

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACION

**La Implementación de la Auditoria Operacional en la
Gestión del Almacén de la empresa Importadora Valeria
S.A., Cercado de lima, 2019.**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR(A):

RAMIREZ GUILLEN GISELA VANESSA

ASESOR:

Dr. MANSILLA GARAYAR JOSE ALFREDO

LINEA DE INVESTIGACION:

Auditoria y gestión.

LIMA, PERÚ

Marzo, 2020

DEDICATORIA

A mis padres y hermanas que con su ejemplo
Inculcaron valores que guían mi vida personal y
Profesional con mucho amor y cariño les dedico
Este trabajo de investigación.

AGRADECIMIENTO

A los docentes de la escuela de contabilidad

De la universidad las Américas por su apoyo,

Enseñanza y orientación, para culminar

Exitosamente con este trabajo de investigación.

RESUMEN

El trabajo de investigación desarrollado nos da a conocer cuales con los efectos que puede tener la implementación de la auditoria operacional en el rubro de gestión de almacén, con el fin de evitar riesgos y obtener resultados favorables en la gestión de la empresa importadora Valeria S.A.

La empresa importadora Valeria S.A su giro es importación de bienes de china para posterior a ello vender en el mercado peruano, su giro principal es la venta de artículos de cocina al por mayor y menor. La cual fue objeto de cuestionamiento sobre el manejo de su gestión, es por ello que considero que es importante revisar, analizar, controlar y supervisar el área de almacén, que permiten aclarar las dudas de él y el inconveniente que la empresa está atravesando así poder mejorar los resultados de gestión.

El trabajo de investigación tuvo como principal objeto: la implementación de la auditoria operacional en la gestión que maneja el área de almacén, el tipo de investigación fue aplicada – explicativa y su nivel fue descriptiva, la cual se analizó la información teórica.

La auditoría operacional es una herramienta fundamental, nos ayuda a detectar riesgos que pueda atravesar la empresa de manera oportuna, eficiente y eficaz y que este contribuye a la gestión de la empresa importadora Valeria S.A., Asimismo nos ayuda a mejorar la gestión y tomar buenas decisiones empresariales y así lograr los objetivos previstos por la empresa ya sea corto o largo plazo.

Es por ello que se concluye que la auditoria operacional tiene influencia significativa en el proceso de gestión de almacén de la empresa importadora Valeria S.A. a ello se suma su importancia y el impacto que este da en la empresa ya que detecta a tiempo de manera oportuna las inconsistencia y la mala gestión de la empresa de manera eficiente y eficaz.

PALABRAS CLAVES

TEMA	Auditoria Operativa
ESPECIALIDAD	Contabilidad

KEYWORDS

THEME	Operating auditr
SPECIALTY	Accounting

LINEA DE INVESTRIGACION:

Código UNESCO: 5303 Contabilidad económica

530.09 Auditoria Operativa

ABSTRACT

The research work carried out informs us of the effects that the implementation of the operational audit may have in the area of warehouse management, in order to avoid risks and obtain favorable results in the management of the importing company Valeria S.A.

The importing company Valeria S.A its business is importing goods from China to later sell in the Peruvian market, its main business is the sale of kitchen items wholesale and retail. Which was the object of questioning about the management of its management, that is why I consider it important to review, analyze, control and supervise the warehouse area, which allows to clarify the doubts of it and the inconvenience that the company is going through thus being able better management results.

The main objective of the research work was: the implementation of the operational audit in the management that manages the warehouse area, the type of investigation was applied - explanatory and its level was descriptive, which was analyzed the theoretical information.

The operational audit is a fundamental tool, it helps us detect risks that the company may go through in a timely, efficient and effective way and that this contributes to the management of the importing company Valeria SA, It also helps us to improve management and make good decisions business and thus achieve the objectives set by the company either short or long term.

That is why it is concluded that the operational audit has a significant influence on the warehouse management process of the importing company Valeria S.A. To this is added its importance and the impact that it gives on the company since it detects inconsistencies and mismanagement of the company in a timely manner in an efficient and effective manner.

ÍNDICE

Carátula	
Resumen.....	iv
Palabras claves.....	v
Abstract.....	vi
Índice de tablas.....	vii
1. Problema de Investigación	
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	9
1.2. Planteamiento del problema.....	12
1.1.1 Problema General.....	12
1.1.2 Problema Específico.....	12
1.3. Objetivos de la Investigación.....	13
1.3.1. Objetivo General.....	13
1.3.2. Objetivos Específicos.....	13
1.4. Justificación del Problema.....	13
2. Marco Teórico	
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales.....	18
2.2. Bases Teóricas.....	23
2.2.1 Auditoria Operacional.....	23
2.2.2 Gestión de Almacén.....	25
2.3. Definición Conceptuales	28
3. Cronograma de Actividades	
4. Recursos y Presupuesto	
5. Referencias	
6. Aporte científico o académico	
7. Conclusión	
8. Recomendaciones	
9. Apéndice	

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.Descripción de la realidad problemática

En la actualidad se encuentran deficiencias significativas como las decadencias en la organización y la mala gestión, esto mismo implica que los negocios de los empresarios están en constantes desventaja que hacen que las empresas necesiten soporte, análisis y de auditoria de manera constante, por esta razón y por la necesidad de falta de gestión en las empresas, la presente investigación. La implementación de la auditoría operacional y la gestión del almacén de la empresa Importadora Valeria S.A, tuvo como propósito, determinar que la auditoria operativa es de suma importancia en una empresa porque el trabajo da resultados de manera global y minuciosa el procedimiento de una empresa para poder detectar las inconsistencias, así dar soluciones y lograr los objetivos previstos por la institución.

El presente trabajo pone énfasis, como la auditoria operacional es de suma importancia que sirve a la gerencia para conocer las irregularidades que atentan la eficiencia, economía y la efectividad de la empresa.

El objeto de esta investigación, es para llevar de manera correcta el proceso de gestión de la empresa mediante una auditoria operativa. Para detectar de manera oportuna de manera eficiente y eficaz evitando cualquier inconsistencias ya sea robo, irregularidades y siniestro que pudiera atravesar la empresa, ya sea estos provocados por el personal, la situación económica o cambios climáticos.

La auditoría operacional nos permite conocer como esta su gestión actual de una empresa, para poder determinar cuáles son la decadencia que la empresa está atravesando, así mismo estos resultados nos ayudan a conocer cómo han manejado los recursos de la institución si es de manera correcta o incorrecta, para sí cumplir con las metas establecidas que la empresa se proponga ya sea a corto o largo plazo.

Acosta (2018) define que:

La auditoría operativa es un instrumento de uso útil que beneficia el logro de una gestión competente, eficaz y económica empresarial, analizado, verificado, evaluando las distintas áreas, gestión administrativa, contables y financieras. Así mismo, permite que el profesional auditor pueda desenvolverse en la revisión y que obtenga un panorama general de las movimientos que se realizan, consolidar que las cuentas contables reflejan las operaciones en los estados financieros, evitando los errores, verificando el cumplimiento de los planes y determinando además las políticas, los procesos, la eficacia de la administración y de la efectividad de los métodos que redundan en beneficio de la empresa a la que pertenece o brinda su servicio (p.16)

Soto (2018) define que:

Una gestión en el área de almacén es un proceso que inicia desde la recepción de bienes, almacenamiento y control de todas las existencias, implicando un sistema de inventarios donde se registran los productos en códigos para ordenar según la política de la empresa, de no haber este sistema se mantendría dentro del desorden y la pérdida de tiempo en la ubicación de cada producto. (p.22)

La gestión de almacén es un conjunto de documentación y proceso que nos ayuda a organizar de la manera más simplificada y despachar de manera oportuna sin tiempo perdido en la localización de los productos.

La gestión de stocks enfoca desde cómo están ubicado los productos, hasta que método aplica la empresa según la necesidad y el movimiento de almacén de los productos.

Importadora Valeria S.A es una empresa peruana su inicio de actividad fue el 01/03/2001 con registro único contribuyente N° 20501751384, con domicilio fiscal en Jr. Puno 1781 Urb. barrios

altos mercado de lima. Cuyo inicio ha sido gracias al esfuerzo, dedicación y visión de su fundadora Nicolasa Velásque con el rubro o actividad principal de venta de productos de menaje de cocina ya sea al por mayor como menudeo.

