



UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA
DE ICA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA
FACULTAD DE INGENIERÍA, CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

TESIS
**AUDITORÍA OPERATIVA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ACTIVOS
FIJOS EN LA FINANCIERA CONFIANZA DE VILLA EL SALVADOR**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
Cultura y Organización

Presentado por:
Cervantes Muñante Maria Claudia

Tesis desarrollada para optar el Título Profesional de Contadora Pública

Docente asesor:
DR. JOSÉ JORGE CAMPOS MARTINEZ

Chincha, Ica, 2021

ÍNDICE DE CONTENIDOS

RESUMEN.....	v
ABSTRACT	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
2.1. Descripción del problema	2
2.2. Pregunta de investigación general.....	2
2.3. Preguntas de investigación específicas	2
2.4. Justificación e importancia.....	3
2.5. Objetivo general.....	3
2.6. Objetivos específicos	4
2.7. Alcances y limitaciones.....	4
III. MARCO TEÓRICO.....	5
3.1. Antecedentes.....	5
3.2. Bases teóricas	7
3.2.1. Auditoría operativa	7
3.2.2. Gestión de activos fijos.....	8
3.3. Marco conceptual	8
IV. METODOLOGÍA	9
4.1. Tipo y Nivel de investigación.....	9
4.2. Diseño de investigación	9
4.3. Población-Muestra.....	9
4.4. Hipótesis general y específicas.....	9
4.5. Identificación de Variables	10
4.6. Operacionalización de variables	10

4.7. Recolección de datos	11
V. RESULTADOS.....	13
5.1. Presentación de Resultados	13
5.2. Interpretación de Resultados	14
VI. ANÁLISIS DE RESULTADOS	20
6.1. Análisis descriptivo de los resultados.....	20
6.2. Comparación de los resultados con el marco teórico.....	22
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	24
BIBLIOGRAFÍA.....	26
ANEXOS	28
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	28
Anexo 2. Instrumentos de investigación	31
Anexo 3. Ficha de Validación Juicio de Expertos	35

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Matriz de operacionalización</i>	11
Tabla 2. <i>Estadísticos descriptivos de la Auditoría operativa</i>	13
Tabla 3. <i>Estadísticos descriptivos de la Gestión de activos fijos</i>	13
Tabla 4. <i>Interpretación de los valores de correlación</i>	14
Tabla 5. <i>Correlación de la hipótesis general</i>	14
Tabla 6. <i>Correlación de la hipótesis específica 1</i>	15
Tabla 7. <i>Correlación de la hipótesis específica 2</i>	15
Tabla 8. <i>Correlación de la hipótesis específica 3</i>	16
Tabla 9. <i>Contrastación de la hipótesis general</i>	16
Tabla 10. <i>Contrastación de la hipótesis específica 1</i>	17
Tabla 11. <i>Contrastación de la hipótesis específica 2</i>	18
Tabla 12. <i>Contrastación de la hipótesis específica 3</i>	18
Tabla 13. <i>Frecuencia del Ambiente de control</i>	20
Tabla 14. <i>Frecuencia de la Evaluación de riesgo</i>	20
Tabla 15. <i>Frecuencia de las Actividades de control</i>	21
Tabla 16. <i>Frecuencia de control de inventarios</i>	21
Tabla 17. <i>Frecuencia del Salvaguarda</i>	22

RESUMEN

La investigación se titula “Auditoría operativa y su relación con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador” y se planteó como objetivo determinar la relación entre la Auditoría operativa y la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

La investigación es de carácter cuantitativa, básica, correlacional, descriptivo y de diseño no experimental, transeccional. La población fue de 10 trabajadores y el muestreo por conveniencia se conformó por la totalidad de trabajadores.

Como conclusión principal se obtuvo una relación directa y significativa entre las variables Auditoría operativa y Gestión de activos fijos en la empresa objeto de estudio.

Palabras clave: Auditoría operativa, Gestión de activos fijos, control de inventarios, salvaguarda

ABSTRACT

The research is titled "Operational Audit and its relationship with Fixed Asset Management in the Financiera Confianza de Villa el Salvador" and the objective was to determine the relationship between the Operational Audit and the Management of fixed assets in the Financiera Confianza de Villa el savior

The research is quantitative, basic, correlational, descriptive and of a non-experimental, transectional design. The population consisted of 10 workers and the convenience sample was made up of all workers.

As the main conclusion, a direct and significant relationship was obtained between the variables Operational audit and Fixed asset management in the company under study.

Keywords: Operational audit, Fixed asset management, inventory control, safeguard

I. INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigación se observará en qué medida se relacionan la Auditoría operativa y la Gestión de activos fijos en la financiera objeto de estudio.

