



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

La auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones  
Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

Salazar Espinoza, Karina Jesus (ORCID: 0000-0002-4705-9742)

**ASESORA:**

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (ORCID: 0000-0002-5320-4694)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

CALLAO – PERÚ

2022

## DEDICATORIA

A Dios, por brindarme salud en medio de una pandemia y así poder realizar mi tesis.

A mis padres, a mis hermanos y sobrinos por ser mis pilares en mi vida.

## AGRADECIMIENTO

A mi profesora, por compartir su experiencia y conocimiento.

A mis revisores, por las observaciones para mejorar mi trabajo.

Al personal de Inversiones Megavisión, por brindarme las facilidades del caso para poder desarrollar mi trabajo.

## Índice de contenidos

	Página
Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	vi
Índice de gráficos y figuras.....	vii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	8
III.METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	15
3.2. Variables y operacionalización.....	16
3.3. Población, muestra y muestreo.....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.5. Procedimientos.....	20
3.6. Método de análisis de datos.....	21
3.7. Aspectos éticos.....	21
IV. RESULTADOS .....	23
4.1. Estadístico de Confiabilidad.....	23
4.2. Prueba de normalidad.....	24
4.3. Prueba de Rho de SPEARMAN.....	25
4.4. Análisis de distribución de frecuencia (tablas y gráficos).....	27
V. DISCUSIÓN .....	53.
VI.CONCLUSIONES.....	59
VII.RECOMENDACIONES .....	61
REFERENCIAS.....	63
ANEXOS.....	73

## Índice de Tablas

Página

Tabla 1: Muestra personal.....	18
Tabla 2: Información expertos.....	21.
Tabla 3: Alfa de Cronbach.....	23
Tabla 4: Prueba de normalidad.....	24
Tabla 5: Examen de normalidad.....	24.
Tabla 6: Rho Spearman.....	25
Tabla 7: Cuestionarios.....	27
Tabla 8: Cuestionarios.....	28
Tabla 9: Cuestionarios.....	29
Tabla 10: Cuestionarios.....	30
Tabla 11: Cuestionarios.....	31
Tabla 12: Cuestionarios.....	32
Tabla 13: Cuestionarios.....	33
Tabla 14: Cuestionarios.....	34
Tabla 15: Cuestionarios.....	35
Tabla 16: Cuestionarios.....	36
Tabla 17: Cuestionarios.....	37
Tabla 18: Cuestionarios.....	38
Tabla 19: Cuestionarios.....	39
Tabla 20: Cuestionarios.....	40
Tabla 21: Cuestionarios.....	41
Tabla 22: Cuestionarios.....	42
Tabla 23: Cuestionarios.....	43
Tabla 24: Cuestionarios.....	44
Tabla 25: Cuestionarios.....	45
Tabla 26: Cuestionarios.....	46
Tabla 27: Cuestionarios.....	47
Tabla 28: Cuestionarios.....	48
Tabla 29: Cuestionarios.....	49

Tabla 30: Cuestionarios.....	50
Tabla 31: Cuestionarios.....	51
Tabla 32: Cuestionarios.....	52

### **Índice de Gráficos y figuras**

Gráfico 1: Cuestionario pregunta 1.....	27
Gráfico 2: Cuestionario pregunta 2.....	28
Gráfico 3: Cuestionario pregunta 3.....	29
Gráfico 4: Cuestionario pregunta 4.....	30
Gráfico 5: Cuestionario pregunta 5.....	31
Gráfico 6: Cuestionario pregunta 6.....	32
Gráfico 7: Cuestionario pregunta 7.....	33
Gráfico 8: Cuestionario pregunta 8.....	34
Gráfico 9: Cuestionario pregunta 9.....	35
Gráfico 10: Cuestionario pregunta 10 .....	36
Gráfico 11: Cuestionario pregunta 11.....	37
Gráfico 12: Cuestionario pregunta 12.....	38
Gráfico 13: Cuestionario pregunta 13.....	39

Gráfico 23: Cuestionario pregunta 20.....	49
Gráfico 24: Cuestionario pregunta 20.....	50
Gráfico 25: Cuestionario pregunta 20.....	51
Gráfico 26: Cuestionario pregunta 20.....	52

## RESUMEN

El objetivo de esta tesis fue, identificar la relación existente entre la auditoria operativa y la gestión logística de la EMPRESA INVERSIONES MEGAVISIÓN S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021, en tiempos de pandemia.

La investigación utilizada fue aplicada, con un diseño no experimental de corte transversal, con un enfoque cuantitativo. La población fue de 50 empleados, con una muestra de 20 empleados escogidos de forma aleatoria. El instrumento y método utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario y procesados a través del programa SPSS V25, así también para la prueba de la hipótesis se usó la herramienta de estadística de Shapiro Wilk.

En los resultados obtenidos en la hipótesis planteada se obtuvo para el nivel de correlación respecto a la Auditoria Operativa y su relación con la Gestión Logística, siendo un nivel de correlación positivo alta 90.9 y en el sig. el resultado fue de 0.001, menor a 0.05 (5%), para ambas variables lo cual me hizo aceptar la H1, que es la hipótesis del investigador que propone que la auditoria operativa si se relaciona con la gestión logística en la EMPRESA INVERSIONES MEGAVISIÓN S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021.

Por lo tanto se concluye que la auditoria operativa y la gestión logística en la EMPRESA INVERSIONES MEGAVISIÓN S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021, si se relacionan.

**Palabras Clave:** Auditoría, gestión, logística, operativa.

## **ABSTRACT**

The objective of this thesis was to identify the relationship between the operational audit and the logistics management of the EMPRESA INVERSIONES MEGAVISIÓN S.A.C of the district of La Victoria, Lima, 2021, in times of pandemic.

The research used was applied, with a non-experimental cross-sectional design, with a quantitative approach. The population was 50 employees, with a sample of 20 employees chosen randomly. The instrument and method used for data collection was the questionnaire and processed through the SPSS V25 program, as well as the Shapiro Wilk statistical tool for testing the hypothesis.

In the results obtained in the proposed hypothesis, it was obtained for the level of correlation with respect to the Operational Audit and its relationship with Logistics Management, being a high positive correlation level 90.9 and in the sig. the result was 0.001, less than 0.05 (5%), for both variables, which made me accept H1, which is the hypothesis of the researcher who proposes that the operational audit is related to logistics management at EMPRESA INVERSIONES MEGAVISIÓN S.A.C. of the district of La Victoria, Lima, 2021.

Therefore, it is concluded that the operational audit and logistics management at EMPRESA INVERSIONES MEGAVISIÓN SAC in the district of La Victoria, Lima, 2021, are related.

Keywords: Audit, management, logistics, operations.

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente las organizaciones se están integrando en el proceso de internacionalización que abarca a la situación económica de todos los países, esto hace que la gestión de las operaciones logísticas esté alineadas al cumplimiento de los compromisos y dando respuestas satisfactorias según la necesidad que tenga cada cliente.

En el ámbito internacional, la Auditoría Operativa es considerada una de las más relevantes e indispensables para el funcionamiento de las empresas, porque sirve de ayuda en el proceso de su gestión e inclusive en la revisión de los resultados y efectos múltiples, lo cual permite tomar decisiones acertadas para el bienestar de la organización.

Por lo tanto, es importante considerar que la auditoría operativa es imprescindible en las organizaciones, puesto que se observa un mínimo error en cualquiera de las áreas que conforma una determinada empresa, por ello, la auditoría es esencial para el manejo de las actividades, por lo que es necesario que exista una supervisión y verificación interna, y de esta manera lograr los objetivos deseados.

Jiménez (2021) indicó que la auditoría operativa evalúa de forma ordenada y objetiva el rol que cumple la administración dentro de una institución o empresa, con la finalidad de evaluar las metas establecidas; por otro lado, ver con que eficiencia se logra administrar la gestión dentro de la misma.

En esa misma línea, en países de América Latina como Ecuador, la auditoría operativa en las empresas utiliza a todas las organizaciones públicas y privadas dependientes del Ministerio de Relaciones Laborales (MRL), las cuales son auditadas en su debido momento, realizando labores de gestión y verificando el desempeño laboral Navarrete (2018).

Al mismo tiempo, Campuzano & Moreira (2019), indicaron que la auditoría operativa es una prueba sistemática que implica el aumento de las actividades

de la institución, cuya finalidad es evaluar el comportamiento, mejorando las oportunidades y sugiriendo posibles recomendaciones para el bienestar de la misma.

En el Perú, la auditoría, se da a través de un proceso de revisión, en el cual se verifica la información relacionada con las actividades de la agencia; asimismo, revisa y emite informes de gestión de recursos que demuestran la verificación del análisis y desempeño de los procedimientos indispensables, y de esta manera evaluar los controles de los sectores gubernamentales y particulares, de acuerdo a lo que establece los principios de eficiencia y efectividad. Es lo que manifiesta el autor (Aguilar, 2019).

Sin embargo, Castañeda (2019), refirió que el proceso de auditoría operacional es relevante, por lo que supone una serie de procedimientos, donde el auditor evalúa los procedimientos y operaciones de una empresa en sus diferentes giros de negocio.

El objetivo que tiene la auditoría operativa es evaluar la eficiencia de los procesos requeridos para poner en marcha las labores que implica el área de Inventario, con el objetivo de hallar las inconsistencias previstas en los procedimientos operativos. Loo & Molineros (2017).

Igualmente, la auditoría se basa en el período en que se desarrolla el objeto del examen, revisando el contenido relativo al cumplimiento de la institución, verificando la preparación de informes en cuanto al control de sus ingresos, lo que permite corroborar todas las actividades de conformidad a los principios establecidos por norma.

Por otro lado, hablar acerca de la Gestión Logística es muy importante que toda organización, ya que permite reducir los costos operativos, estableciendo un diagrama de operaciones de procesos, fichas de registro, funciones, plan de capacitaciones y manuales de procedimientos, como metodologías de mejora.

Valles et ál. (2020), indicaron que desde hace unos años atrás la logística ha sido una pieza fundamental para el funcionamiento de toda empresa, puesto que nos facilita la información de una manera simultánea en los distintos campos de la institución.

Asimismo, el procedimiento de la gestión logística tiene como objetivo principal, presentar y dar a conocer a la gerencia la propuesta integral, para mejorar el proceso logístico dentro de una determinada área, pudiendo observar también la ganancia en horas hombre, minimizando tiempos y generando mayor rentabilidad para la empresa. Goyzueta (2018).

Sin embargo, Ríos (2018) hizo hincapié acerca de la gestión logística como una herramienta importante que se encuentra involucrada en la coordinación de la gestión del flujo de materiales e información, y de esta manera mitigar los gastos e incrementar la utilidad que se desea alcanzar.

Mientras que, Pinheiro, et ál. (2017), señalaron que dicha gestión se establece en función a ciertas operaciones que consiste en guardar, ordenar, transportar, cargar y descargar materiales; asimismo, la logística moderna adquiere un proceso de elaboración e instrucciones hasta llegar a la entrega final que es el consumidor. Por ello, hace hincapié de la manera en que han evolucionado los procesos logísticos, con el objetivo de incrementar los medios económicos y financieros de una organización.

Tal es así que, que la logística toma en cuenta una parte de la gestión de suministro, la planificación, la implementación de un eficiente uso de efectivo (hacia y desde) y el almacenamiento de bienes, servicios e indagación desde su origen entregado hasta el punto de envío para cumplir con la demanda de los consumidores. Ávila (2017).

Elguera (2017), señala que el sistema de gestión logística propone soluciones a los diferentes problemas identificados dentro de las instituciones, es así que en esta área da a conocer el tiempo real y la cantidad de stock físico que existe tanto en producto como en mercaderías y sus diferentes centros de

costos que posee la empresa.

En el Perú existen empresas privadas del sector salud que carecen de un plan operativo el cual no se encuentra bien definido, puesto que presentan falencias y brechas. Es así que, se consideró abordar la problemática actual que presenta el Policlínico “Pronto Salud”, donde se ha observado que existe un desabastecimiento crítico de medicamentos y dispositivos médicos, como también el mal uso que se le dio con respecto a la implementación y reparación de dichos equipos, además de no tener un espacio para el área de almacén generando que los productos sufran un deterioro por la falta de cuidado adecuado que se le debió dar en su momento; lo que reflejó una mala organización en el almacén, que da como resultado una pésima distribución, haciendo que los recorridos se vean incrementados y repercutiendo en los plazos establecidos de entrega.

Otra desventaja es la falta de trazabilidad de lotes dentro y fuera del almacén, lo que conduce a la pérdida de control de las mercancías, la gestión de activos retrasada la manera de garantizar las entregas continuas, y sobre todo la seguridad del producto.

En el caso del área de farmacia existe una encrucijada, donde los modelos de cadena de suministro han perdido eficacia y la eficiencia, debido a que los medicamentos no cuentan con un óptimo control de temperatura, eso significa que no deben exponerse a más de 25 grados, esto ha ocasionado caducidad y obsolescencia, a su vez una pérdida para la empresa; así como la falta de precisión en la gestión de pedidos, lo cual hace imposible evitar la escasez y claridad acerca del vencimiento de los medicamentos.

Por ende, luego de haber explicado los problemas que presenta el Policlínico, se planteó como la problemática principal la siguiente: ¿De qué manera se relaciona la auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?, igualmente, se plantearon como problemas específicos los siguientes: Primero ¿De qué manera se relaciona la auditoría operativa con el almacenamiento y

control de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?, Segundo ¿De qué manera se relaciona la auditoría operativa con el registro de inventarios y almacén de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?, Tercero ¿De qué manera se relaciona la auditoría operativa con la compra y proveedores de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?, Cuarto ¿De qué manera se relaciona la auditoría operativa con la distribución y transporte de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?

Respecto a la justificación del trabajo, se tomó la justificación teórica, donde se citó a Baena (2017), quien manifestó que se realiza con la objetivo de proporcionar información, en relación a las variables ya antes mencionadas, produciendo preocupación teórica y a su vez sirva como fuente confiable hacia otros trabajos que presenten similares temas de estudio.

También se tomó como referencia a Álvarez (2020), quien indicó que una investigación práctica involucra describir cuáles son los problemas existentes que la investigación buscará reducir, además puede producir aportes prácticos, ya sean directos o indirectos, además permite saber cuáles son los errores y las brechas que existen en los campos de una organización, en este caso se trata de una auditoria operativa de forma más organizada con las áreas, sobre todo con el área de logística.

Igualmente, Álvarez (2020), sostuvo que una justificación metodológica, consiste en especificar la razón de utilizar la metodología aplicada. En ese sentido, es recomendable que se destaque su importancia del uso de esta justificación, puesto que un estudio se crea a base de una recolección de análisis de datos y se plantea una nueva metodología que abarque otras formas de experimentar una o más variables, así como estudiar de una forma más adecuada a la población y los instrumentos elegidos que sirvieron como la muestra.

Asimismo, se justificó por Conveniencia, por lo que se citó a Baena (2017), quien sostuvo que esta justificación es fundamental, ya que ayudará a dar buscar

diversas opciones para los diferentes problemas que afecta directamente a la empresa, según se aplique de un manera correcta la auditoría financiera, lo cual va a permitir dar a conocer la realidad actual que presenta la organización.

Para finiquitar, se justificó por Relevancia Social, puesto que la auditoría operativa es una parte sumamente indispensable en la empresa para lograr el desarrollo empresarial y el procesamiento de la información. Por ende, se citó a Almestar (2021), quien refiriere que la fiabilidad de la información que proporcionen las entidades financieras dependerá mucho de la calidad de la gestión, por lo que es necesario evaluar los sistemas de control que aplican las organizaciones y es fundamental considerar las debilidades que presenta.

De acuerdo a la presente proyecto, se planteó como objetivo principal: Determinar la relación entre la auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021. Así mismo, se propusieron como objetivos específicos: Primero: Identificar la relación entre la auditoría operativa con el Almacenamiento y Control de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021. Segundo: Establecer la relación entre la auditoría operativa con el Registro de Inventarios y almacén de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021. Tercero: Determinar la relación entre la auditoría operativa con la Compra y proveedores de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021. Cuarto: Establecer la relación entre la auditoría operativa con la Distribución y transporte de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021.

La hipótesis presentada es:  $H_0$  No existe una relación significativa entre la Auditoría Operativa y la gestión logística en la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021. En ese mismo entorno, se presentó como  $H_1$  Existe una relación significativa entre la auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021. Además, se plantearon como hipótesis secundarias: Primera: Existe una relación significativa entre la auditoría operativa con el Almacenamiento y Control de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021. Segunda: Existe una relación significativa

entre la auditoría operativa con el Registro de Inventarios y almacén de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021. Tercera: Existe una relación significativa entre la auditoría operativa con la Compra y proveedores de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021. Cuarta: Existe una relación significativa entre la auditoría operativa con la Distribución y transporte de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Para esta investigación se consideraron diversos antecedentes del ámbito nacional e internacional, por ende, se empezará a desarrollar los precedentes nacionales, por ello, se citó a Meza (2021) en su trabajo presentó como objetivo principal optimizar y aumentar la eficiencia de los empleados de la organización, por lo que se tomó en cuenta realizar una auditoría de actividad en RRHH, donde se utilizan métodos cuantitativos y cualitativos, como también métodos inductivos-inductivos, con pruebas de tipo y exista un nivel de descripción-explicación. Por lo tanto, se finiquitó que presenta un elevado porcentaje correlacional en ambas variables.

Calamullo (2020), desarrolló su investigación presentó como objetivo principal establecer si la auditoría operativa mejora la dirección del almacén, la cual fue desarrollada bajo el método cualitativo con una investigación descriptiva, consideró como instrumento aplicó un cuestionario. Finalmente, llegó a la conclusión de que la auditoría operativa posee una alta influencia en el proceso interno operativo, y de esta manera cumple con la meta trazada de una forma más eficiente.

Zavaleta (2018), en su trabajo titulado propuso como objeto general efectuar el examen de auditoría operativa a través de un examen de control interno en la mencionada área, donde aplicó un método cuantitativo y diseño descriptivo simple, como técnica una encuesta y un cuestionario. Asimismo, finalizó que dicho proceso de gestión no ha sido dirigido de buena forma, puesto que el encargado de logística no contaba con la experiencia necesaria en el puesto.

Almestar (2021) en su investigación tuvo como objeto primordial explicar la gestión logística, en la cual aplicó un enfoque cuantitativo de estudio aplicado. Asimismo, concluyó que el valor hallado a través de la cantidad estimada de intermediación, señaló que existe una parte mínima de la materia prima que viene de compras a terceros, lo que indica que el área cuenta con suficiente

espacio de abastecimiento.

Agüero (2020), en su tesis presentó como objeto esencial precisar cuál es su nivel de gerencia logística con sus extensiones de dicho Instituto, donde aplicó un enfoque cuantitativo bajo un método hipotético deductivo y diseño no experimental, donde consideró como técnica un cuestionario de preguntas. Finalmente, concluyó que las tres áreas fueron calificadas con el porcentaje más alto, lo cual significa que están pendiente ciertos procedimientos para mejorar la recepción, con ello se logrará mejorar la atención de los clientes, que en este caso vendrían a ser los pacientes.

Luque (2019), en su investigación planteó como objetivo general identificar la correlación entre sus variables de la entidad Financiera mencionada anteriormente, donde aplicó un método cuantitativo, bajo un diseño sin experimentos transaccional, en la cual utilizó un nivel descriptivo y correlacional. En ese sentido, concluyó que no hay vínculo entre la gestión logística con la eficiencia laboral, la planificación del contrato anual y la entrega a tiempo de la calidad de los materiales, la gestión de equipos, los depósitos y la planificación del servicio al cliente final.

En lo que respecta a los precedentes Internacionales, se consideró a Pinto (2019), en su trabajo, donde presentó como objeto principal establecer la influencia de la auditoría operacional de la empresa, donde utilizó un tipo de investigación mixta con un método inductivo, deductivo y analítico y como instrumento un cuestionario. Asimismo, el autor concluyó, que las políticas y procedimientos no están encaminados en la misma dirección para la mejora de la empresa; es por ello, que existen deficiencias tanto en el campo administrativo, como también en el proceso en el área de contabilidad y finanzas.

Navarrete (2018), en su tesis "*Auditoria Operativa al área administrativa del Consultorio Médico*", realizada en Ecuador, estableció como objetivo elaborar un Plan Operativo en dicho consultorio, donde utilizó un método cuantitativo con un nivel descriptivo y como técnica encuestar y la recopilación

de data, adicionalmente a ello desarrolló el instrumento del cuestionario. Finalmente, concluyó que el consultorio médico no fue auditado, pero la auditoría fue de tipo administrativa y la gerencia considera que es apropiado realizar esta auditoría como la de gestión, para lograr los objetivos generales que requiere el proceso, y así analizar su incidencia respecto a su liquidez.

Choez & Soledispa (2019), en su propusieron como objetivo principal desarrollar una auditoría de las cuentas por cobrar y las técnicas aplicadas para realizar el retorno de los fondos de la empresa, asimismo utilizó un método cuantitativo, sin experimentos, y descriptivo simple. Por último, enfatizó que la auditoría operativa cumplió con todos los requisitos para el presente estudio de campo, por lo que aplicaron técnicas de auditoría para recopilar una información adecuada de la organización y evaluar la magnitud del riesgo.

Por su parte, Calzado (2020), en su semanario desarrollado en Cuba, propuso como objetivo general examinar las insuficiencias que tiene la gestión logística de los almacenes, donde empleó un tipo de investigación cuantitativa con un método dialéctico de inducción y deducción, bajo un enfoque logístico. Finalmente, concluyó proponer y validar un procedimiento en la gestión logística para establecer los niveles de servicio para los clientes y así seleccionar opciones acertadas para mejorar la estabilidad del negocio.

Zuluaga, et ál. (2018), desarrollaron su trabajo y presentaron como objetivo general analizar la problemática que presenta en dicho comunidad del sector, mediante la cual aplicaron el método cuantitativo con un enfoque logístico, bajo un diseño metodológico. Asimismo, llegaron a concluir que es notorio el peligro que existe en el campo textil de confección por las diversas amenazas en los distintos entornos del país; en ese mismo sentido, se plantearán nuevas políticas para garantizar a los sectores índices aceptables de productividad y competitividad.

Igualmente, Quiala, et ál. (2018), en su artículo presentaron como objetivo general proponer una buena metodología para la gestión logística en las industrias, donde emplearon un enfoque cuantitativo, con un diseño transversal

simple. Finalmente, concluyeron que evaluaron implementar una nueva forma en una de las entidades biotecnológicas, dando a conocer las ventajas que presenta esta propuesta la cual logrará permitir incrementar la eficiencia en la gestión.

Para la variable denominada Auditoría Operativa, se desarrollaron las siguientes bases teóricas, donde:

Zavaleta (2018), hace referencia que “La auditoría operativa posee la facultad de acoplarse a los distintos sectores empresariales, considerando para ello su actividad económica y financiera, analizando sus deficiencias en sus distintas áreas, y así poder brindar una recomendación o alternativas de solución”, además está basada en informes y observaciones para tomar una mejor decisión para el rumbo de la empresa, con el objetivo de proporcionar un mejor desempeño.

De igual forma, Aguilar (2019), indicó que auditar las operaciones es indispensable en todo proceso de auditoría; puesto que es una herramienta de control posterior diferente a la administración general en sus diferentes sectores empresariales y poder determinar un instrumento automático el cual evalúe su eficiencia y efectividad.

En ese sentido, se comenzará a desarrollar las definiciones de las dimensiones de la variable auditoría operativa, donde Castañeda (2019), indicó que una de las características que presenta son las estratégicas, puesto que se visualizan distintos puntos de vista que se observan durante todo el proceso de la auditoría. En ese mismo sentido, deben ser objetivas, para garantizar que los hallazgos y las conclusiones se fundamenten, con evidencias que puedan ser verificables.

Por otro lado, éstas deben ser confiables, donde la información proporcionada por la auditoría debe ser reportada y a su vez veraz y precisa para minimizar los riesgos. Asimismo, deberán ser diligentes, debiendo atenderse de manera fehaciente y oportuna los requerimientos del respectivo organismo de control.

Por su parte, el autor Gonzales (2018), indicó que las normas de auditoría son los requerimientos mínimos que debe de considerar el auditor en sus labores que ejerce, lo que conduce al grado profesional establecido, como también a las actividades de auditoría y de sus funciones específicas.