En 2001 Nicolasa Velasque inicia su actividad en el centro comercial más grande de lima que es centro de lima (mesa redonda) permitiendo expandirse a nivel nacional con el objeto que su marca sea conocida. Esto le permitió a ser hoy en día una empresaria muy reconocida en mesa redonda así mismo siempre está dispuesta a cualquier cambio que mejore su producción y la venta de las mismas, por ende está satisfecha y conforme con la investigación para la mejora de su gestión.

Misión: Llegar a ser socios de nuestros clientes minoristas y mayoristas, enfocados en el 100% calidad y precios accesibles, crecer como empresa junto a los clientes.

Visión: perseveremos como empresa líder en el Perú con la amplia gama de productos para el hogar; Expandir nuestros locales comerciales a nivel nacional.

Auditoria operativa

La empresa importadora Valeria S.A. Actualmente se aprecia que el problema fundamental es falta de auditoria operacional el análisis, la gestión y la buena toma de decisiones para detectar los riesgos a tiempo. Es un problema fundamental que atraviesa la empresa, el buen control y seguimiento de los productos de almacén ayudara a optimizar los inconvenientes, así mismo la capacitación constante a los trabajadores la organización y el trabajo en equipo ayudara a que la empresa mejore en el control de su mercadería. Y no corra el riesgo en faltantes de su stock y transparencia de parte de los trabajadores.

Así mismo afronta Robo sistemático del año 2017 por una mala gestión y organización, y transparencia de parte de los trabajadores esto ocasiona un malestar a la gerencia. Así mismo el despacho y el envío a agencias genera malestares a los clientes debido que los productos no están inventariado de manera oportuna esto genera una desventaja que afronta la empresa, falta de

organización y control de los productos de almacén es un punto muy importante dentro de la empresa la cual no se visualiza

Gestión de almacén

Por otro lado, no se está dando manejo correcto del sistema de inventarios en las salidas de desmedros en su oportunidad, el traslado de mercadería entre otros puntos de almacén (abastecimiento) que tiene la empresa, esto ocasiona mala atención a los clientes pues al no ingresar los productos en el sistema genera descuadres de stock según sistema y según físico. La revisión, inspección y seguimiento del producto es uno de los puntos menos usados y/o menos controlado ya que no se está anotando en su oportunidad en el control físico que es el bincar. Esto nos hace entender que no hay compromiso de parte del trabajador.

1.2.Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera la implementación de la auditoria operacional tiene impacto en la gestión del almacén de la empresa Importadora Valeria S.A. cercado de lima, 2020?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera la gestión de la auditoria operativa tiene impacto en racks estructurales de la empresa Importadora Valeria S.A. cercado de lima, 2020?

¿De qué manera la evaluación de las operaciones contables tiene impacto en los procesos de gestión del almacén de la empresa Importadora Valeria S.A. cercado de lima, 2020?

¿De qué manera la evaluación de las políticas y procedimientos empresariales tiene impacto en la eficiencia de la productividad de la empresa Importadora Valeria S.A. cercado de lima, 2020?

1.3.Objetivos de la investigación

1.3.1.Objetivo general

Explicar la relación entre la auditoria operacional y el impacto en la gestión del almacén de la empresa importadora Valeria S.A. Cercado de lima, 2020.

1.3.2. Objetivos Específicos

1. Explicar la relación entre la gestión de la auditoria operativa y el impacto en el rack estructural de la empresa importadora Valeria S.A. Cercado de lima, 2020.
2. Explicar la relación entre la evaluación de las operaciones contables y el impacto en el proceso de gestión de almacén de la empresa importadora Valeria S.A. Cercado de lima, 2020.
3. Explicar la relación entre la evaluación de las políticas y procedimientos empresariales y el impacto en la eficiencia de la productividad de la empresa importadora Valeria S.A. Cercado de lima, 2020.

1.4.Justificación del problema

1.4.1. Justificación Teórica

La finalidad de la investigación es determinar la implementación de la auditoria operacional en la gestión de almacén de importadora Valeria S.A. cercado de lima 2020, para ello nos basamos en teoría expuesta por:

Acosta (2018) define que:

La auditoría operativa es un instrumento de uso útil que beneficia el logro de una gestión competente, eficaz y económica empresarial, analizado, verificado, evaluando las distintas áreas, gestión administrativa, contables y financieras. Así mismo, permite que el profesional auditor pueda desenvolverse en la revisión y que obtenga un panorama general de las movimientos que se realizan, consolidar que las cuentas contables reflejan las operaciones en los estados financieros, evitando los errores, verificando el cumplimiento de los planes y determinando además, las políticas, los procesos, la eficacia de la administración y de la efectividad de los métodos redundan en beneficio de la empresa a la que pertenece o brinda su servicio (p.16)

Domínguez (2018) define que:

Mediante la proposición del plan de mejora en la gestión de área de almacén para las empresas de rubro comercializadora de equipos eléctricos tendrá un impacto en la eficiencia operativa en el año 2018, mediante este plan se solucionarían las inconsistencias encontradas, detectando e limando errores en su proceso, así evitar inconsistencias de manera oportuna. En conclusión, un plan organizado mejoraría los procesos y, permite la eficiencia operativa. (p.118).

1.4.2. Justificación practica

La presente investigación es debido a las inconsistencias que la empresa IMPORTADORA VALERIA S.A ubicada en mesa redonda, actualmente evidencia algunas contingencias en el almacenamiento y control de sus mercaderías como: la mala ubicación de los productos, organización y orden esto genera mala toma de inventarios ya que en el sistema no hay los productos que hay en físico, la mala organización u/o ubicación de los productos genera descuadres e inconsistencias a la hora del despacho, se Visualiza productos que no existen pero que aún hay stock en el sistema. No hay una toma de inventario mensual solo cuenta con toma de inventario anual.

Así mismo la empresa afronta Robo sistemático del año 2017 por una mala gestión y organización, y transparencia de parte de los trabajadores esto ocasiona un malestar a la gerencia. Así mismo el despacho y el envío a agencias genera malestares a los clientes debido

que los productos no están inventariado de manera oportuna esto genera una desventaja que afrenta la empresa, falta de un buen manejo, control, supervisión y seguimiento de los productos de almacén es un punto muy importante dentro de la empresa la cual no se visualiza.

Por otro lado, no se está dando manejo correcto del sistema de inventarios en las salidas de, desmedros en su oportunidad, el traslado de mercadería entre otros puntos de almacén (abastecimiento) que tiene la empresa. La revisión, inspección y seguimiento del producto es uno de los puntos menos usados y/o menos controlado ya que no se está anotando en su oportunidad en el control físico que es el bincar. Esto nos hace entender que no hay compromiso de parte del trabajador.

Actualmente se aprecia que el problema en la empresa es falta de auditoria operacional el análisis la gestión y la buena de toma decisiones para detectar los riesgos a tiempo. Es un problema fundamental que atraviesa la empresa, el buen control y seguimiento de los productos de almacén ayudara a optimizar los inconvenientes, así mismo la capacitación constante a los trabajadores la organización y el trabajo en equipo ayudara a que la empresa mejore en el control de su mercadería. Y no corra el riesgo en faltantes de su stock y transparencia de parte de los trabajadores.

La finalidad de la investigación es determinar y explicar cómo implica y cuáles son los resultados de la implementación de la auditoria operacional en la gestión del almacén de la EMPRESA IMPORTADORA VALERIA S.A – cercado de lima.

1.4.3. Justificación metodológica

La investigación es aplicada, que quiere decir que son las consecuencias reales y prácticas.

El nivel de la investigación es explicativa porque explica o responde a las causas del evento y fenómeno social, porque ocurre, en qué condiciones se manifiesta; el diseño de investigación cuasi experimental porque el problema radica en varias áreas de la empresa, el método de investigación hipotético deductivo y la metodología a usar es de investigación No probabilístico ya que se trabajó con una población muestra de 17 colaboradores de la empresa.

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Internacionales

Pérez (2017) de la Universidad san Carlos de Guatemala en su tesis “la auditoria operativa externa, en el rubro de inventarios, en una institución que se su giro principal es la distribución de productos farmacéuticos en la ciudad de Guatemala” para obtener el título de contador público y auditoria en el grado académico de licenciada. Nos indica que la valuación de la gestión de control interno y los riesgos de auditoria es útil para la auditoria operacional ya que da a conocer las áreas con deficiencia de los procesos y control de entradas y salidas del inventario de manera detallada.

