



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

La Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la Gestión de
Inventarios en la UGEL Santa Cruz, Cajamarca

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Diaz Huamanchumo, Oscar Brayan (orcid.org/0000-0002-7736-1221)

Llempen Sanchez, Ysai (orcid.org/0000-0002-9592-6943)

ASESORES:

Mgtr. Alvarez Guerreonero, Ricardo (orcid.org/0000-0002-8088-1738)

Dr. Puican Rodríguez, Víctor Hugo (orcid.org/0000-0001-7402-9576)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación se lo dedicamos primero a nuestros padres que nos dieron su apoyo incondicional en todo momento, también a nuestros hermanos y demás familiares por ser un motivo más para poder seguir hacia adelante como futuros profesionales.

AGRADECIMIENTO

Agradecidos con Dios por darnos sabiduría y tenernos con salud, a todos nuestros docentes que nos brindaron sus conocimientos durante toda nuestra formación universitaria para poder realizarnos como futuros profesionales competentes, a la administración de la UGEL Santa Cruz por el apoyo con la información solicitada para hacer posible el desarrollo de esta investigación, Por último, a nuestros familiares y amigos que nos dieron la fuerza para seguir adelante tras nuestro camino académico y profesional



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad de los Asesores

Nosotros, **PUIGAN RODRIGUEZ VICTOR HUGO** , **ALVAREZ GURREONERO RICARDO**, docente de la **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES** de la escuela profesional de **CONTABILIDAD** de la **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO**, asesores de Tesis titulada: **"La Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la Gestión de Inventarios en la UGEL Santa Cruz - Cajamarca"**, cuyos autores son **DIAZ HUAMANCHUMO OSCAR BRAYAN**, **LLEMPEN SANCHEZ YSAI**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

Hemos revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 23 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ALVAREZ GURREONERO RICARDO DNI: 26704609 ORCID: 0000-0002-8088-1738	Firmado electrónicamente por: RALVAREZOLU el 23- 07-2023 22:46:03
PUIGAN RODRIGUEZ VICTOR HUGO DNI: 42813931 ORCID: 0000-0001-7402-9576	Firmado electrónicamente por: VPUIGAN el 24-07- 2023 08:46:01

Código documento Trilce: TRI - 0613093



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, DIAZ HUAMANICHUMO OSCAR BRAYAN, LLEMPEN SANCHEZ YSAI estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "La Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la Gestión de Inventarios en la UGEL Santa Cruz - Cajamarca", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
DIAZ HUAMANICHUMO OSCAR BRAYAN DNI: 74366714 ORCID: 0000-0002-7736-1221	Firmado electrónicamente por: ODIAZHU el 26-07-2023 13:58:56
LLEMPEN SANCHEZ YSAI DNI: 28105615 ORCID: 0000-0002-9592-6943	Firmado electrónicamente por: LLEMPENSA el 26-07-2023 15:52:27

Código documento Trilce: INV - 1454371

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARACION DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARACION DE ORIGINALIDAD DE LOS AUTORES	v
INDICE DE CONTENIDO	vi
INDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	9
3.1. Tipo y diseño de investigación	9
3.2. Variables y operacionalización	9
3.3. Población, muestra y muestreo.....	10
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	11
3.5. Procedimientos	12
3.6. Análisis de Datos	12
3.7. Aspectos éticos	13
IV. RESULTADOS.....	14
4.1. Análisis por objetivos.....	14
4.2. Relación entre dimensiones de variables.....	16
4.3. Relación entre variables.....	17
V. DISCUSIÓN	18
VI. CONCLUSIONES	22
VII. RECOMENDACIONES.....	24
REFERENCIAS	25
ANEXOS.....	32

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Nivel de la Norma Internacional de Auditoría N° 315 de la UGEL Santa Cruz, Cajamarca	14
Tabla 2 Nivel de la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca.	15
Tabla 3 Nivel de relación entre las dimensiones de la Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz, Cajamarca	16
Tabla 4 Relación que existe entre la Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca	17

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Esquema Tipo de Investigación Básica – Correlacional.....	9
--	---

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca; la metodología fue de tipo básica, diseño transversal y alcance correlacional, como instrumento se utilizó el cuestionario, el cual se aplicó a una población de 25 colaboradores. En los hallazgos se encontró que la Norma Internacional de Auditoría N.º 315 prevaleció en un nivel moderado, lo cual explica que el personal no tuvo un conocimiento sólido del entorno de control, lo que podría generar incumplimientos de los valores éticos de la institución; además, se identificó que la gestión de inventarios prevaleció en un nivel moderado y esto se debió a que los factores planeación, toma de inventarios, verificación física y conciliaciones también prevalecieron en un nivel moderado. Se concluyó que existe relación positiva alta y significativa entre las Normas Internacionales de Auditoría N° 315 y la gestión de inventarios ($Rho= 0,833$; $p= 0,000$), demostrando que al identificar, evaluar y dar respuesta correctamente cada uno de los riesgos, mejor será la gestión de inventarios, es decir, ayudará a la organización a tener una mejor estructura en la administración y control de los bienes.

