

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**“La Auditoria Operativa y la Gestión de Inventarios en la
Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima 2020”.**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público.

Autor : Bach. Mirella Analy, Dagha Salome.

Asesor : Dr. Armando Juan, Aduato Ávila.

Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.

Fecha de Inicio - Culminación: 05.03.2022 al 04.03.2023

Huancayo - Perú

2024

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
TESIS

LA AUDITORIA OPERATIVA Y LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
JESÚS MARÍA, LIMA 2020.

PRESENTADO POR:
Bach. Mirella Analy, Dagma Salome.

PARA OPTAR EL TITULO DE:
CONTADOR PÚBLICO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

DECANO : DR. VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO.

PRIMER MIEMBRO : MTRA. BARZOLA INGA SONIA LUZ.

SEGUNDO MIEMBRO : MTRA. PARIONA AMAYA DIANA.

TERCER MIEMBRO : MG. ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO.

Huancayo, 10 de marzo del 2023.

ASESOR:

DR. ARMANDO JUAN, ADAUTO ÁVILA.

DEDICATORIA

Agradezco a mi madre Carmen Salome, por su ejemplo de lucha, por su gran amor y perseverancia en que logre mis objetivos, a mis hermanos Yessenia, Zenobio y Alezandro, por brindarme sus sabios consejos y el apoyo incondicional que me ha permitido cumplir uno de mis sueños.

Mirella Dagha Salome.

AGRADECIMIENTO

A los señores catedráticos de la Universidad Peruana Los Andes, que compartieron sus conocimientos y experiencias profesionales durante mis estudios superiores, a mi asesor por su paciencia y apoyo, quien supo guiarme en el avance y mejora del trabajo, a las autoridades de la Municipalidad Distrital de Jesús María, por haberme proporcionado valiosa información para considerar en la tesis y permitió concluir el trabajo de investigación.

Mirella Dagha Salome.



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Oficina de
Propiedad Intelectual
y Publicaciones

NUEVOS TIEMPOS
NUEVOS DESAFIOS
NUEVOS COMPROMISOS

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N° 0229 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

LA AUDITORIA OPERATIVA Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS MARÍA, LIMA 2020

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **Bach. DAGHA SALOME MIRELLA ANALY**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **Dr. ADAUTO AVILA ARMANDO JUAN**

Fue analizado con fecha **16/05/2024**; con **127 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **25 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 16 de mayo del 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MAÑTARI MINCAMI
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

CONTENIDO

Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Contenido.....	vii
Contenido de tablas.....	x
Contenido de figuras.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción.....	xiii
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	15
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	16
1.2. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.2.1. Delimitación Espacial.....	17
1.2.2. Delimitación Temporal.....	18
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática.....	18
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	18
1.3.1. Problema General.....	18
1.3.2. Problemas Específicos.....	18
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
1.4.1. Justificación Social.....	19
1.4.2. Justificación Teórica.....	19
1.4.3. Justificación Metodológica.....	20
1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
1.3.1. Objetivo General.....	20
1.3.2. Objetivos Específicos.....	21
CAPÍTULO II. MARCO TEORICO.....	22
2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO.....	22
2.1.1. Ámbito Internacional.....	22
2.1.2. Ámbito Nacional.....	26
2.2. BASES TEÓRICAS O CIENTÍFICAS.....	32
2.2.1. Variable 1. Auditoria Operativa.....	32

2.2.2. Variable 2. Gestión de Inventarios.	40
2.3. MARCO CONCEPTUAL	50
2.3.1. Variables.	50
2.3.1. Dimensiones.....	51
CAPÍTULO III. HIPÓTESIS	53
3.1. HIPÓTESIS GENERAL.....	53
3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	53
3.3. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	53
3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	54
CAPÍTULO IV. METODOLOGÍA	57
4.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	57
4.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN	57
4.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	57
4.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	58
4.5. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	59
4.5.1. Población.	59
4.5.2. Muestra.	60
4.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	60
4.6.1. Técnicas de Recolección de Datos.....	60
4.6.2. Instrumento de Recolección de Datos.	60
4.7. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	61
4.7.1. Técnicas de Procesamiento de Datos.....	61
4.7.2. Técnicas de Análisis de Datos.	61
4.7.3. Confiabilidad y Validez del Instrumento.....	61
4.8. ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	63
CAPÍTULO V. RESULTADOS	64
5.1. DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS	64
5.2. CONTRASTE DE HIPÓTESIS.....	86
5.2.1. Hipótesis General.....	87
5.2.2. Primera Hipótesis Especifica.	89
5.2.3. Segunda Hipótesis Especifica.	91
5.2.4. Tercera Hipótesis Especifica.	93
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	96
CONCLUSIONES	99

RECOMENDACIONES.....	101
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	103
ANEXOS	107
Anexo 01. Matriz de consistencia.....	108
Anexo 02. Matriz de operacionalización de variables.....	110
Anexo 03. Matriz de operacionalización del instrumento.....	112
Anexo 04. Instrumento de investigación	114
Anexo 05. Confiabilidad y validez del Instrumento	116
Anexo 06. Data del procesamiento de datos	123
Anexo 07. Consentimiento informado.....	125
Anexo 08. Fotos	126

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de variable.....	55
Tabla 2	Cuadro de operacionalización de variable.....	56
Tabla 3	Población	59
Tabla 4	Evaluación de riesgos	64
Tabla 5	Actividades de control	65
Tabla 6	Acciones de supervisión	66
Tabla 7	Cumplimiento de metas y objetivos.....	67
Tabla 8	Uso de los recursos	68
Tabla 9	Control de existencias	69
Tabla 10	Registro de información.....	70
Tabla 11	Informe de deficiencias.....	71
Tabla 12	Plantear mejoras.....	72
Tabla 13	Establecer medidas correctivas	73
Tabla 14	Inventario físico	74
Tabla 15	Administración de inventarios	75
Tabla 16	Verificación física.....	76
Tabla 17	Existencias faltantes y sobrantes.....	77
Tabla 18	Conciliación del patrimonio contable.....	78
Tabla 19	Nuevas tecnologías	79
Tabla 20	Conocimiento del software	80
Tabla 21	Sistema de integración de administración financiera	81
Tabla 22	Seguridad informática.....	82
Tabla 23	Capacitación del personal	83
Tabla 24	Recursos para capacitación.....	84
Tabla 25	Mejorar el desempeño.....	85

CONTENIDO DE FIGURAS

Figura 1 Evaluación de riesgos	64
Figura 2 Actividades de control	65
Figura 3 Acciones de supervisión	66
Figura 4 Cumplimiento de metas y objetivos	67
Figura 5 Uso de los recursos	68
Figura 6 Control de existencias.....	69
Figura 7 Registro de información	70
Figura 8 Informe de deficiencias	71
Figura 9 Plantear mejoras.	72
Figura 10 Establecer medidas corectivas	73
Figura 11 Inventario físico.....	74
Figura 12 Administración de inventarios.....	75
Figura 13 Verificación física	76
Figura 14 Existencias faltantes y sobrantes	77
Figura 15 Conciliación del patrimonio contable.....	78
Figura 16 Nuevas tecnologías	79
Figura 17 Conocimiento del software.....	80
Figura 18 Sistema de integración de administración financiera	81
Figura 19 Seguridad informática	82
Figura 20 Capacitación del personal.....	83
Figura 21 Recursos para capacitación.....	84
Figura 22 Mejorar el desempeño.	85

RESUMEN

El estudio investigativo se efectuó en el departamento de Lima, cuya denominación es “*Auditoria Operativa y la Gestión de Inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020*”; el estudio resaltó la importancia que tiene la auditoria operativa como un instrumento de control específicamente que contribuye a la mejora de la gestión del inventario de la mencionada municipalidad; por lo que se planteó como objetivo general Establecer la relación que existe entre la Auditoria Operativa y la Gestión de Inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020. Metodológicamente la investigación abordada desde la perspectiva del método de investigación de la ciencia, deductivo, de tipo aplicada, de nivel correlacional, con diseño no experimental, descriptivo-correlacional, con una muestra de 60 personas que han sido encuestadas y se ha determinado la validez y confiabilidad del instrumento que fue el cuestionario con 22 interrogantes que ha permitido sistematizar los datos para luego analizarlos e interpretar los resultados de la investigación; concluyendo que la auditoria operativa se relaciona de manera significativa con la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María de Lima; cuya recomendación es para que las autoridades de la entidad, promuevan la realización de una auditoria operativa por lo menos una vez al año con el propósito de identificar los excesos que incurren los trabajadores por falta de un efectivo control interno, y se requiere implantar acciones correctoras para optimizar la eficacia de las operaciones en la gestión de inventarios.

Palabra clave: Auditoria operativa. Gestión de inventarios.

ABSTRACT

The investigative study was carried out in the department of Lima, whose name is “Operational Audit and Inventory Management in the District Municipality of Jesús María, Lima - 2020”; The study highlighted the importance of the operational audit as a control instrument specifically that contributes to the improvement of inventory management of the aforementioned municipality; Therefore, the general objective was proposed to establish the relationship that exists between the Operational Audit and Inventory Management in the District Municipality of Jesús María, Lima - 2020. Methodologically, the research was approached from the perspective of the scientific, deductive research method. , of an application type, correlational level, with a non-experimental, descriptive-correlational design, with a sample of 60 people who have been surveyed and the validity and reliability of the instrument, which was the questionnaire with 22 questions, has been determined. data to then analyze it and interpret the research results; concluding that the operational audit is significantly related to inventory management in the District Municipality of Jesús María de Lima; whose recommendation is for the authorities of the entity to promote the performance of an operational audit at least once a year with the purpose of identifying the excesses incurred by workers due to lack of effective internal control, and it is necessary to implement actions corrective measures to optimize the effectiveness of operations in inventory management.

Key word: Operational audit. Inventory management.

INTRODUCCIÓN

El estudio investigativo tiene como objetivo general establecer la relación que existe entre la Auditoría Operativa y la Gestión de Inventarios en la Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima - 2020, considerando que la investigación se ha desarrollado con la finalidad de promover la realización de la auditoría operacional que ayudará a mejorar la gestión de los inventarios y proteger los activos con que cuenta la organización y evitar incurrir en riesgos en la entidad edil.

En tal sentido, el propósito fundamental que persigue con el citado estudio de investigación fue analizar imparcialmente el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de controles de las acciones administrativas y operativas, ya que la auditoría operativa es una herramienta de control que favorece en descubrir los excesos incurridos por el personal de la entidad edil, por incumplir las normas legales de las diferentes jerarquías acorde a los planes y programas con el propósito de emitir las recomendaciones de mejoras en la gestión de inventarios en la mencionada Municipalidad distrital de Jesús María, Lima.

El desarrollo metodológico empleado fue el procedimiento científico, el tipo de investigación fue aplicada, diseño no experimental descriptivo correlacional, con una población y muestra de 60 personas que han sido encuestados aplicando el instrumento del cuestionario de interrogantes que consta de 22 interrogatorios, seguidamente se ha sistematizado y comprobado con los datos estadísticos descriptivos e inferencial que ha servido para comprobar las hipótesis y plantear las conclusiones según los objetivos y las recomendaciones a ma nera de sugerencia.

Seguidamente, el trabajo de investigación comprende cinco capítulos, como:

Capítulo I, incluye la descripción de la realidad problemática, delimitación del problema, formulación del problema, justificaciones y los objetivos de la investigación.

El capítulo II, contiene el marco teórico que incluye: Antecedentes de investigación, bases teóricas o científicas y marco conceptual.

El capítulo III, contiene las hipótesis, identificación de variables, definición de términos y operacionalización de variables.

El capítulo IV, contiene la metodología del estudio: Tipo, nivel, método, diseño, población, técnica e instrumentos de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos y aspectos éticos de la investigación.

El capítulo V, contiene los resultados, la descripción de resultados y la comprobación de hipótesis; así como el análisis y discusión de resultados.

Presento las conclusiones y las recomendaciones, la bibliografía y los anexos.

Mirella Dagha Salome.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Hoy en día en el contexto de la era digital y del conocimiento en la cual desarrollan innovadoras perspectivas en la población al recepcionar un servicio; razón por la cual las instituciones públicas con mayor frecuencia buscan optimizar las acciones que desenvuelven y brindan una buena prestación de servicio.

Asimismo, en estos últimos tiempos la gestión de inventarios constituye un instrumento esencial en la dirección de las entidades públicas del Estado, para el normal funcionamiento y desarrollo de sus actividades y procesos, toda vez que se requiere mantener un orden adecuado del inventario con la finalidad de contar con la disponibilidad de los materiales y otros artículos que adquiere la entidad, la eficacia en las entregas, los costos que involucra, la calidad y las relaciones con los proveedores que permite ofrecer una ventaja competitiva debido al rendimiento que se logra conseguir para la cumplimiento de los objetivos y evitar los problemas del no abastecimiento según pasa el tiempo y posteriormente implantar las medidas correctivas para mejorar la gestión del inventario.

En cuanto al **diagnóstico**, es preciso resaltar que el control de inventario se ha convertido en una necesidad prioritaria, porque a través de ello las entidades pueden administrar de manera adecuada el almacenamiento de sus productos, así como el flujo de sus reportes; por dicha razón es necesario aplicar una auditoría operativa a las acciones programadas que permita revisar la información necesaria a fin de detectar las deficiencias y debilidades en la gestión de

inventarios, la causa se han generado por falta de un apropiado control de inventarios, porque carecen de una programación planificada y de supervisión, carencia de documentos normativos de gestión, flujograma y otros manuales y políticas internas que no fueron divulgados a los trabajadores de las áreas administrativas del ente para mantener un control de los inventarios que justifique su existencia en libros.

En tal sentido, se advierte problemas en cuanto a la gestión del inventario, debido a que el control es débil; no se cuenta con procedimientos de supervisión y control de manejo de inventarios; no existen políticas de control establecido para la adquisición de los productos, suministros, artículos, materiales, entre otros; por cuanto, no se han establecido procedimientos y medidas de control del inventario, dado que el sistema de control de inventario con que cuenta la entidad es ambiguo que no permite identificar las deficiencias que se presenta en la distribución y determinación del stock de suministros, materiales, herramientas y otros.

Cabe resaltar que los responsables en llevar a cabo una buena gestión de inventario es el área de almacén que es una de las dependencias más importantes de la entidad, en la cual se observan diversos problemas relacionados con los inventarios; tales como inventarios físicos que no concuerdan con los reportes, inventarios dañados o caducados o excesos de inventarios y estos hechos se suscitan con frecuencia en cada tipo de empresas; en tal sentido, el pronóstico es que existe riesgos que podría obstaculizar el cumplimiento de las metas institucionales, porque si no se trata a tiempo podría empeorar la situación y generar consecuencias significativas en contra de la entidad, por ser un indicador de que algo malo está pasando.

Dentro de esta perspectiva del control de pronóstico, se requiere que el órgano de control interno programe la realización de la auditoria operacional para mejorar la eficiencia de la gestión del inventario, de tal manera que cualquier error o deficiencia se corrige a tiempo,

considerando que el control previo y concurrente es de entera responsabilidad de las autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima; mientras que el control posterior es tarea del auditor interno.

La auditoría operativa involucra el tiempo materia de evaluación, que verifica los datos relacionado al ejercicio colectivo, que involucra la examinación de las actividades, la estimación de los métodos de control e información, la verificación del uso de los patrimonios públicos de acuerdo a los manuales de eficiencia, efectividad, economía, eficacia, equidad y excelencia; por cuanto la verificación del logro de las metas establecidas en la planeación. Mientras que la gestión de inventarios es un asunto destinado a la planificación, administración y los controles de los fondos que posee la entidad edil, permitiendo un manejo adecuado del inventario; considerando que dicho método de los inventarios deberá indicar; por cuanto el control de inventario es un caso crítico de la dirección, toda vez que el inventario está conformado por la materia prima y otros artículos del almacén.

Por cuanto, en el examen del pronóstico existen diversas opciones como ofrecimiento de optimar la gestión de inventarios, por tal razón se requiere que el órgano de control interno de la entidad, fomente la programación y realización de la auditoría operativa, con el fin de identificar algunas desviaciones y que también la gerencia comprenda cómo se logran las metas institucionales y de qué forma se utilizan los fondos de la municipalidad, y así se pueda tener conocimiento sobre el resultado del análisis situacional y de acuerdo a la evaluación de los comentarios de los presuntos implicados se elabora un buen informe de auditoría, donde se resalte las conclusiones y las recomendaciones del caso.

1.2. DELIMITACION DEL PROBLEMA

1.2.1 Delimitación Espacial

La presente investigación se ha desarrollado en Municipalidad distrital de Jesús María, Lima.

1.2.2 Delimitación Temporal

El estudio del tema comprendió el 2020 (enero a diciembre).

1.2.3 Delimitación Conceptual o Temática

La presente investigación tiene mucha información sobre el marco conceptual que permitió realizar el desarrollo de la auditoría operativa que constituye la evaluación objetiva, útil, metodológica profesional de las acciones relacionadas a la gestión, para establecer el nivel de eficiencia, eficacia que son utilizados los recursos de la entidad. Falconi (2016). Mientras que la gestión de inventarios, es la función de soporte del plan operativo y estratégico, que consiste en llevar a cabo un proceso ordenado de verificación física, codificación y registro de las existencias con que cuenta una entidad en una fecha establecida, con la finalidad de asegurar su existencia real del inventario, contrastar sus resultados con el aspecto contable y analizar las variaciones y regularizar. Jayaram (2017).

1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1. Problema General.

¿Cuál es la relación que existe entre la Auditoría operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020?

1.3.2. Problemas Específicos.

1. ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima – 2020?
2. ¿Qué relación existe entre la eficacia y eficiencia de las operaciones y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima – 2020?

3. ¿Qué relación existe entre las acciones correctivas y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima – 2020?.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Justificación Social.

El estudio de la presente investigación se justifica porque permitió a los trabajadores de la Municipalidad distrital de Jesús María, que el órgano de control institucional de la entidad, se proyecte en el plan de acción de control la realización de la auditoría operativa a la gestión de inventarios para identificar y detectar a tiempo las deficiencias y errores que incurren los trabajadores de la entidad por diversas razones, que si no se atiende oportunamente puede impedir el logro de las metas señaladas; por ello, es necesario implementar el uso de mejores estrategias en el control de los inventarios, que permitirá proporcionar las opciones de solución con el fin de optimizar la gestión.

1.4.1. Justificación Teórica.

La investigación enfocada a fortalecer los conceptos relacionada a la auditoría operacional y gestión de inventarios, orientada a enriquecer las teorías y confirmar la relación de las variables. Siendo la razón que conllevó el estudio fue que se ha encontrado problemas sobre gestión de inventarios de la Municipalidad, por el es caso control interno y no realizar una auditoría operacional, como evaluación independiente y sistemática.

Una vez concluida el trabajo se aplicarán los enfoques teóricos que interesa para efectuar nuevas investigaciones sobre el estudio; por cuanto permitirá definir la auditoría operativa como análisis metódico, ordenado e imparcial de un ente y el manejo de inventarios.

1.4.3. Justificación Metodológica.

La metodología esbozada en el tema investigativo aprovechará de referencia para identificar los problemas de la gestión de inventarios, examinar causa y efecto y plantear

opciones de solución según las hipótesis, para determinar los propósitos según las metas trazadas; por ello, es necesario efectuar una auditoría operativa por lo menos una vez al año a las actividades que realiza la Municipalidad Distrital de Jesús María.

Por tal razón se plantea un método lógico que ayuda al cumplimiento de los objetivos del abastecimiento, debiendo percibir los resultados sobre la optimización de la gestión del manejo del abastecimiento, que contribuye resguardar el uso apropiado de los recursos económicos del ente.

De esta forma constituirá una meta primordial para los estudiantes universitarios que están enfocados en elaborar el estudio, dado que servirá como referencia la metodología y las técnicas de recopilación de los datos que permitirá obtener un resultado eficaz en cuanto al estudio investigativo.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General.

Establecer la relación que existe entre la Auditoría operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María; Lima – 2020.

1.3.2. Objetivos Específicos.

1. Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima-2020.
2. Determinar la relación que existe entre la eficacia y eficiencia de las operaciones y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima-2020.
3. Determinar la relación que existe entre las acciones correctivas y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima -2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

Para desarrollar este capítulo, se procedió a revisar diversas tesis nacionales e internacionales, que contribuye a fortalecer los antecedentes de estudio de las variables, tales como:

Ámbito Internacional

Hurtado, E. (2018), en su tesis denominada. *“Auditoria Operativa como Herramienta de Control en el Área de Ventas y su presentación en los Estados Financieros”*, para alcanzar el Título Profesional de Ingeniería en Contabilidad. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.

Sostiene la importancia que tiene la auditoria operativa porque sirve de herramienta de control para mejorar las ventas y la presentación de los estados financieros, dado que la empresa tiene un apropiado registro y control de las ventas; cuyo **objetivo** de investigación es examinar el aporte de la auditoria operacional que contribuye como instrumento de control de las ventas, con la finalidad de emitir el reporte de auditoría en el que se considera las observaciones, conclusiones y la propuesta de las recomendaciones necesarias a fin de implementar las medidas correctivas; en la **metodología** se ha utilizado el diseño descriptivo y la **población** es 34 personas y la **muestra** es censal, la técnica utilizada fue la encuesta, la entrevista y el análisis de documentos y el instrumento fue el cuestionario, tipo de investigación básico, nivel descriptivo, se utilizo la estadística para comprobar las hipótesis. Los **resultados** de la investigacion han permitido establecer a través de la auditoria operacional el estudio de las operaciones, políticas, normativas y procedimientos en el área

de ventas y así poder tomar medidas correctivas a fin de mejorar la gestión operativa. Finalmente se **concluye** que es necesario se aplique la auditoria operativa para poder identificar procedimientos no eficientes que constituye las causas directas en la cual la empresa no supera sus ingresos que son revelados en los estados financiero, teniendo problemas en el cobro a los clientes ya que desconocen los procesos por falta de supervisión al personal.

Pérez, A. (2017), en su tesis titulada. *“Auditoria Operacional Externa en el Área de Inventarios en una Empresa que se dedica a la Distribución de Productos Farmacéuticos”*, para conseguir el Título de Contador Público y Auditoria. Universidad de San Carlos de Guatemala.