Mientras que, Cambar (2020) manifestó que la evaluación del Control Interno fue creada con la finalidad de cambiar la diligencia en las diferentes campos de una organización, donde identifica todos los hallazgos no encontrados durante la auditoría y de esta manera llegar a alcanzar un nivel adecuado en lo que se refiere al proceso del control interno.

De igual modo, el control interno básicamente se refiere al conjunto de medidas, el cual tiene como objetivo promover las operaciones eficientes dentro de una institución, así como proteger los activos contra el desperdicio y el mal uso que se le pueda dar, para que sea confiable de acuerdo a las medidas dadas por la organización.

En efecto, Rojas (2017), en cuanto a la eficiencia en el uso de los recursos, sostiene que es un término muy utilizado sobre todo en las organizaciones como en la vida misma, donde se aprecia la capacidad administrativa de poder generar mayores ingresos con los mínimos recursos obtenidos y en el menor tiempo posible, con la finalidad de obtener buenos frutos en bienestar de la empresa.

En ese mismo sentido, se pasa a describir algunas bases teóricas de variable 2, denominada gestión logística, para lo cual se citó al autor Luque (2019), quien sostuvo que tiene que ver con el requerimiento de las funciones, lo que genera una ventaja para la empresa y de esta manera logra que sus bienes sean administrados de una forma eficaz y no incidir en gastos involuntarios que puedan perjudicar a la empresa.

Igualmente, el autor Marín (2019), indicó que, al hablar de almacenamiento y control, esto hace referencia a un método donde se mezclan los bienes propios de la empresa como equipos, maquinarias, e infraestructura y otros activos, los cuales forman parte del inventario mismo.

Por otro lado, respecto al costo de los bienes dividido por el nivel promedio de la rotación de inventario que se encuentra disponible, es quien permite medir las veces en cuanto el inventario ha sufrido una variación en un determinado tiempo. Elguera (2017). Asimismo, la cobertura de stock o de inventario está en base a la cantidad de artículos que la empresa tiene, con la finalidad de poder venderlos o en todo caso haya sufrido una modificación.

En tanto, Garrido (2017) refirió que el registro de inventarios y almacén tienen como función principal hacer flexibles el manejo de como operar las funciones internas de la administración, y de esta manera los inventarios de productos se convierten en una necesidad, de acuerdo a las oportunidades de desarrollo y la forma como se van expandiendo a lo largo del proceso. En ese mismo sentido, resaltan otras funciones específicas de acuerdo a la gestión de inventario.

Mientras que, Sánchez (2021), señaló que el Control de stocks de inventario es una de las tareas fundamentales en el departamento de logística de cualquier organización, lo cual refiere organizar y planificar y las mercancías para su posterior venta. En ese mismo sentido, el costo de mercaderías o llamado también costo de ventas, lo cual tiene que ver con el importe directo de la producción de bienes vendidos por una empresa.

Jiménez (2021) expresó que los pedidos de compra de mercaderías están vinculados directamente con los consumidores finales quienes vendrían a ser los clientes, optando por un proceso sistemático donde intervienen tres aspectos importantes como son el direccionamiento, la gestión y el apoyo.

De igual manera, la desviación del presupuesto vendría a ser la diferencia entre los gastos fijos presupuestados y reales y la suma de ambos se denomina

desviación total o contable, mientras que el retorno de inversión es un instrumento indispensable para las habilidades y destrezas que deben ser reflejadas dentro de la empresa. Cabanillas (2018).

Acerca de la distribución y transporte el autor Marín (2019), señaló que en toda empresa implica una forma única de poder distribuir sus activos o mercaderías; es por ello, se concentra toda la herramienta para los diversos tipos de mantenimiento, lo que se asume que la institución misma de la herramienta necesaria para su adecuado manejo y esto no dificulte con el sistema interno de la empresa, y se logre obtener mejores resultados.

Mientras que, Ávila (2017) manifestó que los costos de transporte son aquellos gastos que incurren directamente en la materia prima, desde el momento en que se adquiere el producto hasta la entrega del pedido al cliente. En tanto, el tiempo de entrega está relacionado según la medida que se tome internamente dentro de la empresa hacia su destino final.

## **III METODOLOGÍA**

### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

Este trabajo sincroniza como aplicada, porque tiene como finalidad determinar el conocimiento a partir del razonamiento humano, ya que su propósito es extraer y recopilar la información para construir un sólido conocimiento, el cual se vaya insertando según los datos obtenidos. Hernández et al (2014, p. 164).

#### **Método cuantitativo**

Se consideró una visión cuantitativa, debido a que entre sus características más importantes parten por lo general de un problema bien conciso, además se plantean hipótesis para luego ser verificadas a través de pruebas empíricas, también se usan técnicas que están estructuradas para su posterior análisis de acuerdo a la información obtenida utilizando instrumentos para la recopilación de datos y hacer la medición de cada una de sus variables. Lerma (2016).

#### **Diseño no experimental transversal**

Hernández, et al (2018), expresan no se adultera ninguna información relacionada al objeto de estudio, sino que se toman en cuenta tal y cual se presenta el fenómeno analizado, así como también la relación que tienen entre sí, y transversal porque se miden las características que presentan uno o más grupos de unidades en una determinada situación. (p. 87).

#### **Nivel de investigación descriptivo**

Es aquel estudio que corresponde a la investigación cuantitativa y que presenta una sola variable de estudio la cual es considerada variable de interés. Por la condición de este estudio, se debe tener en cuenta los rangos que se hallan en su mismo círculo, asimismo, se encuentran involucrados con la variable de interés, puesto que se adquieren de la población. Ochoa (2020).

## **3.2. Variables y operacionalización**

### **Variable 1: Auditoría Operativa**

#### **Enfoque Conceptual**

Zavaleta (2018), indica que la auditoría operativa puede acoplarse a todo tipo de rubro de empresas, considerando sus actividades económicas y financieras, analizando sus deficiencias que presenta cada área y así poder hacer un diagnóstico y posteriormente algunas alternativas de solución, basada en informes, controles y sugerencias para mejorar las actividades y operaciones internas de las organizaciones del medio, con la finalidad de proporcionar un mejor desempeño.

#### **Definición Operacional**

La Auditoría operativa, se establece según el diagnóstico del problema de investigación, utilizando la técnica de la recolección de información, de acuerdo a su respectivo instrumento de evaluación, donde se hallarán según los resultados que se logren obtener.

De acuerdo a la primera variable, se han desprendido como dimensiones las características de la Auditoría Operativa; las mismas que presentan como indicadores que sean estratégicas, objetivas, confiables, diligentes y efectivas. Al mismo tiempo, se presenta como segunda dimensión a la evaluación del control interno, donde tiene como indicadores al ambiente de control, el proceso de valoración del riesgo, la actividad de control y por último el seguimiento o monitoreo de los controles.

Para finalizar con las dimensiones se ha considerado la eficiencia en la utilización de recursos, por lo que se comenzó a mencionar la etapa de planear, organizar, dirigir y finalmente el controlar.

## **Variable 2: Gestión Logística**

### **Definición Conceptual**

Una adecuada gestión logística está relacionada con la dirección de las actividades y es lo que genera una ligera ventaja para la empresa y de esta forma hacer que sus recursos sean administrados mucho mejor para no caer en gastos innecesarios de operación, es lo que manifiesta Luque (2019).

### **Definición Operacional**

Para medir esta variable se utilizó tres dimensiones, a su vez se utilizó la técnica del análisis documental, además de un cuestionario de preguntas como instrumento de evaluación, mediante una serie de preguntas desarrolladas según las dimensiones de cada variable, las cuales serán formuladas a los colaboradores de dicha empresa.

De acuerdo a la segunda variable se consideró como primera dimensión al Almacenamiento y Control de inventario, la misma que tiene como indicadores Ratio de existencias, Rotación de Inventario, Mercadería disponible y Cobertura de Stock. De igual modo, se tiene como segunda dimensión el Registro de Inventario y almacén, donde tiene tres indicadores denominados el Control de Stock, el Costo de mercaderías y el Exceso de existencias. De igual modo, como tercera dimensión se propuso la Compra y proveedores, los cuales tiene como indicadores la Desviación del presupuesto, el tiempo total del proceso, el Retorno de inversión y los Cobros y Facturación, y para finalizar se tiene como cuarta dimensión a la Distribución y Transporte, que tiene como indicadores los Costos de Transporte, la Variación del consumo de combustible y el Tiempo de entrega.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

Arias-Gómez, et al (2016), refieren sobre la población como aquella que será parte del referente para definir la elección de lo que será la muestra, además presenta una serie de requisitos determinados; por lo tanto, es importante tener en cuenta que cuando se hace referencia a la población de estudio, no necesariamente se habla de los seres humanos sino que pueden ser expedientes, organizaciones, entre otros. Por ello, en este caso se ha

considerado como población a los colaboradores que se encuentran activos en la empresa de estudio para realizar su posterior análisis. La población del presente trabajo es de 50 empleados de la empresa en estudio.

## **Muestra**

Para Hernández et al (2014), Es considerada una reducida población; es decir es un subgrupo de componentes, el cual es determinado mediante sus particularidades que viene a ser la población misma, ya que son pocas las veces que es posible cuantificar a todos en general, por ello, es necesario seleccionar una muestra y posteriormente este sea un reflejo de un grupo de toda la población estimada. (p. 175).

De acuerdo a lo mencionado anteriormente se consideró como muestra a veinte personas que laboran en la empresa Inversiones Megavisión S.A.C.

Tabla 1

### *Clasificación del Personal para la muestra*

<b>Cantidad Personas</b>	<b>Cargo</b>	<b>Profesión</b>
1	Sub Gerente	Administrador
1	Administradora	Economista
1	Contador	Contador Público Colegiado
1	Jefe de Logística	Administrador
1	Jefe de Compras	Administrador
5	Sub contadores	Contadores Públicos
2	Asistentes Contables	Bachilleres contabilidad

8	Personal logístico	Administradores
<b>20</b>	<b>TOTAL PERSONAS</b>	

Se consideró como referencia los siguientes parámetros para la elección de la muestra:

**Criterio de inclusión:**

- El Subgerente del área de Gerencia General
- Integrantes del área de Contabilidad y finanzas
- Integrantes del área de Logística

**Criterio de exclusión:**

- Personal que no deciden acerca de la operación y financiamiento.
- Personal que no tienen relación ni conocimientos acerca de los estados financieros y auditorias
- Aquellos colaboradores que no trabajan en logística.

**Muestreo**

Para el presente proyecto, se eligió el muestreo probabilístico porque permite conocer la probabilidad de que cada persona deba ser incluida en la muestra, por selección aleatoria, de igual forma, se tomó en cuenta la técnica de muestreo de aleatorio simple, la cual garantiza que todas las personas en una determinada población tengan las mismas oportunidades de ser partícipes de la muestra. Otzen & Manterola (2017).

**Unidad de análisis:** Los colaboradores de Megavisión S.A.C.

**3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Será utilizada será una encuesta hacia los trabajadores de la empresa; al mismo tiempo se entrevistará a los gerentes donde se está llevando a cabo el estudio; por otro lado, el instrumento corresponde a un cuestionario de preguntas de acuerdo las dimensiones de cada una de las variables presentadas, con a fin de

extraer datos veraces y confiables que sirva como ayuda a la retroalimentación de la investigación, para su posterior desarrollo.

Respecto a la recolección de datos, tiene que ver mucho con la investigación y el problema planteado, ya que las actividades ejecutadas durante todo el proceso están en constantes cambios, de acuerdo a los avances obtenidos; puesto que cuando se presenta el problema junto con los objetivos e hipótesis según el método, se puede considerar como sustento importante la recolección de información para ambas variables, de acuerdo a la situación actual que se presenta dentro de la empresa.

### **3.5. Procedimientos**

Para comenzar, se realizó la búsqueda de diversos temas de acuerdo a las variables consideradas en el estudio en la cual se logró identificar el problema de la empresa, de igual manera se desprendieron sus objetivos específicos junto con las hipótesis. En ese sentido, se recopiló información de diversas fuentes tales como revistas, artículos en ambos idiomas, tesis de pregrado y postgrado, de repositorios, los cuales sirvieron de mucha utilidad para realizar todo el proceso que implica la investigación.

Igualmente, se detallaron los precedentes en relación a los distintos ámbitos según cada variable de estudio, luego se realizó la matriz de operacionalización de variables, indicando los problemas, objetivos, hipótesis, dimensiones e indicadores, así como el tipo de metodología que se utilizó.

Posteriormente, se desarrollará un cuestionario de interrogantes para los colaboradores de dicha empresa y así reforzar la presente investigación, puesto que cada una de sus respuestas será de gran aporte para obtener resultados confiables y verídicos. En tanto, este proyecto va a pasar por la supervisión de validadores, es decir especialistas en el tema, donde cada uno de ellos dará un criterio diferente, según su perspectiva, así como también detallará ciertas observaciones que ayuden a mejorar las preguntas planteadas a través de la tabla de evaluación de expertos.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 2

*Información de los Expertos*

Expertos	Especialidad	Años de Experiencia
1. Marco Antonio Alvarado Chávez	Mg. Auditoría Contable y Financiera	25
2. Víctor Hugo Armijo García	Mg. Auditoría Contable y Doctor en Educación	26
3. Thomas Henrick Robertson Rey Sánchez.	Mg. Auditoría Contable y Financiera	30

Fuente: SUNEDU

### **3.6. Método de análisis de datos**

El estadístico denominado descriptivo, se trata de un conjunto de procedimientos estadísticos que se pueden describir o también calificar como una agrupación de datos, mientras que el estudio inferencial, tiene como finalidad inferir para después obtener conclusiones respecto a situaciones que sean más generales muy aparte de la información que se haya obtenido.

En efecto, la estadística es la encargada de planificar y procesar toda la información, siendo éstos considerados como una envergadura o valor que se puede lograr a través de encuestas, entre otros.

De igual forma, se empleará el programa estadístico SPSS, lo que va a permitir que los resultados sean validados, luego que se aplique la lista de preguntas, según los indicadores y posteriormente sean desarrollados mediante gráficos y tablas.

### **3.7. Aspectos éticos**

De acuerdo a lo que manifestó Espinoza (2021), en su ensayo respecto al código del contador público se entiende que ésta comienza con la teoría o ciencia del

comportamiento ético; es decir, el entorno en el que las personas se encuentra actualmente en la sociedad. Tal es así que, la ética profesional contable es espontánea, ya que con frecuencia se manifiesta en la aplicación de la ética profesional; por lo tanto, viene a ser un conjunto de reglas en una secuencia estructurada donde se enumeran las responsabilidades y las leyes rigen el papel actual de los contadores profesionales; así como los riesgos y sanciones si no se siguen de manera oportuna.

Igualmente, se tomó como referencia a Salazar (2018), donde indicó que uno de los retos que tiene la ética es la veracidad, debido a que si la información no es verdadera, cabe la posibilidad de no ser fidedigna para el desarrollo de las investigaciones de diferentes enfoques, ya sean cuantitativos o cualitativos. En esa misma línea el trabajo fue desarrollado bajo investigaciones confiables y auténticas y de esta manera logre servir de apoyo a posteriores estudios que tengan similitud y sea en una de sus variables así como también en sus dimensiones e indicadores.

Tal es así que para el presente trabajo, se logró recibir el consentimiento del gerente de la empresa Inversiones Megavisión SAC, para obtener el permiso para la información que se pueda requerir, aceptando participar y brindar las facilidades del caso para todo el proceso que dure la investigación. Asimismo, todo el texto fue citado considerando el formato APA 7<sup>ma</sup> edición, el cual posteriormente pasará por una autenticación que es desarrollada por la plataforma del Turniting, que tiene como objetivo detectar el nivel de similitud, según el porcentaje que pueda haber frente a otros estudios.

#### IV. RESULTADOS

Según el análisis estadístico, se comenzó con la prueba de normalidad de ambas variables, donde se hizo el examen de Shapiro Wilk. Además, de acuerdo a los niveles correlacionados se verificaron las valuaciones sig.- que se encuentran referido en el nivel mostrado del 5% (0.05), y luego verificó el índice de Rho de Spearman, establecer el rango entre ambas variables.

Reglamento de verificación: Si el Sig. >0.05 se valida la hipótesis nula ( $H_0$ )

Si el Sig. < 0.05 se refuta la hipótesis nula ( $H_1$ )

Examen de Hipótesis:

$H_0$ : Distribución de la variable es normal

$H_1$ : Distribución de la variable es anormal

Tabla 3

*Alfa de Cronbach*

Estadístico de confiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach con base en componentes estandarizados	N de componentes
,578	,563	23

Fuente: Elaboración Propia

Análisis de la Tabla 3

De acuerdo a la data conseguida a través del examen Alfa de Cronbach, se tuvo como resultante un 0.578, lo cual es orientado a una tendencia con enfoque de confiabilidad alta, expresado por los autores Hernández et al (2014).

En ese sentido, la prueba de correlación se desarrolló de acuerdo la hipótesis:

$H_0$ : No existe relación significativa entre la auditoría operativa y la gestión logística

$H_1$ : Existe relación significativa entre la auditoría operativa y la gestión logística

Tabla 4

*Prueba de normalidad*

	<b>Proceso de casos resumido</b>					
	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
VARIABLE 1: AUDITORÍA OPERATIVA	20	90,9%	2	9,1%	22	100,0%
VARIABLE 2: GESTIÓN LOGÍSTICA	20	90,9%	2	9,1%	22	100,0%

Fuente: Elaboración Propia

Análisis de la tabla 4

La validación de la variable 1 es de 90.9% y de la variable 2 es de 90.9% con un porcentaje de casos perdidos del 2 que significan 10%, totalizando 100% y dando por valido el proceso de casis resumido.

- Para esta investigación, la confiabilidad es aplicable según el resultado de las 20 preguntas hechas a los colaboradores del negocio. En efecto, la serie de valuaciones se estableció en el coeficiente el cual se detalla posteriormente, mediante el Software estadístico, aplicado según las preguntas del instrumento, es lo que refieren los autores Hernández et al (2014).

Tabla 5

	<b>Examen de normalidad</b>					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadística	gl	Sig.	Estadística	gl	Sig.
VARIABLE 1: AUDITORÍA OPERATIVA	,487	20	,000	,495	20	,000
VARIABLE 2: GESTIÓN LOGÍSTICA	,538	20	,000	,236	20	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración Propia

### Análisis de la tabla 5

El examen de normalidad mostró según Kolmogorov-Smirnov un 0.487 para la variable 1 auditoría operativa y para la variable 2 gestión logística 0.538 y según Shapiro-Wilk la estadística para la variable 1 auditoría operativa 0.495 y para la variable 2 0.236, con lo que quedo validada la prueba de normalidad.

Tabla 6

*Examen de estadística del RHO DE SPEARMAN para la prueba de Hipótesis*

**Correlaciones<sup>a</sup>**

			VARIABLE 1: AUDITORÍA OPERATIVA	VARIABLE 2: GESTIÓN LOGÍSTICA
Rho de Spearman	VARIABLE 1: AUDITORÍA OPERATIVA	Índice de correlación	1,000	-,115
		Sig. (bilateral)	.	,630
	VARIABLE 2: GESTIÓN LOGÍSTICA	Índice de correlación	-,115	1,000
		Sig. (bilateral)	,630	.

a. N por lista = 20

Fuente: Elaboración Propia

### Análisis de la Tabla 6

Se obtuvo el siguiente resultado:

- Respecto a la Variable 1, el programa SPSS arrojó como resultado un 0.00, donde se pudo observar que el Sig. es inferior que 0.05, por tanto se valida el H<sub>1</sub>, en tal sentido se recomienda ejecutar un examen no paramétrico, con Shapiro – Wilk.
- Para la Variable 2, el programa SPSS mostró como resultado un 0.00, donde se observó que el Sig. Es inferior a 0.05, en ese sentido, se valida H<sub>1</sub> y se recomienda aplicar una prueba no paramétrica, empleando Shapiro – Wilk.

## **Verificación de la Tabla 6**

Se obtuvo los siguientes resultados:

Se empleó como técnica la recolección de data, con el propósito de aplicar la prueba de hipótesis, donde se propuso para hacer el análisis a través del programa Microsoft Excel, y de esta manera poder realizar cálculos adecuados y un mejor análisis.

Asimismo, se analizó lo siguiente:

- Para la Variable 1, el programa estadístico SPSS mostró la conclusión 0.00, o sea que la Sig. Bilateral es inferior a 0.05, es decir; se valida la hipótesis  $H_1$ , en ese sentido, se valida la Hipótesis del Investigador.
- De acuerdo a la Variable 2, el programa estadístico SPSS dio a conocer como resultado 0.00, esto indica que la Sig. Bilateral es menor a 0.05, por lo cual se valida la hipótesis  $H_1$ , entonces se concede la Hipótesis propuesta.

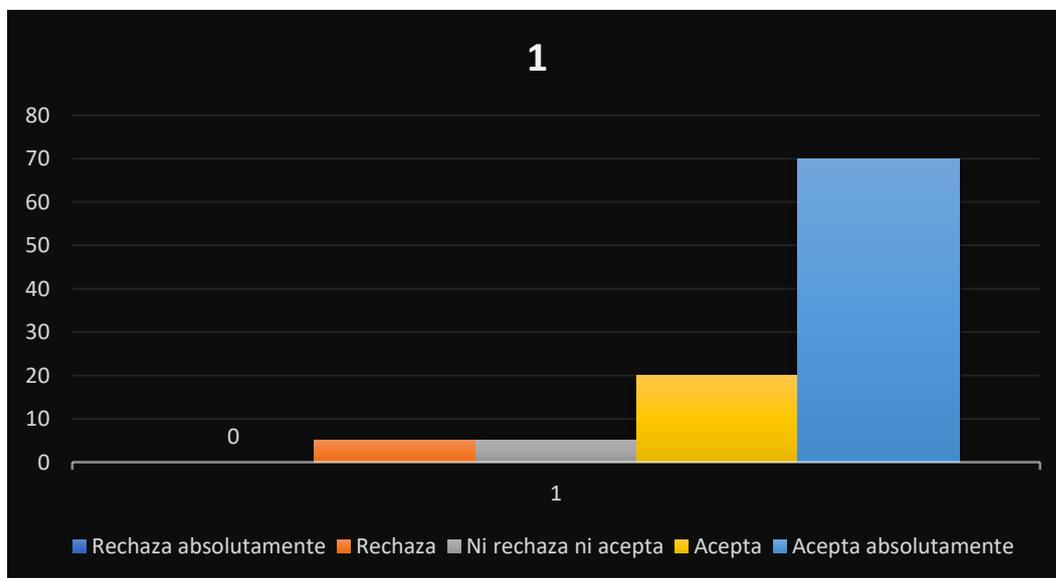
1. ¿Las estrategias en el proceso de auditoría ayudan a evidenciar un mejor sistema administrativo para la empresa?

Tabla 7

	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	0	0
2	Rechaza	1	5
3	Ni rechaza ni acepta	1	5
4	Acepta	4	20
5	Acepta absolutamente	14	70
Número de la muestra		20	100

Análisis: El 70% ha contestado que acepta absolutamente, un 20% acepta y neutral 5% con un 5% de rechazo.

Explicación: La auditoría operativa es importante porque permite optimizar los sistemas administrativos de la empresa sugiriendo cada año mejorar los procesos.



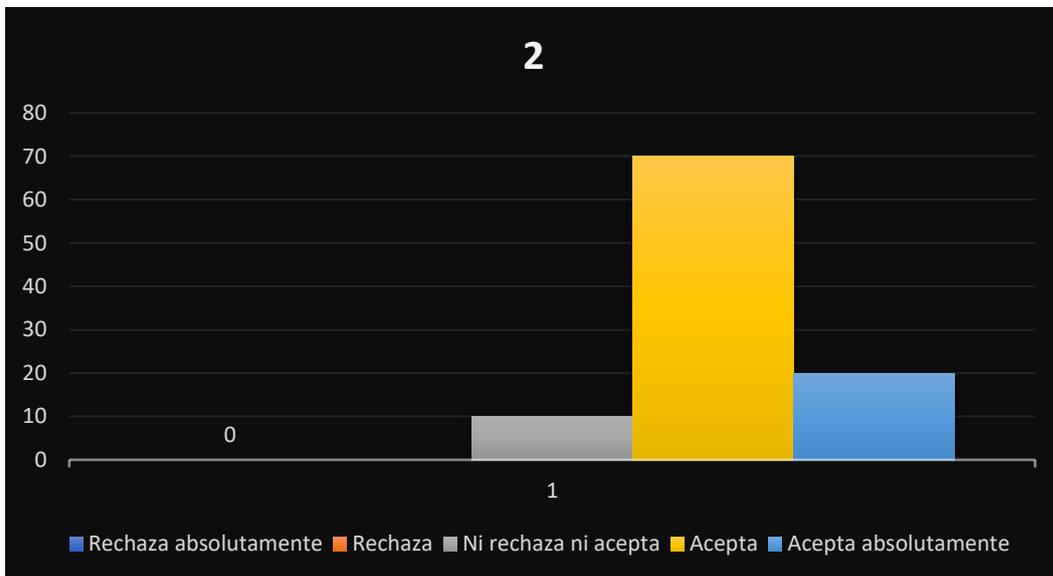
2. ¿La auditoría operativa debe establecer mejoras en los objetivos de la empresa?