2.1.2. Nacionales

Acosta (2018) de la Universidad Federico Villareal en su tesis “la auditoria operativa herramienta importante para una procedimiento eficiente y eficaz en la ciudad de lima” para obtener el grado académico de maestro en la carrera de finanzas. Realizo una investigación sobre el problema planteando interrogativamente ¿cómo establecer que la auditoria operativo es una herramienta importante para una gestión eficiente y eficaz?

El investigador llego a la conclusión:

Que la auditoria operativa es una herramienta importante para tener un proceso de manera adecuada en la institución de forma eficiente y eficaz, la presente tesis determina como un aporte de la auditoria operativa se convertida en la herramienta importante para así lograr los objetivos determinados por las empresas e instituciones públicas a nivel nacional.

Zavaleta (2018) de la Universidad peruana las Américas en su tesis “la auditoria operacional es importante en el desarrollo empresarial de Wari Inversiones S.A.C en la ciudad de lima” para obtener el grado académico de bachiller en ciencias contables y finanzas. Realizo una investigación sobre el problema planteando interrogativamente ¿en qué medida la auditoria operacional como riesgo operacional influye en el impacto económico de Wari Inversiones S.A.C en el 2018?

El investigador llegó a la conclusión:

Se determinó que el departamento de logística no practica con las políticas y normas de la empresa, esto ha traído impacto significativo, riesgo operativo, que ha generado pérdidas económicas y financieras en la empresa Wari inversiones S.A.C. su finalidad de la empresa es obtener mejoras económicas y este se dará mediante diversos programas, como la organización y el trabajo en equipo; y cumpliendo con las políticas establecidas por la empresa, como imponer fechas de entrega de recepción de los documentos, con firmas autorizadas por la gerencia (que funcionara como cargo) y entre otros. Así la empresa obtendrá una adecuada gestión y utilidad a largo plazo.

Gamarra (2018) de la Universidad San Pedro en su tesis “la auditoria operativa en la gestión de la corporación Lindley S.A” en la ciudad de Huacho para obtener el grado académico de contador público. Realizo una investigación sobre el problema planteando interrogativamente ¿determinar los efectos que genera el empleo de la auditoria operativa en la gestión de la corporación Lindley S.A. embotelladora de bebidas Inka kola dese Huaura-Lima?

El investigador llegó a la conclusión:

En la investigación que fue desarrollada, Se pudo concluir que la auditoria operacional tiene un impacto significativo en los resultados de la gestión de corporación Lindley esto fue porque se pudo determinar a tiempo los errores que puedan involucrar en las distintas operaciones (financieras, económicas, contables, procesos, etc.) que se desarrollan en la empresa en sus distintas dependencias y se pudieron solucionar los errores pertinentes y se redujeron los riesgos y pérdidas financieras. Se logró de manera exitosa establecer que la auditoria operacional tiene un impacto con la optimización de la gestión de la corporación Lindley con la objetivo de minimizar los errores que cometen los trabajadores y ejecutivos en su jornal de trabajo ya sea de manera intencional o por alguna deficiencia en la organización, para ello se deben implementar técnicas y procedimientos de auditoria operacional adecuadas y aplicados de manera oportuna para poder reducir los riesgos.

Núñez (2017) de la Universidad san Pedro en su tesis “auditoria operacional y la incidencia en toma de decisión de la micro empresa en la ciudad de Huaraz”, para obtener grado académico de contador público en la referida universidad. Realizo una investigación sobre el problema

planteando interrogativamente ¿Cómo incide la auditoria operacional en toma de decisiones del micro empresa de Huaraz, periodo 2016?

El investigador llego a la conclusión:

Que la eficiencia en el logro de los objetivos identificados por la auditoria operativa y la definición y análisis de los problemas de la micro empresa de Huaraz , son deficientes, por lo que se concluyó que existe impacto significativo directa de los dos dimensiones, lo que es concordante con la hipótesis de investigación: dado a que, el evaluar la eficiencia en el logro de los objetivos identificados por la auditoria operativa y su incidencia en la definición y análisis de los problemas, se tiene que el 37.19 % de instituciones opinan que nunca la auditoria operativa verifica la eficacia de la planificación de las metas establecidas y objetivos previstos por la institución ; y el 41.32% considera que nunca los directivos de la empresa identifican las causas y efectos que generan los problemas.

Domínguez (2018) de la Universidad Privada del Norte en su tesis “proyecto de mejora en la gestión de almacenes para la empresa de rubro de equipos eléctricos y su influencia en la eficiencia operacional en el año 2018” para optar el grado académico de licenciado en administración y negocios internacionales. Realizo una investigación sobre el problema planteando interrogativamente ¿en qué medida el proyecto de mejora en la gestión de almacenes para una institución del rubro de equipos eléctricos influirá en la eficiencia operacional en el año 2018?

El investigador llego a la conclusión:

Mediante la alternativa del proyecto de mejora en los procesos de gestión en los almacenes para una empresa del rubro comercializadora de equipos impactara en la eficiencia operacional, ya que en este proyecto se solucionarían las problemáticas detectadas, detectando e eliminando errores en la gestión, como también mejorando los tiempos que influye en el proceso. En conclusión, el proyecto de mejora, permite la eficiencia operativa en la propuesta de esta investigación.

Núñez (2018) de la Universidad Cesar Vallejo en su tesis “proceso de almacén para mejorar la producción en el despacho de pedidos en el área de almacenes de la empresa Tai Loy – Cajamarquilla 2018” de la ciudad de lima para optar el grado de ingeniera industrial. Realizo una investigación sobre el problema planteando interrogativamente ¿la gestión de almacén perfecciona la producción en el despacho de pedidos en el rubro de almacén en la empresa Tai Loy S.A - cajamarquilla?

El investigador llega a la conclusión:

El proceso de gestión en el área de almacén mejora el rendimiento en el despacho de pedidos y a ello se suma las limitaciones de tiempo reduciendo el tiempo de despacho a la hora de la preparación de pedidos en el rubro de almacenes de la empresa Tai Loy mediante el método del uso de herramienta como el método ABC permiten tener todo bajo control en la organización clasificar y controlar de manera adecuada, determinando resultados estadísticos antes de aplicar las herramientas se obtuvo un promedio de 3.5% y posterior se obtuvo un 4.9%. Así mismo implementar el control de inventarios y una adecuada revisión es una tarea fundamental así detectar que tan confiable e importante es nuestro software. Para que el cliente se sienta conforme con el pedido y la atención en tiempo oportuno.

Marengo (2018) de la Universidad Cesar Vallejo en su tesis “gestión de almacén y distribución de Unilever andina S.A. Huachipa, 2018” de la ciudad de lima para optar el grado académico licenciado en administración. Realizo una investigación sobre el problema planteando interrogativamente ¿Qué relación significativa existe en las dimensiones gestión de almacén y despacho en la empresa Unilever andina s.a. Huachipa, 2019?

El investigador llega a la conclusión:

Se llegó a la conclusión que no existe resultados significativos entre las dos dimensiones gestión de almacén y la distribución de la institución Unilever andina S.A. Huachipa, 2018. Es por ello que se determinó que si cuenta con un manejo adecuado y control de proceso de gestión del área de almacén, es por ellos que no repercutirá con el despacho de los productos, siendo que el objetivo de la empresa es que el cliente este bien conformé con la calidad del bien o producto vendido.

Ríos (2018) de la universidad cesar vallejo en su tesis “gestión del área de almacenes para la rentabilidad de la producción en el distribución de pedidos del almacén de productos de bienes terminados, en la empresa Metalmecánica Inga S.AC., breña 2018” de la ciudad de lima para optar el grado académico ingeniero industrial. Realizo una investigación sobre el problema planteando interrogativamente ¿de qué manera los procesos de gestión de almacenes mejoran la producción en la distribución de pedidos en el almacén de bienes terminados, empresa Metalmecánica Inga S.AC, breña 2018?