En el capítulo I, se realiza el planteamiento del problema y los objetivos, asimismo, la justificación y limitación presentes en la investigación.

En el capítulo II, se desarrolla los antecedentes del estudio y las bases teóricas, así como el desarrollo del marco conceptual.

En el capítulo III, se desarrolla la metodología de la investigación, se realiza el planteamiento de las hipótesis, así como el planteamiento de las variables y los instrumentos a utilizar en la presente investigación.

En el capítulo IV, se comienza por detallar los estadísticos descriptivos de las variables de estudio, la prueba de correlación y la contrastación de las hipótesis de investigación

En el capítulo V, se describe las frecuencias de las dimensiones de las variables de estudio, así como también la discusión de los resultados.

II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Descripción del problema

La financiera Confianza de Villa el Salvador en el último año ha presentado problemas en lo que respecta la auditoría operativa, lo que se ve reflejado en el ambiente de control, el riesgo a evaluar y las actividades de control en cuentas por cobrar. Todo ello, supone una posible incidencia en la gestión de activos fijos, pues no se tiene un adecuado control de los inventarios o de la salvaguarda.

Por lo antes dicho se plantea la presente investigación con la finalidad de poder determinar la relación que existe entre la Auditoría operativa y la Gestión de activos fijos, de tal forma que de comprobarse la hipótesis de investigación, se podría mejorar la Auditoría operativa, lo que se verá reflejado en una mejor gestión de los activos fijos de la empresa objeto de estudio.

2.2. Pregunta de investigación general

¿En qué medida la Auditoría operativa se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador?

2.3. Preguntas de investigación específicas

- ¿En qué medida el Ambiente de control se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador?

- ¿En qué medida la Evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador?
- ¿En qué medida las Actividades de control se relacionan con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador?

2.4. Justificación e importancia

La investigación presenta una justificación teórica, pues se incluirá las perspectivas teóricas de las variables Auditoría operativa y la Gestión de activos fijos a partir de los cuales se abarcará características y definiciones.

La investigación se justifica prácticamente, pues se busca mejorar la Auditoría operativa, lo que se vería reflejado con una mejor gestión en la Gestión de activos fijos de la empresa objeto de estudio.

La investigación presenta una justificación metodológica debido a que para el estudio de las variables se realizara el uso de la encuesta, es así como para la variable Auditoría operativa se tendrá como referencia a Castañeda (2019), mientras que para la variable Gestión de activos fijos a Castañeda (2018).

La investigación tiene una importancia que radica en que podrá servir directamente a los trabajadores de la empresa en cuestión y de forma indirecta a trabajadores de la empresa de otras sedes.

2.5. Objetivo general

Determinar la relación entre la Auditoría operativa y la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

2.6. Objetivos específicos

- Determinar la relación entre el Ambiente de control y la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador
- Determinar la relación entre la Evaluación de riesgo y la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador
- Determinar la relación entre las Actividades de control y la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

2.7. Alcances y limitaciones

Se tiene un alcance descriptivo y correlacional, debido a que se describirá acerca de la Auditoría Operativa, así como de la Gestión de activos fijos de la empresa objeto de estudio. Asimismo, confirmar si existe relación entre las variables.

Una limitación presentada fue la falta de apoyo por parte de los trabajadores referente al llenado de las encuestas. Por tal motivo se explicó cuáles serían las ventajas de desarrollar la investigación.

III. MARCO TEÓRICO

3.1. Antecedentes

Mazzolini, Pagani y Santoro (2017) utilizaron un gran conjunto de datos de panel de declaraciones de impuestos administrativas combinado con una base de datos de auditoría fiscal para estimar el efecto de las auditorías fiscales operativas en el mundo real sobre el comportamiento fiscal posterior. La estrategia de identificación y el marco institucional que consideraron permitió abordar la potencial endogeneidad relacionada con la selección no aleatoria de contribuyentes a auditar. Se encontró un efecto positivo y duradero de las auditorías en los ingresos reportados posteriores. Sin embargo, de acuerdo con las predicciones teóricas, los contribuyentes no aumentan el cumplimiento tributario cuando la autoridad tributaria no evalúa un ingreso adicional positivo. Los resultados son robustos para una variedad de especificaciones y muestras.