Tabla 8

	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	0	0
2	Rechaza	0	0
3	Ni rechaza ni acepta	2	10
4	Acepta	14	70
5	Acepta absolutamente	4	20
Número de la muestra		20	100

Análisis: Un 20% acepta absolutamente y un 70% acepta a favor de establecer mejoras de objetivos, nadie rechaza y un 10% es neutral.

Explicación: Permiten las auditorías mejorar los procedimientos para alcanzar los objetivos propuestos.



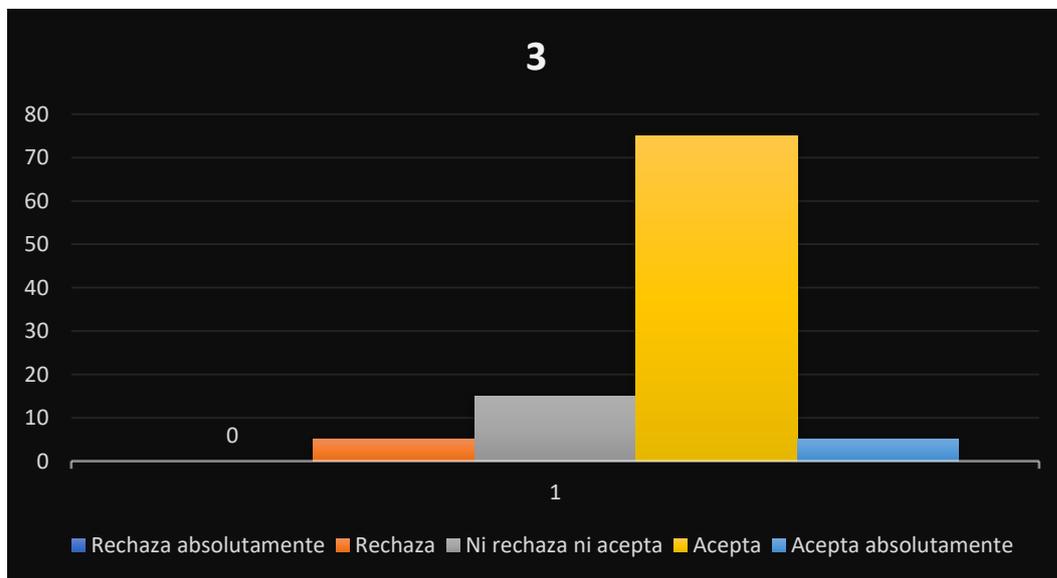
3. ¿En la auditoría operativa se realiza una evaluación confiable con la finalidad de optimizar la gestión logística?

Tabla 9

	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	0	0
2	Rechaza	1	5
3	Ni rechaza ni acepta	3	15
4	Acepta	15	75
5	Acepta absolutamente	1	5
Número de la muestra		20	100

Análisis: El 75% acepta que la auditoría es confiable, 15% es neutral con solo 5% de rechazo.

Explicación: Las evaluaciones periódicas de auditorías evalúan y mejoran la gestión logística sugiriendo nuevos procedimientos.



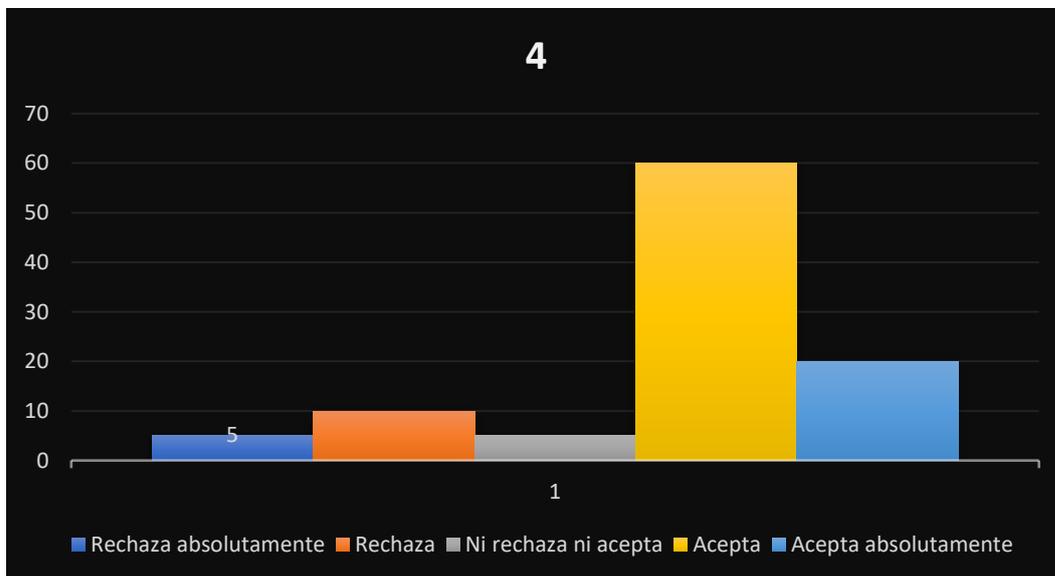
4. ¿La auditoría operativa es efectiva para mejorar el área de logística?

Tabla 10

	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	2	10
3	Ni rechaza ni acepta	1	5
4	Acepta	12	60
5	Acepta absolutamente	4	20
Número de la muestra		20	100

Análisis: La efectividad es apoyada por un 60% que acepta y un 20% acepta absolutamente.

Explicación: Esta demostrado que las empresas que hacen auditorías logran con las recomendaciones mejorar el aspecto logístico.



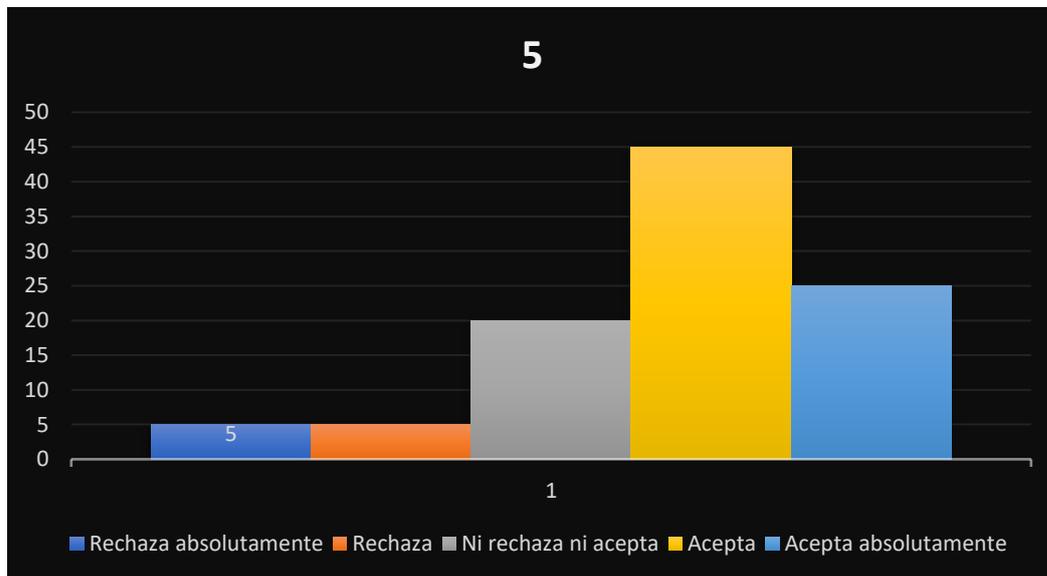
5. ¿La auditoría operativa genera mejoras en el control interno?

Tabla 11

	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	1	5
3	Ni rechaza ni acepta	4	20
4	Acepta	9	45
5	Acepta absolutamente	5	25
Número de la muestra		20	100

Análisis: Sobre la mejora en el control interno un 45% acepta, más un 25% acepta absolutamente hacen una mayoría.

Explicación: Toda auditoría propone en sus recomendaciones finales sugerencias para prevenir mejorando aspectos del control interno de la empresa.



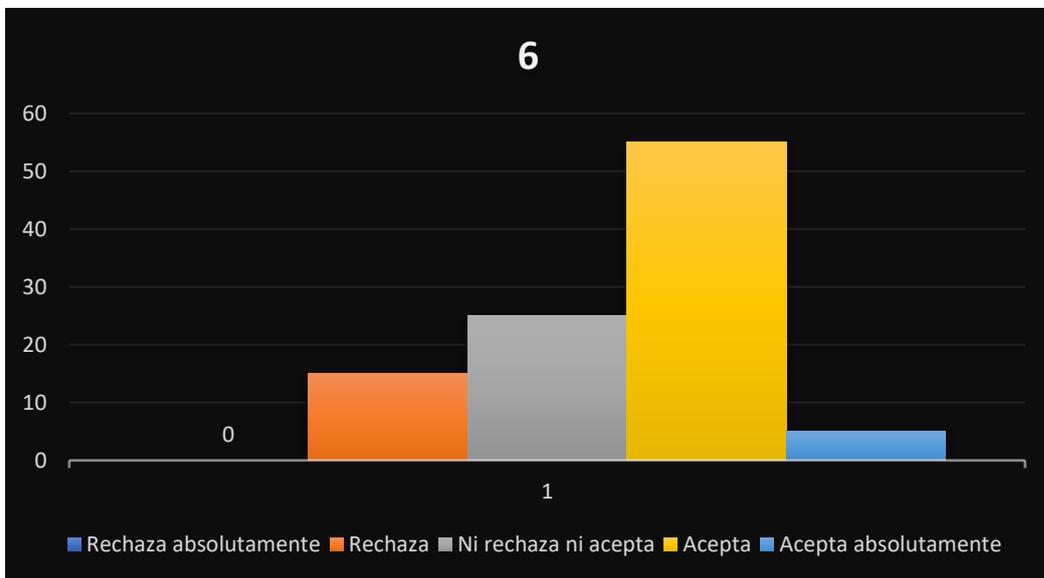
6. ¿La auditoría operativa optimiza los procesos de valoración al riesgo?

Tabla 12

6	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	0	0
2	Rechaza	3	15
3	Ni rechaza ni acepta	5	25
4	Acepta	11	55
5	Acepta absolutamente	1	5
Número de la muestra		20	100

Análisis: Sobre optimizar la valoración al riesgo un 55% acepta más un 5% acepta absolutamente, pero lo rechaza 15%, y 25% neutral.

Explicación: Se valora el riesgo de pérdida de activos en una auditoria, para sugerir modificaciones en el control interno que lo minimicen.



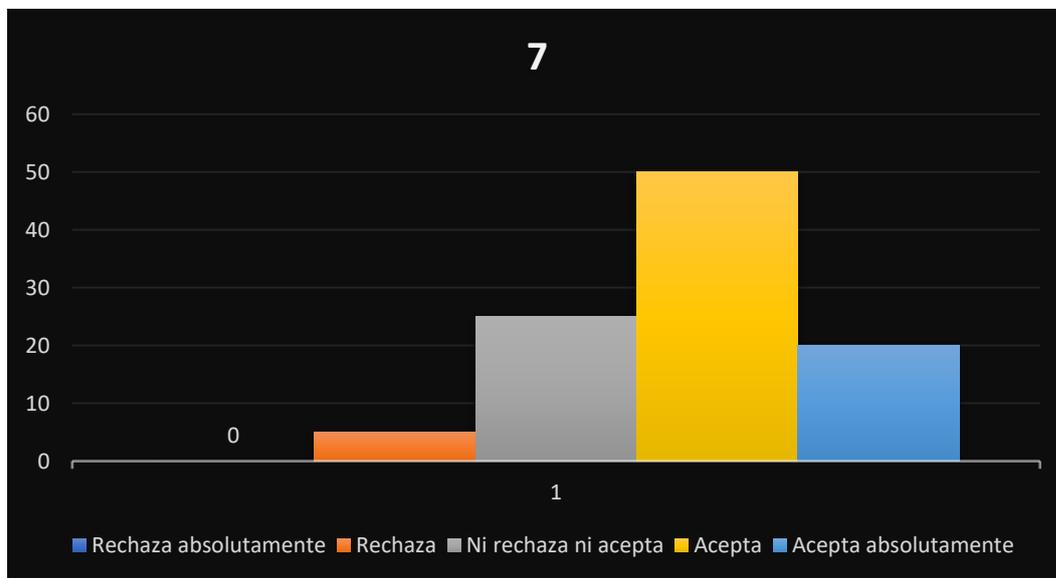
7. ¿La auditoría operativa promueve las mejoras en las actividades de control interno?

Tabla 13

7	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	0	0
2	Rechaza	1	5
3	Ni rechaza ni acepta	5	25
4	Acepta	10	50
5	Acepta absolutamente	4	20
Número de la muestra		20	100

Análisis: Sobre promover las actividades de control interno un 50% acepta y un 20% acepta absolutamente siendo mayoría.

Explicación: La auditoría interna analiza los procedimientos y sugiere mejoras en ellos mediante modificaciones en las actividades de control.



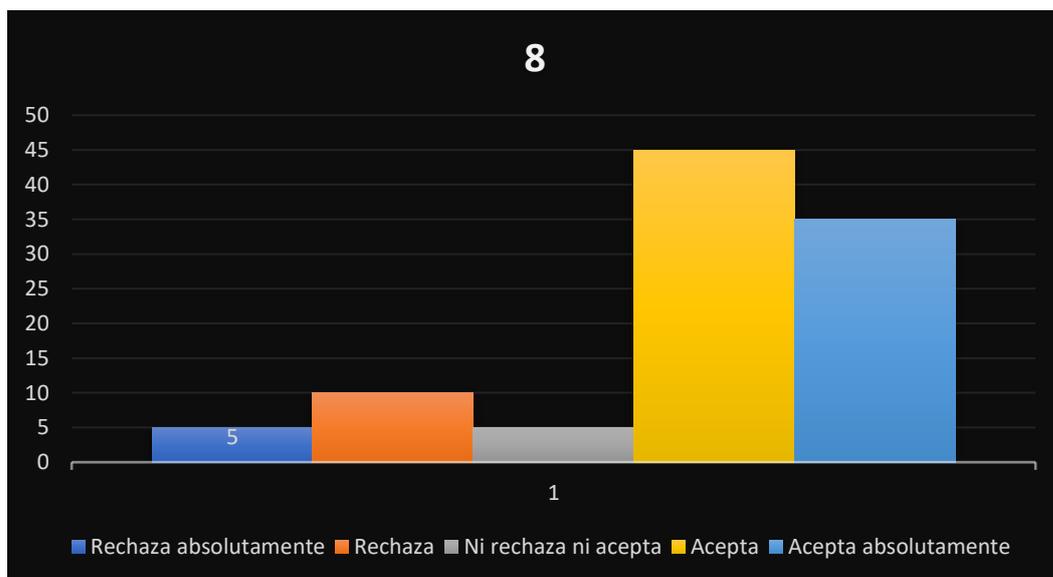
8. ¿El seguimiento o monitoreo de los controles detecta las irregularidades dentro de la empresa?

Tabla 14

8	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	2	10
3	Ni rechaza ni acepta	1	5
4	Acepta	9	45
5	Acepta absolutamente	7	35
Número de la muestra		20	100

Análisis: Sobre los controles de irregularidades un 35% acepta absolutamente y un 45% acepta siendo mayoría sobre los neutrales o que rechazan.

Explicación: Hacer seguimiento, verificaciones, pruebas de cumplimiento a los controles permite detectar las fallas en el mismo y las irregularidades.



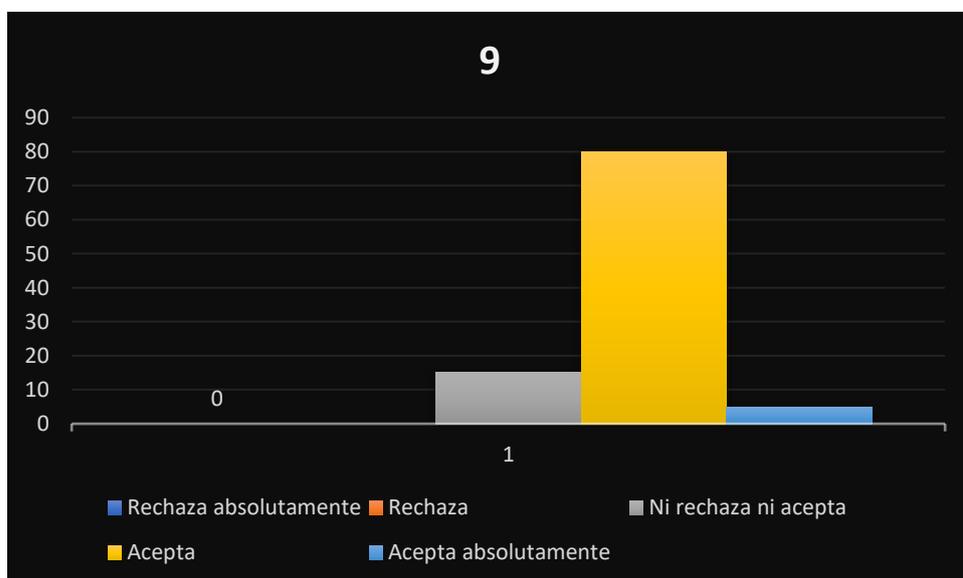
9. ¿La auditoría operativa es útil para generar procesos de planificación para que la empresa sea eficiente en la utilización de los recursos?

Tabla 15

9	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	0	0
2	Rechaza	0	0
3	Ni rechaza ni acepta	3	15
4	Acepta	16	80
5	Acepta absolutamente	1	5
Número de la muestra		20	100

Análisis: Sobre planificación y uso de recursos un 80% abrumador acepta el uso de la auditoria operativa, nadie rechaza.

Explicación: La correcta utilización de los recursos incrementa la rentabilidad, para esto es necesario buscar un orden y metas mediante le planificación la cual puede mejorar practicando auditorias que dan una mejor visión de lo que ocurre.



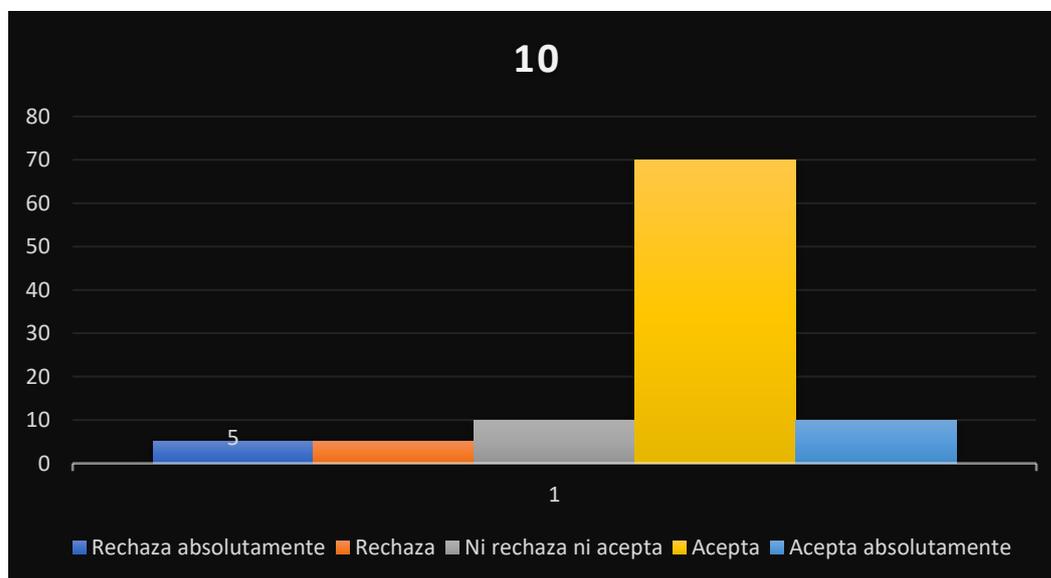
10. ¿La auditoría operativa impulsa la organización en un contexto de eficiencia en la utilización de recursos?

Tabla 16

10	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	1	5
3	Ni rechaza ni acepta	2	10
4	Acepta	14	70
5	Acepta absolutamente	2	10
Número de la muestra		20	100

Análisis: Sobre el uso eficiente de los recursos un 70% acepta un 10% acepta absolutamente siendo mayoría.

Explicación: Las auditorías revelan las acciones que hay que tomar para utilizar más eficientemente los recursos e impulsar la organización al éxito.



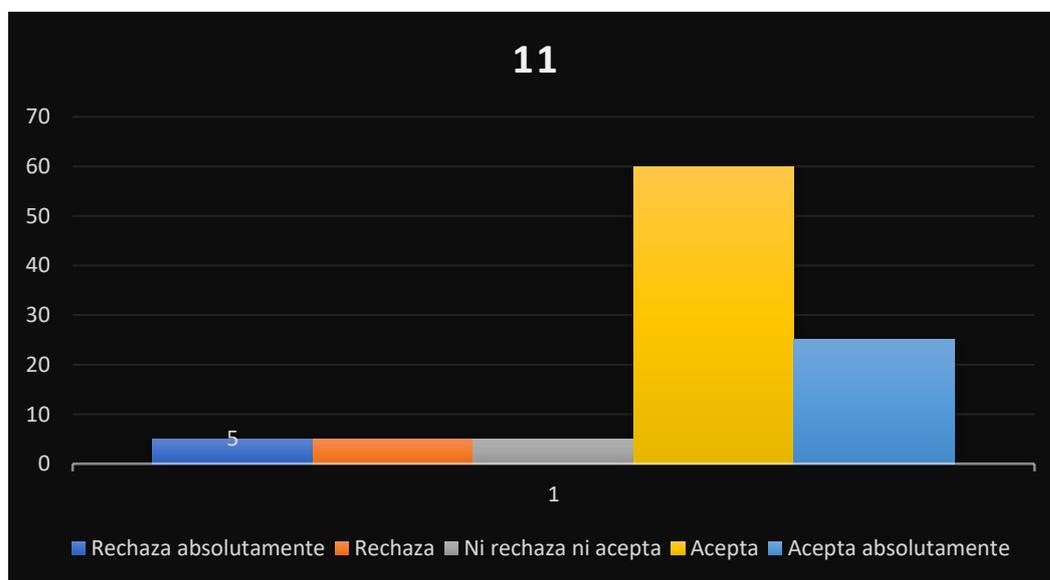
11. ¿La documentación tanto física como virtual es accesible a la alta dirección de la empresa, para fines de evaluación?

Tabla 17

11	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	1	5
3	Ni rechaza ni acepta	1	5
4	Acepta	12	60
5	Acepta absolutamente	5	25
<b>Número de la muestra</b>		<b>20</b>	<b>100</b>

Análisis: Sobre la documentación un 60% acepta y un 25% acepta absolutamente siendo mayoría.

Explicación: La ala gerencia requiere reportes resúmenes, y toda documentación debe estar disponible en forma ordenada y rápida si se requiere revisarla.