El investigador llega a la conclusión:

Se concluyó que con un proceso adecuado de gestión de almacenes se observó la mejora de manera cuantitativa la eficiencia en el distribución de pedidos en el área de almacén de bienes terminados de la empresa metalmecánica inga S.A.C., breña 2018, observamos que la medida de la eficiencia antes de la investigación es de 0.7638 y después se observó un 0.9084 de eficiencia.

Soto (2018) de la Universidad Cesar Vallejo en su tesis “implementación de los procesos de gestión de almacenes para el crecimiento de la producción en el almacén de la empresa L&L servicios técnicos S.A.C., santa Anita, “de la ciudad de lima para optar el grado académico ingeniero industrial. Realizo una investigación sobre el problema planteando interrogativamente ¿de qué manera la implementación en el proceso de gestión de almacén, incrementara la producción en el almacén de la empresa L&L servicios técnicos S.A.C distrito de santa Anita, lima 2018?

El investigador llega a la conclusión:

Se determinó que implementando la gestión en el área de almacén aumenta la producción de la empresa L&L servicios técnicos S.A.C., debido a que las respuestas estadísticas que se tomaron con los datos evaluados durante 1 mes antes y después de la implementación del área almacén con un proceso de gestión adecuado se evidencio que la medida de la rentabilidad antes 25.4911 y después 99.0000, con una diferencia significativa en 73.5089 vale decir que un 74.251% además, el valor de significancia obtenida a través de la prueba wilcoxon fue de 0.000, por lo cual se concluyó la hipótesis alterna.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Auditoría Operacional

2.2.1.1 Definición

Al respecto Acosta (2018) define que:

La auditoría operativa es un instrumento de uso útil que beneficia el logro de una gestión competente, eficaz y económica empresarial, analizado, verificado, evaluando las distintas áreas, gestión administrativa, contables y financieras. Así mismo, permite que el profesional auditor pueda desenvolverse en la revisión y que obtenga un panorama general de las movimientos que se realizan, consolidar que las cuentas contables reflejan las operaciones en los estados financieros, evitando las impremeditaciones, verificando el cumplimiento de los planes y determinando además, las políticas, los procesos, la eficacia de la administración y de la efectividad de los métodos redundan en beneficio de la empresa a la que pertenece o brinda su servicio (p.16)

De lo señalado se puede decir La auditoría operacional nos ayuda a encontrar deficiencias dentro de la empresa, así mismo mejorar los procedimientos, para una adecuada toma de decisiones y así evitar riesgos que pueda atravesar la empresa. Así mismo las operaciones sean registradas de manera oportuna y se reflejen en los estados financieros.

2.2.1.2 Dimensiones de la auditoria operacional

1. Gestión

Al respecto Núñez (2018), indican que:

El profesional (auditor) debe abstraer datos que le permiten obtener un panorama global de los procedimientos y gestión de la empresa para sí evaluar y analizar los procesos, con el fin de obtener evidencia del manejo organizacional, es por ello que tiene que trabajar con indicadores de proceso de gestión dirigidos al análisis de la gestión general. La eficiencia de la gestión y los procesos administrativa, el cumplimiento de las metas y de los objetivos de

la empresa, así como planes y los programas diseñados por la institución, de las metas que se proponga y de la legalidad, es la responsabilidad primordial de la gerencia de la organización y ese desempeño se evaluación por la auditoria operacional que al retroalimentar a la alta dirección con papel de trabajo y las conclusiones que el profesional auditor describa en el dictamen como sus observaciones y recomendaciones obtiene mecanismos importantes para la salvaguardar el patrimonio y el logro de las metas establecidas por la empresa, así como de las políticas, objetivos por el cual se creó la empresa. (p.15)

2. Operaciones contables

Al respecto gamarra (2018), indican que:

Depende que se busca en una auditoria operacional y cuál es la necesidad de la empresa podemos encontrar diferentes tipos de auditoria de acuerdo al rubro que se desea analizar.

Auditoria externa

Es una de las auditorias basadas en leyes y normas de una de las cuentas de los estados financieros y consiste en el análisis de una empresa atreves de un profesional que es un auditor externo por una solicitud o requerimiento legal. Este tiene efecto de inscripción en el registro mercantil. (www.emprendepyme.net)

Auditoria interna

Se realiza de manera independiente por los propios empleados de la empresa, para determinar los procedimientos, la gestión de las operaciones y su aplicación con respecto a la política y normas de la empresa y su coherencia con la aplicación de las normas establecidas por la empresa. Es por ellos se revisan ciertos detalles que involucran en los procesos y mecanismo internos de la empresa. Es una clave para el control interno porque nos ayuda a determinar cuál es la situación real de la empresa y una vez finalizado el análisis, se emitirá un informe o papel de trabajo a la gerencia, para determinar e implementar soluciones en referencia a los problemas o errores encontrados. (www.emprendepyme.net). (p.7-8)

3. Políticas y procedimiento empresarial

Al respecto Gamarra (2018), indican que:

La gestión empresarial es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados se busca mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio. (p.33)

La gestión en el mundo empresarial es un conjunto de procesos como la planificación, organización, ejecutar y evaluar la situación de una empresa, la que se determina como una necesidad para la rentabilidad y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas que atraviesan a diario ya sea a mediano o largo plazo. Tanto los medios o la herramienta para los procesos de gestión empresarial como la planificación financiera, la contabilidad y otros mecanismos que involucran para una adecuada gestión. Ayudan al proceso de toma de decisiones en el momento de planificación así poder ejecutar y buscar solvencia financiera para su negocio. (Gamarra, 2007, p.2)

2.2.2 Gestión de Almacén

Al respecto Soto (2018) define que:

La gestión de almacén es una herramienta que permite la recepción de los productos de almacén y movimiento de todas las existencias, implicando un sistema de inventarios donde se registran los productos en códigos para ordenar según la política de la empresa, de no haber este sistema se mantendría dentro del desorden y la pérdida de tiempo en la ubicación de cada producto. (p.22)

De lo señalado se puede decir La gestión de los almacenes ayuda a organizar, de la manera más simplificada y despachar de manera oportuna sin tiempo perdido en la localización de los productos.

2.2.1.3 Dimensiones gestión del Almacén

1. racks estructurales

Al respecto Domínguez (2018), indican que:

La implementación de los racks estructurales, se adecua a la necesidad de la organización de los productos del almacén central se basa en. Esto permite al fácil acceso a la organización, las ubicaciones, el orden ya que por su misma calidad es resistente y se adapta al peso y el volumen de los productos que se almacenan. Estos racks estructurales facilita el control del stock de los productos, es decir ayuda a que los inventarios que se realizan sea de manera más simplificada y organizada, teniendo en conocimiento que en el almacén se se realizan tres tipos de inventario: diario, mensual y anual, de acuerdo a la necesidad de la empresa. Así mismo, este tipo de rack estructurales ayuda que los productos sean almacenados en diferentes niveles, dependiendo el movimiento o la rotación de la mercadería, por lo que es conveniente para el negocio que maneja la empresa comercializadora de equipos eléctricos. Por último, Este tipo de racks estructurales son modificables, es decir se pueden ubicar y mover según la necesidad del almacén, ya que sus componentes están sujetos con pernos, estos pueden ser modificados de acuerdo a la necesidad en el momento que se necesite y se solicite el cambio. (p.90)

2. procesos de gestión

Al respecto Núñez (2018), indican que:

Cuáles son Los procesos de gestión de almacén a continuación detallaremos la serie de roles que vinculen y están directamente conectado a la gestión de almacenes:

- Primer punto, es el mecanismo de planificación y organización que determina conocer el entorno de cómo se desarrolla el almacén, para llegar a conocer como está diseñado los subprocesos que se prolongan en la gestión de almacén.
- Segundo punto es de determinar los subprocesos, como la gestión, operación, y los logros previstos en la gestión del almacén, recepción de los productos, organización, y

mantenimiento de las mismas, así mismo el movimiento de los materiales en el área de almacén.

- La gestión de almacén, registro, control y estudios de todos los procesos y mecanismos a corto y largo plazo, que nos garantiza resultados eficientes y oportunos.

Zona de almacén

Dependerá de la organización de los productos y de cómo esta creado los espacios para cada una de estas operaciones de acuerdo a la necesidad del almacén.

Las zonas que está estructurado el almacén de una empresa son las siguientes:

Zona de admisión.

Zona de almacenamiento.