Palabras clave: Auditoría financiera, Inventarios, sistema de información, toma de decisiones.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the relationship between the International Standard on Auditing No. 315 and inventory management in the UGEL Santa Cruz Cajamarca; the methodology was of basic type, cross-sectional design and correlational scope, as an instrument the questionnaire was used, which was applied to a population of 25 collaborators. In the findings it was found that the International Standard on Auditing No. 315 prevailed at a moderate level, which explains that the staff did not have a solid knowledge of the control environment, which could generate breaches of the ethical values of the institution; in addition, it was identified that inventory management prevailed at a moderate level and this was due to the fact that the factors planning, inventory taking, physical verification and reconciliations also prevailed at a moderate level. It was concluded that there is a high and significant positive relationship between International Standards on Auditing No. 315 and inventory management ($Rho=0.833$; $p=0.000$), showing that by identifying, evaluating and responding correctly to each of the risks, inventory management will be better, that is, it will help the organization to have a better structure in the administration and control of assets.

Key words: Financial audit, inventories, information system, decision making.

I. INTRODUCCION

En la actualidad, esta investigación está motivado por una necesidad empresarial, que se relaciona con norma internacional de auditoria (NIA) N°315, donde el objetivo es, que el oyente posea la comprensión necesaria y la destreza pertinente para distinguir y apreciar los riesgos de incorrección material de los estados contables que en su mayoría se ocasiona por fraude o errores, siendo significativo que debe tener conocimiento la empresa, el escenario y la auditoría interna, cuya finalidad es facilitar los asientos como delineación y ejecución a las respuestas de los riesgos Vélez et al. (2019), por ende, es necesario tener una buena gestión y control de inventarios, con el propósito de planear, establecer y registrar los recursos de la empresa, para tener conocimiento sobre las ganancias o pérdidas (Flores et al. 2020).

Además, debido a esta realidad problemática, es importante que todo auditor se convierta en un profesional en su trabajo, teniendo el conocimiento necesario sobre las normas nacionales e internacionales, debiendo tomarse como una aceptación importante, es donde ahí, tiende la oportunidad de tomar el soporte en las normas internacionales de auditoría, siendo consecuentes de una aplicación decisiva, ya que la riqueza y los mercados conservan un negocio invariable, así como las estructuras financieras de las empresas (Cruz et al. 2019).

No obstante, la Norma internacional de auditoria N°315, donde se realizó un reporte a nivel internacional en El Salvador, según Arévalo et al. (2019), en la cual la organización no gubernamental, realizaron acciones concernientes a la educación y la ciencia; no obstante la educación tiene como misión lograr una formación de eficacia en los colegios estatales del estado y corregir los escenarios materiales directos y sindicales de los establecimientos educativos del Salvador, mediante la elaboración de presentaciones y planes con el sostén continuo del sector privado. De tal manera, la ONG planteo programas para evitar la valoración de riesgo material, donde el 23% asevera que los peligros de incorrección material no son estimados apropiadamente, en tanto, se comprobó que sí describen con instrucciones de auditoría externamente general, el 46% de los funcionarios no tienen planes concretos y el 35% cree que está escasa estimación del peligro en dichos establecimientos, por lo que se concluye que el

no contar con rutas determinadas lleva consecuencias en alta proporción en la inapropiada tipificación y evaluación de peligros de omisión material de las instituciones del gobierno.

Asimismo, a nivel nacional, en el Perú, la Norma Internacional de Auditoría N°315 es el centro para orientar la potestad de literatura, de tal manera que se mejore los diferentes componentes que asume la inspección interna y externa en cada compañía, haciendo el seguimiento de las actividades y evaluando posibles riesgos (Arévalo et al. 2021).

En cambio, un reporte a nivel nacional según Romero (2018), sobre la gestión de inventarios en los centros educativos estatales en el Perú, donde presentaron dificultades lo cual indica que no existe una adecuada planificación de políticas de pedido de insumos y accesorios, así como un adecuado control de los procedimientos de recepción, manejo, almacenamiento y despacho de insumos y accesorios que prestan los centros educativos.

Por otro lado, en la región Lambayeque, es importante implementar un modelo para el buen desempeño de control de inventarios, debido a que ayudara al desarrollo productivo de una empresa que tenga errores en la distribución de los bienes acumulados y la ausencia de normas en la organización y labores que reflejan carencias en la inspección precisa de las entradas (Soberón, & Chaparro 2022).

En este sentido, se ha manifestado la relevancia que tiene la Norma Internacional de Auditoría N°315 en los grupos institucional, sin embargo, en el contorno de investigación como la UGEL, se conocen los componentes de la NIA N° 315, donde no se conoce como es el entorno de la entidad, el seguimiento y actividades del control, la valoración de riesgos y su sistema de información, por ello, es significativo delinear programaciones de auditoría que coloquen a tentativa esa dimensión para utilizar y que futuros investigadores puedan ejercer los procedimientos a realizar para aplicarlos en su empresa de estudio.

Por consiguiente, se fórmula como pregunta de estudio: ¿De qué manera se relacionan la norma internacional de auditoría N°315 y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz, Cajamarca?

En este presente estudio, se justificó a nivel teórico, donde se recopiló información para contribuir en la teoría relacionado con la Norma Internacional de Auditoría N°315 y la gestión de inventarios con la finalidad de actualizar la información y llenar vacíos en el plano teórico; también busca dar un sustento teórico a los resultados obtenidos. Asimismo, se evidenció a nivel metodológico, que es significativo brindar como aporté un instrumento que evalué ambas variables, con el objetivo de que futuros investigadores puedan utilizarlos para sus nuevos estudios y puedan contrastar los resultados. Finalmente, se demostró a nivel práctico, que el estudio de la Norma Internacional de Auditoría N° 315 en la UGEL Santa Cruz Cajamarca es significativo para mantener un reporte de auditoría interna que mejore los niveles del entorno interno y externo; también se debe dar un seguimiento a las actividades, valores de riesgo para superar las deficiencias internas. Asimismo, tener una buena gestión de inventarios para tener al alcance de la investigación bastante información adecuada para conservar un horizonte de control en los inventarios debidamente correctos.