Plantea como **objetivo general**, conocer en qué medida se están cumpliendo las metas y como se están utilizando los recursos en las unidades de la empresa y es necesario la ejecución de la auditoría operativa a los procesos y actividades, por ello es importante efectuar la auditoria operacional porque ayuda a detectar las desviaciones cometidas por los trabajadores de la mencionada entidad por falta de monitoreo a las actividades que desarrolla la entidad. En la **metodología**, se ha considerado la modalidad mixta, descriptiva y se ha utilizado la estadística descriptiva e inferencial, como técnica se aplicó la entrevista y la revisión bibliográfica, con una **población** y muestra de 75 trabajadores de la empresa a quienes se ha entrevistado y la muestra es la misma cantidad de la población. Los **resultados** de la investigación han permitido dotarle mayor importancia en la ejecución de una auditoria operativa cuya responsabilidad recae sobre los ejecutivos que toman las decisiones de mejorar la gestión en el área de inventarios, porque se puede conocer las verdaderas causas de las desviaciones; en **conclusión** se deduce que gracias a la auditoria operacional se conocen las verdaderas causas de las desviaciones de las debilidades o deficiencias que se incurre en dicha organización por falta de un apropiado control interno, por lo que se requiere que la alta dirección promueva la ejecución de una auditoria operativa que se efectuara por

profesionales competentes quienes al final del trabajo de auditoria revelaran las observaciones, se planteara las conclusiones y las recomendaciones que traerá consigo la mejora continua de las actividades y procesos de la empresa.

Choez, D. (2017), en la investigación. “*Auditoria Operativa a los Procesos Contables y su Presentación en los Estados Financieros en la Empresa Tecno Fluido S.A. en el año 2016*”, para adquirir el Título Profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Laica Vicente Roca Fuerte de Guayaquil – Ecuador.

Resalta la necesidad de realizar una auditoría operativa a los procesos contables y financiero, porque gracias a ello se podrá encontrar las deficiencias incurridas por los trabajadores en cuanto a los registros contables y plantea como **objetivo general**, establecer la realización de una auditoría operativa al proceso contable que incidirá en la presentación de la información financiera de la empresa Tecno Fluido S.A. en el año 2016, con el propósito de corroborar su repercusión en la exposición y presentación razonable y confiable de la situación económica y financiera de la empresa. En la **metodología** se ha utilizado el enfoque cuantitativo, diseño no experimental con **población** de 102 trabajadores y una **muestra** de 38, la técnica que se ha utilizado fue la encuesta, entrevista y análisis documental y el instrumento el cuestionario, de tipo básico y el nivel descriptivo, se ha empleado la estadística para comprobar las hipótesis. Los **resultados** de investigación, ha permitido revisar los reportes presentados en los estados financieros, estableciendo diferencias en la cuenta de inventarios y propiedad y equipos, dado que no suministra argumento real y pertinente para una adecuada toma de decisiones. Finalmente se **concluye** que la empresa tecno Fluido S.A., en los últimos tres años no ha realizado una auditoria operativa a los procesos contables y por ello no contaba con una información razonable para una adecuada toma de decisiones, por tal motivo deberá realizarse los ajustes y reclasificaciones correspondientes para sincerar la presentación de los estados financieros.

Vargas, E. (2017), en su tesis denominada. *“Plan de Auditoria Operacional para Optimizar la Gestión de Inventarios de la Empresa Venezolana de Coberturas C. A., ubicada en la Ciudad de Mariana”*, para lograr el Título de Contador Público. Universidad de Carabobo, Venezuela.

Mencionan que la empresa a través de su área de control interno se elabora el plan de auditoria y el programa la auditoria con la finalidad de guiar el desarrollo de todo el proceso de la auditoria; cuyo **objetivo** de la investigación es proponer un plan de auditoria operacional para la evaluación del control interno que incida en la gestión de inventarios de la empresa venezolana de Coberturas C.A., en la que se detallan las observaciones encontradas relacionadas a las condiciones de almacenaje de productos lo que implica el incumplimiento de las normas y compromisos adquiridos con sus clientes y la reducida aceptación de sus clientes por la mala atención del servicio; en la **metodología** se ha utilizado el enfoque cuantitativo, con diseño correlacional transaccional, con una **población** y **muestra** de 60 personas que se aplicó para verificar que los trabajadores de la empresa se encuentran satisfechos o se encuentran insatisfechos con el tratamiento, el motivo y relevancia que se debe proporcionar de parte de los funcionarios de la empresa. Los **resultados** de la investigación han permitido sugerir la implementación de un apropiado control interno y propuesta de evaluación de sus métodos de control de inventarios que permita lograr la eficiencia y confiabilidad de la información financiera en la organización; por tanto, se **concluye** señalando que existen diversos problemas en las situaciones de almacenaje de productos que ha originado constantemente devoluciones por concepto de daños en las láminas que repercute en el incumplimiento de los compromisos obtenidos con la clientela que incide en los niveles del servicio.

Izquierdo, J. & León, J. (2017), en su tesis titulada. *“Auditoria Operativa a la Gestión del Inventario de la Empresa Ecuatoriana de Negocios, Ecune S.A. en el primer semestre del año*

2016, para lograr el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil - Ecuador.

Sostienen que es necesario en toda organización como parte de las actividades de control programar y efectuar una auditoria operativa a los procesos y actividades a la gestión de los inventarios de la empresa, con la finalidad de conocer la problemática que existen entre ambos fenómenos; cuyo **objetivo** general de investigación es analizar de qué manera la auditoria operacional influye en la administración de los inventarios de la empresa ecuatoriana de negocios, Ecune S.A. en el primer semestre del año 2015, toda vez que el estudio se orienta en detectar las irregularidades en la gestión del inventario de la empresa ecuatoriana. La **metodología** empleada fue de tipo aplicada, nivel descriptivo y explicativo, con diseño transaccional y estadístico que ha permitido encuestar a una población y muestra de 83 trabajadores de la empresa a quienes se aplicó el instrumento. Los **resultados**, ha permitido observar un incremento en el deterioro del inventario y de gastos de almacenamiento, estiba y transportes, por incumplir lo descrito en el manual de procedimiento, que trae consigo el perjuicio económico en contra de la empresa, siendo los afectados los beneficios de los accionistas. En consecuencia, se **concluye** que los trabajadores de la empresa no aplican los manuales de procedimientos en sus procesos y actividades, porque dichos documentos de gestión están desactualizadas y no están aprobadas mediante resoluciones, por cuanto se evidencia los riesgos en el manejo de las existencias señaladas por los auditores internos en el informe de auditoría que contiene observaciones, conclusiones y recomendaciones del caso con el propósito de que en breve plazo se implemente las acciones correctivas que contribuirá en la acertada toma de decisiones de la alta administración.

Ámbito Nacional

Cervantes, M. (2021), tesis titulada. *“La Auditoría Operativa y su Relación con la Gestión de*

Activos Fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador”, previo a obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Autónoma de Ica.

Destaca la calidad que tiene la auditoria operativa, dado que contribuye a descubrir las deficiencias que incurren en la gestión de los activos con que cuenta la financiera confianza, toda vez que los activos fijos representa una buena inversión, cuyo **objetivo general** fue establecer si existe relación entre la auditoría operativa y la Gestión de Activos Fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador; en la **metodología** se ha empleado el enfoque cuantitativo, tipo básica, correlacional, descriptivo, diseño no experimental, correlacional, **población** de 40 colaboradores y una **muestra** de 10 colaboradores y el muestreo que ha utilizado el autor fue por conveniencia, la técnica empleada fue la encuesta y los instrumentos para recolectar los datos fueron el cuestionario de preguntas y el análisis documental, con el propósito de comprobar las hipótesis y obtener el resultado del estudio. Los **resultados** de la investigación han permitido comprender que al efectuar la auditoria operativa se puede identificar las incorrecciones que existe en el control de los activos fijos con que cuenta la organización. En **conclusión** el autor ha corroborado que existe la relación significativa y directa entre la auditoria operativa y la administración del activo fijo en la empresa, considerando a la auditoria como herramienta de supervisión de los procesos y actividades.

Aguilar, A. (2019), tesis titulada. *“Aplicación de la Auditoria Operativa en la Gestión del Inventario de la empresa Líder Pharma S.A. 2018”*, previo a optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Peruana de Las Américas.

Sostiene que el estudio está referida a los efectos que tiene la aplicación de una auditoria operativa con la finalidad de mejorar los resultados de gestión de inventarios, por cuanto planteo como **objetivo** general de la investigación analizar sí la aplicación de la auditoria operativa influye en la gestión del inventario de la empresa Líder Pharma S.A. 2018,

considerando que la mencionada empresa atraviesa por un problema según el informe derivado en base a la auditoría operacional, dando a conocer sobre el registro del movimiento económico que no se aplican apropiadamente lo que refleja en los resultados de la empresa, cuyo propósito es minimizar los riesgos; la **metodología** que utilizó el autor fue el enfoque cuantitativo, de nivel explicativo, tipo aplicada, diseño no experimental, con una **población** de 80 personas y una **muestra** de 20 personas, la técnica utilizada fue la encuesta y la entrevista y como instrumento el cuestionario de interrogatorios aplicado al total de la muestra, finalmente ha contrastado la hipótesis e interpretado los resultados investigativos. Los **resultados** de la presente investigación han permitido identificar los errores, las deficiencias y debilidades que incurrieron los recursos humanos del área de almacén de la empresa materia de investigación y según sea el caso se implemente adecuadas medidas correctivas que mejore la gestión; en **conclusión** es necesario mantener un buen control a los inventarios que permitirá conocer la existencia real, por ende, se requiere que según la oficina de control interno se programe y se ejecute por lo menos una vez al año una auditoría operativa a las institucionalidades y procesos que desarrolla la entidad.

Castañeda, J. (2019), tesis titulada. *“La Auditoría Operativa en el Proceso de Compras y su Incidencia en la Rentabilidad en una Empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo 2017”*, previo a obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Predomina la jerarquía que posee la auditoría operativa como herramienta de control que coadyuva a minimizar los riesgos que afecta el logro de los objetivos específicos, siendo responsabilidad de la alta dirección promover la ejecución de una auditoría operacional proceso de compras, por ello, plantea como **objetivo** general, determinar si la auditoría operativa tiene un efecto en el proceso de compras y rentabilidad en la empresa distribuidora de Energía eléctrica, considerando que al efectuar la auditoría se puede conocer las

deficiencias en los procesos de compras que realmente inciden en la rentabilidad de la empresa. En la **metodología** el autor utilizó el enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, con **población** de 50 personas y una **muestra** censal, nivel explicativo, de revisión bibliográfica y documental, la técnica manipulada fue la entrevista y encuesta y el análisis documental, la estadística utilizada fue la descriptiva inferencial. Los **resultados** han permitido comprobar la causa y efecto de los problemas de investigación, por cuanto el estudio está orientada a verificar el proceso de adquisiciones que incide en la rentabilidad de la empresa y para lograr sus objetivos y con el propósito de mejorar el ejercicio de control. Finalmente, se concluye, que se requiere observar el aspecto normativo sostenible, que consolide a la disposición y oportunidad de ejecución de auditoria como las acciones de control previo, control concurrente y control posterior que le compete al auditor y en base a ello se ejecute la auditoria operativa al proceso de adquisición que influye en la rentabilidad empresarial.

Vilena, L. (2017), tesis titulada. “*Gestión de Toma de Inventario en una Empresa de Artículos Eléctricos – Puente Piedra, 2017*”, previo a optar el grado de magister en Gerencia de Operaciones y Logística. Universidad César Vallejo.

Resalta la importancia que tiene la gestión de la toma de inventarios, porque gracias a ella se podrá constatar el estado situacional en que se encuentran los activos fijos y además conocer si cada año se verifica físicamente el inventario; el autor plantea como **objetivo** general establecer en que medida la gestión de Toma de Inventario incide en la mejora de la gestión de la Empresa de Artículos Eléctricos – Puente Piedra, en función de la acción de control como enfoque en la gestión de la toma de inventarios en la que se detecta que no se cumple con los procesos que intervienen en la gestión logística; el aspecto **metodológico** que ha empleado el autor es de diseño no experimental, de nivel explicativo, con enfoque cuantitativo de tipo aplicada, con una **población** de 60 trabajadores y una **muestra** censal, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario de preguntas que se aplicó

a los trabajadores de la empresa. Los **resultados** de investigación ha permitido conocer las deficiencias en el manejo de sus inventarios y en la determinación de los costos de fabricación en la que comprende la revisión y evaluación de los procesos relacionados a la toma de inventarios que desarrolla en la empresa; por ende se **concluye**, que de manera prioritaria se requiere hacer un buen estudio de la información de forma selectiva de las transacciones, técnicas y acciones, cuyo fin es buscar la continuidad del fortalecimiento del control previo que contribuye en la mejora de la gestión en la toma de inventarios.

Chuco, L (2018), tesis titulada: “*Registro de la Toma de Inventario de Bienes Muebles en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis – Cusco, 2017*”, previo a la obtención el Título Profesional de Contador Público. Universidad Andina del Cusco.

Sostiene que cada organización deberá tener en cuenta priorizar el registro en la toma de inventario de los bienes muebles con que cuenta la entidad con el uso de la tecnología, por ello plantea como **objetivo** principal, determinar la situación que presenta el registro de inventario de bienes muebles en el sistema integrado de Gestión Administrativa en la UGEL de Canchis en la ciudad de Cusco, y para ello expresa que la entidad debe aplicar la Ley N° 29151 Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales; la **metodología** que ha considerado el autor es de diseño no experimental descriptivo con enfoque cuantitativo, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, de tipo aplicada, de nivel descriptivo y explicativo, con una **población** y **muestra** de 44 personas, se utilizó la estadística descriptiva para obtener los resultados de la investigación después de contrastar las hipótesis se procedió con el análisis y discusión de resultados. Los **resultados** de investigación han permitido revelar que se ha detectado procesos inadecuados en el registro del inventario de bienes muebles, así mismo la falta de capacitación y desconocimiento de normas establecidas por las entidades pertinentes, para ello se ha recopilado la información

necesaria para ser analizados y a su vez presentar sus aportes que ayudan a consolidar el desarrollo de las variables; en **conclusión**, se requiere que los encargados del área realicen un efectivo registro y control del inventario de los bienes muebles, toda vez que se ha demostrado que la auditoría operativa es un instrumento eficaz de control que influye en la mejora de las actividades en cuanto a la toma de inventarios para establecer el estado situacional de los bienes.

Rufasto, M. (2018), tesis titulada. *“Propuesta de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de los Inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2017”*, previo a la obtención del Grado de Maestro en la Universidad César Vallejo, Lima.

Señala que la investigación, está orientada a promover el fortalecimiento del ejercicio del control interno en la entidad pública y analizar los aspectos más importantes, cuya **objetivo** de la investigación es proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, en el año 2017, con una perspectiva de resultados y convertir al control interno como una alternativa de solución, frente a la necesidad de aplicar nuevas técnicas y procedimientos que haga eficaz y eficiente el ejercicio del control y legalidad de la información. Para llevar a cabo la investigación se ha elaborado la **metodología** de la investigación en la cual se ha utilizado el diseño descriptivo no experimental, de tipo aplicada, nivel explicativo, con una población y muestra de **60** trabajadores, el instrumento que ha utilizado fue el cuestionario y la técnica la encuesta, el estadístico se aplicó en base a la escala de Likert, después de ello se ha obtenido los resultados de la investigación a través del programa SPSS versión 21. Por tanto, los **resultados** de la investigación han permitido elaborar la propuesta de un sistema de control interno que ha permitido mejorar la gestión de los inventarios de la empresa y agregue un valor a través del uso eficiente y transparente de los bienes del Estado. En **conclusión**, se ha podido demostrar la importancia de los nuevos enfoques del sistema de control interno que

es responsabilidad de los directivos de la organización, dado que si se aplica un adecuado control interno optimizara los sistemas administrativos de gestión de los inventarios.

2.2. BASES TEÓRICAS O CIENTÍFICAS

Para desarrollar este punto he revisado diversas autorías y también artículos científicos que enriquece las orientaciones teóricas de la Auditoría operativa y la Gestión de inventarios, que resume los conceptos.

2.2.1. AUDITORIA OPERATIVA.

Definición

Para Drew, N. (2017), en su libro *¿Cómo realizar una auditoría?*, la auditoría operativa, *“es la valoración imparcial, provechosa y competitiva de las diligencias concernientes a las técnicas de gestión, a fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se administran y manejan los recursos de la entidad”*, para apreciar la aplicación de las normas referidas a obtener los objetivos y las metas señaladas que fortificara el desarrollo empresarial. (p, 2)

Falconi, O. (2016) señala que *“es la verificación y análisis de los procesos y actividades administrativas y económicas del ente, que determina la eficiencia, eficacia y efectividad de controles internos y cumplimiento de normas legales”*.

Este tipo de auditoría se lleva a cabo aplicando el control interno, para comprobar que las áreas administrativas y operativas logran a cabalidad sus funciones inherentes al cargo respecto a la situación global de la entidad y la actividad de la gerencia.

Jesús, A. (2016), *“constituye a la valoración imparcial, ordenada, que es beneficiosa, referente a las actividades de una organización”*, ya que el propósito es establecer el nivel de eficiencia y responsabilidad con la que se manipulan los recursos con los que se cuenta, de

forma tal que cumpla con la normativa legal.

Romero J. (2015), define la auditoría operacional como, “... *es un examen ordenado e imparcial con críticas hacia la organización, para determinar objetivos y la eficacia con la que se alcanzaran los objetivos planteados, y como se emplearan los recursos.*”, su propósito es ofrecer recomendaciones que cuadyuven a una buena gestión administrativa”. (p.5)

En este tiempo, la auditoría operativa tiene un papel crucial y debe ser aplicado de manera más constante, por lo tanto deberá concentrar su esfuerzo en medir los resultados.

Para Ricaurte, D. (2014), la auditoría operacional, “...*es aquella que promueve la eficiencia en las operaciones y evalúa la calidad y oportunidad de la información para analizar una parte de la organización que evalúa sus controles y el desempeño de funciones para lograr los objetivos y metas institucionales*”.

Por cuanto, la auditoría operativa, implica revisar y analizar sistemáticamente las actividades con relación al cumplimiento de las metas respecto al empleo de los recursos en base a la normativa, política, métodos y procedimientos determinados.

2.2.1.1. Características de la auditoría operativa.

Para la (ISSAI 400, p, 17), cuyas características están encaminados a establecer:

- a. Contribuye a reformular y establecer metas institucionales y directivas internas de la entidad.
- b. Contribuye a la alta dirección a analizar apropiadamente las actividades y procesos de la empresa.
- c. Contribuye a visionar a largo plazo para tomar decisiones, de manera que pueden efectuar un buen planeamiento de sus actividades.

- d. Contribuye en comprender temas de gestión que abarca una seguridad razonable o limitada respecto al tema de investigación.
- e. Permite la revisión de las actividades de acuerdo a la investigación.
- f. Se requiere aplicar el aspecto normativo y reglamentario por ser un elemento fundamental.
- g. Los auditores y profesionales del ramo que participan en la auditoria operativa, deben identificar los errores y deficiencias.

2.2.1.2. Objetivos de la auditoria operativa.

Para Hurtado, P. (2017), los objetivos están encaminados a establecer e informar respecto al grado de obtener los objetivos empresariales, como:

- a. Establecer el nivel de aceptación del direccionamiento y adiestramiento de los auditores.
- b. Analizar las transacciones y el desarrollo de la competitividad y los aspectos económicos y financieros.
- c. Fomentar la integridad y fiabilidad de la información de la secuencia administrativa que fueron administrados apropiadamente y se ha desarrollado acorde a las normas legales.
- d. Determinar el nivel de confiabilidad de controles de los procesos, sistemas administrativos y de gestión.
- e. Identificar los elementos básicos que afectan el logro de la misión.
- f. Establecer si los objetivos se desarrollan de acuerdo a los planes establecidos.
- g. Evaluar los resultados obtenidos por la organización en un tiempo establecido de acuerdo a lo esperado.
- h. Analizar si han implementado la medición de los resultados esperados como producto de la ejecución de las actividades.

- i. Implantar el grado de eficiencia de las operaciones desarrolladas por la empresa en un momento dado.

2.2.1.3. Normativa relacionada a la auditoría operativa.

Según Contreras, J. (2015), es importante resaltar las normas de auditoría operacional, como estándares, a lograr propósitos de llevar a cabo una auditoría operativa por:

a. Normas generales.

Debe ser realizada por un profesional competente y capacitado, que tenga la cualidad moral del auditor, cuya característica es ser objetivo y mantener una actitud independiente, que tenga el debido cuidado y la diligencia profesional en la planeación.

b. Normas relacionadas al trabajo de campo.

Las operaciones deben ser efectuadas adecuadamente y los colaboradores deben ser inspeccionados de manera oportuna, debe desarrollarse el control, con el fin de diseñar la auditoría y definir la naturaleza, tiempo para poder identificar las evidencias de auditoría que deben ser suficiente, competente y apropiada y sirva de base para sustentar el informe de auditoría.

c. Normas relativas a la información.

Estas normas nos permiten preparar un informe según la estructura de la clase de informe, resaltando la claridad, precisión, objetividad y oportunidad, en la cual se debe explicar claramente las observaciones, conclusiones y las recomendaciones sugeridas, con el propósito de que los altos directivos implemente las recomendaciones del caso.

2.2.1.4. Enfoque de la auditoría operacional.

Para Drew, N. (2017), el enfoque de la auditoría operacional se realiza en base a las 3 Es metas que establece el nivel.

- a. *Economía*, que reduce los recursos utilizados en la ejecución de las actividades.

- b. *Eficiencia*, orientada a verificar los fondos de la actividad.
- c. *Eficacia*, esta referida al logro de las metas y objetivos institucionales.

En consecuencia, es necesario señalar que la auditoría ayuda a identificar las deficiencias, cuyo propósito es evaluar el desempeño (rendimiento), con el fin de comparar el itinerario desarrollado para lograr las metas, objetivos, políticas y normas internas de la entidad.