Winanto y Aryani (2020) tuvieron como objetivo determinar el papel de las auditorías operativas sobre las funciones de las cuentas por cobrar y determinar la función de las cuentas por cobrar en la superación de la rotación de las cuentas por cobrar. La investigación se realizó en Sanserita Jaya que es una empresa dedicada a la distribución de materias primas y maquinaria de impresión. El método utilizado en esta investigación es el método de investigación descriptivo. Los resultados del estudio explicaron que con base en el análisis de datos en 2017-2019, mostraron que el procedimiento de cuentas por cobrar fue bastante efectivo, pero aún se encontraron muchas debilidades, en base a estas debilidades los investigadores presentaron varias recomendaciones de mejoras para que la empresa pudiera corregir las debilidades existentes y aumentar la eficacia de la gestión de sus cuentas por cobrar.

Aryanti y Sudarmadi (2020) tuvieron como objetivo determinar el efecto de la auditoría operativa y el control interno sobre el desempeño de los empleados en PT. Anggana Kurnia Putra. Los datos utilizados son datos primarios distribuidos en forma de cuestionario distribuido a los empleados de PT. Anggana Kurnia Putra. Los resultados del estudio muestran que: (1) La auditoría operativa influye en el desempeño de los empleados en PT. Anggana Kurnia Putra. Esto significa que la mayoría de los empleados están satisfechos con la implementación de la auditoría operativa en PT. Anggana Kurnia Putra es, por tanto, eficaz y puede mejorar el rendimiento de los empleados en la empresa. (2) El control interno influye en el desempeño de los empleados en PT. Anggana Kurnia Putra. Esto significa que los empleados de PT pueden seguir y cumplir adecuadamente los estándares de regulación o control establecidos por la Compañía Anggana Kurnia Putra mejorando así el Desempeño de los Empleados en la empresa.

Gârleanu y Pedersen (2018) consideraron un modelo en el que los inversores pueden invertir directamente o buscar un administrador de activos, la información sobre los activos es costosa y los administradores cobran una tarifa endógena. Los gerentes informados obtienen mejores resultados después de los honorarios, los gerentes no informados tienen un desempeño inferior, mientras que el desempeño del gerente promedio depende del número de "asignadores de ruido". Los pequeños inversores deben permanecer desinformados, pero los inversores grandes y sofisticados se benefician de la búsqueda de administradores activos informados, ya que su costo de búsqueda es bajo en relación con el capital. Por lo tanto, se espera que los gerentes con inversionistas más grandes y sofisticados obtengan mejores resultados.

3.2. Bases teóricas

3.2.1. Auditoría operativa

Según Gonzales (2018) la auditoría operativa hace referencia a una evaluación crítica, sistemática e imparcial de la gestión de una entidad, de tal forma que se determine la eficacia para el logro de objetivos previamente establecidos; además de tener en cuenta la eficiencia y economía para la obtención de recursos para así proseguir con sugerencias para una mejor gestión.

Entre los objetivos de la auditoría operativa se encuentra lo siguiente (Gonzales, 2018):

- a. Crítica, teniendo como referencia evidencias
- b. Sistemática, según los objetivos planificados
- c. Imparcial; es decir, ser objetivo
- d. Economía, con un bajo costo
- e. Evaluar, teniendo en cuenta las causas de problemas
- f. Estimar, según el estado administrativo

Dentro de los beneficios de la auditoría operativa se tiene lo siguiente (Izquierdo y León, 2015):

- Brindar un análisis del logro de objetivos, políticas y procedimientos
- Identificar los factores imprescindibles para aportar en la reducción de costos
- Evaluar la eficiencia de las actividades que se realizan en la empresa, tomando en cuenta la productividad
- Realizar planes de acción que permitan contribuir a la mejora económica y administrativa

3.2.2. Gestión de activos fijos

De acuerdo a Mesa, Serra y Fleitas (2018) los activos fijos conforman los activos tangibles e intangibles, ya sea monetario como no monetario; los mismos que se emplean para la producción o suministro de bienes y servicios para cumplir con las funciones de la empresa o para realizar una tercerización. Dentro de las características de los activos fijos se encuentra lo siguiente:

- a. Identificable
- b. Beneficio probable
- c. Control

Según Arango, Romero, Calle y Rios (2017) los activos fijos necesitan de buenas prácticas de auditoría; es decir, actividades que deben ser evaluadas, de tal forma que se tenga la certeza y objetividad para disponer de los bienes, entre lo que se encuentra la verificación de controles, reducir riesgos que relacionan al proceso de compra, utilización, mantenimiento de los activos fijos.

3.3. Marco conceptual

Auditoría operativa: La auditoría operativa hace referencia a una evaluación crítica, sistemática e imparcial de la gestión de una entidad, de tal forma que se determine la eficacia para el logro de objetivos previamente establecidos (Gonzales, 2018).

Gestión de activos fijos: Los activos fijos conforman los activos tangibles e intangibles, ya sea monetario como no monetario; los mismos que se emplean para la producción o suministro de bienes y servicios para cumplir con las funciones de la empresa o para realizar una tercerización (Mesa, Serra y Fleitas, 2018).

IV. METODOLOGÍA

4.1. Tipo y Nivel de investigación

La presente investigación es de tipo básica, debido a que se busca aumentar la información referente a las variables Auditoría operativa y Gestión de activos fijos de la financiera objeto de estudio.

Además, correlacional debido a que se buscará determinar la relación entre las variables, y de corte transversal debido a que se obtendrán los datos en un periodo de tiempo determinado.

4.2. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es no experimental, ya que se observarán las variables en su estado natural.

4.3. Población-Muestra

La población está conformada por un total de 10 trabajadores de la financiera en cuestión; mientras que el muestreo será no probabilístico; es decir por conveniencia y se conformará por el total de trabajadores.

4.4. Hipótesis general y específicas

Hipótesis general

La Auditoría operativa se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

Hipótesis específicas

- El Ambiente de control se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador
- La Evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador
- Las Actividades de control se relacionan con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

4.5. Identificación de Variables

Auditoría operativa: La auditoría operativa hace referencia a una evaluación crítica, sistemática e imparcial de la gestión de una entidad, de tal forma que se determine la eficacia para el logro de objetivos previamente establecidos (Gonzales, 2018).

Gestión de activos fijos: Los activos fijos conforman los activos tangibles e intangibles, ya sea monetario como no monetario; los mismos que se emplean para la producción o suministro de bienes y servicios para cumplir con las funciones de la empresa o para realizar una tercerización (Mesa, Serra y Fleitas, 2018).

4.6. Operacionalización de variables

Auditoría operativa: La medición de la variable será por medio de la técnica de la encuesta, teniendo como referencia a Castañeda (2019).

Gestión de activos fijos: La medición de la variable será por medio de la técnica de la encuesta, teniendo como referencia a Castañeda (2018).

Tabla 1. *Matriz de operacionalización*

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
V1: Auditoría operativa	Ambiente de control	Valores	Ordinal
		Competitividad	
		Colaboración	
	Evaluación de riesgo	Almacenamiento	
		Presupuesto	
		Compras	
		Materiales	
	Actividades de control	Desempeño	
		Monitoreo	
		Existencias	
		Materiales	
V2: Gestión de activos fijos	Control de inventarios	Procedimientos	Ordinal
		Actualización	
		Software	
	Salvaguada	Registro	
		Supervisión	
		Estado	
		Depreciación	
Mantenimiento			
Evaluación			

Elaboración propia

4.7. Recolección de datos

Técnicas

Para la presente investigación se hará uso de las siguientes técnicas:

- Encuesta
- Observación
- Sistematización bibliográfica
- Análisis estadístico

Instrumentos

- Cuestionario

Se hará el respectivo análisis descriptivo e inferencial a través del programa SPSS versión 25, en el cual se estimará las variables cuantitativas mediante medidas de tendencia central.

Para la parte inferencial se realizará el análisis de la asociación de las variables mediante la prueba de chi-cuadrado con un $p < 0.05$ de significancia y un intervalo de confianza del 95%

Los gráficos se realizarán mediante Microsoft Excel.

V. RESULTADOS

5.1. Presentación de Resultados

Tabla 2. *Estadísticos descriptivos de la Auditoría operativa*

		Estadístico	Error estándar
Auditoría operativa	Media	2,50	,224
	Mediana	3,00	
	Varianza	,500	
	Desviación estándar	,707	
	Asimetría	-1,179	,687
	Curtosis	,571	1,334

Fuente: SPSS v. 25

Según la tabla 2 para la variable Auditoría operativa se tiene una media de 2.5, una mediana de 3 puntos. Asimismo, una desviación estándar de 0.707. Además, de una asimetría de -1.179. Por último, una curtosis de 0.571, que refiere una curva más alargada que la normal ya que es superior a cero y se le denomina leptocúrtica.

Tabla 3. *Estadísticos descriptivos de la Gestión de activos fijos*

		Estadístico	Error estándar
Gestión de activos fijos	Media	2,40	,221
	Mediana	2,50	
	Varianza	,489	
	Desviación estándar	,699	

Asimetría	-,780	,687
Curtosis	-,146	1,334

Fuente: SPSS v. 25

Según la tabla 3 para la variable Gestión de activos fijos se tiene una media de 2.4, una mediana de 2.5 puntos. Asimismo, una desviación estándar de 0.699. Además, de una asimetría de -0.78. Por último, una curtosis de -0.146.

5.2. Interpretación de Resultados

Se uso las siguientes escalas para realizar el análisis de las correlaciones:

Tabla 4. *Interpretación de los valores de correlación*

Valor de r	Interpretación
0.76-1.00	Fuerte-Perfecta
0.51-0.75	Moderada-Fuerte
0.26-0.5	Débil-Moderada
0-0.25	Escasa

Fuente: Reguant, Vila y Torrado (2018)

Tabla 5. *Correlación de la hipótesis general*

			Auditoría operativa
Rho de Spearman	Gestión de activos fijos	Coefficiente de correlación	,863**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	10

Fuente: SPSS v. 25

Según la tabla 5 se puede determinar que para las variables dependiente e independiente se presenta un $r = 0.863$, interpretándose como una correlación débil de acuerdo con los rangos previamente establecidos.

Tabla 6. *Correlación de la hipótesis específica 1*

			Ambiente de control
Rho de Spearman	Gestión de activos fijos	Coeficiente de correlación	,863**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	10

Fuente: SPSS v. 25

Según la tabla 6 se puede determinar que para el Ambiente de control y la Gestión de activos fijos se presenta un $r = 0.863$, interpretándose como una correlación moderación de acuerdo a los rangos previamente establecidos.

Tabla 7. *Correlación de la hipótesis específica 2*

			Evaluación de riesgo
Rho de Spearman	Gestión de activos fijos	Coeficiente de correlación	,786**
		Sig. (bilateral)	,007
		N	10

Fuente: SPSS v. 25

Según la tabla 7 se puede determinar que para la Evaluación de riesgo y la Gestión de activos fijos se presenta un $r = 0.783$, interpretándose como una correlación débil de acuerdo a los rangos previamente establecidos.

Tabla 8. *Correlación de la hipótesis específica 3*

			Actividades de control
Rho de Spearman	Gestión de activos fijos	Coeficiente de correlación	,683*
		Sig. (bilateral)	,029
		N	10

Fuente: SPSS v. 25

Según la tabla 8 se puede determinar que para las Actividades de control y la Gestión de activos fijos se presenta un $r = 0.683$. interpretándose como una correlación débil de acuerdo con los rangos previamente establecidos.

Prueba de hipótesis

Hipótesis general:

Ho: La Auditoría operativa no se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

H1: La Auditoría operativa se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

Tabla 9. *Contrastación de la hipótesis general*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,250 ^a	4	,003
N de casos válidos	10		

Fuente: SPSS v. 25

Según los datos de la tabla 9, la prueba Chi cuadrado salió con un valor 16,250 con 4 grados de libertad y una significancia igual a 0. 003, por lo que, según la hipótesis alternativa, existe una correlación significativa.

Hipótesis específica 1:

Ho: El Ambiente de control no se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

H1: El Ambiente de control se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

Tabla 10. *Contrastación de la hipótesis específica 1*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,250 ^a	4	,003
N de casos válidos	10		

Fuente: SPSS v. 25

Según los datos de la tabla 10, la prueba Chi cuadrado salió con un valor 16,250 con 4 grados de libertad y una significancia igual a 0. 003, por lo que, según la hipótesis alternativa, existe una correlación significativa.

Hipótesis específica 2:

Ho: La Evaluación de riesgo no se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

H1: La Evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

Tabla 11. *Contrastación de la hipótesis específica 2*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,917 ^a	4	,003
N de casos válidos	10		

Fuente: SPSS v. 25

Según los datos de la tabla 11, la prueba Chi cuadrado salió con un valor 17,910 con 4 grados de libertad y una significancia igual a 0. 003, por lo que, según la hipótesis alternativa, existe una correlación significativa.

Hipótesis específica 3:

Ho: Las Actividades de control se relacionan con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

H1: Las Actividades de control se relacionan con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador

Tabla 12. *Contrastación de la hipótesis específica 3*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
--	-------	----	--

Chi-cuadrado de Pearson	17,321 ^a	4	,0020
N de casos válidos	10		

Fuente: SPSS v. 25

Según los datos de la tabla 12, la prueba Chi cuadrado salió con un valor 17,321 con 4 grados de libertad y una significancia igual a 0. 002, por lo que, según la hipótesis alternativa, existe una correlación significativa.

VI. ANÁLISIS DE RESULTADOS

6.1. Análisis descriptivo de los resultados

Tabla 13. *Frecuencia del Ambiente de control*

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	10,0	10,0	10,0
	Medio	3	30,0	30,0	40,0
	Alto	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v. 25

Según la tabla 13 se determina que un 10% (1) tiene un bajo nivel de ambiente de control, el 30% (3) niveles medios y un 60% (6) percibe un nivel alto de ambiente de control por parte de los trabajadores de la empresa en cuestión.