De acuerdo a, la problemática planteada se propone el siguiente objetivo general: Determinar la relación entre la Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca.

De igual forma, se planteó los objetivos específicos: Identificar el nivel de la Norma Internacional de Auditoría N° 315 en la UGEL Santa Cruz Cajamarca. Conocer el nivel de la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca. Establecer la relación entre entorno de control y planificación en la UGEL Santa Cruz Cajamarca.

Por último, este estudio tiene como hipótesis general: H1: Existe relación entre la Norma Internacional de Auditoría N°315 y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca. Igualmente, la hipótesis nula: Ho: No existe relación entre la Norma Internacional de Auditoría N° 315, y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca.

II. MARCO TEÓRICO

En el siguiente párrafo, se citaron las referencias internacionales, donde en un estudio por Suárez (2018), en la cual refiere sobre la inspección interna en la administración de la mercadería en una tienda de repuestos automotor en Ecuador, donde el problema hallado fue que no realizaban un buen control de sus mercaderías, por ello mostraban deficiencias al momento de realizar la distribución, además, la metodología utilizada fue mediante la encuesta, proporcionando 25 interrogantes a los colaboradores de las diferentes áreas. Por último, se llegó a la conclusión que la entidad si emplea control interno mediante el COSO I, pero no disponen con la eficiencia y capacidad para poder llevar a cabo una buena gestión que ayuden a instruir a sus trabajadores

Por otro lado, se reportó antecedentes nacionales que, según Camacho et al. (2020) en su investigación *Import of Inventory Management in Manufacturing Company*, se encontró que el inventario es muy importante en una organización, ya sea una pequeña o grande empresa, donde el control de formas complejas significa una mejor visibilidad del inventario, costos más bajos y una demanda más rápida. El propósito del artículo fue analizar algunos métodos empleados por las empresas manufactureras para demostrar la importancia del control de inventarios, es importante no cometer errores como saltarse los plazos de proveedores, el inconveniente de la determinación del inventario puede ser grandioso o pequeño dependiendo de la línea de productos. Se concluyó que una gran acción sin ganancias significa una gran pérdida.

En Colombia, Agudelo y Ramírez (2021) realizaron su estudio con el propósito de evaluar la NIA 315 y el control interno en el área de inventarios de una organización en Cali; para ello, siguieron un estudio transversal, donde obtuvieron información a través de entrevistas y guías de observación. Encontraron que la gestión de inventarios era deficiente, ya que no existía una adecuada administración y control de los mismos, lo que generaba deterioro de la mercancía y sobre costos. Además, señalaron que los componentes de la NIA 315 también eran inadecuados, lo que no ha permitido la detección oportuna de riesgos en el área de inventarios. Concluyeron que la aplicación de la NIA 315 permite salvaguardar y custodiar los bienes de la organización.

Del mismo modo, tenemos a Sosa (2019), en su estudio manifestó que si las cuentas anuales de una compañía cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el funcionario debe conseguir suficiente convicción de que las cuentas quedan autónomas de discrepancias importantes. Sin embargo, siempre existe el peligro de auditoría de que el CPC alcance a esa terminación si los cambios económicos contienen deficiencias de incorrección material. Esto significa que los funcionarios deben gestionar la inseguridad de auditoría a un nivel relativamente bajo, lo que reduce el riesgo de detección. Uno de los mecanismos que contribuyen a esto en la importancia de la materialidad de los estados contables en su conjunto, secciones individuales y partidas.

Igualmente, el autor Plúas (2021), su estudio se basó en la importancia de implementar recomendaciones metodológicas centradas en la NIA 315, "Identificación y evaluación del riesgo de incorrección material", que recomienda el uso de GAD en Nobol, esto aumenta la importancia de una identificación precisa, información financiera más transparente. La información y el procesamiento de ello son complejos, por lo que la creación de dicha guía ayudó a conocer qué pruebas y procedimientos son más precisos. El trabajo se realizó a través de estudios observacionales transversales hacia futuras cronologías. La información recopilada se articula con antecedentes cualitativos basados en orígenes primarios y secundarios. A través de entrevistas a expertos se consiguió información relevante basada en su experiencia.

No obstante, Castro y Romero (2021) donde se refiere a los factores de la NIA 315 en empresas de la ciudad de Cellería 2020, se realizó un cuestionario retrospectivo, descriptivo, cuantitativo, no experimental, que contiene 16 preguntas de un prototipo de 38 empresas, dando como resultado que el 71,1 % no sabe del código de ética y no tiene formación. El 60,5% en su mayoría de las empresas dijeron que necesitaban evaluar a sus socios comerciales. El 68,4% cree que se debe mitigar y gestionar el riesgo de incumplimiento grave 57,9 % cree que se deben aplicar medidas de control interno y la rotación del personal debe ser muy importante 57,9% Cree que se deben tomar medidas correctivas para mover los fondos. Los programas de información son importantes en la toma de decisiones.

Asimismo, Arcentales (2021) en su estudio evaluó el control interno y el constructo gestión de inventarios en la UGEL de San Martín; para ello, realizó un estudio transversal, considerando el cuestionario para la selección de los datos requeridos para el estudio. En sus hallazgos, encontró que la gestión de inventarios fue moderada en un 47%, lo que le permitió afirmar que la institución presentaba ciertas deficiencias en la planificación, organización y control de las existencias. Concluyó que la inadecuada gestión de los bienes o existencias conlleva a la organización a perder el control de las mismas, lo cual se reflejaría en el deterioro, desaparición de mercancías y esto generaría costos para la institución.

Por otra parte, a nivel regional, tenemos el estudio de Otoyá (2019) sobre la técnica de Control Interno para la Conciliación del Inventario en la Unidad de Gestión Educativa del Distrito de Lambayeque 2017” tuvo como objetivo identificar controles para una mejor coordinación del inventario. Debido a que el diagnóstico real se realizó sobre una población de trabajadores de la UGEL Lambayeque utilizando un prototipo de 56 obreros para realizar recomendaciones de control interno utilizando una muestra aleatoria simple de la UGEL, el diseño utilizado es predictivo. Los resultados del inventario de la UGEL Lambayeque para niveles de existencias variables muestran un déficit de 82,1%, con un resultado mínimo identificativo de la presente investigación de 17,9%. Se concluyó que el rubro mobiliario escolar solo presentó depreciación acumulada sin generar un informe de enajenación de estos bienes y no respetó sus procedimientos normales, por lo que no se refleja este rubro.

Por último, Layza (2021), donde su objetivo del estudio fue llevar a cabo la implementación de un control de inventarios para el progreso de la producción en una compañía que se ocupa al cultivo, en Lambayeque. Se utilizó una metodología de enfoque cuantitativo, y un diseño no experimental. Se obtuvo como resultados que se aumentó el margen de ganancia entre un promedio de 11.53% a 28.81%. Por último, se concluyó que es importante ejecutar procesos de control de inventarios, pues ello ayudará a aumentar la utilidad o margen de ganancias en el rubro de cultivo.

A continuación, hablaremos de nuestra primera variable, que es La norma de auditoría internacional (NIA) N°315, que según La Norma Internacionales de

Auditoria (2020), cita que esta normativa, el auditor tiene como compromiso de identificar los riesgos y valorar la omisión material, a través de la razón del entorno y el control interno de la institución esto le admite al funcionario planificar el examen y valorar los peligros, además la información conseguida puede valer como certeza de auditoría mediante una comprensión de la institución, su entorno y los controles internos, que es un causa incesante y emprendedor de obtención, recuperación y estudio de información durante la auditoría, que le permite al auditor planificar la auditoría y evaluar el riesgo, además, la investigación conseguida obtiene manejar como certeza de auditoría.

Con respecto al párrafo anterior, se hace referencia que La NIA 315, se basa en cinco componentes según Puigvert (2019), donde lo califica de la siguiente manera:

En primer lugar, tenemos el entorno de control, que se sustenta como la manera de la orientación sabia en un sentido extenso, obtenemos indicar que, envolviendo igualmente los miembros de dirección, hacia el control interno de la institución y la calidad que este posee para la gestión.

Seguidamente, tenemos al procedimiento de estimación del peligro por la empresa, en la cual se basa en la dirección que determina la gestión de riesgos, es decir, cómo los identifica, evalúa la probabilidad de que sucedan y toma las decisiones necesarias para responder a ellos.

Asimismo, tenemos al sistema de información, donde la información es relevante esto involucra preparar los procesos comerciales relevantes y cómo las entidades comunican las responsabilidades de los roles y otros asuntos relacionados con la información financiera.

Del mismo modo, se identificó la importancia de las acciones de control, que son manejos y ordenamientos que ayudan a garantizar a que se sigan las pautas establecidas por la gerencia, estas se aplican en varios niveles, tanto organizacionales como funcionales, y pueden ser tanto manuales como informatizados.

Por último, tenemos al seguimiento de los controles, donde refiere que Es un proceso que sirve para evaluar la actividad de la auditoría interna en el tiempo

junto con la adopción siendo necesario tomar medidas correctivas porque una actividad de control que no se sigue es continua o puntual.

Con respecto a, la segunda variable sobre la gestión de inventarios, que según Angulo (2019), refiere que requiere el saneamiento del recurso adecuado de los capitales en las situaciones esperadas y en el término adecuado aspectos precisos para ser competidor en el comprador equilibrando los patrimonios de aumentar los precios de manejo de inventarios es un proceso crítico. Para el control interno de la gestión de las diversas acciones y ordenamientos que se realizan dentro de las instituciones ya que manipulan el activo más significativo para la entidad donde está incorporado por el inventario físico merece amparo frente a pérdidas estafas e ineficiencias desde la admisión de los materiales. (De la Vega, 2017)

Por otra parte, Asensio et al. (2018), Según él, un sistema de control de inventario interno eficiente proporciona a la administración identificaciones de costos concisos para los inventarios y el costo del material vencido. De la misma manera es posible obtener cantidades exactas.

Para finalizar, según López et al. (2020) la gestión de inventario incluye los costos precisos desde el almacenamiento incluso hasta la prevención de pérdidas, cubre los valores de adquisición, conversión y adiciones ofrecidos para la venta. Por lo tanto, es importante que se utilice un modelo de inventarios para tomar una buena toma de decisiones que ayude a conservar horizontes imponderables.

III. METODOLOGÍA

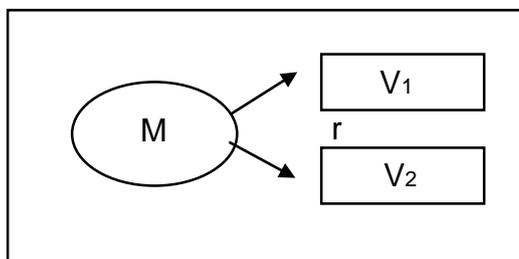
3.1. Tipo y diseño de investigación

El presente estudio, realizado de tipo básica o fundamental que refiere que está calculada en optimizar la comprensión de un fenómeno, estudio o estatuto del medio en particular, en lo general trata de establecer interrogantes de “cómo”, “qué” y “por qué” para explicar los sucesos (Arias et al. 2022). Asimismo, se aplicó el método cuantitativo porque implica la elaboración de antecedentes a partir de la información empírica y directa para la recopilación de datos a través de instrumentos como cuestionarios o encuestas (Arias et al. 2022).