Zona de preparación del pedido y o guía

Zona de despacho. (p.44-45)

3. productividad

Al respecto Ríos (2018), indican que:

Una de Las ideas más significativas en el estudio de los procesos económicos en la actualidad es la productividad ya que éste es importante para el crecimiento económico de las naciones, la competitividad de los países, la tasa de inflación y el ritmo de vida. Se ha demostrado que en los últimos años, se menciona a productividad, en algunos situaciones este concepto en incógnita debido a que cada uno tiene diferentes opiniones como el aumento del trabajo, es decir, un exceso de carga laboral asía del trabajador (exceso de trabajo), eficiencia (que quiere decir producir bienes y servicios de calidad en tiempo reducido), eficacia (los resultados en que se logran los objetivos) y producción (producir bienes y servicios) (Martínez, de Ita.2012)

La productividad consiste en el impacto significativo entre el volumen y todo los recursos utilizados, por cada unidad de tiempo, con el objetivo de aumentar la suficiencia de producción a partir del volumen de trabajo del hombre y de las máquinas y materiales, mediante la intensidad del trabajo del hombre, la introducción de máquinas, tecnologías, y el mejora de la capacidad administrativa. (p.64)

2.3 Definición Conceptuales

2.3.1 Definición de la Variable independiente: Auditoría Operacional

Alvin Arens en su libro auditoria enfoque integral “una auditoria operativa evalúa y/o analiza la eficiencia y eficacia de una de las parte de los procedimientos y métodos de gestión de una empresa”. La auditoría operacional nos ayuda a encontrar deficiencias a tiempo dentro de la empresa, así mismo mejorar los procedimientos, para una adecuada toma de decisiones y así evitar riesgos que pueda atravesar la empresa. Para una mejora rentabilidad de la empresa.

Dimensiones de la auditoria operacional.

Gestión

Una buena gestión nos permite detectar a tiempo los inconvenientes o errores que afrontan la empresa. El auditor es el profesional que se encarga de revisar analizar el procedimiento y registros contables de la empresa, con el único propósito de abstraer evidencia del manejo de la empresa. La abstracción de información nos permite ver la situación actual del sistema con la cual maneja la empresa, con el único propósito de identificar las decadencias y para poder dar opiniones para un mejor control. Preparación de papeles de trabajo es Análisis y pruebas de transacciones, procesos y cuentas contables. Los auditores realizan reportes para ver la situación e información de los estados financieros, estos estudios nos permiten ver la situación actual de la empresa, los papeles de trabajo de la auditoría son los sustentos del auditor porque demuestran que los registros contables concuerdan.

Operaciones contables

Conforman todos los movimientos y operaciones que la empresa obtiene durante periodo de Funcionamiento como propiedades, activos que forman los bienes y como pasivo las obligaciones frente a terceros y estas misma unidades monetarias son reflejadas en el estado de situación financiera por otro lado tenemos el estado de resultado de la gestión empresarial (ingresos y gastos) nos permiten ver los bienes vendidos y los gastos generados durante un periodo. Es por ello que

todo conjunto de operaciones contables, es el reflejo del patrimonio y del resultado (beneficios o pérdidas) y como ha sido manejada la gestión empresarial.

Políticas y procedimiento empresarial

Las políticas son reglas normas que una entidad tiene para cumplir sus objetivos y que toda la organización cumpla con las políticas de la empresa. Así mismo el auditor tiene la facultad

Para investigar analizar supervisar, el rubro que desea realizar el informe.

Toda entidad tiene un procedimiento empresarial para llevar a cabo toda función esto permite a que cada trabajador tenga responsabilidades y puedan cumplir con las funciones estipuladas por la empresa , un procedimiento permite que dentro de una organización este ordenado y nadie cometa errores y nadie huya de sus responsabilidades.

2.3.2 Definición de la Variable dependiente: Gestión del Almacén

Racks estructurales

Los racks estructurales nos permiten tener acceso de manera simplificada y el almacenamiento de los productos que la empresa maneja de manera más sencilla y fácil de ubicar. Los racks estructurales nos dan acceso directo a todas las tarimas almacenadas, es decir la ubicación y la organización es mucho más fácil, a ello se suma el orden y la codificación de los productos sean más organizados y mucho más fácil la ubicación de ellos.

Los racks son muy importantes dentro de un negocio que mueve productos en mayor cuantía esto permite la facilidad, la rapidez en la ubicación y minimiza el tiempo en la búsqueda ya que en los racks estructurales los productos son ordenados, organizados codificados según la necesidad del almacén y cuantía de productos ya sea por peso volumen, etc.

Procesos de gestión

Un proceso de gestión es un conjunto metódica y tecnológica, cuya finalidad es mejorar el desempeño y la mejora de los procesos de gestión de la empresa, mediante la gestión de procesos se puede controlar de manera oportuna las operaciones que una organización maneja, los procesos

de gestión nos permite tener un mejor control de documentos y de los procesos, Los procesos de gestión es una forma de organizarse para cumplir con todo los objetivos que la empresa se proponga, esto nos ayuda a anticiparnos de cualquier eventualidad o siniestro que pudiera ocurrir dentro de una organización.

Productividad

La productividad de una empresa dependerá del uso de los recursos utilizados y que sean necesarios a un costo menor. La mayor prioridad se debería dar en la reducción de tiempo invertido y no recuperado, mediante los procesos, políticas y funciones a los empleados dependerá la productividad ya que toda función por más mínima que sea dentro de una empresa es de suma importancia esto permitirá la mejora en la rentabilidad de una empresa si es bien analizado, supervisada y esta controlado.

1. Utilizar los procesos de recolección de la data. Los sistemas computarizados nos permiten tener acceso de manera más simplificado en el proceso de búsqueda con códigos de barra o lector de códigos simplifican cuanto de stock cuenta cada producto que la empresa maneja, este mismo acelera el proceso de búsqueda ya sea la cantidad de stock o la ubicación, esto permite simplificar las horas perdidas a la hora de buscar los productos de manera presencial.

2. Incentivar a los trabajadores. Este mecanismo permite que cada trabajador se empeñe más en su función, permite obtener resultados favorables para la empresa, así mismo se mide la capacidad de cada trabajador y como se desempeña de acuerdo a sus funciones. De hecho cuando Los trabajadores se dan cuenta que están siendo medidos, mejoran sus indicadores de precisión, recolección, embalaje y toman conciencia que están siendo monitoreados.

3. El entrelazamiento de tareas. Esta táctica permite que el trabajador se encuentre sin ninguna función en el retorno de la búsqueda de uno de los productos en el almacén. Como por ejemplo una de las estrategias es darle dos guías de despacho para cuando entregue uno el retorno busque la otra guía pendiente. Esto permite que no se pierdan las horas hombres por más mínimo que sea.

4. Reorganizar el almacén. La forma de cómo está organizado el almacén es uno de los puntos más importante este es la raíz de cómo está codificado y cuál es el método a utilizar para que los trabajadores puedan ubicar de manera oportuna a ello se suma el sistema computarizado a usar para que la ubicación de los productos sean más fácil de ubicar, colocando los productos con más frecuencia más cerca de los trabajadores, lo que permite recoger los productos más rápido, la cual sería el método del ABC lo que más sale al inicio y a la mano y lo que tarda en salir será el último en lista.