Tabla 14. *Frecuencia de la Evaluación de riesgo*

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	10,0	10,0	10,0
	Medio	3	30,0	30,0	40,0
	Alto	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v. 25

Según la tabla 14 se determina que un 10% (1) tiene un bajo nivel de la evaluación de riesgo, el 30% (3) niveles medios y un 60% (6) percibe un nivel alto de evaluación de riesgo por parte de los trabajadores de la empresa en cuestión.

Tabla 15. *Frecuencia de las Actividades de control*

		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	Bajo	1	10,0	10,0	10,0
	Medio	2	20,0	20,0	30,0
	Alto	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v. 25

Según la tabla 15 se determina que un 10% (1) tiene un bajo nivel de las actividades de control, el 20% (2) niveles medios y un 70% (7) un nivel alto de las actividades de control por parte de los trabajadores de la empresa en cuestión.

Tabla 16. *Frecuencia de control de inventarios*

		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	Bajo	2	20,0	20,0	20,0
	Medio	4	40,0	40,0	60,0
	Alto	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v. 25

Según la tabla 16 se determina que un 20% (2) tiene un bajo nivel de control de inventario, el 40% (4) niveles medios y un 40% (4) un nivel alto de control de inventario por parte de los trabajadores de la empresa en cuestión.

Tabla 17. *Frecuencia del Salvaguarda*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e	válido	acumulado
Válido Bajo	1	10,0	10,0	10,0
Medio	8	80,0	80,0	90,0
Alto	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v. 25

Según la tabla 17 se determina que un 10% (1) tiene un bajo nivel de salvaguarda, el 80% (8) niveles medios y un 10% (1) un nivel alto de salvaguarda por parte de los trabajadores de la empresa en cuestión.

6.2. Comparación de los resultados con el marco teórico

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre la Auditoría operativa y la Gestión de activos fijos en la empresa objeto de estudio, de lo cual se obtuvo un $r=0.863$, refiriéndose a una correlación positiva y fuerte. En efecto, la gestión que se realice para mejorar la auditoría operativa, lo que se verá reflejado en una mejora de la gestión de activos fijos, en referencia al control de inventarios y la salvaguarda. Este resultado coincide con Mazzolini, Pagani y Santoro (2017), quienes indican que los contribuyentes no aumentan el cumplimiento tributario cuando la autoridad tributaria no evalúa un ingreso adicional positivo, así como con Winanto y Aryani (2020), quienes mostraron que el procedimiento de cuentas por cobrar fue bastante

efectivo, aunado a Aryanti y Sudarmadi (2020), quienes indican que los empleados de PT pueden seguir y cumplir adecuadamente los estándares de regulación o control establecidos por la Compañía Anggana Kurnia Putra mejorando así el Desempeño de los Empleados en la empresa.

La presente investigación tuvo como objetivo específico 1 determinar la relación entre el Ambiente de control y la Gestión de activos fijos en la empresa objeto de estudio, de lo cual se obtuvo un $r=0.863$, refiriéndose a una correlación positiva y fuerte. En efecto, la gestión que se realice para mejorar el ambiente de control, lo que se verá reflejado en una mejora de la gestión de activos fijos, en referencia al control de inventarios y la salvaguarda.

La presente investigación tuvo como objetivo específico 2 determinar la relación entre la Evaluación de riesgo y la Gestión de activos fijos en la empresa objeto de estudio, de lo cual se obtuvo un $r=0.786$, refiriéndose a una correlación positiva y fuerte. En efecto, la gestión que se realice para mejorar la evaluación de riesgo, lo que se verá reflejado en una mejora de la gestión de activos fijos, en referencia al control de inventarios y la salvaguarda.

La presente investigación tuvo como objetivo específico 3 determinar la relación entre las Actividades de control y la Gestión de activos fijos en la empresa objeto de estudio, de lo cual se obtuvo un $r=0.683$, refiriéndose a una correlación positiva y moderada. En efecto, la gestión que se realice para mejorar las actividades de control, lo que se verá reflejado en una mejora de la gestión de activos fijos, en referencia al control de inventarios y la salvaguarda.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Se determinó la relación entre la Auditoría operativa y la Gestión de activos fijos en la empresa objeto de estudio, de lo cual se obtuvo un $r=0.863$, refiriéndose a una correlación positiva y fuerte. En efecto, la gestión que se realice para mejorar la auditoría operativa, lo que se verá reflejado en una mejora de la gestión de activos fijos, en referencia al control de inventarios y la salvaguarda.