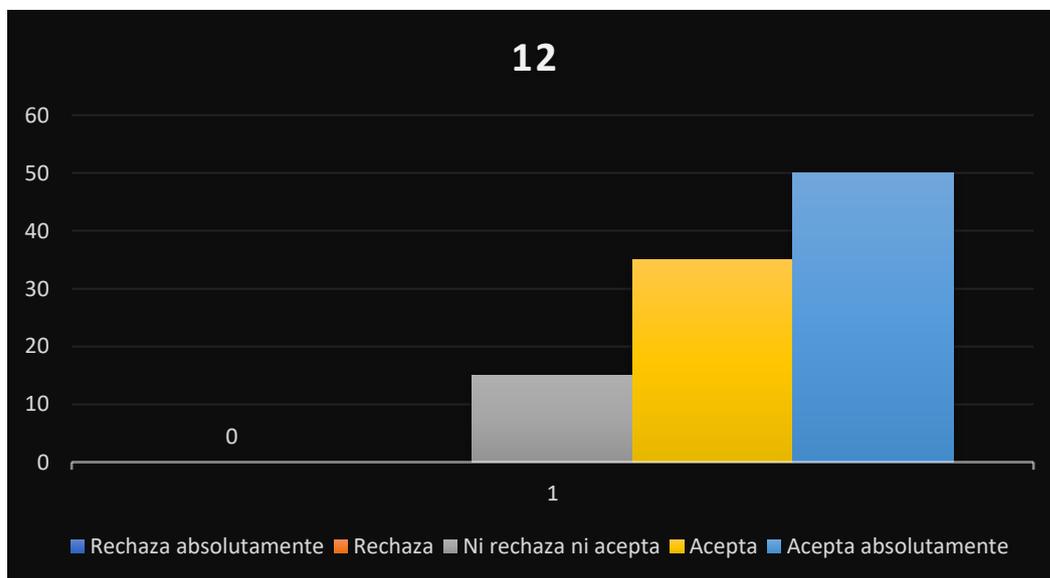
12. ¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados dentro de la empresa?

Tabla 18

12	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	0	0
2	Rechaza	0	0
3	Ni rechaza ni acepta	3	15
4	Acepta	7	35
5	Acepta absolutamente	10	50
<b>Número de la muestra</b>		<b>20</b>	<b>100</b>

Análisis: Sobre los procedimientos de control un 50% acepta absolutamente y un 35% acepta sumando ambos 85%.

Explicación: Es necesario no dejar operaciones sin control de algún nivel, cada riesgo debe de tener su procedimiento de control definido.



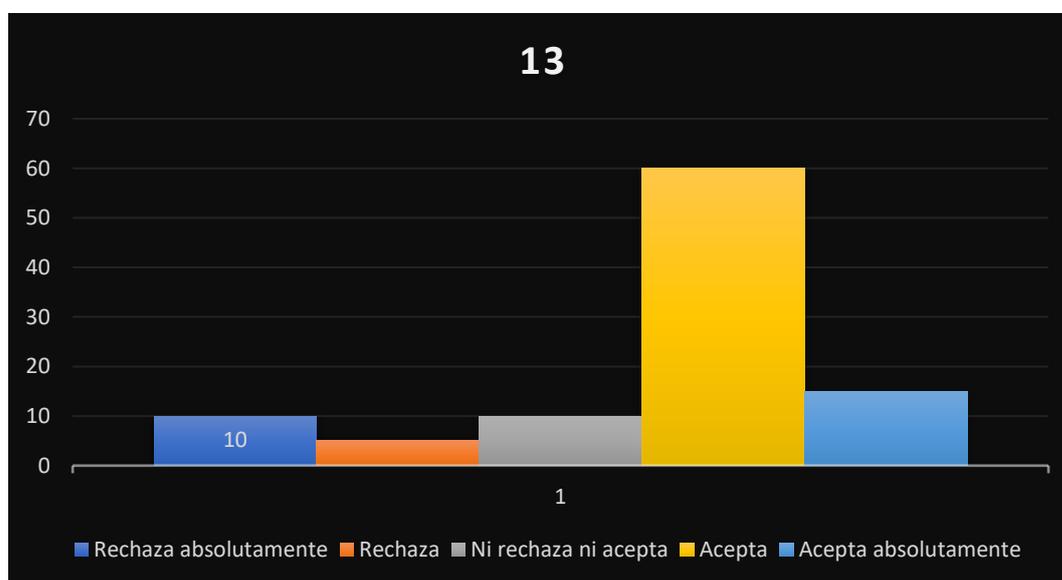
13. ¿Los ratios de existencias permiten tomar decisiones sobre la política de compras de la empresa?

Tabla 19

13	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	2	10
2	Rechaza	1	5
3	Ni rechaza ni acepta	2	10
4	Acepta	12	60
5	Acepta absolutamente	3	15
Número de la muestra		20	100

Análisis: En relación a las políticas de compras un 60% acepta y un 15% acepta absolutamente haciendo ambos 75%.

Explicación: Los ratios son fórmulas que permiten minimizar la información a un punto que sea fácilmente entendible y permita tomar las decisiones con mayor facilidad.



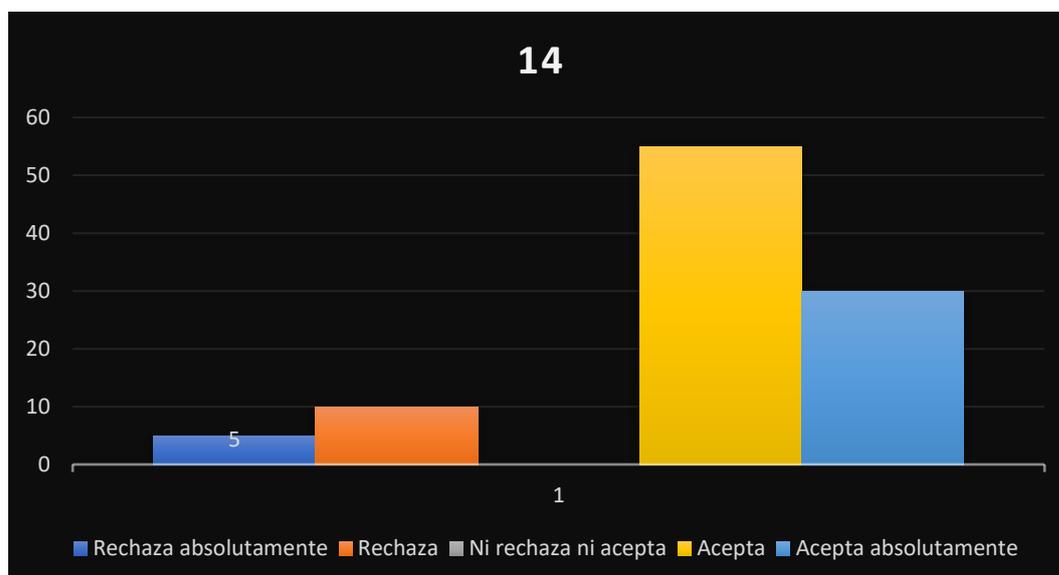
14. ¿Establecer un buen control de inventario es esencial para mejorar la rotación de inventario?

Tabla 20

14	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	2	10
3	Ni rechaza ni acepta	0	0
4	Acepta	11	55
5	Acepta absolutamente	6	30
Número de la muestra		20	100

Análisis: Establecer un control de inventario lo acepta el 55% y un 30% acepta absolutamente sumando ambos 85%.

Explicación: Los controles de inventario buenos darán constantemente la información sobre stock disponible, frecuencia de las entradas y salidas permitiendo programar mejor las compras y facilitando la rotación.



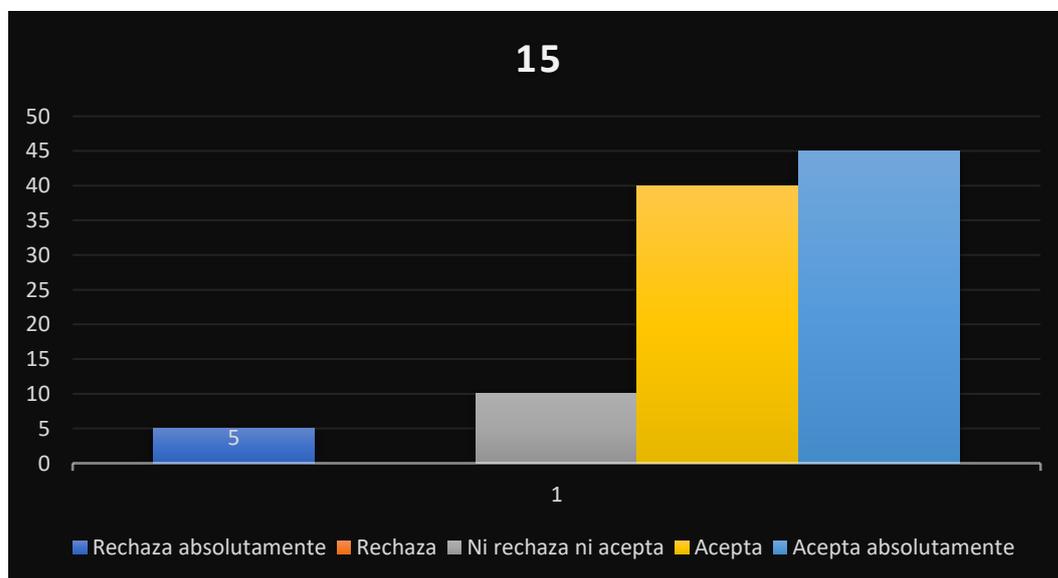
15. ¿Es necesario mejorar la logística para un mejor control de la mercadería almacenada disponible?

Tabla 21

15	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	0	0
3	Ni rechaza ni acepta	2	10
4	Acepta	8	40
5	Acepta absolutamente	9	45
<b>Número de la muestra</b>		<b>20</b>	<b>100</b>

Análisis: Para mejorar el control de la mercadería un 45% acepta absolutamente y un 40% acepta sumando ambos 85% con un 5% de rechazo absoluto.

Explicación: la logística en lo que mueve operacionalmente a la empresa, cualquier mejora permitirá mayor eficiencia y en el caso un mejor control de la mercadería.



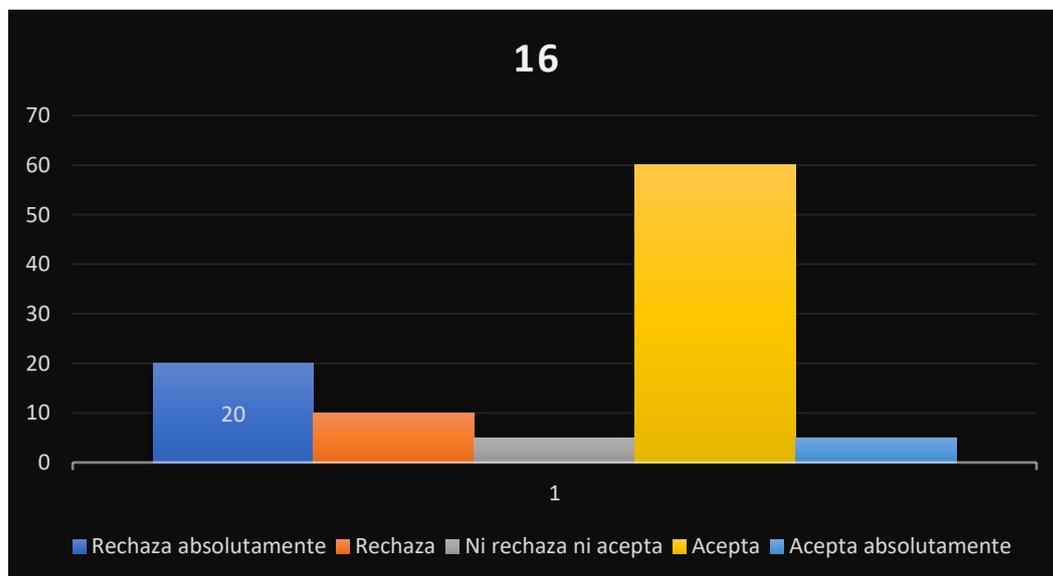
16. ¿Se requiere implementar un área de almacenamiento formalmente establecida en relación a la cobertura de stock?

Tabla 22

16	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	4	20
2	Rechaza	2	10
3	Ni rechaza ni acepta	1	5
4	Acepta	12	60
5	Acepta absolutamente	1	5
Número de la muestra		20	100

Análisis: Sobre el área de almacenamiento un 60% acepta, con un 10% de rechazo y un 20% de rechazo absoluto, en contra 30%.

Explicación: En los almacenes debe existir un orden perfecto, áreas definidas para cada tipo de mercadería, priorizando su conservación, protección y fácil despacho.



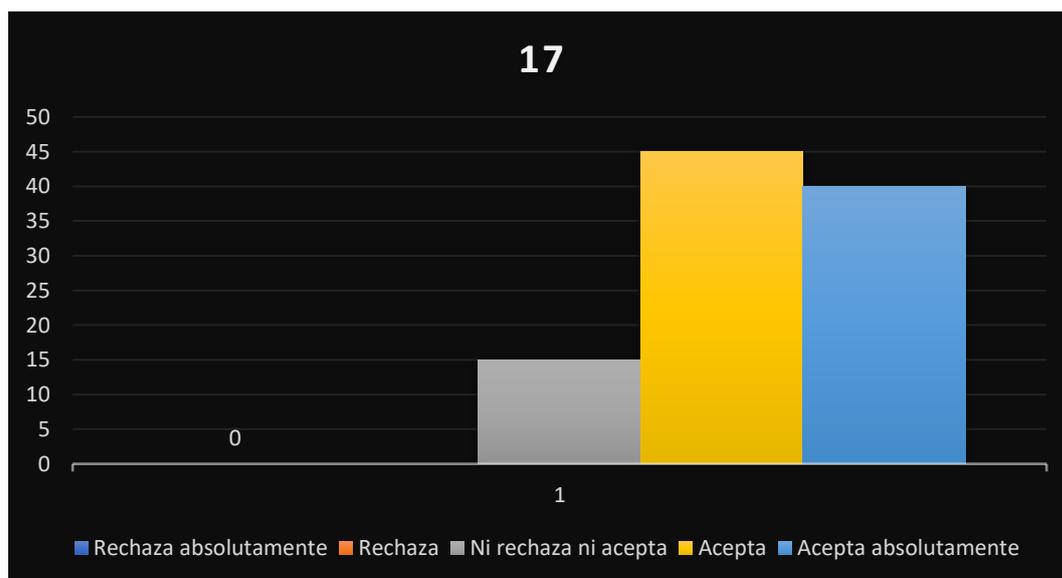
17. ¿Es necesario establecer un buen control de stock en el almacén?

Tabla 23

17	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	0	0
2	Rechaza	0	0
3	Ni rechaza ni acepta	3	15
4	Acepta	9	45
5	Acepta absolutamente	8	40
Número de la muestra		20	100

Análisis: Sobre el control de stock un 40% acepta absolutamente y un 45% acepta con un 15% neutral.

Explicación: Un buen control de stock garantizará que la mercadería no se desvalorice, que no se compre en exceso, que se despache a tiempo los pedidos.



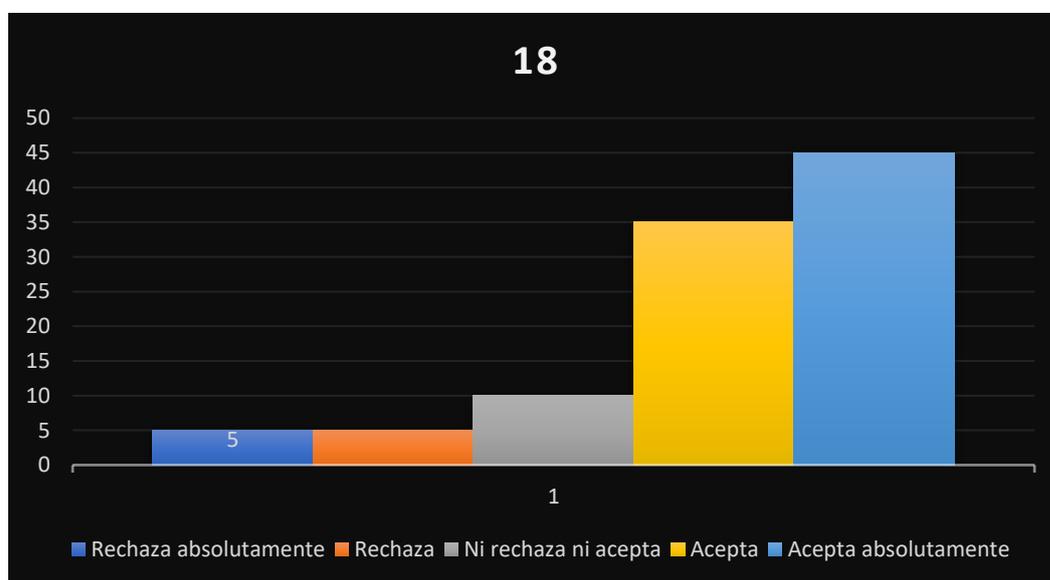
18. ¿El proceso de gestión logística debe dar la información en relación al costo de mercaderías llevado por la empresa?

Tabla 24

18	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	1	5
3	Ni rechaza ni acepta	2	10
4	Acepta	7	35
5	Acepta absolutamente	9	45
<b>Número de la muestra</b>		<b>20</b>	<b>100</b>

Análisis: En referencia a la información de costos un 45% acepta absolutamente más un 35% acepta, sumando ambos 80%, solo 10% de rechazos.

Explicación: Los procesos de gestión colaboran en la información requerida por contabilidad para controlar los costos.



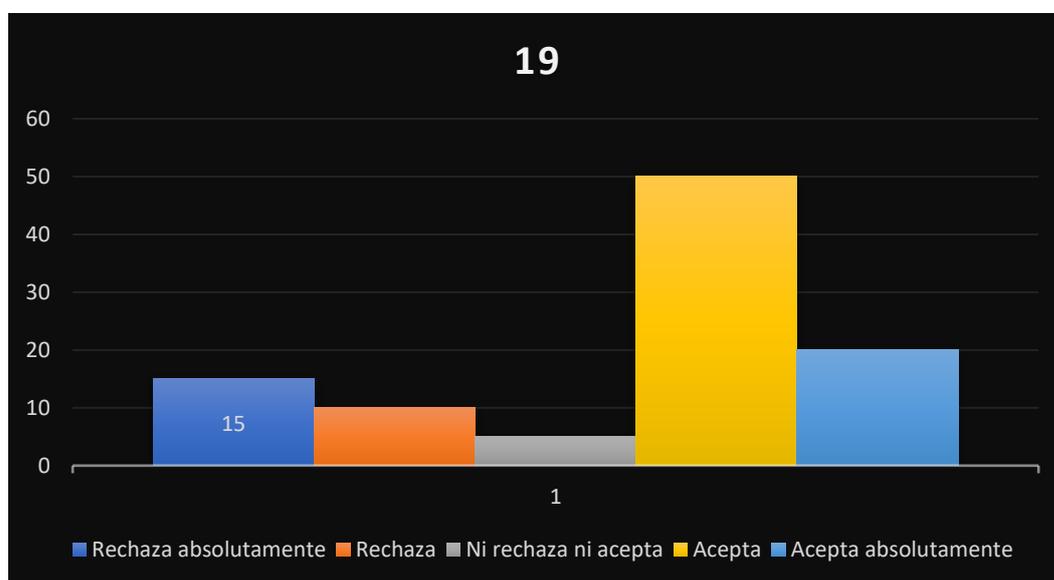
19. ¿La empresa realiza compras de mercaderías en exceso?

Tabla 25

19	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	3	15
2	Rechaza	2	10
3	Ni rechaza ni acepta	1	5
4	Acepta	10	50
5	Acepta absolutamente	4	20
Número de la muestra		20	100

Análisis: Sobre las compras en exceso un 50% acepta y un 20% acepta absolutamente, con un 25% de rechazos destacable.

Explicación: Se debe eliminar las compras en exceso porque si estas no están en sincronización con las ventas pronto el almacén tendrá demasiada mercadería que no sale con tendencia a la desvalorización y perdida de dinero.



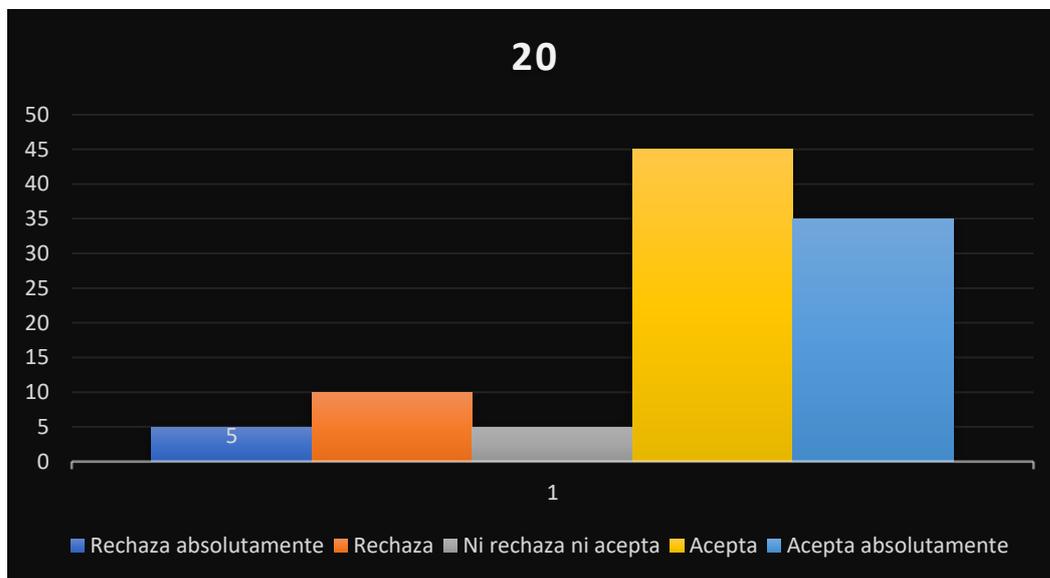
20. ¿La desviación de presupuesto genera diferencias entre los gastos reales y los presupuestados?

Tabla 26

20	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	2	10
3	Ni rechaza ni acepta	1	5
4	Acepta	9	45
5	Acepta absolutamente	7	35
Número de la muestra		20	100

Análisis: En relación a las diferencias con presupuestos un 45% acepta más un 35% acepta absolutamente haciendo un 80% ambos, y solo 15% de rechazos.

Explicación: la desviación de presupuestos crea desordenes a lo planificado y puede confundir a las gerencias, sin embargo un presupuesto mal hecho termina cediendo a la realidad de lo que debe ser



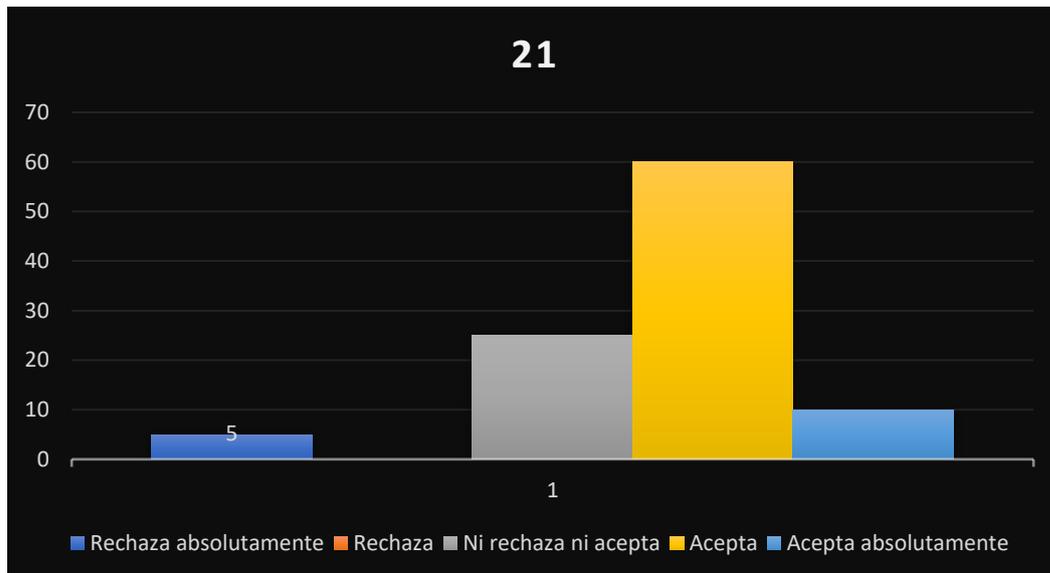
21. ¿La empresa requiere establecer un objetivo claro con la finalidad de mejorar el tiempo total del proceso de acuerdo con las necesidades?

Tabla 27

21	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	0	0
3	Ni rechaza ni acepta	5	25
4	Acepta	12	60
5	Acepta absolutamente	2	10
Número de la muestra		20	100

Análisis: Sobre mejorar tiempos de procesos un 60% acepta más un 10% acepta absolutamente, con un 25% neutral.

Explicación: Los objetivos claros establecidos por las gerencias tienen el beneficio de orientar a los trabajadores en lo que debe hacerse y para cuando debe estar listo, dentro de eso las gerencias deben fijar estándares de tiempos para las tareas a fin de dar fluidez a los procesos, cuanto menores tiempos se establezcan manteniendo la calidad del trabajo mejor será la logística.