Almacén: es el lugar donde están ubicados todos los productos que la empresa tiene para la venta ahí se acumulan y guardan productos terminados, materias primas, productos en proceso y otros materiales para su cambio en el proceso productivo o de su entrega al cliente (Tinoco, 2015, p.46)

Almacenaje: es preservar los bienes para hacerle uso en el futuro (Suarez, 2015, p.82)

Inventarios: es el conjunto de bienes o artículos que maneja la empresa para vender, permitiendo la compra y venta o la fabricación si el bien necesita de un proceso o transformación antes de venderlos, en un periodo determinados o año fiscal (Martínez, 2014, p.58)

Desmedro: es la pérdida del bien de manera definitiva, en todo sus cualidades como propiedad, carácter y calidad, dando a conocer que no tiene valor su forma de uso, la cual no tiene valor comercial (asesor empresarial, 2016)

Control: es un procedimiento principal en la administración, vale decir que cuenta con excelentes planes, una adecuada organizacional y una dirección eficiente (Quiroz, 2014, p.93)

Organización: la organización son conjuntos de estrategias diseñadas para lograr metas previstas y objetivos por medio de los recursos humanos y de otro tipo de estrategias. (Rodríguez, 2013, p.124)

Sistema: es un conjunto de actividades relacionadas, cuyo diseño y operación son modernos y que en conjunto tienen el propósito de lograr varios objetivos preestablecidos por la institución. (Bettis, 2014, p.123)

Eficiencia: es la capacidad de lograr los objetivos y metas con mínimos recursos utilizados y este sea a tiempo logrando de esta forma su optimización (moreno, 2016, p.79)

Eficacia: es la capacidad de lograr los objetivos a tiempo, independientemente de los costos vinculados para lograr el objetivo. (Rosenbert, 2013, p.158)

Economía: es una ciencia social que estudia los recursos insuficientes, en el proceso de producción, distribución consumo y acumulación de bienes y servicios, este permite satisfacer necesidad humanas, y alcanzar el bienestar de la población de una sociedad. (Fernández & Romero, 2009, p.3)

Administración: es el proceso de diseñar y mantener un ambiente en que las personas y/o trabajadores en grupo alcanzan con eficiencia metas seleccionadas. (Andia, 2015, p.36)

Contabilidad: ciencia de la información de la gestión empresarial que mide, controla y evalúa la gestión, cuyo propósito básico es proveer información financiera útil cerca de la entidad económica para facilitar la toma de decisiones para sus diferentes usuarios (accionistas acreedoras, inversionistas, clientes). (Andia, 2015, p.96)

Control interno: es aquel plan de organización que comprende un conjunto de procedimiento, documentos y registros adecuadamente organizados, para asegurar que la información contenida en los estados financieros incluya todas las transacciones realmente ejecutadas por la empresa y presenta razonablemente su situación económica financiera. (Franco, 1998, p.27)

Papeles de trabajo: constituyen la constancia escrita del trabajo realizado por el auditor, cuyas conclusiones son las bases de la opinión reflejada en el informe de la auditoría. (Aguirre, 1996, p.31)

Normas técnicas preparación de informe: controlan los principios relacionados para una adecuada elaboración y presentación del informe de la auditoría, teniendo en cuenta diferentes tipos de informe, aplicando los criterios que fundamentan el modelo de informe que se aplicara de acuerdo al caso (Aguirre, 1996, p.15)

3.- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	Jun.	Jul.	Ago.	Sept.	Oct.	Nov.	Dic.	En.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	PRODUCTO RESULTADO
1. Problema de la Investigación													
1.1 descripción de la realidad de la problemática	X												
1.2 planteamiento del problema		X											
1.2.1 problema general		X	X										
1.2.2 problema específico													
1.3 objetivos de la investigación				X									
1.3.1 objetivo general				X	X								
1.3.2 objetivo específicos													
1.4 objetivos e importancia de la investigación					X								
2. Marco Teórico													
2.1 antecedentes						X							
2.1.1 Internacionales						X	X						
2.1.2 Nacionales													
2.2 Bases Teóricas								X					
2.3 definición de términos								X					
3. Conclusiones									X				
4. Recomendaciones										X			
5. Aporte científico o socio cultural del investigador										X			

4.- RECURSOS Y PRESUPUSO

Partida presupuestal	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario(soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos		1	1000	1000.00
Bienes y servicios	Laptop acer, luz, internet	3	2,499 ;108;468	3,075.00
Útiles de escritorio	Papel bond, lapicero, lápiz	4	15;2.5;1.5	19.00
Mobiliario y equipos	USB	1	15	15.00
Pasajes y viáticos	Taxi, moto, e.t.c	25		450
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	Libros	4	préstamo	0.00
Servicios a Terceros	asesoría	1	gratuito	0.00
Otros				160.00
Totales		13		4719.00

5.- REFERENCIAS

Libros

Aguirre, O. (1996) AUDITORIA I Normas Técnica control interno planificación de trabajo objetivos y procedimiento. Madrid; España.

Aguirre, O. (1996) AUDITORIA II desarrollo y metodología de la auditoria caso práctico. Madrid; España.

Franco, C. (1998) Evaluación de estados financieros. Lima; Perú.

Fernández, C., Romero, G. (2009) Economía básica para la gestión empresarial. Lima; Perú.

Andia, V. (2015) diccionario de administración. lima; Perú.

Tesis

Pérez, C. (2017). La auditoría operacional externa, en el área de inventarios, en una empresa que se dedica a la distribución de productos farmacéuticos, (Tesis de grado) Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.

Acosta, M. (2018). La auditoría operacional herramienta fundamental para una gestión institucional eficiente y eficaz, (tesis de posgrado) Universidad Federico Villareal, Lima, Perú.

Zavaleta, H. (2018). La auditoría operativa incide en el desarrollo empresarial de Wari Inversiones S.A.C. (tesis de pregrado) Universidad peruana de las Américas, Lima, Perú.

Gamarra, C. (2018). La auditoría operativa en la gestión de la corporación Lindley S.A. inca kola (tesis de grado) Universidad San Pedro, Huacho, Perú.

Núñez, D. (2017). Auditoría operacional y su incidencia en la toma de decisiones de las micro empresa, (tesis de grado) Universidad San Pedro, Huaraz, Perú.

Domínguez, V. (2018) Plan de la mejora en la gestión de almacenes para una empresa comercializadora de equipos eléctricos y su influencia en la eficiencia operativa (tesis de grado) Universidad Privada del Norte Lima, Perú.

Núñez, A. (2018) gestión de almacenes para mejorar la productividad en la preparación de pedidos en el área de almacenes en la empresa Tai Loy (tesis de grado) Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.

Marengo, C. (2018) Gestión de almacén y distribución de Unilever Andina S.A, (Tesis de Grado) Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.

Ríos, I. (2018) gestión de almacenes para la mejora de la productividad en el despacho de perdidos del almacén de productos terminados, empresa Metalmecánica Inga S.A.C. (tesis de grado) Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.

Soto, A. (2018) implementación de la gestión de almacén para el incremento de la productividad en el área de almacén de la empresa L&L servicios técnicos S.A.C, (tesis de grado) Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.

Página Web

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/>

<https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/>

<http://www.une.edu.pe/investigacion/Codigo-UNESCO.pdf>

<https://www.webyempresas.com/diferencia-entre-eficacia-y-eficiencia/>

<https://economipedia.com/definiciones/analisis-abc.html>

<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>

<https://www.contraloria.gob.bo/portal/Auditor%C3%ADa/Auditor%C3%ADaOperacional.aspx>

<https://www.emprendepyme.net/que-son-las-politicas-de-una-empresa.html>

6.- APORTE ACADEMICO Y CIENTIFICO

La investigación tiene como objeto la implementación de la auditoria operacional en la gestión de almacén en importadora Valeria S.A. en el año 2017 donde se produjo el robo sistemático así mismo se está dando seguimiento a la actualidad, donde se han detectado mal uso de los documentos y procedimientos internos administrativos de la empresa, así como la mala gestión empresarial.

La empresa importadora Valeria S.A. cada año se procede a realizar un inventario general para detectar de manera oportuna las ineficiencias dentro de la empresa y no vuelva a repetir el caso del año 2017.

Así mismo se incorporó la auditoria operativa para evitar riesgos, se ha detectado que no hay responsabilidad de parte de los trabajadores la misma que están siendo evaluados cada departamento.

La empresa importadora Valeria S.A. en la actualidad tiene deficiencias en los procesos relacionados gestión y organización del almacén, la cual desequilibra los objetivos de la empresa a ello se suma la ineficiencia económica.

CONCLUSIONES

Luego de la hipótesis propuesta, se llegan a las siguientes conclusiones obtenidas en la empresa Importadora Valeria S.A la cual es la auditoria operacional y la gestión de almacén.

En la auditoria operativa realizada en la empresa importadora Valeria S.A se obtuvo varias observaciones, se detectó mala organización de los productos y esto repercute la mala atención que brinda a sus clientes, no se toman inventarios de manera adecuada y en tiempo oportuno, esto conlleva que hay decadencias en el manejo de los inventarios.

La auditoría operacional tiene impacto en la empresa importadora Valeria S.A debido a que se encontró deficiencias en el manejo de la gestión, un descuido que ocasiono que varias áreas como el almacén, despacho, facturación tuviera errores significativas, es por ello que una auditoria operacional permite que el auditor recopile toda información y pueda ver de manera eficiente la situación que se encuentra empresa.

