

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS



“AUDITORIA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL DE
INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE CALANA, AÑO 2016”

TESIS

Presentada por:

Bach. ERICK FRANK ALE VARGAS

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERU

2019

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a dios por haberme
acompañado y guiado, por ser mi
fortaleza en los momentos de debilidad
y por brindarme una vida llena de
aprendizaje, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis padres que me han brindado todo el
apoyo necesario para poder culminar esta
etapa de mi vida y así poder ser un gran
orgullo para ellos.

DEDICATORIA

A dios, por darme la vida y permitirme haber
llegado hasta este momento tan importante
en mi formación profesional

A mis padres, por haberme formado con valores,
con sencillez y amor, porque gracias a ellos no hubiese
podido llegar hasta este momento tan importante de mi vida.

A mis queridos Docentes, que a lo largo de mi
vida universitaria han sabido orientarme y apoyarme
en muchos problemas y dudas en el aspecto profesional.

A todos ellos les dedico este logro más en mi vida profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

AGRADECIMIENTO	I
DEDICATORIA	II
INDICE DE CONTENIDOS.....	III
ÍNDICE DE TABLAS	V
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VI
RESUMEN	VII
ABSTRACT.....	VIII
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I Planteamiento del problema.....	3
1.1 Identificación y descripción de la realidad problemática	3
1.1.1 Causas:	3
1.1.2 Descripción:	3
1.1.3 Delimitación de la investigación.....	4
1.2 Formulación del problema	5
1.2.1 Problema general.....	5
1.2.2 Problemas específicos	5
1.3 Objetivos: generales y específicos	5
1.3.1 Objetivo general	5
1.3.2 Objetivos específicos	6
1.4 Importancia y alcances de la investigación	6
1.4.1 Importancia	6
1.4.2 Alcances.....	7
CAPÍTULO II Marco teórico	8
2.1 Antecedentes del estudio.....	8
2.2 Bases teóricas.....	19
2.2.1 Auditoria operativa	19
2.2.2 Control de inventarios de activos fijos	30
2.3 Definición de términos básicos	39
2.4 Sistema de hipótesis	42
2.4.1 Hipótesis general	42

2.4.2	Hipótesis específicas	42
2.5	Sistema de Variables	42
2.5.1	Variable independiente: auditora operativa	42
2.5.2	Variable Dependiente: control de inventarios de activos fijos	43
2.5.3	Operacionalización de Variables	43
	CAPÍTULO III Metodología de la investigación	44
3.1	Tipo de Investigación	44
3.2	Diseño de Investigación	44
3.3	Población y muestra	44
3.3.1	Población	44
3.3.2	Muestra	45
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	46
3.5	Técnicas de procedimiento de Datos	46
3.6	Selección y validación de los instrumentos de investigación	46
	CAPÍTULO IV Resultados y discusión.	47
4.1	Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.....	47
4.2	Presentación de resultados	48
4.2.1	Resultados: evaluación de la variable Auditoría Operativa	48
4.2.2	Resultados: evaluación del Control de Inventario de los Activos Fijos	52
4.3	Contraste de la hipótesis	56
4.3.1	Hipótesis General.....	56
4.3.2	Hipótesis específica	58
4.4	Discusión de resultados	64
	CONCLUSIONES	73
	SUGERENCIAS.....	74
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	75
	Bibliografía	75

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: PERSONAL ENCUESTADO DENTRO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA.	45
TABLA 2: NIVEL DE LA VARIABLE AUDITORÍA OPERATIVA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA, EN EL PERIODO 2016.	48
TABLA 3 NIVEL DE LA DIMENSIÓN EFICIENCIA Y EFICACIA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA, EN EL PERIODO 2016	49
TABLA 4: NIVEL DE LA DIMENSIÓN OBJETIVOS Y METAS EN EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA, EN EL PERIODO 2016.	50
TABLA 5 NIVEL DE LA DIMENSIÓN CALIDAD DE INFORMACIÓN EN EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA, EN EL PERIODO 2016.	51
TABLA 6: NIVEL DE LA VARIABLE CONTROL DE INVENTARIO DE LOS ACTIVOS FIJOS EN EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA, EN EL PERIODO 2016.	52
TABLA 7 NIVEL DE LA DIMENSIÓN SUPERVISIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN EL CONTROL DE INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA, PERIODO 2016.....	53
TABLA 8: NIVEL DE LA DIMENSIÓN CONCILIACIONES MENSUALES DE ACTIVOS FIJOS EN EL CONTROL DE INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA, PERIODO 2016.....	54
TABLA 9: NIVEL DE LA DIMENSIÓN REGISTROS CONTABLES EN EL CONTROL DE INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA, PERIODO 2016	55
TABLA 10: CORRELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES AUDITORIA OPERATIVA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA.	56

TABLA 11: CORRELACIÓN ENTRE LA EFICIENCIA Y EFICACIA Y LA SUPERVISIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA PERIODO 2016.	58
TABLA 12: CORRELACIÓN ENTRE LOS OBJETIVOS Y METAS NO INFLUYE EN LAS CONCILIACIONES MENSUALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA, PERIODO 2016.	60
TABLA 13: CORRELACIÓN ENTRE LA CALIDAD DE INFORMACIÓN Y EL REGISTRO CONTABLE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA PERIODO 2016.	62

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: DIAGRAMA DE DISPERSIÓN ENTRE LAS VARIABLES AUDITORIA OPERATIVA Y CONTROL DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA.....	57
FIGURA 2: DIAGRAMA DE DISPERSIÓN ENTRE AUDITORIA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO.....	59
FIGURA 3: DIAGRAMA DE DISPERSIÓN ENTRE LOS OBJETIVOS Y METAS NO INFLUYE EN LAS CONCILIACIONES MENSUALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA PERIODO 2016.....	61
FIGURA 4: DIAGRAMA DE DISPERSION ENTRE LA AUDITORIA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS.	63

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, cuyo objetivo general fue determinar en qué medida la Auditoría Operativa influye en el Control de Inventarios de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016. Y la hipótesis general hizo que nos diéramos cuenta que hay una carencia en el control de inventarios de activos fijos, esto dio origen a un planteamiento metodológico de investigación y la aplicación de una encuesta dirigida a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Calana.

Los resultados obtenidos de la metodología aplicada demostraron que, con un grado de confianza de 95%, la auditoría operativa se relaciona de manera directa y significativa (Rho de Spearman=0.626) con el control de inventarios de Activos Fijos en la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016; dando como deficiencias en la supervisión de Activos fijos, cumplimiento de Objetivos y metas, eficiencia y eficacia y finalmente en los registros contables.

Es necesario que la Municipalidad Distrital de Calana preste mayor atención en cuanto a la Auditoría operativa específicamente en la parte del control de inventarios de Activos Fijos para que se pueda tener un mejor control y administración de estos.

Palabras claves: auditoría operativa, control de inventarios, activos fijos.

ABSTRACT

The present research work, whose general objective was to determine to what extent the Operational Audit influences Inventory Control of fixed assets of the District Municipality of Calana 2016. And the general hypothesis made us realize that there is a lack of control of inventories of fixed assets, this gave rise to a methodological research approach and the application of a survey addressed to the workers of the District Municipality of Calana.

The results obtained from the applied methodology showed that, with a confidence level of 95%, the operational audit is directly and significantly related (Spearman's Rho = 0.626) to the control of inventories of Fixed Assets in the District Municipality of Calana period 2016; giving as deficiencies in the supervision of fixed assets, compliance with objectives and goals, efficiency and effectiveness and finally in the accounting records.

It is necessary that the District Municipality of Calana pay more attention regarding the operational Audit specifically in the part of the inventory control of Fixed Assets so that it can have a better control and administration of these.

Keywords: operational audit, inventory control, fixed assets.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se ha desarrollado teniendo en consideración que en la Municipalidad Distrital de Calana, se observó que no había un control normativo y de procedimientos adecuados que consiste en hacer un seguimiento de los resultados que se desencadenen por acciones del control de Inventarios de Activos Fijos, identificando el impacto que estos puedan generar en el cumplimiento de objetivos y metas a través de la eficiencia, eficacia y economía a fin de fortalecer la gestión a través de la transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno mediante las recomendaciones que se produzcan en los informes de auditoría que permitan optimizar la utilización de los recursos financieros, sus sistemas administrativos de gestión y de control interno.

El artículo 16° de la Ley de N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República establece que “La contraloría es el ente técnico rector del Sistema Nacional de Control, dotado de autonomía administrativa, funcional, económica y financiera, que tiene por misión dirigir y supervisar con eficacia el control gubernamental, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades, la promoción de valores y la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, así como contribuir con los Poderes del estado en la toma de Decisiones y con la ciudadanía para su adecuada participación en el control social”

El Capítulo I, **Planteamiento de problema** comprende la identificación, determinación y formulación del problema, los objetivos generales y específicos, la justificación e importancia del trabajo y las hipótesis planteadas en la tesis.

En el Capítulo II, **Marco Teórico** se exponen los antecedentes previos a la Investigación, así como también las bases teóricas que sustentan el problema de la investigación y la definición de términos básicos.

En el Capítulo III, **Marco metodológico** se desarrolla la metodología de la investigación aplicada, la cual abarca el tipo, nivel y diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y la selección de validación de los instrumentos de investigación.

El Capítulo IV, **Resultados** se enfoca en el análisis e interpretación de los resultados, incluyendo el tratamiento estadístico e interpretación de cuadros, presentación de resultados, contraste de hipótesis y discusión de resultados.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Identificación y descripción de la realidad problemática

1.1.1 Causas:

Debido a la falta de control interno y de procedimiento de un control concurrente a los inventarios de Activos Fijos es que es necesario analizar la problemática de incumplimiento.

1.1.2 Descripción:

En Perú Dentro de las estructuras de las Instituciones públicas y privadas el área de Logística constituye una de las más relevantes a pesar de que en muchos casos no se le da la importancia que realmente tiene ya que esta área tiene una complejidad operativa que tiene incidencia en otras y por lo mismo afecta positiva o negativamente en la entidad; el área de logística trabaja el área de almacén y el control de inventarios. (Vera & Álvarez, 2009)

Anteriormente la logística era solo una parte de la organización que se encargaba del recibimiento y hacer seguimiento a los bienes que la entidad adquiere, que sea el producto que se solicitó en el lugar solicitado, en el tiempo oportuno, con el menor costo. En la actualidad ya es un proceso y todas las actividades relativamente sencillas anteriormente mencionadas han sido modificadas, tanto así, que lo podemos considerar un sistema que debería incluir todo lo relacionado a la programación, selección, adquisición, ejecución contractual, internamiento y distribución, sin

olvidarnos del control patrimonial de los bienes muebles e inmuebles. (Vera & Álvarez, 2009).

En la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016 dentro del área de logística se encuentra el almacén, el área de almacén se encarga de la recepción y distribución de bienes adquiridos por la Entidad, el área de almacén presenta diversos problemas entre los cuales tener un mayor control con los procedimientos y normativas establecidas; no llevar el kardex, ausencia de eficiencia y eficacia, para obtener sus objetivos y metas, por el cual no se puede tener un control de las entradas y salidas de los bienes, así como tampoco se tiene una correcta calidad de información, supervisión de activos fijos, conciliaciones mensuales y registro contable, lo cual ha venido trayendo diferentes inconvenientes al área de Logística y por consiguiente un mal registro contable en el área de contabilidad encargada de generar los Estados Financieros, el cuales no mostraba información financiera fiable de los bienes adquiridos en la municipalidad Distrital de Calana, esto debido a la demora y/o pérdida de documentos fuente (pecosas, órdenes de compra, notas de entrada a almacén, etc.).

1.1.3 Delimitación de la investigación

1.1.3.1 Delimitación espacial

La presente investigación se desarrolla en el departamento de Tacna, provincia de Tacna, Distrito de Calana.

1.1.3.2 Delimitación temporal

El periodo del trabajo a investigar es el año 2016

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿En qué medida la auditoria operativa influye en control de inventarios de activos fijos de la Municipalidad distrital de Calana periodo 2016?.

1.2.2 Problemas específicos

- ¿De qué manera la eficiencia y eficacia influye en la supervisión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016?

- ¿Cómo el cumplimiento de objetivos y metas influye en las conciliaciones mensuales en la municipalidad Distrital de Calana periodo 2016?

- ¿De qué manera la calidad de información influye en el registro contable de la municipalidad Distrital de Calana periodo 2016?

1.3 Objetivos: Generales y específicos

1.3.1 Objetivo general

Determinar en qué medida la Auditoria Operativa influye en Control de Inventarios de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar de qué manera la eficiencia y eficacia influye en la supervisión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

- Determinar cómo el cumplimiento de objetivos y metas influye en conciliaciones mensuales en la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

- Determinar de qué manera la calidad de información influye en el registro contable de la municipalidad distrital de Calana periodo 2016.

1.4 Importancia y alcances de la investigación

1.4.1 Importancia

El Inventario es el procedimiento que consiste en verificar físicamente, codificar y registrar los bienes muebles con que cuenta la entidad a una determinada fecha, con el fin de verificar la existencia de los bienes, contrastar sus resultados con los registros contables, investigar las diferencias que pudieran existir y proceder a las regularizaciones que correspondan.

Por ello, esta investigación, es importante porque dará a conocer y demostrar las deficiencias en el control patrimonial de la Municipalidad Distrital de Calana.