Finalmente, la auditoría operativa desarrolla las recomendaciones o sugerencias para promover mejoras o acciones correctivas, por cuanto la auditoría es variable los asuntos específicos.

2.2.1.5. Procedimientos en el desarrollo de la auditoría operativa.

Para Grimaldo, L. (2015, p. 123), los procedimientos de la auditoría operativa, permite analizar causa y efecto, plantear conclusiones y recomendaciones del caso, de acuerdo a los procedimientos:

- La planeación inicial de la auditoría, que representa el objeto a investigar, los objetivos y procedimientos para ser refrendado y aprobado por la unidad orgánica responsable del planeamiento.
- Solicitar la documentación sustentatoria relacionada a los antecedentes de la entidad examinada, de las operaciones y de sus actividades que realiza.
- Elaborar los papeles de trabajo en cada fase de la auditoría, los mismos que debe ser elaborado por los auditores responsables de planeamiento, en coordinación con el auditor y aprobada por la unidad orgánica responsable del planeamiento.
- Detectar las pruebas con el fin de elaborar los hallazgos de auditoría y comunicar a los auditados para que puedan presentar sus aclaraciones que serán evaluadas por el auditor capacitado.

- Preparar el informe de auditoría en el cual se hará conocer a las autoridades sobre los resultados del proceso de auditoría, con el fin de que se implemente los correctivos necesarios.
- Efectuar el seguimiento a las medidas correctivas y presentar los estados en que se encuentran cada una de recomendaciones derivadas en el informe de auditoría, con el fin de saber en qué medida se han implementado las recomendaciones.

2.2.1.6. Importancia del control interno en una auditoria.

Es importante que tiene el control en el desarrollo de la auditoria operativa, por ser una herramienta de control que contribuye a identificar deficiencias que comete el personal de una organización por diversos factores. En efecto, es necesario impulsar la adherencia del personal al logro de las metas y objetivos y políticas de la organización, y este se obtiene mediante la auditoria operativa que ayuda a revelar acerca de los problemas que dificultan el desarrollo operativo y obstaculizan el crecimiento de la organización, por cuanto el control interno es un proceso continuo.

2.2.1.7. Metodología de la auditoria operacional.

Según Hurtado, P. (2017), para llevar a cabo el desarrollo la auditoria operativa el equipo de auditores utilizará la metodología:

a. Familiarización:

En este aspecto el auditor se familiariza con sus normas, políticas y con la documentación de la entidad, con sus autoridades, con sus normas y políticas y además conocer cómo van a lograrse esos objetivos y metas y cómo se establecen los resultados previstos; es decir, los auditores deben familiarizarse de la documentación normativa de gestión y de la problemática.

b. Verificación:

Se requiere efectuar la verificación de los documentos, las acciones, los procesos, a fin de conocer la situación en que se encuentran las actividades que desarrolla la empresa.

c. Evaluación y recomendaciones:

Una vez analizada la situación económica, financiera y de gestión, y conocer su problemática, entonces se procede a formular las recomendaciones con el fin de mejorar la gestión de la entidad.

d. Informe de resultados a la gerencia.

Después de haber conocido la situación de la empresa el auditor elabora de acuerdo a las formalidades el informe de auditoría que contiene las observaciones, conclusiones y recomendaciones del caso, con la finalidad que en breve tiempo implementen acciones correctivas.

2.2.1.8. Etapas de la auditoría operativa.

Según Navarrete, C. (2015), para llevar a cabo una buena auditoría operativa, es necesario desarrollar las fases de auditoría, con el propósito de cumplir las metas.

Asimismo, es necesario saber que la auditoría operativa se inicia acreditando a la comisión de auditores y la correspondiente, luego se procede a preparar el archivo corriente y archivo permanente, después de planificar el proceso de la auditoría se pasa a la etapa de ejecución de la auditoría en la cual se pretende descubrir las deficiencias en base a las evidencias de auditoría, luego se elabora el informe, se aprueba y remite a la alta dirección para que tomen conocimiento. Los pasos son:

- a. Preparar los documentos relacionados a la información de la gestión de auditoría.
- b. Identificar la responsabilidad de los trabajadores y personas naturales y jurídicas que intervienen en la auditoría operativa.

- c. Predominar la gestión del conocimiento y la generación de valor en la auditoría.

En tal sentido, la auditoría operativa, comprende. Veamos el resumen:

a. Planificación.

Es relevante planear anticipadamente lo que se va a llevar a cabo durante el proceso de la auditoría, por ello es bueno planear todo el trabajo a desarrollarse, determinar el objetivo, el alcance, la naturaleza y la oportunidad de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría. Es decir, es la fase en que los auditores planifican el trabajo desde el inicio hasta el final, considerando:

- Elaborar el plan de auditoría
- Elaborar el programa de auditoría
- Investigar previamente lo que se va a auditar.
- Conocimiento sobre el ente a auditarse
- Aplicación del control interno.
- Análisis del riesgo
- Aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría
- Elaborar el informe.

b. Ejecución.

En esta etapa el auditor desarrolla el plan de auditoría, y ejecuta el trabajo de campo, donde se encuentran las evidencias de auditoría que sustentará los hallazgos de auditoría, cuyo sustento son los papeles de trabajo.

En la ejecución de auditoría se aplican técnicas y procedimientos que:

- Define la muestra de auditoría.
- Establece las debilidades que comete el personal de la entidad.
- Prepara los hallazgos de auditoría.

- Comunicar al auditado sobre sus observaciones
- Evaluar aclaraciones y comentarios.
- Preparar el resumen de las aclaraciones y comentarios

c. Informe.

Es esta última etapa el auditor elabora el dictamen del trabajo y consolida el informe final

En la preparación del informe, se requiere:

- Elaborar el informe
- Comunicar acerca de los efectos
- Elaborar la deducción del trabajo por los auditores.
- Revisar y aprobar el informe
- Consignar la firma en el informe
- Remitir el informe

2.2.2. GESTIÓN DE INVENTARIOS.

Definición

Para Choque, J. (2018), *“es una herramienta de control que contribuyen a suministrar los bienes tangibles de la organización cuyas cantidades o existencias se encuentran disponibles para la venta en el curso frecuente del ejercicio o ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su comercialización”*, con el fin de reducir costos relacionados con el manejo, que constituye un mecanismo a través del cual, la entidad administra de manera eficiente el movimiento y almacenamiento de mercancía.

Guerreros, H. (2017), señala que la gestión de inventarios. *“Es uno de los puntos más complicados en la logística y servicio de cadena de suministro, dado que el inventario es uno de los principales componentes del capital de trabajo”*. Entre los inventarios se incluyen

los bienes adquiridos por un comerciante para su especulación a clientes, así como los inventarios de productos terminados o en curso de fabricación, las materias primas y suministros para ser empleados en el proceso productivo.

Según Jayaram, A. (2017), la gestión de inventarios, *“Constituye un instrumento primordial en la dirección moderna, que permite a las organizaciones a tener conocimiento sobre las cantidades que existen de la producción disponible para su venta”*, en un determinado espacio y periodo establecido sin dejar de lado el almacenaje de las industrias.

Segun Pérez, J. & Merino, M. (2015) *“consiste en el seguimiento efectivo de las mercaderías de la organización, en la que se aplican técnicas que aseguran la administración efectiva del inventario con que cuenta la entidad”*. Por cuanto es una función ligada a la logística que facilita a que los productos permanezcan en orden para satisfacer la demanda y el servicio al usuario.

2.2.2.1. Los inventarios.

Según García, I. (2017) los inventarios *“Son recursos utilizables que se encuentran almacenados en algún punto específico del tiempo”*.

La Norma Internacional Contable 2 (NIC 2), señala que los inventarios son *“activos conservados para la venta en el curso uniforme de explotación en la producción de esa venta y necesarios para llevar a cabo la venta”*. Por cuanto, la NIC 2, tiene como objetivo el mencionado tratamiento contable del inventario, dicha norma suministra un método práctico para establecer el costo y la afirmación del gasto del periodo.

Un argumento principal en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para que sea diferido hasta que los ingresos sean reconocidos.

Según Carreño, A. (2017) *“es uno de los activos (activo no financiero) que junto con la cartera (activo financiero) son los más importantes en el proceso de las actividades y procesos de la empresa”*, ya que pueden afectar el estado de resultados integrales y el estado de situación financiera.

Es importante resaltar que los inventarios se miden al valor neto realizable, de acuerdo a la naturaleza del ejercicio.

2.2.2.2. Importancia de la gestión de inventarios.

Para Ortega, A.; Padilla, S.; Torres, J. & Ruiz, A. (2017), la gestión de inventarios es un punto esencial en la dirección estratégica de toda organización, toda vez que los inventarios te facilitan tener en cuenta la cantidad real de mercadería, materia prima, productos almacenados o de bienes con que cuenta tu empresa en un tiempo establecido, el cual pertenece al patrimonio productivo de la misma. En efecto, la gestión de inventarios radica en puntos específicos:

- i. Permite calcular la producción total requerida para satisfacer la demanda deseada del consumidor, teniendo en cuenta el exceso de inventario para satisfacer necesidades inesperadas.
- ii. Permite calcular y estimar con precisión y oportunidad los costos de producción de los bienes.
- iii. Es la clave para reducir los costos de inventario: cuanto menos inventario quede sin usar, menos tendrá que gastar una empresa en almacenar o desperdiciar productos perecederos.
- iv. Otro riesgo potencial que debemos tener cuidado es el hurto, la apropiada gestión del inventario ayudará a identificar si en algún punto de la cadena productiva están faltando existencias.
- v. Al supervisar y dar seguimiento eficaz a los inventarios, se puede conjeturar con mayor

exactitud la demanda del consumidor y poder clasificarlos por zonas, nivel socioeconómico, etc.

Según Gallegos, O. (2015), la gestión de inventarios es importante en toda organización porque nos ayuda a tener un dato real de todas las existencias con que cuenta dicha entidad, para realizar sus actividades cotidianas.

En la actualidad las organizaciones requieren llevar una buena gestión de inventarios y por ello es necesario:

- a. Verificar que las cantidades registradas en los libros contables coincidan con las cantidades en existencias a la fecha del inventario, en la que se puede determinar los faltantes y sobrantes.
- b. Las empresas deben contar con un adecuado registro sistematizado y digital de productos físicos no inventariados.
- c. Es necesario la verificación de la existencia física de las existencias en el almacén y los libros y registros contables.
- d. Se requiere verificar el estado de conservación de los productos que se almacenan en la empresa para establecer sus condiciones de utilización o venta.
- e. Organizar y ordenar los productos con la finalidad de buscar un mejor aprovechamiento del espacio y pretender buscar facilidades en el acceso y disposición.
- f. Se requiere estar preparados para enfrentar una fiscalización por parte de la Sunat.

2.2.2.3. Principales objetivos de la gestión de inventarios.

Para el autor Zapata, J. (2015), los principales objetivos de la gestión de inventarios son:

- Conservar un registro actualizado de las existencias para conocer los datos reales.
- Reportar el nivel de existencias para conocer cuándo se puede realizar el pedido.
- Comunicar de las situaciones anormales que puede constituir síntomas o errores.

- Preparar informes y reportes a la gerencia para que pueda implantar los correctivos.
- Optimizar el control de inventarios para incrementar la rentabilidad de la entidad.
- Proporcionar información fiable.

Para Jayaram, A. (2017), los objetivos en el lugar apropiado y en el tiempo preciso, así como también:

- Saber cuándo se deben hacer los requerimientos y cuando se debe solicitar y dónde almacenar las existencias.
- Brindar un apropiado servicio con un costo de stock en equilibrio.
- Reducir la inversión y los costos de almacenamiento.
- Mantener información actualizada de los inventarios para la toma de decisiones.
- Proporcionar el valor del inventario a contabilidad.
- Cooperar con las compras de manera racional, económica y eficiente.
- Proporcionar respuesta ante imprevistos de la oferta y demanda.
- Pronosticar las compras sobre las necesidades del inventario.
- Reducir al mínimo las ventas perdidas.

2.2.2.4. Elementos del control de inventarios.

Según Carreño, A. (2015), para conseguir una buena gestión de los inventarios se requiere la tecnología moderna, dado que señala los elementos del control de inventarios como bases primordiales que se establece desde un principio.

A. Definir objetivos más comunes:

Los objetivos más resaltantes son los siguientes:

- a. Revelar las decisiones a través del material o producto con menos rotación, o estén malogrados.
- b. Establecer una apropiada custodia en los almacenes para evitar pérdidas o descuidos.

B. Definir Políticas:

Las empresa exitosas que operan con eficiencia y generen grandes utilidades, son las que previamente planificaron bien sus decisiones y procedimientos. En gran mayoría las empresas tienen políticas como:

- a. Establecer si las ventas serán en base a pedidos o se mantienen las existencias en sus almacenes.
- b. Determinar si funcionará un solo almacén o habrán varios en diferentes puntos de la localidad.
- c. Definir las políticas de compras adelantadas a fin de prever los riesgos de escasez o futuras alzas de precios.
- d. Precisar los niveles de existencia por estacionalidad del mercado.

2.2.2.5. Procedimientos para administrar los inventarios.

Gallegos, O. (2015), señala que los procedimientos para administrar los inventarios, son:

- a. Inspección de bienes de inventario.

La inspeccionen los bienes del inventario para verificar su conformidad de los mismos, y registrar la información correspondiente y las deficiencias detectadas en el formato de recepción.

- b. Recepción de bienes del inventario.

El almacenero de la empresa es el que recibe los bienes del inventario, siendo supervisado por el administrador para verificar la recepción de los productos y suministros con la respectiva orden de compra.

- c. Identificación de artículos de inventario.

Se procede a revisar la codificación de los bienes de inventario de manera previa a su registro, con la finalidad de verificar que cuente con las características específicas de calidad, cantidad y precio.

d. Registrar el ingreso de bienes de inventario.

Una vez verificada los productos, artículos y demás bienes que ha adquirido la empresa, se procede a registrar el ingreso según características estipuladas en la factura.

e. Almacenamiento.

Se identifica la localización definitiva de los bienes y/o materiales adquiridos de acuerdo a sus características, funcionamiento, materiales, forma, tamaño y peso, con el propósito de ubicar de manera adecuada y llevar un control por cada uno de los bienes adquiridos considerando un método definido por la empresa.

f. Despacho de materiales.

Corresponde la entrega de materiales, suministros, productos y otros al personal autorizado el despacho de acuerdo a los requerimientos de los usuarios, quienes deben firmar la conformidad de la recepción.

g. Transferencia de inventario entre almacenes de la unidad de negocio.

Transfiere en el sistema los artículos entre almacenes de unidad de negocio; confirmando las cantidades transferidas sean necesarias para mantener el stock mínimo.

2.2.2.6. Propósito del inventario.

Para Chopra, S. (2015), la finalidad de los inventarios en las empresas modernas, es el motor del ingreso, lo que origina una ganancia mediante un precio superior al costo de compra o transformación del producto.

Los niveles de inventario se producen de las ventas, por ello es necesario adecuar el nivel de los inventarios, que causa una deficiente organización y mala administración del inventario en las empresas, que se genera por no efectuar una apropiada planificación.

Por consiguiente, la gestión de los inventarios comprende aspectos fundamentales, el cual es difícil desligar del sistema de gestión, dado que los equipos de cómputo, dentro del control de inventarios, existen 3 factores, como: Compras, almacenamiento y distribución.

2.2.2.7. Tipos de inventarios.

Zapata, J. (2015), señala que los tipos más comunes de los inventarios son:

a. De acuerdo al aspecto contable, tenemos:

- Inventario contable; que consiste en anotar constantemente las entradas y salidas de cada uno de los artículos que hay en el almacén ya sea de manera sistematizada o de forma manual.
- Inventario extracontable; Consiste en efectuar el conteo de las existencias que sirve tener conocimiento de las cantidades que tenemos en stock.

b. Según los tipos de mercaderías, tenemos:

- Materias primas, elemento primordial del costo y se subdivide en costo directo e indirecto
- Productos en proceso; son los bienes adquiridos en una etapa intermedia de producción, donde se tienen en cuenta el material, la mano de obra, etc.
- Productos terminados; son aquellos bienes donde el proceso de producción a culminado y están puestos para ser distribuidos y vendidos.
- Materiales y suministros; son elementos básicos con los que se elabora los productos, pero que no pueden ser cuantificables de manera exacta.

c. Según el tipo de inventario, tenemos:

- Inventario inicial; es el inventario que se elabora al iniciar las actividades y proceso en la empresa.

- Inventario físico; consisten en contar, medir, pesar y anotar todas y cada una de las clases de bienes o productos que se encuentran en el almacén en la fecha del inventario, se elabora un reporte al que denomina inventario real.
 - Inventario perpetuo; se usa en las grandes empresas que venden a altos costos los productos, cuyo costo individual puede ser cotejado en el momento de enajenación.
 - Inventario final; es aquel que se realiza al final de del ejercicio económico de la empresa, es decir al culminar el periodo de tiempo que sirve para determinar una nueva situación patrimonial.
 - Inventario disponible; Es un inventario utilizado en la producción respectiva.
 - Inventario permanente; es el método continuo en el funcionamiento de algunas cuentas, cuyos saldos se pueden coordinar en cualquier momento en base al valor del stock.
- d. Según el tiempo o periodo, tenemos:
- Inventario periódico; puede realizarse en un periodo de tiempo determinado que puede ser semanal, mensual, anual, etc, según las necesidades de cada empresa.
 - Inventario puntual; consiste en registrar en un periodo específico y puntual, ejemplo toma de inventario semestral y anual.

2.2.2.8. Valuación de inventarios.

La NIC 2, señala que los inventarios inicialmente serán reconocidos contablemente por el precio o por el valor real de la adquisición en relación con la adquisición o producción.

Para Warner, C.; Reeve, J. & Duchac, J. (2016), existen diversas formas de valorar los inventarios, esto dependerá de la actividad de la empresa, por ende deberá seleccionar el método de valuación de los inventarios que más se acomode a sus características fundamentales. La valuación de los costos se utiliza con el fin de seleccionar una técnica

para evaluar los inventarios de forma monetaria; las técnicas de valuación son:

a. Primeras entradas.

Para el autor Vélez, T. (2015), las mercaderías de mayor antigüedad son las que salen primero, el valor de los inventarios son las que quedan, que vendría a ser las que primero salen son las de ultimo valor, este método, es que más valoriza los activos.

b. Método UEPS, constituye en ser el último en entrar, y primero en salir “UEPS”.

Según Moreno, J. (2015), consiste en los últimos ingresos en el almacén o al proceso de producción.

c. Promedio ponderado

Para Mamani, J. (2015), teóricamente este método establece un nuevo costo unitario, este podría ser más alto o más bajo que el costo medio que existe; es decir, dicho método tiene a nivelar las fluctuaciones de los costos establecidos. Por ende, los inventarios existentes se valoran adicionando los costos reales de las compras y dividiendo por las unidades totales.

d. Identificación específica

Según Vélez (2015), este método es empleado en inventarios de activos fijos de unidades identificables con valores apreciables y en cantidades de volumen inferior, cada unidad es identificada y valorada individualmente y el valor del inventario es simplemente la sumatoria del valor de las unidades.

e. Inventario al detallista o al por menor y existencias básicas.

Para Zapata, J. (2015), este método es empleado en las empresas del sector comercial minorista para la medición de inventarios, cuando existe un gran número de artículos que tienen una rotación frecuente, por ello es más práctico aplicar porque repercute en el costo de inventarios que se establece deduciendo del precio de venta del artículo, un porcentaje adecuado de margen bruto.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Variables de la investigación

2.3.1 Auditoria Operativa.

Constituye una herramienta de control que ayuda a verificar de forma objetiva, constructiva, sistemática y profesional sobre el empleo de los recursos con los que cuenta una organización, respecto a los procesos y actividades administrativas y económicas con la finalidad de establecer la eficiencia, eficacia de los controles internos y políticas contables, así como también las estructuras y las fortalezas del control interno, evaluar los procesos adoptados por la gerencia y determinar las fortalezas y debilidades. Considerando el control interno, la eficacia y eficiencia de las operaciones y las acciones correctivas. (Falconí, O. 2016).

2.3.2 Gestión de Inventarios.

Tema establecido en la administración estratégica de la empresa, por tanto un gestor de inventarios puede simplificar el proceso de pedido, almacenamiento y uso del inventario al automatizar la producción de toda línea. El procedimiento de gestión, consiste en llevar a cabo un proceso ordenado de verificación física de las existencias que cuenta la empresa en una fecha establecida, con el fin de asegurar el adecuado manejo de la compra, el registro y salida de inventario para conocer su existencia real y contrastar sus resultados con el registro contable. Considerando la toma de inventarios, el sistema computarizado y el programa de capacitación. Jayaram, A. (2017).

Dimensiones:

D1. Control interno.

Se refiere al proceso efectuado por una empresa que provee un nivel de seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos institucionales: eficacia y eficiencia de las transacciones, la confiabilidad de los reportes financieros y la aplicación de la normativa.

(Estupiñán, G. 2015)

Según COSO, (2013) “constituye un *proceso realizado por la alta dirección y todo el personal de la entidad*”, delineado para proveer un nivel razonable, según las categorías:

- La eficacia del logro de las metas y objetivos.
- La eficiencia de los procedimientos.
- La confiabilidad de los datos financieros
- La aplicación de las normas, y reglamentos aprobados.

D2. Eficacia y eficiencia.

Ambos conceptos se relacionan entre sí, porque la eficacia difiere de la eficiencia en el sentido de obtener el efecto que se espera alcanzar, consiste en mejorar la capacidad del ente para lograr se cumpla con las metas previstas en sus planes; mientras que la eficiencia hace referencia a la mejor utilización de los recursos y alcanzar metas previstas; considerando que la clave es producir el máximo resultado optimizando los recursos de la entidad en el tiempo oportuno. (Mejía, B. 2016)

D3. Acciones correctivas.

Las acciones correctivas representa una propuesta de mejora que se plantea como consecuencia de haber analizado las observaciones detectadas, considerando que una acción correctiva y preventiva consiste en abordar las causas reales y de raíz de la aparición de una disconformidad; que constituye las decisiones, medidas, actividades y soluciones a la eliminación de causas potenciales y reales de un problema que debe disponer las correcciones del caso por el titular de la entidad; por ello, es necesario verificar, a fin de verificar que su implantación sea eficaz y oportuno. (Ricaurte, D. 2014)

D4. Control de inventarios.