La auditoría operacional en la empresa importadora Valeria S.A es muy importante nos permite ver de manera global como es la gestión de la empresa y cuáles son las decadencias que sufre la empresa, así tomar decisiones correctas y tomar todas las medidas necesarias para no caer en decadencias y riesgos que a la larga perjudica la empresa de manera directa.

La auditoría operacional es un estudio muy profundizado analizado y estudiado que un profesional se enfoca en la organización y determina cuales son las decadencias que la empresa está atravesando, para ello lo demuestra con los papeles de trabajo y el informe, el auditor podrá demostrar los resultados y la imagen de cómo está la empresa en los estados financieros.

Una gestión determina el adecuado funcionamiento de las áreas. Esto permite que los productos estén controlados, manejados, organizados de acuerdo a la necesidad de la empresa. De hecho permite que el personal no haga horas muertas.

RECOMENDACIONES

La presente investigación y estudio práctico, permite que la empresa Importadora Valeria s.a., mediante las aplicaciones de las recomendaciones se plantean lo siguiente: desarrollar y determinar de manera eficiente y efectivo la auditoria operativa y gestión de almacén.

Implementar auditorias cada cierre del ejercicio y dar seguimiento a las estrategias que se recomendó así detectar a tiempo las deficiencias.

Capacitar al personal y separar del grupo aquellos que no quieren aceptar los cambios en la empresa esto debido que perjudica que la empresa está estructurado de manera adecuado.

Implementar el departamento de control interno la cual formara la parte de revisión de manera mensual de la empresa así evitar decadencias dentro de la organización de la manera oportuna.

Implementar racks estructurales, montacargas esto permite facilidades en la empresa como la organización adecuada según los códigos (productos) que más se despachen , los montacargas nos permite a reducir la mano de obra, despachar los productos de manera oportuna y los clientes se despidan de manera satisfecha.

Realizar inventarios de manera mensual esto con el fin de verificar que productos son los que más salen y que productos tarda demasiado en su rotación, a ello se suma si algún producto está en el aire o no se contabilizado de manera adecuado o hay algún desmedro.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables														
<p>Problema General</p> <p>¿De qué manera la implementación de la auditoria operacional tiene impacto con gestión del almacén de la empresa Importadora Valeria S.A. cercado de lima, 2019?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>1. ¿de qué manera la gestión de la auditoria operativa tiene impacto en racks estructurales de la empresa importadora Valeria s.a. cercado de lima, 2019?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Explicar la relación entre la auditoria operacional y el impacto con la gestión del almacén de la empresa importadora Valeria s.a. cercado de lima,2019</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>1. Explicar la relación entre la gestión de la auditoria operativa y el impacto en el rack estructural de la empresa importadora Valeria S.A. Cercado de lima, 2019.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>La gestión de La auditoría operacional tiene relación directa y significativa con la gestión del almacén de la empresa importadora Valeria s.a. cercado de lima,2019</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>1. La gestión de la auditoria operativa tiene relación significativa con los racks estructurales en la empresa importadora Valeria S.A. cercado de lima, 2019.</p>	<p>Instrumento 1: Cuestionario sobre auditoria operacional.</p> <table border="1" data-bbox="1066 529 1929 1161"> <thead> <tr> <th data-bbox="1066 529 1276 586">Variable (1)</th> <th data-bbox="1276 529 1486 586">Dimensiones</th> <th data-bbox="1486 529 1759 586">Indicadores</th> <th data-bbox="1759 529 1929 586">ítems</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1066 586 1276 1161" rowspan="3">Auditoria operacional</td> <td data-bbox="1276 586 1486 794">Gestión</td> <td data-bbox="1486 586 1759 794">-evidencia del manejo organizacional - Preparación de papeles de trabajo - informe final</td> <td data-bbox="1759 586 1929 794">1 2 3</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1276 794 1486 969">Operaciones contables</td> <td data-bbox="1486 794 1759 969">-Evaluación de la eficiencia -Evaluación de los procesos</td> <td data-bbox="1759 794 1929 969">4 5</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1276 969 1486 1161">Políticas y procedimiento empresarial</td> <td data-bbox="1486 969 1759 1161">-normas internos -manual de funciones - plan de trabajo</td> <td data-bbox="1759 969 1929 1161">6 7 8</td> </tr> </tbody> </table> <p>Niveles de interpretación de la variable auditoria operacional</p> <p>Fracaso : 0 – 3</p> <p>Aceptable: 4 – 6</p> <p>Éxito : 7 – 10</p>	Variable (1)	Dimensiones	Indicadores	ítems	Auditoria operacional	Gestión	-evidencia del manejo organizacional - Preparación de papeles de trabajo - informe final	1 2 3	Operaciones contables	-Evaluación de la eficiencia -Evaluación de los procesos	4 5	Políticas y procedimiento empresarial	-normas internos -manual de funciones - plan de trabajo	6 7 8
Variable (1)	Dimensiones	Indicadores	ítems														
Auditoria operacional	Gestión	-evidencia del manejo organizacional - Preparación de papeles de trabajo - informe final	1 2 3														
	Operaciones contables	-Evaluación de la eficiencia -Evaluación de los procesos	4 5														
	Políticas y procedimiento empresarial	-normas internos -manual de funciones - plan de trabajo	6 7 8														

<p>2. ¿de qué manera la evaluación de las operaciones contables tiene impacto en los procesos de gestión del almacén de la empresa importadora Valeria s.a. cercado de lima, 2019?</p> <p>3. ¿de qué manera la evaluación de las políticas y procedimientos empresariales tiene impacto en la eficiencia de la productividad de la empresa importadora Valeria s.a. cercado de lima, 2019?</p>	<p>2. Explicar la relación entre la evaluación de las operaciones contables y el impacto en el proceso de gestión de almacén de la empresa importadora Valeria S.A. Cercado de lima, 2019.</p> <p>3. Explicar la relación entre la evaluación de las políticas y procedimientos empresariales y el impacto en la eficiencia de la productividad de la empresa importadora Valeria S.A. Cercado de lima, 2019.</p>	<p>2. Las operaciones contables tiene relación significativa en el proceso de gestión del almacén de la empresa importadora Valeria S.A. cercado de lima, 2019.</p> <p>3. las políticas y procedimiento empresariales tienen relación significativa en la eficiencia de la productividad de la empresa importadora Valeria S.A. cercado de lima, 2019.</p>	<p>Instrumento 2: Cuestionario sobre satisfacción del usuario.</p> <table border="1" data-bbox="1066 418 1934 1154"> <thead> <tr> <th>Variable (2)</th> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>ítems</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="9">Gestión del almacén</td> <td rowspan="3">Racks estructurales</td> <td>- facilidad de control del stock</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>- flexibilidad de carga.</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>-Acceso de manera oportuna.</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Procesos de gestión</td> <td>- Metodologías y tecnologías.</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>- Optimización de los procesos de negocio.</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>- optimización del tiempo oportuno</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">productividad</td> <td>-Profesionalismo</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>-Incentiva a los clientes y trabajadores</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>- reorganización y eficiencia</td> <td>9</td> </tr> </tbody> </table> <p>Niveles de interpretación de la variable Satisfacción del usuario</p> <p>Bajo : 0 – 3</p> <p>Medio : 4 – 6</p> <p>Alto : 7 – 10</p>	Variable (2)	Dimensiones	Indicadores	ítems	Gestión del almacén	Racks estructurales	- facilidad de control del stock	1	- flexibilidad de carga.	2	-Acceso de manera oportuna.	3	Procesos de gestión	- Metodologías y tecnologías.	4	- Optimización de los procesos de negocio.	5	- optimización del tiempo oportuno	6	productividad	-Profesionalismo	7	-Incentiva a los clientes y trabajadores	8	- reorganización y eficiencia	9
Variable (2)	Dimensiones	Indicadores	ítems																										
Gestión del almacén	Racks estructurales	- facilidad de control del stock	1																										
		- flexibilidad de carga.	2																										
		-Acceso de manera oportuna.	3																										
	Procesos de gestión	- Metodologías y tecnologías.	4																										
		- Optimización de los procesos de negocio.	5																										
		- optimización del tiempo oportuno	6																										
	productividad	-Profesionalismo	7																										
		-Incentiva a los clientes y trabajadores	8																										
		- reorganización y eficiencia	9																										

Población y muestra	Tipo y diseño de estudio	Técnicas e instrumentos	Método de análisis de datos	Informantes
<p>Población:</p> <p>28 trabajadores que conforman la empresa importadora Valeria s.a.</p> <p>Muestra:</p> <p>La muestra es no probabilística de tipo intencional. Este tipo de muestra se le conoce también como muestra por conveniencia, en este sentido la muestra estuvo conformada por 17 trabajadores de la empresa importadora Valeria s.a</p>	<p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: cuasi experimental el problema radica en varias áreas de la empresa</p> <p>Tipo: Investigación aplicada-explicativa</p> <p>Los datos se recogieron en un momento dado, para analizarlos y determinar si las variables en estudio están o no relacionadas</p> <p style="text-align: center;">Diseño:</p> <p style="text-align: center;">$G_1 \xrightarrow{x} O_1$</p> <p style="text-align: center;">$G_2 \xrightarrow{x} O_2$</p> <p style="text-align: center;">Leyenda:</p> <p style="text-align: center;">G₁: Grupo experimental</p> <p style="text-align: center;">G₂: Grupo control</p> <p style="text-align: center;">O₁; O₂: Examen de entrada. (pretest)</p> <p style="text-align: center;">O₃; O₄: Examen final. (postest)</p> <p style="text-align: center;">x: Experimento.</p>	<p>Técnicas:</p> <p>En el desarrollo de la presente investigación se utilizaron las siguientes técnicas de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Técnica de Análisis de documentos. Se aplicó durante todo el proceso de investigación. • Técnica de Fichaje. Se utilizó para la recolección de información primaria y secundaria con propósitos de redacción del marco teórico. • Estadística. Se aplicó para el análisis descriptivo e inferencial de los datos a obtener. <p>Instrumento N° 1y 2: 18 ítems</p> <p>Validez del instrumento: Validez de constructo por 3 expertos con grado de Doctor, encontrando que: Hay suficiencia.</p> <p>Confiabilidad del instrumento:</p> <p>Mediante coeficiente de confiabilidad alfa de Cronbach se obtuvo: Índice = 0.770, y 0.765 indicando que son fuerte confiabilidad.</p>	<p>Método:</p> <p>El método utilizado en la investigación fue el método hipotético deductivo, que es el procedimiento o camino que sigue el investigador para hacer de su actividad una práctica científica.</p> <p>Análisis de datos:</p> <p>Los datos serán analizados cuantitativamente, mediante estadística descriptiva e inferencial.</p> <p>Presentación de resultados:</p> <p>Los resultados se presentarán mediante tablas y figuras estadísticas.</p> <p>Estadístico de prueba:</p> <p>La prueba estadística que se utilizara para el contraste de hipótesis será el coeficiente de correlación Rho de Spearman.</p>	<p>17 trabajadores de la empresa importadora Valeria s.a .</p>

Apéndice A:

Matriz de Consistencia de la Investigación

Apéndice B: Instrumento de Investigación



INSTRUMENTOS 1 (AUDITORIA OPERACIONAL)

Estimado Sr.(a):

Por favor dedique unos minutos (aprox. 4 min) para responder esta encuesta.

Le agradecemos seleccionar y marcar con una “X” una opción del 1 al 3 respectivo; tiene carácter ANÓNIMA, y su procedimiento será reservado, por lo que pedimos SINCERIDAD en las respuestas.

	Nunca	Casi siempre	Siempre
PUNTUACIÓN	1	2	3

N°	Ítems	Modalidad o Categoría		
		1	2	3
	AUDITORIA OPERACIONAL			
VD1	GESTION			
1	En importadora Valeria S.A. considera Ud. ¿la auditoria operacional es una herramienta fundamental para una gestión institucional eficiente y eficaz?			
2	En importadora Valeria S.A. considera Ud. ¿la auditoria operacional contribuye a la gestión institucional en forma eficiente?			
3	En importadora Valeria S.A. considera Ud. ¿la auditoria operacional contribuye a la gestión institucional en forma eficaz?			
4	En importadora Valeria S.A. considera Ud. ¿la auditoria operacional es una herramienta importante para la gestión institucional?			

5	En importadora Valeria S.A considera Ud. ¿Que La auditoría operativa verifica la eficiencia de la planificación de metas y objetivos previstos por la empresa?			
VD2	OPERACIONES CONTABLES			
6	En importadora Valeria S.A siente Ud. ¿Que La auditoría operativa identifica a nivel eficiencia del presupuesto de costos y tiempo para el desarrollo de las operaciones?			
7	En importadora Valeria S.A cree Ud. ¿la medición de trabajo realizado es fundamental para la evaluación en la auditoria operativa?			
VD3	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO EMPRESARIAL			
8	En importadora Valeria S.A considera Ud. ¿Qué existe organigrama definiendo claramente las responsabilidades por medio de un manual de procedimiento de cada departamento publicado en las instalaciones de la empresa?			
9	En importadora Valeria S.A considera Ud. ¿Que en la auditoria operativa es importante el análisis y la identificación de los hallazgos?			
10	En importadora Valeria S.A considera Ud. ¿Qué en la auditoria operativa la aplicación de medidas correctivas son necesarios para el control de la empresa?			
11	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿El análisis de los papeles de trabajo en la auditoria operativa ayuda a la empresa a cumplir con sus logros?			
12	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿La auditoría operativa se refiere al conjunto de información relevante para la organización?			
13	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿El cumplimiento de reglas son determinantes para la organización en la auditoria operativa?			
14	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿La evaluación de los conocimientos de los trabajadores de cada área es de suma importancia en la auditoria operativa?			
15	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿Existe supervisión y vigilancia de parte del gerente, contador, jefe de cada departamento?			



INSTRUMENTOS 2
(GESTION DE ALMACEN)

Estimado Sr.(a):

Por favor dedique unos minutos (aprox. 4 min) para responder esta encuesta.

Le agradecemos seleccionar y marcar con una “X” una opción del 1 al 3 respectivo; tiene carácter ANÓNIMA, y su procedimiento será reservado, por lo que pedimos SINCERIDAD en las respuestas.

	Nunca	Casi siempre	Siempre
PUNTUACIÓN	1	2	3

N°	Ítems	Modalidad o Categoría		
		1	2	3
	GESTION DE ALMACEN			
VD2	PROCESOS DE GESTION			
16	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿Se efectúa la recepción de productos teniendo a la vista el comercial invoice, guía de remisión o packing list?			
17	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿Abierto el empaque se revisa y verifica su contenido en forma cuantitativa y cualitativa?			
18	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿Se cuentan los paquetes bultos y/o el equipo recibido y se anota las inconsistencia (productos deteriorados) encontradas en los documentos de recibo?			
19	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿La distribución de productos que se incorporan al patrimonio son codificados conforme al procedimiento establecido?			
20	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿El ingreso de productos se registra en la tarjeta de control visible y es colocada junto a bienes registrados?			

VD3	PRODUCTIVIDAD			
21	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿Se realizan inventarios mensuales y / o selectivos en el almacén?			
22	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿De acuerdo con la demanda de los productos ingresados en el almacén con antigüedad fueron los primeros en salir?			
23	En importadora Valeria S.A considera Ud. Que ¿Se utilizan los documentos de traslado de bienes al recibir los productos entrantes al almacén?			
24	La empresa importadora Valeria S.A ¿cuenta con un responsable el cual se encarga del registro y control de los productos?			
VD1	RACKS ESTRUCTURALES			
25	En importadora Valeria S.A cree Ud. Que ¿La codificación y la ubicación del producto permiten su fácil identificación?			
26	En importadora Valeria S.A. ¿el almacén cuenta con zonas específicas para la carga y descarga de productos?			
27	¿En importadora Valeria S.A. ¿el diseño interior del almacén le facilita poder ubicar rápidamente los productos solicitados?			
28	¿En importadora Valeria S.A. cuentan con anaqueles así mismo es ordenado con las montacargas manual para el movimiento y distribución?			
29	¿En Importadora Valeria S.A. realizan la rotación de productos en forma continua en el almacén?			
30	¿En importadora Valeria S.A registran oportunamente en el sistema mygstwin los productos deteriorados?			