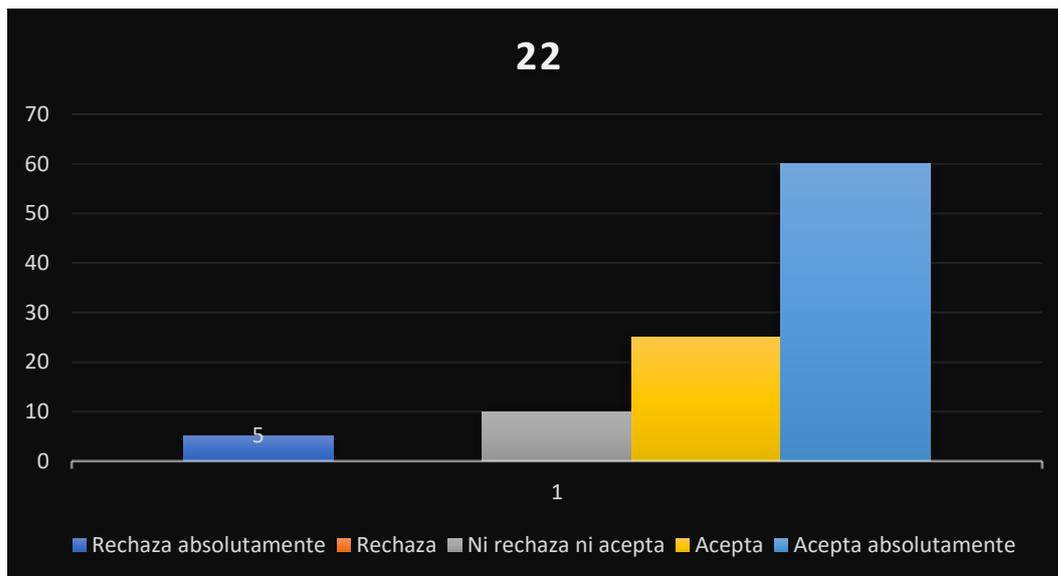
22. ¿Es importante que la empresa controle el retorno de inversión para medir el tiempo en que recuperará lo invertido en relación al valor presente?

Tabla 28

22	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	0	0
3	Ni rechaza ni acepta	2	10
4	Acepta	5	25
5	Acepta absolutamente	12	60
Número de la muestra		20	100

Análisis: Sobre el control del retorno de la inversión un 60% importante acepta absolutamente y un 25% acepta, sumando ambos un 85%.

Explicación: Para todo empresario el retorno es importante medido en el tiempo, se priorizan las inversión con mejores retornos en tiempo y en valor del dinero, todo dinero futuro vale menos que el dinero presente.



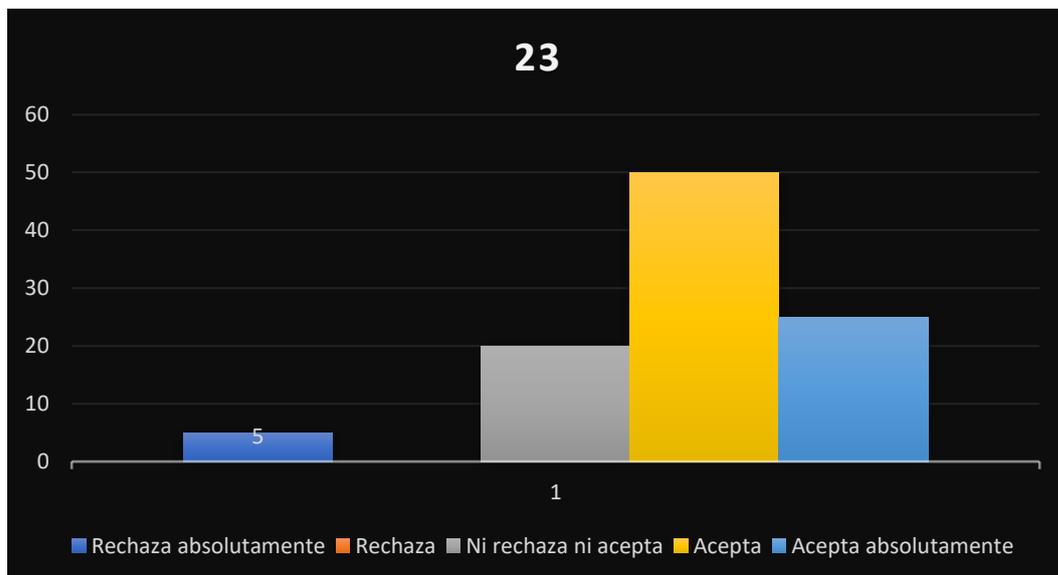
23. ¿Se necesita mejorar los procesos de los cobros y facturación para generar un control sistemático actualizado?

Tabla 29

23	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	0	0
3	Ni rechaza ni acepta	4	20
4	Acepta	10	50
5	Acepta absolutamente	5	25
Número de la muestra		20	100

Análisis: En relación a los cobros y facturación un 50% acepta más un 25% acepta absolutamente, sumando ambos 75%, con un 20% neutral.

Explicación: Los procesos de facturación y cobro deben ser mu rápidos y de buen control, hasta llegar al punto de cobrar en el menor tiempo posible.



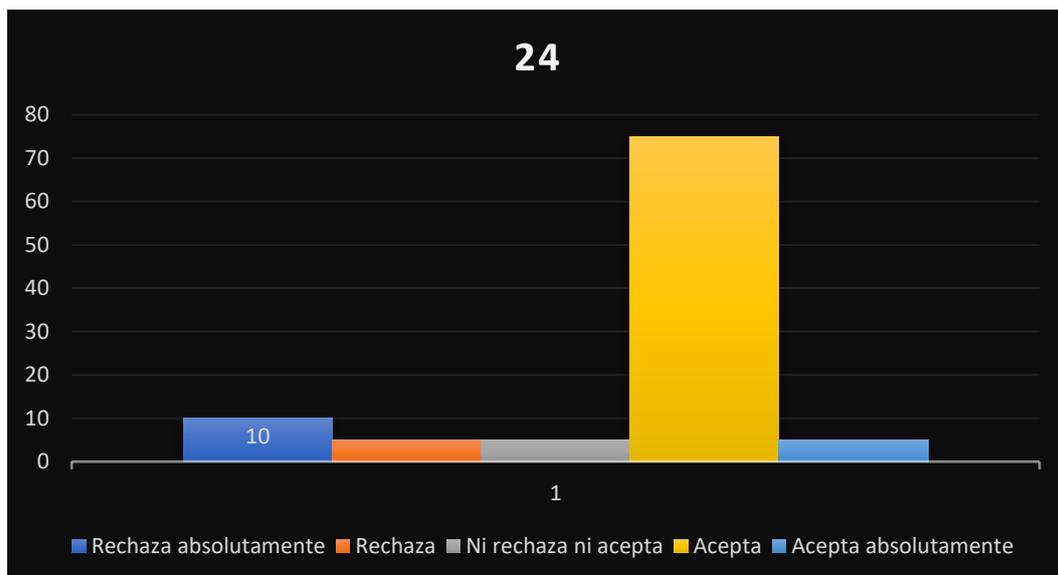
24. ¿La empresa necesita mejorar los costos de transporte estimado para la entrega de la mercadería?

Tabla 30

24	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	2	10
2	Rechaza	1	5
3	Ni rechaza ni acepta	1	5
4	Acepta	15	75
5	Acepta absolutamente	1	5
<b>Número de la muestra</b>		<b>20</b>	<b>100</b>

Análisis: En relación a los costes de transporte un 75% importante acepta más un 5% acepta absolutamente sumando ambos 80%, y teniendo un 15% de rechazos.

Explicación: Es necesario en toda empresa minimizar los costos para generar mayor rentabilidad, los costos de transporte constante pueden ser estratégicos.



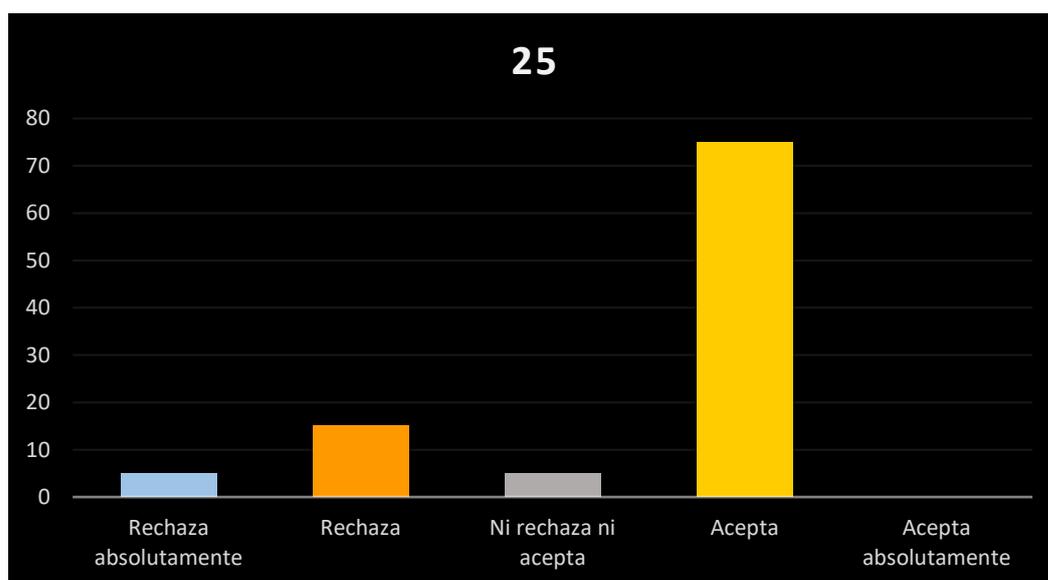
25. ¿Es necesario controlar el programa de distribución y transporte en relación a la variación del consumo de combustible por cada mercadería entregada?

Tabla 31

25	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	1	5
2	Rechaza	3	15
3	Ni rechaza ni acepta	1	5
4	Acepta	15	75
5	Acepta absolutamente	0	0
Número de la muestra		20	100

Análisis: Sobre el consumo de combustible un 75% acepta, un 15% rechaza más un 5% rechaza absolutamente.

Explicación: El consumo de combustible debe ser medido y controlado, siendo un costo indirecto influyen en relación a las ganancias proyectadas.



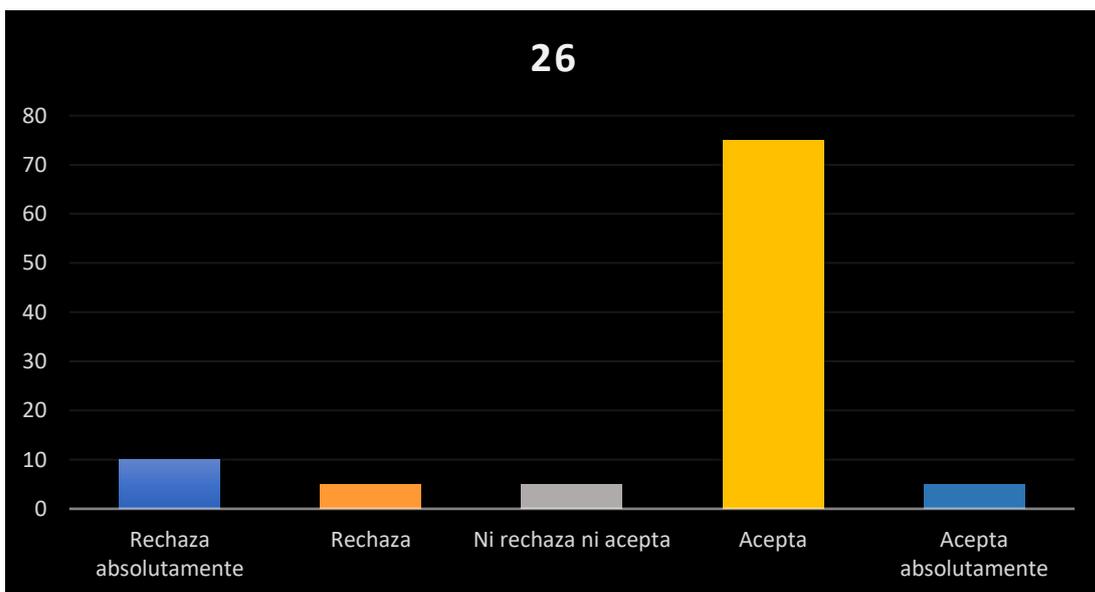
26. ¿La empresa tiene que mejorar en los tiempos de entrega prudente de la mercadería hacia su punto de llegada?

Tabla 32

26	Opciones de Respuesta	Resultado	Porcentual
1	Rechaza absolutamente	2	10
2	Rechaza	1	5
3	Ni rechaza ni acepta	1	5
4	Acepta	15	75
5	Acepta absolutamente	1	5
<b>Número de la muestra</b>		<b>20</b>	<b>100</b>

Análisis: Sobre los tiempos de entrega un 75% acepta llegando a 80% más el 5% de acepta absolutamente, y un 15% suman los rechazos.

Explicación: La mejora en los tiempos de entrega dejará clientes más satisfechos y generara la fidelización y mayores ventas.



## V. DISCUSIÓN

### Hipótesis General

En el trabajo de tesis el objeto esencial fue determinar cuan relacionada se encuentra la auditoría operativa y la gestión logística de la corporación Inversiones Megavisión S.A.C. De igual forma, se dio por válido el instrumento mediante el alfa de Cronbach, que pretende hallar los vínculos entre las preguntas aplicadas en el cuestionario. Por ello, el instrumental que se validó, es de 26 preguntas, doce por la variable uno y catorce por la segunda variable; en tanto, el muestreo fue de 32 colaboradores de la corporación. Igualmente, el rango de confianza fue de 56.3%. Mientras tanto, el índice del alfa de cronbach mostró un 0.578, el cual será usado para identificar el rango de confianza que tiene el trabajo mediante el programa estadístico SPSS Statistics versión 25, lo que deviene en rechazar la hipótesis nula  $H_0$ .

Así mismo, la validez de la herramienta, fue determinado por el índice del alfa de cronbach, el cual para que de confianza debe acercarse a su mayor valor 1; ya que será este quien valorará la fortaleza de los los ítems, debido a eso se citó a (Hernández 2014), donde refieren que el índice podrá encontrarse entre cero y uno, en la cual el 0 significa nula confiabilidad y el 1 quiere decir que existe máxima confiabilidad, esto significa que si se acerca bastante a cero mayor podrá ser el error en dicha medida.

El software usado no proporciona un resultado en cronbach de 0.578, lo que confirma, de acuerdo a las definiciones de diversos autores, donde el instrumento estuvo determinado por 26 preguntas, lo cual resulta confiable y admisible.

Se desarrolló la validez de las preguntas según cada indicador, donde la primera variable, denominada Auditoría Operativa, presentó 12 preguntas, donde el valor del alfa de cronbach fue de 0.578.

En la segunda variable, Gestión Logística, se plantearon 14 preguntas, donde el valor que se halló a través del alfa de cronbach fue de 0.864, mientras que el nivel de confiabilidad mostrado en el resultado fue de 86.4%. En ese mismo sentido, estuvo referenciado por Hernández (2014), donde señalan que el coeficiente por lo general se debe mantener entre 0.70 y 0.90, para que este pueda ser plenamente aceptado y genere confianza, en ese sentido, el resultado que se obtuvo, dio a conocer que el instrumento utilizado es confiable y eficaz.

Por ende, mediante los resultados arrojados, se puede manifestar que, la Auditoría Operativa está relacionada con la Gestión Logística de la corporación; teniendo en cuenta la hipótesis principal de la investigación; mientras que para lograr que se obtenga la validez de la hipótesis general, se obtuvieron resultantes particulares del instrumento aplicado a los 20 empleados, lo que se dará a saber a conocer los valores con mayor representación, que están relacionados, de acuerdo a la validación de la hipótesis; de igual modo en la tabla 8 se apreció que un 86.4% de los colaboradores indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo que existe una correcta Gestión Logística; mientras que sólo un 4.5% refirió que se encuentra de acuerdo con la gestión planteada.

Asimismo, los resultados de esta investigación guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Real Ruiz, Brenda (2020) Auditoría Operativa como Instrumento de Gestión para mejorar la Competitividad Empresarial en el Sector Hotelero de Lima Metropolitana, año 2018, quien concluye que la auditoría operativa tiene un impacto positivo en la logística de la empresa hotelera aumentando la competitividad del negocio y de esta manera subiendo la rentabilidad, también se incluye la tesis de Flores Cotrina, E. & Gutiérrez Bueno, B. (2019) Auditoría operativa y su Incidencia en una Ejecución Eficiente de los Procedimientos Administrativos del Grupo C&G Services SAC, Cajamarca quien de forma semejante concluye que la auditoría operativa tiene una incidencia logística importante en la eficiencia de los procedimientos administrativos de la empresa en estudiada, generando así gracias a la auditoría las recomendaciones y modificaciones para que la empresa tenga una logística más eficiente y se logren los objetivos gerenciales.

### **Hipótesis Específica N° 01**

De acuerdo al primer objetivo específico planteado, la Auditoría Operativa y el Almacenamiento y Control de Inventarios estuvo establecida por 14 preguntas, donde el valor hallado por el alfa de cronbach fue de 0.909, mientras que el nivel de confiabilidad mostrado en el resultado fue de 90.9%. En ese mismo sentido, estuvo referenciado por Hernández (2014), donde señalan que el índice debe encontrarse en el rango de 0.70 y 0.90, y así sea validado como confiable.

Asimismo, a través de los resultados encontrados, se dedujo que, la Auditoría Operativa está relacionada con el Almacenamiento de Control de Inventarios del negocio Inversiones Megavisión; lo cual validó la hipótesis.

En tanto, se precisaron los resultados particulares del instrumento planteado a 20 trabajadores dando a conocer los valores de representación relacionados, de acuerdo a la hipótesis; de igual modo, se apreció que un 72.7% de los colaboradores indicaron estar totalmente de acuerdo que existe una buena relación entre lo indicado; mientras que sólo un 18.2% precisó que se encuentra de acuerdo con lo manifestado.

Asimismo, la tesis guarda similitud y está de acuerdo con la tesis de Aguilar Pineda, A. (2019) Aplicación de la Auditoria operativa en la Gestión del inventario de la empresa Líder Pharma S.A. la cual de forma similar concluye que la aplicación de la auditoria operativa genera un impacto positivo optimizando la gestión del inventario y los almacenes de la empresa Líder Pharma, la cual aplicando las recomendaciones de los auditores logra mejorar la logística de los almacenes, entonces se puede apreciar que se cumple y valida la hipótesis de ambas tesis en empresas diferentes con investigadores distintos, de igual forma hay similitud en la tesis de Moya García, L. (2021) La Auditoria Operativa y la Rentabilidad Financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho por cuanto la auditoria operativa influye significativamente en la logística, la administración y la gestión de las empresas en Huacho logrando que alcancen mayor rentabilidad.

## **Hipótesis Específica N° 02**

Para el segundo objetivo específico, se tomó en cuenta a la Auditoría Operativa y el Registro de Inventarios y Almacén, por lo que se consideró 14 preguntas, donde el valor hallado por el alfa de cronbach fue de 0.909, mientras que el rango de confiabilidad mostrado en el resultado fue de 90.9%. En ese mismo sentido, estuvo referenciado por Hernández (2014), donde señalan que el índice debe estar entre 0.70 y 0.90, para que sea validado como confiable y admisible.

En esa misma línea, según los resultados arrojados, se pudo apreciar que, la Auditoría Operativa tiene vinculo con el Registro de Inventarios de Almacén del negocio Inversiones Megavisión; asimismo se consideró la segunda hipótesis específica de la presente investigación; y de esta manera lograr validar la hipótesis planteada.

En tanto, se precisaron los resultados particulares del instrumento que fueron planteados a 20 trabajadores donde se dieron a conocer los valores con mayor representación, que están relacionados, de acuerdo a la validación de la hipótesis; de igual modo en la tabla 10 mostró que un 72.7% de los trabajadores indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo que existe una buena relación entre lo indicado; en tanto que, sólo un 18.2% manifestó que está de acuerdo con lo indicado.

Por otro lado el presente trabajo guarda relación con la tesis de Ale Vargas, E. (2019) "Auditoría operativa y su Influencia en el Control de Inventarios de Activos Fijos en la Municipalidad Distrital de Calana, que concluye que el control de inventarios y los almacenes se ven altamente favorecidos con la influencia de la auditoría operativa que al auditar los almacenes pudo identificar las áreas de riesgo y sugerir a la gerencia las mejoras necesarias para corregir los errores, tomar acciones de prevención que permitirán la eficiencia continua, asimismo también se incluye la tesis de Ramírez Raygada, D. & Reusche Maza, L. (2020), Auditoría operativa y su Repercusión en la Gestión del Área de Almacén de la Empresa el Chalán S.A.C. Piura 2020 quien aplica la auditoría operativa al área de los almacenes concluyendo que tienen un impacto positivo generando la eficiencia y la eficacia en el manejo de los inventarios logrando así reducir costos e incrementar la rentabilidad de la empresa.

### **Hipótesis Específica N° 03**

En ese sentido, se precisó como tercer objetivo específico, la Auditoría Operativa y la Compra y Proveedores, para ello se consideraron 14 preguntas, donde el valor hallado por el alfa de cronbach fue de 0.909, en tanto el nivel de confiabilidad mostrado en el resultado fue de 90.9%. En ese mismo sentido, estuvo referenciado por Hernández (2014), donde sostiene que el índice se debe hallar en el rango de 0.70 y 0.90, para que sea validado y verídico, donde se precisó también que el instrumento seleccionado es confiable y eficiente.

Mediante los resultados arrojados, se estableció que, la Auditoría Operativa está relacionada con el Almacenamiento de Control de Inventarios de la empresa Inversiones Megavisión; según la tercera hipótesis específica lograr la validación.

Por lo consiguiente, se tomaron los resultados obtenidos del instrumento que fueron planteados a 20 colaboradores donde se analizaron los valores con mayor énfasis, y estos estén relacionados entre sí, de acuerdo a la validación de la hipótesis; de igual modo en la tabla se pudo apreciar que un 77.3% de los colaboradores indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo que existe una buena relación entre lo indicado; mientras que sólo un 13.6% precisó que se encuentra de acuerdo con lo manifestado.

Por guardar importante relación se incluye la tesis de Castañeda Ahumada, J (2019), Auditoría Operativa en el Proceso de Compras y su Incidencia en la Rentabilidad en una empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo 2017, quien concluye que la auditoria operativa tiene incidencia en la logística y los resultados de una empresa que distribuye energía demostrando así que ambas tesis resaltan la auditoria operativa positivamente en las empresas, asimismo también se toma en cuenta la tesis de Acuña Solís, M. (2018) "Auditoria Operativa como Herramienta de Control en el Área de Ventas y su Presentación en los Estados Financieros" en donde se concluye que la auditoria operativa es una valiosa herramienta para el mejoramiento logístico de la empresa incrementando el control de las operaciones de compras y de ventas así como mejorando la presentación de estas partidas en los estados financieros,

mostrando las verdaderas cifras de la empresa relacionadas a las compras y a las ventas.

#### **Hipótesis Específica N° 04**

Como cuarto objetivo específico, se precisó a la Auditoría Operativa y la Distribución y Transporte, donde se consideraron 14 preguntas y el valor arrojado por el alfa de cronbach fue de 0.909, en tanto el nivel de confiabilidad indicado en el resultado fue de 90.9%. En esa misma línea, estuvo referido por Hernández (2014), quien señala que el índice debe hallarse en el rango de 0.70 y 0.90, para que este sea validado y confiable.

De acuerdo a los resultantes encontrados se apreció que la auditoría operativa guarda relación con el registro de inventarios de almacén de la empresa Inversiones Megavisión; asimismo se propuso la cuarta hipótesis específica de la investigación; y llevar a cabo la validación de dicha hipótesis.

Al mismo tiempo, se precisaron los resultados particulares del instrumento que fueron planteados a los 20 colaboradores, en la cual se dieron a conocer los valores con mayor representación, que están relacionados de acuerdo a la validación de la hipótesis; de igual modo, en la tabla se observó que existe un 77.3% de los colaboradores indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, en tanto sólo un 13.6% manifestó que está en desacuerdo con lo señalado.