Conjunto de procedimientos para planificar y controlar los insumos que emplea una

empresa para su funcionamiento eficaz. Consiste en la toma física de inventario, para verificar, codificar y registrar los bienes muebles de la entidad en un tiempo establecido, cuyo propósito es contrastar los resultados de la información para analizar y regularizar; es decir, es la acción para eliminar la causa de una no conformidad y prevenir la recurrencia. (Zapata, J. 2015).

D5. Sistema computarizado.

Constituye un conjunto de elementos internos de recopilación de datos e información procesada que se interrelaciona entre sí, con el propósito de manejar un negocio en la cual se procesa en el sistema, automatiza los procesos operativos de manera que se convierte en información que almacena y distribuye a todos los usuarios, cuyos resultados son claros, fáciles de interpretar y que respondan objetivamente de acuerdo a los sistemas de información computarizados que tienen un soporte informático; pero no todos los sistemas computarizados deben ser validados, sino debes identificar claramente y sustentar ante la auditoria. (Vélez, T. 2015).

D6. Programa de capacitación.

Constituye un proceso estructurado y organizado a corto plazo, por medio del cual se suministra información mediante el cual el trabajador adquiere conocimientos, destrezas, aptitudes y habilidades considerado como los nuevos conocimientos profesionales que se imparten al personal, con el fin de desempeñar adecuadamente sus funciones encomendadas; por ende, el programa de capacitación no es un gasto sino una inversión y beneficia a los trabajadores de la organización; en tal sentido, un plan o un programa comprende una serie de acciones de entrenamiento y formación del personal. (Pérez, J. & Merino, M. 2015)

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe relación significativa entre la Auditoria operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

1. Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.
2. Existe relación significativa entre la eficacia y eficiencia de las operaciones y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.
3. Existe relación significativa entre las acciones correctivas y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

3.3. VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Definición conceptual. Variable 1: **Auditoria operativa.**

Para Falconí, O. (2016), constituye la verificación y análisis de los procesos y actividades administrativas y actividades económicas de una organización, para establecer la eficiencia, eficacia de los controles internos y la aplicación de las normas vigentes que se observan en una organización, siendo la finalidad determinar el nivel de cumplimiento de la aplicación de las normas legales vigemntes y políticas contables.

Dimensiones:

D1. Control interno

D2. Eficacia y eficiencia

D3. Acciones correctivas

Definición conceptual. Variable 2: **Gestión de Inventarios.**

Para Guerrero, H. (2017). Procedimiento de gestión que consiste en llevar a cabo un proceso ordenado de verificación física de las existencias que posee una entidad en un tiempo establecido, con la finalidad de certificar la adecuada administración de la compra, el registro y salida de inventario para conocer la existencia real y comprobar los resultados con los registros contables en los libros.

Dimensiones:

D1. Control de inventarios

D2. Sistema computarizado

D3. Programa de capacitación.

3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Esta herramienta son mecanismos que sirve para relacionar variables, dimensiones e indicadores.

Tabla 1.

3.4.1 Operacionalización de las variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala Valorativa
Variable 1. Auditoria Operativa.	V1d1. Control interno.	V111 Evaluación de riesgos.	1	Ordinal
		V112 Actividades de control.	2	
		V113 Acciones de supervisión.	3	
	V1d2. Eficacia y eficiencia.	V121 Cumplimiento de metas.	4	
		V122 Utilización de los recursos.	5	
		V123 Control de las existencias.	6	
	V1d3. Acciones correctivas.	V131 Registro de información.	7	
		V132 Informe de deficiencias.	8	
		V133 Plantear mejoras.	9	
		V134 Establecer medidas correctivas.	10	
Variable 2. Gestión de Inventarios.	V2d1. Control de inventarios.	V211 Inventario físico.	11	Ordinal
		V212 Administración de inventarios.	12	
		V213 Verificación física.	13	
		V214 Faltantes y sobrantes.	14	
		V215 Conciliación del patrimonio contable.	15	
	V2d2. Sistema computarizado.	V221 Nuevas tecnologías.	16	
		V222 Conocimiento del software.	17	
		V223 Sistema Integrado de Administración Financiera	18	
		V224 Seguridad informática.	19	
	V2d3. Programa de capacitación.	V231 Capacitación del personal.	20	
		V232 Recursos para capacitación.	21	
		V233 Mejorar el desempeño.	22	

Fuente: Elaboración propia de autora.

Tabla 2.

3.4.2 Cuadro que operacionaliza variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala Valorativa				
Variable 1. Auditoria Operativa.	Es la verificación y análisis de los procesos y actividades administrativas y económicas de una entidad, para determinar la eficiencia, eficacia de los controles internos y el cumplimiento de las normas legales aplicables a una entidad, cuya finalidad es establecer de que manera las entidades han logrado cumplir con la normativa legal y políticas contables. Considerando el control interno, la eficacia y eficiencia de las operaciones y las acciones correctivas. (Falconí, O. 2016).	El órgano de control institucional de cada entidad, es el responsable de prever, programar y realizar la auditoria, para evaluar toda o parte de las transacciones o acciones de una entidad, con la finalidad de determinar el cumplimiento de la normativa vigente en el desempeño de sus funciones.	V1d1. Control interno.	V111 Evaluación de riesgos.	1	Ordinal				
				V112 Actividades de control.	2					
				V113 Acciones de supervisión.	3					
			V1d2. Eficacia y eficiencia.	V121 Cumplimiento de metas.	4					
				V122 Utilización de los recursos.	5					
				V123 Control de las existencias.	6					
			V1d3. Acciones correctivas.	V131 Registro de información.	7					
				V132 Informe de deficiencias.	8					
				V133 Plantear mejoras.	9					
				V134 Establecer medidas correctivas.	10					
			Variable 2. Gestión de Inventarios.	Procedimiento de gestión que consiste en llevar a cabo un proceso ordenado de verificación física de las existencias con que cuenta una entidad en una fecha establecida, con la finalidad de asegurar la adecuada administración de la compra, el registro y salida de inventario para conocer su existencia real y contrastar sus resultados con el registro contable. Considerando el control de inventarios, el sistema computarizado y el programa de capacitación. (Guerrero, H. 2017).	Constituye el procedimiento para el reconocimiento, medición, registro y presentación de la información de los bienes muebles, a fin de verificar la existencia real de los bienes muebles con que cuenta la entidad, de manera que los usuarios conozcan la inversión que realiza la entidad; y para ello es necesario conformar la comisión de inventario		V2d1. Control de inventarios.	V211 Inventario físico.	11	Ordinal
								V212 Administración de inventarios.	12	
								V213 Verificación física.	13	
V214 Existencias faltantes y sobrantes.	14									
V215 Conciliación del patrimonio contable.	15									
V2d2. Sistema computarizado.	V221 Nuevas tecnologías.	16								
	V222 Conocimiento del software.	17								
	V223 Sistema Integrado de Administración Financiera	18								
	V224 Seguridad informática.	19								
V2d3. Programa de capacitación.	V231 Capacitación del personal.	20								
	V232 Recursos para capacitación.	21								
	V233 Mejorar el desempeño.	22								

Fuente: Elaboración propia de autora.

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

La investigación se ha desarrollado utilizando el procedimiento científico; y como metodologías específicas se ha empleado son deductivo, de análisis, síntesis y estadístico que se aplicó indistintamente de acuerdo al desarrollo de la investigación.

Bernal, C. (2016), precisa que la investigación emplea el método científico porque esta referida a la ciencia como pensamientos universales que contrasta con el pensamiento sistemático de la realidad.

Para Tamayo, M. (2015), es deductivo porque representa la descomposición los métodos desde lo general a lo particular en síntesis de las dimensiones y se procesa en el estadístico para obtener el resultado.

4.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación, es aplicada porque se basa en aplicar leyes vigentes, normas y manuales que recopila información necesaria referente a la auditoría operativa y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima.

Hernández, Fernández & Baptista (2015), señala que el estudio de tipo aplicada son los resultados que se utiliza en solucionar las dificultades, cuyo propósito es la experiencia de los saberes y el conocimiento de las variables.

4.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La investigación fue de *nivel correlacional*, debido a que el investigador va relacionar a las dos variables de estudio, en base a las dimensiones e indicadores.

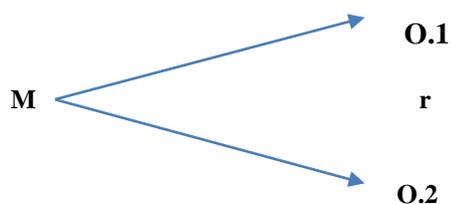
Según Hernández, R; Fernández, C. y Baptista, P. (2015), el estudio correlacional relaciona las variables de estudio ya que permite recopilar los datos y procesar la información para determinar los resultados que visualiza la contrastación de las hipótesis.

4.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

En el estudio investigativo se ha empleado diseño no experimental correlacional, porque el estudio se ha enfocado en relacionar la auditoría operativa y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima.

Para López y Fachelli (2015), es no experimental correlacional, ya que busca revelar la causa y efecto de las variables estudiadas de manera independiente, sin manipular las variables, que dicho sea de paso no estudia las relaciones por causalidad.

Esquema:



Donde:

M : Muestra de estudio.

O1 : Variable 1. Auditoría Operativa.

O2 : Variable 2. Gestión de Inventarios.

r : Relación de variables.

En el esquema M, es la muestra y la O, indica las observaciones obtenidas en cada una de las variables y la r, menciona la posible relación entre las variables de estudio.

4.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

4.5.1. Población.

En el estudio investigativo, la población comprendió el análisis y fue delimitada en 60 sujetos, como autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima.

Vara, A. (2015) el autor define a la población “*Designa a la población como la totalidad del fenómeno estudiado, que pueden ser personas, documentos, empresas y objetos con características comunes*”.

Tabla 3. Población.

Unidad de Análisis	Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima.	Cantidad
-Fuentes Internas	1. Alcaldía.	2
	2. Gerencia Municipal.	2
	3. Secretaria General.	1
	4. Gerencia de Administración y Finanzas.	6
	5. Gerencia de Planeamiento y Presupuesto.	3
	6. Gerencia de Rentas.	3
	7. Gerencia de Desarrollo Económico.	3
	8. Gerencia de Gestión Ambiental y Social.	2
	9. Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural.	2
	10. Sub Gerencia de Sistemas y Procesos.	3
	11. Sub Gerencia de Desarrollo Corporativo y Tecnología.	3
	12. Sub Gerencia de Recursos Humanos.	3
	13. Sub Gerencia de Contabilidad.	6
	14. Sub Gerencia de Tesorería.	2
	15. Sub Gerencia de Logística.	4
	16. Sub Gerencia de Administración Tributaria.	2
	17. Sub Gerencia de Cobranzas.	3
	18. Sub Gerencia de Seguridad Ciudadana.	2
	19. Sub Gerencia de Cultura y Deporte.	3
	20. Sub Gerencia de Obras.	3
	21. Sub Gerencia de Proyectos de Inversión.	2
	TOTAL:	60

Fuente: Sub Gerencia de Recursos Humanos (MDJM)

La población finita es cuando el elemento en su totalidad es identificable, mientras que la población infinita es imposible tener un registro identificable.

En tal sentido, es necesario resaltar el lugar donde se ha desarrollado la investigación, siendo la Municipalidad Distrital de Jesús María, situado en la provincia y departamento de Lima.

4.5.2. Muestra.

En el estudio de investigación la muestra fue censal constituido por 60 trabajadores, que comprenden autoridades, directivos y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima; a quienes aplica mos la encuesta.

Para Abanto, W. (2015), señala que la muestra censal, es una lista de registro de las unidades investigadas que seconsidera en la población.

Por tanto, se aplica este método por la reducida población de estudio.

$$M = P$$

En tal sentido, se revela los criterios de inclusión en la que se considera que la Municipalidad Distrital de Jesús María, ubicada en la provincia y distrito de Lima, concentra a los trabajadores de la entidad.

4.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.6.1. Técnicas de Recolección de Datos.

La técnica que se ha utilizado fue la encuesta. Por cuanto, se ha considerado una encuesta a las autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Jesús María, situado en la provincia y departamento de Lima.

López y Fachelli (2015), señala que “*es una técnica investigativa social de uso mas común, que trasciende el ámbito de la investigación científica*”, que determina el uso metodológico de la investigación.

4.6.2. Instrumento de Recolección de Datos.

Se ha empleado como instrumento el cuestionario de preguntas.

Hernández, R. (2015 p.214), define como “*una herramienta que emplea el investigador*

para recopilar información, que constituye interrogaciones relacionado a la variable que será medida”, de acuerdo a la problemática planteada que ha conllevado a establecer la interacción fluida entre el entrevistado y entrevistador en la que prima el diálogo según al problema estudiado.

4.7. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

4.7.1. Técnicas de Procesamiento de Datos.

La técnica utilizada en la sistematización de la información fueron los se procesaron a través de la estadística, como las que se cita:

- Se obtuvo información de los datos
- Se tabularon la información con el sistema SPSS.
- Se construyó tablas y figuras.
- Se comprendieron las tablas y figuras.
- Se procesó datos con el SPSS (Statistical package for social sciences).
- Se concertaron los datos.

4.7.2. Técnicas de Análisis de Datos.

Para examinar la información se ha procedido a elaborar la encuesta según las dos variables, dimensiones e indicadores. Habiendo en pleado el cuestionario y se ha contrastado los resultados con estadística.

4.7.3. Confiabilidad y Validez del Instrumento.

Para la confiabilidad del instrumento de comprobación se ha tomado en cuenta información obtenida según prueba piloto conformada por 20 personas que tienen características en común, el estadístico que se utilizó fue el método de medida de consistencia interna, que ha medido la seguridad interna del índice, siendo interpretados los

resultados.

Consecutivamente, se ha empleado el estudio de los aspectos para confirmar la validez de la herramienta en su factor hipotético del juicio y de su contenido utilizado en diversos estudios de investigación. Hernández, R. (2015).

La confianza y validez de la herramienta simboliza el nivel en que dicho instrumento mide y aquel que intenta medirse y la fiabilidad de firmeza del instrumento del cuestionario de 22 interrogaciones que han permitido determinar el contexto actual de ambas variables de estudio aplicado a 60 trabajadores que laboraron en la Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima.

Príncipe, G. (2016), señala que un instrumento será confiable siempre y cuando ocasiona deducciones sólidas al aplicarse en distintos momentos. En base a la prueba piloto empleando la práctica de alfa de cronbach.

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	N de elementos	
,721	10	

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	N de elementos	
,939	12	

4.8. ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio de investigación que presento respeta la ética moral, la normativa legal que rige la conducta humana, que concierne la comprensión del bien que incide en las disposiciones de los seres humanos.

Se revisó los saberes previos de la investigación, confeccionando las referencias según las normas de ética, asimismo en mérito al art. 27° y 28° del Reglamento General de Investigación, concerniente a los principios que rige las acciones investigativas y las normas y leyes del comportamiento ético de quienes investigan, así como también la estructura de la tesis expedido por la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables.

CAPÍTULO V

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS

En la descripción de resultados de la investigación se ha tabulado la encuesta en el sistema estadístico SPSS.

Auditoría Operativa.

Control interno

1. ¿Los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, efectúan constantemente la evaluación de riesgos para lograr los objetivos de la gestión de inventarios?

Tabla 4
Evaluación de riesgos

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	36	60.00	60.00
	Casi nunca	6	10.00	70.00
	A veces	3	5.00	75.00
	Casi siempre	1	1.67	76.67
	Siempre	14	23.33	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario.
Elaboración: Propia de la autora

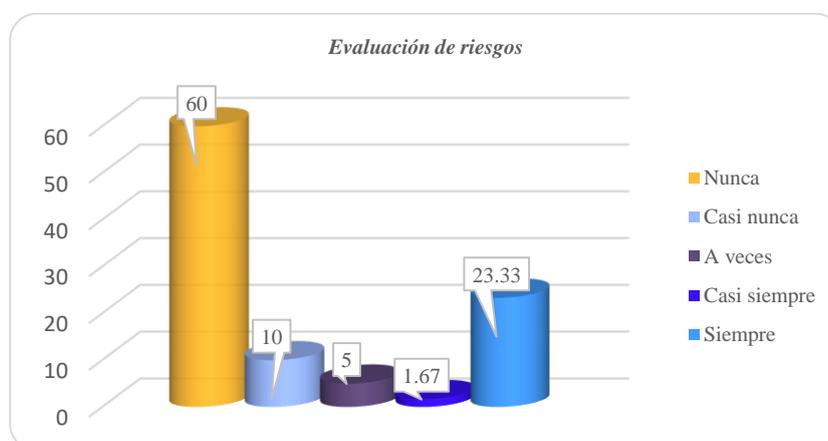


Figura 1. Evaluación de riesgos.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 4 y figura 1, nos muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 60.00% de encuestados señalan que los funcionarios de la entidad no efectúan la evaluación de riesgos para lograr los objetivos de la gestión de inventarios; el 23.33% respondieron lo contrario; mientras que el 10.00% mencionan que casi nunca; el 5.00% manifestaron a veces; y el 1.67% indicaron casi siempre. Resultado que nos permite confirmar que los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jesús María, no efectuaron la evaluación de riesgos para lograr los objetivos de la gestión de inventarios.

2. A su criterio. ¿Considera que es necesario mejorar las actividades de control para la gestión de inventarios en la Municipalidad Distrital de Jesús María?

Tabla 5
Actividades de control.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	13	21.67	21.67
	Casi nunca	9	15.00	36.67
	A veces	1	1.67	38.34
	Casi siempre	5	8.33	46.67
	Siempre	32	53.33	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

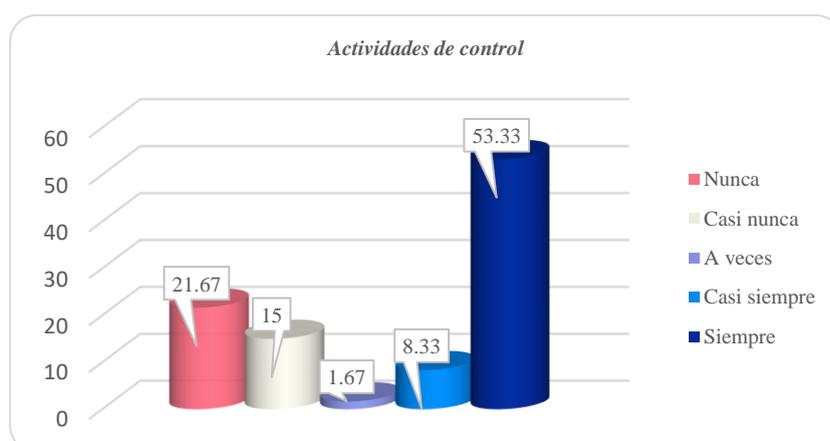


Figura 2. Actividades de control.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 5 y figura 2, muestran los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 53.33% de los encuestados indican que es necesario mejorar las actividades de control para la gestión de inventarios; el 21.67% consideran lo contrario; mientras que el 15.00% indican que casi nunca; el 8.33% manifestaron casi siempre; y el 1.67% indicaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que es necesario mejorar las actividades de control para la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María.

3. ¿Los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jesús María, realizan constantemente acciones de supervisión para el buen funcionamiento del control de inventarios?

Tabla 6

Acciones de supervisión.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	37	61.67	61.67
	Casi nunca	1	1.67	63.34
	A veces	0	0.00	63.34
	Casi siempre	5	8.33	71.67
	Siempre	17	28.33	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia de la autora.

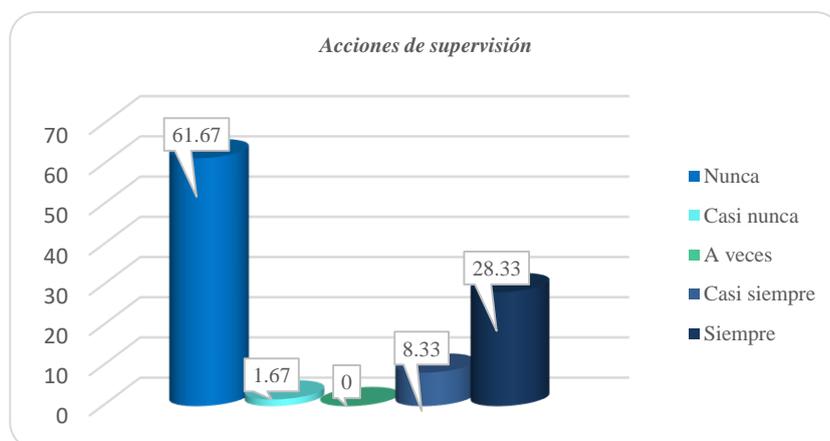


Figura 3. Acciones de supervisión.

Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 6 y figura 3, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 61.67% de los encuestados señalan que los funcionarios de la entidad edil no realizan acciones de supervisión para el control de inventarios; el 28.33% respondieron todo lo contrario; mientras que el 8.33% mencionaron casi siempre; y el 1.67% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, no realizan constantemente acciones de supervisión para el buen funcionamiento del control de los inventarios.

Eficacia y eficiencia

4. ¿Considera usted, que el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, permite mejorar la gestión de la Municipalidad distrital de Jesús María?