De esta manera, se describirá el diseño transversal, donde su principal objetivo es recoger los datos en un solo momento y solo una vez y luego describir el estudio para obtener alcances exploratorios, descriptivos y correlacionales (Manterola et al. 2019). Del mismo modo, este rango de correlación se delega a calcular la correlación entre dos variables, no establecen causa y efecto, pero puede ser un indicio para futuras investigaciones (Arias, 2020).

Figura 1

Esquema Tipo de Investigación Básica – Correlacional



Donde:

V₁ : La Norma Internacional de Auditoría N° 315

V₂ : La Gestión de Inventarios

r : Coeficiente de correlación

3.2. Variables y operacionalización

Variable N° 1: Norma internacional de auditoría N°315

Definición conceptual: Norma Internacional de Auditoría 315 significa que el funcionario tiene el compromiso de identificar y valorar los peligros de

desinformación material en los informes anuales, conociendo la empresa y su entorno, incluidos los controles internos de la empresa. (Internacional Auditing And Assurance, 2019).

Definición operacional: El instrumento sobre “La Norma Internacional de Auditoría N° 315”, estuvo dividido de la siguiente manera: Entorno de control contiene 3 ítems, actividades de control generales y actividades de control TI abarca 4 ítems, seguimiento de control involucra 3 ítems, valoración de riesgos contiene 3 ítems y, por último, sistema de información contienen 3 ítems.

Dimensiones: Entorno de control, actividades de control y actividades de control TI, seguimiento de control, valoración de riesgos y sistema de información.

Indicadores: En este punto, se tomó en cuenta los distintos términos que se extrajeron de las bases teóricas de las dimensiones que conforman la variable.

Escala: Ordinal.

Variable N°2: Gestión de inventarios

Definición conceptual: Según los autores Pavón et al. (2019), definen que la gestión de los riesgos se encamina en la estrategia e inspección, utiliza como instrumento de soporte, para que la entidad alcance su designio sin dificultades.

Definición operacional: La herramienta sobre “Gestión de inventarios” se dividió en cuatro dimensiones: Planificación contiene 3 ítems; la toma de inventario cuenta con 4 ítems; verificación física cuenta con 3 ítems y finalmente conciliaciones cuenta con 3 ítems.

Indicadores: Cabe señalar que, para relacionar los indicadores, se tomó en cuenta los diferentes términos que se extrajeron del marco teórico de las dimensiones que conforma la variable.

Escala: Ordinal.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: En este punto, se refiere como un conjunto infinito o finito de sujetos con rasgos equivalentes o habituales que comparten propiedades o características similares (Hernández y Mendoza, 2018).

Criterios de inclusión

- Trabajadores que tengan laborando un año en la UGEL de Santa Cruz, Cajamarca.
- Trabajadores que tengan conocimientos administrativos y contables de la UGEL de Santa Cruz, Cajamarca.

Criterios de exclusión

- Trabajadores que no estén presentes el día de la evaluación.
- Trabajadores que presenten alguna discapacidad audio/visual.

Muestra: Según Hernández y Mendoza (2018), es un subgrupo estimado como una porción específica del universo o la población, donde los datos recogidos serán conseguidos del prototipo y se perfila desde la situación problemática del estudio. De esta manera, este estudio estuvo conformada por 25 colaboradores de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL), Santa Cruz-Cajamarca.

Muestreo: En este tipo de muestreo es no probabilístico, tomando otros criterios de los investigadores y los resultados pueden estar sesgados; no obstante, pueden ser más rápidos, más económicos y menos complejos (Arispe et al. 2020). También, es un muestreo no intencional, se sustenta que se caracteriza por establecer criterios establecidos por los investigadores, donde aplica los criterios de inclusión y exclusión para censar la muestra (Arias, 2020).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas: En la encuesta permite recoger los datos por medio de interrogantes que se le aplica al encuestado con el propósito de que brinden información solicitada para la realización de la investigación (Feria et al. 2020).

Instrumentos: Se utilizó como instrumento un cuestionario para ambas variables establecidas como, La Norma Internacional de Auditoría N° 315 donde contiene cinco dimensiones y la Gestión de inventarios, se ejecutó con cuatro dimensiones, en el cual se obtuvo 29 ítems que evalúan ambas variables. Asimismo, este instrumento es de tipo escala Likert con valores del 1 al 5. De esta manera, fueron descritos de la siguiente forma:

(1) Nunca (2) Casi Nunca (3) A veces (4) Casi Siempre (5) Siempre.

Validez: Según Posso, & Lorenzo. (Setiembre 2020) agregaron que la validez del estudio permite comprobar el nivel en el que la herramienta puede calcular las variables de la investigación. La validación de este estudio se consiguió a través del juicio de expertos. Para ello, los expertos que validaron el instrumento de esta investigación fueron la Mg. Esther Fredesvinda Morillo Valle, Mg. Henry Villegas Guevara y Mg. María Yolanda Barrueto Brambilla.

Confiabilidad: La fiabilidad del instrumento responde a la estabilidad de los datos obtenidos y elimina el riesgo de variación entre distintas situaciones y momentos de aplicación (Mata, 2020). Para considerar la confiabilidad de nuestro instrumento, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de 0.772 en la primera variable, y un coeficiente de 0.829 en la segunda variable. **(Ver anexo 5)**

3.5. Procedimientos

En primer lugar, se escogió las variables de este estudio “La Norma Internacional de Auditoría N°315 y la gestión de inventarios”, después se indagó en el campo teórico que fue necesario para esta investigación, teniendo en cuenta los siguientes puntos: Realidad problemática, marco teórico, antecedentes y metodología. Del mismo modo, se elaboró un instrumento que midan ambas variables, ya que, no se encontró un cuestionario, por ende, este cuestionario pasó por tres jueces expertos que su experiencia laboral esté relacionada con las variables de estudio. Posteriormente, se ejecutó el estudio a una muestra de 25 colaboradores de la UGEL, Santa Cruz-Cajamarca. Para finalizar, se alcanzó obtener los datos requeridos, para la recopilación de datos de los participantes, donde se ejecutará los resultados que estarán representados por tablas y gráficos.

3.6. Análisis de Datos

En esta investigación para ejecutar los resultados se utilizó los programas estadísticos como SPSS-26 y Excel 2019, cuyo objetivo principal fue determinar las propiedades psicométricas del cuestionario, como la validez de las variables

de investigación a través del Alpha de Cronbach dando un resultado > 0.70 en ambas variables. Por último, se utilizó la prueba de Shapiro - Wilk ya que la muestra es menor a 50, asimismo, se estableció la prueba no paramétrica ya que la significancia es $p < .005$.

3.7. Aspectos éticos

Por otro lado, en el aspecto ético se considera a la confidencialidad según la UCV (2017), refiriéndose en su artículo 20, donde señala que todo profesional de la salud es imprescindible defender la indagación acerca de un individuo o grupo, que fuera obtenida en el curso de su práctica, enseñanza o investigación; siendo implementado al momento que se obtuvo respuesta a la encuesta trazada, guardando la confidencialidad de los participantes y usando la información recolectada netamente para fines académicos, siendo compartida nada más que con los investigadores del trabajo.

Por último, dentro de los principios éticos de normas APA (2020), se consideró la integridad, la cual busca promover la puntualidad, honestidad, autenticidad de los autores que no permitan la tergiversación intencional de hechos.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis por objetivos

De acuerdo a la encuesta realizada de nuestras dos variables, hemos ingresado los datos obtenidos en la aplicación SPSS versión 26, donde hemos baremado para poder sacar nuestros resultados.

OE.1: Identificar el nivel de la Norma Internacional de Auditoría N° 315 de la UGEL Santa Cruz Cajamarca.

Tabla 1

Nivel de la Norma Internacional de Auditoría N° 315 de la UGEL Santa Cruz, Cajamarca

Variable / Dimensiones	Niveles	f	%
La Norma Internacional de Auditoría N° 315	Deficiente	1	4
	Moderado	22	88
	Eficiente	2	8
	Total	25	100
Entorno de Control	Deficiente	7	28
	Moderado	18	72
	Eficiente	0	0
	Total	25	100
Actividades de control generales y actividades TI	Deficiente	1	4
	Moderado	22	88
	Eficiente	2	8
	Total	25	100
Seguimiento de control	Deficiente	2	8
	Moderado	19	76
	Eficiente	4	16
	Total	25	100
Valoración de riesgos	Deficiente	0	0
	Moderado	21	84
	Eficiente	4	16
	Total	25	100
Sistema de información	Deficiente	1	4
	Moderado	16	64
	Eficiente	8	32

Total 25 100

Nota. Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 1 se puede apreciar que un 88% en la UGEL Santa Cruz, Cajamarca demuestra un nivel moderado de la Norma Internacional de Auditoría N° 315, en cambio para las dimensiones Actividades de control generales y actividades TI, Seguimiento de control y Valoración de riesgos demuestran niveles de 88%, 76% y 84% respectivamente. Esto quiere decir que el personal de la UGEL Santa Cruz, Cajamarca tiene nivel regular (moderado) en conocimiento en lo que respecta a la Norma Internacional de Auditoría 315 y las respectivas dimensiones planteadas.

OE.2: Conocer el nivel de la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca.

Tabla 2

Nivel de la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca

Variable / Dimensiones	Niveles	F	%
La gestión de inventarios	Deficiente	0	0
	Moderado	23	92
	Eficiente	2	8
	Total	25	100
Planificación	Deficiente	1	4
	Moderado	22	88
	Eficiente	2	8
	Total	25	100
Toma de inventarios	Deficiente	0	0
	Moderado	21	84
	Eficiente	4	16
	Total	25	100
Verificación física	Deficiente	1	4
	Moderado	22	88
	Eficiente	2	8
	Total	25	100
Conciliaciones	Deficiente	0	0
	Moderado	18	72
	Eficiente	7	28
	Total	25	100

Nota. Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 2 se puede apreciar que un 92% en la UGEL Santa Cruz Cajamarca demuestra un nivel moderado de la gestión de inventarios, en cambio para las dimensiones planificación y verificación física demuestran niveles de 88% respectivamente. Además, para la dimensión toma de inventarios se observa un nivel moderado de 84%. También las conciliaciones muestran un nivel moderado del 72%; y por último existe una dimensión que alcanza un nivel eficiente es el sistema de información con un 80%. Esto quiere decir que el personal de la UGEL Santa Cruz, Cajamarca tiene nivel regular (moderado) en conocimiento de la gestión de inventarios, sin embargo, si muestra un nivel eficiente en la dimensión del sistema de información.