1.4.2 Alcances

Como alcance se tiene determinar en qué medida la Auditoría Operativa influye en el control de inventarios de la Municipalidad Distrital de Calana, así como también la eficiencia, eficacia, objetivos, metas y calidad de información dentro del campo de control de inventarios más abocado a la supervisión de activos fijos, conciliaciones mensuales y registro contable.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1 Antecedentes de la investigación a nivel internacional

Toalombo (2014) elaboró el estudio *“El Sistema de Control de Activos Fijos y su incidencia en la Información Financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Ambato Ltda. de la Ciudad de Ambato”*. (Tesis de grado). Universidad Tecnológica Equinoccial - Ecuador. El autor concluye en lo siguiente:

- Se ha determinado que no se cumplen las normas al desarrollar el inventario de activos fijos, lo que se evidencia que no hay un buen control interno; asimismo, no cuentan con un manual de procedimientos con relación a los procedimientos respecto a la administración y control de los mismos.
- Los estados financieros no son confiables, como resultados de que no hay precisión en el valor de los activos fijos, lo que induce a un desconocimiento de la manera en que se maneja. Las debilidades del control en los activos fijos ocasionan grandes desfases en la información financiera, los procedimientos aplicados son ineficientes porque no permiten detectar a tiempo su uso indebido.

2.1.2 Antecedente de la investigación a nivel nacional

Así también Carbajal (2009) realizó una tesis titulada *“Efectos de la auditoría operativa en la gestión de la corporación peruana de bebidas embotelladas “Kola Real”-Lima”*. (Tesis de maestría). Universidad Inca Garcilaso de la Vega - Lima. El estudio concluye que se puede observar que la

auditoria operativa es importante para ejercitar el control en el ámbito administrativo y de gestión de estas corporaciones como es "Kola Real"; también se sugiere que, si se utilizan este tipo de auditoria y se siguen las normas establecidas, los recursos resultarán más eficaces, además de este modo, se alcanzarán los objetivos para maximizar los resultados y fortalecer el desarrollo de la corporación.

Para Naranjo (2011), elaboró el estudio "*Auditoria administrativa a la jefatura de recursos humanos de la empresa eléctrica Riobamba S.A. año 2010*". (Tesis de Grado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo – Ecuador. El estudio concluye que no se cuenta con un código de conducta establecido ni pronunciamientos relativos a valores éticos, por lo que los funcionarios del departamento de recursos humanos no han recibido información respectiva que le permita desarrollar sus funciones de forma ética e integra; no existe manual de procedimientos para evaluar el desempeño del personal con nombramiento, lo que ha llevado a que no exista uniformidad con el comportamiento personal.

Según, Pelcastre (2012), elaboró el estudio "Auditoria operativa en el departamento de recursos financieros de una subsecretaria dependiente la secretaria de educación pública". (Tesis de grado). Instituto Politécnico Nacional. México. El estudio concluye que la Auditoria operativa constituye un elemento importante dentro del desarrollo operativo, en este caso, del departamento de recursos financieros, ya que mediante ella se conocen los problemas que dificultan este desarrollo, lo cual permite realizar las adecuaciones pertinentes y hacer efectivos los sistemas de información y control de tal

manera que se cumpla con las políticas establecidas para alcanzar los objetivos de la organización.

Así también, Turmeque (2015) elaboró el estudio “*La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría-NIAS*”. (Tesis de grado). Universidad Militar Nueva Granada – Colombia. El estudio tuvo como objetivo general la adecuación de un mecanismo de control de inventarios en el sector farmacéutico que permita calcular la eficiencia y confiabilidad de los procedimientos realizados en sus inventarios, teniendo en cuenta que el giro económico de la empresa consiste en comprar y vender medicamentos y así poder producir beneficios económicos por estas operaciones. Uno de los principales problemas que se observan en las empresas que se dedican a este rubro es la falta de controles internos que permita detectar aspectos que se pueden suscitar como probabilidades de robo y pérdida del inventario, lo que permitiría aumentar la rentabilidad. El área de Almacén, representa uno de los más relevantes, debido a que ahí se debe hacer constantes inventarios sobre todo de los activos fijos, donde se evidencia la permanente supervisión en el inventario físico de los activos y se desarrolle la conciliación de los registros contables, conjuntamente con su depreciación, que sean reexpresados a su valor razonable; sin embargo en el ente organizativo, no se desarrolla conciliaciones mensuales, por lo que se muestran saldos de los inventarios físicos que no son tan reales, lo que implica la no confiabilidad de los estados financieros; probablemente se deba a que el personal que labora en esa área no se encuentre debidamente capacitado para desarrollar tal control; por lo que dificulta tomar adecuadas

decisiones, y optimizar el correcto manejo de los inventarios, basándose principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos de administración y controles internos contables.

El inventario de los productos es un procedimiento importante en la ejecución de las operaciones habiendo un buen almacenamiento, control de las existencias físicas, anotaciones de entrada y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento así como otros procedimientos, es así que las empresas farmacéuticas deben diseñar un plan en el que se plasme las medidas en forma organizada para salvaguardar el inventario, ya que si este es gestionado de forma correcta nos brinda ventajas como: venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

Según Huamán (2014), elaboró el estudio *“Los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa petróleos del Perú S.A.”*. (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porres - Lima. El estudio concluyó que la auditoría operativa ha contribuido a que se logre la eficiencia y eficacia de las actividades relacionadas sobre todo al control de los activos fijos lo que ha permitido que la información financiera sea confiable y garantice una buena toma de decisiones.

Según Monteza (2014), elaboró el estudio *“Auditoría operativa aplicada al área de ventas, en la empresa Pardo’s Chicken Chiclayo”*. (Tesis de grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo escuela de contabilidad. Se determinó la urgente necesidad que la empresa mejore sus

mecanismos que permitan un mejor control de los procesos de producción y ventas, por lo que han determinado la necesidad de implementar una auditoría operacional que permita evaluar la situación actual de las áreas mencionadas y determinar la eficiencia de sus procesos operativos. Por tanto, las técnicas y procedimientos, contribuirán a evaluar estos procesos a fin de determinar las áreas críticas o de riesgo y tomar las medidas correctivas necesarias para su mejora y mayor eficiencia. Por tal motivo es necesario que sus procesos operativos sean eficientes y que los controles operativos permitan alcanzar el rendimiento y crecimiento en las ventas y alcanzar sus metas y objetivos trazados.

De igual modo, Misari (2012) elaboró el estudio *“El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”*. (Tesis de grado). Universidad San Martín de Porres. El autor concluye que el control interno dentro de los métodos productivos y gerenciales promueve y garantiza la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas. El control interno es uno de los factores clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa. El control es la acción de verificación y revisión antes, durante y después que se susciten los procesos, por lo que tal acción permite la optimización de la rentabilidad, así como brindar una buena calidad del servicio, además de que un buen control interno permite la reducción del riesgo operativo. Por último, la optimización está

relacionada estrechamente con la productividad, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada es tema crucial de la ejecución de un buen control interno para optimizar la visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel.

Andrade (2015) elaboró el estudio titulado *“Implicancia del Control Interno de los Activos Fijos en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013”* (tesis de grado). Universidad Nacional de Trujillo. El autor concluye que se ha encontrado serias deficiencias con respecto al control interno de los activos, lo cual influye directamente en el valor en libros de los mismos. Si bien es cierto que la contabilidad de la empresa nos indica cuánto valen en su totalidad los activos, esta no nos da mayor detalle. Concluyendo así que el control interno de los Activos Fijos tiene una implicancia directa en los Resultados Económicos Y Financieros, debido a la importancia de los mismos dentro de la Empresa y por la gran inversión realizada en ello.

Tinco (2015) elaboró el estudio *“El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de huamanga - 2014”* (Tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Ayacucho. El autor concluye que la estructura de control hace referencia a la agrupación de políticas, métodos y procedimientos que deben existir en los antes organizativos, pero que a veces lamentablemente no existe, de lo contrario se administraría adecuadamente los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las

operaciones. Por tanto, es crucial que el personal y los directivos se capaciten en una eficiente aplicación del control interno, debido en que el ente organizativo no cuenta con fundamentos de hecho, es decir, directivas internas, para la ejecución de un buen control interno.

Chávez (2016) elaboró el estudio *“Propuesta de Implementación de un Sistema de Control de Activos Fijos para Contribuir con la gestión financiera de la Empresa Ecoindustrias EL INKA S.A.C.”*. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Trujillo . Trujillo. El autor concluye que se ha evidenciado serias eficiencias con respecto al control de los activos fijos y la evaluación financiera previa a la adquisición de los mismos, lo que afecta enormemente desarrollar una buena gestión financiera, por lo que es determinante que se ejecute una auditoría financiera que implique la eficiencia y eficacia, donde se opte por la realización de procedimientos internos para la recepción de bienes, así como la realización de evaluaciones sobre el cumplimiento de las especificaciones técnicas de los requerimientos de activos fijos por parte de la institución, así como se reporte de manera mensual el ingreso y salida de bienes para el registro contable; así como también se consiga los objetivos y metas, a través de la buena elaboración de los Kardex, para el control de bienes por cada artículo, así como el cumplimiento de los plazos en la recepción de bienes, así como la información oportuna de los saldos de almacén a las diferentes áreas usuarias.

Fernández (2016) elaboró el estudio *“Auditoría interna y activos fijos de una empresa comercial con actividad económica para la elaboración de productos alimenticios,*

Distrito de San Luis, periodo 2015". (Tesis de grado). Universidad César Vallejo – Lima. El autor concluye que no se desarrolla un adecuado control de inventarios de activos fijos, debido a que no hay una buena supervisión de la alta y baja de los mismos, el inventario físico del activo fijo no se concilia de manera correcta con los registros contables, por lo que se evidencia que no es coherente, los bienes del activo fijo a veces no son expresado a su valor razonable. No se realizar las conciliaciones mensuales del área de patrimonio con la contabilidad, y los saldos de inventario físico no se reflejan en los estados financieros; no se actualiza el inventario físico para conciliar de manera mensual con la contabilidad.

Alzamora (2016) elaboró el estudio "*La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa inversiones TAVOPERU S.A.C. del distrito de Miraflores, año 2012*". (Tesis de grado). Universidad de Ciencias y humanidades Los Olivos-Lima

- El método de depreciación utilizado por la empresa para la depreciación del vehículo adquirido en enero del 2010 y durante toda la existencia mismo es la técnica de devaluación de línea recta, es decir utiliza una depreciación constante, por lo que incide como gasto de manera constante en todos los ejercicios.

- No se puede evitar los desembolsos de reparaciones y mantenimiento para prolongar un activo fijo en condiciones de operaciones y; por lo general, se consideran gastos del periodo. Sin embargo, una mejora es un gasto cuyo propósito

es elevar los beneficios futuros de un activo fijo actual reduciendo su costo de operación, aumentando su índice de operatividad o prolongando su vida útil, por lo general las mejoras aumenta el valor del activo fijo, siendo susceptible a la depreciación e incidiendo directamente en el impuesto a la renta del periodo. Asimismo, es crucial de todas maneras una auditoría operativa, que permita optimizar los procesos del control de inventarios de activos fijos, con la finalidad de optimizar la calidad de la información, como resultado de una sólida información sobre la salida de bienes se conciliar mensualmente con el patrimonio, informar sobre las altas y bajas de bienes para el registro contable, se verifica la existencia de los saldos de manera física, de manera mensual, y se codifique los activos de manera correcta.

Chávez (2017) elaboró el estudio "*Depreciación de Activos Fijos y el Impuesto a la Renta en la empresa Doga Ingeniera y Construcción SAC, periodo 2017*". (tesis de grado). Universidad cesar vallejo - Lima. El autor entre sus conclusiones indica que:

- La depreciación de activos fijos se relacionan con el impuesto a la renta en la empresa Doga ingeniera y constructora SAC, periodo 2017; se puede confirmar que la depreciación de activos fijos originados por las actividades de acuerdo al giro del negocio empresarial, tiene una significancia relevante en el impuesto a la renta de una empresa, estos pueden aumentar contribuyendo a los beneficios económicos de la empresa como también pueden disminuir, ya que si hay más depreciación pagamos menos impuesto a la renta y si hay menos depreciación pagamos más impuesto a la renta.

- La depreciación de activos fijos se relaciona con el impuesto a la renta de la empresa Doga ingeniera y constructora SAC, periodo 2017. La vida útil de los activos fijos de una empresa, y en consideración a varios textos, es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad; por lo tanto, la relación que guardan entre sí la depreciación de activos fijos es fundamental, ya que se depreciara de forma separada cada parte de un elemento de propiedades planta y equipo que tenga relación significativa con el porcentaje de depreciación.

- La depreciación de activos fijos se relaciona con la distribución sistemática de la empresa Doga ingeniera y constructora SAC, periodo 2017. La distribución sistemática es un método que utilizan los contribuyentes que determina la depreciación de un activo, sin duda alguna la depreciación de activos fijos guarda relación con la distribución sistemática, ya que se depreciara un activo fijo mediante algún método de distribución sistemática.

Tineo (2017) elaboró el estudio *“Control Interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros - Vitaline SAC, Paíta (2015-2016)”*. (Tesis de grado). Universidad César Vallejo – Piura. El autor concluye que no se evidencia un buen control interno de los activos fijos en la Empresa, Paíta 2015 – 2016, esto se debe a que no han sido establecidos los procedimientos de compra o venta, así como la falta de registro de los activos fijos; problema que se presenta desde hace años, que trae como consecuencia las inconsistencias de los activos fijos; pero después se optimizó el control interno; asimismo, se tiene políticas contables no adecuadas, y no

había políticas de inventarios, el control físico de los activos fijos en los Estados financieros no es tan eficiente, lo que incide en los activos fijos de la empresa, al no evidenciar saldos reales; por lo que dificulta tomar acertadas decisiones, además tal situación se da porque no se codifica de manera correcta los activos fijos, lo que implica inexactitud de la depreciación de los Estados financieros.