Finalmente este trabajo tiene como antecedente uno similar en la tesis de Núñez Mendoza, A. (2020) "Auditoría Interna para la mejora de los procesos del área contable de empresas de transporte de carga, Callao 2019" quien aplicando auditoria al área de transporte concluye que se logra mejorar los procesos optimizando entregas a tiempo con ahorro de recursos, mejorando la distribución, lo que guarda bastante similitud con el presente proyecto sobre la auditoria operativa y su incidencia en la distribución y el transporte, y para terminar se incluye la tesis de Urueta Chiquito, J, (2021) Auditoría Operacional en las Empresas de Transporte Terrestre de Carga Pesada, quien concluye igualmente que la auditoria operativa tiene gran influencia positiva en optimizar los procedimientos de las actividades logísticas de transporte de las empresas logrando mejores resultados, ahorrando costos e incrementando la rentabilidad.

## VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo al objetivo principal de establecer la vinculación entre la auditoría operativa y la gestión logística del negocio Inversiones Megavisión, se concluye mediante los resultados obtenidos por la técnica de la encuesta y métodos, que la auditoría operativa está relacionada con la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del distrito de La Victoria, 2021, mediante una auditoría realizada en forma eficiente, siguiendo procedimientos rigurosos, exhaustivos y que además las recomendaciones de los auditores sean aplicados en la empresa.

2. De acuerdo al objetivo específico uno, identificar la vinculación entre la auditoría operativa con el almacenamiento y control de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C, se concluye que la auditoría operativa si relaciona con el área de almacenamiento y control de la empresa y de acuerdo a los cuestionarios se encontró que esta área tiene el almacén desordenado y no tiene control de las mercadería almacenada, existe un alto porcentaje de encuestados con un 63.6% quienes manifiestan estar totalmente en desacuerdo con la gestión realizada y un 27.3% sostiene estar en desacuerdo de cómo viene operando la empresa en esta área.

3. De acuerdo al segundo objetivo específico establecer la relación entre la auditoría operativa con el registro de inventarios y almacén de Megavisión SAC se concluye según los resultados, se precisó, que la auditoría operativa si relaciona con el registro de inventarios y almacén de Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021, habiéndose determinado que para que surja una buena gestión se debe seguir ciertos procesos, lo cual cabe señalar que existe un 9.1% de los encuestados quienes afirmaron estar de acuerdo con el manejo interno del Registro de Inventarios y almacén, mientras que, un 81.8% expresaron estar totalmente de acuerdo por el buen control llevado a cabo por parte de la empresa.

4. De acuerdo al tercer objetivo específico establecer la vinculación de la auditoría operativa con la compra y proveedores de Megavisión SAC se concluye que la auditoría operativa si se relaciona con las actividades de las compras y los proveedores de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021, ya que es necesario en las auditorias verificar la integridad de las compras y la relación con los proveedores de forma que se protejan los intereses de la empresa, por ello, del total de los encuestados un 90.9% señaló estar totalmente de acuerdo con la auditoria en la gestión y procedimientos realizados por la empresa en función de sus actividades de compras.

5. De acuerdo al cuarto objetivo específico establecer la relación entre la auditoría operativa con la distribución y transporte de Inversiones Megavisión S.A.C. se concluye en base a los resultados obtenidos, que se logró establecer que si existe una relación significativa entre la auditoría operativa con la Distribución y transporte de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C., siendo necesario que se verifique la oportunidad de la distribución y el adecuado transporte de la mercadería. En ese mismo sentido, un 13.6% indicó estar de acuerdo en cuanto a los procedimientos establecidos, por otro lado, un 77.3% manifestó estar totalmente de acuerdo con la gestión que se viene desarrollando.

## VII RECOMENDACIONES

### 1. Según la hipótesis general

Se recomienda realizar auditorías operativas periódicas trimestrales para verificar el correcto funcionamiento de la gestión logística de la empresa, asimismo hacer las recomendaciones pertinentes para mejorar el sistema logístico con la finalidad de ahorrar recursos materiales, optimizar los tiempos de las operaciones y alcanzar mayor rentabilidad, por otro lado establecer controles internos para la protección de los activos. *De acuerdo a lo indicado en la Nía 210 Objetivos generales de auditoría aplicables a la auditoría operativa.*

### 2. Según la primera conclusión.

Se recomienda una auditoría operativa para verificar el buen funcionamiento del almacenamiento y control a fin de que la mercadería no corra el riesgo de desvalorización de existencias debido a mal almacenaje, vencida en caso de perecibles como alimentos y fármacos, pasada de moda en caso de prendas de vestir o pérdida de valor por tecnología antigua, o que la mercadería se oxide enmohezca, apolille, sea atacada por insectos u otras situaciones que le harían perder valor de mercado. La auditoría debe verificar que el almacenaje tenga un orden lógico, sobre todo en almacenes grandes con mercadería variada, el orden debe permitir encontrar rápidamente lo que se busca para atender en poco tiempo a las tiendas y clientes, además la auditoría debe verificar que durante el año se realicen fumigaciones, de que existan ambientes de control y conservación adecuados, de que haya prevención de incendios, y sistemas antirobo, además verificar contratos de pólizas de seguros. *Según lo normado en la Norma Internacional de Auditoría 501 de Inventarios.*

### 3. Según la segunda conclusión.

Se recomienda practicar auditoría al registro de inventarios y almacén con la finalidad de mejorar la contabilidad de las entradas y salidas de las existencias de tal forma que exista coincidencia entre la contabilidad y la realidad física almacenada, para que cuando se realicen tomas de inventarios no se encuentre faltantes físicos de mercadería. La auditoría operativa debe sugerir los controles

de almacén más idóneos de acuerdo el tipo de existencias entre los métodos Peps, Ueps y promedio, así como verificar la documentación entre guías de remisión y facturas, firmas autorizadas para las entradas y salidas del almacén, para evitar las pérdidas por sustracción y robo. *Según lo indicado en la Norma Internacional de Auditoría 501 de Inventarios.*

4. Según la tercera conclusión.

Se recomienda contratar auditorías operativas para verificar las compras, los proveedores y el comportamiento de los agentes de compras, a fin de que se adquiera priorizando los intereses de la empresa en calidad, precio y oportunidad de entrega. La auditoría deberá comprobar que se realizan cotizaciones entre diferentes proveedores para obtener las mejores condiciones de compra, de que no existen sobornos a los empleados encargados de las compras, del establecimiento de una lista de proveedores idóneos aprobados por la gerencia, y de que las órdenes de compra concuerdan con las guías de remisión y las facturas. De acuerdo a lo verificado en la *NIA 310 Conocimiento del negocio, punto 2 proveedores.*

5. Según la cuarta conclusión.

Se recomienda que las auditorías operativas verifiquen la distribución y el transporte en diferentes aspectos tales como el establecimiento de acuerdo a rutas y distancias de los tiempos de entrega a fin de cumplir lo ofrecido a los clientes, el consumo lógico de combustibles por los transportes camiones u otros en el caso de que sean camiones propios, los contratos de transporte con empresas particulares los cuales cobran en relación al peso de la mercadería y distancias recorridas, la auditoría debe verificar si se está pagando por el transporte precios justos y si se han hecho licitaciones entre varias empresas para contratar con la más conveniente, verificar si la mercadería entregada coincide con la mercadería despachada en cantidad y tipo de producto, asegurarse de verificar las pólizas de seguros asociados al transporte de mercadería. *En referencia a lo normado por la Ley 27181 Transporte y Tránsito Terrestre.*

## REFERENCIAS

ACM, Association for Computing Machinery, « Code of Ethics and Professional Conduct.,» 1992.

Aguilar Pineda, A. (2019) Aplicación de la Auditoria operativa en la Gestión del inventario de la empresa Líder Pharma S.A. año 2018, tesis para optar el grado de bachiller en ciencias contables y financieras, Universidad las Américas, Lima Perú.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/619/AUDITORIA%20OPERATIVA%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20INVENTARIOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Arias-Gómez, Jesús, & Villasís-Keever, Miguel Ángel, & Miranda Novales, María Guadalupe (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206. [fecha de Consulta 8 de Febrero de 2022]. ISSN: 0002-5151.

Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755023011>

Almestar Paz, C. D. (2021). *Descripción de la gestión logística de la empresa Agroindustrial Beta Chulucanas-2020*.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54582/B\\_Almestar-PCD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54582/B_Almestar-PCD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Álvarez (2020). Justificación de la investigación. Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas Carrera de Negocios Internacionales. Universidad de Lima

<https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10821/Nota%20Acad%C3%A9mica%205%20%2818.04.2021%29%20->

%20Justificaci%C3%B3n%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Agüero Renwick, O. J. (2020). "Gestión logística en el Instituto Nacional Cardiovascular–INCOR–Lima 2019".

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45499/Ag%20c3%bcero\\_ROJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45499/Ag%20c3%bcero_ROJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ávila Ramírez, G. A. (2017). *La gestión logística y su influencia en el valor ganado en los proyectos de edificación en la selva peruana de una empresa constructora de Lima Metropolitana.*

<http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1592/TESIS201013071.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Baena, Paz. (2017). Metodología de la investigación. Serie integral por competencias (3.<sup>a</sup> ed.) Ebook: 2017.

[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)

Calamullo Bernabé, M. G. (2020). *La auditoría operativa y su influencia en la gestión del almacén de materia prima de una industria de productos de molinería en la ciudad de Tacna, año 2014.*

[http://www.repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4108/1832\\_2020\\_calamullo\\_bernabe\\_mg\\_fcje\\_ciencias\\_contables\\_y\\_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4108/1832_2020_calamullo_bernabe_mg_fcje_ciencias_contables_y_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Calzado-Girón, D. (2020). *La gestión logística de almacenes en el desarrollo de los operadores logísticos. Ciencias Holguín, 26(1), 59-73.*

<https://www.redalyc.org/jatsRepo/1815/181562407005/181562407005.pdf>

Cambar (2020). *Evaluación del control interno basado en la metodología COSO*

*para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera.*

[https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16020/Cambar\\_kl.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16020/Cambar_kl.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Campuzano & Moreira (2019). *Auditoría Operativa a las Políticas y Procedimientos de Crédito de la Empresa IMPROMAF CA.*

[http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1408/1/CAMPUZANO%20MOREIRA28-08\\_.pdf](http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1408/1/CAMPUZANO%20MOREIRA28-08_.pdf)

Castañeda Ahumada, 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 para optar el título de contador público Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo Perú.

[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1930/1/TL\\_Casta%C3%B1edaAhumadaJessica.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1930/1/TL_Casta%C3%B1edaAhumadaJessica.pdf)

Choez & Soledispa (2019). "Auditoría Operativa al Proceso de Recaudación de las Cuentas Por Cobrar de la Empresa Exportadora Aurífera EXPAUSA S.A."

<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1455/1/TESIS%20AUDITORIA%20CHOEZ-%20SOLEDISPA.pdf>

Elguera Páez, L. E. (2017). *Implementación de un sistema de información que apoye a la gestión de la función logística de una pequeña empresa comercializadora de productos perecibles en el Perú.*

[https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9558/ELGUERA\\_LESLY\\_SISTEMA\\_INFORMACION\\_LOGISTICA\\_PERECIBLES\\_PERU.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9558/ELGUERA_LESLY_SISTEMA_INFORMACION_LOGISTICA_PERECIBLES_PERU.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Garrido (2017). *Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales / Scientific e-journal of Management Science*.

file:///C:/Users/Personal/Downloads/Dialnet-

LaGestionDelInventarioComoFactorEstrategicoEnLaAdmi-7169805.pdf

Gonzales, E. F. (2018). *Auditoria Operativa*. Quito: Universidad Central del Ecuador.

[https://www.emagister.com/uploads\\_courses/Comunidad\\_Emagister\\_67166\\_67166.pdf](https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf)

Goyzueta (2018). *Análisis de la Gestión Logística de la Empresa de Transportes Elio S.A.C. para la Formulación de una Propuesta de Mejora, Arequipa 2017*.

[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1351/Christiam%20Goyzueta\\_Tesis\\_Titulo%20Profesional\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1351/Christiam%20Goyzueta_Tesis_Titulo%20Profesional_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernández, et al (2018). *Metodología de la investigación científica*. (1ª ed., Área de innovación y desarrollo S. L. Universidad Estatal del Sur de Manabí – Ecuador.

<https://books.google.com.pe/books?id=y3NKDwAAQBAJ&lpq=PA1&dq=libros%20de%20metodologia%20de%20la%20investigacion&hl=es&pg=PA3#v=twopage&q&f=false>

Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, L. (2014) *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill Education.

<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C. y Baptista-Lucio, P. (2014). Definición del alcance de la investigación que se realizará: exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo. En Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C. y Baptista-Lucio, P. *Metodología de la Investigación* (6ª ed., págs. 88-101). México: McGraw-Hill.

[http://metabase.uaem.mx/bitstream/handle/123456789/2792/510\\_06\\_color.pdf](http://metabase.uaem.mx/bitstream/handle/123456789/2792/510_06_color.pdf)

Jiménez (2021). *Auditoría Operativa en el área de ventas de la Empresa Distribuciones VM DAVIZA E.I.R.L., Bagua Grande 2019, Pimentel – Perú.*

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7912/Jim%C3%A9nez%20Jara%20Irene.pdf?sequence=1>

Lerma, H. (2016). Metodología de la investigación. *Propuesta, anteproyecto y proyecto.* (5.a ed.). Ediciones ECOE. Bogotá.

<https://books.google.com.pe/books?id=COzDDQAAQBAJ&lpg=PP1&dq=libros%20de%20metodologia%20de%20la%20investigacion&hl=es&pg=PT34#v=onepage&q&f=false>

Loor & Molineros (2017). Auditoria operativa para identificar falencias en inventarios de Dapromach SA (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas).

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/47659/1/TESIS%20MARJORIE%20LOOR%20Y%20FIAMA%20MOLINEROS.pdf>

Luque (2019). *La Gestión Logística y su relación con la Productividad Laboral de los Trabajadores en la Caja Rural de Ahorro y Crédito Los Andes de la Ciudad de Puno - Periodo 2017.*

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/12102/Luque\\_Apaza\\_Mirla\\_Danitza.pdf?sequence=1](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/12102/Luque_Apaza_Mirla_Danitza.pdf?sequence=1)

Marín Garzón, A. T. (2019). *Propuesta de mejoramiento del sistema de almacenamiento y control de herramientas aeronáuticas para la compañía Avianca.*

<https://alejandria.poligran.edu.co/bitstream/handle/10823/1623/PROYECTO%20FINAL%20TATIANA%20MARIN.pdf?sequence=1>

Meza Gala, N. S. (2021). *Auditoría operativa en el área de recursos humanos para mejorar la eficiencia del personal de la empresa ECOPSEM.*

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10402/1/V\\_FCE\\_310\\_TI\\_Meza\\_Gala\\_2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10402/1/V_FCE_310_TI_Meza_Gala_2021.pdf)

Moya García, L. (2021) *La Auditoria Operativa y la Rentabilidad Financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho para optar el grado académico de maestro en contabilidad, con mención en auditoría*, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Lima Perú.

Navarrete Plúas, R. R. (2018). *Auditoria operativa al área administrativa del consultorio médico (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas)*.

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37587/1/Universidad%20de%20Guayaquil%20tesis%20ronnie.pdf>

Núñez Mendoza, A. (2020) "Auditoría Interna para la mejora de los procesos del área contable de empresas de transporte de carga, Callao 2019" tesis para obtener el título profesional de: contador público, Universidad Cesar Vallejo, Callao, Perú.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48920/Nu%20c3%b1ez\\_MAW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48920/Nu%20c3%b1ez_MAW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ochoa Pachas, J. (2020). El estudio descriptivo en la investigación científica. The descriptive study in scientific research. Universidad Autónoma del Perú.

<http://revistas.autonoma.edu.pe/index.php/AJP/article/view/224/191>

Otzen, Tamara, & Manterola, Carlos. (2017). *Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio*. International Journal of Morphology, 35(1), 227-232. <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>

Pinheiro, Rodríguez, Breval y Follmann. (2017, Junio). *Una nueva definición de la logística interna y forma de evaluar la misma*. Revista Chilena de

ingeniería, 264-276. Recuperado de:  
[https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0718-33052017000200264](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-33052017000200264)

Pinto Arboleda, R. A. (2019). *Auditoría operativa y su incidencia en los procesos contables financieros de la compañía de transportes ramehi sa transramehi, cantón Valencia año 2017-2018 (Master's thesis, Quevedo: UTEQ).*

<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6227/1/T-UTEQ-129.pdf>

Quiala, et al. (2018). *Una nueva visión en la gestión de la logística de aprovisionamientos en la industria biotecnológica cubana. Centro Inmunología Molecular, La Habana, Cuba.*

<http://scielo.sld.cu/pdf/vac/v27n3/vac03318.pdf>

Ríos Gama, R. Y. (2018). *Influencia de la gestión logística en la determinación del costo de ventas en la empresa comercial Sekur Perú SA 2017.*

<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/7299/COrigary.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Real Ruiz, Brenda (2020) *Auditoría Operativa como Instrumento de Gestión para mejorar la Competitividad Empresarial en el Sector Hotelero de Lima Metropolitana, año 2018*, tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad San Martín de Porres, Lima Perú.

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7588/real\\_rb.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7588/real_rb.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rojas (2017). *Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo.*

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/18390611.html>

Salazar Raymond, M. B., Icaza Guevara, M. D. F., & Alejo Machado, O. J. (2018). The importance of ethics in research. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(1), 305-311.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202018000100305&script=sci\\_arttext&tIng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202018000100305&script=sci_arttext&tIng=en)

Sánchez & Martínez (2021). Control y stock de inventarios. *Un estudio en empresas ferreteras de Maracaibo - Venezuela*

<http://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/445/545>

Valles et al (2020). *Gestión Logística para mejorar la Productividad en la Empresa Agroindustria CARAZ S.A.C. 2019.*

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7443/Huam%C3%A1n%20Valles%20Mar%C3%ADa%20%26%20Villalobos%20V%C3%A1squez%20Winworfan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zavaleta Hidalgo, J. S. (2018). *La Auditoría operativa y su incidencia en el desarrollo empresarial de la empresa Wari Inversiones SAC-San Juan de Lurigancho-Lima.*

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/457/LA%20AUDITOR%c3%8dA%20OPERATIVA%20INCIDE%20EN%20EL%20DESARROLLO%20EMPRESARIAL%20DE%20WARI%20INVERSIONES%20S.A.C.%20EN%20EL%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zuluaga-Mazo, A., Cano-Arenas, J. A., & Montoya-Peláez, M. (2018). *Gestión logística en el sector textil-confección en Colombia: retos y oportunidades de mejora para la competitividad. Clío América, 12(23), 98–108*

<http://revistas.unimagdalena.edu.co/index.php/clioamerica/article/view/2621/1903>

<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/5567/Lizardo%20Roberto%20Moya%20Garc%C3%ADa.pdf?sequence=1>

Flores Cotrina, E. & Gutiérrez Bueno, B. (2019) Auditoría operativa y su Incidencia en una Ejecución Eficiente de los Procedimientos Administrativos del Grupo C&G Services SAC, Cajamarca 2017, tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca – Perú.  
<http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/958/AUDITOR%C3%8DA%20OPERATIVA%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20UNA%20EJECUCI%C3%93N%20EFICIENTE%20DE%20LOS%20PROCEDIMIENTOS%20ADMINISTRATIVOS%20DEL%20GRUPO%20C%26G%20SERVICES%20SAC%2C%20CAJAMARCA%202017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ale Vargas, E. (2019) “Auditoria operativa y su Influencia en el Control de Inventarios de Activos Fijos en la Municipalidad Distrital de Calana, año 2016”, tesis para optar el Título Profesional de: contador público, Universidad Privada de Tacna, Perú.  
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/989/Ale-Vargas-Erick.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Acuña Solís, M. (2018) “Auditoria Operativa como Herramienta de Control en el Área de Ventas y su Presentación en los Estados Financieros”, tesis para la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2047/1/T-ULVR-1848.pdf>

Ramírez Raygada, D. & Reusche Maza, L. (2020), Auditoría operativa y su Repercusión en la Gestión del Área de Almacén de la Empresa el Chalán S.A.C. Piura 2020, para obtener el título profesional de contador

público, Universidad Privada Antenor Orrego, Piura Perú,  
[https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/6762/1/REP\\_CO NT\\_DANIELA.RAMIREZ\\_LINDA.REUSCHE\\_AUDITOR%c3%8dA.OPER ATIVA.REPERCUSI%c3%93N.GESTI%c3%93N.%c3%81REA.ALMAC %c3%89N.EMPRESA.EL.CHAL%c3%81N.SAC.PIURA.2020.pdf](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/6762/1/REP_CO NT_DANIELA.RAMIREZ_LINDA.REUSCHE_AUDITOR%c3%8dA.OPER ATIVA.REPERCUSI%c3%93N.GESTI%c3%93N.%c3%81REA.ALMAC %c3%89N.EMPRESA.EL.CHAL%c3%81N.SAC.PIURA.2020.pdf)

Zavaleta Hidalgo. J, (2020) “Auditoría operativa al proceso de otorgamiento de créditos y el análisis en la recuperación de la cartera de los clientes de la fundación inversión y cooperación ecuador.”, tesis para para optar el título de contador público, Universidad Peruana de las Américas, Lima Perú.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1234/ZAVALETA%20HIDALGO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Urueta Chiquito, J, (2021) Auditoría Operacional en las Empresas de Transporte Terrestre de Carga Pesada, tesis para optar el grado de magíster en contabilidad y auditoría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4708/1/TM-ULVR-0403.pdf>

# **ANEXOS**

**Anexo 1: Carta de autorización de la empresa**

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima, 10 de enero de 2022

Señores

Escuela de Contabilidad Universidad César Vallejo – Campus Callao.