Tabla 7
Cumplimiento de metas y objetivos.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	10	16.67	16.67
	Casi nunca	1	1.67	18.34
	A veces	4	6.66	25.00
	Casi siempre	7	11.67	36.67
	Siempre	38	63.33	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

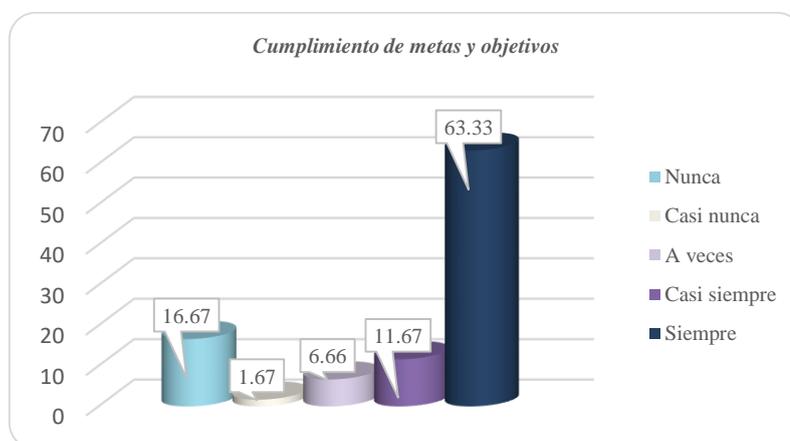


Figura 4. Cumplimiento de metas y objetivos.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 7 y figura 4, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 63.33% de los encuestados señalan que el cumplimiento de metas y objetivos permite mejorar la gestión en la municipalidad; el 16.67% respondieron todo lo contrario; mientras que el 11.67% mencionaron casi siempre; el 6.66% manifestaron a veces; y el 1.67% indicaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, permite mejorar la gestión de la Municipalidad distrital de Jesús María.

5. ¿Considera usted, que el uso adecuado de los recursos permitirá mejorar la gestión en la Municipalidad distrital de Jesús María?

Tabla 8

Uso de los recursos.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	10	16.67	16.67
	Casi nunca	4	6.66	23.33
	A veces	1	1.67	25.00
	Casi siempre	9	15.00	40.00
	Siempre	36	60.00	100.0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia de la autora.

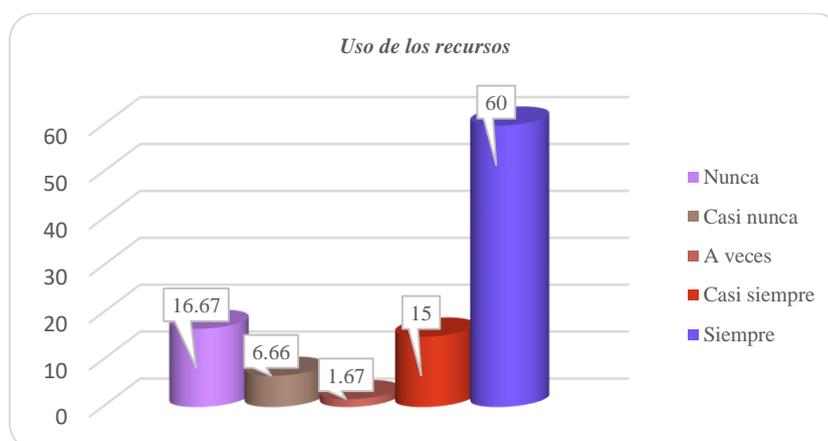


Figura 5. Uso de los recursos.

Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 8 y figura 5, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 60.00% de los encuestados señalan que el uso adecuado de los recursos permitirá mejorar la gestión en la entidad edil; el 16.67% respondieron lo contrario; mientras que el 15.00% mencionaron casi siempre; el 6.66% manifestaron casi nunca; y el 1.67% indicaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que el uso adecuado de los recursos permitirá mejorar la gestión en la Municipalidad distrital de Jesús María.

6. ¿Considera usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, han mejorado el control de las existencias para el buen manejo de los inventarios?

Tabla 9
Control de existencias.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	15	25.00	25.00
	Casi nunca	5	8.33	33.33
	A veces	2	3.33	36.66
	Casi siempre	9	15.00	51.66
	Siempre	29	48.34	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

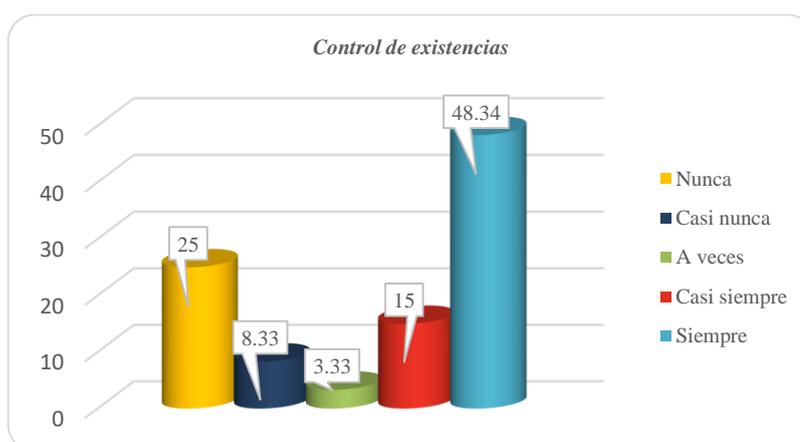


Figura 6. Control de existencias.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 9 y figura 6, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 48.34% de los encuestados señalan que los funcionarios de la entidad edil han mejorado el control de las existencias para el manejo de inventarios; el 25.00% respondieron lo contrario; mientras que el 15.00% mencionaron casi siempre; el 8.33% manifestaron casi nunca; y el 3.33% indicaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, han mejorado el control de las existencias para el buen manejo de los inventarios.

Acciones correctivas.

7. ¿Considera usted, que el registro de información contable del inventario se realiza oportunamente y está respaldada con documentos sustentatorios?

Tabla 10

Registro de información.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	18	30.00	30.00
	Casi nunca	9	15.00	45.00
	A veces	4	6.67	51.67
	Casi siempre	2	3.33	55.00
	Siempre	27	45.00	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

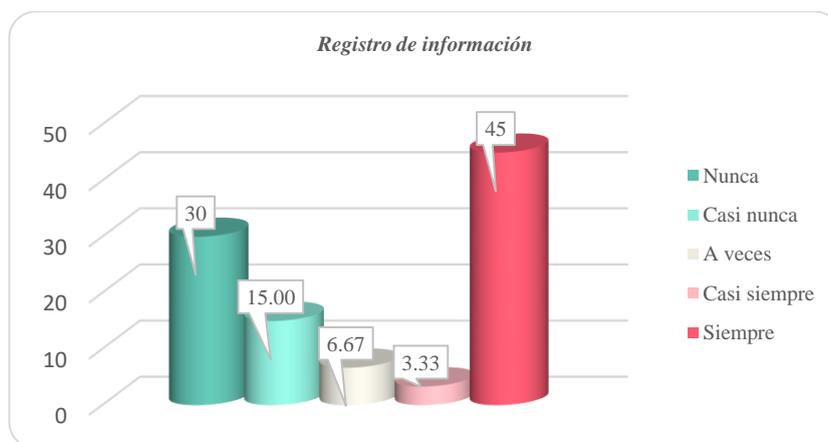


Figura 7. Registro de información.
Elaboración: Propia de las autora.

Interpretación:

La tabla 10 y figura 7, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 45.00% de los encuestados señalan el registro de información contable del inventario está respaldada con documentos; el 30.00% respondieron lo contrario; mientras que el 15.00% mencionaron casi nunca; el 6.67% manifestaron a veces; y el 3.33% indicaron casi siempre. Resultado que nos permite afirmar que el registro de información contable del inventario se realiza oportunamente y está respaldada con documentos sustentatorios.

8. ¿Las deficiencias detectadas en el proceso de control de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, son reportadas a la alta dirección por medio del informe de deficiencias.

Tabla 11
Informe de deficiencias.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	18	30.00	30.00
	Casi nunca	8	13.33	43.33
	A veces	4	6.67	50.00
	Casi siempre	2	3.33	53.33
	Siempre	28	46.67	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

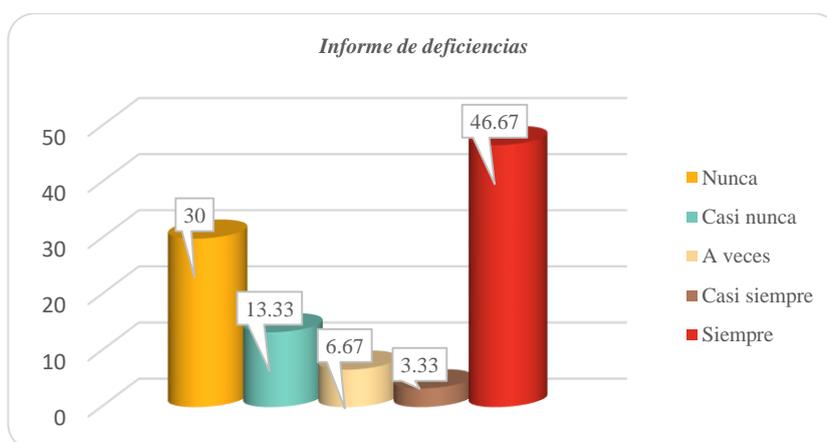


Figura 8. Informe de deficiencias.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 11 y figura 8, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 46.67% de encuestados mencionan que las deficiencias detectadas en control de inventarios en la entidad son reportadas mediante un informe; el 30.00% manifestaron todo lo contrario; mientras que el 13.33% dijeron casi nunca; el 6.67% manifestaron a veces; y el 3.33% indicaron casi siempre. Resultado que permite afirmar que las deficiencias detectadas en el proceso de control de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, son reportadas a la alta dirección por medio del informe de deficiencias.

9. ¿Considera usted, que es necesario plantear mejoras que contribuya a optimizar el proceso del control de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María?

Tabla 12

Plantear mejoras.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	10	16.67	16.67
	Casi nunca	1	1.67	18.34
	A veces	7	11.66	30.00
	Casi siempre	3	5.00	35.00
	Siempre	39	65.00	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

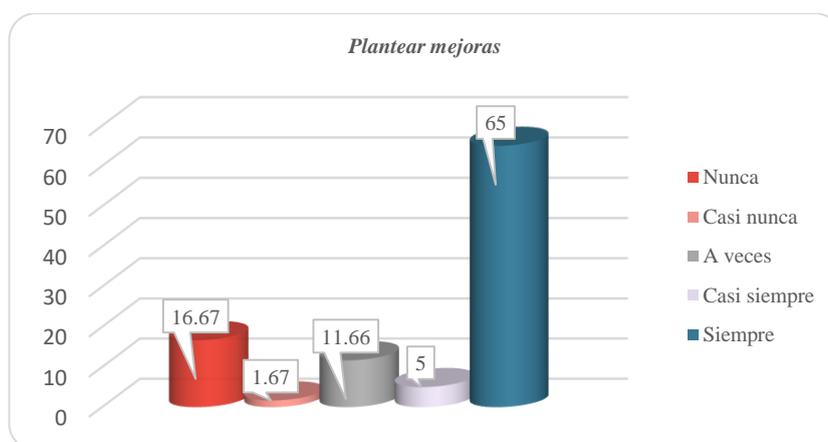


Figura 9. Plantear mejoras.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 12 y figura 9, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 65.00% de encuestados señalan que es necesario plantear mejoras para optimizar el proceso de control de inventarios; el 16.67% respondieron todo lo contrario; mientras que el 11.66% indican a veces; el 5.00% manifestaron casi siempre; y el 1.67% indicaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que es necesario plantear mejoras que contribuya a optimizar el proceso del control de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María.

10. ¿Cree usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, han establecido medidas correctivas para mejorar la gestión de inventarios?

Tabla 13

Establecer medidas correctivas.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	23	38.33	38.33
	Casi nunca	10	16.67	55.00
	A veces	5	8.33	63.33
	Casi siempre	3	5.00	68.33
	Siempre	19	31.67	100,0
		Total	60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

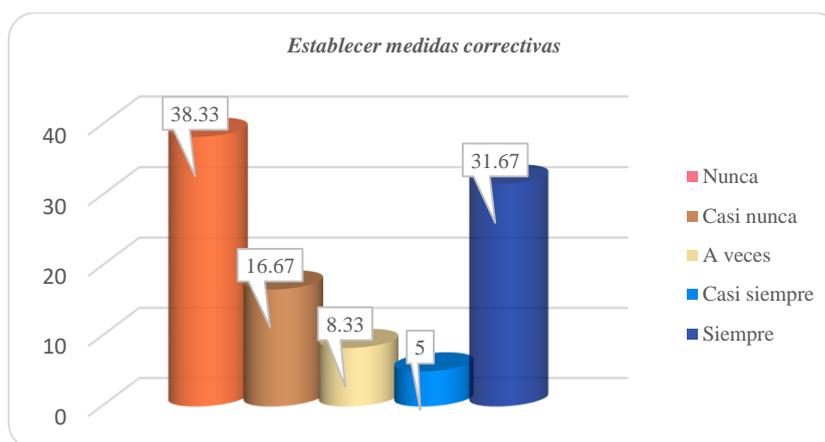


Figura 10. Establecer medidas correctivas.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 13 y figura 10, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el

38.33% de los encuestados señalan que los funcionarios de la entidad edil no han establecido medidas correctivas para mejorar la gestión de inventarios; el 31.67% respondieron todo lo contrario; mientras que el 16.67% indican casi nunca; el 8.33% manifestaron a veces; y el 5.00% señalaron casi siempre. Resultado que nos permite afirmar que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, no han establecido medidas correctivas para mejorar la gestión de inventarios.

GESTIÓN DE INVENTARIOS

Control de Inventarios

11. ¿Considera usted, que el área de administración de la Municipalidad distrital de Jesús María, realiza el control del inventario físico por lo menos una vez al año?

Tabla 14
Inventario físico.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	11	18.33	18.33
	Casi nunca	9	15.00	33.33
	A veces	5	8.33	41.66
	Casi siempre	3	5.00	46.66
	Siempre	32	53.34	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

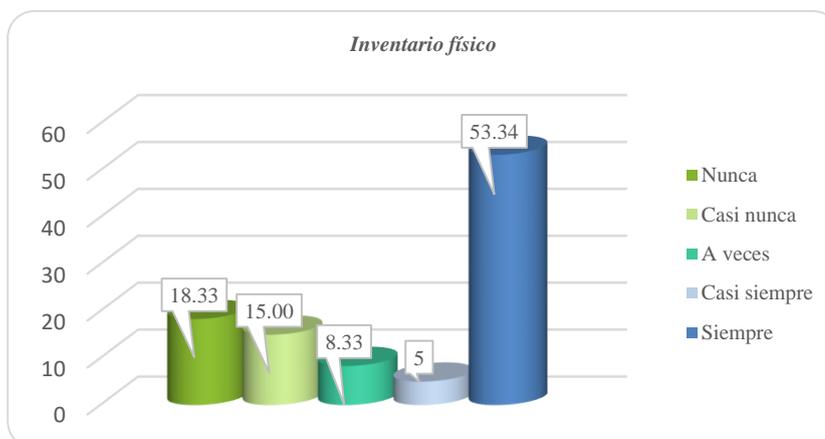


Figura 11. Inventario físico.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 14 y figura 11, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 53.34% de los encuestados señalan que el área de administración de la entidad edil realiza el control de inventario cada año; el 18.33% respondieron lo contrario; mientras que el 15.00% indican casi nunca; el 8.33% manifestaron a veces; y el 5.00% indicaron casi siempre. Resultado que nos permite afirmar que el área de administración de la Municipalidad distrital de Jesús María, realiza el control del inventario físico por lo menos una vez al año.

12. ¿Considera usted que en la Municipalidad distrital de Jesús María, se realiza una adecuada administración de inventarios?

Tabla 15

Administración de inventarios.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	28	46.67	46.67
	Casi nunca	11	18.33	65.00
	A veces	6	10.00	75.00
	Casi siempre	2	3.33	78.33
	Siempre	13	21.67	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

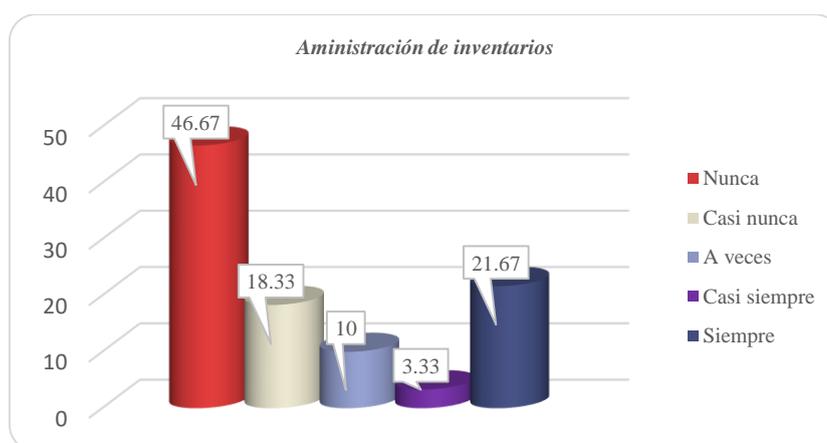


Figura 12. Administración de inventarios.
Elaboración: Propio de la autora.

Interpretación:

La tabla 15 y figura 12, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el

43.67% de los encuestados señalan que en la municipalidad no se realiza una adecuada administración de inventarios; el 21.67% respondieron todo lo contrario; mientras que el 18.33% indicaron casi nunca; el 10.00% manifestaron a veces; y el 3.33% mencionan casi siempre. Resultado que nos permite afirmar que en la Municipalidad distrital de Jesús María, no se realiza una adecuada administración de inventarios.

13. ¿Considera usted, que el área de administración de la Municipalidad distrital de Jesús María, realiza la verificación física de las existencias?

Tabla 16
Verificación física.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	11	18.33	18.33
	Casi nunca	5	8.33	26.66
	A veces	9	15.00	41.66
	Casi siempre	2	3.34	45.00
	Siempre	33	55.00	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

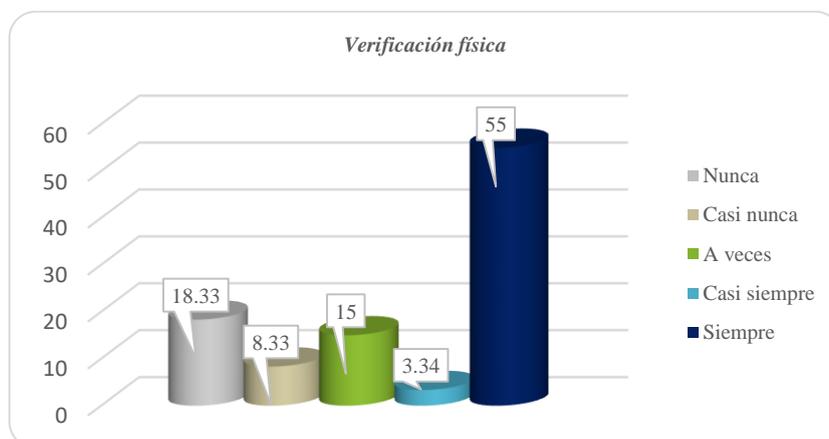


Figura 13. Verificación física.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 16 y figura 13, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 55.00% de los encuestados señalan que en el área de administración realiza la verificación física de las existencias; el 18.33% consideran todo lo contrario; mientras que el 15.00%

mencionaron a veces; el 8.33% manifestaron casi nunca; y el 3.34% indicaron casi siempre. Resultado que nos permite afirmar que el área de administración de la Municipalidad distrital de Jesús María, realiza la verificación física de las existencias.

14. ¿Se han identificado claramente las existencias faltantes y sobrantes en el control de inventario físico, y se ha reportado a la alta dirección?

Tabla 17.
Existencias faltantes y sobrantes.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	19	31.67	31.67
	Casi nunca	1	1.67	33.34
	A veces	8	13.33	46.67
	Casi siempre	4	6.67	53.34
	Siempre	28	46.66	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

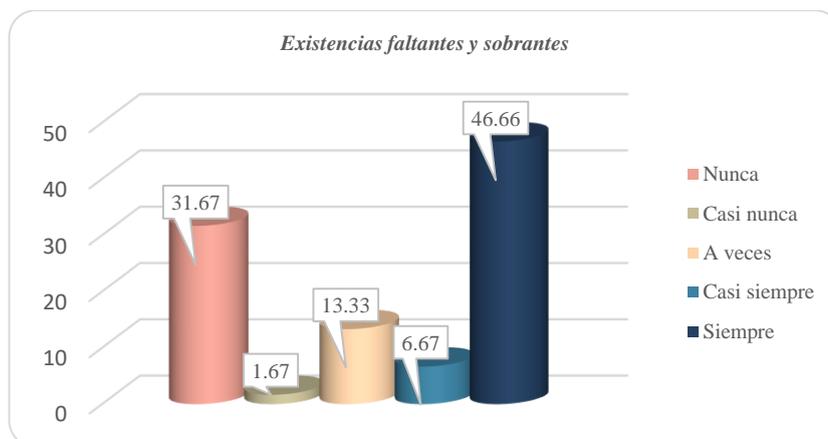


Figura 14. Existencias faltantes y sobrantes.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 17 y figura 14, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 46.66% de los encuestados señalan que se han identificado las existencias faltantes y sobrantes y reportaron a la alta dirección; el 31.67% respondieron todo lo contrario; mientras que el 13.33% mencionaron a veces; el 6.67% manifestaron casi siempre; y el 1.67% indicaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que se han identificado claramente

las existencias de faltantes y sobrantes en el control de inventario físico, y se ha reportado a la alta dirección.

15. ¿Considera usted, que los responsables del área de administración y de contabilidad realizan frecuentemente la conciliación del patrimonio contable?

Tabla 18
Conciliación del patrimonio contable.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	14	23.33	23.33
	Casi nunca	5	8.33	31.66
	A veces	2	3.34	35.00
	Casi siempre	9	15.00	50.00
	Siempre	30	50.00	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

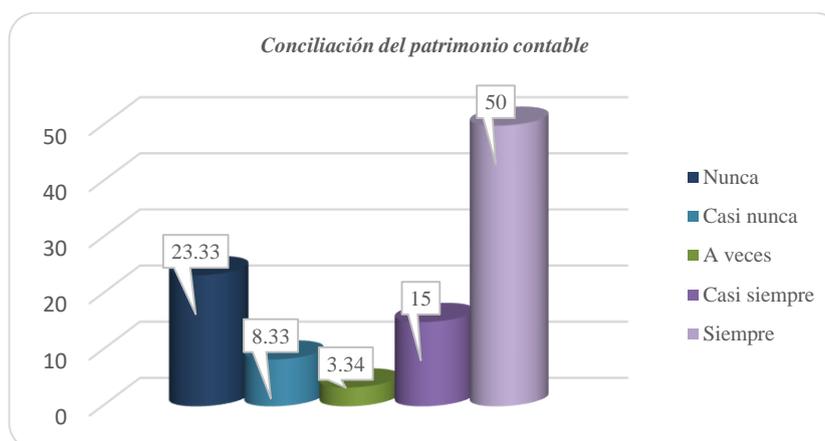


Figura 15. Conciliación del patrimonio contable.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 18 y figura 15, muestra los resultados de la encuesta, en la que se aprecia que el 50.00% de los encuestados señalan que los responsables del área de administración y contabilidad realizan la conciliación del patrimonio contable; el 23.33% respondieron todo lo contrario; mientras que el 15.00% mencionaron casi siempre; el 8.33% manifestaron casi nunca; y el 3.34% indicaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que los responsables del área de administración y contabilidad realizan frecuentemente la conciliación del

patrimonio contable.