Ávila (2017) elaboró el estudio *“Tratamiento de los activos fijos tangibles y su efecto en la situación financiera de la empresa agroindustrial CARTAVIO S.A.A”*. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Trujillo - Trujillo. El autor entre sus conclusiones indica lo siguiente:

- Es fundamental el control de activos fijos, para elevar la confiabilidad de los Estados Financieros.
- Se hace necesario la ejecución de una auditoría operativa, que permita optimizar los procesos del control de inventarios de activos fijos, con la finalidad de optimizar la calidad de la información, como resultado de una sólida información sobre la salida de bienes se conciliar mensualmente con el patrimonio, informar sobre las altas y bajas de bienes para el registro contable, se verifica la existencia de los saldos de manera física, de manera mensual, y se codifique los activos de manera correcta.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Auditoría operativa

La auditoría operativa o también conocida como operacional investiga, examina y determina los diferentes sectores funcionales en la entidad con el fin de establecer si se tienen los mecanismos adecuados para poder dar un control óptimo, los que permiten realizar las diligencias con eficiencia; y si es posible disminuir los diferentes costos así mismo con un aumento en la productividad, esta concepción de auditoría operativa nos permite considerar que se tiene que hacer un examen sistemático de los diferentes programas, instrucciones y revisiones, para detectar fallas en ellos, y plantear medidas que puedan llevar al progreso en la eficiencia de sus operaciones (Puerres, 2010)

La Auditoría de Operativa comprende varias etapas, entre ellas está la planificación, ejecución y elaboración del informe. (INEN, 2016)

La auditoría operativa es el “examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoraran la gestión en el futuro” (Nudman, 1964).

2.2.1.1 Eficiencia y eficacia

Eficacia: Es el logro o grado de cumplimiento de las metas, objetivos establecidos o resultados. (INEN, 2016)

La eficacia "está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado" (Oliveira, 2002)

Según Andrade (2005), que define la eficacia de la siguiente manera: "actuación para cumplir los objetivos previstos. Es la manifestación administrativa de la eficiencia, por lo cual también se conoce como eficiencia directiva"

Eficiencia: Es la relación entre la producción de un bien o servicio y los insumos utilizados para dicho fin, la cual se puede comparar con un referente nacional o internacional. (INEN, 2016)

Así mismo Chiavenato (2004), afirma que la eficiencia "significa utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles. Puede definirse mediante la ecuación $E=P/R$, donde P son los productos resultantes y R los recursos utilizados"

Para Mankiw (2004), la eficiencia es la "propiedad según la cual la sociedad aprovecha de la mejor manera posible sus recursos escasos"

2.2.1.2 Objetivos y metas

OBJETIVOS

La Auditoría de Operativa posee estos objetivos:

- Identificar los elementos que estropean el logro de las metas en la elaboración y transmisión del bien o servicio público.
- Establecer si el monitoreo (seguimiento) control y evaluación del mecanismo de producción y transmisión del bien o servicio público que realizan las entidades públicas, son correctos, especialmente, si brindan información necesaria y suficiente y si esta es de mucha utilidad para la toma de decisiones.
- Establecer si la realización del proceso de producción y el momento de dar el servicio o bien público son realizados de forma eficaz, económica, eficiente y con calidad (INEN, 2016).

METAS

Las siguientes metas están ligadas con las conciliaciones mensuales de inventarios según (Ley N° 29151, 2008).

- Conciliar con el inventario del periodo anterior
- Sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales.
- Sanear los Bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados.
- Determinar el inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la Sede Central y dependencias según corresponda.
- Disponer con información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las Cuentas del Activo y Cuentas de Orden contenidos en los Estados Financieros.

2.2.1.3 Calidad de información

La calidad es el grado de cumplimiento de los estándares definidos para responder a las necesidades de la población, los cuales se expresan, entre otros, en términos de ocasión, especificaciones técnicas, exactitud y continuidad en la entrega del bien o servicio a satisfacción de los usuarios.

La calidad de información en muchos casos se ve reflejada en los estados contables donde se muestra los resultados económicos y financieros de la entidad, por ese motivo es importante entregar la información a tiempo y de manera íntegra.

La información que se debe de mostrar para una correcta conciliación son los documentos fuente (orden de compra: O/C, Orden de Servicio: O/S, Nota de Entrada de Almacén: NEA y Pedido Comprobante de Salida: PECOSA). Se denomina así por ser éstos de uso compartido por los Sistemas de Abastecimiento, Contabilidad y Presupuesto.

2.2.1.4 Etapas de la auditoría operativa

2.2.1.4.1. Planificación

En esta etapa de planificación de la Auditoría Operativa se establecen las maneras y las formas en que hay que llevar la estrategia general para así poder conducir la Auditoría Operativa. Esta es la etapa en la cual se genera el plan de auditoría que contiene la matriz de planificación, así como la programación de auditoría, es por eso que se deben realizar algunas actividades, descritas posteriormente (INEN, 2016).

a) Entender la materia a examinar y su problema asociado

Analizamos la carpeta de servicio, se debe de actualizar la data que está contenida en esta y se ahonda más para una mejor comprensión sobre lo que se va a tratar y el problema que está asociado a esta (INEN, 2016).

b) Analizar las relaciones que causan el problema asociado.

Identificamos y analizamos las posibles causas del problema asociado, así mismo seleccionar las que tienen mayor incidencia o relevancia; seguidamente, se señalan las posibles causas directas e indirectas, sosteniendo la posibilidad que puedan existir relaciones entre las mismas (INEN, 2016).

c) Hallar el problema de auditoría a examinar y sus causas.

Este problema es un contexto que afecta la eficiencia, la eficacia, la calidad o la economía en la fabricación y la entrega de la materia a examinar.

El problema y las causas de la auditoría operativa se pueden identificar a partir del análisis de las posibles relaciones que causan el problema, teniendo en cuenta dichos factores, es decir, lo que es posible auditar, teniendo en cuenta la data que se dispone, los métodos y las capacidades que posee la comisión de auditoría; así mismo la relevancia de las causas (no tomando en cuenta las causales externas que están fuera del alcance del gestor) y la contribución de una auditoría potencial que pueda analizar todo el problema y sus posibles causas (INEN, 2016).

d) Formular las cuestiones y los objetivos de auditoría.

Para poder formular la pregunta general y las específicas se debe tener en cuenta que debe estar dentro del marco de una dimensión de desempeño, iniciando a partir de la individualización del problema de auditoría y sus posibles causas, teniendo en cuenta estas preguntas van a surgir el objetivo general y objetivos específicos (INEN, 2016).

e) Establecer los criterios.

Son aquellos estándares bajo los cuales se puede evaluar la evidencia que se tiene e interpretar los resultados. Permite un consistente análisis de las preguntas de auditoría y define el desempeño que se espera, a partir de información científica, benchmarking, normas, juicio de expertos, entre otros (INEN, 2016).

f) Definir el alcance de la auditoría.

Para poder definir el alcance se debe de saber hasta dónde se va a llegar, a partir de las preguntas de auditoría, los organismos públicos involucrados en la producción y la entrega del bien o servicio, el ámbito geográfico al cual se orientan los resultados y el tiempo que se tomara (INEN, 2016).

g) Establecer la metodología.

En esta etapa de la metodología se va a reflejar la estrategia del análisis para dar respuesta a las preguntas de auditoría, así mismo asegura la coherencia entre las preguntas de auditoría, las fuentes de información, los criterios, las maneras de recojo de información y los métodos para analizar. Para cada una de las preguntas de auditoría, se deben definir el uso de métodos

cualitativos, cuantitativos o mixtos que combinan los anteriores (INEN, 2016).

h) Matriz de planificación.

Podría definirse como un resumen de la metodología de la auditoría. Esta contiene los enunciados del problema de auditoría, las cuestiones o preguntas de auditoría, las fuentes de información, las herramientas de obtención de información, los métodos de análisis y las limitaciones del diseño (INEN, 2016).

i) Elaborar el programa de auditoría.

El programa de auditoría contiene los procedimientos, plazos que son necesarios y el personal responsable para poder cumplir con los objetivos de la auditoría (INEN, 2016).

j) Elaborar y aprobar el plan de auditoría.

Una vez realizadas las actividades anteriores, la comisión auditora tiene que elaborar el plan de auditoría la cual contiene una descripción de lo que se va a examinar y el problema de auditoría. Asimismo, presenta las preguntas de auditoría, los objetivos, los criterios y el alcance de la misma. Detalla la metodología a seguir y la organización de la auditoría (RRHH, Finanzas y el tiempo asignado para la ejecución).

El plan de auditoría es firmado por el gerente o jefe de la unidad orgánica a cargo de la ejecución de la auditoría, para su aprobación por las instancias competentes (INEN, 2016).

2.2.1.4.2. Ejecución

La ejecución se da inicio con la acreditación de la comisión auditora. En esta etapa se aplica el plan de auditoría, a fin de obtener las evidencias que sustenten los resultados, las conclusiones y las recomendaciones. Con esta información, se elabora la matriz de resultados, con base a la cual se obtienen los resultados de la auditoría (INEN, 2016).

a) Organizar el manejo de las evidencias

Se identifican y se registran las fuentes de los datos usados en la Auditoría de Desempeño, de manera ordenada y progresiva. Asimismo, se identifican las necesidades de información de la auditoría, las cuales se orientan a la obtención, registro y el procesamiento de la información, a fin de responder a las preguntas de auditoría.

b) Recoger los datos

Se elaboran y se aplican los instrumentos para el recojo u obtención de datos, los cuales compensan la necesidad de información de la auditoría. El tipo y naturaleza de los instrumentos van a depender de las herramientas que se definan en el plan de auditoría, tales como revisión de documentos, entrevistas, talleres participativos, encuestas, entre otras.

c) Registrar y procesar los datos

Se identifican, se ordenan y se clasifican los datos, vinculándolos con las preguntas de auditoría. Seguidamente, se elaboran documentos que reflejan un primer análisis de los datos y son los principales insumos para la definición de los resultados de auditoría.

d) Analizar la información

Para poder analizar la información, se deben de desarrollar los resultados de auditoría que comprenden ciertos elementos tales como : situación encontrada, que es la cual que describe un subproceso de producción y entrega de bien o servicio o proceso de soporte principal, criterio que como ya se explico es un estándar para definir el desempeño esperado, La brecha viene a ser la comparación entre la situación encontrada y el criterio, orígenes o causas que viene a ser la explicación de la brecha y efectos que son las consecuencias posibles de la brecha.

e) Confección de la matriz de resultados

Esta contiene el resumen de los resultados con sus respectivos elementos, las fuentes de información o datos, los métodos de análisis que se emplearon y las recomendaciones que da la comisión auditora. Según la metodología definida para la auditoría, en dicha matriz de resultados, se señala de manera adecuada qué resultados se aplican para todo el ámbito geográfico de la auditoría y cuáles se emplean para ciertos casos particulares.

f) Comunicar los resultados y evaluar los comentarios de los gestores

Se convoca a una reunión a los gestores, por parte de la comisión auditora, dicha reunión es planeada para poder mostrar los resultados de la auditoría, con el fin de obtener sus comentarios e señalar áreas de mejora. Asimismo, se envía el documento en el cual se desarrollan los resultados, y los gestores puedan remitir sus comentarios de manera formal, en un plazo no mayor de siete días hábiles contados a partir de la

fecha en que es recepcionado. Dicho plazo puede ser ampliable a 3 días hábiles por el término de la distancia. La comisión evaluará los comentarios y si se tiene nueva información, consideraran su introducción en el citado documento. De existir divergencias entre los comentarios remitidos y los resultados o las recomendaciones de la comisión auditora, dichos comentarios serán incorporados en el documento.

g) Elaborar el documento que contiene los resultados de la auditoría

Se evalúa el informe presentado a los gestores, a fin de agregar los resultados definitivos.

2.2.1.4.3. Elaboración del Informe

En esta etapa, se realizan las siguientes actividades:

a) Elaborar el informe de auditoría

De acuerdo a Ávila (2017), el informe de auditoría es el documento técnico que contiene los resultados, las conclusiones y las recomendaciones de la auditoría. El informe debe ser fehaciente; las conclusiones y las recomendaciones deben de suponerse lógicamente y analíticamente de los hechos y/o sustentos ya mostrados.

b) Aprobar y remitir el informe de auditoría

Según Ávila (2017), el informe se aprueba por los niveles gerenciales correspondientes. Después de su aprobación, se remite a los gestores.

Además, se elabora un resumen ejecutivo que describe brevemente los principales resultados y recomendaciones de la auditoría.

c) Cierre del servicio de desempeño

Una vez remitido el informe a los gestores, este es registrado en el sistema informático establecido por La Contraloría. La documentación del servicio de Auditoría de Desempeño se remite a la unidad orgánica competente para su archivo, conservación y custodia (Chávez, 2017).