A través del presente, Silva Gayatopa Emelina, identificado (a) con DNI N° 09635056 representante de la empresa/institución Inversiones Megavisión S.A.C con el cargo de SUB GERENTE, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) SALAZAR ESPINOZA KARINA JESUS

b) -

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "La auditoría operativa y la Gestión Logística de la empresa Inversiones Mega Visión S.A.C del Distrito de La Victoria, Lima, 2021"

Si  No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,



EMELINA SILVA GAYATOPA  
Firma y Sello

Nombre y Apellidos : Emelina Silva Gayatopa

Cargo : Sub Gerente

## Anexo 2: Ficha RUC de la Empresa



### Reporte de Ficha RUC

Lima, 12/01/2022

INVERSIONES MEGAVISION SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  
20510636784

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	20/04/2005
Fecha de Inicio de Actividades	20/04/2005
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	08/09/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 08/09/2018),BOLETA (desde 11/09/2018), (desde 05/10/2021)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	PRONTO SALUD
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	8690 - OTRAS ACTIVIDADES DE ATENCION DE LA SALUD HUMANA
Actividad Económica Secundaria 1	8299 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS DE APOYO A LAS EMPRESAS N.C.P.
Actividad Económica Secundaria 2	4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	1 - 6372129
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 989042937
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	frank8511@hotmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	8690 - OTRAS ACTIVIDADES DE ATENCION DE LA SALUD HUMANA
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	LA VICTORIA
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	AV. MANCO CAPAC

Página 1 de 4

[www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)

Central de Consultas  
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100  
Desde celulares (01)315-0730

### Anexo 3: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES		
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General – Nula y alterna</b>	<b>Variable 1: AUDITORÍA OPERATIVA</b>		
¿De qué manera se relaciona la Auditoría Operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?	Determinar la relación entre la Auditoría Operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?	<p>H<sub>0</sub> No existe una relación significativa entre la Auditoría Operativa y la gestión logística en la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021</p> <p>H<sub>1</sub> Existe una relación significativa entre la Auditoría Operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021.</p>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
			<b>Características de la Auditoría Operativa</b>	Estratégicas Objetivas Confiables Diligentes Efectivas	Escala de Likert
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>	<b>Evaluación del Control Interno</b>	Ambiente de Control Proceso de valoración del riesgo Actividad de Control Seguimiento o monitoreo de los Controles	

<p><b>PE1:</b> ¿De qué manera se relaciona la Auditoría Operativa con el Almacenamiento y Control de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?</p>	<p><b>OE1:</b> Identificar la relación entre la Auditoría Operativa con el Almacenamiento y Control de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021.</p>	<p>Existe una relación significativa entre la Auditoría Operativa con el Almacenamiento y Control de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021.</p>	<p><b>Eficiencia en la utilización de recursos</b></p>	<p>Planificación Organización Dirección Control</p>	
<p><b>PE2:</b> ¿De qué manera se relaciona la Auditoría Operativa con el Registro de Inventarios y almacén de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?</p>				<p><b>Variable 2: GESTIÓN LOGÍSTICA</b></p>	
<p><b>PE3: 3.</b> ¿De qué manera se relaciona la Auditoría Operativa con la Compra y proveedores de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?</p>	<p><b>OE2:</b> Establecer la relación entre la Auditoría Operativa con el Registro de Inventarios y almacén de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021.</p>	<p>Existe una relación significativa entre la Auditoría Operativa con el Registro de Inventarios y almacén de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021.</p>	<p><b>Dimensiones</b></p>	<p><b>Indicadores</b></p>	<p><b>Escala de Medición</b></p>
<p><b>PE4:</b> ¿De qué manera se relaciona la Auditoría Operativa con la Distribución y transporte de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?</p>	<p><b>OE3:</b> Determinar la relación entre la Auditoría Operativa con la Compra y proveedores de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021.</p>	<p>Existe una relación significativa entre la Auditoría Operativa con la Compra y proveedores de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021.</p>	<p><b>Almacenamiento y Control de inventario</b></p>	<p>Ratio de existencias Rotación de Inventario Mercadería disponible Cobertura de Stock</p>	<p>Escala de Likert</p>
<p><b>PE3: 3.</b> ¿De qué manera se relaciona la Auditoría Operativa con la Compra y proveedores de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?</p>			<p><b>Registro de Inventario y almacén</b></p>	<p>Control de Stock Costo de mercaderías Exceso de existencias</p>	
<p><b>PE4:</b> ¿De qué manera se relaciona la Auditoría Operativa con la Distribución y transporte de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?</p>			<p><b>Compra y proveedores</b></p>	<p>Desviación del presupuesto Tiempo total del proceso Retorno de inversión Cobros y facturación</p>	
<p><b>PE4:</b> ¿De qué manera se relaciona la Auditoría Operativa con la Distribución y transporte de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021?</p>			<p><b>Distribución y transporte</b></p>	<p>Costos de transporte Variación del consumo de combustible</p>	

		Tiempo de entrega	
Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumento	Estadística
<b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Tipo:</b> Aplicada <b>Diseño:</b> No experimental <b>Nivel:</b> Relacional	<b>Población:</b> Colaboradores de la empresa <b>Muestra:</b> 20 personas	<b>Técnica:</b> Encuesta y la entrevista <b>Instrumento:</b> Cuestionario de preguntas	Coeficiente de correlación



**Anexo 4: Matriz de Operacionalización de Variables**

Variable 1	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>AUDITORÍA OPERATIVA</b>	<p>La auditoría operativa tiene la capacidad de acoplarse a cada tipo de empresa, teniendo en cuenta su actividad económica y financiera, analizando sus deficiencias desde el área más pequeña hasta la más compleja y así poder brindar una recomendación o alternativas de solución, además está basada en informes, observaciones y recomendaciones para la toma de decisiones en las empresas del medio, con el objetivo de proporcionar un mejor desempeño. Zavaleta (2018).</p>	<p>La variable 1, Auditoría operativa, se establece según el diagnóstico del problema de investigación, utilizando la técnica de recolección de datos, con su respectivo instrumento de evaluación, el cual se determinará según los resultados que se obtengan.</p>	<b>Características de la Auditoría Operativa</b>	Estratégicas	Escala de Likert
				Objetivas	
				Confiables	
			<b>Evaluación del Control Interno</b>	Efectivas	
				Ambiente de Control	
				Proceso de valoración del riesgo	
				Actividad de Control	
			<b>Eficiencia en la utilización de recursos</b>	Seguimiento o monitoreo de los Controles	
				Planificación	
				Organización	
				Dirección	
				Control	



Variable 2	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>GESTIÓN LOGÍSTICA</b>	<p>Luque (2019), sostiene que una buena gestión logística tiene que ver con el manejo de las actividades, lo que genera una ventaja para la empresa y de esta manera lograr que sus recursos sean administrados de manera eficiente para no incurrir en costos innecesarios de operación.</p>	<p>Para medir esta variable se utilizó tres dimensiones, a su vez se empleó la técnica de la encuesta, con su respectivo instrumento de evaluación, mediante una serie de preguntas fijadas de acuerdo a las dimensiones de cada variable de estudio, las cuales serán formuladas a los colaboradores de la empresa.</p>	<b>Almacenamiento y Control de inventario</b>	Ratio de existencias	Escala de Likert
				Rotación de Inventario	
				Mercadería disponible	
				Cobertura de Stock	
			<b>Registro de Inventario y almacén</b>	Control de Stock	
				Costo de mercaderías	
				Exceso de existencias	
			<b>Compra y proveedores</b>	Desviación del presupuesto	
				Tiempo total del proceso	
				Retorno de inversión	
			<b>Distribución y transporte</b>	Cobros y facturación	
				Costos de transporte	
Variación del consumo de combustible					
				Tiempo de entrega	

**Anexo 5: Matriz Instrumental**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICIÓN INSTRUMENTAL)	TÉCNICA (INSTRUMENTO)
<b>V1</b> <b>AUDITORÍA OPERATIVA</b>	<b>Características de la Auditoría Operativa</b>	Estratégicas	¿Las estrategias en el proceso de auditoría ayudan a evidenciar un mejor sistema administrativo para la empresa?	Likert con escala valorativa:  1 Totalmente en desacuerdo. 2 En desacuerdo. 3 Indiferente 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria.
		Objetivas	¿La auditoría operativa debe establecer mejoras en los objetivos de la empresa?		
		Confiables	¿En la auditoría operativa se realiza una evaluación confiable con la finalidad de optimizar la gestión logística?		
		Efectivas	¿La auditoría operativa es efectiva para mejorar el área de logística?		
	<b>Evaluación del Control Interno</b>	Ambiente de Control	¿La auditoría operativa genera mejoras en el control interno?		
		Proceso de valoración del riesgo	¿La auditoría operativa optimiza los procesos de valoración al riesgo?		
		Actividad de Control	¿La auditoría operativa promueve las mejoras en las actividades de control interno?		
		Seguimiento o monitoreo de los Controles	¿El seguimiento o monitoreo de los controles detecta las irregularidades dentro de la empresa?		
	<b>Eficiencia en la utilización de recursos</b>	Planificación	¿La auditoría operativa es útil para generar procesos de planificación para que la empresa sea eficiente en la utilización de los recursos?		
		Organización	¿La auditoría operativa impulsa la organización en un contexto de eficiencia en la utilización de recursos?		



		Dirección	¿La documentación tanto física como virtual es accesible a la alta dirección de la empresa, para fines de evaluación?		
		Control	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados dentro de la empresa?		



VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICIÓN INSTRUMENTAL)	TÉCNICA (INSTRUMENTO)
V2	Almacenamiento y Control de inventario	Ratio de existencias	¿Los ratios de existencias permiten tomar decisiones sobre la política de compras de la empresa?	Likert con escala valorativa de:  1 Totalmente en desacuerdo. 2 En desacuerdo. 3 Indiferente 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
		Rotación de Inventario	¿Establecer un buen control de inventario es esencial para mejorar la rotación de inventario?		
		Mercadería disponible	¿Es necesario mejorar la logística para un mejor control de la mercadería almacenada disponible?		
		Cobertura de Stock	¿Se requiere implementar un área de almacenamiento formalmente establecida en relación a la cobertura de stock?		
	Registro de Inventario y almacén	Control de Stock	¿Es necesario establecer un buen control de stock en el almacén?		
		Costo de mercaderías	¿El proceso de gestión logística debe dar la información en relación al costo de mercaderías llevado por la empresa?		
		Exceso de existencias	¿La empresa realiza compras de mercaderías en exceso?		
	Compra y proveedores	Desviación del presupuesto	¿La desviación de presupuesto genera diferencias entre los gastos reales y los presupuestados?		
		Tiempo total del proceso	¿La empresa requiere establecer un objetivo claro con la finalidad de mejorar el tiempo total del proceso de acuerdo con las necesidades?		
		Retorno de inversión	¿Es importante que la empresa controle el retorno de inversión para medir el tiempo en que recuperará lo invertido en relación al valor presente?		
		Cobros y facturación	¿Se necesita mejorar los procesos de los cobros y facturación para generar un control sistemático actualizado?		



	<b>Distribución y transporte</b>	Costos de transporte	¿La empresa necesita mejorar los costos de transporte estimado para la entrega de la mercadería?		
		Variación del consumo de combustible	¿Es necesario controlar el programa de distribución y transporte en relación a la variación del consumo de combustible por cada mercadería entregada?		
		Tiempo de entrega	¿La empresa tiene que mejorar en los tiempos de entrega prudente de la mercadería hacia su punto de llegada?		



**Anexo 6: Instrumento del Cuestionario de preguntas**

Se detalla un cuestionario de interrogantes, en el cual solicitamos total discreción y confidencialidad para las respuestas de cada pregunta, ya que servirá para determinar los resultados de la investigación, así como también el desarrollo de sus variables, y como objeto de estudio se propuso a la empresa Inversiones Megavisión S.A.C, ubicado en el distrito de La Victoria.

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Indiferente
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

Nº TEM	PREGUNTAS	ESCALA DE LIKERT				
		1	2	3	4	5
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
<b>VARIABLE 1: AUDITORÍA OPERATIVA</b>						
<b>Dimensión 1: Características de la Auditoría Operativa</b>						
1	¿Las estrategias en el proceso de auditoría ayudan a evidenciar un mejor sistema administrativo para la empresa?					
2	¿La auditoría operativa debe establecer mejoras en los objetivos de la empresa?					
3	¿En la auditoría operativa se realiza una evaluación confiable con la finalidad de optimizar la gestión logística?					
4	¿La auditoría operativa es efectiva para mejorar el área de logística?					
<b>Dimensión 2: Evaluación del Control Interno</b>						
5	¿La auditoría operativa genera mejoras en el control interno?					
6	¿La auditoría operativa optimiza los procesos de valoración al riesgo?					



7	¿La auditoría operativa promueve las mejoras en las actividades de control interno?					
8	¿El seguimiento o monitoreo de los controles detecta las irregularidades dentro de la empresa?					
<b>Dimensión 3: Eficiencia en la utilización de recursos</b>						
9	¿La auditoría operativa es útil para generar procesos de planificación para que la empresa sea eficiente en la utilización de los recursos?					
10	¿La auditoría operativa impulsa la organización en un contexto de eficiencia en la utilización de recursos?					
11	¿La documentación tanto física como virtual es accesible a la alta dirección de la empresa, para fines de evaluación?					
12	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados dentro de la empresa?					
<b>VARIABLE 2: GESTIÓN LOGÍSTICA</b>						
<b>Dimensión 1: Almacenamiento y Control de Inventario</b>						
13	¿Los ratios de existencias permiten tomar decisiones sobre la política de compras de la empresa?					
14	¿Establecer un buen control de inventario es esencial para mejorar la rotación de inventario?					
15	¿Es necesario mejorar la logística para un mejor control de la mercadería almacenada disponible?					
16	¿Se requiere implementar un área de almacenamiento formalmente establecida en relación a la cobertura de stock?					



<b>Dimensión 2: Registro de Inventario y almacén</b>						
17	¿Es necesario establecer un buen control de stock en el almacén?					
18	¿El proceso de gestión logística debe dar la información en relación al costo de mercaderías llevado por la empresa?					
19	¿La empresa realiza compras de mercaderías en exceso?					
<b>Dimensión 3: Compra y proveedores</b>						
20	¿La desviación de presupuesto genera diferencias entre los gastos reales y los presupuestados?					
21	¿La empresa requiere establecer un objetivo claro con la finalidad de mejorar el tiempo total del proceso de acuerdo con las necesidades?					
22	¿Es importante que la empresa controle el retorno de inversión para medir el tiempo en que recuperará lo invertido en relación al valor presente?					
23	¿Se necesita mejorar los procesos de los cobros y facturación para generar un control sistemático actualizado?					
<b>Dimensión 4: Distribución y transporte</b>						
24	¿La empresa necesita mejorar los costos de transporte estimado para la entrega de la mercadería?					
25	¿Es necesario controlar el programa de distribución y transporte en relación a la variación del consumo de combustible por cada mercadería entregada?					
26	¿La empresa tiene que mejorar en los tiempos de entrega prudente de la mercadería hacia su punto de llegada?					



Anexo 7: Validez del instrumento basada en V de Aiken

N° Ítems		$\bar{X}$	DE	V Aiken
Ítem 1	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.58	0.89
Ítem 2	Relevancia	4	0.58	0.89
	Pertinencia	4	0.58	0.89
	Claridad	4	0.58	0.89
Ítem 3	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
Ítem 4	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
Ítem 5	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
Ítem 6	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
Ítem 7	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
Ítem 8	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
Ítem 9	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
Ítem 10	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
Ítem 11	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
Ítem 12	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00



	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 13	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 14	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 15	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 16	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 17	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 18	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 19	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 20	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 21	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 22	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 23	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 24	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 25	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
Ítem 26	Relevancia	4	0.00	1.00



Pertinencia	4	0.00	1.00
Claridad	4	0.00	1.00
	<b>310.67</b>	<b>2.31</b>	<b>77.56</b>

Tabla 1

*Validación de expertos*

<b>Max</b>	4
<b>Min</b>	1
<b>K</b>	3

$$V = \frac{\bar{x} - l}{k}$$

V = V de Aiken  
 $\bar{X}$  = Promedio de calificador de jueces  
 k = Rango de calificador (Max-Min)  
 l = calificación más baja posible

**Pertinencia:** corresponde al concepto teórico.  
**Relevancia:** Es apropiado para representar al componente o dimensión específica.  
**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso.

**Con valores de V Aiken como V= 0.70 o más son adecuados (Charter, 2003).**

Tabla 2

*Coefficiente de Validación*

		J1	J2	J3	Media	DE	V Aiken	Interpretación de la Valido
ITEM 1	Relevancia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Pertinencia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Claridad	4	3	4	3.6667	0.58	0.89	V



ITEM 2	Relevancia	4	3	4	3.6667	0.58	0.89	V
	Pertinencia	4	3	4	3.6667	0.58	0.89	V
	Claridad	4	3	4	3.6667	0.58	0.89	V
ITEM 3	Relevancia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Pertinencia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Claridad	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 4	Relevancia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Pertinencia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Claridad	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 5	Relevancia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Pertinencia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Claridad	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 6	Relevancia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Pertinencia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Claridad	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 7	Relevancia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Pertinencia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Claridad	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 8	Relevancia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Pertinencia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Claridad	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 9	Relevancia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Pertinencia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Claridad	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 10	Relevancia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Pertinencia	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	Claridad	4	4	4	4	0.00	1.00	V



ITEM 11	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 12	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 13	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 14	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 15	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 16	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 17	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 18	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 19	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V



ITEM 20	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 21	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 22	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 23	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 24	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 25	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
ITEM 26	<i>Relevancia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V
	<i>Claridad</i>	4	4	4	4	0.00	1.00	V

## Anexo 8: Validación de expertos

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. **Víctor Hugo Armijo García**

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del presente trabajo es: La auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021 y siendo necesario contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su destacado conocimiento en temas de finanzas y otras investigaciones.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.



Atentamente.

Firma

KARINA JESUS SALAZAR ESPINOZA

D.N.I: 73568150



**CUESTIONARIO DE LA AUDITORÍA OPERATIVA**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

- 5 = Totalmente de acuerdo  
 4 = De acuerdo  
 3 = Indiferente  
 2 = En desacuerdo  
 1 = Totalmente en desacuerdo

Nº	PREGUNTAS					
	<b>Características de la Auditoría Operativa</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	¿Las estrategias en el proceso de auditoría ayudan a evidenciar un mejor sistema administrativo para la empresa?					
2						
	¿La auditoría operativa debe establecer mejoras en los objetivos de la empresa?					
3	¿En la auditoría operativa se realiza una evaluación confiable con la finalidad de optimizar la gestión logística?					
	<b>Evaluación del Control Interno</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
5.	¿La auditoría operativa genera mejoras en el control interno?					
6.	¿La auditoría operativa optimiza los procesos de valoración al riesgo?					
7.	¿La auditoría operativa promueve las mejoras en las actividades de control interno?					
8.	¿El seguimiento o monitoreo de los controles detecta las irregularidades dentro de la empresa?					
	<b>Eficiencia en la utilización de recursos</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
9.	¿La auditoría operativa es útil para generar procesos de planificación para que la empresa sea eficiente en la utilización de los recursos?					
10.	¿La auditoría operativa impulsa la organización en un contexto de eficiencia en la utilización de recursos?					
11.	¿La documentación tanto física como virtual es accesible a la alta dirección de la empresa, para fines de evaluación?					
12.	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados dentro de la empresa?					

**Gracias por completar el cuestionario.**



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### Matriz Instrumental

**Título:** La auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICIÓN INSTRUMENTAL)	TÉCNICA (INSTRUMENTO)
<b>V1</b> <b>AUDITORÍA OPERATIVA</b>	<b>Características de la Auditoría Operativa</b>	Estratégicas	¿Las estrategias en el proceso de auditoría ayudan a evidenciar un mejor sistema administrativo para la empresa?	Likert con escala valorativa de:  6 Totalmente en desacuerdo. 7 En desacuerdo. 8 Indiferente 9 De acuerdo. 10 Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria.
		Objetivas	¿La auditoría operativa debe establecer mejoras en los objetivos de la empresa?		
		Confiables	¿En la auditoría operativa se realiza una evaluación confiable con la finalidad de optimizar la gestión logística?		
		Efectivas	¿La auditoría operativa es efectiva para mejorar el área de logística?		
	<b>Evaluación del Control Interno</b>	Ambiente de Control	¿La auditoría operativa genera mejoras en el control interno?		
		Proceso de valoración del riesgo	¿La auditoría operativa optimiza los procesos de valoración al riesgo?		
		Actividad de Control	¿La auditoría operativa promueve las mejoras en las actividades de control interno?		
		Seguimiento o monitoreo de los Controles	¿El seguimiento o monitoreo de los controles detecta las irregularidades dentro de la empresa?		
	<b>Eficiencia en la utilización de recursos</b>	Planificación	¿La auditoría operativa es útil para generar procesos de planificación para que la empresa sea eficiente en la utilización de los recursos?		
		Organización	¿La auditoría operativa impulsa la organización en un contexto de eficiencia en la utilización de recursos?		



		Dirección	¿La documentación tanto física como virtual es accesible a la alta dirección de la empresa, para fines de evaluación?		
		Control	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados dentro de la empresa?		



**Matriz Instrumental**

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Auditoría Operativa**

**TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia1					Relevancia2					Claridad3					Sugerencias
		T	D	I	A	TA	T	D	I	A	TA	T	D	I	A	TA	
	<b>Características de la Auditoría Operativa</b>																
1	¿Las estrategias en el proceso de auditoría ayudan a evidenciar un mejor sistema administrativo para la empresa?				X					X					X		
2	¿La auditoría operativa debe establecer mejoras en los objetivos de la empresa?				X					X					X		
3	¿En la auditoria operativa se realiza una evaluación confiable con la finalidad de optimizar la gestión logística?				X					X					X		
4	¿La auditoría operativa es efectiva para mejorar el área de logística?				X					X					X		
	<b>Evaluación del Control Interno</b>																
5	¿La auditoría operativa genera mejoras en el control interno?				X					X					X		
6	¿La auditoría operativa optimiza los procesos de valoración al riesgo?				X					X					X		
7	¿La auditoría operativa promueve las mejoras en las actividades de control interno?				X					X					X		



8	¿El seguimiento o monitoreo de los controles detecta las irregularidades dentro de la empresa?				X					X					X	
	<b>Eficiencia en la utilización de recursos</b>															
9	¿Para una buena auditoría operativa es necesario tener una correcta planificación?				X					X					X	
10	¿La auditoría operativa impulsa la organización en un contexto de eficiencia en la utilización de recursos?				X					X					X	
11	¿La documentación tanto física como virtual es accesible a la alta dirección de la empresa, para fines de evaluación?				X					X					X	
12	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados dentro de la empresa?				X					X					X	

CUESTIONARIO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo  
 4 = De acuerdo  
 3 = Indiferente  
 2 = En desacuerdo  
 1 = Totalmente en desacuerdo

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>Almacenamiento y Control de inventario</b>					
1.	¿Los ratios de existencias permiten tomar decisiones sobre la política de compras de la empresa?					
2.	¿Establecer un buen control de inventario es esencial para mejorar la rotación de inventario?					
3.	¿Es necesario mejorar la logística para un mejor control de la mercadería almacenada disponible?					
4.	¿Se requiere implementar un área de almacenamiento formalmente establecida en relación a la cobertura de stock?					
	<b>Registro de Inventario y almacén</b>	1	2	3	4	5
5.	¿Es necesario establecer un buen control de stock en el almacén?					
6.	¿El proceso de gestión logística debe dar la información en relación al costo de mercaderías llevado por la empresa?					
7.	¿La empresa realiza compras de mercaderías en exceso?					
	<b>Compra y proveedores</b>	1	2	3	4	5
8.	¿La desviación de presupuesto genera diferencias entre los gastos reales y los presupuestados?					
9.	¿La empresa requiere establecer un objetivo claro con la finalidad de mejorar el tiempo total del proceso de acuerdo con las necesidades?					
10.	¿Es importante que la empresa controle el retorno de inversión para medir el tiempo en que recuperará lo invertido en relación al valor presente?					
11.	¿Se necesita mejorar los procesos de los cobros y facturación para generar un control sistemático actualizado?					
	<b>Distribución y transporte</b>	1	2	3	4	5
12.	¿La empresa necesita mejorar los costos de transporte estimado para la entrega de la mercadería?					
13.	¿Es necesario controlar el programa de distribución y transporte en relación a la variación del consumo de combustible por cada mercadería entregada?					
14.	¿La empresa tiene que mejorar en los tiempos de entrega prudente de la mercadería hacia su punto de llegada?					





**Matriz Instrumental**

**Título:** La auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICIÓN INSTRUMENTAL)	TÉCNICA (INSTRUMENTO)
V2  GESTIÓN LOGÍSTICA	Almacenamiento y Control de inventario	Ratio de existencias	¿Los ratios de existencias permiten tomar decisiones sobre la política de compras de la empresa?	Likert con escala valorativa de:  6 Totalmente en desacuerdo. 7 En desacuerdo. 8 Indiferente 9 De acuerdo. 10 Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
		Rotación de Inventario	¿Establecer un buen control de inventario es esencial para mejorar la rotación de inventario?		
		Mercadería disponible	¿Es necesario mejorar la logística para un mejor control de la mercadería almacenada disponible?		
		Cobertura de Stock	¿Se requiere implementar un área de almacenamiento formalmente establecida en relación a la cobertura de stock?		
	Registro de Inventario y almacén	Control de Stock	¿Es necesario establecer un buen control de stock en el almacén?		
		Costo de mercaderías	¿El proceso de gestión logística debe dar la información en relación al costo de mercaderías llevado por la empresa?		
		Exceso de existencias	¿La empresa realiza compras de mercaderías en exceso?		
	Compra y proveedores	Desviación del presupuesto	¿La desviación de presupuesto genera diferencias entre los gastos reales y los presupuestados?		
		Tiempo total del proceso	¿La empresa requiere establecer un objetivo claro con la finalidad de mejorar el tiempo total del proceso de acuerdo con las necesidades?		



	<b>Distribución y transporte</b>	Costos de transporte	¿La empresa necesita mejorar los costos de transporte estimado para la entrega de la mercadería?		
		Variación del consumo de combustible	¿Es necesario controlar el programa de distribución y transporte en relación a la variación del consumo de combustible por cada mercadería entregada?		
		Tiempo de entrega	¿La empresa tiene que mejorar en los tiempos de entrega prudente de la mercadería hacia su punto de llegada?		