Se determinó la relación entre el Ambiente de control y la Gestión de activos fijos en la empresa objeto de estudio, de lo cual se obtuvo un $r=0.863$, refiriéndose a una correlación positiva y fuerte. En efecto, la gestión que se realice para mejorar el ambiente de control, lo que se verá reflejado en una mejora de la gestión de activos fijos, en referencia al control de inventarios y la salvaguarda.

Se determinó la relación entre la Evaluación de riesgo y la Gestión de activos fijos en la empresa objeto de estudio, de lo cual se obtuvo un $r=0.786$, refiriéndose a una correlación positiva y fuerte. En efecto, la gestión que se realice para mejorar la evaluación de riesgo, lo que se verá reflejado en una mejora de la gestión de activos fijos, en referencia al control de inventarios y la salvaguarda.

Se determinó la relación entre las Actividades de control y la Gestión de activos fijos en la empresa objeto de estudio, de lo cual se obtuvo un $r=0.683$, refiriéndose a una correlación positiva y moderada. En efecto, la gestión que se realice para mejorar las actividades de control, lo que se

verá reflejado en una mejora de la gestión de activos fijos, en referencia al control de inventarios y la salvaguarda.

Recomendaciones

- Debido a que se determinó una relación significativa en las variables de estudio, la presente investigación sirve de base para que la empresa en cuestión adopte una mejor gestión de la auditoría operativa, lo que conllevará a una mejora en la gestión de activos fijos.
- Para poder lograr mejoras significativas en favor de los trabajadores de la empresa, es recomendable realizar la prueba en otras sedes, además de poder realizar un análisis acerca de las dificultades que posiblemente podrían aparecer.
- Se ha pretendido dar a conocer la importancia que tiene la auditoría operativa, por lo que se espera que las empresas del sector tomen conciencia de los beneficios que tendría para mejorar así la gestión de activos fijos.

BIBLIOGRAFÍA

- Arango, D. G., Romero, M. V., Calle, S. Z. y Rios, C. (2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. *Science of Human Action (histórico)*, 2(2), 318-345. Obtenido de <https://www.funlam.edu.co/revistas/index.php/SHA/article/view/2693/pdf>
- Aryanti, R. y Sudarmadi, D. (2020). Effect of Operational Audit and Internal Control of Employee Performance. *Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi*, 4(2), 260-270. Obtenido de <http://journalfeb.unla.ac.id/index.php/jasa/article/view/1385/881>
- Castañeda, B. (2018). *Control Interno y la Gestión de Activos Fijos de la Empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2018*. (Tesis de Licenciatura). Universidad César Vallejo.
- Castañeda, J. (2019). *Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la Rentabilidad en una empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo 2017*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo.
- Gârleanu, N. y Pedersen, L. H. (2018). Efficiently Inefficient Markets for Assets and Asset Management. *The Journal of Finance*, 73(4), 1663-1712. doi:<https://doi.org/10.1111/jofi.12696>
- Golovetsky, N., Ivanova, E., Galiy, E., Vypryazhkina, I. y Lebedeva, O. (2019). Improvement of methodological approaches to financial analysis of fixed assets of the enterprise. *Revistas Espacios*, 40(34), 2. Obtenido de <https://revistaespacios.com/a19v40n34/19403402.html>
- Gonzales, E. F. (2018). *Auditoría Operativa*. Quito: Universidad Central del Ecuador.

- Izquierdo, J. y León, J. (2015). Auditoría operativa a la gestión del inventario de la empresa "Ecuatoriana de negocios, Ecune S. A." en el primer semestre del año 2014. (*Tesis de Licenciatura*). Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Mazzolini, G., Pagani, L. y Santoro, A. (2017). The deterrence effect of real-world operational tax audits. *University of Milan Bicocca Department of Economics, Management and Statistics*(359), 1-20. doi:<http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2914374>
- Mesa, G., Serra, R. y Fleitas, S. (2018). Metodología para la gestión de los activos fijos intangibles visibles en una universidad. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(4), 154-161. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000400154
- Winanto, A. y Aryani, F. (2020). Operational Audit of Accounts Receivable (Study at PT. Sanserita Jaya). *Neraca: Jurnal Akuntansi Terapan*, 1(2), 126-134. Obtenido de <http://ojs.stiami.ac.id/index.php/JATIBARU/article/view/861/489>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	TIPO
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Independiente	
¿En qué medida la Auditoría operativa se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador?	Determinar la relación entre la Auditoría operativa y la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador	La Auditoría operativa se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador	Auditoría operativa Dimensiones Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control	Tipo básica, debido a que se buscara aumentar la información referente a las variables de estudio.

Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dependiente
¿En qué medida el Ambiente de control se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador?	Determinar la relación entre el Ambiente de control y la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador	El Ambiente de control se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador	Gestión de activos fijos Dimensiones - Control de inventarios - Salvaguarda
¿En qué medida la Evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador?	Determinar la relación entre la Evaluación de riesgo y la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador	La Evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador	

<p>¿En qué medida las Actividades de control se relacionan con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador?</p>	<p>Determinar la relación entre las Actividades de control y la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador</p>	<p>Las Actividades de control se relacionan con la Gestión de activos fijos en la Financiera Confianza de Villa el Salvador</p>	
---	--	---	--

Anexo 2. Instrumentos de investigación

Cuestionario de Auditoría operativa

Estimado: El presente cuestionario se ha diseñado para recopilar datos referentes a la Auditoría operativa. El cuestionario es anónimo por lo que se pide la mayor sinceridad posible.

Marque con un aspa (X) la respuesta más adecuada:

I.- Aspectos Generales

1.1.- Genero: Masculino () Femenino ()

Escala				
1	2	3	4	5
Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno

Ítem	Descripción	1	2	3	4	5
Ambiente de control						
1	¿Cómo considera que es el actual nivel de los valores en la empresa?					
2	¿Cómo considera que es el nivel de competitividad en la empresa?					
3	¿Cómo considera que el nivel de colaboración entre los directivos en la empresa?					
4	¿Cómo considera que es el nivel del área de almacenamiento de materiales?					
Evaluación de riesgo						

5	¿Cómo considera que es el nivel del control de los presupuestos para compras?					
6	¿Cómo considera que es el nivel del plan estratégico en los procesos de compra?					
7	¿Cómo considera que es el nivel de conservación de los materiales en el almacén?					
8	¿Cómo considera que es el nivel de capacitación del personal para e desarrollo de sus actividades?					
9	¿Cómo considera que es el nivel del monitoreo en los procesos de compras?					
Actividades de control						
10	¿Cómo considera que es el nivel de los controles de las existencias de los materiales?					
11	¿Cómo considera que es el control de las existencias mínimas o máximas en almacén?					
12	¿Cómo considera que es el nivel del manejo de codificación de materiales?					
13	¿Cómo considera que es el nivel del manejo de compras de materiales?					
14	¿Cómo considera que es el nivel del sistema informático para realizar los controles de existencias?					

Cuestionario de Gestión de activos fijos

Estimado: El presente cuestionario se ha diseñado para recopilar datos referentes a la Gestión de activos fijos. El cuestionario es anónimo por lo que se pide la mayor sinceridad posible.

Marque con un aspa (X) la respuesta más adecuada:

I.- Aspectos Generales

1.1.- Genero: Masculino () Femenino ()

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

Ítems	Descripción	1	2	3	4	5
Control de inventarios						
1	Considera que existe un adecuado procedimiento para realizar los registros de inventario.					
2	Considera que se tiene constantemente actualizados los inventarios de activos fijos.					
3	Considera que la empresa implementa softwares de inventarios					
4	Considera que existe un adecuado registro de los ingresos y egresos del inventario.					
5	Considera que se tiene un adecuado registro de la ubicación los activos fijos por área.					

Salvaguarda					
6	Considera que existe una constante supervisión de los activos fijos de la empresa.				
7	¿La empresa cuenta con activos fijos en mal estado?				
8	¿Existe una depreciación hecha por cada activo fijo de la empresa?				
9	¿Realizan mantenimiento diario a los activos fijos en la empresa?				
10	¿Evalúan los posibles riesgos de los activos fijos?				

Anexo 3. Ficha de Validación Juicio de Expertos

EXPERTOS INFORMANTES E INDICADORES	CRITERIOS	Dr. Anwar Yarin Achachagua	Dr. José Coveñas Lalupu
1. Claridad	Lenguaje correcto	92	90
2. Objetividad	Basado en conductas observables	94	92
3. Actualidad	Basado en las nuevas tecnologías	90	94
4. Organización	Orden lógico	92	88
5. Suficiencia	Cantidad y claridad del trabajo	94	92
6. Intencionalidad	Basado en los aspectos estratégicos	90	92
7. Consistencia	Uso de teorías científicas.	92	90
8. Coherencia	Coherencia de indicadores	92	94
9. Metodología	Orientada al objetivo de la investigación	92	97
10. Pertinencia	Instrumento basado según el objetivo.	92	95

I. OPINION DE APLICABILIDAD:

Confiabilidad del instrumento positivo

II. PROMEDIO DE VALORACIÓN

93%

.....

Firma del experto informante

DNI N°:.....Teléfono N°:.....

Lugar y Fecha:...../...../.....