2.2.1.4.4. Seguimiento a la implementación de las brechas

De acuerdo a Chávez (2017), la Contraloría ejecuta el seguimiento de la implementación de las acciones de mejora que están en el plan de acción, con relación a las sugerencias formuladas presentes en el documento o informe de auditoría.

a) Elaborar el plan de acción

Es el documento confeccionado por el gestor que contiene una o más de una acción de mejora para cada recomendación determinada en el informe de auditoría, así como las maneras de verificación, los plazos y las unidades orgánicas responsables de su correspondiente implementación. Las acciones de mejora, propuestas por el gestor en el referido plan, deben permitir superar los orígenes o causas que explicaron los problemas de desempeño evidenciados en el informe, para lo cual La Contraloría orienta a los gestores en dicho proceso. Luego de recepcionado el informe, el gestor elaborará el plan de acción en un plazo máximo de treinta días hábiles, el cual se remite a La Contraloría después de su aprobación, con lo cual se da inicio al seguimiento de su

implementación, el cual no deberá exceder los 3 años (Ávila, 2017).

b) Difundir el informe y el plan de acción

El objetivo es dar a conocer a la ciudadanía los resultados y las recomendaciones contenidos en el informe de auditoría y las acciones de mejora definidas en el plan de acción. Para ello, dicha información es publicada en el portal web de la Contraloría (Ávila, 2017).

c) Efectuar el seguimiento del plan de acción

Este es un proceso constante y de acceso público para poder facilitar el seguimiento de su cumplimiento, que consiste en la revisión del grado de cumplimiento en la implementación de las acciones de mejora definidas en el plan de acción (Ávila, 2017).

d) Elaborar el reporte de cierre

Concluido el plazo de la implementación del plan de acción, se emite un reporte de cierre, en el cual se identifican los beneficios alcanzados con la implementación de las recomendaciones (Ávila, 2017).

2.2.2 Control de inventarios de Activos Fijos

Los Inventarios son activos en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción; en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos

o distribuidos en la prestación de servicios; conservados para su venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones; o en proceso de producción para su venta o distribución (Ministerio de Economía y Finanzas, 2001).

El registro, control, conservación y mantenimiento de los bienes patrimoniales es responsabilidad del órgano responsable del control patrimonial en coordinación con el resto de las instancias de la entidad, por tanto, los lineamientos para la correcta administración y regulación normativa de los bienes patrimoniales los emite el organismo rector del sistema nacional de bienes estatales, que es la Superintendencia nacional de bienes estatales

El Sistema Nacional de Bienes Estatales - SNBE es el conjunto de organismos, garantías y normas que regulan integral y coherentemente los bienes estatales en sus niveles de Gobierno: Nacional, Regional o Local, que apoya al proceso de descentralización y modernización de la gestión patrimonial del Estado desarrollando una gestión basada en los principios de eficiencia, transparencia y racionalidad del uso del patrimonio mobiliario e inmobiliario estatal (Álvarez, 2011).

Los patrimonios públicos son, todos aquellos muebles e inmuebles de dominio privado denominados bienes estatales, que se hayan adquirido o recibido bajo cualquier forma o concepto, por las vías del derecho público o privado.

Bienes inmuebles:

Son aquellos que tienen una naturaleza fija constituida por: terrenos, casas, edificios, infraestructura pública y otras

construcciones etc. (bienes de dominio privado). Que no pueden desplazarse de un lugar a otro, por estar íntimamente ligado a la superficie, forman parte también aquellos activos que por su naturaleza pertenecen a las partes sólidas o fluidas que forman una superficie y profundidad, tales como las minas, las canteras y los yacimientos (mientras su materia permanece unida al yacimiento), y las aguas naturales o embalsadas, así como todo lo que se encuentra bajo el suelo, sin que intervenga la obra del hombre (Chávez, 2017).

Bienes muebles:

Son aquellos bienes muebles que pueden trasladarse de un lugar a otro, cuya vida útil es superior a un año y su valor monetario no sea inferior a 1/8 de la UIT tal es caso de los muebles, maquinaria y equipo de propiedad del estado o las entidades del sector público también los inventarios incluyen los bienes comprados y dispuestos para revender, por ejemplo, las mercancías adquiridas por una entidad almacenadas para revender, o los terrenos y otros activos inmuebles mantenidos para la venta. Los inventarios también comprenden los bienes producidos terminados, o trabajo en curso producido por la entidad. así mismo los inventarios también incluyen insumos y materiales que se tiene para ser utilizados en un proceso productivo y bienes comprados o producidos por la empresa que tienen como fin ser distribuidos a terceros, con contraprestación o sin contraprestación relevante, así por ejemplo tenemos, libros de texto fabricados por una autoridad estatal con el fin de ser donados a escuelas u sectores específicos.

En diversas entidades del sector público los inventarios guardan más relación con el hecho de prestar servicios que con las mercancías compradas y almacenadas para su venta o con las producidas para la venta. Tal es el caso de un proveedor de servicios, los inventarios estarán formados por el costo de los servicios para los que la empresa no ha reconocido todavía el ingreso correspondiente (Ministerio de Economía Y Finanzas, 2013).

Los inventarios en el sector público pueden incluir:

- Municiones
- Materiales consumibles
- Materiales de mantenimiento
- Piezas de repuesto de planta o equipo que no se tratan en la Norma de Propiedades, Planta y Equipo
- Reservas estratégicas (por ejemplo, reservas de energía)
- Existencias de moneda no emitida
- Suministros del servicio postal almacenados para la venta (por ejemplo, sellos o estampillas)
- Obra en curso, incluyendo:
 - Materiales para cursos de formación o prácticas
 - Servicios a clientes (por ejemplo, servicios de auditoría) cuando estos Servicios se venden a precios de mercado
 - Terrenos o propiedades mantenidos para la venta

2.2.2.1. Supervisión de activos fijos

De acuerdo a Carbajal (2009), la partida de Propiedad, planta y equipo (PPE) representa una unidad de medida, que permite identificar los activos de PPE, para un adecuado reconocimiento, medición, control y depreciación por el consumo de beneficios incorporados en el mismo. Se caracterizan porque

- su estructura física es generalmente unitaria
- corresponde a un “juego”, “sistema”, “colección” o “red”;
- son similares sus componentes, de forma individual, ofrecerían generalmente mínimo o inexistente beneficio económico o potencial de servicio, en comparación con el que se obtendría de su utilización conjunta.

La medición y su reconocimiento contable implica la clasificación unificada de todos los componentes, revaluaciones, mejoras, adiciones y toda variación de cada elemento, con el objetivo de consolidar su valor en un solo registro.

Propiedades, planta y equipo:

Según Ávila (2017) son activos tangibles que:

- Posee una empresa para poder darle uso en la fabricación o proveer de bienes y servicios, para poder brindarlos u ofrecerlos a terceros, así como también a propósitos netamente administrativos de la empresa.
- Por lo general se espera que tengan un uso mayor a un año de vida útil.

Clases de Propiedad Planta y Equipo:

De acuerdo a Chávez (2017), una clase de PPE es un grupo de activos de naturaleza o función similar y uso en las operaciones de una entidad; que se muestran como una sola partida. Los activos de PPE incluyen las siguientes clases:

- Terrenos
- Edificios operativos
- Carreteras

- Maquinarias:
 - Infraestructuras:
 - Redes eléctricas
 - Sistemas de abastecimiento de agua
 - Sistemas de alcantarillado
 - Redes de comunicación
 - Otras infraestructuras
 - Embarcaciones
 - Aeronaves
 - Equipamiento militar especializado
 - Vehículos
 - Mobiliario
 - útiles
 - Equipamiento de oficina
 - Pozos petroleros

Se pueden clasificar por separado, cuando:

- a) Son de distinta naturaleza
- b) Se mide confiablemente su costo

Según Carbajal (2009), algunos componentes de los activos se pueden reconocer como activos independientes cuando son significativos y tienen vidas útiles que son diferentes de los elementos de propiedades, planta y equipo con los cuales se relacionan. Por ejemplo, los componentes de un sistema de agua pueden incluir las tuberías, los depósitos, la estación de bombeo y las conexiones de servicio. Cada entidad tiene que decidir si es apropiado reconocer los componentes como activos independientes o en forma colectiva como parte del activo más grande (componentización). Siempre que se cumplan los criterios de

reconocimiento, el reemplazo o la renovación de un componente se contabiliza como la adquisición de un activo independiente y el activo reemplazado se deja de reconocer.

2.2.2.2. Conciliaciones mensuales de activos fijos

Es eliminar y corregir toda la información contable para que los estados financieros puedan reflejar en forma verídica y clara la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas, estableciendo la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público, de acuerdo a los procedimientos especiales que el estado ha impuesto sobre este tema a través de las leyes (Ministerio de Economía Y Finanzas, 2013).

Las diferencias entre el inventario físico de Existencias estarán orientadas a subsanar: Las diferencias entre el inventario físico de Existencias y los saldos contables, las existencias en Almacén que no han sido objeto de inventario, las existencias en Almacén en condición de deterioro u obsolescencia. Otras situaciones identificadas en el análisis de saldos de las existencias.

Los responsables de las oficinas de presupuesto y contabilidad de cada unidad ejecutora efectúan las conciliaciones con las áreas involucradas: contabilidad, logística, tesorería y personal, a su vez, estas Unidades Ejecutoras, deben coordinar con la Oficina de Presupuesto y Contabilidad del Pliego, antes del vencimiento del plazo para la presentación de la información presupuestaria a la Dirección General de Contabilidad Pública.

El responsable de la Oficina de Presupuesto o quien haga sus veces, efectuará las conciliaciones con las áreas respectivas: contabilidad, logística, tesorería y personal, previamente a la fecha de conciliación con la Dirección General de Contabilidad Pública (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011).

El Director de Presupuesto o el que haga sus veces, deberá utilizar el Módulo de Conciliación de Operaciones SIAF-SP, con la finalidad de conocer y subsanar las diferencias entre la información presupuestaria registrada en el SIAF Visual y la Base de Datos Central del MEF (Web) para garantizar la elaboración y presentación de la información presupuestaria.

2.2.2.3 Registros contables del activo fijo

Es la contabilización de las fases, así como registro de Notas de Contabilidad para la obtención de los Estados Presupuestarios y Financieros de acuerdo a los Instructivos N°s 6 y 7 de la Contaduría Pública de la Nación (DNCP). (Ministerio de Economía Y Finanzas, 1997)

El término registro o asiento contable hace referencia al ingreso de información que se realiza en los libros de contabilidad a fin de construir una bitácora de todos los movimientos económicos realizados por un ente, bien sea persona natural o jurídica. En términos generales un registro contable es la representación de las transacciones que involucran el movimiento de los recursos del ente.

El registro contable responde al principio de partido doble; lo cual significa que toda transacción debe guardar en la memoria contable, tanto la destinación como la procedencia del recurso.

Es de mucha importancia saber que, de acuerdo con la norma contable de casación, las transacciones o hechos económicos realizados por todos los entes, deben ser reconocidos y así mismo registrados en el periodo en el que suceden, de forma cronológica y a más tardar en el mes siguiente al cual se realizaron las operaciones, con comprobantes debidamente soportados (Actualícese, 2016).

Adicionalmente, el registro de las operaciones del ente económico debe hacerse en forma de diario independientemente de si la contabilidad es procesada de forma manual o con el apoyo de medios automatizados. Así pues, puede simplificarse el término registro contable como la anotación constante de sucesos vivenciados por un ente económico, en su libro diario

En la actualidad, con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF-, establecida en las Ley 1314 de 2009, al momento de realizar un registro contable, se deben tener presente los siguientes aspectos:

- Reconocimiento
- Medición
- Presentación
- Revelación

2.3 Definición de términos básicos

Auditoria operativa

Es aquel examen exhaustivo, metódico y neutral de la administración de una empresa con el fin de reconocer la eficacia con que se logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos. Y así se podrán determinar sugerencias que permitan lograr una mejor gestión a corto plazo (Nudman, 1964).

Altas

Es el procedimiento que consiste en agregar física y contable de bienes al patrimonio del Estado o de una entidad (SBN, 2008).

Bajas

Es el procedimiento que consiste en la extracción contable de bienes del patrimonio del Estado o de una entidad (SBN, 2008).

Bienes Estatales

Son todos aquellos bienes muebles e inmuebles de dominio privado, así como los bienes de dominio público susceptibles de satisfacer necesidades humanas y de servicios públicos, de las cuales se generan derechos que forman parte del patrimonio del Estado (Álvarez, 2011).

Bienes Inmuebles

Bienes inmuebles, suelen clasificarse así aquellos que lo son por naturaleza fija constituida por: terrenos, casas, edificios, infraestructura pública y otras construcciones etc. (bienes de dominio privado). Que no pueden desplazarse de un lugar a otro, por estar íntimamente ligado a la superficie, forman parte también aquellos activos que por su naturaleza pertenecen a las partes sólidas o fluidas

que forman una superficie y profundidad, tales como las minas, las canteras y los yacimientos (mientras su materia permanece unida al yacimiento), y las aguas naturales o embalsadas, así como todo lo que se encuentra bajo el suelo, sin que intervenga la obra del hombre (Álvarez, 2011).

bienes Muebles

Son los bienes muebles que se pueden trasladarse de un lugar a otro, cuya vida útil es superior a un año y su valor monetario no sea inferior a 1/8 de la UIT tal es caso de los muebles, maquinaria y equipo de propiedad del estado o las entidades del sector público (Álvarez, 2011)

Calidad

Es el grado de cumplimiento de los estándares definidos para responder a las necesidades de la población, los cuales se expresan, entre otros, en términos de oportunidad, características técnicas, precisión y continuidad en la entrega de los bienes o servicios o satisfacción de usuarios (INEN, 2016).

Conciliaciones

Es depurar y sanear la información contable. Con la finalidad de lograr que los estados financieros expresen en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas, estableciendo la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público, sin perjuicio de los procedimientos especiales establecidos sobre la materia por ley (Ministerio de Economía Y Finanzas, 2013).

Documentos Fuente

Se denomina así por ser éstos de uso compartido por los Sistemas de Abastecimiento, Contabilidad y Presupuesto y entre estos tenemos a (Orden de compra: O/C, Orden de Servicio: O/S, Nota de Entrada de Almacén: NEA y Pedido Comprobante de Salida: PECOSA) (Vera & Álvarez, 2009).