4.2. Relación entre dimensiones de variables

Se utilizó el análisis de Rho Spearman, debido a que la prueba de normalidad de ambas variables es menor a 0.77

OE3: Establecer la relación entre el entorno de control y la planificación en la UGEL Santa Cruz Cajamarca.

Tabla 3

Nivel de relación entre las dimensiones de la Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz, Cajamarca

			Dimensión planificación
Rho de	Dimensión entorno	Coefficiente de	,077**
Spearman	de control	correlación	
		Sig. (bilateral)	,716
		N	25

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

Interpretación: Según la tabla 3, se puede analizar que no existe una correlación entre las dimensiones entorno de control y la planificación, donde se comparó una dimensión de cada una de las variables del estudio. En síntesis,

eso quiere decir que no existe correlación dado que según los resultados obtenidos según el Rho Spearman arroja un coeficiente de 0.077.

4.3. Relación entre variables

OG: Determinar la relación que existe entre la Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca

Tabla 4

Relación que existe entre la Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca

			Gestión de inventarios
Rho de Spearman	Norma Internacional de Auditoría N° 315	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,833** ,000 25

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

Interpretación: Según los resultados obtenidos en el SPSS versión 26 analizando el Rho de Spearman se puede decir que existe una relación entre la Norma Internacional de Auditoría 315 y la Gestión de Inventarios llegando a obtener un coeficiente de correlación de 0,833. Esto quiere decir que si los trabajadores conocen las Normas Internacionales de Auditoría N° 315, mayor será la gestión de los inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca. Asimismo, esto permitió aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula.

V. DISCUSIÓN

Dentro de este capítulo se discutieron los principales hallazgos, los cuales se realizaron considerando las teorías sobre las variables de estudio y trabajos previos o antecedentes. Estos se detallan a continuación:

En relación al primer objetivo específico, se encontró que la Norma Internacional de Auditoría N° 315 prevaleció en un nivel moderado, lo que significa que el personal de la UGEL Santa Cruz no tiene un conocimiento sólido del entorno de control basado en la buena comunicación, cumplimiento de los valores éticos o tener una visión de 360 grados de la institución; tampoco existe un conocimiento profundo de los procedimientos, políticas, técnicas y mecanismos que ayuden a responder eficientemente a los riesgos identificados; el monitoreo o seguimiento no es el más adecuado, sabiendo que éste es fundamental para conocer si los controles internos son efectivos, se cumplen adecuadamente o si requieren ser mejorados o modificados; asimismo, esto implica también que no se comprenden o no se conoce en su totalidad la valoración de riesgos y los sistemas de información, lo cual no permite generar información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Resultados semejantes obtuvieron Castro y Romero (2021), quienes desarrollaron su estudio en una empresa de la ciudad de Callería - Ucayali, y entre sus hallazgos mostraron que la NIA 315 fue desfavorable, ya que la identificación y evaluación de riesgos fueron deficientes, pues la mayoría de los participantes no conocían el código de ética de la organización e incluso no recibieron suficiente capacitación sobre el mismo. De igual forma, un estudio realizado por Agudelo y Ramírez (2021) concluyó que la NIA 315 fue inadecuada dentro de la organización donde realizaron su estudio, debido a que no se conocía el entorno de la organización y además no existía un control adecuado para reducir los riesgos y generar información confiable para la toma de decisiones.

Por lo tanto, esto permite afirmar que la aplicación de la NIA 315 no es muy adecuada en la mayoría de las organizaciones, sabiendo que a partir del entorno de la organización, el proceso de identificación y evaluación de riesgos, las actividades de control, el sistema de información y el seguimiento de los

controles, se logra la eficacia y eficiencia de las operaciones, se proporciona información confiable para la toma de decisiones y sobre todo se salvaguardan las existencias de la entidad y de terceros. Esto se fundamenta en la conceptualización de Flores et al. (2019), quienes afirman que el propósito de la NIA 315 es identificar y evaluar los riesgos de incorrección material, debido a errores o fraude; esto se hace a través de un conocimiento sólido de la organización y su entorno, incorporando su control interno con el propósito de promover una base que permita diseñar e implementar respuestas a los riesgos que se han identificado,

En cuanto al segundo objetivo específico, se encontró que la gestión de inventarios prevaleció en un nivel moderado y esto se debe a que los factores planificación, toma de inventarios, verificación física y conciliaciones también prevalecieron en un nivel moderado, lo que explica que en la UGEL el conteo físico de las existencias o bienes de la organización no se cumple a cabalidad en los tiempos establecidos, descuidando el registro de las entradas y salidas de bienes, generando con ello situaciones adversas en la gestión de inventarios, como la pérdida o desaparición de las existencias. Por lo tanto, es importante señalar que, a pesar de la existencia de una oficina de patrimonio, el control de existencias no se cumple satisfactoriamente.

Resultados semejantes obtuvo Arcentales (2021), quien realizó su estudio en la UGEL de San Martín, donde encontró que la gestión de inventarios fue regular, debido a que los bienes de la institución no estaban adecuadamente planificados, organizados y controlados, lo que ha generado deterioro y desaparición de existencias. De igual manera, en un estudio realizado por Otoyá (2019) en la UGEL de Lambayeque, se evidenció que el control de inventarios no fue administrado eficientemente. Por lo tanto, esto permite hacer referencia que las instituciones carecen de acciones que les ayude a gestionar adecuadamente los inventarios, lo cual trae como consecuencia un gasto significativo de recursos debido a la inadecuada planificación para la adquisición y control de bienes. En este sentido, la gestión de inventarios, según López et al. (2020) incluye los costos precisos desde el almacenamiento hasta la prevención de pérdidas, abarca los valores de adquisición, conversión y adiciones puestas a la venta. Por lo tanto, es importante utilizar un modelo de

inventario para tomar buenas decisiones que ayuden a preservar horizontes imponderables.