Sistema Computarizado

16. ¿Los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, han implementado nuevas tecnologías para el control de inventario físico de las existencias?

Tabla 19

Nuevas tecnologías.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	14	23.33	23.33
	Casi nunca	1	1.67	25.00
	A veces	5	8.33	33.33
	Casi siempre	9	15.00	48.33
	Siempre	31	51.67	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

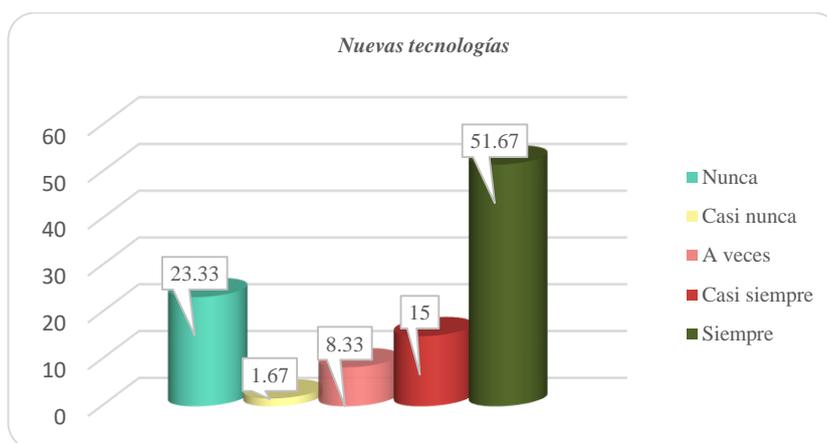


Figura 16. Nuevas tecnologías.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 19 y figura 16, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 51.67% de los encuestados señalan que los funcionarios de la entidad edil han implementado nuevas tecnologías para el control de inventario; el 23.33% respondieron todo lo contrario; mientras que el 15.00% mencionaron casi siempre; el 8.33% manifestaron a veces; y el 1.67% indicaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, han implementado nuevas

tecnologías para el control de inventario físico de las existencias.

17. ¿Considera usted que los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad distrital de Jesús María, tienen amplio conocimiento del software de control de las existencias?

Tabla 20
Conocimiento del software.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	15	25.00	25.00
	Casi nunca	8	13.33	38.33
	A veces	1	1.67	40.00
	Casi siempre	5	8.33	48.33
	Siempre	31	51.67	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

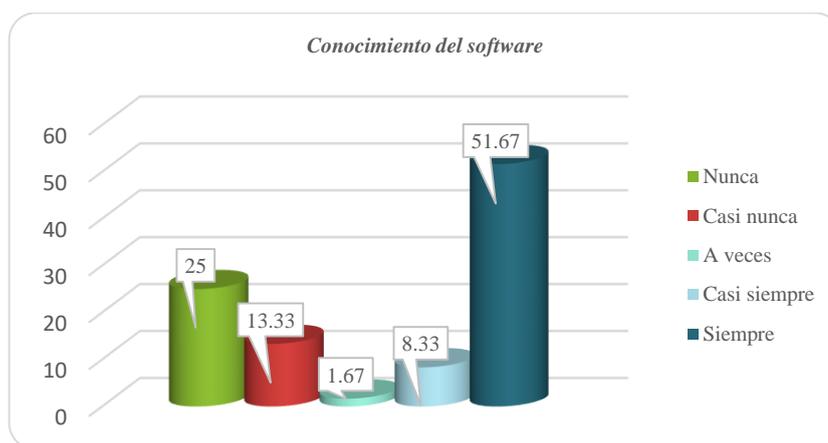


Figura 17. Conocimiento del software.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 20 y figura 17, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 51.67% de los encuestados señalan que los funcionarios y trabajadores del municipio tienen amplio conocimiento del software de control de existencias; el 25.00% respondieron todo lo contrario; mientras que el 13.33% mencionaron casi nunca; el 8.33% manifestaron casi siempre; y el 7.69% indicaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad distrital de Jesús María, tienen amplio conocimiento del software de control de las existencias.

18. ¿Considera usted que el área de almacén registra adecuadamente las existencias y detecta faltantes y sobrantes en el sistema integrado de administración financiera?

Tabla 21

Sistema de integración de administración financiera.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	14	23.33	23.33
	Casi nunca	7	11.67	35.00
	A veces	4	6.67	41.67
	Casi siempre	10	16.67	58.34
	Siempre	25	41.66	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

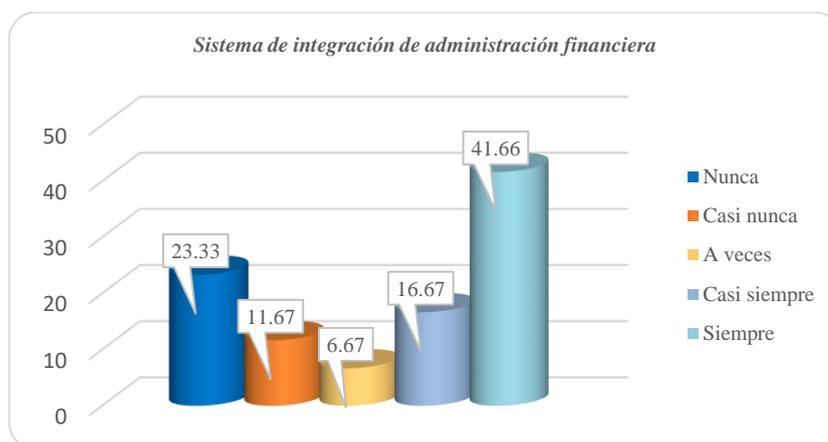


Figura 18. Sistema integrado de administración financiera.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 21 y figura 18, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 41.66% de los encuestados señalan que el área de almacén registra y detecta faltantes y sobrantes; el 23.33% respondieron todo lo contrario; mientras que el 16.67% mencionaron casi siempre; el 11.67% manifestaron casi nunca; y el 6.67% indicaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que el área de almacén registra adecuadamente las existencias y detecta faltantes y sobrantes en el sistema integrado de administración financiera.

19. ¿El sistema de información de la Municipalidad distrital de Jesús María, cuenta con seguridad informática del reporte del inventario físico?

Tabla 22

Seguridad informática.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	18	30.00	30.00
	Casi nunca	1	1.67	31.67
	A veces	3	5.00	36.67
	Casi siempre	8	13.33	50.00
	Siempre	30	50.00	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

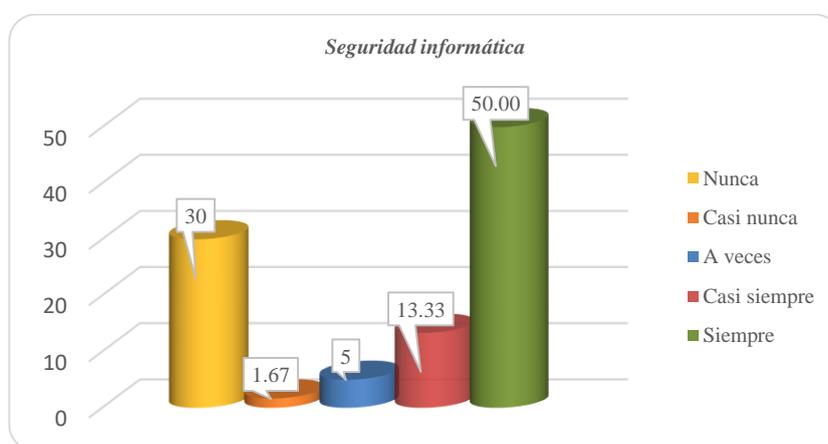


Figura 19. Seguridad informática.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 22 y figura 19, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 50.00% de los encuestados señalan que el sistema de información de la entidad edil cuenta con seguridad informática del reporte del inventario; el 30.00% respondieron todo lo contrario; mientras que el 13.33% mencionaron casi siempre; el 5.00% manifestaron a veces; y el 1.67% indicaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que el sistema de información de la Municipalidad distrital de Jesús María, cuenta con seguridad informática del reporte del inventario físico.

Programa de Capacitación

20. ¿Considera usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, efectuaron capacitación del personal respecto al control de inventarios?

Tabla 23

Capacitación del personal.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	26	43.33	43.33
	Casi nunca	11	18.33	61.66
	A veces	2	3.34	65.00
	Casi siempre	6	10.00	75.00
	Siempre	15	25.00	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

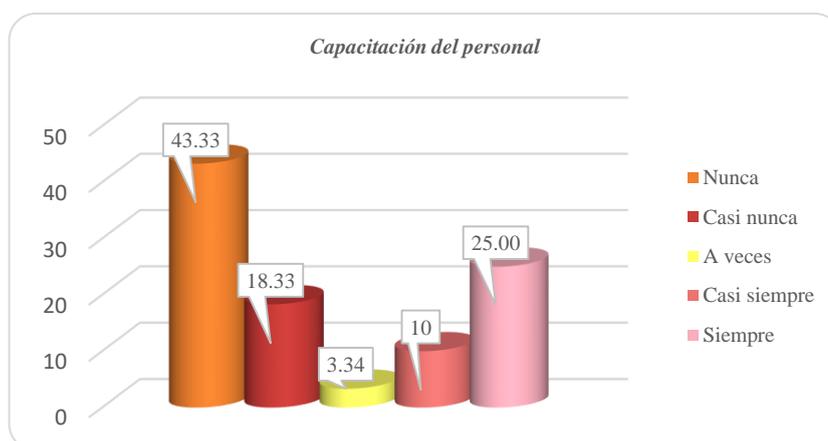


Figura 20. Capacitación del personal.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 23 y figura 20, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 43.33% de los encuestados señalan que los funcionarios de la entidad edil no han realizado capacitación del personal sobre control de inventarios; el 25.00% respondieron todo lo contrario; mientras que el 18.33% mencionaron casi nunca; el 10.00% manifestaron casi siempre; y el 3.34% indicaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, no efectuaron capacitación del personal respecto al control de inventarios.

21. ¿Cree usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, tienen previsto los recursos para llevar a cabo la capacitación del personal?

Tabla 24
Recursos para capacitación.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	26	43.33	43.33
	Casi nunca	11	18.33	61.66
	A veces	6	10.00	71.66
	Casi siempre	3	5.00	76.66
	Siempre	14	23.34	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

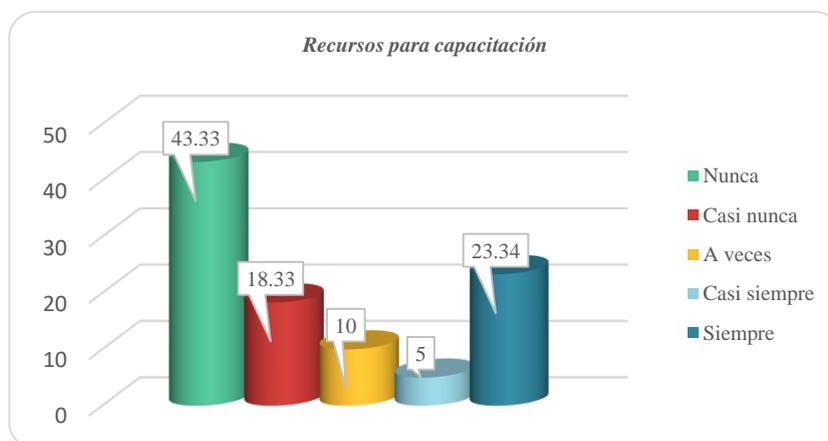


Figura 21. Recursos para capacitación.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 24 y figura 21, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 43.33% de los encuestados señalan que los funcionarios de la entidad edil no tienen previsto los recursos para la capacitación personal; el 23.34% respondieron todo lo contrario; mientras que el 18.33% mencionaron casi nunca; el 10.00% manifestaron a veces; y el 5.00% indicaron casi siempre. Resultado que nos permite afirmar que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, no tienen previsto los recursos para llevar a cabo la capacitación del personal.

22. ¿Considera usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, evalúan constantemente el control de inventarios para mejorar el desempeño de los trabajadores?

Tabla 25
Mejorar el desempeño.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	26	43.33	43.33
	Casi nunca	10	16.67	60.00
	A veces	4	6.67	66.67
	Casi siempre	5	8.33	75.00
	Siempre	15	25.00	100,0
	Total		60	100,0

Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia de la autora.

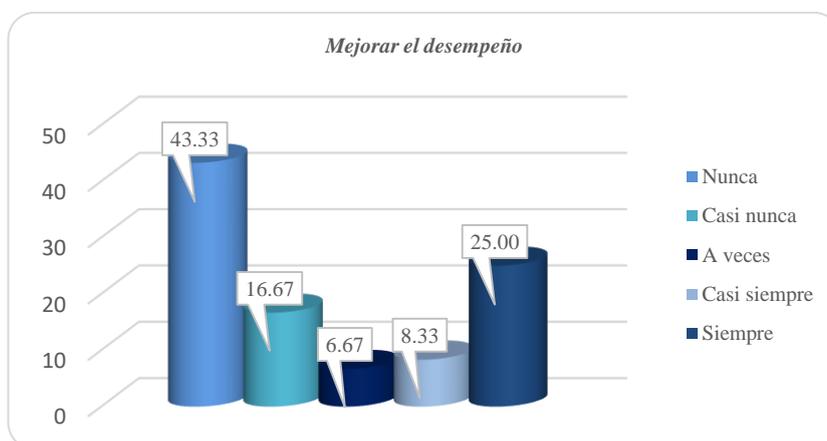


Figura 22. Mejorar el desempeño.
Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla 25 y figura 22, muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 43.33% de los encuestados señalan que los funcionarios de la entidad no evalúan el control del inventario para mejorar el desempeño de los trabajadores; el 25.00% respondieron todo lo contrario; mientras que el 16.67% mencionaron casi nunca; el 8.33% manifestaron casi siempre; y el 6.67% indicaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, no evalúan constantemente el control de inventarios para mejorar el desempeño de los trabajadores.

5.2. CONTRASTE DE HIPÓTESIS

Producto del resultado del presente estudio se ha conseguido los datos para comprobar las hipótesis de investigación general y las específicas, y habiendo empleado la prueba de alfa de Cronbach, de acuerdo a la secuencia que se ha seguido:

La Auditoría Operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

5.2.1. Objetivo General

Establecer la relación que existe entre la Auditoría operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima – 2020.

Interpretación del coeficiente de correlación:

<0,20: correlación ligera; relación casi insignificante

0,20-0,40: correlación baja; relación definida pero pequeña

0,40-0,70: correlación moderada; relación considerable

0,70-0,90: correlación elevada; relación notable

>0,90: correlación sumamente elevada; relación muy fiable

El coeficiente de correlación apropiado fue Tau b de Kendall, dicho coeficiente se calculó mediante el software SPSS.

Correlaciones

			AUDITORIA OPERATIVA	GESTION DE INVENTARIOS
Tau_b de Kendall	AUDITORIA OPERATIVA	Coeficiente de correlación	1,000	,440**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	GESTION DE INVENTARIOS	Coeficiente de correlación	,440**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

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

Análisis e interpretación

Las conclusiones estadísticas de la prueba de hipótesis se da con el valor del coeficiente hallado $\tau = 0.440$ y la significación bilateral de $p = 0.000$, el coeficiente es significativo, y de acuerdo a los intervalos existe una correlación moderada y una relación considerable entre las variables auditoría operativa y la gestión de inventarios en la Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima – 2020.

5.2.1.1. Hipótesis General:

Existe relación significativa entre la Auditoría operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima 2020.

1. Prueba de hipótesis: nivel de significancia estadística

- a. H_0 . *No* existe relación significativa entre la Auditoría Operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

$$H_0: \tau = 0$$

- b. H_1 . *Si* existe relación significativa entre la Auditoría Operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

$$H_1: \tau \neq 0$$

2. Nivel de significancia

Condición de aceptación o rechazo de la hipótesis nula considerando el Coeficiente de Kendal y nivel de significancia.

La prueba de hipótesis dentro de los procesos de prueba se ha trabajado con los datos derivados de r de Kendal.

Nivel de significancia $\alpha = 99\%$ la Z crítica = 2,58

3. El cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Remplazamos datos en la formula se tiene $Z = 4.97$

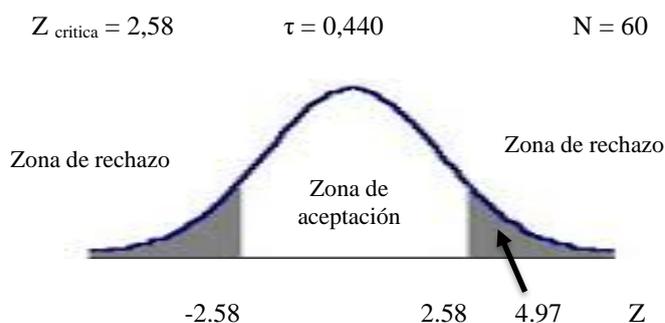
Donde:

$$Z \text{ crítica} = 2.58$$

$$\tau = 0.440$$

$$N = 60$$

4. Decisión estadística



5. Toma de decisión

Comparando Z calculado $>$ Z crítica se observa que $4.97 > 2.58$ el valor de Z calculado cae en la región de rechazo, según esta regla se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alterna H_1 .

6. Conclusiones estadísticas

Se concluye, que existe relación significativa entre la Auditoría Operativa y la Gestión de Inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima – 2020.

5.2.2. Objetivo Específico 1.

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima -2020.

El coeficiente de correlación apropiado fue Tau b de Kendall, dicho coeficiente se calculó mediante el software SPSS.

			CONTROL INTERNO	CONTROL DE INVENTARIOS
Tau_b de Kendall	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,517**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	CONTROL DE INVENTARIOS	Coefficiente de correlación	,517**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

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

Análisis e interpretación

Las conclusiones estadísticas de la prueba de hipótesis se da con el valor del coeficiente hallado $\tau = 0.517$ y la significación bilateral de $p = 0.000$, el coeficiente es significativo, y de acuerdo a los intervalos existe una correlación moderada y una relación considerable entre las dimensiones control interno y control de inventarios en la Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima – 2020.

5.2.1.1. Hipótesis Específica 1:

Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima 2020.

1. Prueba de hipótesis: nivel de significancia estadística

- a. H_0 . *No* existe relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

$$H_0: \tau = 0$$

- b. H_1 . *Si* existe relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

$$H_1: \tau \neq 0$$

2. Nivel de significancia

Nivel de significancia $\alpha = 99\%$ la Z crítica = 2,58

3. El cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Remplazamos datos en la formula se tiene $Z = 5.84$

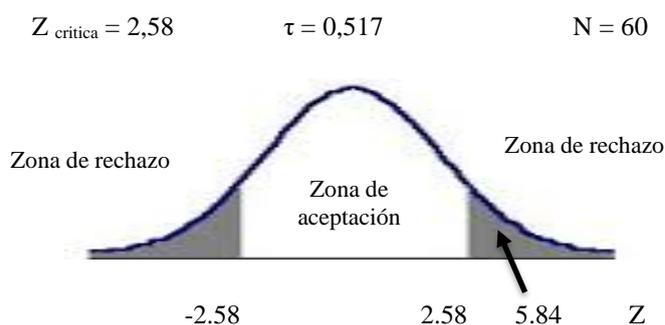
Donde:

Z crítica = 2.58

$\tau = 0.517$

$N = 60$

4. Decisión estadística



5. Toma de decisión

Comparando Z calculado $>$ Z crítica se observa que $5.84 > 2.58$ el valor de Z calculado cae en la región de rechazo, según esta regla se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alterna H_1 .

6. Conclusiones estadísticas

Se concluye, que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

5.2.3. Objetivo Específico 2.

Determinar la relación que existe entre la eficacia y eficiencia de las operaciones y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima -2020.

El coeficiente de correlación apropiado fue Tau b de Kendall, dicho coeficiente se calculó mediante el software SPSS.

Correlaciones			EFICACIA Y EFICIENCIA	SISTEMA COMPUTARIZADO
Tau_b de Kendall	EFICACIA Y EFICIENCIA	Coeficiente de correlación	1,000	,326**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	60	60
	SISTEMA COMPUTARIZADO	Coeficiente de correlación	,326**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	60	60

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

Análisis e interpretación

Las conclusiones estadísticas de la prueba de hipótesis se da con el valor del coeficiente hallado $\tau = 0.326$ y la significación bilateral de $p = 0.002$, el coeficiente es significativo, y de acuerdo a los intervalos existe una correlación baja y una relación pequeña entre las dimensiones eficacia y eficiencia de las operaciones y el sistema computarizado en la Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima – 2020.

5.2.3.1. Hipótesis Específica 2:

Existe relación significativa entre la eficacia y eficiencia de las operaciones y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima 2020.

1. Prueba de hipótesis: nivel de significancia estadística

- a. H_0 . No existe relación significativa entre la eficacia y eficiencia de las operaciones y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

$$H_0: \tau = 0$$

- b. H_1 . Si existe relación significativa entre la eficacia y eficiencia de las operaciones y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

$$H_1: \tau \neq 0$$

2. Nivel de significancia

Nivel de significancia $\alpha = 99\%$ la Z crítica = 2,58

3. El cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Remplazamos datos en la formula se tiene $Z = 3.68$

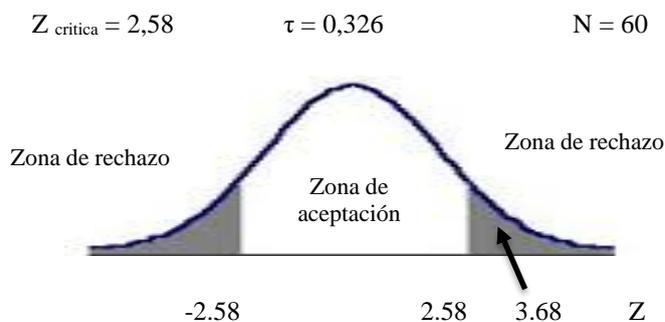
Donde:

$$Z \text{ critica} = 2.58$$

$$\tau = 0.326$$

$$N = 60$$

4. Decisión estadística



5. Toma de decisión

Comparando Z calculado $>$ Z crítica se observa que $3.68 > 2.58$ el valor de Z calculado cae en la región de rechazo, según esta regla se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alterna H_1 .