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión logística**

**TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>					Relevancia <sup>2</sup>					Claridad <sup>3</sup>					Sugerencias
		T	D	I	A	TA	T	D	I	A	TA	T	D	I	A	TA	
	<b>Almacenamiento y Control de inventario</b>																
1.	¿Los ratios de existencias permiten tomar decisiones sobre la política de compras de la empresa?				X						X					X	
2.	¿Establecer un buen control de inventario es esencial para mejorar la rotación de inventario?				X						X					X	
3.	¿Es necesario mejorar la logística para un mejor control de la mercadería almacenada disponible?				X						X					X	
4.	¿Se requiere implementar un área de almacenamiento formalmente establecida en relación a la cobertura de stock?				X						X					X	
	<b>Registro de inventario y almacén</b>																
5.	¿Es necesario establecer un buen control de stock en el almacén?				X						X					X	
6.	¿El proceso de gestión logística debe dar la información en relación al costo de mercaderías llevado por la empresa?				X						X					X	
7.	¿La empresa realiza compras de mercaderías en exceso?				X						X					X	
	<b>Compra y proveedores</b>																
8.	¿La desviación de presupuesto genera diferencias entre los gastos reales y los presupuestados?				X						X					X	
9.	¿La empresa requiere establecer un objetivo claro con la finalidad de mejorar el tiempo total del proceso de acuerdo con las necesidades?				X						X					X	





Observaciones:

---

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x]Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO DNI: 15725558

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado / Mg Auditoría Contable / Doctor en Educación

N° de años de Experiencia profesional: 26

08 marzo de 2022

1Pertinencia

2Relevancia

3Claridad

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

*Victor H. Armijo G.*

-----

Firma del Experto Informante.



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: **MG. Marco Antonio Alvarado Chávez**

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del presente trabajo es: La auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021 y siendo necesario contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su destacado conocimiento en tema de finanzas y otras investigaciones.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

---

Firma :KARINA JESUS SALAZAR ESPINOZA D.N.I: 73568150



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO DE LA AUDITORÍA OPERATIVA**

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Indiferente
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

Nº	PREGUNTAS					
	<b>Características de la Auditoría Operativa</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	¿Las estrategias en el proceso de auditoría ayudan a evidenciar un mejor sistema administrativo para la empresa?					
2						
	¿La auditoría operativa debe establecer mejoras en los objetivos de la empresa?					
3	¿En la auditoría operativa se realiza una evaluación confiable con la finalidad de optimizar la gestión logística?					
	<b>Evaluación del Control Interno</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
5.	¿La auditoría operativa genera mejoras en el control interno?					
6.	¿La auditoría operativa optimiza los procesos de valoración al riesgo?					
7.	¿La auditoría operativa promueve las mejoras en las actividades de control interno?					
8.	¿El seguimiento o monitoreo de los controles detecta las irregularidades dentro de la empresa?					
	<b>Eficiencia en la utilización de recursos</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
9.	¿La auditoría operativa es útil para generar procesos de planificación para que la empresa sea eficiente en la utilización de los recursos?					
10.	¿La auditoría operativa impulsa la organización en un contexto de eficiencia en la utilización de recursos?					
11.	¿La documentación tanto física como virtual es accesible a la alta dirección de la empresa, para fines de evaluación?					
12.	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados dentro de la empresa?					

**Gracias por completar el cuestionario.**



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### Matriz Instrumental

**Título:** La auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICIÓN INSTRUMENTAL)	TÉCNICA (INSTRUMENTO)
<b>V1</b> <b>AUDITORÍA OPERATIVA</b>	<b>Características de la Auditoría Operativa</b>	Estratégicas	¿Las estrategias en el proceso de auditoría ayudan a evidenciar un mejor sistema administrativo para la empresa?	Likert con escala valorativa de:  11 Totalmente en desacuerdo. 12 En desacuerdo. 13 Indiferente 14 De acuerdo. 15 Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria.
		Objetivas	¿La auditoría operativa debe establecer mejoras en los objetivos de la empresa?		
		Confiables	¿En la auditoría operativa se realiza una evaluación confiable con la finalidad de optimizar la gestión logística?		
		Efectivas	¿La auditoría operativa es efectiva para mejorar el área de logística?		
	<b>Evaluación del Control Interno</b>	Ambiente de Control	¿La auditoría operativa genera mejoras en el control interno?		
		Proceso de valoración del riesgo	¿La auditoría operativa optimiza los procesos de valoración al riesgo?		
		Actividad de Control	¿La auditoría operativa promueve las mejoras en las actividades de control interno?		
		Seguimiento o monitoreo de los Controles	¿El seguimiento o monitoreo de los controles detecta las irregularidades dentro de la empresa?		
	<b>Eficiencia en la utilización de recursos</b>	Planificación	¿La auditoría operativa es útil para generar procesos de planificación para que la empresa sea eficiente en la utilización de los recursos?		
		Organización	¿La auditoría operativa impulsa la organización en un contexto de eficiencia en la utilización de recursos?		



		Dirección	¿La documentación tanto física como virtual es accesible a la alta dirección de la empresa, para fines de evaluación?		
		Control	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados dentro de la empresa?		



**Matriz Instrumental**

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Auditoría Operativa**

**TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia1					Relevancia2					Claridad3					Sugerencias
		T	D	I	A	TA	T	D	I	A	TA	T	D	I	A	TA	
	<b>Características de la Auditoría Operativa</b>																
1	¿Las estrategias en el proceso de auditoría ayudan a evidenciar un mejor sistema administrativo para la empresa?				X					X					X		
2	¿La auditoría operativa debe establecer mejoras en los objetivos de la empresa?				X					X					X		
3	¿En la auditoria operativa se realiza una evaluación confiable con la finalidad de optimizar la gestión logística?				X					X					X		
4	¿La auditoría operativa es efectiva para mejorar el área de logística?				X					X					X		
	<b>Evaluación del Control Interno</b>																
5	¿La auditoría operativa genera mejoras en el control interno?				X					X					X		
6	¿La auditoría operativa optimiza los procesos de valoración al riesgo?				X					X					X		
7	¿La auditoría operativa promueve las mejoras en las actividades de control interno?				X					X					X		



8	¿El seguimiento o monitoreo de los controles detecta las irregularidades dentro de la empresa?				X					X					X	
	<b>Eficiencia en la utilización de recursos</b>															
9	¿Para una buena auditoría operativa es necesario tener una correcta planificación?				X					X					X	
10	¿La auditoría operativa impulsa la organización en un contexto de eficiencia en la utilización de recursos?				X					X					X	
11	¿La documentación tanto física como virtual es accesible a la alta dirección de la empresa, para fines de evaluación?				X					X					X	
12	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados dentro de la empresa?				X					X					X	

CUESTIONARIO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Indiferente
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>Almacenamiento y Control de inventario</b>					
1.	¿Los ratios de existencias permiten tomar decisiones sobre la política de compras de la empresa?					
2.	¿Establecer un buen control de inventario es esencial para mejorar la rotación de inventario?					
3.	¿Es necesario mejorar la logística para un mejor control de la mercadería almacenada disponible?					
4.	¿Se requiere implementar un área de almacenamiento formalmente establecida en relación a la cobertura de stock?					
	<b>Registro de Inventario y almacén</b>	1	2	3	4	5
5.	¿Es necesario establecer un buen control de stock en el almacén?					
6.	¿El proceso de gestión logística debe dar la información en relación al costo de mercaderías llevado por la empresa?					
7.	¿La empresa realiza compras de mercaderías en exceso?					
	<b>Compra y proveedores</b>	1	2	3	4	5
8.	¿La desviación de presupuesto genera diferencias entre los gastos reales y los presupuestados?					
9.	¿La empresa requiere establecer un objetivo claro con la finalidad de mejorar el tiempo total del proceso de acuerdo con las necesidades?					
10.	¿Es importante que la empresa controle el retorno de inversión para medir el tiempo en que recuperará lo invertido en relación al valor presente?					
11.	¿Se necesita mejorar los procesos de los cobros y facturación para generar un control sistemático actualizado?					
	<b>Distribución y transporte</b>	1	2	3	4	5
12.	¿La empresa necesita mejorar los costos de transporte estimado para la entrega de la mercadería?					
13.	¿Es necesario controlar el programa de distribución y transporte en relación a la variación del consumo de combustible por cada mercadería entregada?					
14.	¿La empresa tiene que mejorar en los tiempos de entrega prudente de la mercadería hacia su punto de llegada?					





**Matriz Instrumental**

**Título:** La auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICIÓN INSTRUMENTAL)	TÉCNICA (INSTRUMENTO)
GESTIÓN LOGÍSTICA	Almacenamiento y Control de inventario	Ratio de existencias	¿Los ratios de existencias permiten tomar decisiones sobre la política de compras de la empresa?	Likert con escala valorativa de:  11 Totalmente endesacuerdo. 12 En desacuerdo. 13 Indiferente 14 De acuerdo. 15 Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
		Rotación de Inventario	¿Establecer un buen control de inventario es esencial para mejorar la rotación de inventario?		
		Mercadería disponible	¿Es necesario mejorar la logística para un mejor control de la mercadería almacenada disponible?		
		Cobertura de Stock	¿Se requiere implementar un área de almacenamiento formalmente establecida en relación a la cobertura de stock?		
	Registro de Inventario y almacén	Control de Stock	¿Es necesario establecer un buen control de stock en el almacén?		
		Costo de mercaderías	¿El proceso de gestión logística debe dar la información en relación al costo de mercaderías llevado por la empresa?		
		Exceso de existencias	¿La empresa realiza compras de mercaderías en exceso?		
	Compra y proveedores	Desviación del presupuesto	¿La desviación de presupuesto genera diferencias entre los gastos reales y los presupuestados?		
		Tiempo total del proceso	¿La empresa requiere establecer un objetivo claro con la finalidad de mejorar el tiempo total del proceso de acuerdo con las necesidades?		



	<b>Distribución y transporte</b>	Costos de transporte	¿La empresa necesita mejorar los costos de transporte estimado para la entrega de la mercadería?		
		Variación del consumo de combustible	¿Es necesario controlar el programa de distribución y transporte en relación a la variación del consumo de combustible por cada mercadería entregada?		
		Tiempo de entrega	¿La empresa tiene que mejorar en los tiempos de entrega prudente de la mercadería hacia su punto de llegada?		



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión logística**

**TD=Totalmente en desacuerdo    D=En desacuerdo    I=Indiferente    A=De acuerdo    TA=Totalmente de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>					Relevancia <sup>2</sup>					Claridad <sup>3</sup>					Sugerencias
		T	D	I	A	TA	T	D	I	A	TA	T	D	I	A	TA	
	<b>Almacenamiento y Control de inventario</b>																
1.	¿Los ratios de existencias permiten tomar decisiones sobre la política de compras de la empresa?					X					X					X	
2.	¿Establecer un buen control de inventario es esencial para mejorar la rotación de inventario?					X					X					X	
3.	¿Es necesario mejorar la logística para un mejor control de la mercadería almacenada disponible?					X					X					X	
4.	¿Se requiere implementar un área de almacenamiento formalmente establecida en relación a la cobertura de stock?					X					X					X	
	<b>Registro de inventario y almacén</b>																
5.	¿Es necesario establecer un buen control de stock en el almacén?					X					X					X	
6.	¿El proceso de gestión logística debe dar la información en relación al costo de mercaderías llevado por la empresa?					X					X					X	
7.	¿La empresa realiza compras de mercaderías en exceso?					X					X					X	
	<b>Compra y proveedores</b>																
8.	¿La desviación de presupuesto genera diferencias entre los gastos reales y los presupuestados?					X					X					X	
9.	¿La empresa requiere establecer un objetivo claro con la finalidad de mejorar el tiempo total del proceso de acuerdo con las necesidades?					X					X					X	



10.	¿Es importante que la empresa controle el retorno de inversión para medir el tiempo en que recuperará lo invertido en relación al valor presente?					X							X						X	
11.	¿Se necesita mejorar los procesos de los cobros y facturación para generar un control sistemático actualizado?					X							X						X	
	<b>Distribución y transporte</b>																			
12.	¿La empresa necesita mejorar los costos de transporte estimado para la entrega de la mercadería?					X							X						X	
13.	¿Es necesario controlar el programa de distribución y transporte en relación a la variación del consumo de combustible por cada mercadería entregada?					X							X						X	
14.	¿La empresa tiene que mejorar en los tiempos de entrega prudente de la mercadería hacia su punto de llegada?					X							X						X	



Observaciones:

---

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [X]       Aplicable después de corregir [ ]       No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Alvarado Chávez Marco Antonio       DNI: 08691668

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO / MAGISTER AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERO

N° de años de Experiencia profesional: 25

1Pertinencia:

2Relevancia:

3Claridad:

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

08 de MARZO del 2022

Firma del Experto Informante.

Auditor



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: **Mg. Thomas Henrick Robertson Rey Sanchez.**

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del presente trabajo es: La auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021 y siendo necesario contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su destacado conocimiento en tema de finanzas y otras investigaciones.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma: KARINA JESUS SALAZAR ESPINOZADNI : 73568150



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO DE LA AUDITORÍA OPERATIVA**

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Indiferente
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>Características de la Auditoría Operativa</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	¿Las estrategias en el proceso de auditoría ayudan a evidenciar un mejor sistema administrativo para la empresa?					
2	¿La auditoría operativa debe establecer mejoras en los objetivos de la empresa?					
3	¿En la auditoría operativa se realiza una evaluación confiable con la finalidad de optimizar la gestión logística?					
	<b>Evaluación del Control Interno</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
5.	¿La auditoría operativa genera mejoras en el control interno?					
6.	¿La auditoría operativa optimiza los procesos de valoración al riesgo?					
7.	¿La auditoría operativa promueve las mejoras en las actividades de control interno?					
8.	¿El seguimiento o monitoreo de los controles detecta las irregularidades dentro de la empresa?					
	<b>Eficiencia en la utilización de recursos</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
9.	¿La auditoría operativa es útil para generar procesos de planificación para que la empresa sea eficiente en la utilización de los recursos?					
10.	¿La auditoría operativa impulsa la organización en un contexto de eficiencia en la utilización de recursos?					
11.	¿La documentación tanto física como virtual es accesible a la alta dirección de la empresa, para fines de evaluación?					
12.	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados dentro de la empresa?					

*Gracias por completar el cuestionario.*



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### Matriz Instrumental

**Título:** La auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICIÓN INSTRUMENTAL)	TÉCNICA (INSTRUMENTO)
<b>V1</b> <b>AUDITORÍA OPERATIVA</b>	<b>Características de la Auditoría Operativa</b>	Estratégicas	¿Las estrategias en el proceso de auditoría ayudan a evidenciar un mejor sistema administrativo para la empresa?	Likert con escala valorativa de:  16 Totalmente en desacuerdo. 17 En desacuerdo. 18 Indiferente 19 De acuerdo. 20 Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria.
		Objetivas	¿La auditoría operativa debe establecer mejoras en los objetivos de la empresa?		
		Confiables	¿En la auditoría operativa se realiza una evaluación confiable con la finalidad de optimizar la gestión logística?		
		Efectivas	¿La auditoría operativa es efectiva para mejorar el área de logística?		
	<b>Evaluación del Control Interno</b>	Ambiente de Control	¿La auditoría operativa genera mejoras en el control interno?		
		Proceso de valoración del riesgo	¿La auditoría operativa optimiza los procesos de valoración al riesgo?		
		Actividad de Control	¿La auditoría operativa promueve las mejoras en las actividades de control interno?		
		Seguimiento o monitoreo de los Controles	¿El seguimiento o monitoreo de los controles detecta las irregularidades dentro de la empresa?		
	<b>Eficiencia en la utilización de recursos</b>	Planificación	¿La auditoría operativa es útil para generar procesos de planificación para que la empresa sea eficiente en la utilización de los recursos?		
		Organización	¿La auditoría operativa impulsa la organización en un contexto de eficiencia en la utilización de recursos?		



		Dirección	¿La documentación tanto física como virtual es accesible a la alta dirección de la empresa, para fines de evaluación?		
		Control	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados dentro de la empresa?		



**Matriz Instrumental**

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Auditoría Operativa**

**TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia1					Relevancia2					Claridad3					Sugerencias
		T	D	I	A	TA	T	D	I	A	TA	T	D	I	A	TA	
	<b>Características de la Auditoría Operativa</b>																
1	¿Las estrategias en el proceso de auditoría ayudan a evidenciar un mejor sistema administrativo para la empresa?				X					X					X		
2	¿La auditoría operativa debe establecer mejoras en los objetivos de la empresa?				X					X					X		
3	¿En la auditoria operativa se realiza una evaluación confiable con la finalidad de optimizar la gestión logística?				X					X					X		
4	¿La auditoría operativa es efectiva para mejorar el área de logística?				X					X					X		
	<b>Evaluación del Control Interno</b>																
5	¿La auditoría operativa genera mejoras en el control interno?				X					X					X		
6	¿La auditoría operativa optimiza los procesos de valoración al riesgo?				X					X					X		
7	¿La auditoría operativa promueve las mejoras en las actividades de control interno?				X					X					X		



CUESTIONARIO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo  
 4 = De acuerdo  
 3 = Indiferente  
 2 = En desacuerdo  
 1 = Totalmente en desacuerdo

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>Almacenamiento y Control de inventario</b>					
1.	¿Los ratios de existencias permiten tomar decisiones sobre la política de compras de la empresa?					
2.	¿Establecer un buen control de inventario es esencial para mejorar la rotación de inventario?					
3.	¿Es necesario mejorar la logística para un mejor control de la mercadería almacenada disponible?					
4.	¿Se requiere implementar un área de almacenamiento formalmente establecida en relación a la cobertura de stock?					
	<b>Registro de Inventario y almacén</b>	1	2	3	4	5
5.	¿Es necesario establecer un buen control de stock en el almacén?					
6.	¿El proceso de gestión logística debe dar la información en relación al costo de mercaderías llevado por la empresa?					
7.	¿La empresa realiza compras de mercaderías en exceso?					
	<b>Compra y proveedores</b>	1	2	3	4	5
8.	¿La desviación de presupuesto genera diferencias entre los gastos reales y los presupuestados?					
9.	¿La empresa requiere establecer un objetivo claro con la finalidad de mejorar el tiempo total del proceso de acuerdo con las necesidades?					
10.	¿Es importante que la empresa controle el retorno de inversión para medir el tiempo en que recuperará lo invertido en relación al valor presente?					
11.	¿Se necesita mejorar los procesos de los cobros y facturación para generar un control sistemático actualizado?					
	<b>Distribución y transporte</b>	1	2	3	4	5
12.	¿La empresa necesita mejorar los costos de transporte estimado para la entrega de la mercadería?					
13.	¿Es necesario controlar el programa de distribución y transporte en relación a la variación del consumo de combustible por cada mercadería entregada?					
14.	¿La empresa tiene que mejorar en los tiempos de entrega prudente de la mercadería hacia su punto de llegada?					



### Matriz Instrumental

**Título:** La auditoría operativa y la gestión logística de la empresa Inversiones Megavisión S.A.C del distrito de La Victoria, Lima, 2021.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICIÓN INSTRUMENTAL)	TÉCNICA (INSTRUMENTO)
<b>V2</b>	<b>Almacenamiento y Control de inventario</b>	Ratio de existencias	¿Los ratios de existencias permiten tomar decisiones sobre la política de compras de la empresa?	Likert con escala valorativa de:  16 Totalmente en desacuerdo. 17 En desacuerdo. 18 Indiferente 19 De acuerdo. 20 Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
		Rotación de Inventario	¿Establecer un buen control de inventario es esencial para mejorar la rotación de inventario?		
		Mercadería disponible	¿Es necesario mejorar la logística para un mejor control de la mercadería almacenada disponible?		
		Cobertura de Stock	¿Se requiere implementar un área de almacenamiento formalmente establecida en relación a la cobertura de stock?		
	<b>Registro de Inventario y almacén</b>	Control de Stock	¿Es necesario establecer un buen control de stock en el almacén?		
		Costo de mercaderías	¿El proceso de gestión logística debe dar la información en relación al costo de mercaderías llevado por la empresa?		
		Exceso de existencias	¿La empresa realiza compras de mercaderías en exceso?		
	<b>Compra y proveedores</b>	Desviación del presupuesto	¿La desviación de presupuesto genera diferencias entre los gastos reales y los presupuestados?		
		Tiempo total del proceso	¿La empresa requiere establecer un objetivo claro con la finalidad de mejorar el tiempo total del proceso de acuerdo con las necesidades?		



	<b>Distribución y transporte</b>	Costos de transporte	¿La empresa necesita mejorar los costos de transporte estimado para la entrega de la mercadería?		
		Variación del consumo de combustible	¿Es necesario controlar el programa de distribución y transporte en relación a la variación del consumo de combustible por cada mercadería entregada?		
		Tiempo de entrega	¿La empresa tiene que mejorar en los tiempos de entrega prudente de la mercadería hacia su punto de llegada?		



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión logística**

**TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>					Relevancia <sup>2</sup>					Claridad <sup>3</sup>					Sugerencias
		T	D	I	A	TA	T	D	I	A	TA	T	D	I	A	TA	
	<b>Almacenamiento y Control de inventario</b>																
1.	¿Los ratios de existencias permiten tomar decisiones sobre la política de compras de la empresa?				X						X					X	
2.	¿Establecer un buen control de inventario es esencial para mejorar la rotación de inventario?				X						X					X	
3.	¿Es necesario mejorar la logística para un mejor control de la mercadería almacenada disponible?				X						X					X	
4.	¿Se requiere implementar un área de almacenamiento formalmente establecida en relación a la cobertura de stock?				X						X					X	
	<b>Registro de inventario y almacén</b>																
5.	¿Es necesario establecer un buen control de stock en el almacén?				X						X					X	
6.	¿El proceso de gestión logística debe dar la información en relación al costo de mercaderías llevado por la empresa?				X						X					X	
7.	¿La empresa realiza compras de mercaderías en exceso?				X						X					X	
	<b>Compra y proveedores</b>																
8.	¿La desviación de presupuesto genera diferencias entre los gastos reales y los presupuestados?				X						X					X	
9.	¿La empresa requiere establecer un objetivo claro con la finalidad de mejorar el tiempo total del proceso de acuerdo con las necesidades?				X						X					X	



10.	¿Es importante que la empresa controle el retorno de inversión para medir el tiempo en que recuperará lo invertido en relación al valor presente?					X									X					X	
11.	¿Se necesita mejorar los procesos de los cobros y facturación para generar un control sistemático actualizado?					X									X					X	
	<b>Distribución y transporte</b>																				
12.	¿La empresa necesita mejorar los costos de transporte estimado para la entrega de la mercadería?					X									X					X	
13.	¿Es necesario controlar el programa de distribución y transporte en relación a la variación del consumo de combustible por cada mercadería entregada?					X									X					X	
14.	¿La empresa tiene que mejorar en los tiempos de entrega prudente de la mercadería hacia su punto de llegada?					X									X					X	



Observaciones:

---

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable** [x]            **Aplicable después de corregir** [ ]            **No aplicable** [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador:** ROBERTSON REY SANCHEZ, THOMAS HENRICK            **DNI:** 07545139

**Especialidad del validador:** Contador Público Colegiado / Maestría en Auditoría Contable y Financiera /

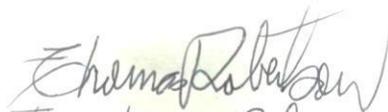
**N° de años de Experiencia profesional:** 30

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado. <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, esconciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**08 de marzo del 2022**

  
Thomas Robertson  
Tesis Kenine Salazar

-----

**Firma del Experto Informante. Contador Público Colegiado**



REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Aplicativo Guía

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO DNI 15725558	MAESTRO EN AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA Fecha de diploma: 31/08/2011 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO DNI 15725558	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 16/07/1998 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRION PERU
ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO DNI 15725558	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 24/03/1997 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRION PERU
ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO DNI 15725558	DOCTOR EN EDUCACIÓN Fecha de diploma: 15/09/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 03/03/2014 Fecha egreso: 03/12/2015	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU

Activar Win  
Ve a Configuración

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Aplicativo Guía

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
ALVARADO CHAVEZ, MARCO ANTONIO DNI 08691668	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 05/05/93 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL PERU
ALVARADO CHAVEZ, MARCO ANTONIO DNI 08691668	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 19/01/96 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL PERU
ALVARADO CHÁVEZ, MARCO ANTONIO DNI 08691668	MAESTRO EN AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA Fecha de diploma: 09/01/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 21/04/2004 Fecha egreso: 31/01/2005	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU



GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
ROBERTSON REY SANCHEZ, THOMAS HENRICK DNI 07545139	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 20/02/2003 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
ROBERTSON REY SANCHEZ, THOMAS HENRICK DNI 07545139	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 30/03/2004 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
ROBERTSON REY SANCHEZ, THOMAS HENRICK DNI 07545139	MAESTRO EN AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA Fecha de diploma: 18/12/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 07/04/2003 Fecha egreso: 09/12/2005	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU