

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN LA
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN PARA
PACKING EN EMPRESAS PRODUCTORAS DE UVA EN
ICA, AÑO 2020**

PRESENTADA POR

**YOSELYN HIPOLITA HUAYLLA ROJAS
ELVIS WILSON JULON SEGURA**

ASESOR

CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

TESIS

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
AUDITORÍA Y CONTROL DE RIESGOS CORPORATIVOS**

LIMA – PERÚ

2022



CC BY

Reconocimiento

El autor permite a otros distribuir y transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra, incluso con fines comerciales, siempre que sea reconocida la autoría de la creación original

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE
PROYECTOS DE INVERSIÓN PARA PACKING EN EMPRESAS
PRODUCTORAS DE UVA EN ICA, AÑO 2020”**

PRESENTADO POR:

**YOSELYN HIPOLITA HUAYLLA ROJAS
ELVIS WILSON JULON SEGURA**

ASESOR:

Dr. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

TESIS

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA Y CONTROL DE RIESGOS CORPORATIVOS

LIMA, PERÚ

2022

TÍTULO

**“AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE
PROYECTOS DE INVERSIÓN PARA PACKING EN EMPRESAS PRODUCTORAS
DE UVA EN ICA, 2020”**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

Dr. YONG CASTAÑEDA CRISTIAN ALBERTO

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE:

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIA:

Dra. MARIA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

MIEMBRO DE JURADO:

Dr. SABINO TALLA RAMOS

DEDICATORIA

Dedicamos este proyecto a nuestras familias que fueron el principal empuje para la construcción de nuestra vida profesional, enseñándonos valores de responsabilidad y deseos de superación, para que más adelante podamos ser un ejemplo para nuestras propias familias y podamos salir adelante ante cualquier adversidad.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios que nos ha guiado y nos ha dado la fortaleza para realizar este proyecto, a nuestras familias por su comprensión, estímulo constante y su apoyo incondicional en nuestra carrera profesional y a todas las personas que, de alguna manera, nos brindaron su tiempo y conocimientos para que este trabajo sea posible.

ÍNDICE

TÍTULO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.1.1. Delimitaciones de la investigación	3
1.2. Formulación del problema	5
1.2.1. Problema General	5
1.2.2. Problemas Específicos	5
1.3. Objetivos de la investigación	5
1.3.1. Objetivo General	5
1.3.2. Objetivos Específicos	5
1.4. Justificación de la investigación	6
1.4.1. Importancia	6
1.4.2. Viabilidad del estudio	6
1.5. Limitaciones	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes de la investigación	8
2.1.1. Antecedentes nacionales	8
2.1.2. Antecedentes internacionales	12
2.2. Bases teóricas	15
2.2.1. Auditoria Operativa	15
2.2.2. Proyectos de Inversión para Packing	26
2.3. Definición de términos básicos.	29
2.3.1. Auditoría Operativa	29
2.3.2. Proyecto de inversión	30
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	33
3.1. Hipótesis Principal	33

3.2. Hipótesis Secundarias	33
3.3. Operacionalización de Variables	33
3.3.2. Variable dependiente	34
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	35
4.1. Diseño metodológico	35
4.1.1. Tipo de investigación	35
4.1.2. Estrategias o procedimientos de contratación de hipótesis	36
4.2. Población y muestra	38
4.2.1. Población	38
4.2.2 Muestra	38
4.3. Técnicas de recolección de datos	39
4.3.1. Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos	39
4.3.2. Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos	40
4.4. Técnicas para el procesamiento de la información	41
4.4.1 Estadística descriptiva	42
4.4.2 Estadística Inferencial	42
4.5. Aspectos éticos	42
CAPÍTULO V: RESULTADOS	44
5.1. Presentación	44
5.2. Resultados de la encuesta	44
5.3. Resultados de la contrastación de hipótesis	63
5.3.1. Hipótesis secundaria 1	65
5.3.2. Hipótesis secundaria 2	68
5.3.3. Hipótesis secundaria 3	71
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES	75
6.1 Discusión	
6.2Conclusiones	76
6.3 Recomendaciones	78
FUENTES DE INFORMACIÓN	78
ANEXOS	83
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA	84
ANEXO 2: ENCUESTA	85

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización variable X: Auditoría operativa.....	34
Tabla 2 Variable Y: Proyectos de inversión.....	34
Tabla 3 Estadísticas a nivel de confiabilidad	41
Tabla 4 Consideración de optimización de recursos en la disminución de costos	44
Tabla 5 Consideración en relevancia de los costos de maquinaria.....	46
Tabla 6 Conocer si los métodos operativos influyen en los proyectos	47
Tabla 7 Conocer la importancia de las políticas de inversión en los métodos operativos.	48
Tabla 8 Conocer la importancia de los planes de acción en relación de decisiones operativas	50
Tabla 9 Conocer si la gestión de recursos tiene importancia en las decisiones operativas	51
Tabla 10 Medir si los costos relevantes permiten establecer un costo de inversión operativas	52
Tabla 11 Medir si los costos hundidos influyen en el costo de inversión	54
Tabla 12 Determinar si el financiamiento del proyecto podría generar disminución en el flujo de caja	55
Tabla 13 Conocer sobre el apalancamiento de recursos de capital para la empresa	56
Tabla 14 Conocer sobre la importancia del valor actual neto de un proyecto	58
Tabla 15 Medir que el periodo de recuperación de la inversión es fundamental para su ejecución.....	59
Tabla 16 Afirma que la auditoría operativa permite ver lo esencial que es el control para construir un packing	60
Tabla 17 Determinar que todas las empresas deben contar con una planta de packing	62
Tabla 18 Tabla de contingencia hipótesis general.....	65
Tabla 19 Prueba de Spearman hipótesis general.....	65
Tabla 20 Tabla de contingencia hipótesis específica 1	68

Tabla 21 Prueba de Spearman hipótesis específica 1	68
Tabla 22 Tabla de contingencia hipótesis específica 2	71
Tabla 23 Prueba de Spearman hipótesis específica 2	71
Tabla 24 Tabla de contingencia hipótesis específica 3	74
Tabla 25 Prueba de Spearman hipótesis específica 3	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Planta de Packing	2
Figura 2 Diseño de investigación.....	36
Figura 3 Gráfica del chi cuadrado con zona de aceptación de hipótesis y de zona de rechazo de hipótesis	38
Figura 4 Se considera la optimización de recursos en la disminución de costos operativos.	45
Figura 5 Se considera la repercusión de los costos de maquinaria.....	46
Figura 6 Establecer la repercusión de los métodos operativos.	47
Figura 7 Establecer importancia de políticas de inversión en los métodos operativos	49
Figura 8 Establecer importancia de los planes de acción en relación de decisiones operativas.	50
Figura 9 Conocer si la gestión de recursos tiene importancia en las decisiones operativas	51
Figura 10 Conocer si los costos relevantes permiten establecer un costo de inversión	52
Figura 11 Conocer si los costos hundidos influyen en el costo de inversión Fuente: Gerentes y supervisores de Packing	54
Figura 12 Conocer si el financiamiento del proyecto podría generar disminución en el flujo de caja	55
Figura 13 Conocer sobre el apalancamiento de recursos de capital para la empresa	57
Figura 14 Conocer sobre la importancia del valor actual neto de un proyecto.....	58
Figura 15 Conocer el periodo de recuperación de la inversión es fundamental para su ejecución.....	59
Figura 16 Conocer si la auditoría operativa permite ver lo esencial que es el control	.61
Figura 17 Afirmar que todas las empresas deben contar con una planta de packing	.62
Figura 18 Nivel de significancia hipótesis general.....	64
Figura 19 Toma de decisiones hipótesis específica 1	67

Figura 20 Toma de decisiones hipótesis específica 2.....	70
Figura 21 Toma de decisiones hipótesis específica 3.....	73

RESUMEN

El proyecto de tesis desarrollado tuvo el objetivo de determinar a influencia que tiene la Auditoría Operativa en la ejecución de proyectos de inversión para packing en las empresas productoras de uva en Ica, con la finalidad de mejorar y establecer resultados más rentables con respecto a las empresas productoras de uva, de tal manera que se generen menos costos y se entregue el producto en mejores condiciones. Hemos considerado que la Auditoría Operativa es necesaria para este tipo de proyectos ya que determina la eficacia en el logro de los objetivos pre- establecidos, así como también en equilibrar la economía en el uso y obtención de recursos.

El proyecto tuvo como objetivo: Determinar si la auditoría operativa influye en la ejecución de proyectos de inversión de Packing en empresas productoras de uvas en Ica, año 2020.

De igual manera, la investigación fue de tipo descriptiva y explicativa, pues se analizó la información teórica sobre el tema ejecutado y se aplicó un instrumento (encuesta) con el fin de obtener información directa sobre las empresas que estuvieron involucradas en nuestro tema de estudio, las cuales fueron analizadas y graficadas estadísticamente para presentarlas en el rubro de resultados.

Finalmente, concluimos que la auditoría operativa sí influye en la ejecución de proyectos de inversión para packing en las Empresas Productoras de uva en Ica.

Palabras clave: Auditoría, proyectos de inversión, packing.

ABSTRACT

The thesis project developed had the objective of determining the influence that the Operational Audit has in the execution of investment projects for packing in the grape producing companies in Ica, with the purpose of improving and establishing more profitable results with respect to the grape producing companies, in such a way that less costs are generated and the product is delivered in better conditions. We have considered that the Operational Audit is necessary for this type of projects since it determines the efficiency in the achievement of the pre-established objectives, as well as in balancing the economy in the use and obtaining of resources.

The objective of the project was: To determine if the operational audit influences the execution of Packing investment projects in grape producing companies in Ica, year 2020.

Similarly, the research was descriptive and explanatory, since the theoretical information on the subject was analyzed and an instrument (survey) was applied in order to obtain direct information on the companies involved in our subject of study, which were analyzed and graphed statistically to present them in the results.

Finally, we conclude that the operational audit does influence the execution of investment projects for packing in the grape producing companies in Ica.

Keywords: Audit, investment projects, packing.

PAPER NAME

TESIS- HUAYLLA ROJAS YOSELYN%2C J
ULON SEGURA ELVIS.docx

AUTHOR

YOSELYN HIPOLITA HUAYLLA ROJAS

WORD COUNT

21987 Words

CHARACTER COUNT

119004 Characters

PAGE COUNT

105 Pages

FILE SIZE

347.4KB

SUBMISSION DATE

Apr 28, 2022 9:10 AM GMT-5

REPORT DATE

Apr 28, 2022 9:25 AM GMT-5

● **19% Overall Similarity**

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 17% Internet database
- 1% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 13% Submitted Works database

● **Excluded from Similarity Report**

- Bibliographic material
- Quoted material
- Cited material
- Small Matches (Less than 10 words)
- Manually excluded text blocks

INTRODUCCIÓN

La finalidad de esta tesis es demostrar si la Auditoría Operativa influye de manera significativa en la ejecución de proyectos para *packing* en Ica. En ese sentido, es importante para el departamento de Ica como para las empresas dedicadas a la exportación de uva, que este se produzca de manera eficiente, dado que ello repercute tanto en términos económicos como empresariales. Además, dicho proceso también incide a nivel nacional, toda vez que la exportación de la uva se va posicionando en el sector agropecuario exportador, lo que a su vez hace que la inversión en este sea más atractiva.

El documento presentado se estructuró en seis capítulos, los cuales se detallan de la siguiente manera: planteamiento del problema, marco teórico, hipótesis y variables, metodología, resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones; además se consignaron las fuentes de información y los anexos correspondientes.

Dado que el primer capítulo se correspondió con el planteamiento del problema, en este se describió la realidad problemática, luego la formulación del problema, indicando los objetivos de la investigación, justificación, limitaciones de estudio y la viabilidad como parte final.

Seguidamente, en el capítulo 2 titulado Marco teórico, se analizaron los antecedentes de estudio, además del marco histórico y las bases teóricas en las que se consideraron los enfoques teóricos de diversos autores en relación a las variables de estudio, lo cual se complementa con la definición de términos básicos.

En el capítulo 3 titulado hipótesis y variables se indican la hipótesis principal, las hipótesis secundarias y la operacionalización de variables, tanto de la dependiente como la independiente.

En el capítulo 4 se consigna la metodología de estudio, de tal manera que se presenta el diseño metodológico en relación al tipo de investigación empleado, además de la población y

la muestra, misma que estuvo constituida por 59 empresas productoras de uva en el Departamento de Ica, entre cuyo personal se aplicó el instrumento formulado.

En el capítulo 5 se consignan los resultados obtenidos de acuerdo al procesamiento estadístico de la información recogida tras la aplicación del instrumento, la cual se presenta mediante el uso de gráficos y tablas; de la misma manera que la contrastación de las hipótesis, siguiendo el procedimiento estadístico inicialmente planteado para esta investigación.

Por último, el capítulo 6 contiene la discusión, conclusiones y recomendaciones obtenidas como producto final de estudio, a partir de las cuales se dedujo que sí existe una relación significativa entre las variables objeto de estudio.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

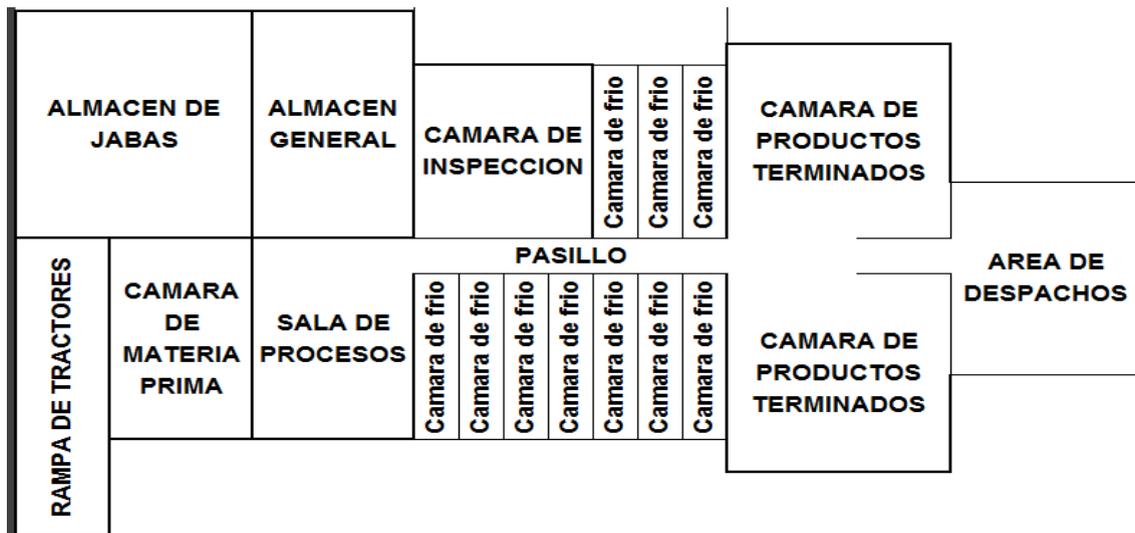
El sector agrícola cada vez está teniendo mayor crecimiento y se está consolidando poco a poco como una gran fuente económica para nuestro país; la producción de uva forma parte de este y su uso va desde ser considerado como alimento de mesa hasta la producción de licores como el vino, mosto, brandy, vinagre y pisco. Tal es así que según datos de PromPerú (2019), en 2018 los envíos de uva fresca crecieron en 27% dado que en 2017 se producían 270 mil toneladas, mientras que en el año 2018 de produjeron 343 mil toneladas equivalentes a US\$ 819 millones. Hasta el 2019, Chile se constituía como el primer exportador mundial de uva y Estados Unidos como el segundo, con envíos de US\$ 1,074 y US\$ 926 millones respectivamente.

Entre los factores que permiten el incremento de la productividad de la uva se tiene la estrategia del packing, toda vez que con una buena planta de packing garantiza la calidad de las frutas, si la ejecución de un proyecto de packing no se lleva a cabo de manera idónea se pueden generar retrasos en el proceso y por consiguiente pérdida de agua en la fruta, lo que equivalente a la pérdida de peso. Se estima que la fruta puede perder hasta un 4% de agua; lo que significa que se dejara de exportar esa cantidad y cuando llegue a destino estaremos engañando a un cliente (Redagrícola, 2020).

Así mismo; de acuerdo a Moreyra (2019), entre los años 2000 y 2018 se produjo un incremento porcentual de 497% a nivel de la producción de uva, el cual se produjo en parte gracias a la progresiva ampliación de las áreas de cultivo del producto, habiendo 10,3 mil Ha. en el año 2000 y 29,8 mil Ha. en el año 2017; a lo que se suman los esfuerzos por incrementar en la infraestructura para packing, entendiéndose por este último que se trata de una infraestructura a base de material noble con áreas de almacenamiento y equipos maquinaria

que permiten la selección, conservación y despacho de la fruta tal como se muestra en la figura 1.

Figura 1 Planta de Packing



Fuente: Empresa agroindustrial El pedregal

Este notable crecimiento ha llevado a que cada vez existan más construcciones para packing, lo que a su vez genera que las empresas peruanas destinen gran parte de sus recursos para llevar a cabo dichos proyectos de inversión; mismos que requieren necesariamente el involucramiento de sectores como la arquitectura, la ingeniería y la construcción; entre los cuales es fundamental realizar una auditoría operativa ya que constantemente enfrentan desafíos como retrasos en la entrega de obras, uso de materiales de mala calidad, y falta de cumplimiento en las normas de construcción.

Por ejemplo, se estima que en Colombia el 98 % de las obras relacionadas a la construcción poseen un sobrecosto de más del 20 % por retrasos; en el caso específico de Bogotá el retraso en la construcción del proyecto Hidroituango generará una pérdida de 310 millones de dólares aproximadamente (Ordoñez, 2020). Perú no es ajeno a estos sucesos, toda vez que de acuerdo a los datos de INEI, Perú posee 122 proyectos de infraestructura sin ejecución

y en más de 3 millones de viviendas predominan paredes de materiales vulnerables a movimientos telúricos por no respetar las normas de construcción, lo que incluso pone en riesgo el bienestar de las familias (Redacción El Comercio, 2021). Para el sector agrario estos problemas en la infraestructura pueden evitar que la empresa llegue a obtener la licencia por parte del Servicio Nacional de Sanidad Agraria; más aun tomando en cuenta que Ica es una región propensa a sufrir sismos.

Estos antecedentes en el rubro de la construcción han llevado a que los proyectos de inversión de Packing de las empresas dedicadas a la producción de uva como Sociedad Agrícola Rapel SAC; El Pedregal SA; Ecosac Agrícola SAC y otras enfrenten constantemente la incertidumbre de que sus costos de inversión terminen siendo costos hundidos, los cuales a futuro repercutirán en la pérdida de millones de dólares, afectando drásticamente el flujo de caja si no se cuenta con un plan de control bien definido que permita medir la viabilidad económica de cada uno de ellos y que se lleven a cabo de manera correcta.

Esta situación nos motiva a encontrar la manera de aplicar la auditoría operativa en dichos proyectos con el fin de corregir las deficiencias que se podrían presentar en la ejecución de los mismos, toda vez que ello depende de valores como el compromiso por parte de los trabajadores y las responsabilidades que cada uno de ellos posea.

La producción de uva en Ica es parte del motor económico de nuestro país, por lo tanto, es importante plantear la posibilidad de contar con un sistema de auditoría operativa para las empresas con el fin de que estas puedan tener la seguridad de que sus proyectos son ejecutados de acuerdo a lo esperado por la organización.

1.1.1. Delimitaciones de la investigación

a. Delimitación espacial

El ámbito en el que se desarrolló la investigación es la región Ica, toda vez que se consideraron a las empresas productoras de uva cuyo domicilio fiscal esté ubicado en dicha región.

b. Delimitación temporal

La investigación se desarrolló durante el periodo correspondiente al año 2020.

c. Delimitación social

Los datos primarios se obtuvieron mediante el uso de la encuesta como técnica de recojo de datos, misma que se aplicó entre los gerentes, funcionarios y responsables de los distintos proyectos de inversión que ejecutan las empresas productoras de uva en Ica.

d. Delimitación conceptual

a) X: Auditoria Operativa

Es el estudio de una unidad específica, programa o área de una entidad a fin de medir el desempeño de esta, por ende, también se delimita en función al análisis de la eficiencia o capacidad que tenga esta para utilizar de la manera más adecuada los recursos con los que se dispone. En ese sentido, exige un análisis más subjetivo y que aquel que se realiza en el registro documental de los estados financieros o las auditorías en sí.

b) Y: Proyecto de inversión

Son aquellos en los que es necesario el uso de recursos para su ejecución a fin de ser evaluados a partir de su factibilidad económica; toda vez que se consideran gastos de activos líquidos a fin de generar beneficios monetarios en el corto, mediano o largo plazo.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera la auditoría operativa influye en la ejecución de proyectos de inversión de Packing en empresas productoras de uvas en Ica, año 2020?

1.2.2. Problemas Específicos

- a. ¿En qué medida los costos operativos, influyen en los costos de inversión de los proyectos de paking en las empresas productoras de uvas en Ica, año 2020?
- b. ¿De qué manera los métodos operativos inciden en un mejor manejo del flujo de caja de los proyectos de inversión de Packing en empresas productoras de uvas en Ica, año 2020?
- c. ¿Cómo las decisiones operativas inciden en la viabilidad económica de los proyectos de Paking en las empresas productoras de uvas en Ica, año 2020?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar si la auditoria operativa influye en la ejecución de proyectos de inversión de Packing en empresas productoras de uvas en Ica, año 2020.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a. Analizar si los costos operativos influyen en los costos de inversión delos proyectos de packing en las empresas productoras de uvas en Ica, año 2020.
- b. Conocer si los métodos operativos influyen en el manejo del flujo de caja de los proyectos de inversión de Packing en empresas agrarias productoras de uvas en Ica, año 2020.

c. Determinar si las decisiones operativas inciden en la viabilidad económica de los proyectos inversión en Packing de las empresas productoras de uvas en Ica, año 2020

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Importancia

Las razones que determinaron la elaboración del presente trabajo sobre auditoría operativa se encuentran en la cantidad de situaciones difíciles que afrontan los proyectos de inversión ejecutados por parte de las empresas productoras de uva en el Perú, permitiendo así establecer directivas que a través de un adecuado control permitan un correcto aprovechamiento de los recursos materiales, financieros y materiales con los que se cuenta en la organización, los cuales se utilizan con la finalidad de alcanzar un objetivo.

Por tal motivo, esta investigación es necesaria e importante para los funcionarios de las distintas gerencias de las empresas agrarias y en especial para aquellas que tengan bajo su cargo la realización de los proyectos de inversiones, ya que les permitirá desarrollar un mejor control y puedan optimizar los tiempos y recursos que ayudarán a maximizar la producción de la compañía gracias al aporte de dos instrumentos, uno enfocado en la medición o influencia de la “Auditoría Operativa” y otro a los “Proyectos de Inversión” de las empresas productoras de Uva en Ica los cuales forman parte disponible en este trabajo de investigación.

En ese sentido, la utilidad del presente estudio se encuentra en el hecho de que mediante la búsqueda de soluciones estas generen mejoras a nivel de la reducción de los tiempos en la entrega de proyectos, minimizar costos y ampliación de su capacidad productiva en las empresas productoras de uva de Ica.

1.4.2. Viabilidad del estudio

Para el desarrollo del estudio fue necesario el empleo de una serie de factores, los cuales se establecen como tales a fin de obtener un objetivo. En ese sentido, los factores involucrados

implican el uso de capital humano ya que nos ha permitido contar con personas conocedoras del tema; la disponibilidad de tiempo que se dedicó al trabajo, recursos financieros que permitió establecer un presupuesto para cubrir todos los gastos incurridos y los materiales necesarios para realizar la investigación

1.5. Limitaciones

Durante el desarrollo de la investigación se llegó a comprobar que el material bibliográfico a utilizarse en la definición de Auditoría Operativa aplicada a proyectos de inversión en empresas de sector agrario, es limitado, ya que el análisis realizado en relación a dichas variables, establecen pautas operativas más que teóricas. Sin embargo, dicha limitación no ha sido significativa como para no llevar a cabo la realización del trabajo de investigación ya que la información considerada cuenta con soporte profesional y técnico al respecto

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Tras haber efectuado la investigación y a su vez consultado en diferentes fuentes de información a través de repositorios, revistas e Instituciones Superiores existentes en nuestro medio, se ha determinado con relación al tema de esta investigación; **“Auditoría operativa y su influencia en la ejecución de proyectos de inversión para packing en empresas productoras de uva en Ica, año 2020”**, los siguientes antecedentes:

2.1.1. Antecedentes nacionales

- **Real, B. (2020)** en su tesis titulada “Auditoría Operativa como instrumento de gestión para mejorar la competitividad empresarial en el sector hotelero de Lima Metropolitana, año 2018”. Universidad de San Martín de Porres – Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financiera, para obtener el título de Contadora Pública.

En este estudio el autor tuvo como objetivo determinar si la auditoría operativa puede ser considerada como un instrumento de gestión en términos del incremento de la competitividad empresarial en el sector analizado. En ese sentido, se adscribió a la investigación descriptiva con enfoque cuantitativo, toda vez que con su desarrollo se espera delimitar las propiedades y rasgos más importantes del tema a investigar; además se analizaron los resultados obtenidos tras la aplicación de encuestas a la muestra seleccionada, constituida por los administradores del sector hotelero. A modo de resultado se obtuvo una incidencia significativa por parte del control interno sobre el diseño de un Plan de Acción, de lo que se deduce que el primero se constituye en un importante apoyo en la consecución de los objetivos inicialmente planteados a nivel del planeamiento estratégico. En ese sentido, con relación al uso de determinados sistemas de información basados en TIC's, se encontró que estos permiten acceder a información relevante que servirá en la elaboración del respectivo Informe de Auditoría. Además, se encontró una relación directa entre el desempeño

organizacional y la productividad empleada en el mejoramiento de los estándares de competitividad empresarial en el sector comercial estudiado.

Por último, los resultados y las conclusiones a las que se llegaron en el mencionado estudio serán susceptibles de ser usadas a modo de antecedentes en caso se desarrollen tópicos de investigación similares al planteado en relación con la auditoría operativa y la posibilidad de usarse como instrumento de gestión para mejorar la competitividad empresarial en el sector hotelero de Lima Metropolitana.

Esta investigación nos da a conocer que el control interno influye de manera significativa sobre el planeamiento estratégico en las empresas del sector hotelero, ya que gracias a este control se cumplen los objetivos trazados y porque se brinda la información relevante y necesaria que permita lograr los objetivos, implementando tecnologías de información lo cual aporta mucho para una mejor competitividad empresarial y haciendo que repercuta de manera positiva en la organización a nivel general, ya que al implementar estas nuevas gestiones, se fortalece el trabajo en equipo y cada área tiene una mejor comunicación, logrando resultado óptimos y apoyando a que la gerencia tome decisiones correctas con respecto a un mejor crecimiento organizacional y económico.

Por tal motivo, consideramos estar de acuerdo con la investigación de la autora, porque con sus resultados obtenidos se logra ver que sí es importante y necesario que las empresas y no solo las del sector hoteleros establezcan una auditoría operativa porque este control hace más exhaustiva de las actividades de la organización y los informes finales permiten que la gerencia tome decisiones más acertadas incluyendo algunos declives que se puedan presentar.

• **Huamán, R. (2014)** en su tesis titulada “Los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A. Universidad de San Martín de Porres – Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financiera, para obtener el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.

En esta investigación el autor se planteó el objetivo de analizar las posibilidades de incrementar y optimizar los resultados de gestión en la empresa analizada a partir de la aplicación efectiva y oportuna de la auditoría operativa: tomando en consideración que PETROPERÚ S.A. se constituye como el principal proveedor de combustibles en el país, aunque últimamente ha sido objeto de una serie de cuestionamientos en términos de su gestión, manejo y los resultados obtenidos tras esto. En ese sentido, el autor de la investigación consideró importante analizar los estados financieros de la institución a fin de determinar las consecuencias en términos de su manejo y el mejoramiento de sus resultados de gestión. Por ende, el objetivo de la investigación fue identificar las consecuencias generadas por la aplicación de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de Petróleos del Perú S.A.; ante lo cual se desarrolló el estudio en el marco de la investigación aplicada a nivel descriptivo- explicativo, toda vez que la información documental analizada se contrastó con los resultados obtenidos mediante la aplicación de la encuesta y la entrevista como técnicas de recojo de datos. Por último, se encontró que la auditoría operativa sí incidió de manera significativa en la gestión de PETROPERÚ S.A.

Se consideró el estudio a modo de antecedente toda vez que la influencia positiva de la auditoría operativa sobre la mejora de gestión en la empresa analizada se consolidó tras la detección a tiempo de los errores susceptibles de ser cometidos durante las diversas operaciones que se desarrollan en la empresa, de tal manera que es posible realizar los ajustes correctivos pertinentes a fin de reducir los riesgos que conlleven a pérdidas financieras. En ese sentido, se encontró que la auditoría es favorable en el contexto de la optimización de los procesos de gestión, haciendo que los errores sean mínimos, sean provocados adrede o no, ya que con cada movimiento inadecuado que se realice estos errores salten de manera rápida e impidan que los procedimientos se den de una mala ejecución. Otro beneficio que genera la auditoría operativa es que se puede optimizar el manejo de recursos logrando que se cumplan las metas que se plantearon lograr a futuro.

De acuerdo con esta investigación, consideramos que si influye de manera positiva para nuestra tesis porque, así como permite que los riesgos sean mínimos también van a influir en cualquier tipo de actividad que se desarrolle y en nuestro caso también queremos que los proyectos de inversión que la empresa se proponga crear no fracase en el trayecto y se logre dar con éxito para así poder cumplir con todos los objetivos tanto económicos como organizacional haciendo que crezca de manera oportuna.

- **Huamán, A. y Quispe, P. (2020)** “Ambiente de control interno en la ejecución de proyectos de inversión pública por los funcionarios en los gobiernos locales de la provincia de Pasco período 2019”. Universidad Daniel Alcides Carrión - Facultad de Ciencias Económicas Contables, para obtener el título de Contador Público.

El objetivo del estudio fue determinar la influencia que el ambiente de control pueda tener sobre la ejecución de proyectos de inversión pública a través de la percepción de los funcionarios adscritos a los gobiernos locales en la provincia de Pasco durante el año 2019; frente a lo cual se empleó una metodología de investigación a fin de obtener información con respecto a las variables “Ambiente de control interno” y “Ejecución de proyectos de inversión”, las cuales fueron analizadas desde la perspectiva teórica – conceptual con el fin de determinar la importancia que tienen las acciones enmarcadas en el ambiente de control en la optimización de procesos durante la ejecución de los proyectos de inversión pública. Los datos primarios fueron recolectados mediante el uso del cuestionario como instrumento en el marco de la encuesta aplicada a los funcionarios ediles de la mencionada entidad pública. Los resultados de la investigación determinan que la aplicación de los elementos correspondientes al control interno incide de manera significativa sobre la ejecución de los proyectos de inversión a la vista de los funcionarios encuestados, por lo que las primeras pueden ser usadas como herramientas de evaluación estratégica a fin de mejorar la toma de buenas decisiones administrativas. Por ende, la aplicación del control interno incide en la promoción, la eficiencia, y la mejora continua en el marco de la ejecución de los proyectos de inversión; de tal manera que la objetividad es el componente más importante en caso se elija

un control interno concurrente y posterior, toda vez que debe ser capaz de detectar si es que se han respetado los criterios adecuados para la ejecución del proyecto.

Por consiguiente, consideramos que tanto el control interno o cualquier auditoría implementada, ayuda a que los proyectos se logren con mejores resultados y no se invierta vanamente por lo que estamos de acuerdo con los resultados obtenidos y las recomendaciones que plantean porque incentiva a realizar los proyectos con más seguridad y sin el temor de que en cualquier momento estos objetivos puedan fracasar.

2.1.2. Antecedentes internacionales

. **Donoso, M. y Muñoz, E. (2019)** “Auditoría Operativa del control interno en el proceso contable de la empresa Depósito y Transporte de carga pesada S.A.” Universidad “San Gregorio de Portoviejo” para obtener el grado de Ingeniero en auditoría y contabilidad CPA

Para la realización del estudio se tomaron en consideración las deficiencias existentes a nivel de la ejecución de los procesos contables, mismas que se traducen en términos de la mala interpretación de los hechos económicos y la ineficiencia al momento de aplicar leyes, normas contables, tributarias y laborales en la empresa de estudio durante el periodo comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2017. En ese sentido, se desarrolló el estudio bajo los lineamientos de la investigación exploratoria con diseño descriptivo – analítico, en la medida que se emplearon la encuesta y la observación como técnicas de recojo de datos en el marco del estudio del control interno del proceso contable, así como las políticas y procedimientos al respecto. En ese sentido, el estudio tuvo el objetivo de diseñar un manual a fin de realizar mejoras a nivel de los procesos operativos contables mediante la descripción y el establecimiento de funciones, políticas y procedimientos en el área contable de la empresa analizada. Con ello se pretendió también garantizar que se cumpla lo estipulado por los requerimientos formulados a partir de la Norma Internacional de Información Financiera –

NIIF, las normas internacionales de auditoría aceptadas, la Ley de Régimen Tributario Interno, el Código de Trabajo, las normas de control interno, y las disposiciones reglamentarias que rigen a nivel de las PYMES.

Este estudio se realizó con el objetivo de crear un control más exhaustivo de la organización y hacer que se complemente con todas las áreas, para lograr las mejoras en todos los procesos que se establezcan y garantizar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, de tal manera que se pueda tomar mejores decisiones y los objetivos a futuro se cumplan.

- **Ardila, G. (2020)** “ Control Interno Operativo y su impacto en los programas y proyectos de inversión del gobierno Autónomo descentralizado Municipal de Santo Domingo año 2018-2019” Universidad Técnica Estatal de Quevedo - Unidad de Posgrado, para obtener el grado de Maestría en contabilidad y auditoría

Se desarrolló el estudio con el fin de evaluar al control interno operativo y su influencia sobre los programas y proyectos de inversión en la entidad pública estudiada. En ese sentido, se desarrolló un marco teórico en función al contenido de la fundamentación teórica, legal y conceptual; mediante el empleo de métodos basados en la inducción – deducción, la descripción y el análisis lógico – histórico. Así, la finalidad última del estudio se abocó en el uso de matrices de control interno en base a componentes con el fin de determinar los niveles de control interno por componentes, además de la comparación del cumplimiento de los procedimientos y disposiciones legales inicialmente dispuestas para la prestación de los servicios públicos. Tomando en consideración todo ello, se construyó una matriz de verificación en la que se consignaron el total de actividades realizadas desde la supervisión y el personal encargado del control tanto de programas y proyectos de inversión. Finalmente, se obtuvo a modo de resultado que el nivel de confianza es moderado y el riesgo es bajo, aunque se notificaron debilidades a nivel de la planificación, organización y ejecución de los proyectos a partir de la poca cantidad de personal para la ejecución de los mismos, la escasa

cultura de supervisión y las deficiencias a nivel de la asignación de recursos. Sin embargo, en la ejecución de los proyectos culturales se encontraron mayores porcentajes con respecto a lo inicialmente establecido en las disposiciones legales.

Este trabajo nos muestra que gracias a los diferentes métodos de control y procedimientos, se puede controlar más a fondo cada área de la organización, dando resultados más explícitos y determinando cual es el déficit que perjudica a las operaciones de la empresa con, por eso consideramos que la auditoría operativa si es una herramienta importante para gestionar mejor una organización y obtener resultados que den beneficios a futuro.

· **Urvina, M. (2015)** en su tesis “Auditoría Operativa al Gobierno Autónomo Descentralizado Conocoto con énfasis en la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología de sus Proyectos de Inversión”- Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Tomando en consideración las características de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales, el estudio se desarrolló en la parroquia rural de Conocoto, en la cual por disposiciones del gobierno se ha implantado un infocentro comunitario sostenible económicamente, el cual se encuentra provisto de infraestructura en telecomunicaciones a fin de garantizar la promoción del desarrollo comunitario y la productividad económica del lugar mediante el abastecimiento de TIC's y el uso de sus potencialidades. En ese sentido, el análisis de la Auditoría realizada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Conocoto se desarrolló en función al cumplimiento de los lineamientos procedimentales a nivel del Manual de Auditoría Gubernamental y Normas de Control Interno, mediante los cuales se adquirió información integral susceptible de ser empleado en la mejora de la administración y el funcionamiento y operatividad de la entidad estudiada. En términos metodológicos se emplearon los métodos deductivos y el analítico, en la medida que se obtuvieron conclusiones bajo lineamientos lógicos a través del uso de información emitida por

los ejecutivos de la Junta para el desarrollo de la investigación, emitiéndose el informe con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Este trabajo nos explica qué, para que una determinada comunidad de su país, obtenga un mejor acceso de las TIC, estableciendo una auditoría operativa para que los equipos y demás instrumentos que son necesarios para el uso adecuado y eficiente de las TIC sean rigurosamente controlados y lleguen de manera real y eficaz a las personas que lo necesitan, de tal manera que garantice la llegada oficial de tales equipos y la administración cumpla con lo pactado. Consideramos nuevamente que la auditoría operativa cumple un papel importante en la gestión de las empresas puesto que, apoya mucho en mantener los procesos y operaciones de forma ordenada y equilibrada. Y si se mantiene todo en determinado orden se pueden cumplir objetivos positivos tanto a nivel estatal como privado.

2.2. Bases teóricas

En el presente trabajo de investigación presentaremos los elementos teóricos planteados por uno o varios autores los cuales permiten que la investigación fundamenta el proceso de los conocimientos aplicados. Para ello daremos a conocer las bases teóricas de nuestras variables independiente y dependiente.

2.2.1. Variable Independiente

Auditoria operativa

Implica la evaluación y el análisis objetivo, constructivo, sistemático y profesional que se realiza en torno al desarrollo de las actividades relacionadas con los procesos de gestión al interior de una entidad; toda vez que con ello se busca establecer el grado de eficiencia y eficacia con el que son manejados al interior de la entidad y en función del manejo de recursos, en la medida que con ello se espera cumplir con las políticas inicialmente diseñadas a fin de alcanzar los objetivos planteados desde el área gerencial.

2.2.1.1. Concepto

Es el examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos, la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoraran la gestión en el futuro (Díaz et al., 2012).

Mientras que para Puerres (2018) la auditoría operacional investiga, revisa y evalúa las áreas funcionales de la empresa para determinar si se tienen controles adecuados, si los controles permiten operar con eficiencia y disminuir costos e incrementar la productividad.

La auditoría operativa sirve para hacer el análisis de un área o de toda una organización y evaluar sus sistemas, controles y desempeño, de acuerdo a los objetivos de su administración. Ésta se centra en medir la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de tal forma que se pueda obtener una opinión independiente del auditor externo sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y también presentar un informe sobre las debilidades del control interno, informando los resultados de la revisión selectiva de la aplicación de los controles contables y operativos que se han revisado.

La auditoría operativa mide la eficacia, la eficiencia y la economía de las operaciones. logrando que el auditor evalúe los controles operativos y los sistemas sobre la totalidad de las áreas revisadas, tales como las compras, la recepción y envío de mercadería, los canales de distribución, la cartera de clientes, el control y administración de los salarios, el control de los gastos operativos, etc.

Las auditorías operacionales normalmente son realizadas por los auditores internos de las compañías, o bien, pueden realizarse por consultores independientes, según las necesidades y los criterios que defina la administración y por el grado de especialidad requerida. Los

principales usuarios de los informes de la auditoría operacional son los gerentes de las compañías, incluyendo el consejo de administración o los accionistas (González, 2013).

2.2.1.2. Objetivo de la auditoría operativa

Para Corvo (2017) los objetivos de la auditoría operativa son:

- Delimitar hasta qué punto se ha llegado a cumplir las metas y los objetivos inicialmente establecidos, además de la eficiencia y la economía al momento de disponer los recursos.
- Determinar en qué medida los controles internos de la organización o proyecto, así como sus políticas y procedimientos, permiten operar con óptimos niveles de eficiencia y eficacia.
- Establecer aquellos espacios en los que es necesario desarrollar mejoras a fin de mitigar posibles riesgos, todo ello en el marco del mejoramiento de oportunidades.

2.2.1.3. Fases de la Auditoría Operativa

Según Becher (2017) las fases de la auditoría operativa son:

Fase de Diagnóstico: En esta fase el auditor elabora un diagnóstico interno a fin de responder las interrogantes: ¿Qué resultados no serían factibles para la organización? y ¿Qué factores condicionan la existencia de tales resultados negativos? En ese sentido, el análisis mediante las mencionadas preguntas permite recolectar información necesaria y oportuna a fin de establecer cuáles son las actividades, recursos humanos y materiales susceptibles de ser analizados en la organización a auditar. Sin embargo, antes de desarrollar la auditoría operativa es necesario estimar los límites temporales y la disponibilidad de recursos materiales a emplearse en el marco del desarrollo de las actividades, toda vez que será necesario identificar aquellas técnicas de recolección a emplearse, mismas que pueden ser la observación, análisis documental, cuestionario o entrevista.

Fase de propuesta: Tras haberse identificado los errores más importantes presentes en la zona a auditar, se elabora una estrategia operativa a nivel organizativo con el fin de superar dichos errores. El auditor ya puede plantear soluciones prácticas a fin de solucionar los problemas identificados, mediante el empleo de elementos materiales, recursos humanos y procedimentales; generándose propuestas flexibles capaces de ser empleadas a la vez que se identifican sus ventajas y desventajas.

Fase de negociación de la propuesta: Tras haberse identificado los errores y presentado la propuesta por parte del auditor, este debe establecer vínculos con los miembros de la organización a fin de que estos se convencen acerca de las ventajas de la propuesta y la viabilidad de su implementación. En ese sentido, en esta fase se deben tomar en consideración a los colaboradores más representativos, toda vez que al ser una fase dinámica pero tensa, el auditor se pone en contacto directo con la realidad social de la organización. Por último, el objetivo de la negociación es eliminar cualquier indicio de incompreensión, además de los posibles inconvenientes durante la implementación ya que buena parte de esta depende de la fase de negociación.

Fase de control de la implementación: En esta fase se capacita a la unidad de auditoria con el objetivo de dar inicio a la regulación de las actividades diseñadas para que los resultados obtenidos vayan en concordancia con los objetivos inicialmente planteados. Por ende, implica que el auditor desarrolla un proceso de control susceptible de implementarse a fin de disminuir la incidencia de posibles desviaciones, solucionando con ello cualquier problema que vaya a ocurrir en el marco de la implementación.

Fase de evaluación: En esta fase se analizan los efectos reales que se produjeron tras la reorganización, en función de los cuales se desarrollan nuevas auditorías enmarcadas en los lineamientos de la solidez y la experiencia técnica, con el fin de contar con auditores técnicamente capacitados.

2.2.1.4. Control Interno COSO I y COSO II

Según Estupiñán (2006) desde el enfoque contemporáneo estipulado en el “Modelo COSO”, el control interno no es un plan, sino más bien un proceso a ejecutarse por los miembros de la junta directiva, e indirectamente, por el personal de una organización. En ese sentido, lo componen cinco elementos interrelacionados derivados del proceso administrativo que se siga en cada organización, los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

Por otro lado, Mantilla (2018), expresa que actualmente el control interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia. En ese sentido, la organización constantemente modifica sus sistemas de control mediante la esquematización de sus procesos evaluativos y la formulación de conclusiones centradas en el riesgo de control más que en los procedimientos realizados; toda vez que mediante ello se conforma una estructura de control interno.

En conclusión, se encuentra que el COSO puede ser entendido como el punto de origen en el marco del desarrollo de estrategias de control de los nuevos instrumentos financieros, gubernamentales y sistemas de información.

Modelo de control interno COSO

Origen

El análisis histórico del modelo COSO se deriva del contexto que da pie a su formulación y el equipo de trabajo encargado de poner en práctica lo inicialmente propuesto. Así, el modelo surge como una forma de delimitar en un solo marco las diferentes definiciones e interpretaciones del control interno, por lo que el modelo finalmente se publica en 1992 en los Estados Unidos (Contraloría general de la República, 2006).

Asimismo, Melani (2005) explica que el modelo COSO nace como una respuesta a la preocupación generalizada respecto de los resonantes casos jurisprudenciales que evidencian situaciones límites, donde las quiebras están originadas en fallas de los administradores respecto al manejo de los patrimonios de las empresas. De esta forma, los escándalos financieros ocurridos en Europa y, posteriormente en Norteamérica a inicios del siglo XXI, estremecieron el mundo empresarial y sirvieron para posicionar al COSO como un marco adecuado para la evaluación del control interno de las compañías (Fonseca, 2011).

Concepto

El modelo "COSO" está definido como el conjunto de técnicas y estrategias de control interno, además de los criterios tomados en cuenta para garantizar la eficiencia en la organización. Siendo así, el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos (Coopers & Lybrand, 2012). Por el contrario, para Fonseca (2011) el COSO establece un serie de criterios generados con el fin de alcanzar una gestión que combine la efectividad y la eficiencia en la evaluación del riesgo presente en las diferentes etapas productivas, además del control interno delimitado a nivel de toda la organización; por lo que el modelo permite la implementación de un plan estratégico susceptible de ser empleado a fin de incidir sobre los resultados de la gestión.

Objetivos

Uno de los objetivos más importantes del modelo COSO lo constituye el afán por integrar los diversos conceptos planteados en torno al control interno, de tal manera que ello se constituya en la base evaluativa al momento de analizar todos los sistemas de control interno al interior de la organización. Al respecto, Coopers y Lybrand (2012) asumen que el modelo COSO pretende que los interlocutores tengan una referencia conceptual común sobre el control interno para garantizar un buen gobierno corporativo.

De esta manera, el modelo COSO fue creado con la finalidad de conceptualizar el control interno, principalmente para la emisión de información financiera (Lara, 2012). En ese sentido y como todos los modelos, el modelo COSO presenta una serie de pautas a considerarse para poner en práctica su funcionamiento con el fin de prevenir cualquier modificación extrema que afecte la estructura de organización y de sus sistemas. Asimismo, Mantilla (2004) asevera que “el modelo COSO puede ser usado como base para revisar la efectividad de los sistemas de control y determinar cómo mejorarlos”.

Elementos del COSO

• **Ambiente de control:** Es la base del sistema operativo de una organización, en la medida que permite que incide sobre la perspectiva que tengan los miembros de la organización con respecto al control interno. En ese sentido, el ambiente es el elemento más importante en términos de los demás componentes del control interno, en la medida que aporta el marco disciplinario y estructural que define las características más importantes de la administración, toda vez que mediante estas se visualiza la asignación de autoridad y la delegación de responsabilidades en la organización.

En esencia, este componente es el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, siendo a su vez indispensable para la realización de los objetivos de control de una organización (Estupiñán, 2006). Por otra parte, del ambiente de control se derivan las pautas de comportamiento que en la organización se deben practicar, así como las formas en las que los miembros del consejo directivo delimitan las políticas para incidir sobre el control del personal a su cargo; de ello se deduce que el recurso humano es el componente más importante en términos de sus atributos individuales, éticos y competencias. También, Mantilla (2004) refiere que “los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; el estilo de operación de la administración y cómo la administración organiza y desarrolla a su gente”.

• **Evaluación de riesgos:** Dado que en toda organización existen una serie de riesgos, este elemento implica identificarlos y analizarlos, de tal manera que se cuantifiquen y prioricen aquellos eventos cuyo impacto pueda ser significativo o traer consecuencias significativas para la organización, las cuales puedan alterar el normal desarrollo de las actividades operativas.

Del mismo modo, Estupiñán (2006) refiere que la evaluación de riesgos se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios. Además, una de las condiciones previas a la evaluación de riesgos lo constituye el planteamiento de objetivos en cada uno de los niveles de la organización, toda vez que en función a ello se estipulan los posibles riesgos y la manera en la que estos serían gestionados. Por ende, prácticamente todas las entidades asumen la existencia de diversos riesgos originados a partir de fuentes externas o internas, lo que incide en la necesidad de formular mecanismos susceptibles de ser empleados en la identificación y el análisis de riesgos en cada nivel operativo.

Actividades de control: Se agrupan en función de una serie de políticas y pautas de acción utilizadas con el fin de garantizar las directrices del área administrativa. Así para Betancur y López (2007), dichas actividades se visualizan a nivel de las directrices políticas de cada organización, en la medida que estas se deben desarrollar en base a los niveles estratégicos, administrativos u operacionales. En otras palabras, para tener el control total de los procesos es necesario que se hayan estipulado desde un inicio una serie de reglas y normas de gestión, a fin de dar un sustento contable al total de los procesos informáticos contables. Además de ello, Mantilla (2005) menciona algunos procedimientos de control como las revisiones de alto nivel, funciones directivas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad; de lo que se infiere que las actividades de control permiten a la dirección llevar a cabo las acciones necesarias para afrontar los riesgos que pongan en riesgo las acciones para alcanzar los objetivos de la organización.

• **Información y comunicación:** Se constituye a partir del proceso mediante el cual se capta e intercambia información entre los miembros de una organización, a fin de que se concrete un apoyo oportuno en el cumplimiento de las responsabilidades; frente a lo cual se estipula que cada organización tiene la obligación de desarrollar sistemas cuya interacción permita a los integrantes del equipo asimilar la información necesaria para controlar y administrar cada uno de los procesos al interior de las operaciones. De tal forma, Mantilla (2005) hace referencia que los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

Por otra parte, Rabines (2013) infiere que en esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. Por ende, el que cada miembro conozca su rol al interior de la organización permite incrementar su desempeño, toda vez que al contar con información periódica y oportuna pueden reorientar sus acciones hacia aquellas que necesiten para alcanzar los objetivos previstos.

• **Monitoreo:** Esta operación se realiza mediante el uso de dos procedimientos bien diferenciados, entre los cuales se evidencian las actividades de revisión y las evaluaciones en sí; el resultado de la combinación de ambas garantiza el correcto funcionamiento de todas las actividades de control interno. Conforme a ello, Mantilla (2005) expone que “el monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. En ese sentido, la revisión de actividades de control es necesaria toda vez que permite identificar el desarrollo de las mismas a fin de conocerlas y modificarlas (Arévalo, 2020). Incluso, el proceso evaluativo se puede desarrollar bajo los lineamientos de las diversas instancias que componen la organización, y están ordenadas en función de las políticas internas, así como la magnitud de los riesgos identificados. En definitiva, depende de cada entidad que cada fase del monitoreo se

desarrolle de manera total, tomando en consideración las modificaciones que sean necesarias. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen (Nuñez, 2012).

2.2.1.5. Efectos de la auditoría operativa

Para Basa (2019), quienes se encarguen de realizar las actividades de auditoría deben sustentar su marco de acción en función de lo estipulado por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales son emitidas por la International Federation of Accountants (IFAC) mediante el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

Las Normas Internacionales de Auditoría permiten que quien ejerza de auditor aplique su juicio profesional en función del escepticismo profesional a lo largo del proceso en el que se desarrolle la auditoría, en función de lo cual se le permite:

- Tomando en consideración el fraude o error, identificar los potenciales riesgos en los que se puedan incurrir.
- Diseñar y aplicar procedimientos adecuados en función de los riesgos valorados durante la auditoría.
- En base a las conclusiones alcanzadas tras la realización de la auditoría, emitir opiniones susceptibles de ser analizadas mediante el estudio de los estados financieros.

Por ende, las Normas Internacionales de Auditoría son al mismo tiempo una oportunidad y un reto, en la medida que permite analizar los riesgos ante los cuales las organizaciones se encuentran, los cuales se pueden materializar y afectar al auditor, llevándole a emitir una opinión favorable basada en la presencia de errores manuales a nivel de los estados financieros.

Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude (NIA 240)

El propósito de esta NIA es establecer los lineamientos sobre la responsabilidad del auditor con respecto al fraude en una auditoría de estados financieros. Por ende, el reglamento permite definir la responsabilidad frente a la prevención y detección del fraude, además de la responsabilidad que pueda tener el auditor en cuestiones relacionadas al fraude mediante la manipulación de estados financieros.

Responsabilidad en relación con la prevención y detección del fraude

Los encargados de la alta dirección de la organización son los responsables de prevenir y detectar la posibilidad de fraude, mediante la creación y el fomento de principios relacionados con la cultura de honestidad y el comportamiento ético, a fin de que quienes conformen la organización participen en la elaboración y el cumplimiento de los lineamientos de control adaptados en función de las características de la organización y su entorno.

Responsabilidad del auditor.

El auditor es el responsable de desarrollar un proceso de auditoría en conformidad a lo estipulado por las NIA, toda vez que en base a ello se garantiza que los estados financieros analizados se encuentran libres de imperfecciones originadas debido a errores manuales o intentos de fraude. Sin embargo, existen limitaciones en términos de la auditoría sobre los estados financieros, toda vez que la detección de errores no es perfecta por mucho que las acciones de fiscalización se hayan planificado en función a lo estipulado por las NIA, frente a ello, el auditor no responde por la presencia de aquellos errores que se cataloguen como materiales al considerarse la totalidad de los estados financieros.

Escepticismo profesional

Se constituye como una herramienta a utilizarse en la realización de auditorías, toda vez que implica el constante cuestionamiento mental mediante la autoevaluación crítica con respecto a las evidencias externas analizadas; lo que incluye una predisposición a nivel del reconocimiento de posibles incorrecciones materiales a nivel de los estados financieros

analizados, por encima de la experiencia previa y/o la percepción que tenga sobre la integridad de quienes desarrollan actividades directivas en la organización.

2.2.2. Proyectos de Inversión para Packing

2.2.2.1. Concepto

Un proyecto surge de la necesidad de resolver problemas; y un proyecto de inversión para Packing surge de la necesidad de algunos individuos o empresas de aumentar su capacidad productora y sus ventas. Actualmente existen muchas herramientas como evaluación de proyectos, que permiten establecer si es rentable o si será factible llevarlo a cabo.

Lo que se denomina proyecto surge en función de la presencia de algún problema o carencia la cual se deba resolver o satisfacer; por lo que el desarrollo de un proyecto de inversión para packing serviría para satisfacer la necesidad por parte de individuos u organizaciones para incrementar su capacidad productora y sus ventas; frente a ello en la actualidad existen diversas herramientas susceptibles de ser empleadas en el marco de la evaluación de proyectos, en función de las cuales se puede establecer si es rentable o si será factible llevarlo a cabo.

Según Fernández. (2007) en el libro “Los Proyectos de Inversión” indica que el proyecto de inversión se constituye como una propuesta surgida en función a un análisis previo realizado en términos de un análisis previo que lo sustente, por lo que está conformada por el total de acciones planificadas con el fin de alcanzar un objetivo previamente estipulado en forma de ganancias o beneficios adicionales a quienes invierten en el proceso productivo.

Pacheco (2018) en su libro “Proyecto de inversión como estrategia general” define al proyecto de inversión como aquel generado en aras de la búsqueda de soluciones acordes a problemáticas pendientes de ser resueltas, de las muchas que tiene el ser humano. Por ende, se afirma que el proyecto se origina en base a una idea generada en el proceso de la búsqueda de soluciones o acciones que permitan aprovechar al máximo una idea de negocio.

Para Cervantes (2002) en su libro “Evaluación Económica Y Financiera: Proyectos Y Portafolios de Inversión” establece que un proyecto de inversión es un documento que contiene el análisis y evaluación de por lo menos 5 cosas; los espacios relacionados con el mercado, aspectos técnicos referidos a lograr ventajas competitivas, tamaño acorde con la expectativa acorde al mercado, aspecto jurídico, y los aspectos económicos financieros orientados a señalar si el proyecto es capaz de generar un rendimiento real que compense el riesgo asumido por el empresario.

2.2.2.2. Ley que regula las inversiones y edificaciones

En todo proyecto de inversión es fundamental poder contar con leyes que nos permitan regular un proyecto antes, durante y después de ejecutarlos; de esta manera se tendrá la plena certeza que se cumple con los estándares de calidad.

- Directiva N° 002-2017-EF/63.01

En esta directiva se estableció el objetivo final que se espera alcanzar mediante la formulación de procesos y disposiciones cuya aplicación permita alguna mejora a nivel del funcionamiento de la fase de Formulación y Evaluación del Ciclo de Inversión

- Decreto Legislativo N° 1224

En este marco normativo se estipula que la entidad pública PROINVERSIÓN está a cargo de la administración de proyectos de APP cuya competencia sea nacional, sus montos de inversión superen las 15,000 UIT o tengan naturaleza multisectorial. Por ende, la entidad antes mencionada se encargaría de la dirección de procesos de APP tras solicitud por parte de la entidad pública correspondiente en cualquiera de los niveles de administración pública, y que cuente con la aprobación de su Consejo Directivo, así como de las iniciativas privadas cofinanciadas.

- Decreto Supremo N° 011-2006 - VIVIENDA

También denominado Reglamento Nacional de Edificaciones, y tiene por objetivo estipular los criterios normativos de los cuales se deriven los requisitos mínimos para el diseño y ejecución a nivel de las habilitaciones urbanas y edificaciones, en el marco de la mejora continua a nivel de la ejecución de los planes urbanos; por ende, la norma técnica rige en el territorio nacional y tiene como finalidad la delimitación de los derechos y responsabilidades que tienen los actores involucrados en el proceso de edificaciones, a fin de asegurar la calidad del bien final.

- **Decreto Supremo N° 030-2019-VIVIENDA**

Según esta norma técnica existen una serie de requisitos mínimos a ser considerados en el diseño y construcción de las edificaciones en el territorio nacional, a fin de que estas cuenten con un sistema de aislamiento sísmico; y aquellas disposiciones susceptibles de ser aplicadas a nivel de los ensayos que validen el comportamiento de los componentes materiales empleados en el sistema de aislamiento sísmico.

Tiene como fin específico mejorar el desempeño sísmico de las edificaciones, proteger su estructura y contenido y buscar su operatividad continua.

2.2.2.3. Fines de un proyecto de inversión para Packing

Las empresas cuyas decisiones son la construcción y/o ejecución de un proyecto de inversión para Packing generalmente se deben a razones simples, como el hecho de crecimiento y expansión o un incremento notable en la producción.

Bajo esta premisa, los fines de su ejecución son básicamente ampliación de su capacidad productiva a fin de poder sostener la alta demanda que se tiene en las exportaciones de uva fresca hoy en día.

2.2.2.4. Beneficios de un proyecto de inversión para Packing

Ante un proyecto de inversión bien ejecutado, los beneficios del packing son diversos y todos repercuten de manera positiva para las empresas.

- **Control:** Permite aplicar un control que brinda como resultado la obtención de fruta de mejor calidad, a mayor calidad en la fruta, existe un mejor precio de venta para la compañía y es más competitiva en el mercado exterior.

- **Gestión:** Con un proyecto de Packing se logra una mejor gestión de los recursos de la empresa, se limitan o eliminan los tiempos muertos y tiene como resultado un mayor provecho a las horas laboradas por parte de la mano de obra operativa.

- **Costos:** Está constituido por el total de la sumatoria de los valores de uso en términos del empaque, por lo que se basa en los costos producidos a nivel de la producción y disponibilidad de empaques, envases y embalajes. Si en la empresa los procesos de embalaje están debidamente delimitados, se podrán identificar aquellas áreas en las que se pueda disminuir el costo final, en la medida que ello permitirá realizar un análisis crítico a fin de identificar aquellos componentes sobre los cuales se pueden disminuir costos.

- **Optimización:** Se puede lograr una mejora notable en la optimización de tiempos de entrega de los productos terminados, esto debido a que existe una área o zona asignada para cada tarea y una línea continua de procesos que no se detienen.

2.3. Definición de términos básicos.

2.3.1. Auditoría Operativa

Control interno. Coopers & Lybrand (2012) señala que son actividades de control administrativo, contable, financiero y laboral, que son adoptadas dentro de un negocio para salvaguardar sus recursos, veracidad de su información financiera y administrativa a fin de lograr el cumplimiento de las metas y objetivos trazados.

Control administrativo. Según Agud (2013) señala que es un procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

Procedimiento de auditoría. Según Martínez (2006) especifica que son las acciones que realiza el auditor para llevar a cabo sus labores de revisión.

Riesgo. Para Pickett (2007) es aquella posibilidad de que no puedan prevenirse o detectar errores o irregularidades importantes.

Riesgo inherente. Para Pickett (2007) es aquel error es significativo y que, al combinarse con otros, puede generar mayores inconvenientes.

Riesgo de control. Según Blanco (2003) señala que es un error que no puede ser evitado o detectado oportunamente por el sistema de control interno, derivándose del riesgo de detección en la medida que surge tras la realización de pruebas exitosas a partir de un procedimiento de prueba inadecuado.

Control Contable. Procedimiento mediante el cual el control interno se relaciona con los mecanismos de protección de activos o la confiabilidad de los registros contables de la organización.

Normas de auditoría. Para Tadeo (2000) estas Constituyen el conjunto de reglas que deben cumplirse para realizar una auditoría con la calidad y eficiencias indispensables

Técnicas de auditoría. Según Mira (2006) son métodos que el auditor emplea para realizar las verificaciones planteadas en los programas de auditoría, que tienen como objetivo la obtención de evidencia.

2.3.2. Proyecto de inversión

Ciclo del Proyecto. Para Sapag (2007) comprende las fases de reinversión, inversión y post inversión. La fase de pre-versión contempla los estudios de perfil, pre factibilidad y factibilidad.

La fase de inversión contempla el expediente técnico detallado, así como la ejecución del proyecto.

Costo. Según Sapag (2007) es el total de recursos que la organización encargada de la construcción, operación y mantenimiento del proyecto debe abonar, excluyéndose cualquier valor de rescate.

Costo hundido. Para Sapag (2007) es el gasto o pérdida que se haya registrado con anterioridad y que no pueda recobrase mediante alguna decisión futura.

Costo indirecto. Es definido por Gutiérrez y Duque (2014) como aquellos susceptibles de ser analizados mediante la asignación de valores unitarios medibles y calculables, o en función de la tasa de distribución a fin de determinar el grado de afectación de quienes se ven afectados por la operación de una actividad productiva.

Rentabilidad económica o del activo. Para Pérez (2013) es aquel En el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

Flujo de efectivo. Según Jhonny Meza, (2013) menciona que es Llamado flujo de caja, o cash Flow en inglés, a la variación de entrada y salida de efectivo en un periodo determinado.

Factibilidad financiera. Según Meza, (2013) Consiste en el análisis de las alternativas de financiamiento de los costos esperados del proyecto con las cuales se pueda garantizar la operación de proyecto durante su vida útil.

Necesidad. Según Sapag (2007) sostiene que es el término necesidad hace referencia a la carencia de un bien o servicio que puede convertirse en un asunto de interés público y que, por lo tanto, puede dar lugar a una intervención gubernamental a través de un proyecto

Metodología de trabajo. Para Ortegón y Pacheco (2005) se refiere a la actividad laboral que se realiza aplicando métodos y tecnologías de trabajo debidamente establecidos.

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis Principal

La auditoría operativa como instrumento para la mejora de gestión influye en la realización de los proyectos de inversión para Packing en las empresas productoras de Uva de Ica.

3.2. Hipótesis Secundarias

- a) Un adecuado control de los costos operativos influye en los costos de Inversión en los proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica
- b) Los métodos operativos inciden en un mejor manejo de flujo de efectivo de los proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica.
- c) Las decisiones operativas inciden en la viabilidad económica de los proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica.

3.3. Operacionalización de Variables

En nuestra investigación podemos dar a conocer a continuación las definiciones conceptuales, operacionales y escala valorativa de nuestras variables independiente y dependiente.

3.3.1 Variable independiente

Tabla 1 Operacionalización variable X: Auditoría operativa

Definición conceptual	Nudman (2005), Manual de auditoría operativa: Evaluación sistémica, crítica e imparcial realizada en torno a las áreas funcionales de la empresa con el fin de delimitar la eficacia en el logro de objetivos y la eficiencia económica en términos del uso de recursos.	
Definición operacional	INDICADORES	INDICES
	x1: Costos operativos	1.1 Optimización de recursos 1.2 Costos de maquinarias
	x2: Métodos operativos	2.1 Análisis de proyectos 2.2 Políticas de inversión
	X3: Decisiones operativas	3.1 Planes de acción 3.2 Gestión de recursos
Escala valorativa	Ordinal	

3.3.2. Variable dependiente

Tabla 2 Variable Y: Proyectos de inversión

Definición conceptual	Propuesta de acción técnica y económica generada con el fin de resolver una necesidad previamente identificada, mediante el uso de una serie de recursos disponibles, los cuales pueden ser humanos, materiales o técnicos.	
Definición operacional	INDICADORES	INDICES
	Y ₁ : Costo de inversión	1.1 Costos relevantes 1.2 Costos hundidos
	Y ₂ : Flujo de caja	2.1 Financiamiento del proyecto 2.2 Recursos de capital
	Y ₃ : Viabilidad económica	3.1 Valor actual neto 3.2 Periodo de recuperación de inversión
Escala valorativa	Ordinal	

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1. Diseño metodológico

Es una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es el transeccional explicativo, que sigue el siguiente modelo:

$$Ox \text{ i } Oy$$

Donde:

O = Observación.

x = Auditoría operativa.

y = Proyectos de inversión para packing.

i = Influencia

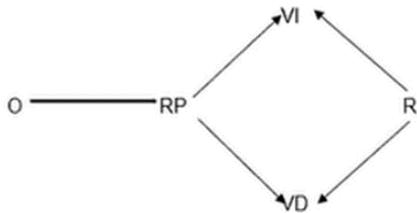
Se aplicó el nivel de investigación explicativo causal, debido a que permite el estudio de la influencia entre variables dependientes e independientes, es decir, se estudia la correlación entre ellas. En este caso analizaremos las variables “Auditoría operativa” y “Proyectos de inversión para packing” donde evaluaremos de qué manera una variable influye en la otra.

4.1.1. Tipo de investigación

Por el proceso en el que se lleva la investigación, esta se clasifica como una “investigación descriptiva” dado que el alcance de este trabajo es directamente práctico, mediante el estudio de las actividades, personas y procesos; permitiéndonos conocer el comportamiento de cada variable a fin de establecer la importancia de la auditoría operativa en la ejecución de proyectos para packing.

Por lo tanto, el diseño de la investigación fue el siguiente:

Figura 2 Diseño de investigación



Donde:

O: Observación

RP: Realidad problemática

VI: Variable independiente

VD: Variable dependiente

R: Resultado

4.1.2. Estrategias o procedimientos de contratación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis planteadas en nuestra investigación se aplicará la distribución Chi cuadrado de Pearson. La distribución Chi cuadrado es una herramienta apropiada en este estudio debido a que las variables en tratamiento son cualitativas y tendrán respuestas cualitativas ordinales, en orden de jerarquía, desde totalmente inaceptable o totalmente en desacuerdo hasta totalmente aceptable o totalmente de acuerdo, respectivamente, y algunas variables tendrán respuestas cualitativas nominales, como SI o NO.

El paso crucial en el procedimiento de la prueba es determinar La estadística chi cuadrada debido a que este indicador muestra las evidencias muestrales que será utilizado para la decisión de aceptar o rechazar las hipótesis planteadas. En términos generales esta prueba,

usando las evidencias muestrales, contrasta las frecuencias observadas con las frecuencias esperadas de acuerdo con la hipótesis nula H_0 .

a. Formular la hipótesis nula (H_0) y su alternativa (H_a)

b. Fijar el nivel de significación (α), el cual se constituye como la probabilidad de rechazar la hipótesis nula aun siendo verdadera, su rango de variación está entre los valores $1\% \leq \alpha \leq 10\%$, y se asocia con el valor de la tabla Chi cuadrado, en la que se estipula el punto crítico (χ^2) de tablas.

c. Calcular la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X_e^2 = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Dónde:

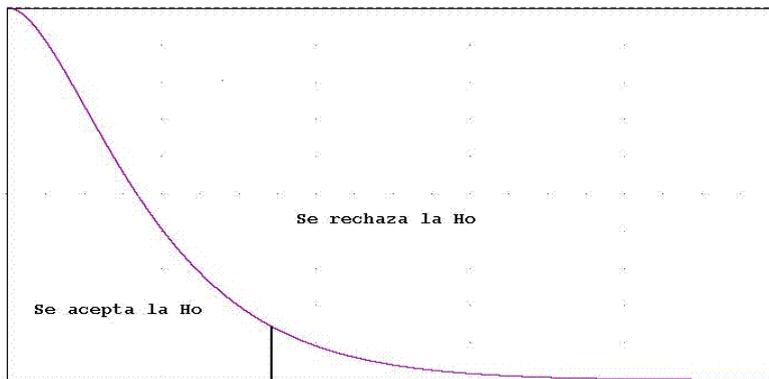
o_i = Valor observado producto de las encuestas.

e_i = Valor esperado en base al valor esperado.

χ^2 = Valor crítico obtenido en la tabla chi cuadrado.

Se comparan los valores obtenidos tras la prueba, y los obtenidos en la tabla de distribución chi cuadrado.

Figura 3 Gráfica del chi cuadrado con zona de aceptación de hipótesis y de zona de rechazo de hipótesis



4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Para el presente trabajo de investigación se consideró en el marco poblacional geográfico a 387 fundos de acuerdo a los datos obtenidos por Senasa en Ica en el año 2020.

4.2.2 Muestra

Para la selección de la muestra se utilizará el muestreo aleatorio simple estratificado. Dado que se tiene la facilidad de contactarse y acceso a la recolección de información de las empresas productoras de uva que desarrollan sus actividades en el departamento de Ica, provincia de Ica, durante el año 2020 con el objetivo de utilizar la técnica científica de encuesta se requiere determinar una muestra óptima representativa mediante la fórmula de muestreo aleatorio simple en función de proporciones, el tamaño de error y el valor crítica de la confiabilidad en la cual se conoce la población (poblaciones finitas)

$$n = \frac{pqNz^2}{\epsilon^2(N - 1) + pqz^2}$$

Donde:

N: Población representada por 59 empresas cuyas actividades son la producción de uva en la localidad de Ica.

Z: Es el valor asociado a un nivel de confianza, ubicado en la Tabla Normal Estándar ($0\% \leq \text{confianza} \leq 99\%$), para una probabilidad del 95% de confianza; $z = 1.96$

p: Probabilidad de éxito ($p = 0.50$)

q: Probabilidad de fracaso ($q = 0.50$)

ϵ : Es el máximo error permisible en todo trabajo, el rango de variación es de ($1\% \leq \epsilon \leq 10\%$). para el presente trabajo se considera $\epsilon = 5\%$.

n: Tamaño óptimo de la muestra, para realizar la encuesta

Reemplazando valores tenemos:

$$n = \frac{(0.25) * 69 * (1.96)^2}{0.05^2(69 - 1) + 0.5 * 0.5 * 1.96^2}$$

$$n = 59$$

59 funcionarios de finanzas y administración que representan a las empresas con proyectos de inversión para packing en Ica.

4.3. Técnicas de recolección de datos**4.3.1. Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos**

En el estudio se utilizó el método inductivo con nivel descriptivo mediante el análisis estadístico, además de las estrategias analíticas sintéticas que se muestran de forma indistinta a lo largo del informe.

La técnica de recojo de datos que se empleó fue la encuesta, misma que se caracteriza por su versatilidad en las investigaciones del tipo social, en gran medida gracias a la objetividad de sus datos y la sencillez de su aplicación mediante el uso del cuestionario como instrumento de recolección.

4.3.2. Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad

La confiabilidad nos permite medir el grado y nivel de precisión; para tal efecto y medir la confiabilidad de nuestro instrumento de investigación (encuesta de preguntas) utilizaremos el coeficiente Alpha de Cronbach por las variables cualitativas que se presentan en el presente proyecto.

Este coeficiente, se caracteriza por:

- a) Ser parte de la estrategia estadística empleada para medir la confiabilidad del cuestionario empleado, toda vez que es en base a sus resultados que se delimita la consistencia y la confiabilidad.
- b) Rango de variación: $0 \leq \alpha \leq 1$; Si el valor de α es igual o superior a 0.8, entonces, las encuestas son confiables, estables y consistentes.

c) Método de cálculo

Por medio de varianzas de los ítems.

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left(1 - \frac{\sum_i^2}{S_t^2} \right)$$

Siendo: $i = 1, 2, 3, \dots, K$

K = número de ítems o preguntas

S_i^2 = Varianza del número de ítems

S_t^2 = Varianza total de los valores observados.

Para el caso del presente estudio, se obtendrán los resultados del Alpha de Cronbach utilizando el software IBM® SPSS® 25 para procesar los resultados de la encuesta.

Tabla 3 Estadísticas a nivel de confiabilidad

<u>Resultado</u>	<u>Interpretación</u>
0.9	Total o perfecta
0.8	Elevada
0.7	Regular
0.6	Baja
0.5	Muy baja

4.4. Técnicas para el procesamiento de la información

En la investigación se empleó el Software Estadístico SPSS con el fin de insertar tablas y gráficos, los cuales permitieron evaluar el grado de asociación entre las variables. Así, dado que en el estudio se emplearon datos provenientes del recojo de información mediante cuestionarios, se utilizaron las siguientes técnicas estadísticas:

4.4.1 Estadística descriptiva

Esta sirvió para procesar los resultados descriptivos obtenidos a nivel de cada encuesta y cuyo resultado se presenta en tablas o figuras, las mismas que deberán ser analizadas y comentadas.

4.4.2 Estadística Inferencial

Esta sirvió para contrastar mediante coeficientes estadísticos las variables delimitadas en el planteamiento de la investigación.

4.5. Aspectos éticos

En la elaboración del proyecto de Investigación, se ha dado cumplimiento a la ética profesional, desde su punto de vista especulativo con los principios fundamentales de la moral individual y social; y el punto de vista práctico a través de normas y reglas de conducta para satisfacer el bien común, con juicio de valor que se atribuye a las cosas por su fin existencial y a las personas por su naturaleza racional, enmarcadas en los siguientes códigos de ética:

Código de Ética de la Universidad San Martín de Porres, Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores y el Código de Ética de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.

Los códigos de ética mencionados anteriormente, hacen referencia a principios fundamentales como:

- Respeto a la persona humana.
- Búsqueda de la verdad.
- Honestidad intelectual.

- Búsqueda de excelencia.
- Integridad.
- Objetividad.
- Competencia profesional y debido cuidado.
- Confidencialidad.
- Comportamiento profesional ético.
- Independencia y objetividad, y;
- Conocimiento, competencia y diligencia.

En general, prevalecieron los valores éticos, en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1. Presentación

Después de la aplicación de aplicar la encuesta a la muestra, a59 funcionarios de finanzas y administración de empresas dedicadas a la producción de uva; procedemos a plasmar los resultados obtenidos de cada una de las preguntas plasmadas en la encuesta a través de cuadros estadísticos SPSS 25

5.2. Resultados de la encuesta

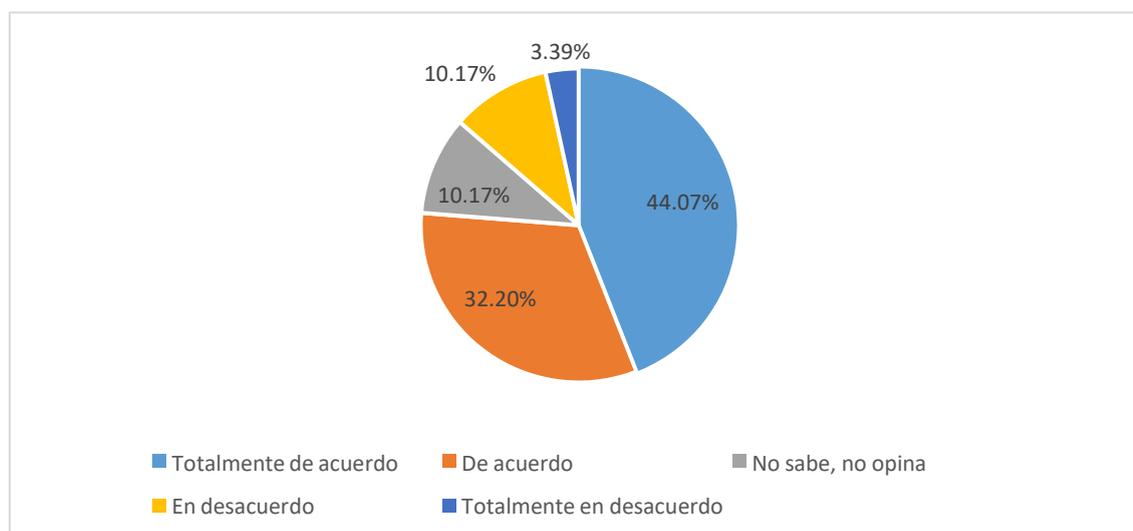
Pregunta 1: ¿Considera usted que la optimización de recursos sirve para disminuir los costos operativos en un proyecto de Packing?

Tabla 4 Consideración de optimización de recursos en la disminución de costos

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	26	44.07%	44.07%
De acuerdo	19	32.20%	76.27%
No sabe, no opina	6	10.17%	86.44%
En desacuerdo	6	10.17%	96.61%
Totalmente en desacuerdo	2	3.39%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Figura 4 Se considera la optimización de recursos en la disminución de costos operativos.



Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

En la pregunta 1 se plantea a los gerentes y supervisores si es que tener una optimización de recursos en cuanto a un proyecto de packing brinda una disminución de costos operativos, un 44.07 % indican que están completamente de acuerdo; un 32.20% muestra que están de acuerdo; el 10.17% no sabe y no opina; por otra parte un 10.17% se muestra en desacuerdo y solo un 3.39% indica que está en completo desacuerdo de que la optimización de recursos permita disminuir los costos operativos de un proyecto de packing.

Los resultados mostrados nos permiten tener la certeza que la optimización de recursos sirve para disminuir los costos operativos en los proyectos de inversión para Packing que se ejecutan por parte de las empresas productoras de uva en Ica.

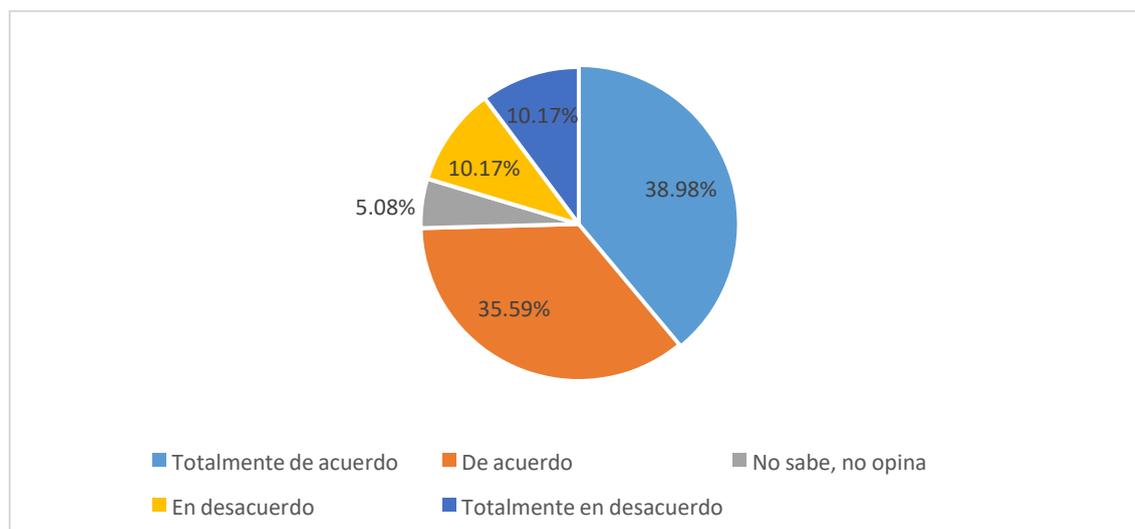
Pregunta 2: ¿Cree usted que los costos de maquinarias repercuten de manera significativa en los costos operativos cuando se ejecuta un proyecto de inversión?

Tabla 5 Consideración en relevancia de los costos de maquinaria

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	23	38.98%	38.98%
De acuerdo	21	35.59%	74.58%
No sabe, no opina	3	5.08%	79.66%
En desacuerdo	6	10.17%	89.83%
Totalmente en desacuerdo	6	10.17%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Figura 5 Se considera la repercusión de los costos de maquinaria



Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

En la pregunta 2 se plantea medir a los responsables de packing si los costos de maquinarias repercuten en los costos operativos; el 74.58 % de los encuestados muestran su acuerdo con esta interrogante; un 5 % no opina; y un 20.34% dieron respuestas negativas, como el hecho de no estar de acuerdo.

Los resultados obtenidos y mostrados permiten conocer que los costos de maquinaria sí repercuten en los costos operativos de los proyectos de inversión para Packing que se ejecutan por parte de las empresas productoras de uva en Ica

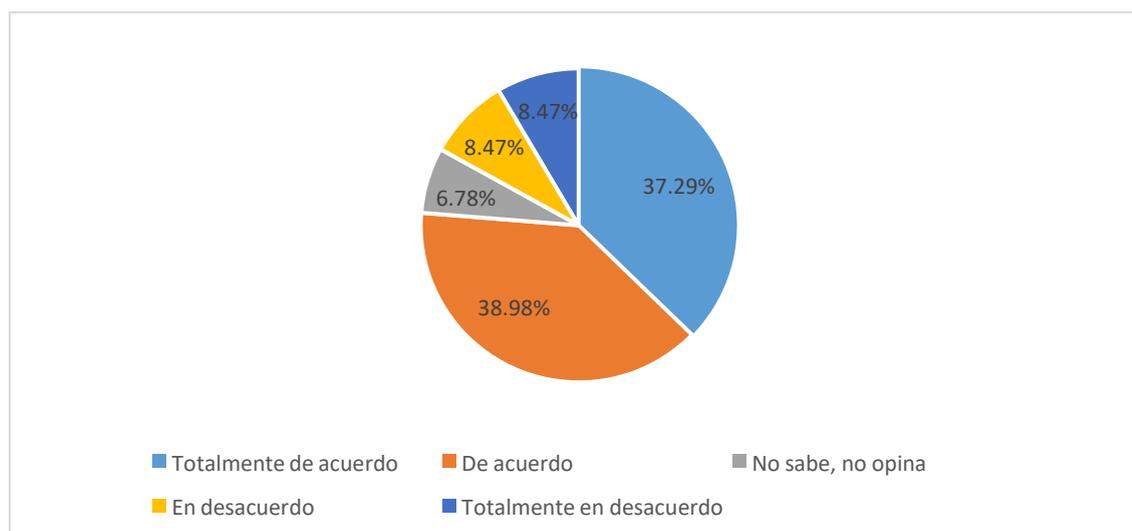
Pregunta 3 ¿Cree usted que un Análisis de proyectos es determinante para conocer los métodos operativos que se llevarán a cabo en un proyecto de Packing?

Tabla 6 Conocer si los métodos operativos influyen en los proyectos

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	22	37.29%	37.29%
De acuerdo	23	38.98%	76.27%
No sabe, no opina	4	6.78%	83.05%
En desacuerdo	5	8.47%	91.53%
Totalmente en desacuerdo	5	8.47%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Figura 6 Establecer la repercusión de los métodos operativos.



Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

Se puede observar que, un 76.27% de los encuestados respondieron de forma positiva (totalmente de acuerdo y de acuerdo), mientras que un 6.78% de los mismos respondieron que desconocen del tema por lo que no opinan al respecto y un 16.94% respondieron de forma negativa (en desacuerdo y totalmente en desacuerdo), por lo que se puede deducir que la mayoría de encuestados tienen una opinión favorable sobre el análisis y los métodos operativos del proyecto de inversión.

Los resultados mostrados permiten conocer que un Análisis de proyectos, sí es determinante para conocer los métodos operativos que se llevarán a cabo en un proyecto de Packing por parte de las empresas productoras de uva en Ica

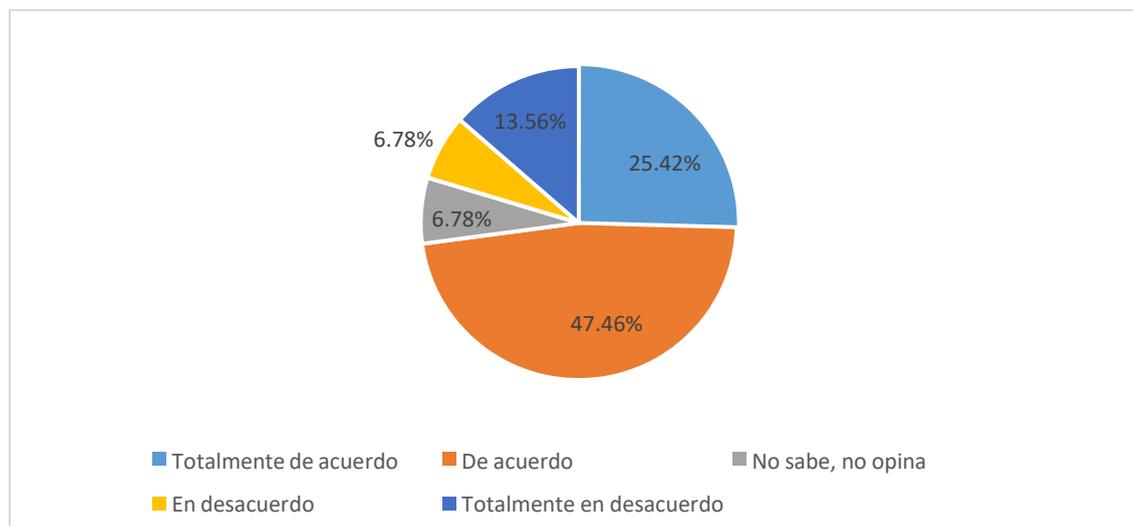
Pregunta 4: ¿Considera usted que las políticas de inversión son esenciales a la hora de definir los métodos operativos en la ejecución de un proyecto?

Tabla 7 Conocer la importancia de las políticas de inversión en los métodos operativos.

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	15	25.42%	25.42%
De acuerdo	28	47.46%	72.88%
No sabe, no opina	4	6.78%	79.66%
En desacuerdo	4	6.78%	86.44%
Totalmente en desacuerdo	8	13.56%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Figura 7 Establecer importancia de políticas de inversión en los métodos operativos



Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

Se puede observar que, un 72.88% de los encuestados respondieron de forma positiva (totalmente de acuerdo y de acuerdo), mientras que un 6.78 % de los mismos respondieron que desconocen del tema por lo que no opinan al respecto y un 20.34 % respondieron de forma negativa (en desacuerdo y totalmente en desacuerdo), por lo que se puede deducir que la mayoría de encuestados tienen una opinión favorable sobre el mantener unas políticas de inversión en los proyectos para packing.

Los resultados mostrados permiten conocer que las políticas de inversión sí son esenciales a la hora de definir los métodos operativos en la ejecución de un proyecto por parte de las empresas productoras de uva en Ica

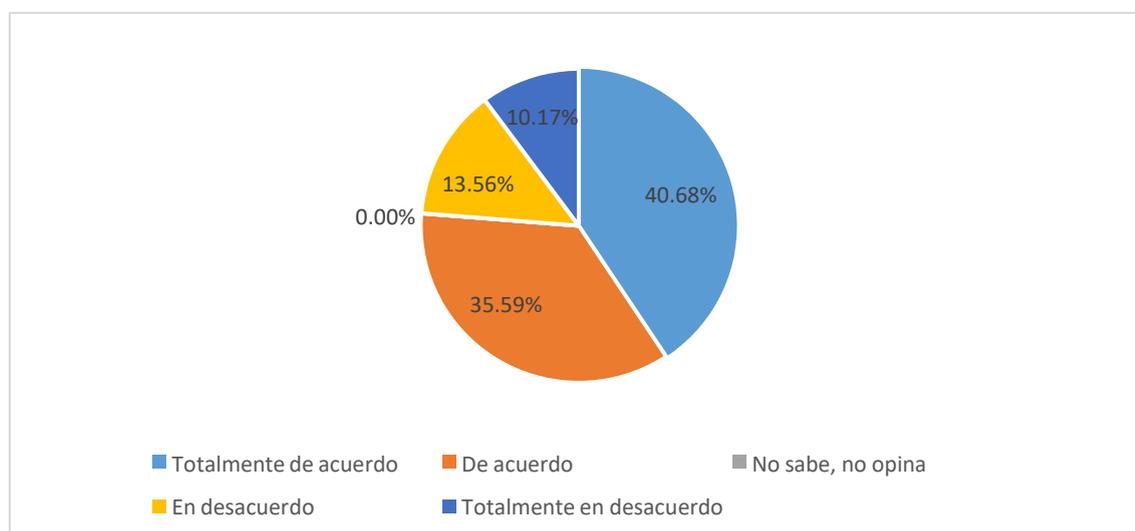
Pregunta 5 ¿Es importante para usted contar con planes de acción para tomar buenas decisiones operativas ante la ejecución de un proyecto?

Tabla 8 Conocer la importancia de los planes de acción en relación de decisiones operativas

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	24	40.68%	40.68%
De acuerdo	21	35.59%	76.27%
No sabe, no opina	0	0.00%	76.27%
En desacuerdo	8	13.56%	89.83%
Totalmente en desacuerdo	6	10.17%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Figura 8 Establecer importancia de los planes de acción en relación de decisiones operativas.



Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

En la pregunta 5 se puede observar que, un 76.27% de los encuestados respondieron de forma positiva (totalmente de acuerdo y de acuerdo), a su vez no se cuenta con personas que hayan respondido que desconocen del tema por lo que no opinan al respecto y un 23.73% respondieron de forma negativa (en desacuerdo y totalmente en desacuerdo), por lo que se

puede deducir que la mayoría de encuestados tienen una opinión favorable sobre los planes de acción en un proyecto de inversión.

Los resultados mostrados permiten conocer que si es importante contar con planes de acción para tomar buenas decisiones operativas en un proyecto por parte de las empresas productoras de uva en Ica

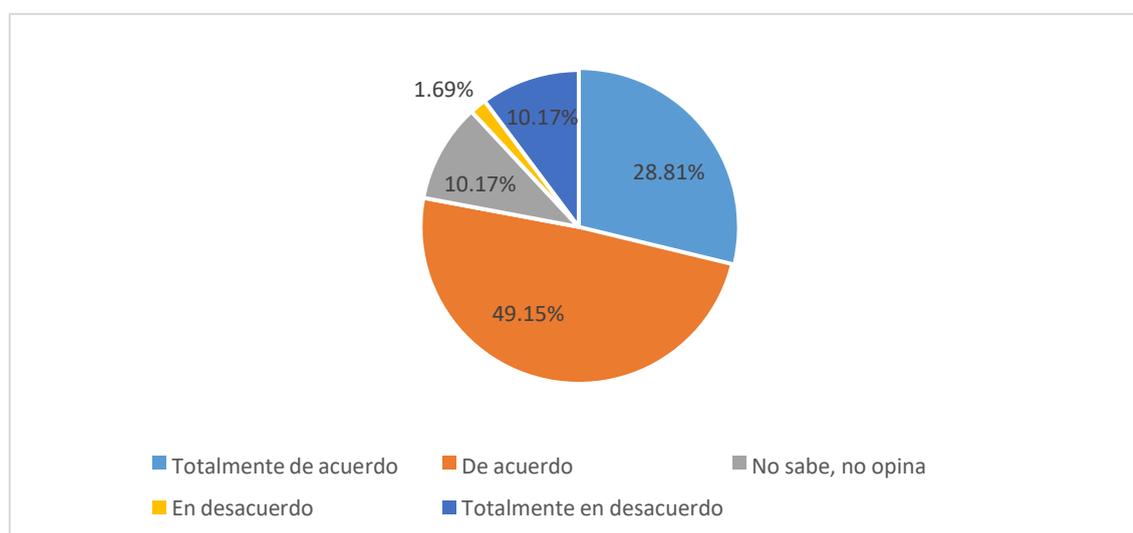
Pregunta 6: ¿Considera usted que es necesario contar con una adecuada Gestión de recursos porque estos influyen para la toma de decisiones operativas?

Tabla 9 Conocer si la gestión de recursos tiene importancia en las decisiones operativas

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	17	28.81%	28.81%
De acuerdo	29	49.15%	77.97%
No sabe, no opina	6	10.17%	88.14%
En desacuerdo	1	1.69%	89.83%
Totalmente en desacuerdo	6	10.17%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Figura 9 Conocer si la gestión de recursos tiene importancia en las decisiones operativas



Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

En la pregunta 6 nos permite conocer que, un 77.97% de los encuestados respondieron de forma positiva, a su vez 10.17% de personas que respondieron dicen que desconocen del tema por lo que no opinan al respecto y un 11.86% respondieron de forma negativa (en desacuerdo y totalmente en desacuerdo), por lo que se puede deducir que la mayoría de encuestados tienen una opinión favorable en cuanto a gestión de recursos para la toma de decisiones. en un proyecto de inversión

Los resultados mostrados nos permiten tener la certeza que es necesario contar con una adecuada Gestión de recursos porque estos influyen para la toma de decisiones operativas en los proyectos de inversión para Packing que se ejecutan por parte de las empresas productoras de uva en Ica

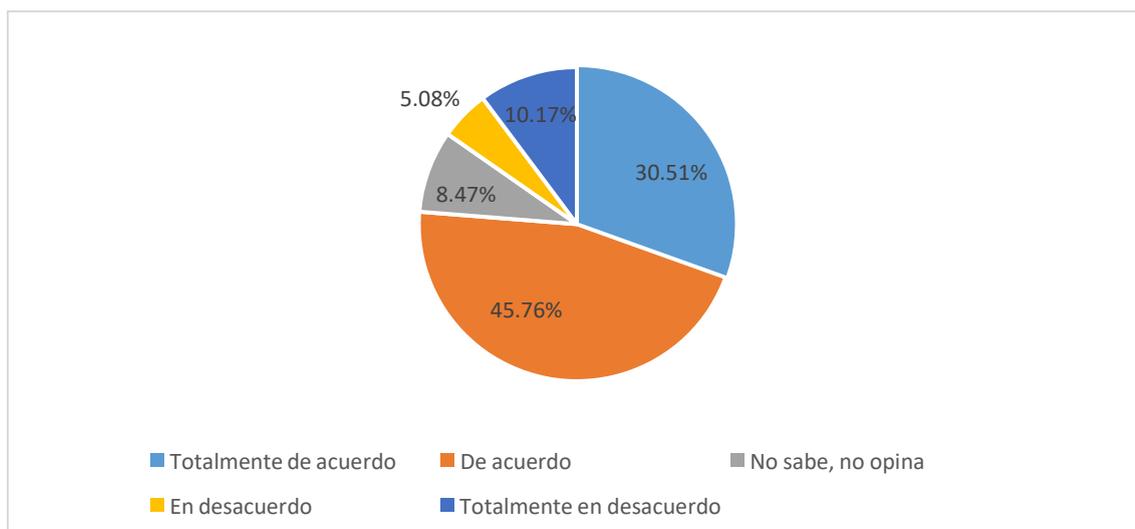
Pregunta 7 ¿Considera usted que es necesario identificar los costos relevantes para establecer un costo de inversión estimado a un proyecto de Packing?

Tabla 10 Medir si los costos relevantes permiten establecer un costo de inversión operativas

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	18	30.51%	30.51%
De acuerdo	27	45.76%	76.27%
No sabe, no opina	5	8.47%	84.75%
En desacuerdo	3	5.08%	89.83%
Totalmente en desacuerdo	6	10.17%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Figura 10 Conocer si los costos relevantes permiten establecer un costo de inversión



Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

En la pregunta 7 se puede observar que, un 76.27% de los encuestados respondieron de forma positiva, a su vez 8.47% de personas que respondieron dicen que desconocen del tema por lo que no opinan al respecto y un total de 15.25 % respondieron de forma negativa (en desacuerdo y totalmente en desacuerdo), en ese sentido podemos deducir que la mayoría tiene una opinión favorable en cuanto a la identificación de costos relevantes a la hora de establecer un costo de inversión.

Los resultados mostrados nos permiten tener la certeza sí es necesario identificar los costos relevantes para establecer un costo de inversión en los proyectos para Packing que se ejecutan por parte de las empresas productoras de uva en Ica

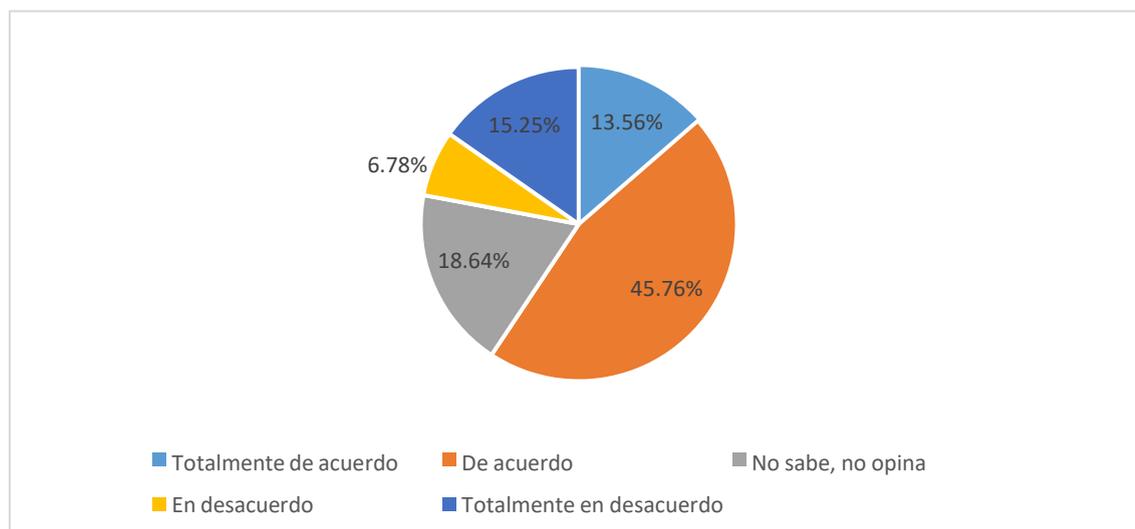
Pregunta 8 ¿Considera usted que los costos hundidos elevan e influyen en el costo de inversión y afectan el capital de trabajo de la empresa para la construcción de una planta de Packing?

Tabla 11 Medir si los costos hundidos influyen en el costo de inversión

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	8	13.56%	13.56%
De acuerdo	27	45.76%	59.32%
No sabe, no opina	11	18.64%	77.97%
En desacuerdo	4	6.78%	84.75%
Totalmente en desacuerdo	9	15.25%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Figura 11 Conocer si los costos hundidos influyen en el costo de inversión Fuente: Gerentes y supervisores de Packing



Fuente: Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

En la pregunta 8 se plantea a los gerentes y supervisores si los costos hundidos tienen influencia en el costo de la inversión para los proyectos de packing; un 13.56 % indican que están completamente de acuerdo; un 45.76% muestra que están de acuerdo; el 18.64% no

sabe y no opina; por otra parte, un 21.97% muestran una respuesta negativa. Aun así, la mayoría de los encuestados tiene una opinión positiva sobre la importancia de conocer los costos hundidos a la hora de ejecutar un proyecto de inversión para packing.

Los resultados mostrados nos permiten tener la certeza que los costos hundidos elevan e influyen en el costo de inversión en los proyectos para Packing que se ejecutan por parte de las empresas productoras de uva en Ica

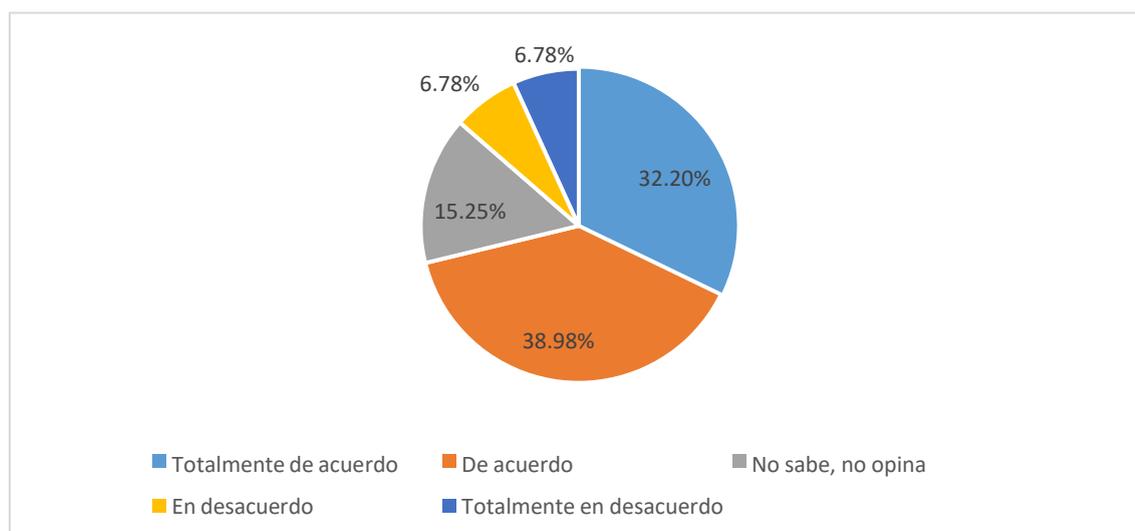
Pregunta 9 ¿Considera usted que el financiamiento del proyecto podría generar disminución en el flujo de caja de la empresa?

Tabla 12 Determinar si el financiamiento del proyecto podría generar disminución en el flujo de caja

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	19	32.20%	32.20%
De acuerdo	23	38.98%	71.19%
No sabe, no opina	9	15.25%	86.44%
En desacuerdo	4	6.78%	93.22%
Totalmente en desacuerdo	4	6.78%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Figura 12 Conocer si el financiamiento del proyecto podría generar disminución en el flujo de caja



Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

Se visualiza que en la pregunta 9, un 71.79% de los encuestados respondieron de forma positiva (totalmente de acuerdo y de acuerdo), mientras que un 15.25 % de los mismos respondieron que desconocen del tema por lo que no opinan al respecto y un 13.56 % respondieron de forma negativa (en desacuerdo y totalmente en desacuerdo), por lo que se puede deducir que la mayoría está de acuerdo con que el financiamiento del proyecto podría generar disminución en el flujo de caja en los proyectos para packing.

Los resultados mostrados nos permiten tener la certeza que el financiamiento del proyecto para la ejecución de un proyecto de packing sí podría generar disminución en el flujo de caja de las empresas productoras de uva en Ica

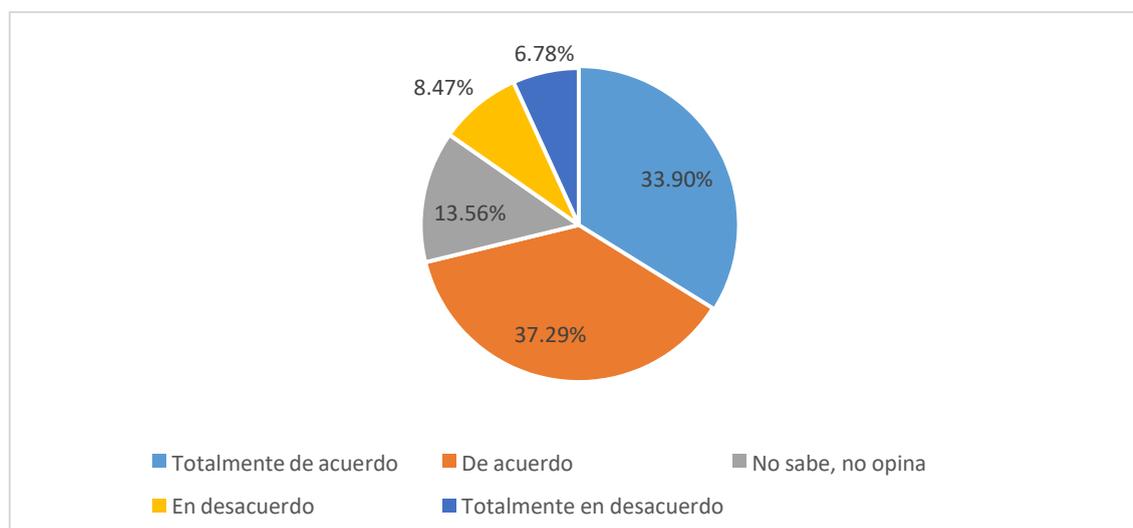
Pregunta 10 ¿Considera usted que el apalancamiento en los recursos de capital de la empresa repercute de manera directa en el flujo de caja y por ende en las operaciones de urgencia en la empresa?

Tabla 13 Conocer sobre el apalancamiento de recursos de capital para la empresa

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	20	33.90%	33.90%
De acuerdo	22	37.29%	71.19%
No sabe, no opina	8	13.56%	84.75%
En desacuerdo	5	8.47%	93.22%
Totalmente en desacuerdo	4	6.78%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Figura 13 Conocer sobre el apalancamiento de recursos de capital para la empresa



Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

Se visualiza que en la pregunta 10 que un 71.79% de los encuestados respondieron de forma positiva (totalmente de acuerdo y de acuerdo), mientras que un 13.56 % de los mismos respondieron que desconocen del tema por lo que no opinan al respecto y un 15.25 % respondieron de forma negativa (en desacuerdo y totalmente en desacuerdo), por lo que se puede deducir que la mayoría está de acuerdo con que el apalancamiento en los recursos de capital de la empresa, repercute de manera directa en el flujo de caja.

Los resultados mostrados nos permiten tener la certeza que el apalancamiento en los recursos de capital de la empresa sí repercute de manera directa en el flujo de caja de las empresas productoras de uva en Ica

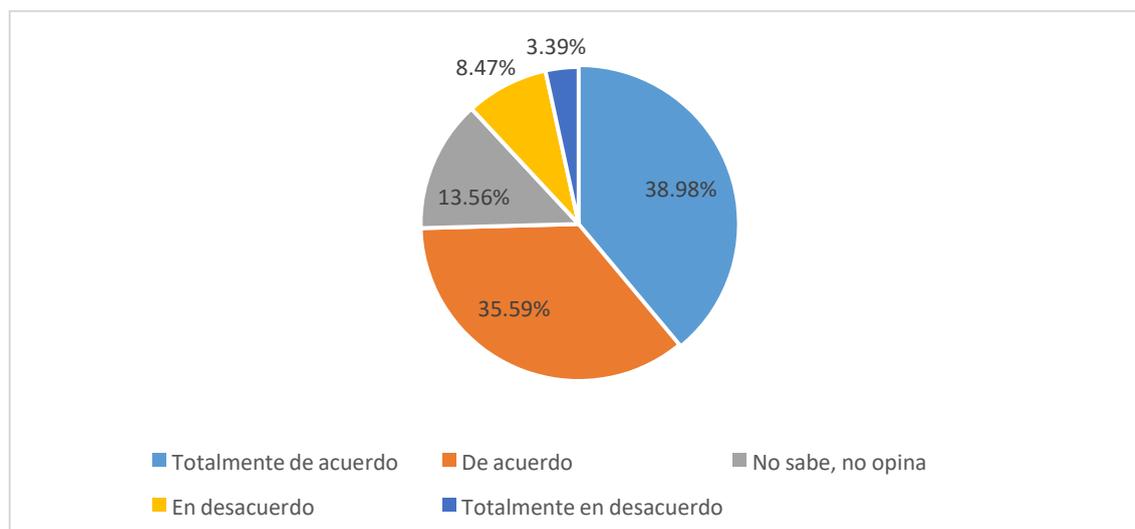
Pregunta 11 ¿Cree usted que es importante conocer el valor actual neto de un proyecto para determinar la viabilidad económica que pueda tener para la compañía?

Tabla 14 Conocer sobre la importancia del valor actual neto de un proyecto

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	23	38.98%	38.98%
De acuerdo	21	35.59%	74.58%
No sabe, no opina	8	13.56%	88.14%
En desacuerdo	5	8.47%	96.61%
Totalmente en desacuerdo	2	3.39%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Figura 14 Conocer sobre la importancia del valor actual neto de un proyecto



Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

En la pregunta 11 nos muestra que un 74.58 % de los encuestados respondieron de forma positiva (totalmente de acuerdo y de acuerdo), mientras que un 13.56 % de los mismos respondieron que desconocen del tema por lo que no opinan al respecto y un 11.86 % respondieron de forma negativa (en desacuerdo y totalmente en desacuerdo), por lo que se

puede deducir que la mayoría está de acuerdo con que es importante conocer el valor actual neto de un proyecto para determinar la viabilidad económica.

Los resultados mostrados nos permiten tener la certeza conocer el valor neto de un proyecto permite **determinar la viabilidad económica** de una planta de Packing de las empresas productoras de uva en Ica

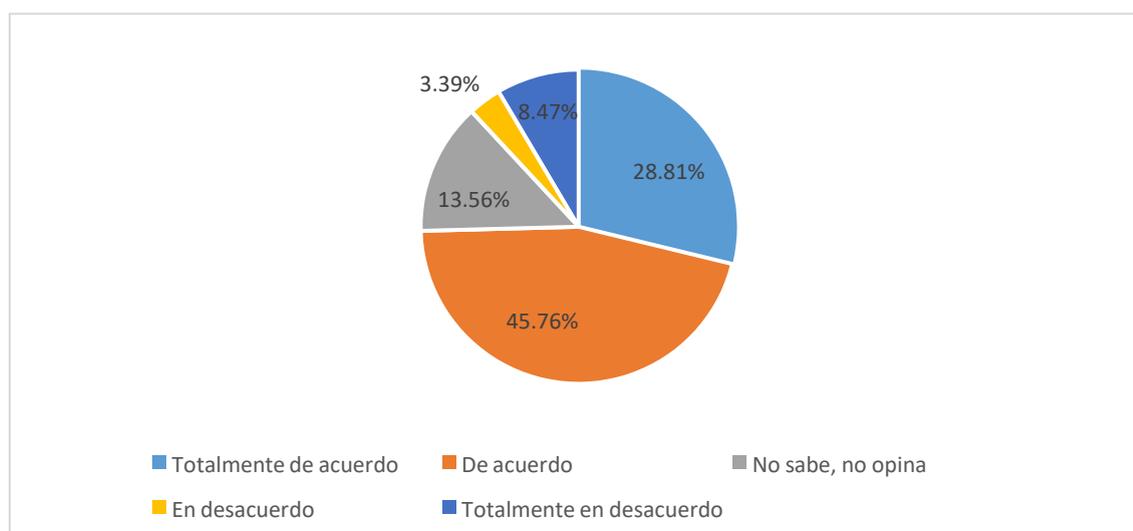
Pregunta 12 ¿Considera usted que el periodo de recuperación de inversión es determinante la hora de medir la viabilidad económica de un Proyecto de Packing?

Tabla 15 Medir que el periodo de recuperación de la inversión es fundamental para su ejecución

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	17	28.81%	28.81%
De acuerdo	27	45.76%	74.58%
No sabe, no opina	8	13.56%	88.14%
En desacuerdo	2	3.39%	91.53%
Totalmente en desacuerdo	5	8.47%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Figura 15 Conocer el periodo de recuperación de la inversión es fundamental para su ejecución



Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

La pregunta 12 nos muestra que un 74.58 % de los encuestados respondieron de forma positiva (totalmente de acuerdo y de acuerdo), mientras que un 13.56 % de los mismos respondieron que desconocen del tema por lo que no opinan al respecto y un 11.86 % respondieron de forma negativa (en desacuerdo y totalmente en desacuerdo), por lo que se puede deducir que la mayoría está de acuerdo con que el periodo de recuperación de inversión es determinante la hora de medir la viabilidad económica de un Proyecto de Packing

Los resultados mostrados nos permiten tener la certeza que el periodo de recuperación de inversión es determinante la hora de medir la viabilidad económica de una planta de Packing de las empresas productoras de uva en Ica

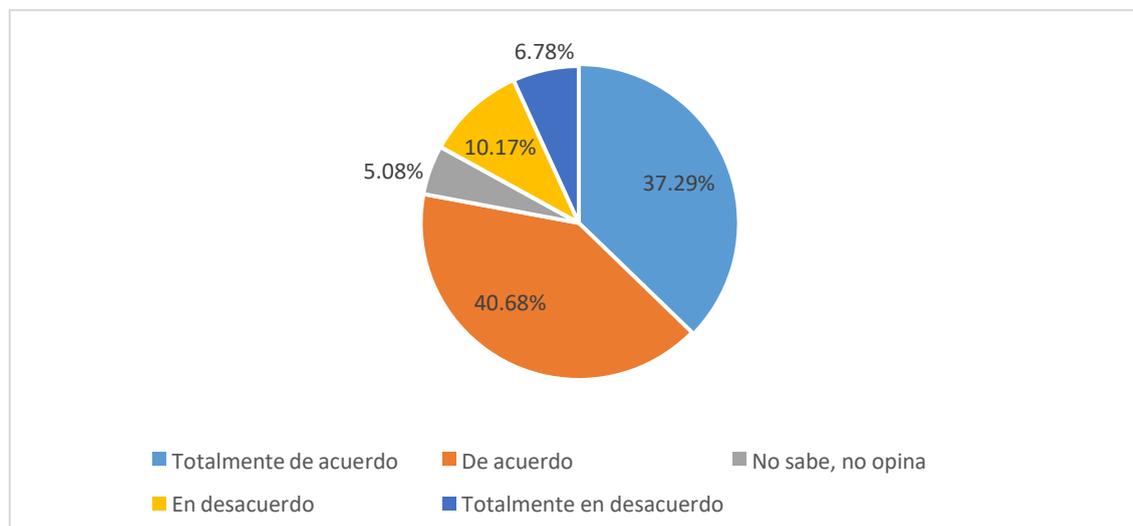
Pregunta 13 ¿Cree usted que una auditoría operativa permite a las empresas productoras de Uva conocer lo esencial que es el control a la hora de construir una planta de packing?

Tabla 16 Afirma que la auditoría operativa permite ver lo esencial que es el control para construir un packing

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	22	37.29%	37.29%
De acuerdo	24	40.68%	77.97%
No sabe, no opina	3	5.08%	83.05%
En desacuerdo	6	10.17%	93.22%
Totalmente en desacuerdo	4	6.78%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores. Elaboración propia SPSS

Figura 16 Conocer si la auditoría operativa permite ver lo esencial que es el control



Fuente: Gerentes y supervisores de Packing. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

Ante la pregunta 13 nos muestra que un 77.97 % de los encuestados respondieron de forma positiva (totalmente de acuerdo y de acuerdo), mientras que un 5.08 % de los mismos respondieron que desconocen del tema por lo que no opinan al respecto y un 16.95 % respondieron de forma negativa (en desacuerdo y totalmente en desacuerdo), por lo que se puede deducir que la mayoría está de acuerdo con que la auditoría operativa permite a las empresas productoras de Uva conocer lo esencial que es el control a la hora de construir una planta de packing.

Los resultados mostrados nos permiten tener la certeza que una auditoría operativa permite a las empresas productoras de Uva conocer lo esencial que es el control a la hora de construir una planta de packing.

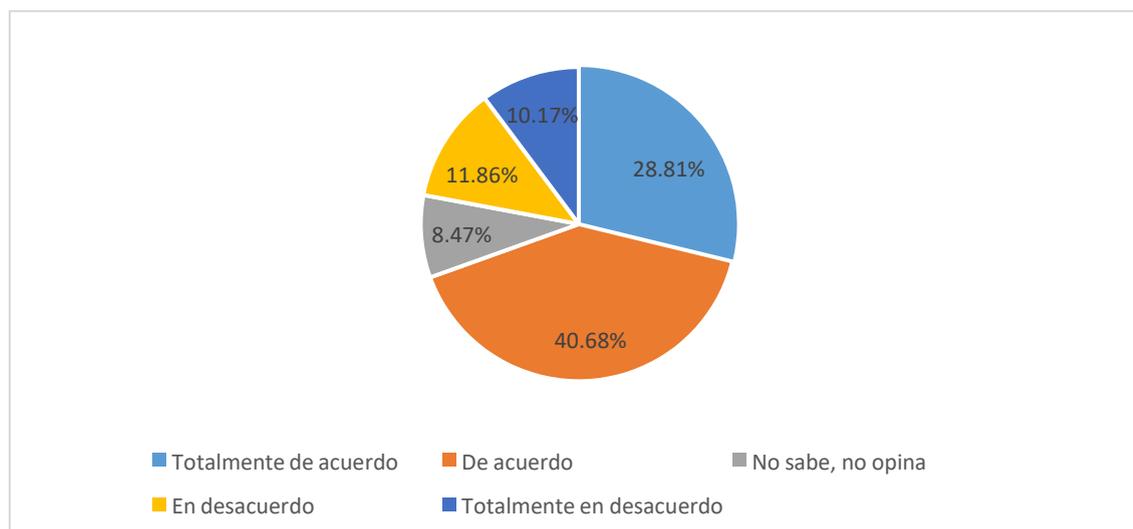
Pregunta 14 ¿Considera usted que todas las empresas productoras de uva se ven en la necesidad de ejecutar un proyecto de inversión de packing para una mejora en su capacidad productora y de exportación?

Tabla 17 Determinar que todas las empresas deben contar con una planta de packing

	Encuestados	Frecuencia	Acumulado
Totalmente de acuerdo	17	28.81%	28.81%
De acuerdo	24	40.68%	69.49%
No sabe, no opina	5	8.47%	77.97%
En desacuerdo	7	11.86%	89.83%
Totalmente en desacuerdo	6	10.17%	100.00%
	59	100.00%	

Fuente: Gerentes y supervisores. Elaboración propia SPSS

Figura 17 Afirmar que todas las empresas deben contar con una planta de packing



Fuente: Gerentes y supervisores. Elaboración propia SPSS

Análisis e interpretación

Por último, ante la pregunta 14 un 69.49 % de los encuestados respondieron de forma positiva (totalmente de acuerdo y de acuerdo), mientras que un 8.47 % de los mismos respondieron que desconocen del tema por lo que no opinan al respecto y un 22.03 % respondieron de forma negativa (en desacuerdo y totalmente en desacuerdo), en ese sentido

se puede deducir que la mayoría está de acuerdo con que todas las empresas productoras de uva se ven en la necesidad de ejecutar un proyecto de inversión de packing para una mejora en su capacidad productora.

5.3. Resultados de la contrastación de hipótesis

Para llevar a cabo la contrastación de hipótesis se ha usado la prueba de Spearman, la cual también procesada por el software SPSS y se tomaron en consideración los siguientes procedimientos.

5.2.1.1 Primera Hipótesis

La auditoría operativa influye en la óptima ejecución de proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica en el año 2020

a. Hipótesis nula

La auditoría operativa **NO** influye en la óptima ejecución de proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica en el año 2020.

b. Hipótesis alternante

La auditoría operativa **SÍ** influye en la óptima ejecución de proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica en el año 2020.

c. Nivel de significación:

Para el caso de la mencionada hipótesis se ha considerado un nivel de significancia de α : 0.05 cuyo valor paramétrico es 1.645

d. Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$r = \frac{\sigma_{xy}}{\sigma_x \cdot \sigma_y}$$

σ_{xy} = Varianza de las variables X y Y

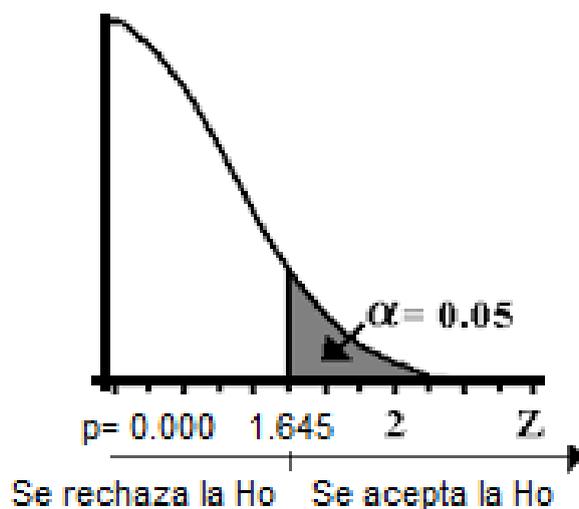
σ_x = Desviación estándar de x

σ_y = Desviación estándar de y

Y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia.

e. Toma de decisiones

Figura 18 Nivel de significancia hipótesis general



Interpretación:

Con un nivel de significancia es 0,000, la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alternante es aceptada, por lo que se afirma lo siguiente: “cuando se ejerce una mejor auditoría operativa, mayores serán los beneficios por el Proyecto de Inversión”. Siendo demostrado mediante el coeficiente de correlación de Spearman para determinar el grado de relación que

tiene la variable auditoría operativa y la variable proyecto de inversión, se determinó usando el software SPSS versión 20 que el mismo es equivalente a 0,868 y, interpretándose estos datos obtenidos como una asociación muy alta y positiva.

Tabla 18 Tabla de contingencia hipótesis general

Auditoría Operativa	Inversión de Proyectos					Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	11	6	1	3	1	22
De acuerdo	5	15	2	2	0	24
No sabe, no opina	0	1	0	1	1	3
En desacuerdo	1	0	1	1	3	6
Totalmente en desacuerdo	0	2	1	0	1	4
Total	17	24	5	7	6	59

Prueba de Spearman

Tabla 19 Prueba de Spearman hipótesis general

Hipótesis general: Correlación entre Auditoría Operativa y Proyecto de Inversión

Correlations			Auditoría_Operativa	Proyecto_de_Inversión
Spearman's rho	Auditoría_Operativa	Correlation Coefficient	1.000	.868**
		Sig. (2-tailed)		.000
		N	59	59
	Proyecto_de_Inversión	Correlation Coefficient	.868**	1.000
		Sig. (2-tailed)	.000	
		N	59	59

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

5.3.1. Hipótesis secundaria 1

El adecuado control de costo de operaciones influye en la óptima ejecución de proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica en el año 2020

a. Hipótesis nula

El adecuado control de costo de operaciones **NO** influye en la óptima ejecución de proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica en el año 2020.

b. Hipótesis alternante

El adecuado control de costo de operaciones **SÍ** influye en la óptima ejecución de proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica en el año 2020.

c. Nivel de significación:

Para el caso de la mencionada hipótesis se ha considerado un nivel de significancia de α : 0.05 cuyo valor paramétrico es 1.645

d. Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$r = \frac{\sigma_{xy}}{\sigma_x \cdot \sigma_y}$$

σ_{xy} = Varianza de las variables X y Y

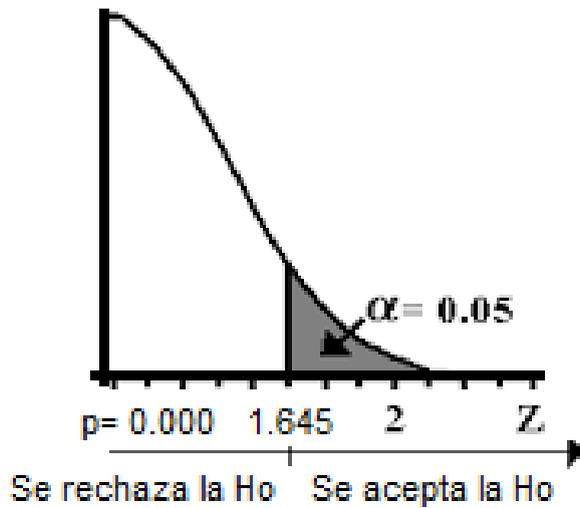
σ_x = Desviación estándar de x

σ_y = Desviación estándar de y

Y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia.

e. Toma de decisiones

Figura 19 Toma de decisiones hipótesis específica 1



Interpretación:

Con un nivel de significancia es 0,000, la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alternante es aceptada, por lo que se afirma lo siguiente: “a mejor manejo de los costos operativos, mejores serán los costos de inversión para el proyecto.”. Siendo demostrado mediante el coeficiente de correlación de Spearman para determinar el grado de relación que tiene la dimensión costos operativos y la dimensión costo de inversión, se determinó usando el software SPSS versión 20 que el mismo es equivalente a 0,697 y, interpretándose estos datos obtenidos como una asociación alta y positiva.

Tabla 20 Tabla de contingencia hipótesis específica 1

Costos Operativos	Costos de Inversión					Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	14	11	1	0	0	26
De acuerdo	3	12	2	2	0	19
No sabe, no opina	1	2	1	0	2	6
En desacuerdo	0	2	1	1	2	6
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	2	2
Total	18	27	5	3	6	59

Prueba de Spearman

Tabla 21 Prueba de Spearman hipótesis específica 1

Hipótesis 1: Correlación entre Costos Operativos y Costo de Inversión				
Correlations				
			Costos_Operativos	Costo_de_Inversión
Spearman's rho	Costos Operativos	Correlation Coefficient	1.000	.697**
		Sig. (2-tailed)		.000
		N	59	59
	Costo_de_Inversión	Correlation Coefficient	.697**	1.000
Sig. (2-tailed)		.000		
N		59	59	

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

5.3.2. Hipótesis secundaria 2

La auditoría operativa a través de los métodos operativos incide en un mejor manejo de flujo de efectivo de los proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica en el año 2020

a. Hipótesis nula

La auditoría operativa a través de los métodos operativos **NO** incide en un mejor manejo de flujo de efectivo en los proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica en el año 2020.

b. Hipótesis alternante

La auditoría operativa a través de los métodos operativos **SÍ** incide en un mejor manejo de flujo de efectivo de los proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica en el año 2020.

c. Nivel de significación:

Para el caso de la mencionada hipótesis se ha considerado un nivel de significancia de α : 0.05 cuyo valor paramétrico es 1.645

d. Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$r = \frac{\sigma_{xy}}{\sigma_x \cdot \sigma_y}$$

σ_{xy} = Varianza de las variables X y Y

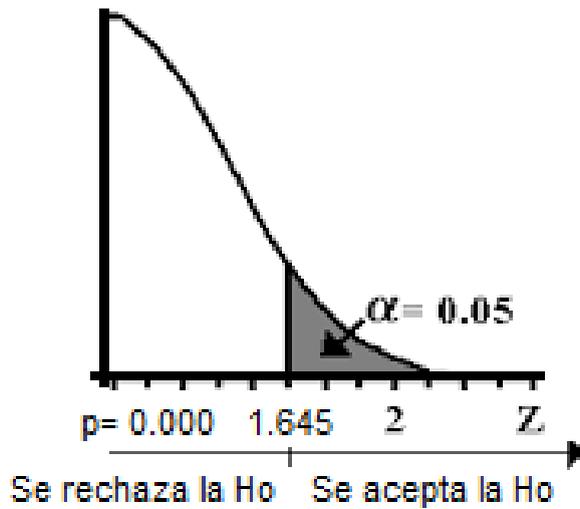
σ_x = Desviación estándar de x

σ_y = Desviación estándar de y

Y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia.

e. Toma de decisiones

Figura 20 Toma de decisiones hipótesis específica 2



Interpretación:

Con un nivel de significancia es 0,000, la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alternante es aceptada, por lo que se afirma lo siguiente: “a mejores métodos operativos aplicados, mejor será el flujo de caja en el proyecto de inversión.”. Siendo demostrado mediante el coeficiente de correlación de Spearman para determinar el grado de relación que tiene la dimensión métodos operativos y la dimensión flujo de caja, se determinó usando el software SPSS versión 20 que el mismo es equivalente a 0,511 y, interpretándose estos datos obtenidos como una asociación moderada y positiva.

Tabla 22 Tabla de contingencia hipótesis específica 2

Métodos Operativos	Flujo de Caja					Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	14	4	1	1	2	22
De acuerdo	5	14	3	0	1	23
No sabe, no opina	0	1	3	0	0	4
En desacuerdo	0	3	1	1	0	5
Totalmente en desacuerdo	0	1	1	2	1	5
Total	14	4	1	1	2	59

Tabla 23 Prueba de Spearman hipótesis específica 2

Hipótesis 2: Correlación entre Métodos Operativos y Flujo de Caja				
Correlations				
	Métodos_Operativos		Métodos_Operativos	Flujo_de_Caja
Spearman's rho	Métodos_Operativos	Correlation	1.000	.511**
		Coefficient		
		Sig. (2-tailed)		.000
	Flujo_de_Caja	N	59	59
		Correlation	.511**	1.000
		Coefficient		
		Sig. (2-tailed)	.000	
		N	59	59

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

5.3.3. Hipótesis secundaria 3

Las decisiones operativas inciden en la viabilidad económica de los proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica en el año 2020

a. Hipótesis nula

Las decisiones operativas **NO** inciden en la viabilidad de los proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica en el año 2020.

b. Hipótesis alternante

La auditoría operativa **SÍ** influye en la óptima ejecución de proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica en el año 2020.

c. Nivel de significación:

Para el caso de la mencionada hipótesis se ha considerado un nivel de significancia de α : 0.05 cuyo valor paramétrico es 1.645

d. Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$r = \frac{\sigma_{xy}}{\sigma_x \cdot \sigma_y}$$

σ_{xy} = Varianza de las variables X y Y

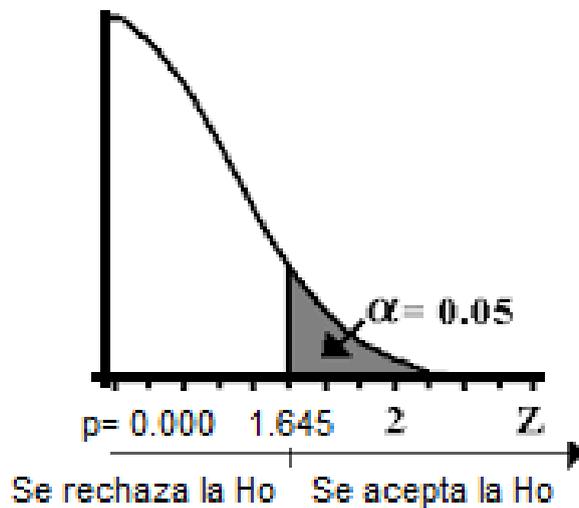
σ_x = Desviación estándar de x

σ_y = Desviación estándar de y

Y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia.

e. Toma de decisiones

Figura 21 Toma de decisiones hipótesis específica 3



Interpretación:

Con un nivel de significancia es 0,000, la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alternante es aceptada, por lo que se afirma lo siguiente: “a mejores decisiones operativas, mayor será la viabilidad económica del proyecto de inversión.”. Siendo demostrado mediante el coeficiente de correlación de Spearman para determinar el grado de relación que tiene la dimensión decisiones operativas y la dimensión viabilidad económica, se determinó usando el software SPSS versión 20 que el mismo es equivalente a 0,730 y, interpretándose estos datos obtenidos como una asociación moderada y positiva.

Tabla 24 Tabla de contingencia hipótesis específica 3

Decisiones Operativas	Viabilidad económica					Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	16	5	3	0	0	24
De acuerdo	5	14	2	0	0	21
No sabe, no opina	0	0	0	0	0	0
En desacuerdo	1	0	2	4	1	8
Totalmente en desacuerdo	1	2	1	1	1	6
Total	23	21	8	5	2	59

Tabla 25 Prueba de Spearman hipótesis específica 3

Hipótesis 3: Correlación entre Decisiones Operativas y Viabilidad Económica					
Correlations					
			Decisiones_Operativas	Viabilidad_Económica	
Spearman's rho	Decisiones_Operativas	Correlation Coefficient	1.000	.730**	
		Sig. (2-tailed)		.000	
		N	59	59	
	Viabilidad_Económica	Correlation Coefficient	.730**	1.000	
		Sig. (2-tailed)	.000		
		N	59	59	

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES

6.1. Discusión

La discusión que se presenta en este trabajo es consecuencia del análisis e interpretación realizadas luego de la ejecución de las encuestas.

Bajo esa premisa la realización del presente trabajo está centrado en determinar la influencia de la auditoría operativa en la ejecución de proyectos de inversión de Packing en empresas productoras de uvas en Ica.

Por conocimiento o no, la mayoría de las empresas productoras de uvas en Ica, en mayor o menor porcentaje o en su totalidad, no ejecuta una auditoría operativa durante el proceso de realización de sus proyectos y se expone a riesgos de no recibir la licencia de SENASA; uso de materiales de mala calidad, retrasos en el proceso de empaquetado y no usar adecuadamente los recursos, lo cual afecta a futuro en la cantidad de sus exportaciones y por ende perjudica su liquidez.

Los resultados obtenidos en la investigación guardan relación con lo que sostienen Real (2020), Huamán (2014), Donoso y Muñoz (2019) y Ardila (2020), para quienes la auditoría es un instrumento susceptible de ser empleado en el análisis de la liquidez y la rentabilidad de la organización, en la medida que la misma permite el logro de los objetivos inicialmente propuestos. En ese sentido, la falta de un adecuado control interno podría repercutir en todas las áreas de la compañía; por un lado, el área de producción cuenta con costos operativos que podrían estar por encima del valor real, llevando así a tener el riesgo de efectuar una mala toma de decisiones operativas.

De la misma manera el área encargada de ejecutar las estimaciones también se ve afectada al ejecutar el análisis financiero de la empresa ya que las proyecciones y estimaciones no serán las mejores y repercutirá al momento en que se desee acceder a nuevas fuentes de financiamiento.

Muchas de las empresas productoras de Uva en Ica no cuentan con un equipo de personas encargadas de realizar auditorías o controles durante la ejecución de proyectos de inversión para packing, esto conlleva a que el total de los costos de inversión puedan ser altos y disminuirán el flujo de caja con el que se pueda contar; en consecuencia, perjudica la viabilidad económica de cada uno de los proyectos.

6.2 Conclusiones

De lo anterior y habiendo dado por terminada y analizados los resultados, se puede concluir lo siguiente:

a) Los costos operativos influyen de manera significativa en el valor real de los costos de inversión de las empresas productoras de uvas en Ica, año 2020, de lo que se deduce que, a mejor manejo de los costos operativos, mejores serán los costos de inversión para el proyecto, dado que la correlación es positiva media con un coeficiente Rho de Spearman de 0.697. Se analizó que con un conocimiento claro sobre el control en los costos de operaciones de las empresas productoras de uva podríamos aplicar una Auditoría Operativa óptima que permita influir de manera significativa en la ejecución de proyectos de inversión para packing. De esta manera se podrá conocer el porcentaje de los recursos que no han sido aprovechados al 100 % y que podrían tener impacto en los estados financieros de la compañía.

b) Los métodos operativos inciden de manera moderada en un mejor manejo del flujo de caja de los proyectos de inversión de Packing en empresas productoras de uvas en Ica, año 2020, ante lo cual se deduce que, a mejores métodos operativos aplicados, mejor será el flujo de caja en el proyecto de inversión, toda vez que la correlación fue moderada positiva con un coeficiente Rho de Spearman de 0,511. Al conocer los métodos operativos adecuados, estos tendrán un efecto directo en un mejor manejo de flujo de efectivo de los proyectos de inversión

para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica y esto se verá reflejado en los estados financieros de la empresa, haciendo que los mismos sean más reales y confiables.

c) Las decisiones operativas inciden de forma significativa en la viabilidad económica de los proyectos de las empresas productoras de uvas en Ica, año 2020, ante lo cual se encontró que, a mejores decisiones operativas, mayor será la viabilidad económica del proyecto de inversión, toda vez que la correlación fue positiva alta y tuvo un valor de Rho de Spearman de 0,730. A través de personas idóneas que conozcan sobre una planta de packing, se determinó que la auditoría operativa influye en la toma de decisiones operativas de manera positivamente y por ende esto se ve reflejado en la viabilidad económica sobre la ejecución de proyectos de inversión para packing de las empresas productoras de uva en Ica ya que permite determinar si dicho proyecto será rentable y si merece la inversión.

Por último, la auditoría operativa influye de manera significativa en la ejecución de proyectos de inversión de Packing en empresas productoras de uvas en Ica, año 2020, ante lo cual se encontró que cuando se ejerce una mejor auditoría operativa, mayores serán los beneficios por el Proyecto de Inversión, toda vez que el coeficiente Rho de Spearman indicó 0.868, es decir, una relación positiva y significativa. La investigación como tal nos ha llevado a la conclusión de que la auditoría operativa sirve como instrumento para la mejora de gestión e influye en la realización de los proyectos de inversión para packing en las empresas productoras de uva de la región Ica ya que permite a las empresas poder llevar un mejor control y un adecuado uso a sus recursos, lo que resulta fundamental a la hora establecer parámetros en cuanto a márgenes o límites de inversión; por otro lado también permite asegurar que cada proyecto se lleve a cabo cumpliendo todos los estándares de calidad para luego ser aceptados por el ente regulador.

6.3 Recomendaciones

No se están incluyendo los indicadores

En base a las conclusiones brindadas como resultado de la investigación; los autores recomiendan:

- a). Conocer los procesos de ejecución de proyectos de inversión de las empresas productoras de uva para que a través de la auditoría operativa se pueda identificar los costos operativos y de inversión y las diferentes fallas que se presentan al momento del desarrollo de cada proyecto y así garantizar un mejor uso de los recursos de la compañía.
- b). Contar personas encargadas o un área de control a la hora de establecer los métodos operativos para que de esta manera se pueda tener una mejor gestión y mejor manejo en los flujos de caja que pueden repercutir en los estados financieros de la compañía.
- c). Capacitar constantemente al personal encargado de ejecutar un adecuado uso de las fuentes económicas ya que esto influye de manera significativa en la toma de decisiones y a la vez que determinan la viabilidad económica de cada proyecto de inversión para packing.

Finalmente contar con un área encargada para realizar una auditoría operativa dentro de cada empresa productora de uva en Ica permite tener un control y a su vez establece un parámetro de supervisión que sirve como instrumento para mejorar la gestión de cada proyecto e influyen de manera positiva en la realización de cada proyecto de inversión para packing.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Referencias bibliográficas

Ardila, G. (2020). *Control interno operativo y su impacto en los programas y proyectos de inversión del gobierno autónomo descentralizado municipal de Santo Domingo año 2018 - 2019* [Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo].

<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/5311/1/T-UTEQ-0093.PDF>

Aruquipa, C. (2015). *Gabinete de auditoría operativa* [Tesis de licenciatura, Universidad Mayor de San Andrés]. <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/18742>

Becher, M. (2017). *Las 4 etapas esenciales en auditorías de calidad*. Excellence Blog.

<https://blog.softexpert.com/es/las-4-etapas-esenciales-en-auditorias-de-calidad/>

Betancur, H., & López, J. (2007). *Aproximación Conceptual y Metodológica de la Administración de Riesgos, Una Nueva Forma de Entender el Control Interno y de Administrar Las PYMES del Eje Cafetero* (Pereira (ed.)). Universidad Tecnológica de Pereira.

Contraloría general de la República. (2006). Normas De Control Interno Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. In *Diario Oficial "El Peruano"* (p. 42).

https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Coopers, & Lybrand. (2012). *Los Nuevos Conceptos De Control Interno*. Ediciones Díaz de Santos.

Corvo, H. (2017). *Control interno*. StuDocu.

Díaz, H., Rodríguez, J., Pérez, C., & Amórtegui, V. (2012). *Auditoría Operativa*.

https://www.academia.edu/37437824/auditoria_operativa1

Donoso, M., & Muñoz, E. (2019). *Auditoría operativa del control interno en el proceso contable de la empresa Depósito y Transporte de Carga Pesada DEPCARSELL S.A.* [Trabajo de Titulación, Universidad San Gregorio de Portoviejo].

http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1345/1/Donoso_muñoz25-

08.pdf

Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*.

Ecoe Ediciones.

https://www.academia.edu/37046081/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edición

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Instituto de Investigación en Accountability y Control.

González, O. (2013). *Auditoría operacional*. Núñez Dubón y Asociados.

<https://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/354-auditoria-operacional>

Gutiérrez, B y Duque, M. (2014). Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia. *Cuadernos de contabilidad*. 15(39), 831-852.

<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v15nspe39/v15nspe39a07.pdf>

Huamán, A., & Quispe, P. (2020). *Ambiente de control interno en la ejecución de proyectos de inversión pública por los funcionarios en los gobiernos locales de la provincia de Pasco período 2019* [Tesis de Titulación, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión].

http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/2288/1/T026_72560002_T.pdf

Huamán, R. (2014). *Los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.a.* [Tesis de Titulación, Universidad San Martín de Porras].

http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/1130/huaman_frm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. ECOE EDICIONES. <https://download.e-bookshelf.de/download/0003/9116/58/L-G-0003911658-0008043164.pdf>

Moreyra, J. (2019). *La uva peruana: Una oportunidad en el mercado mundial* (J. Acosta (ed.)). Ministerio de Agricultura y Riego.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/419832/Informe-Uva-peruana.pdf>

- Ordoñez, O. (2020). *Hidroituango: ¿ingeniería deficiente, decisiones equivocadas o simple ambición?* MEDIOAMBIENTE.
<https://unperiodico.unal.edu.co/pages/detail/hidroituango-ingenieria-deficiente-decisiones-equivocadas-o-simple-ambicion/>
- PromPerú. (2019). *Perú, tercer exportador mundial de uva fresca*. Comercio Exterior - Noticias. [https://peru.info/es-pe/comercio-exterior/noticias/7/29/el-mundo-prefiere-la-uva-peruana#:~:text=En 2018%2C los envíos de,mil toneladas el año pasado.](https://peru.info/es-pe/comercio-exterior/noticias/7/29/el-mundo-prefiere-la-uva-peruana#:~:text=En%202018%2C%20los%20env%C3%ADos%20de%20mil%20toneladas%20el%20a%C3%B1o%20pasado.)
- Puerres, I. (2018). *Auditoría operacional*. [http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Auditoría operacional.pdf](http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Auditoría%20operacional.pdf)
- Real, B. (2020). *Auditoría operativa como instrumento de gestión para mejorar la competitividad empresarial en el sector hotelero de Lima Metropolitana, año 2018* [Trabajo de Suficiencia Profesional, Universidad San Martín de Porras].
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7588/real_rb.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Redacción El Comercio. (2021). *El Perú tiene 122 proyectos de infraestructura sin ejecutarse, según estudio de la CCL*. Perú - Noticias.
[https://elcomercio.pe/economia/peru/infraestructura-peru-tiene-122-proyectos-sin-ejecutarse-segun-estudio-de-la-ccl-nndc-noticia-noticia/#:~:text=Lima%2C 18 de mayo de,el 52%25 de los casos.](https://elcomercio.pe/economia/peru/infraestructura-peru-tiene-122-proyectos-sin-ejecutarse-segun-estudio-de-la-ccl-nndc-noticia-noticia/#:~:text=Lima%2C%2018%20de%20mayo%20de%2C%20el%2052%25%20de%20los%20casos.)
- Redagícola. (2020). *Del campo al packing: las claves del manejo de frío para garantizar la calidad de la uva de mesa*. Poscosecha. <https://www.redagricola.com/pe/del-campo-al-packing-las-claves-del-manejo-de-frio-para-garantizar-la-calidad-de-la-uva-de-mesa/>
- Urvina, M. (2015). *Auditoría operativa al gobierno autónomo descentralizado Conocoto con énfasis en la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología de sus proyectos de inversión* [Tesis de Licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Ecuador].
<http://bibliotecavirtualoducal.uc.cl:8081/handle/123456789/1433231>

Referencias Electrónicas

Arévalo, M. (2020). *Cómo realizar la evaluación del sistema del control interno*.

<https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>

Becher, M. (2017). *Las 4 etapas esenciales en auditorías de calidad*. Excellence Blog.

<https://blog.softexpert.com/es/las-4-etapas-esenciales-en-auditorias-de-calidad/>

González, O. (2013). *Auditoría operacional*. Núñez Dubón y Asociados.

<https://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/354-auditoria-operacional>

PromPerú. (2019). *Perú, tercer exportador mundial de uva fresca*. Comercio Exterior -

Noticias. [https://peru.info/es-pe/comercio-exterior/noticias/7/29/el-mundo-prefiere-la-uva-peruana#:~:text=“En 2018%2C los envíos de,mil toneladas el año pasado.](https://peru.info/es-pe/comercio-exterior/noticias/7/29/el-mundo-prefiere-la-uva-peruana#:~:text=En%202018%2C%20los%20env%C3%ADos%20de%20mil%20toneladas%20el%20a%C3%B1o%20pasado.)

Redacción El Comercio. (2021). *El Perú tiene 122 proyectos de infraestructura sin ejecutarse, según estudio de la CCL*. Perú - Noticias.

[https://elcomercio.pe/economia/peru/infraestructura-peru-tiene-122-proyectos-sin-ejecutarse-segun-estudio-de-la-ccl-nndc-noticia-noticia/#:~:text=Lima%2C 18 de mayo de,el 52%25 de los casos.](https://elcomercio.pe/economia/peru/infraestructura-peru-tiene-122-proyectos-sin-ejecutarse-segun-estudio-de-la-ccl-nndc-noticia-noticia/#:~:text=Lima%2C%2018%20de%20mayo%20de%2C%20el%2052%25%20de%20los%20casos.)

Redagícola. (2020). *Del campo al packing: las claves del manejo de frío para garantizar la calidad de la uva de mesa*. Poscosecha. <https://www.redagricola.com/pe/del-campo-al-packing-las-claves-del-manejo-de-frio-para-garantizar-la-calidad-de-la-uva-de-mesa/>

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN PARA PACKING EN EMPRESAS PRODUCTORAS DE UVA EN ICA, AÑO 2020

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>1. Problema general</p> <p>¿De qué manera la auditoría operativa influye en la ejecución de proyectos de inversión de Packing en empresas productoras de uvas en Ica, año 2020?</p> <p>2. Problemas específicos</p> <p>a) ¿En qué medida los costos operativos, influyen en los costos de inversión de los proyectos de packing en las empresas productoras de uvas en Ica, año 2020?</p> <p>b) ¿De qué manera los métodos operativos inciden en un mejor manejo del flujo de caja de los proyectos de inversión de Packing en empresas productoras de uvas en Ica, año 2020?</p> <p>c) ¿Cómo las decisiones operativas inciden en la viabilidad económica de los proyectos de inversión de packing en las empresas productoras de uvas en Ica, año 2020?</p>	<p>1. Objetivo general</p> <p>Determinar la influencia de la auditoría operativa sobre la ejecución de proyectos de inversión de Packing en empresas productoras de uvas en Ica, año 2020</p> <p>2. Objetivos específicos</p> <p>a). Analizar si los costos operativos influyen en los costos de inversión de los proyectos de packing en las empresas productoras de uvas en Ica, año 2020.</p> <p>b). Conocer si los métodos operativos inciden en un mejor manejo del flujo de caja de los proyectos de inversión de Packing en empresas agrarias productoras de uvas en Ica, año 2020.</p> <p>d) Determinar si las decisiones operativas inciden en la viabilidad económica de los proyectos de inversión en Packing de las empresas productoras de uvas en Ica, año 2020</p>	<p>1. Hipótesis principal</p> <p>La auditoría operativa como instrumento para la mejora de gestión influye en la realización de los proyectos de inversión para Packing en las empresas productoras de Uva de Ica.</p> <p>2. Hipótesis secundarias</p> <p>a). Un adecuado control de costos operativos influye en los de inversión en los proyectos de Packing en las empresas productoras de Uva en Ica.</p> <p>b). Los métodos operativos inciden en un mejor manejo del flujo de caja de los proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica.</p> <p>c). Las decisiones operativas inciden en la viabilidad económica de los proyectos de inversión para Packing de las empresas productoras de Uva en Ica.</p>	<p>1. Variable Independiente</p> <p>X. Auditoria Operativa Indicadores:</p> <p>x₁ Costos operativos. x₂ Métodos operativos x₃ Decisiones operativas</p> <p>2. Variable Dependiente</p> <p>Y. Proyectos de inversión Indicadores:</p> <p>y₁ Costo de inversión. y₂ Flujo de caja. y₃ Viabilidad económica</p>	<p>1. Diseño metodológico Es una investigaciónno experimental, cuyo diseño metodológico es el transeccional correlacional.</p> <p>Ox r Oy</p> <p>2. Población y muestra.</p> <p>Población: 387 fundos Muestra: 59 empleados</p> <p>3. Diseño muestra Dada la cantidad de la población, se eligió el muestro censal no probabilístico.</p> <p>4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información El procesamiento y análisis de la información, se efectuarán con el programa estadístico informático de mayor uso en las ciencias sociales; Statistical Package for the Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS</p> <p>5. Aspectos éticos En la elaboración del proyecto de Trabajo de Investigación, se ha dado cumplimiento a la ética profesional, desde su punto de vista especulativo con los principios fundamentales de la moral individual y social.</p>

ANEXO 2: ENCUESTA

Instrucciones:

La presente técnica de encuesta, busca recoger información relacionada con el trabajo de investigación titulado **“LA AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN PARA PACKING EN EMPRESAS PRODUCTORAS DE UVA EN ICA, AÑO 2020”**, sobre este particular; se le solicita que en las preguntas que a continuación se presenta, elija la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X), esta técnica es anónima, se le agradece su colaboración.

I. VARIABLE INDEPENDIENTE: AUDITORÍA OPERATIVA

Costos Operativos

1. ¿Considera usted que la optimización de recursos sirve para disminuir los costos operativos en un proyecto de Packing?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo

2. ¿Cree usted que los costos de maquinarias repercuten de manera significativa en los costos operativos cuando se ejecuta un proyecto de inversión?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina

- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo

Métodos operativos

3. ¿Cree usted que un Análisis de proyectos es determinante para conocer los métodos operativos que se llevarán a cabo en un proyecto de Packig ?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo

4. ¿Considera usted que las políticas de inversión son esenciales a la hora de definir los métodos operativos en la ejecución de un proyecto?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo

Decisiones Operativas

5. ¿Es importante para usted contar con planes de acción para tomar buenas decisiones operativas ante la ejecución de un proyecto?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo

6. ¿Considera usted que es necesario contar con una adecuada Gestión de recursos porque estos influyen para la toma de decisiones operativas?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo

II. VARIABLE DEPENDIENTE: PROYECTO DE INVERSIÓN

Costo de inversión

7. ¿Considera usted que es necesario identificar los costos relevantes para establecer un costo de inversión estimado a un proyecto de Packing?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.

e) Totalmente en desacuerdo

8. ¿Considera usted que los costos hundidos elevan e influyen en el costo de inversión y afectan el capital de trabajo de la empresa para la construcción de una planta de Packing?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo

Flujo de Caja

9. ¿Considera usted que el financiamiento del proyecto podría generar disminución en el flujo de caja de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo

10. ¿Considera usted que el apalancamiento en los recursos de capital de la empresa, repercute de manera directa en el flujo de caja y por ende en las operaciones de urgencia en la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.

- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo

Viabilidad Económica

11. ¿Cree usted que es importante conocer el valor actual neto de un proyecto para determinar la viabilidad económica que pueda tener para la compañía?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo

12. ¿Considera usted que el periodo de recuperación de inversión es determinante la hora de medir la viabilidad económica de un Proyecto de Packing?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo

Variables

13. ¿Cree usted que una auditoría operativa permite a las empresas productoras de Uva conocer lo esencial que es el control a la hora de construir una planta de packing?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo

14. ¿Considera usted que todas las empresas productoras de uva se ven en la necesidad de ejecutar un proyecto de inversión de packing para una mejora en su capacidad productora y de exportación?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) De acuerdo.
- c) No sabe, no opina
- d) En desacuerdo.
- e) Totalmente en desacuerdo