6. Conclusiones estadísticas

Se concluye, que existe relación significativa entre la eficacia y eficiencia de las operaciones y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

5.2.4. Objetivo Específico 3.

Determinar la relación que existe entre las acciones correctivas y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima -2020.

El coeficiente de correlación apropiado fue Tau b de Kendall, dicho coeficiente se calculó mediante el software SPSS.

			Correlaciones	
			ÁCCIONES CORRECTIVAS	PROGRAMA DE CAPACITACIÓN
Tau_b de Kendall	ACCIONES CORRECTIVAS	Coeficiente de correlación	1,000	,348**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	60	60
	PROGRAMA DE CAPACITACIÓN	Coeficiente de correlación	,348**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	60	60

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

Análisis e interpretación

Las conclusiones estadísticas de la prueba de hipótesis se da con el valor del coeficiente hallado $\tau = 0.348$ y la significación bilateral de $p= 0.001$, el coeficiente es significativo, y de acuerdo a los intervalos existe una correlación moderada y una relación baja y una relación pequeña entre las dimensiones acciones correctivas y programa de capacitación en la Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima – 2020”.

5.2.4.1. Hipótesis Específica 3:

Existe relación significativa entre las acciones correctivas y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima 2020.

1. Prueba de hipótesis: nivel de significancia estadística

- a. H_0 . No existe relación significativa entre las acciones correctivas y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

$$H_0: \tau = 0$$

- b. H_1 . Si existe relación significativa entre las acciones correctivas y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

$$H_1: \tau \neq 0$$

2. Nivel de significancia

Nivel de significancia $\alpha = 99\%$ la Z crítica = 2,58

3. El cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Remplazamos datos en la formula se tiene $Z = 3.93$

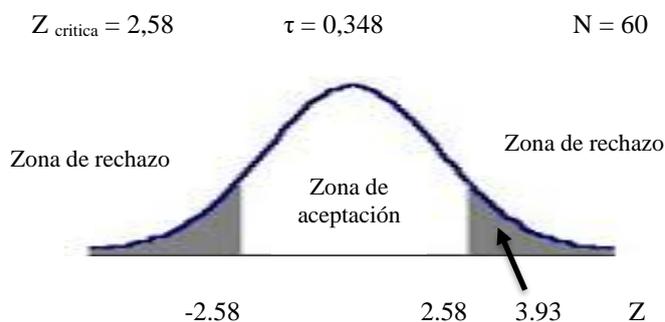
Donde:

$$Z \text{ critica} = 2.58$$

$$\tau = 0.348$$

$$N = 60$$

4. Decisión estadística



5. Toma de decisión

Comparando Z calculado $>$ Z crítica se observa que $3.93 > 2.58$ el valor de Z calculado cae en la región de rechazo, según esta regla se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alterna H_1 .

6. Conclusiones estadísticas

Se concluye, que existe relación significativa entre las acciones correctivas y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En el estudio de investigación muestro los resultados del análisis y discusión de los resultados relacionados a las dos variables, considerando el **objetivo general e hipótesis general**, en la que se planteó como objetivo. Establecer la relación que existe entre la Auditoría operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María; Lima – 2020. Encontrando que existe relación significativa entre la Auditoría operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima – 2020, cuya conclusión estadística de la prueba de hipótesis se da con el valor del coeficiente hallado $\tau = 0.440$ y la significación bilateral de $p = 0.000$, el coeficiente es significativo, y de acuerdo a los intervalos existe una correlación moderada y una relación considerable entre la variable auditoría operativa (variable independiente) y gestión de inventarios (variable dependiente). Los resultados de la presente investigación guardan estrecha relación con los conceptos de los autores citados que definen las variables.

Auditoría operativa.

Según Falconí, O. (2016), constituye la verificación y análisis de las actividades administrativas y económicas de una entidad que se realiza con el propósito de determinar la eficacia, eficiencia y efectividad de los controles internos y el cumplimiento de las normas legales aplicables. Para Drew, N. (2017), consiste en evaluar objetiva y profesional de las acciones de gestión, con el fin de establecer el nivel de eficiencia, eficacia y economía con que son manejados y controlados los recursos económicos con que dispone la entidad, para el cumplimiento de sus normas y fortalecer el desarrollo empresarial; mientras que para el autor Jesús, A. (2016), constituye evaluar objetiva, sistemática, imparcial y profesionalmente de las actividades referente a la gestión, a fin de establecer el nivel de eficiencia con que son manejados los fondos económicos y cumpla con las normas legales.

Gestión de inventarios.

Para Jayaram, A. (2017), instrumento establecido, sin dejar de lado las condiciones de almacenamiento; por otro lado Choque, J (2018), es una herramienta de control que contribuye a suministrar los bienes tangibles de la entidad cuyas existencias se encuentran disponibles para la venta en el curso ordinario del negocio; según Pérez, J. & Merino, M. (2015), la gestión es importante porque es el seguimiento de las mercaderías desde los fabricantes hasta los almacenes y desde estas instalaciones hasta el punto de vista.

Con relación al **primer objetivo específico e hipótesis específico**, que plantea. Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima -2020. Encontrándose que existe estrecha relación entre el control interno y el control de inventarios; cuyo resultado es la relación de $\tau = 0.517$ y la significancia bilateral de $p = 0.000$ el coeficiente es significativo, por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula y de acuerdo a los intervalos existe una correlación moderada y una relación considerable entre las dimensiones señaladas. Por cuanto, los resultados se relaciona con la opinión de Estupiñan, G. (2015), que define el control interno es un proceso continuo y diseño global efectuado por una entidad para proveer un grado de seguridad razonable sobre el logro de los objetivos institucionales: eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normas; y el control de inventarios, es el conjunto de procedimientos para planear y controlar los productos o materiales que utiliza una empresa para su funcionamiento, toda vez que su gestión aporta beneficios como es la reducción de pérdidas y costos de almacenamiento. Zapata, J. (2015).

Respecto al **segundo objetivo específico e hipótesis específico**, que plantea. Determinar la relación que existe entre la eficacia y eficiencia de las operaciones y la gestión de inventarios

en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima -2020. Encontrándose la relación que existe entre la eficacia y eficiencia de las operaciones y el sistema computarizado, cuyo resultado es la relación de $\tau = 0.326$ y la significancia bilateral de $p= 0.002$, el coeficiente es significativo por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula y de acuerdo a los intervalos existe una correlación baja y una relación pequeña entre las dimensiones, y la prueba de hipótesis es significativa con lo cual se logra dicho objetivo específico. Por cuanto, la eficacia se refiere a la capacidad de obtener el logro de objetivos y metas previstas en sus planes y programas; y la eficiencia hace referencia a la mejor utilización de los recursos y alcanzar las metas previstas con la menor cantidad de recursos. Mejía, B. (2016); mientras que el sistema computarizado, internos de recopilación de datos e información procesada, de forma que se convierte en información que almacena, según Vélez, T. (2015).

Con referencia al **tercer objetivo específico e hipótesis específico**, que plantea. Determinar la relación que existe entre las acciones correctivas y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima -2020. Revelando que existe relación significativa entre las dimensiones, acciones correctivas y programa de capacitación; cuyo efecto es la relación de $\tau = 0.348$ y la significancia bilateral de $p= 0.001$, el coeficiente es significativo por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula y de acuerdo a los intervalos existe una correlación baja y una relación pequeña entre las dimensiones, y la prueba de hipótesis es significativa con lo cual se alcanza dicho objetivo específico; por ende, guarda relación con que define Ricaurte, D. (2014), las acciones correctivas es una propuesta de mejora que se plantea para de subsanar las observaciones detectadas como producto de un control interno eficaz y oportuno; mientras que el programa de capacitación, es un proceso estructurado y organizado a corto plazo, por medio del cual el trabajador adquiere conocimientos, destrezas, aptitudes y habilidades, con el fin de desempeñar adecuadamente sus funciones, según señala. Pérez, J. & Merino, M. (2015)

CONCLUSIONES

De la información obtenida en el estudio de investigación y contrastación de hipótesis se ha determinado las conclusiones siguientes:

1. Se ha comprobado la relación que existe entre la Auditoria Operativa y la Gestión de Inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima; cuya conclusión estadística de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba hallada de $\tau = 0.440$ y la significación bilateral de $p= 0.000$ el coeficiente es significativo, según esto se evidencia la relación de variables; porque al no efectuar una auditoria por lo menos una vez al año en la entidad, la gestión de inventarios será deficiente, porque los trabajadores no podrán desempeñar funciones sino cuentan con un buen manual de procedimientos y políticas internas que permita verificar las operaciones como los resultados y seguirá generando inconvenientes en el área que maneja el inventario y su gestión.
2. Se ha determinado la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima, cuya conclusión estadística de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba hallada de $\tau = 0.517$ y la significación bilateral de $p= 0.000$ el coeficiente es significativo, de acuerdo a ello se establece la relación de las dimensiones; porque al no tomar en cuenta las políticas y el cumplimiento de las normas establecidas por la administración, la entidad seguirá desarrollando sus labores con la metodología de trabajo tradicional, que es un punto en contra, ya que la gestión de inventarios no será la adecuada porque surgirán problemas por no adherirse a sus políticas internas, dado que el control interno es un proceso continuo cuyo fin es proveer seguridad razonable sobre el logro de los objetivos.
3. Se ha comprobado la relación que existe la eficacia y eficiencia de las operaciones y la

gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima, cuya conclusión estadística de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba hallada de $\tau = 0.326$ y la significación bilateral de $p= 0.002$ el coeficiente es significativo, en base a ello se muestra la relación entre las dimensiones, porque permitirá el diagnóstico de la eficacia y eficiencia de las operaciones para el cumplimiento de las metas y objetivos previstos sujeto a comprobación y el uso adecuado de recursos con el menor costo posible y el mínimo tiempo que permitirá mayor eficiencia en la gestión del inventario.

4. Se ha comprobado la relación que existe entre las acciones correctivas y la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima, cuya conclusión estadística de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba hallada de $\tau = 0.348$ y la significación bilateral de $p= 0.001$ el coeficiente es significativo, porque es necesario que la alta dirección implemente las medidas correctivas descritas en el informe de auditoría, toda vez que la gestión de inventarios no será bueno si no utilizan herramientas, controles o políticas que evalúen y generen el máximo desempeño de sus funciones que permita promover, coordinar y guiar las acciones para mejorar la gestión institucional.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al auditor de la Municipalidad distrital de Jesús María, de acuerdo a sus funciones inherentes al cargo y en cumplimiento a las normas de auditoría, debe programar en el plan anual de control la ejecución de una auditoría operativa a la gestión del inventario como acciones de control posterior, que contribuirá en verificar el cumplimiento del plan operativo con la finalidad de optimizar la gestión del inventario y fortalecer los controles permanentes de la gestión y la acertada toma de decisiones
2. Es recomendable que los directivos y trabajadores de la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima, evalúen con frecuencia el control interno en cumplimiento de las normas legales y políticas internas que permitirá llevar a cabo de manera integral, con el fin de facilitar el control de la gestión y verificar si el área encargado del manejo de inventario cumple con la normativa en la actividades que repercute en obtener el máximo resultado esperado y la mejora de la gestión del inventario.
3. Es recomendable que los directivos de la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima, promuevan charlas de capacitación para que los trabajadores encargados del control del inventario puedan administrar los recursos en el menor costo y el mínimo tiempo posible, para alcanzar mejoras continuas en la gestión y así obtener el logro de metas y objetivos que permitirá mayor eficacia y eficiencia de las operaciones y garantizar los recursos necesarios para mejorar la gestión de inventarios.
4. Es recomendable que la alta dirección de la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima, después de tomar conocimiento del contenido del informe de auditoría, deberá disponer por escrito y en el tiempo oportuno la implementación de las medidas correctivas y preventivas, que contribuirá en administrar acertadamente los recursos económicos en

términos de calidad y costo y fomentar mayor control y capacitación al personal, con el fin de evaluar los resultados de la gestión de inventarios encaminada a guiar las acciones de dicha entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, W. (2015, p. 49) "*Validez y Confiabilidad de los Instrumentos para Trabajos de Investigación*". Perú. Legis S.A.
- Bernal, C. (2016, p.58) "*Metodología de la Investigación*". 3ra. Edición Pearson Educación, Colombia.
- Castro, J. (2015). "*Estado de Resultados y Estados Financieros*". Revista Corponet. SAP. Bussines. Recognized. Expertise. México.
- Carreño, A. (2015). "*Logística de la A a la Z*". 1ra. Edición. Perú. Fondo Editorial PUC.
- Contreras, J. (2015). "*Auditoria Operacional VS Auditoria de Cumplimiento*", publicado el 02 de octubre del 2015. CPC. Juan Carlos Contreras Merino.
- Choque, J. (2018). "*Control Físico de Inventarios*". Categoría: Gestión de Logística. Editorial Lima: Tinco S.A. Ediciones Caballero.
- Chopra, S. (2015). "*Administración de la cadena de Suministros*". 1ra. Edición. México. Editorial: Pearson.
- Estupiñán, G. (2015). "*Control Interno y Fraudes con base los Ciclos Transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II*". (2° edición) Bogotá – Colombia: ECOE Ediciones.
- Falconi, O. (2016). "*Auditoría Integral*". Revista: Actualidad Empresarial, N° 35912.
- Fierro, A. (2015). "*Contabilidad de Activos con Enfoques para Pymes*". Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Hernández, R.; Fernández, C., y Baptista, P. (2015). *Metodología de la Investigación*. México Editorial McGraw Hil. 4ta. Edición.
- Hernández, S. (2015, p.230). "*Metodología de la Investigación*". 5° Edición. Editorial McGraw Hill. México.
- Jesús, A. (2016). "*Lineamientos de auditoria operativa III – Perú*". Sección Auditoria. Revista N° 363 entrelineas.
- Kohler, E. (2014). "*Principios de auditoria*". Segunda edición: editorial Diana, México.

- López, R., y Fachelli, S. (2015). *“Metodología de la Investigación Social”*. Universidad Autónoma de Barcelona – España. 1ª ed. Campus UAB Bellaterra.
- Mejía, B. (2016). *“Gerencia de Procesos para el Control Interno”*. Bogotá, Colombia: (5º edición), Editorial ECOE.
- Ricaurte, D. (2014). *“Manual de Auditoría Operativa”*, asesoría empresarial, editado en Lima. Perú.
- Tamayo, M. (2015). *“El proceso de la investigación científica. México. Editorial Limusa. Cuarta edición.*
- Zapata, J. (2015). *“Fundamentos de la Gestión de Inventarios”*. Colombia: Centro Editorial Esumer.
- Moreno, J. (2015). Libro: *“Contabilidad Básica”*. México; Larousse. Grupo Editorial Patria.
- Mamani, J. (2015). Aplicación de la NIC 2 Inventarios: *“Valuación de las existencias”* Editorial Pacífico-Lima.
- Vara, A. (2015, p.237). *“7 Pasos para elaborar una tesis”*. Lima: Macro EIRL.
- Vélez, T. (2015). *“Logística Empresarial. Gestión eficiente del flujo de suministros”*. Ediciones de la U – Transversal. Bogotá – Colombia.
- Vilcarromero, R. (2014). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Universidad Tecnológica del Perú. CVT. Consultores & Contratistas S.R.L.

Tesis bibliográfica

- Aguilar, A. (2019). *“Aplicación de la Auditoría Operativa en la Gestión del Inventario de la empresa Líder Pharma S.A. 2018”*. Universidad Peruana de Las Américas.
- Castañeda, J. (2019). *“La Auditoría Operativa en el Proceso de Compras y su Incidencia en la rentabilidad en una Empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo 2017”*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

- Chuco, L (2018). Registro de Inventario de Bienes Muebles en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis – Cusco, 2017”. Universidad Andina del Cusco.
- Hurtado, E. (2018). “*Auditoria Operativa como Herramienta de Control en el Área de Ventas y su presentación en los Estados Financieros*”. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- Izquierdo, J. & León, J. (2017). “*Auditoria Operativa a la Gestión del Inventario de la Empresa Ecuatoriana de Negocios, Ecune S.A.*”. Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador.
- Pérez, A. (2017). “*Auditoria Operacional Externa en el Área de Inventarios en una Empresa que se dedica a la Distribución de Productos Farmacéuticos*”. Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Rufasto, M. (2018). “*Propuesta de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de la Toma de Inventario de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2017*”. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Tabora, S. (2015). “*Implementación de un Modelo de Auditoria Operativa a la Ejecución Presupuestal en la Alcandía Municipal de Chilanga, departamento de Morazán, 2013*”. Universidad El Salvador, San Miguel – El Salvador.
- Vargas, E. (2017). “*Plan de Auditoria Operacional para Optimizar la Gestión de Inventarios de la Empresa Venezolana de Coberturas C. A., ubicada en la Ciudad de Mariana*”. Universidad de Carabobo, Venezuela.
- Vilena, L. (2017). “*Gestión de Toma de Inventario en una Empresa de Artículos Eléctricos – Puente Piedra, 2017*”. Universidad Cesar Vallejo.

Normas legales de auditoria.

ISSAI 4000, 4200 Directrices de Auditoría, para realizar la auditoria operativa en

combinación con la auditoría financiera.

ISSAI 40 y 400. Guía de Auditoría operativa. Marco de las Normas de Auditoría de las Entidades Fiscalizadoras ISSAI. Junio 2017.

ISSAI 4100. Directrices para desarrollar las auditorías.

Web grafía

García, I. (2017). Definición de inventario ABC. Economía de inventario/tipos de inventarios.

Visitado el 06.02.2020

<http://www.definicionabc.com/economía/inventario>.

Gallegos, O. (2015). “Almacenes” hay que pensar en crecer verticalmente”. Obtenida el 18/06/2015. <http://innovasupplychain.pe/articulos>.

Gonzales, O. (2014). “Auditoría Operacional”. Disponible en:

<http://www.nuñezdubonasociados.com/sitio/index.php/definicion.auditoriaoperacional>.

Hurtado, P. (2017). “Elementos básicos de la auditoría operativa”. Disponible en [http://pabloemiliohurtado.udem.edu.mi/wp-onten/uploadeds/2017/elementos básicos de la auditoría operativa-PEHF](http://pabloemiliohurtado.udem.edu.mi/wp-onten/uploadeds/2017/elementos_básicos_de_la_auditoria_operativa-PEHF).

Navarrete, C. (2015). “Auditoría Operacional”. Disponible en:

<http://todosobreauditoriaoperacional.blogs.pe/2015.behavirurldefaultvml0>.

NIC 2. Normas Internacionales de Contabilidad. CNIC. Recuperado 08/03/2019, de:

<http://www-mef-gob.pe/contenidos/conta-publ/con-nor-co/vigentes/nic/2>. NIC.

Pérez, J. & Merino, M. (2015). Definición de Plan de Trabajo. Recuperado de:

<http://definicion.de/plan-de-trabajo/>.

Supo, J. (2014). “Seminario de Investigación Científica”. Publicado por Createspace Independent publishing Platform, united States.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“LA AUDITORÍA OPERATIVA Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS MARÍA, LIMA - 2020”

PROBLEMA PG	OBJETIVO OG	HIPÓTESIS HG	OPERACIONALIZACIÓN			METODOLOGÍA	
			VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES		
<p>¿Cuál es la relación que existe entre la Auditoría operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020?</p> <p>PE1: ¿Qué relación existe entre el Control interno y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020?</p> <p>PE2: ¿Qué relación existe entre la Eficiencia y eficacia de las operaciones y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020?</p> <p>PE3: ¿Qué relación existe entre las acciones correctivas y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima – 2020?</p>	<p>Establecer la relación que existe entre la Auditoría operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.</p> <p>OE1: Determinar la relación que existe entre el Control interno y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima -2020.</p> <p>OE2: Determinar la relación que existe entre la Eficiencia y eficacia de las operaciones y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.</p> <p>OE3: Determinar la relación que existe entre las acciones correctivas y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.</p>	<p>Existe relación significativa entre la Auditoría operativa y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.</p> <p>HE1: Existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima -2020.</p> <p>HE2: Existe relación significativa entre la Eficiencia y eficacia de las operaciones y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima - 2020.</p> <p>HE3: Existe relación significativa entre las acciones correctivas y la Gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima – 2020.</p>	V 1.	V1d1. Control interno.	V111 Evaluación de riesgos. V112 Actividades de control. V113 Acciones de supervisión.	<p>Tipo de estudio: Aplicada.</p> <p>Nivel de Investigación. Descriptivo Correlacional.</p> <p>Método de Investigación. Científico; de análisis, síntesis, estadístico y descriptivo.</p> <p>Diseño de Investigación. No experimental, transversal correlacional.</p> <p>Población y Muestra. Población. Estará constituida por 60 trabajadores de la Municipalidad distrital de Jesús María, Lima.</p> <p>Muestra. La muestra estará representada por 60 trabajadores de la entidad.</p> <p>Técnicas e Instrumentos de recolección de datos: Técnicas. Es la encuesta.</p>	
				Auditoria Operativa	V1d2. Eficiencia y eficacia.		V121 Cumplimiento de metas y objetivos V122 Utilización de los recursos. V123 Control de las existencias.
					V1d3. Acciones correctivas.		V131 Registro de información V132 Informe de deficiencias. V133 Plantear mejoras V134 Establecer medidas correctivas.
			V2.	V2d1. Control de Inventario	V211 Inventario físico V212 Comisión de inventario V213 Verificación física V214 Existencias faltantes y sobrantes V215 Conciliación del patrimonio contable		
				Gestión de Inventarios	V2d2. Sistema Computarizado.		V221 Nuevas tecnología V222 Conocimiento del software V223 Sistema Integrado
					V2d3. Programa de		

				Capacitación.	de Administración Financiera V224 Seguridad informática.	Instrumentos. Es el cuestionario.
					V231 Capacitación del personal V232 Recursos para capacitación V233 Mejorar el desempeño	

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

“LA AUDITORIA OPERATIVA Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS MARÍA, LIMA - 2020”

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
V1. AUDITORIA OPERATIVA	Es la verificación y análisis de los procesos y actividades administrativas y económicas de una entidad, para determinar la eficiencia, eficacia de los controles internos y el cumplimiento de las normas legales aplicables a una entidad, cuya finalidad es establecer en qué medida las entidades han cumplido con las normas legales y políticas contables. Considerando el control interno, la eficacia y eficiencia de las operaciones y las acciones correctivas. (Falconi, O. 2016).	V1d1. Control Interno.	Se refiere al proceso efectuado por una organización para proveer un grado de seguridad razonable sobre el cumplimiento de sus objetivos institucionales: eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normas.	V111 Evaluación de riesgos.	1	Ordinal
				V112 Actividades de control.	2	
				V113 Acciones de supervisión.	3	
		V1d2. Eficiencia y eficacia.	Consiste en mejorar la capacidad de la entidad para lograr el cumplimiento de las metas y objetivos previstos en sus planes y programas; mientras que la eficiencia es producir el máximo resultado optimizando los recursos de la entidad en el tiempo oportuno.	V121 Cumplimiento de metas y objetivos.	4	
				V122 Utilización de los recursos.	5	
				V123 Control de las existencias.	6	
				V131 Registro de información.	7	
		V1d3. Acciones correctivas	Constituye las decisiones, medidas, actividades y soluciones a la eliminación de causas potenciales y reales de un problema que debe disponer las correcciones el titular de la entidad, por ello es necesario verificar la implementación de las recomendaciones propuestas en el informe de auditoría, a fin de verificar su implantación sea eficaz.	V132 Informe de deficiencias.	8	
				V133 Plantear mejoras.	9	
				V134 Establecer medidas correctivas.	10	
V2. GESTIÓN DE LA TOMA DE INVENTARIOS	Procedimiento de gestión que consiste en llevar a cabo un proceso ordenado de verificación física de las existencias con que cuenta una entidad en una fecha establecida, con la finalidad de asegurar la adecuada administración de la compra, el registro y salida de inventario para conocer su existencia real y contrastar sus resultados con el registro contable. Considerando la toma de inventarios, el sistema computarizado y el programa de capacitación. (Zapata, J. 2015).	V2d1. Control de Inventarios.	Consiste en la toma física de inventario, para verificar, codificar y registrar los bienes muebles de la entidad en un tiempo establecido, con el propósito de comprobar la existencia real de los bienes y contrastar los resultados con la información contable para poder analizar las diferencias que pudiera existir y proceder a regularizar.	V211 Inventario físico.	11	Ordinal
				V212 Administración de inventarios	12	
				V213 Verificación física.	13	
				V214 Existencias faltantes y sobrantes.	14	
				V215 Conciliación del patrimonio contable.	15	
		V2d2. Sistema Computarizado.	Constituye un conjunto de elementos internos de recopilación de datos, los procesa en el sistema, automatiza los procesos operativos y se convierte en información que almacena y distribuye a los usuarios, cuyos resultados son claros, fáciles de interpretar y que respondan de acuerdo a los sistemas de información computarizados que tienen un soporte informático.	V221 Nuevas tecnologías.	16	
				V222 Conocimiento del software.	17	
				V223 Sistema Integrado de Administración Financiera.	18	
				V224 Seguridad informática.	19	

		V2d3. Programa de capacitación.	Constituye un proceso estructurado y organizado a corto plazo por medio del cual se suministra información mediante el cual el trabajador adquiere conocimientos, destrezas, aptitudes y habilidades con la finalidad de desempeñar adecuadamente sus funciones encomendadas; por ende, el programa de capacitación no es un gasto sino una inversión y beneficia al trabajador.	V231 Capacitación del personal.	20	
				V232 Recursos para capacitación.	21	
				V233 Mejorar el desempeño.	22	

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO

“LA AUDITORIA OPERATIVA Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS MARÍA, LIMA - 2020”

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	RESPUESTA
VI: <i>AUDITORIA OPERATIVA.</i>	V1d1. Control interno.	Evaluación de riesgos.	¿Los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, efectúan constantemente la evaluación de riesgos para lograr los objetivos de la gestión de inventarios?	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Actividades de control.	A su parecer. ¿Considera que es necesario mejorar las actividades de control para la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María?	
		Acciones de supervisión.	¿Los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, realizan constantemente acciones de supervisión para el buen funcionamiento del control de inventarios?	
	V1d2. Eficiencia y eficacia.	Cumplimiento de metas y objetivos.	¿Considera usted, que el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, permite mejorar la gestión de la Municipalidad distrital de Jesús María?	
		Utilización de los recursos.	¿Considera usted, que el uso adecuado de los recursos permitirá mejorar la gestión en la Municipalidad distrital de Jesús María?	
		Control de las existencias.	¿Considera usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, han mejorado el control de existencias para el buen manejo de los inventarios?	
	V1d3 Acciones correctivas.	Registro de información.	¿Considera usted, que el registro de información contable del inventario se realiza oportunamente y está respaldada con documentos sustentatorios?	
		Informe de deficiencias.	¿Las deficiencias detectadas en el proceso de control de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, son reportadas a la alta dirección por intermedio del informe de deficiencias?	
		Plantear mejoras.	¿Considera usted, que es necesario plantear mejoras que contribuya a optimizar el proceso del control de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María?	
		Establecer medidas correctivas.	¿Cree usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, han establecido medidas correctivas para mejorar la gestión del inventario?	
V2: <i>GESTIÓN DE INVENTARIOS.</i>	V2d1. Control de inventario.	Inventario físico.	¿Considera usted, que el área de administración de la Municipalidad distrital de Jesús María, realiza el control de inventario físico por lo menos una vez al año?	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Administración de inventarios.	¿Considera usted que en la Municipalidad distrital de Jesús María, se realiza una adecuada administración del inventario?	
		Verificación física.	¿Considera usted, que el área de administración de la Municipalidad distrital de Jesús María, realizan la verificación física de las existencias?	
		Existencias faltantes y sobrantes	¿Se han identificado claramente las existencias faltantes y sobrantes en el control de inventario físico, y se ha reportado a la alta dirección?	
		Conciliación del patrimonio contable.	¿Considera usted, que los responsables del área de administración y contabilidad realizan frecuentemente la conciliación del patrimonio contable?	
	V2d2. Sistema computarizado.	Nuevas tecnologías.	¿Los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, han implementado nuevas tecnologías para el control de inventario físico de las existencias?	
		Conocimiento del software.	¿Considera usted que los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad distrital de Jesús María, tienen amplio conocimiento del software de control de las existencias?	
	Sistema Integrado de Administración	¿Considera usted, que el área de almacén registra adecuadamente las existencias y detecta faltantes y sobrantes en el sistema integrado de administración financiera?		

		Financiera		
		Seguridad informática.	¿El sistema de información de la Municipalidad distrital de Jesús María, cuenta con seguridad informática del reporte del inventario físico?	
	V2d3. Programa de capacitación.	Capacitación del personal.	¿Considera usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, efectuaron capacitación del personal, respecto al control de inventarios?	
		Recursos para capacitación.	¿Cree usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, tienen previsto los recursos para llevar a cabo la capacitación del personal?	
		Mejorar el desempeño.	¿Considera usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, evalúan constantemente el control de inventarios, para mejorar el desempeño de los trabajadores?	
VARIABLE INTERVINIENTE (Z)				

CUESTIONARIO

Estimado Sr. (a) funcionario (a), trabajadores.

El presente cuestionario tiene por objetivo recabar información relativa a la variable Auditoría Operativa. Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y veraces:

Lee cada una de las interrogantes y selecciona una de las alternativas que consideras apropiada a tu opinión, seleccionando la respuesta que escogiste MARCA con una "X".

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

ITEMS	VALORACION				
	1	2	3	4	5
VI: AUDITORIA OPERATIVA					
Control interno					
1. ¿Los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, efectúan constantemente la evaluación de riesgos para lograr los objetivos de la gestión de inventarios?					
2. A su parecer. ¿Considera que es necesario mejorar las actividades de control para la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María?					
3. ¿Los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, realizan constantemente acciones de supervisión para el buen funcionamiento del control de inventarios?					
Eficacia y eficiencia.					
4. ¿Considera usted, que el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, permite mejorar la gestión de la Municipalidad distrital de Jesús María?					
5. ¿Considera usted, que el uso adecuado de los recursos permitirá mejorar la gestión en la Municipalidad distrital de Jesús María?					
6. ¿Considera usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, han mejorado el control de las existencias para el buen manejo de los inventarios?					
Acciones correctivas.					
7. ¿Considera usted, que el registro de información contable del inventario se realiza oportunamente y está respaldada con documentos sustentatorios?					
8. ¿Las deficiencias detectadas en el proceso de control de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María, son reportadas a la alta dirección por medio del informe de deficiencias.					
9. ¿Considera usted, que es necesario plantear mejoras que contribuya a optimizar el proceso del control de inventarios en la Municipalidad distrital de Jesús María?					
10. ¿Cree usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, han establecido medidas correctivas para mejorar la gestión de inventarios?					

Muchas gracias por su apoyo.

CUESTIONARIO

Estimado Sr. (a) funcionario (a), trabajadores.

El presente cuestionario tiene por objetivo recabar información relativa a la variable Gestión de Inventarios. Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y veraces:

Lee cada una de las interrogantes y selecciona una de las alternativas que consideras apropiada a tu opinión, seleccionando la respuesta que escogiste MARCA con una "X".

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

	VALORACION				
	1	2	3	4	5
V2: GESTIÓN DE INVENTARIOS					
Control de inventarios.					
1. ¿Considera usted, que el área de administración de la Municipalidad distrital de Jesús María, realiza el control del inventario físico por lo menos una vez al año?					
2. Considera usted que en la Municipalidad distrital de Jesús María, se realiza una adecuada administración del inventarios?					
3. ¿Considera usted, que el área de administración de la Municipalidad distrital de Jesús María, realizan la verificación física de las existencias?					
4. ¿Se han identificado claramente las existencias faltantes y sobrantes en el control de inventario físico, y se ha reportado a la alta dirección?					
5. ¿Considera usted, que los responsables del área de administración y contabilidad realizan frecuentemente la conciliación del patrimonio contable?					
Sistema computarizado.					
6. ¿Los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, han implementado nuevas tecnologías para el control de inventario físico de las existencias?					
7. ¿Considera usted que los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad distrital de Jesús María, tienen amplio conocimiento del software de control de las existencias?					
8. ¿Considera usted que el área de almacén registra adecuadamente las existencias y detecta faltantes y sobrantes.					
9. ¿El sistema de información de la Municipalidad distrital de Jesús María, cuenta con seguridad informática del reporte del inventario físico?					
Programa de capacitación.					
10. ¿Considera usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, efectuaron capacitación del personal, respecto al control de inventarios?					
11. ¿Cree usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, tienen previsto los recursos para llevar a cabo la capacitación del personal?					
12. ¿Considera usted, que los funcionarios de la Municipalidad distrital de Jesús María, evalúan constantemente el control de inventarios, para mejorar el desempeño de los trabajadores?					

Muchas gracias por su apoyo

CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Auditoria Operativa y la Gestión de Inventarios en la Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima 2020.

Para Tamayo, M. (2013; p, 68) “La confiabilidad se logra cuando se aplica una prueba repetidamente a un mismo individuo o grupo, o al mismo tiempo por investigadores diferentes, da iguales o parecidos resultados”.

Para la confiabilidad del instrumento se aplicó a una muestra piloto compuesto por trabajadores que tienen la misma característica que poseen los trabajadores de la población objeto de estudio.

Para efectuar la confiabilidad del instrumento, se aplicó a una muestra piloto compuesto por 20 trabajadores, con igual característica de la muestra de estudio, el estadístico usado fue el Alfa de Cronbach, dicho estadístico mide la consistencia interna de los ítems, los resultados obtenidos fueron interpretados de acuerdo a la siguiente tabla:

Como criterio general, George y Mallery (2003, p. 231) citado por Mucha, L. (2018; p, 75) sugiere las recomendaciones siguientes para evaluar los valores de los coeficientes de alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa $>.9$ es excelente
- Coeficiente alfa $>.8$ es bueno
- Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable
- Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable
- Coeficiente alfa $>.5$ es pobre
- Coeficiente alfa $<.5$ es inaceptable

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,721	10

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,939	12

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Carta para opinión de experto

Lima, 21 de diciembre de 2021

Dr. Luis Alberto Espinoza León.
Docente Universitario

De mi mayor consideración:
Presente.-

Asunto: Validación de instrumento de investigación

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez manifestarle que en calidad de egresado de la Universidad Peruana los Andes me encuentro desarrollando la investigación titulada: LA AUDITORIA OPERATIVA Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS MARÍA, LIMA 2020. El mismo que ha sido aprobado mediante Resolución; para lo cual ha sido necesario la elaboración y construcción del Instrumento de Investigación que pretende estudiar de manera científica y responder a las interrogantes de esta Investigación.

Siendo indispensable su validación a través de la evaluación de Juicio de Experto en el que se ha considerado su participación como experto, por ser usted un profesional de trayectoria y reconocido especialista afín a la investigación; para lo cual adjunto:

- Formato de validación del instrumento de investigación
- Matriz de Consistencia
- Matriz operacional de las variables
- Instrumento de investigación (Cuestionario)

Agradeciendo por anticipado su participación a la presente, es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mirella Anay Dagha Salome'.

Mirella Anay Dagha Salome
DNI 046905050



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

PRETEST

1. DATOS GENERALES:

- Apellido y Nombres del Informante: Dr. Luis Alberto Espinoza León.
 - Cargo e Institución del Informante: Docente Universitario.
 - Nombre del Instrumento: Cuestionario.
 - Autora del Instrumento: Bach. Mirella Anay Dhaga Salomé.
 - Especialidad: Contabilidad.
- Tesis: La Auditoría Operativa y la Gestión de Inventarios en la Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima 2020.

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS		Deficiente (01 - 20)	Regular (21 - 40)	Buena (41 - 60)	Muy Buena (61 - 80)	Excelente (81-100)
	Cualitativos	Cuantitativos					
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.						X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.						X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.						X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.						X
6. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.						X
8. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del uso de las Herramientas Interactivas.						X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos y pedagógicos del área.						X
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones e indicadores.						X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.						X
10. PERTINENCIA	Adecuado para tratar el tema de investigación.						X
PROMEDIO DE LA VALORACIÓN CUANTITATIVA							94

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 94

.....
 Firma
 Fecha: 22/12/2021
 Nombre: Luis Espinoza León
 DNI Nro: 08268666
 Teléfono: 995632675



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Carta para opinión de experto

Lima, 21 de Diciembre de 2021

Dr. Edwin Collazos Pincar.
Docente de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos

De mi mayor consideración:
Presente.-

Asunto: Validación de instrumento de investigación

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez manifestarle que en calidad de egresado de la Universidad Peruana los Andes me encuentro desarrollando la investigación titulada: LA AUDITORIA OPERATIVA Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS MARÍA, LIMA 2020. El mismo que ha sido aprobado mediante Resolución; para lo cual ha sido necesario la elaboración y construcción del Instrumento de Investigación que pretende estudiar de manera científica y responder a las interrogantes de esta Investigación.

Siendo indispensable su validación a través de la evaluación de Juicio de Experto en el que se ha considerado su participación como experto, por ser usted un profesional de trayectoria y reconocido especialista afín a la investigación; para lo cual adjunto:

- Formato de validación del instrumento de investigación
- Matriz de Consistencia
- Matriz operacional de las variables
- Instrumento de investigación (Cuestionario)

Agradeciendo por anticipado su participación a la presente, es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

Mirella Anay Dagha Salome
DNI 046905050



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

PRETEST

1. DATOS GENERALES:

- Apellido y Nombres del Informante: Dr. Edwin Collazos Paucar.
- Cargo e Institución del Informante: Docente Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Nombre del Instrumento: Cuestionario.
- Autora del Instrumento: Bach. Mirella Analy Dhaga Salomé.
- Especialidad: Contabilidad.
Tesis: La Auditoría Operativa y la Gestión de Inventarios en la Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima 2020.

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS		Deficiente (01 - 20)	Regular (21 - 40)	Buena (41 - 60)	Muy Buena (61 - 80)	Excelente (81-100)
	Cualitativos	Cuantitativos					
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.						X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.						X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.						X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.						X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.						X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del uso de las Herramientas Interactivas.						X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos y pedagógicos del área.						X
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones e indicadores.						X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.						X
10. PERTINENCIA	Adecuado para tratar el tema de investigación.						X
PROMEDIO DE LA VALORACIÓN CUANTITATIVA							92

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 92

Firma

Fecha: 22/12/2021
Nombre: Edwin Collazos Paucar
DNI Nro: 22997939
Teléfono: 995907643



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Carta para opinión de experto

Lima, 21 de Diciembre de 2021

Dra. Evelin Nila Zevallos Cabrera.
Docente Universidad Tecnológica del Perú

De mi mayor consideración:
Presente.-

Asunto: Validación de instrumento de investigación

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez manifestarle que en calidad de egresado de la Universidad Peruana los Andes me encuentro desarrollando la investigación titulada: LA AUDITORIA OPERATIVA Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS MARÍA, LIMA 2020. El mismo que ha sido aprobado mediante Resolución; para lo cual ha sido necesario la elaboración y construcción del Instrumento de Investigación que pretende estudiar de manera científica y responder a las interrogantes de esta Investigación.

Siendo indispensable su validación a través de la evaluación de Juicio de Experto en el que se ha considerado su participación como experto, por ser usted un profesional de trayectoria y reconocido especialista afín a la investigación; para lo cual adjunto:

- Formato de validación del instrumento de investigación
- Matriz de Consistencia
- Matriz operacional de las variables
- Instrumento de investigación (Cuestionario)

Agradeciendo por anticipado su participación a la presente, es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

Mirella Ansly Dagha Salome
DNI 046905050



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

PRETEST

1. DATOS GENERALES:

- Apellido y Nombres del Informante: Dra. Evelin Nila Zevallos Cabrera.
- Cargo e Institución del Informante: Docente Universitario.
- Nombre del Instrumento: Cuestionario.
- Autora del instrumento: Bach. Mirella Anay Dhaga Salomé.
- Especialidad: Contabilidad.

Tesis: La Auditoría Operativa y la Gestión de Inventarios en la Municipalidad Distrital de Jesús María, Lima 2020.

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS		Deficiente (01 - 20)	Regular (21 - 40)	Buena (41 - 60)	Muy Buena (61 - 80)	Excelente (81-100)
	Cualitativos	Cuantitativos					
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.						X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.						X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.						X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.						X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.						X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del uso de las Herramientas Interactivas.						X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos y pedagógicos del área.						X
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones e indicadores.						X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.						X
10. PERTINENCIA	Adecuado para tratar el tema de investigación.						X
PROMEDIO DE LA VALORACIÓN CUANTITATIVA							94

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 94

Firma

Fecha: 22/12/2021
 Nombre: Evelin Zevallos Cabrera
 DNI Nro: 41096176
 Teléfono: 952588317

DATA DE PROCESAMIENTO DE DATOS

SUJETOS	DATA CONFIABILIDAD : V1 - AUDITORIA OPERATIVA									
	Item 1	item 2	item 3	item4	item 5	item 6	item 7	item 8	item 9	item 10
1	1	3	3	3	3	3	2	2	3	3
2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3
3	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5
4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3
5	2	4	2	4	4	4	4	3	4	4
6	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2
7	3	3	4	2	3	2	2	3	2	3
8	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3
9	4	3	3	2	4	4	3	3	2	4
10	2	2	2	3	2	2	3	3	3	2
11	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4
12	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4
13	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
14	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2
15	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3
16	3	3	4	3	3	2	3	2	3	3
17	4	5	3	4	3	4	4	3	4	3
18	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
20	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3

SUJETOS	DATA CONFIABILIDAD: V2 - GESTIÓN DE INVENTARIOS											
	item 1	item 2	item 3	item 4	item 5	item 6	item 7	item 8	item 9	item 10	item 11	item 12
1	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2
2	3	2	2	2	2	5	3	2	3	2	3	2
3	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4
4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4
5	2	4	2	4	4	3	4	4	4	3	3	3
6	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3
7	3	3	4	2	3	3	3	2	5	3	3	3
8	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2
9	4	3	3	2	3	3	4	4	3	3	3	3
10	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3
11	4	4	5	4	4	3	4	4	4	3	4	4
12	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4
13	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
14	3	2	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3
15	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3
16	3	3	4	3	3	2	3	2	3	2	3	3
17	4	5	3	4	5	3	3	4	4	3	4	3
18	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
20	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4



FECHA IMPRESIÓN : 10/27/2023
HORA IMPRESIÓN : 11:47:08i

PAGINA : Page 1 of 1

Constancia de envío de Solicitud

TIPO SOLICITUD	DOCUMENTO SIMPLE
NRO	DS2023 - 00008612
ADMINISTRADO	MIRELLA DAGHA DAGHA SALOME
DOC. IDENTIDAD	

ESTADO	ENVIADO
ASUNTO	SOLICITO: AUTORIZACION PARA CONSIGNAR EL NOMBRE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESUS MARIA, EN MI TESIS.
OBSERVACIÓN	
FOLIOS	01

PROCEDIMIENTO	TRAMITES DE MESA PARTES VIRTUAL
----------------------	---------------------------------

FECHA EMISION PAGO	MONTO TRAMITE
FECHA PAGO	NRO CUENTA

DOCUMENTO SIMPLE GENERADO EN EL SISTEMA DE TRAMITE DOCUMENTARIO	
FECHA	NRO DOC:

DOCUMENTOS ADJUNTOS	
ITEM	DESCRIPCION ARCHIVO
1	SOLICITO: AUTORIZACION PARA CONSIGNAR EL NOMBRE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESUS MARIA, EN M

FOTOS