Eficacia

La eficacia "está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado" (Oliveira, 2002).

Inventarios

Los Inventarios son activos en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción; en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios; conservados para su venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones; o en proceso de producción para su venta o distribución (Ministerio de Economía y Finanzas, 2001).

Activos Fijos

Representado en la Partida de Propiedad, planta y equipo (PPE) como una unidad de medida, que permite identificar dichos activos de PPE, para un adecuado reconocimiento, medición, control y depreciación por el consumo de beneficios incorporados en el mismo (MEF, 2016).

2.4 Sistema de Hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

La auditoría operativa influye en el control de inventarios en la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

2.4.2 Hipótesis específicas

- Existe influencia entre la eficiencia y eficacia la supervisión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.
- Los objetivos y metas influyen en las conciliaciones mensuales de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.
- Existe influencia entre la calidad de información y el registro contable de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

2.5 Sistema de variables

2.5.1 Variable independiente: Auditora Operativa

X₁: Eficiencia y Eficacia

X₂: Objetivos y Metas

X₃: Calidad de Información

2.5.2 Variable Dependiente: Control de inventarios de Activos Fijos

Y₁: Supervisión de Activos Fijos

Y₂: Conciliaciones Mensuales de Activos Fijos

Y₃: Registros Contables de Activos Fijos

2.5.3 Operacionalización de Variables

Variable	Tipo de variable	Escala	Definición conceptual	Definición operacional	indicadores
AUDITORIA OPERATIVA	independiente	Ordinal	La Auditoria Operativa Formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de eficiencia y eficacia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acción correctiva, dirigido a objetivos y metas, para verificar la calidad de información.	La auditoría operativa se enfoca en los aspectos de calidad, poniendo énfasis a la eficiencia y eficacia con objetivos y metas, para poder ver si la calidad de información y el grado con que se maneja es adecuado.	X1: EFICIENCIA Y EFICACIA X2: OBJETIVOS Y METAS X3: CALIDAD DE INFORMACION
CONTROL DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS	dependiente	ordinal	Unidad de Activo Contable Partida de Propiedades, planta y equipo(PPE) Representa una unidad de medida, que permite identificar los activos de PPE, para un adecuado reconocimiento, medición, control y depreciación por el consumo de beneficios incorporados en el mismo	Todas las actividades en las cuales se incurre desde la hora de almacenar, supervisión de activos fijos, conciliaciones mensuales, así como lo registros contables que se deben de hacer para poder develar una correcta información en los estados financieros.	Y1: SUPERVISION DE ACTIVOS FIJOS Y2: CONCILIACIONES MENSUALES DE ACTIVOS FIJOS Y3: REGISTROS CONTABLES DE ACTIVOS FIJOS

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de Investigación

Presente trabajo es de tipo Básica debido a que se obtienen datos directamente de la realidad objeto de estudio, de igual modo descriptivo, luego explicativo y finalmente correlacionada de acuerdo a la finalidad de la investigación.

3.2 Diseño de Investigación

El presente estudio se considera como una investigación no experimental, transversal dada la naturaleza de las variables materia del presente trabajo de investigación.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

La población del presente trabajo de investigación estuvo constituida por los trabajadores de las diferentes gerencias y sub gerencias de la Municipalidad Distrital de Calana como sigue:

Tabla 1
Personal encuestado dentro de la Municipalidad Distrital de Calana

Área/ unidad	PERSONAL
Unidad de Logística	4
Área de patrimonio	1
Área de Almacén	1
Área de administración	2
Área de contabilidad	2
Área de planeamiento y presupuesto	2
Área de tesorería	2
Área de control interno	2
Área de gestión de proyectos	5
Gerencia general	2
Gerencia de desarrollo económico local	2
Gerencia de administración tributaria	2
Recursos humanos	2
Equipo Mecánico	1
TOTAL	30

Fuente: Elaboración propia

3.3.2 Muestra

Para el presente estudio se consideró la muestra censal, es decir, toda la población Al respecto, la muestra se considera censal debido a que se selecciona el 100 % de la población al considerarla un número manejable. Asimismo, los trabajadores de las diferentes dependencias tienen relación con las

variables de estudio, considerado que cuentas con activos fijos en sus respectivas áreas.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

a. Técnica

En el presente trabajo de investigación utilizo la técnica de la encuesta dirigida a los trabajadores quienes proporcionaron datos de la auditoria operativa y su influencia en el control de inventarios de activos fijos.

b. Instrumento

Según la técnica elegida para la investigación el instrumento que se aplicó fue el cuestionario, dirigido a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Calana, para ver el verdadero Control de Inventarios de activos fijos.

3.5 Técnicas de procedimiento de datos

Para el procesamiento se utilizará el SPSS 23 y el Excel, aplicación de Microsoft Office, para así poder elaborar las respectivas tablas de frecuencia y la contrastación de la hipótesis.

De igual modo, para el análisis de los datos, se utilizó técnicas de medidas de las estadísticas descriptivas. Con respecto a la estadística Descriptiva se utilizó tablas de frecuencia absoluta y relativa porcentual.

3.6 Selección y validación de los instrumentos de investigación

La validación del instrumento se realizó mediante el juicio de expertos, con el cual se corrigió los instrumentos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.

El presente trabajo de investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Calana, habiéndose realizado las coordinaciones con el Gerente Municipal, para que mediante su oficina se pueda comunicar al personal de las diferentes áreas en las que se aplicará el instrumento (cuestionario), para que puedan apoyar en el presente trabajo de investigación, el cuestionario consta de 22 preguntas correspondientes a las variables de estudio (Auditoría operativa y Control de inventarios), después de haber diligenciado las 30 encuestas, se procedió al análisis estadístico descriptivo de las variables materia de este estudio que, si bien son de diferente naturaleza, se trataron como categóricas; para ello se ha utilizado el programa estadístico SPSS 22.0 y algunas subrutinas programadas en EXCEL para la elaboración de las tablas y gráficos estadísticos.

Es claro que las pretensiones de esta investigación van más allá del análisis descriptivo por lo tanto en este capítulo se exponen en forma resumida los estadísticos descriptivos (de tendencia central y de dispersión) e inferencia estadística a través de las pruebas estadísticas utilizadas en el contraste de hipótesis, para ello se recurrieron a los datos obtenidos de la población objeto de estudio para cada una de las variables y que convienen al propósito de estudio.

En el presente capítulo, se estudia el Auditoría Operativa como la variable independiente y el Control de Inventarios de Activos Fijos como variable dependiente de la investigación, para lo cual se presenta información correspondiente a estas variables. Por lo tanto, se detalla la aplicación de instrumentos y estadísticos utilizados para comprobar las hipótesis propuestas.

4.2 Presentación de resultados

4.2.1 Resultados:

Variable independiente: Auditoría Operativa

Tabla 2

Nivel de la variable Auditoría Operativa en el control de inventarios de Activos Fijos en la Municipalidad distrital de Calana, en el periodo 2016.

Auditoría Operativa	n	%
Total	30	100.00
Bajo	5	16.70
Medio	18	60.00
Alto	7	23.33

Fuente: Encuesta para la auditoría operativa en el control de inventarios de activos fijos en la Municipalidad Distrital de Calana 2016.

Interpretación: Al realizar el análisis cualitativo respecto al Nivel de la variable Auditoría Operativa en el control de inventario de activos fijos en la Municipalidad distrital de Calana, se puede observar el 60.00% de los trabajadores encuestados califican a esta variable en la categoría “Medio”, por otro lado, la categoría “Alto” alcanzó el 23.33%, mientras que en la categoría “Bajo” se obtuvo un 16.70%.

Dimensión: Eficiencia y eficacia

Tabla 3
Nivel de la dimensión Eficiencia y eficacia en el control de inventarios en la Municipalidad Distrital de Calana, en el periodo 2016

Eficiencia y Eficacia	n	%
Total	30	100.00
Bajo	19	63.33
Medio	5	16.67
Alto	6	20.00

Fuente: Encuesta para la auditoría operativa en el control de inventarios de activos fijos en la Municipalidad Distrital de Calana 2016.

Interpretación: Al realizar el análisis cualitativo de la dimensión “Eficiencia y eficacia” se puede observar que el 63.33% de los entrevistados categorizan esta dimensión en el nivel “Bajo”, el 20.00% en el nivel “Alto” y finalmente el 16.67% en el nivel “Medio”.

Dimensión: Objetivos y metas

Tabla 4
Nivel de la dimensión Objetivos y Metas en el control de inventarios en la Municipalidad Distrital de Calana, en el periodo 2016.

Objetivos y Metas	n	%
Total	30	100.00
Bajo	13	43.33
Medio	9	30.00
Alto	8	26.67

Fuente: Encuesta para medir los Objetivos y Metas y su influencia en el Control de Inventarios de Activos fijos en la Municipalidad distrital de Calana, en el periodo 2016.

Interpretación: Del total de trabajadores que fueron entrevistados el 43.33% de ellos categoriza a la dimensión “Metas y objetivos” en el nivel “Bajo”, el 30.00% en el nivel “Medio” y finalmente el 26.67% en el nivel “Alto”.

Dimensión: Calidad de información

Tabla 5

Nivel de la dimensión Calidad de Información en el control de inventarios en la Municipalidad Distrital de Calana, en el periodo 2016.

Calidad de Información	n	%
Total	30	100.00
Bajo	4	13.33
Medio	6	20.00
Alto	20	66.67

Fuente: Encuesta para la auditoría operativa en el control de inventarios de activos fijos en la Municipalidad Distrital de Calana 2016.

Interpretación: En la tabla 5, se puede observar que el 66.67% de los trabajadores categorizan esta dimensión en el nivel “alto”, el 20.00% de ellos la ubican en la categoría “Medio” y finalmente el 13.33% de ellos lo ubican en el nivel “Bajo”.

4.2.2 Resultados:

Variable dependiente: Control de Inventario de los Activos Fijos

Tabla 6

Nivel de la variable Control de Inventario de los Activos Fijos en el control de inventarios en la Municipalidad Distrital de Calana, en el periodo 2016.

Control de Inventario de Activos Fijos	n	%
Total	30	100.00
Bajo	6	20.00
Medio	14	46.67
Alto	10	33.33

Fuente: Encuesta para la auditoría operativa en el control de inventarios de activos fijos en la Municipalidad Distrital de Calana 2016.

Interpretación: Al realizar el análisis cualitativo respecto al Nivel de la variable Control de inventario de activos fijos en la Municipalidad distrital de Calana, se puede observar, que la percepción de los entrevistados respecto a esta variable, se encuentra en un nivel “Medio” con el 46.67%, seguido del nivel “bajo” con el 33.33% y finalmente se obtuvo un 20.00% para el nivel “Bajo”.

Dimensión: Supervisión de Activos fijos

Tabla 7

Nivel de la dimensión supervisión de activos fijos en el control de inventario de activos fijos en la municipalidad Distrital de Calana, periodo 2016

Supervisión de Activos Fijos	n	%
Total	30	100.00
Bajo	20	66.67
Medio	6	20.00
Alto	4	13.33

Fuente: Encuesta para la auditoría operativa en el control de inventarios de activos fijos en la Municipalidad Distrital de Calana 2016.

Interpretación: Del total de trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de Calana, el 66.67% califica en el nivel “Bajo” a la dimensión “Supervisión de activos fijos”, el 20.00% califica a esta dimensión en el nivel “Medio”, y finalmente el 13.33% de ellos la ubican en el nivel “Alto”.

Dimensión: Conciliaciones mensuales

Tabla 8
Nivel de la dimensión conciliaciones mensuales de activos fijos en el control de inventario de activos fijos en la municipalidad distrital de Calana, periodo 2016

Conciliaciones Mensuales	n	%
Total	30	100.00
Bajo	11	36.67
Medio	14	46.67
Alto	5	16.7

Fuente: Encuesta para la auditoría operativa en el control de inventarios de activos fijos en la Municipalidad Distrital de Calana 2016.

Interpretación: Del total de trabajadores encuestados de la Municipalidad distrital de Calana, al referirse a la dimensión Conciliaciones mensuales el 47.67% de ellos le dan una categorización en el nivel “Medio”, el otro 36.67% lo categorizan en el nivel “Bajo” y el solo el 16.67 % lo ubica en el nivel “Alto”.

Dimensión: Registros contables

Tabla 9

Nivel de la dimensión registros contables en el control de inventario de activos fijos en la municipalidad Distrital de Calana, periodo 2016

Registros Contables	n	%
Total	30	100.00
Bajo	0	0.00
Medio	7	23.33
Alto	23	76.67

Fuente: Encuesta para la auditoría operativa en el control de inventarios de activos fijos en la Municipalidad Distrital de Calana 2016.

Interpretación: Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de Calana, categorizan este indicador en un nivel “Alto” alcanzando 76.67%, otro 23.33% le dan la categoría “Medio” y ningún trabajador la ubica esta dimensión en el nivel “Bajo”.

4.3 Contraste de la hipótesis

4.3.1 Hipótesis general

a) Planteamiento de Hipótesis

H_0 : La auditoría operativa no influye en el control de inventarios de Activos Fijos en la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

H_1 : La auditoría operativa influye en el control de inventarios de Activos Fijos en la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

b) Nivel de significancia: 0.05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor (valor-p) que 0.05 (nivel de significancia), se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman (Rho)

Tabla 10
Correlación entre las variables auditoría operativa en el control de inventarios de activos fijos en la municipalidad distrital de Calana.

Variables	Estadísticos	Auditoría operativa	Contro de inventarios de activos fijos
Auditoría operativa	Correlación (Rho) de Spearman	1	0.626 a/
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
Contro de inventarios de activos fijos	Correlación (Rho) de Spearman	0.626 a/	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

a/ La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral).

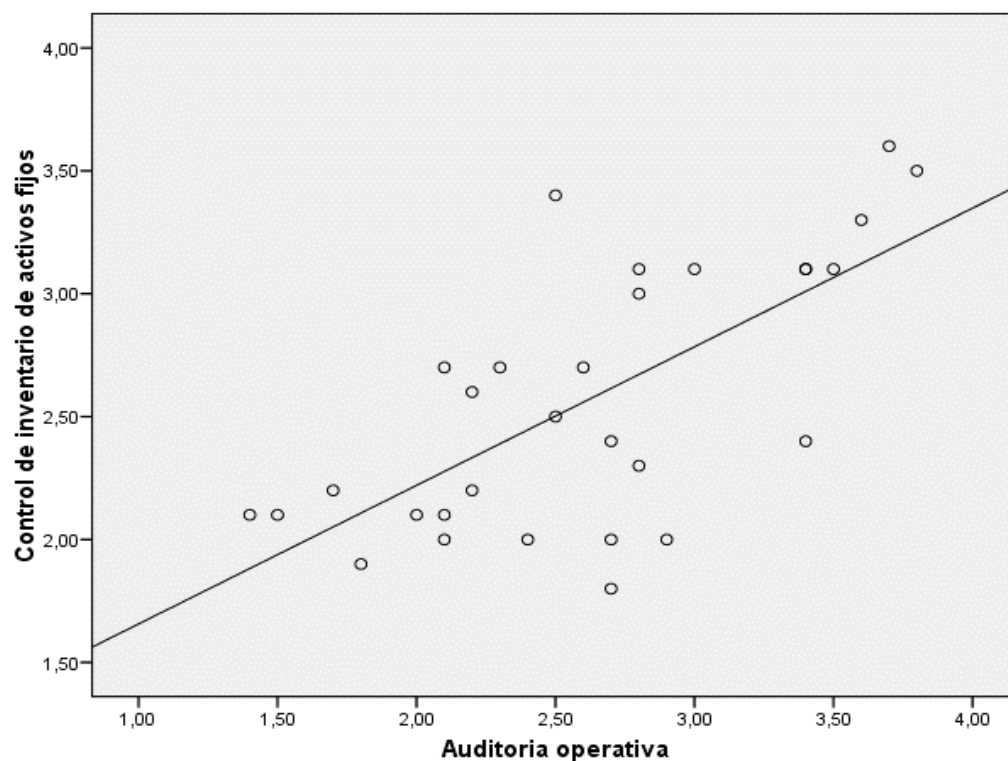


Figura 1. Diagrama de dispersión entre las variables Auditoria Operativa y control de Inventarios de Activos Fijos en la Municipalidad Distrital de Calana.

Fuente: Tabla 10

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

e) Conclusión:

Los resultados de la Tabla 18 y Figura 11, muestran que el valor – p (0.000) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la H_0 y se concluye con un nivel de confianza del 95% que la auditoría operativa se relaciona de manera directa y significativa (Rho de Spearman=0.626) con el control de inventarios de Activos Fijos en la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

4.3.2 Hipótesis Específica

Primera Hipótesis Específica

a) Planteamiento de Hipótesis

H_0 : No existe influencia entre la eficiencia y eficacia y la supervisión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

H_1 : Existe influencia entre la eficiencia y eficacia y la supervisión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

b) Nivel de significancia: 0.05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor (valor-p) que 0.05 (nivel de significancia), se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman (Rho).

Tabla 11

Correlación entre la eficiencia y eficacia y la supervisión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

Variables	Estadísticos	Eficiencia y eficacia	Supervisión de activos fijos
Eficiencia y eficacia	Correlación (Rho) de Spearman	1	0.760 a/
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
Supervisión de activos fijos	Correlación (Rho) de Spearman	0.760 a/	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

a/ La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral).

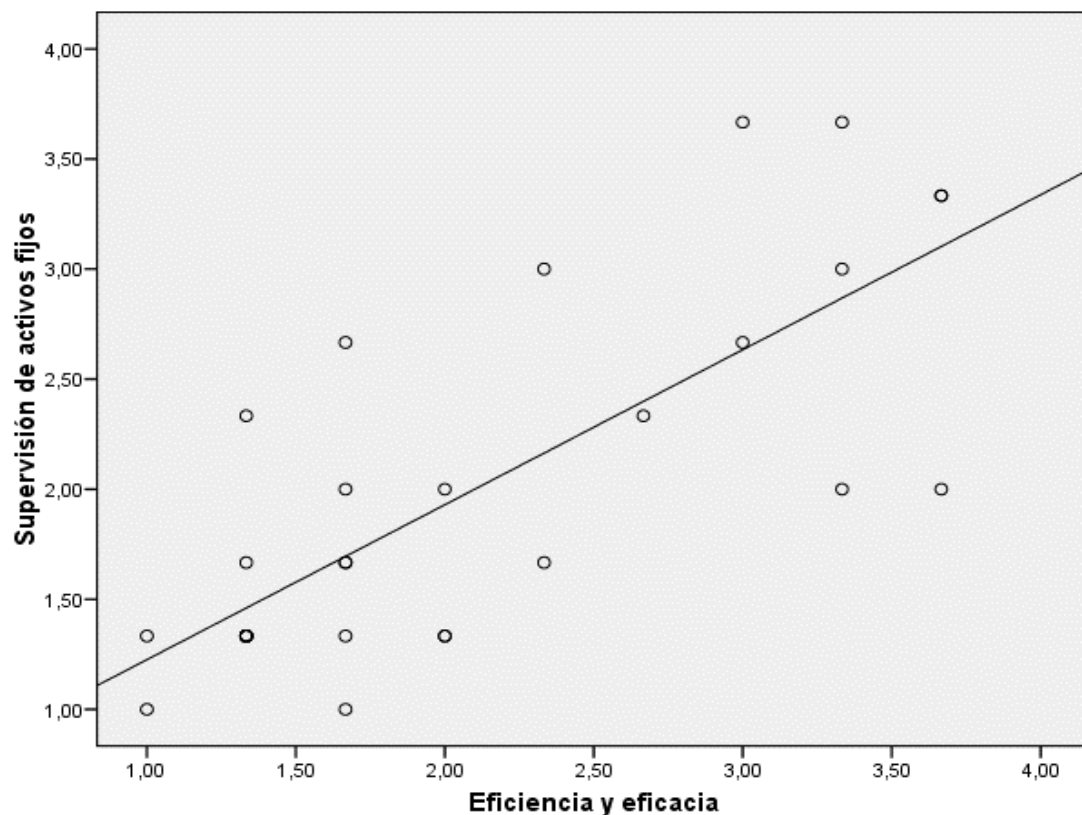


Figura 2. Diagrama de dispersión entre Auditoría Operativa y su influencia en el Control de Inventarios de Activo fijo.

Fuente: Tabla 11

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

e) Conclusión:

Los resultados de la Tabla 19 y Figura 12, muestran que el valor - p (0.000) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo se rechaza la H_0 y se concluye con un nivel de confianza del 95% que existe influencia entre la eficiencia y eficacia y la supervisión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016, se relaciona de manera directa y significativa (Rho de Spearman=0.760).

Segunda hipótesis específica

a) Planteamiento de Hipótesis

H₀: Los objetivos y metas no influyen en las conciliaciones mensuales de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

H₁: Los objetivos y metas influyen en las conciliaciones mensuales de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

b) Nivel de significancia: 0.05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor (valor-p) que 0.05 (nivel de significancia), se rechaza H₀.

c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman (Rho).

Tabla 12

Correlación entre los Objetivos y metas no influye en las conciliaciones mensuales de la Municipalidad Distrital de Calana, periodo 2016.

VARIABLES	ESTADÍSTICOS	OBJETIVOS Y METAS	CONCILIACIONES MENSUALES
Objetivos y metas	Correlación (Rho) de Spearman	1	0.410 a/
	Sig. (bilateral)		0.025
	N	30	30
Conciliaciones mensuales	Correlación (Rho) de Spearman	0.410 a/	1
	Sig. (bilateral)	0.025	
	N	30	30

a/ La correlación es significativa al nivel 0.05 (bilateral).

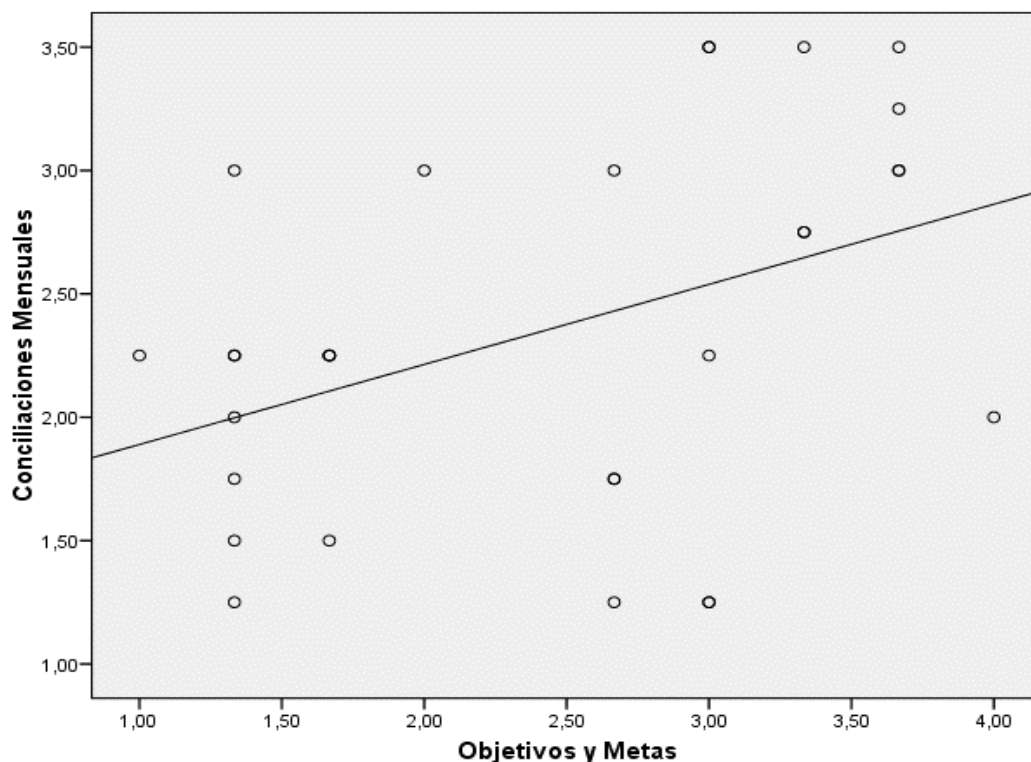


Figura 3. Diagrama de dispersión entre los objetivos y metas no influye en las conciliaciones mensuales de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

Fuente: Tabla 12.

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

e) Conclusión:

Los resultados de la Tabla 12, muestran que el valor - p (0.025) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la H_0 y se concluye con un nivel de confianza del 95% que los objetivos y metas se relaciona de manera directa y moderadamente significativa (Rho de Spearman=0.410) con las conciliaciones mensuales de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

Tercera hipótesis específica

a) Planteamiento de Hipótesis

H_0 : No existe influencia entre la calidad de información y el registro contable de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

H_1 : Existe influencia entre la calidad de información y el registro contable de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

b) Nivel de significancia: 0.05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor (valor-p) que 0.05 (nivel de significancia), se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman (Rho).

Tabla 13

Correlación entre la calidad de información y el registro contable de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

Variables	Estadísticos	Calidad de información	Registros contables
Calidad de información	Correlación (Rho) de Spearman	1	0.519 a/
	Sig. (bilateral)		0.003
	N	30	30
Registros contables	Correlación (Rho) de Spearman	0.519 a/	1
	Sig. (bilateral)	0.003	
	N	30	30

a/ La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral).

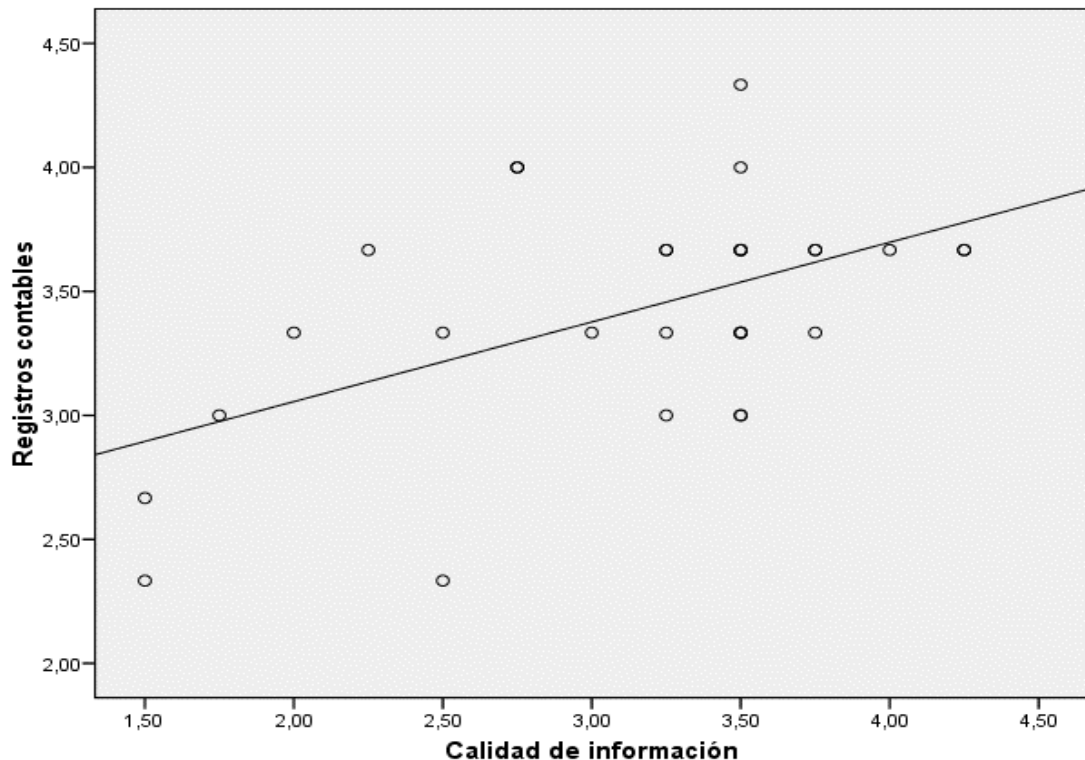


Figura 4: Diagrama de dispersión entre la Auditoría Operativa y su Influencia en el Control de Activos Fijos.

Fuente: Tabla 13

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

e) Conclusión:

Los resultados de la tabla, muestran que el valor – p (0.003) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la H_0 , y se concluye con un nivel de confianza del 95%, que la calidad de información se relaciona de manera directa y medianamente significativa (Rho de Spearman=0.519) con los registros contables de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

4.4 Discusión de resultados

De acuerdo con los resultados estadísticos con respecto a la Hipótesis General se rechaza la H_0 y se puede concluir que La auditoría operativa si influye directamente en el control de inventarios de Activos Fijos en la Municipalidad Distrital de Calana.

Con respecto a las Hipótesis específicas se puede concluir que, si Existe Influencia entre la Eficiencia y eficacia y la supervisión de Activos Fijos, así mismo se puede concluir que los objetivos y metas influyen en las conciliaciones mensuales, y de igual modo se puede llegar a la conclusión que si existe influencia entre la calidad de información y el registro contable de la Municipalidad distrital de Calana periodo 2016.

Se ha determinado que los registros contables se encuentran en un nivel alto en un 53,33 %. Los hallazgos detectados se parecen a lo informado por Toalombo, (2014), quien concluyó que se ha determinado que no se cumplen las normas al desarrollar el inventario de activos fijos, lo que se evidencia que no hay un buen control interno; asimismo, no cuentan con un manual de procedimientos con relación a los procedimientos respecto a la administración y control de los mismos. Los estados financieros no son confiables, como resultados de que no hay precisión en el valor de los activos fijos, lo que induce a un desconocimiento de la manera en que se maneja. Las debilidades del control en los activos fijos ocasionan grandes desfases en la información financiera, los procedimientos aplicados son ineficientes porque no permiten detectar a tiempo su uso indebido

Los resultados encontrados son casi equivalentes a Carbajal, (2009), quien concluyó que se puede observar que la auditoria operativa es importante para ejercitar el control en el ámbito administrativo y de

gestión de estas corporaciones como es “Kola Real”; también se sugiere que, si se utilizan este tipo de auditoría y se siguen las normas establecidas, los recursos resultarán más eficaces, además de este modo, se alcanzarán los objetivos para maximizar los resultados y fortalecer el desarrollo de la corporación.

Los hallazgos detectados se parecen a lo establecido por Naranjo, (2011), quien concluyó que no se cuenta con un código de conducta establecido ni pronunciamientos relativos a valores éticos, por lo que los funcionarios del departamento de recursos humanos no han recibido información respectiva que le permita desarrollar sus funciones de forma ética e íntegra; no existe manual de procedimientos para evaluar el desempeño del personal con nombramiento, lo que ha llevado a que no exista uniformidad con el comportamiento personal.

Se ha determinado que la calidad de información se encuentra en un nivel alto en un 66.67%, estos hallazgos detectados son coincidentes en parte con Pelcastre (2012), elaboró el estudio “Auditoría operativa en el departamento de recursos financieros de una subsecretaría dependiente la secretaría de educación pública”. (Tesis de grado). Instituto Politécnico Nacional. México. El estudio concluye que la Auditoría operativa constituye un elemento importante dentro del desarrollo operativo, en este caso, del departamento de recursos financieros, ya que mediante ella se conocen los problemas que dificultan este desarrollo, lo cual permite realizar las adecuaciones pertinentes y hacer efectivos los sistemas de información y control de tal manera que se cumpla con las políticas establecidas para alcanzar los objetivos de la organización.

Los hallazgos detectados se parecen a lo informado por Turmeque, (2015), quien concluyó que uno de los principales problemas que se observan en las empresas que se dedican a este rubro es la falta de controles internos que permita detectar aspectos que se pueden suscitar como probabilidades de robo y pérdida del inventario, lo que permitiría aumentar la rentabilidad. El área de Almacén, representa uno de los más relevantes, debido a que ahí se debe hacer constantes inventarios sobre todo de los activos fijos, donde se evidencia la permanente supervisión en el inventario físico de los activos y se desarrolle la conciliación de los registros contables, conjuntamente con su depreciación, que sean reexpresados a su valor razonable; sin embargo en el ente organizativo, no se desarrolla conciliaciones mensuales, por lo que se muestran saldos de los inventarios físicos que no son tan reales, lo que implica la no confiabilidad de los estados financieros; probablemente se deba a que el personal que labora en esa área no se encuentre debidamente capacitado para desarrollar tal control; por lo que dificulta tomar adecuadas decisiones, y optimizar el correcto manejo de los inventarios, basándose principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos de administración y controles internos contables.

El inventario de los productos es un procedimiento importante en la ejecución de las operaciones habiendo un buen almacenamiento, control de las existencias físicas, anotaciones de entrada y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento así como otros procedimientos, es así que las empresas farmacéuticas deben diseñar un plan en el que se plasme las medidas en forma organizada para salvaguardar el inventario, ya que si este es gestionado de forma correcta nos brinda ventajas como: venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

En cuanto a la supervisión de activos fijos se encuentra en un nivel bajo en un 66.67%. Los hallazgos detectados se parecen a lo informado por Huamán (2014), elaboró el estudio "*Los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa petróleos del Perú S.A.*". (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porres - Lima. El estudio concluyó que la auditoría operativa ha contribuido a que se logre la eficiencia y eficacia de las actividades relacionadas sobre todo al control de los activos fijos lo que ha permitido que la información financiera sea confiable y garantice una buena toma de decisiones. Los hallazgos encontrados se parecen a lo informado por Monteza (2014), quien concluyó que se determinó la urgente necesidad que la empresa mejore sus mecanismos que permitan un mejor control de los procesos de producción y ventas, por lo que han determinado la necesidad de implementar una auditoría operacional que permita evaluar la situación actual de las áreas mencionadas y determinar la eficiencia de sus procesos operativos. Por tanto, las técnicas y procedimientos, contribuirán evaluar los estos procesos a fin de determinar las áreas críticas o de riesgo y tomar las medidas correctivas necesarias para su mejora y mayor eficiencia.

Por tal motivo es necesario que sus procesos operativos sean eficientes y que los controles operativos permitan alcanzar el rendimiento y crecimiento en las ventas y alcanzar sus metas y objetivos trazados.

Se ha determinado que la auditoría operativa se encuentra en un nivel medio en un 60.00%. Los resultados encontrados se parecen a lo informado por Misari (2012), quien concluyó que el control interno dentro de los métodos productivos y gerenciales promueve y garantiza la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas. El control interno es uno de los factores clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la

seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa. El control es la acción de verificación y revisión antes, durante y después que se susciten los procesos, por lo que tal acción permite la optimización de la rentabilidad, así como brindar una buena calidad del servicio, además de que un buen control interno permite la reducción del riesgo operativo. Por último, la optimización está relacionada estrechamente con la productividad, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada es tema crucial de la ejecución de un buen control interno para optimizar la visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel.

Los hallazgos detectados se parecen a lo informado por Andrade (2015), quien concluyó que se ha encontrado serias deficiencias con respecto al control interno de los activos, lo cual influye directamente en el valor en libros de los mismos. Si bien es cierto que la contabilidad de la empresa nos indica cuánto valen en su totalidad los activos, esta no nos da mayor detalle. Concluyendo así que el control interno de los Activos Fijos tiene una implicancia directa en los Resultados Económicos Y Financieros, debido a la importancia de los mismos dentro de la Empresa y por la gran inversión realizada en ello.

Se ha determinado que las Conciliaciones mensuales se encuentran en un nivel medio en un 47,67 %. Los resultados encontrados se parecen informado por Tinco (2015), quien concluyó que la estructura de control hace referencia a la agrupación de políticas, métodos y procedimientos que deben existir en los antes organizativos, pero que a veces lamentablemente no existe, de lo contrario se administraría

adecuadamente los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones. Por tanto, es crucial que el personal y los directivos se capaciten en una eficiente aplicación del control interno, debido en que el ente organizativo no cuenta con fundamentos de hecho, es decir, directivas internas, para la ejecución de un buen control interno.

Los hallazgos detectados se parecen a lo informado por Chávez (2016), quien concluyó que se ha evidenciado serias eficiencias con respecto al control de los activos fijos y la evaluación financiera previa a la adquisición de los mismos, lo que afecta enormemente desarrollar una buena gestión financiera, por lo que es determinante que se ejecute una auditoría financiera que implique la eficiencia y eficacia, donde se opte por la realización de procedimientos internos para la recepción de bienes, así como la realización de evaluaciones sobre el cumplimiento de las especificaciones técnicas de los requerimientos de activos fijos por parte de la institución, así como se reporte de manera mensual el ingreso y salida de bienes para el registro contable; así como también se consiga los objetivos y metas, a través de la buena elaboración de los Kardex, para el control de bienes por cada artículo, así como el cumplimiento de los plazos en la recepción de bienes, así como la información oportuna de los saldos de almacén a las diferentes áreas usuarias.

En lo referente se determinó que la Eficiencia y eficacia se encuentra en un nivel bajo en un 63.33%.

Los hallazgos detectados se parecen a lo informado por Fernández, M. (2016), quien concluyó que no se desarrolla un adecuado control de inventarios de activos fijos, debido a que no hay una buena supervisión de la alta y baja de los mismos, el inventario físico del activo fijo no se concilia de manera correcta con los registros

contables, por lo que se evidencia que no es coherente, los bienes del activo fijo a veces no son expresado a su valor razonable. No se realizan las conciliaciones mensuales del área de patrimonio con la contabilidad, y los saldos de inventario físico no se reflejan en los estados financieros; no se actualiza el inventario físico para conciliar de manera mensual con la contabilidad.

Los resultados encontrados se parecen a lo informado por Alzamora (2016), quien concluyó que el método de depreciación utilizado por la empresa para la depreciación del vehículo adquirido en enero del 2010 y durante toda la existencia mismo es la técnica de devaluación de línea recta, es decir utiliza una depreciación constante, por lo que incide como gasto de manera constante en todos los ejercicios. No se puede evitar los desembolsos de reparaciones y mantenimiento para prolongar un activo fijo en condiciones de operaciones y; por lo general, se consideran gastos del periodo. Sin embargo, una mejora es un gasto cuyo propósito es elevar los beneficios futuros de un activo fijo actual reduciendo su costo de operación, aumentando su índice de operatividad o prolongando su vida útil, por lo general las mejoras aumenta el valor del activo fijo, siendo susceptible a la depreciación e incidiendo directamente en el impuesto a la renta del periodo. Asimismo, es crucial de todas maneras una auditoría operativa, que permita optimizar los procesos del control de inventarios de activos fijos, con la finalidad de optimizar la calidad de la información, como resultado de una sólida información sobre la salida de bienes se conciliar mensualmente con el patrimonio, informar sobre las altas y bajas de bienes para el registro contable, se verifica la existencia de los saldos de manera física, de manera mensual, y se codifique los activos de manera correcta.

Los Objetivos y metas se determinó que se encuentra en un nivel bajo en un 43.33%. Los hallazgos detectados se parecen a lo informado por Chávez (2017), quien concluyó la depreciación de activos fijos se relacionan con el impuesto a la renta en la empresa Doga ingeniera y constructora SAC, periodo 2017; se puede confirmar que la depreciación de activos fijos originados por las actividades de acuerdo al giro del negocio empresarial, tiene una significancia relevante en el impuesto a la renta de una empresa, estos pueden aumentar contribuyendo a los beneficios económicos de la empresa como también pueden disminuir, ya que si hay más depreciación pagamos menos impuesto a la renta y si hay menos depreciación pagamos más impuesto a la renta. La depreciación de activos fijos se relaciona con el impuesto a la renta de la empresa Doga ingeniera y constructora SAC, periodo 2017. La vida útil de los activos fijos de una empresa, y en consideración a varios textos, es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad; por lo tanto, la relación que guardan entre sí la depreciación de activos fijos es fundamental, ya que se depreciara de forma separada cada parte de un elemento de propiedades planta y equipo que tenga relación significativa con el porcentaje de depreciación. La depreciación de activos fijos se relaciona con la distribución sistemática de la empresa Doga ingeniera y constructora SAC, periodo 2017. La distribución sistemática es un método que utilizan los contribuyentes que determina la depreciación de un activo, sin duda alguna la depreciación de activos fijos guarda relación con la distribución sistemática, ya que se depreciara un activo fijo mediante algún método de distribución sistemática.

El control de Inventario de los Activos Fijos se determinó que se encuentra en un nivel medio en un 46.67%. Los hallazgos detectados se parecen a lo informado por Tineo (2017), quien concluyó que no se evidencia un buen control interno de los activos fijos en la Empresa, Paita 2015 – 2016, esto se debe a que no han sido establecidos los procedimientos de compra o venta, así como la falta de registro de los activos fijos; problema que se presenta desde hace años, que trae como consecuencia las inconsistencias de los activos fijos; pero después se optimizó el control interno; asimismo, se tiene políticas contables no adecuadas, y no había políticas de inventarios, el control físico de los activos fijos en los Estados financieros no es tan eficiente, lo que incide en los activos fijos de la empresa, al no evidenciar saldos reales; por lo que dificulta tomar acertadas decisiones, además tal situación se da porque no se codifica de manera correcta los activos fijos, lo que implica inexactitud de la depreciación de los Estados financieros.

Los resultados son casi equivalentes a lo informado por Ávila (2017), quien concluyó que es fundamental el control de activos fijos, para elevar la confiabilidad de los Estados Financieros. Se hace necesario la ejecución de una auditoría operativa, que permita optimizar los procesos del control de inventarios de activos fijos, con la finalidad de optimizar la calidad de la información, como resultado de una sólida información sobre la salida de bienes se conciliar mensualmente con el patrimonio, informar sobre las altas y bajas de bienes para el registro contable, se verifica la existencia de los saldos de manera física, de manera mensual, y se codifique los activos de manera correcta.

CONCLUSIONES

PRIMERA

La presente investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación que existe entre la Auditoría operativa y su influencia en el Control de Inventarios de Activos Fijos de la Municipalidad Distrital de Calana en el periodo 2016; mediante el estudio realizado por encuestas al personal Administrativo de la Entidad.

SEGUNDA

Respecto al primer objetivo específico, Determinar de qué manera la eficiencia y eficacia influye en la supervisión de activos fijos. Al procesar los datos se determinó con un 95% de confianza que existe influencia entre la eficiencia y eficacia y la supervisión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016, se relaciona de manera directa y significativa (Rho de Spearman=0.760).

TERCERA

En cuanto al segundo Objetivo Específico, Determinar cómo el cumplimiento de objetivos y metas influye en conciliaciones mensuales. Se determinó con un 95% de confianza que los objetivos y metas se relaciona de manera directa y moderadamente significativa (Rho de Spearman=0.410) con las conciliaciones mensuales de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

CUARTO

Por último, el tercer objetivo específico, Determinar de qué manera la calidad de información influye en el registro contable. Se determinó con un 95% que la calidad de información se relaciona de manera directa y medianamente significativa (Rho de Spearman=0.519) con los registros contables de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.

SUGERENCIAS

Primera

Es necesario que la Municipalidad Distrital de Calana preste mayor atención en cuanto a la Auditoría operativa específicamente en la parte del control de inventarios de Activos Fijos para que se pueda tener un mejor control y administración de estos.

Segunda

Respecto a la eficiencia y eficacia se recomienda que los trabajadores de la entidad puedan mejorar la manera en que se supervisa los Activos Fijos para poder tener un mejor control y administración de estos.

Tercera

En cuanto al segundo objetivo específico, se recomienda el cumplimiento normativo para que se pueda llegar al 100% con los Objetivos y metas planteados por la entidad a fin que se puedan hacer las conciliaciones mensuales de manera más óptima.

Cuarto

Por último, se sugiere que la calidad de información sea entregada de manera oportuna para poder realizar los registros contables para poder reflejar en qué estado se encuentran los activos fijos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Actualicese. (27 de Diciembre de 2016). Obtenido de <http://actualicese.com>

Álvarez, J. F. (2011). *Abastecimiento y control de patrimonial*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.

Alzamora, J. (2016). La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa inversiones TAVOPERU SAC del distrito de Miraflores, año 2012. (Tesis de grado). Universidad de Ciencias y Humanidades Los Olivos, Lima.

Andrade, S. (2005). *Diccionario de Economía*. Editorial Andrade.

Ávila, W. (2017). Tratamiento de los activos fijos tangibles y su efecto en la situación financiera de la empresa agroindustrial CARTAVIO SAA. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.

Carbajal, J. v. (2009). *Efectos de la auditoría operativa en la gestión de la corporación peruana de bebidas embotelladas "kola real"-Lima*. Lima.

Chávez, J. (2017). Depreciación de Activos fijos y el impuesto a la REnta en la empresa Doga Ingeniera y Construcción SAC., periodo 2017. (Tesis de grado). Universidad César vallejo, Lima.

Chávez, M. (2016). Propuesta de implementación de un Sistema de Control de Activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la Empresa Ecoindustrias El Inka SAC. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.

Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. McGraw-Hill Interamericana.

Fernández, M. (2016). Auditoría interna y activos fijos de una empresa comercial con actividad económica para la elaboración de productos alimenticios, Distrito de San Luis, periodo 2015. (Tesis de grado). Universidad César Vallejo, Lima.

Huaman, R. M. (2014). *Los efectos de la auditoria operativa en la mejora de la gestión de la empresa petroleos del peru S.A.* Lima.

INEN. (Mayo de 2016). Obtenido de www.inen.sld.pe: https://www.inen.sld.pe/portal/documentos/pdf/normas_legales/resoluciones_contraloria/2016/13052016RES%20N%20122-2016-CG.pdf

Ley N° 29151, L. G. (2008). *Inventario de bienes muebles estatales.* Obtenido de www.sbn.gob.pe: https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/descarga_presentacion/presentacion%20lima_2015/3%20INVENT%20MAR2015.pdf

Mankiw, g. (2004). *Economía.* España: McGraw-Hill Interamericana de España.

MEF. (2016). www.mef.gob.pe. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/directivas/13922-05-rdn-006-2012-pip-transporte-estudios-en-paquete-mod-anexo-snip-09-10-y-16-2-2-final-621/file>

Ministerio de Economía Y Finanzas. (1997). www.mef.gob.pe. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/siaf/documentos/que_es_siaf.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2001). Obtenido de www.mef.gob.pe: www.mef.gob.pe

Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). www.mef.gob.pe. Obtenido de www.mef.gob.pe

- Ministerio de Economía Y Finanzas. (2013). Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: www.mef.gob.pe/contenidos
- Misari, A. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Lima.
- Monteza, A. (2014). *Auditoria operativa aplicada al área de ventas, en la empresa Pardo's Chicken Chiclayo, para una mayor eficiencia de sus procesos operativos*. Chiclayo.
- Naranjo, M. j. (2011). *Auditoria administrativa a la jefatura de recursos humanos de la empresa eléctrica Riobamba S.A. año 2010*. Riobamba.
- Nudman, P. (1964). *Manual de Auditoria Operativa*. Mexico.
- Oliveira, R. (2002). *Teorías de la Administración*. International Thomson Editores.
- Pelcastre, Y. (2012). *Auditoría operativa en el departamento de recursos financieros de una subsecretaría dependiente de la secretaría de educación pública*. Mexico.
- Puerres, I. (02 de 04 de 2010). <https://www.drupal.org/>. Obtenido de <http://drupal.puj.edu.co/files>
- SBN. (2008). *Reglamento de la ley general de bienes estatales*. Lima.
- Tinco, D. (2015). *El Sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de Huamanga - 2014*. (Tesis de grado). Universidad Católica Los Angeles Chimbote, Ayacucho.

- Tineo, J. (2017). Control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros - Vitaline SAC. Paita (2015-2016). (Tesis de grado). Universidad César Vallejo, Piura.
- Toalombo, J. (2014). El Sistema de Control de Activos fijos y su incidencia en la información financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Ambato Ltda. de la Ciudad de Ambato. (Tesis de grado). Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito.
- Turmeque, J. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con la normas internacionales de auditoria-NIAS*. Bogotá.
- Vera, M. R., & Álvarez, J. F. (2009). *Sistema de abastecimiento, contrataciones del estado, gestion de almacenes y control patrimonial*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

ANEXOS

ANEXO 01
INSTRUMENTO DE
INVESTIGACION

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información, para desarrollar el trabajo de investigación denominado “AUDITORIA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA, AÑO 2016”, la información que Usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Instrucciones:

A continuación, se presenta 20 Ítems, cada uno de las proposiciones tiene cinco alternativas para responder de acuerdo a su apreciación. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa(X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente.

NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

PREGUNTAS	VALORIZACION				
	N				
	1	2	3	4	5
a) VARIABLE INDEPENDIENTE: AUDITORIA OPERATIVA					
Eficiencia Y Eficacia					
1. Se realizan procedimientos internos para la recepción de bienes					
2. Se realizan evaluaciones sobre el cumplimiento de las especificaciones técnicas de los requerimientos de la institución del activo fijo					
3. Se reporta mensualmente el ingreso y salida de bienes para el registro contable					
Objetivos Y Metas					
4. Se elabora los kardex para el control de bienes por cada artículo.					
5. Se cumplen los plazos en la recepción de bienes					

6. Se informan oportunamente los saldos de almacén a las diferentes áreas usuarias.					
Calidad de Información					
7. La información sobre la salida de bienes se concilia mensualmente con patrimonio					
8. Se informa sobre altas y bajas de bienes para el registro contable					
9. Se verifica la existencia de los saldos de manera física mensualmente					
10. los procedimientos de codificación de activos son adecuados					
b) VARIABLE DEPENDIENTE: CONTROL DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS					
Supervisión de Activos fijos					
11. Se lleva una adecuada supervisión control de activos fijos					
12. Se efectúa el inventario físico del activo fijo y se concilia con los registros contables.					
13. Los bienes del activo fijo totalmente depreciados son re expresados a su valor razonable.					
Conciliaciones Mensuales					
14. Se realiza conciliaciones mensuales del área de patrimonio con contabilidad					
15. Los saldos de inventario físico se reflejan en los estados financieros.					
16. El área de patrimonio cuenta con la capacitación adecuada para efectuar un monitorio de los bienes de activos fijos.					
17. Se actualiza el inventario físico para conciliar mensualmente con contabilidad.					
Registros Contables					
18. Los saldos de los bienes se ven reflejados en los registros contables					
19. El Manual de Organizaciones y Funciones delimitan adecuadamente las funciones del encargado del control patrimonial					
20. Patrimonio informa oportunamente sobre los bienes que se encuentra en desuso para dar la baja correspondiente.					

ANEXO 02

MATRIZ DE

CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE: (x)
¿De qué manera la auditoria operativa influye en el control de inventarios de activos fijos de la municipalidad distrital de Calana periodo 2016?	Determinar si la auditoria operativa influye en el control de inventarios de activos fijos en la municipalidad distrital de Calana periodo 2016.	Existe influencia entre la auditoria operativa y el control de inventarios de activos fijos en la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.	-AUDITORIA OPERATIVA INDICADORES: X1: Eficiencia Y Eficacia X2: Objetivos Y Metas X3: Calidad De Información
PROBLEMAS SECUNDARIOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICA	VARIABLE DEPENDIENTE: (y)
¿De qué manera la eficiencia y eficacia influye en el supervisión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016?	Determinar de qué manera eficiencia y eficacia influye en la supervisión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.	Existe influencia entre la eficiencia y eficacia y supervisión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.	- CONTROL DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS INDICADORES: Y1: Supervisión de activos fijos Y2: Conciliaciones mensuales de Inventarios de Activos fijos Y3: Registros Contables de Activos Fijos
¿Cómo los objetivos y metas influyen en las conciliaciones mensuales de inventarios de activos fijos en la municipalidad distrital de Calana periodo 2016?	Determinar cómo los objetivos y metas influyen en las conciliaciones mensuales de inventarios de activos fijos en la municipalidad distrital de Calana periodo 2016.	Los objetivos y metas influyen en las conciliaciones mensuales de inventarios de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016	
¿De qué manera la calidad de información influye en los registros contables de activos fijos de la municipalidad distrital de Calana periodo 2016?	Determinar de qué manera la calidad de información influye en los registros de activos fijos contables de la municipalidad distrital de Calana periodo 2016.	Existe influencia entre la calidad de información y el registro contable de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Calana periodo 2016.	

ANEXO 03

OPERACIONALIZACIÓN

N DE VARIABLES

Variable	Tipo de variable	Escala	Naturaleza	Definición conceptual	Definición operacional	indicadores
AUDITORIA OPERATIVA	independiente	Ordinal	cuantitativa	La Auditoria Operativa Formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de eficiencia y eficacia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acción correctiva, dirigido a objetivos y metas, para verificar la calidad de información.	La auditoría operativa se enfoca en los aspectos de calidad, poniendo énfasis a la eficiencia y eficacia con objetivos y metas, para poder ver si la calidad de información y el grado con que se maneja es adecuado.	X1: EFICIENCIA Y EFICACIA X2: OBJETIVOS Y METAS X3: CALIDAD DE INFORMACION
CONTROL DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS	dependiente	ordinal	cuantitativa	Unidad de Activo Contable Partida de Propiedades, planta y equipo(PPE) Representa una unidad de medida, que permite identificar los activos de PPE, para un adecuado reconocimiento, medición, control y depreciación por el consumo de beneficios incorporados en el mismo	Todas las actividades en las cuales se incurre desde la hora de almacenar, control de activos fijos, conciliaciones mensuales, así como lo registros contables que se deben de hacer para poder develar una correcta información en los estados financieros.	Y1: CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y2: CONCILIACIONES MENSUALES DE ACTIVOS FIJOS Y3: REGISTROS CONTABLES DE ACTIVOS FIJOS

FUENTE: ELABORACION PROPIA