En cuanto al tercer objetivo específico, se encontró que no existe correlación entre las dimensiones ambiente de control y planeación, lo que indica que ambos fenómenos se comportan de manera independiente; es decir, las acciones ejercidas sobre el factor entorno de control no tienen implicación sobre la planeación. En este sentido, se hace referencia a que el elemento entorno de control es aquel que marca la pauta de la organización, influyendo en el control de los miembros que la conforman; dentro de este factor destacan los valores éticos y la comunicación, los cuales impactan en el seguimiento y administración de los controles; además, también se infiere el compromiso con la competencia, es decir, la consideración de los niveles de competencia o conocimiento requeridos para un puesto determinado (Puigvert, 2019). Por otro lado, la planificación son aquellas prácticas de gestión que se utilizan para mantener niveles óptimos de existencias o control de stock (Asensio et al., 2018).

Respecto al objetivo general, se obtuvo una relación positiva alta y significativa entre las Normas Internacionales de Auditoría N° 315 y la gestión de inventarios, lo que permitió aceptar la hipótesis general, demostrando que al identificar, evaluar y dar respuesta correctamente cada uno de los riesgos, mejor será la gestión de inventarios, es decir, ayudará a la organización a tener una mejor estructura en la administración y control de los bienes y sobre todo a establecer claramente políticas, métodos y procedimientos para un buen funcionamiento. Por lo tanto, el auditor o responsable de aplicar la NIA 315 necesita tener un conocimiento suficiente de la entidad, sus procedimientos, procesos y entorno para poder identificar oportunamente los riesgos que están causando distorsiones en la gestión de inventarios.

En concordancia, se tiene a los autores Agudelo y Ramírez (2021) quienes realizaron su estudio sobre la NIA 315 y el control de inventarios en una organización de Cali y en sus resultados más destacados señalaron que la correcta aplicación de los componentes de la NIA 315 permiten salvaguardar y custodiar los bienes de la organización. Por lo tanto, estas semejanzas permiten hacer referencia que la NIA 315 aborda la evaluación de riesgos, lo cual es fundamental para que los auditores apliquen correctamente su juicio profesional

al momento de su evaluación y esto contribuya a tener un mejor control de los bienes o existencias y reducir errores dentro de la organización.

En este sentido, según la Norma Internacional de Auditoría (2020), la NIA 315 establece que el auditor tiene el compromiso de identificar los riesgos y evaluar la omisión material, a través de la razón del entorno y el control interno de la institución; todo esto permite al funcionario planificar el examen y evaluar los riesgos, además la información obtenida puede valer como garantía de auditoría a través de la comprensión de la institución, su entorno y los controles internos. Por otro lado, según López et al. (2020) la gestión de inventarios incluye los costos precisos desde el almacenamiento hasta la prevención de pérdidas, además abarca los valores de adquisición, conversión y adiciones ofrecidos para la venta. Por lo tanto, es importante que se utilice un modelo de inventario para tomar buenas decisiones que ayuden a conservar horizontes imponderables dentro de la institución.

VI. CONCLUSIONES

Se identificó que la Norma Internacional de Auditoría N.º 315 prevaleció en un nivel moderado, lo cual explica que el personal de la UGEL Santa Cruz no tiene un conocimiento sólido del entorno de control, lo que podría generar incumplimientos al código de ética de la institución; asimismo las actividades de control no son las más adecuadas, es decir, no adoptan eficientemente medidas de seguridad que garanticen el control de normas, políticas o documentos de información; el monitoreo o seguimiento también es moderado y sobre todo que no se realiza una eficiente evaluación de riesgos y sistemas de información, sabiendo que es fundamental para generar información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Se identificó que la gestión de inventarios prevaleció en un nivel moderado y esto se debe a que los factores planeación, toma de inventarios, verificación física y conciliaciones también prevalecieron en un nivel moderado, lo cual pone en evidencia que el conteo físico de las existencias o bienes de la organización no cumple a cabalidad con los tiempos establecidos, descuidando el registro de las entradas y salidas de bienes, generando con ello situaciones adversas en la gestión de inventarios.

Se determinó que no existe relación entre las dimensiones entorno de control y planificación ($Rho= 0,077$; $p= 0,716$), lo que indica que ambos fenómenos se comportan de forma independiente; es decir, las acciones realizadas sobre el factor entorno de control no tienen implicación sobre la planificación

Se determinó que existe relación positiva alta y significativa entre las Normas Internacionales de Auditoría N° 315 y la gestión de inventarios ($Rho= 0,833$; $p= 0,000$), lo que permitió aceptar la hipótesis general, demostrando que al identificar, evaluar y dar respuesta correcta a cada uno de los riesgos, mejorará la gestión de inventarios, es decir, ayudará a la organización a tener una mejor estructura en la administración y control de los bienes, pero sobre todo a establecer mejores políticas, métodos y procedimientos para un buen funcionamiento.

Se concluye que para el trabajo de investigación realizado se ha tenido limitaciones de información en artículos científicos, que vayan acorde con las

variables del estudio, pues ello permitirá a que futuros investigadores logren aportar mayor información sobre la Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la Gestión de Inventarios.

VII. RECOMENDACIONES

Al director de la UGEL se le recomienda capacitar a los colaboradores en temas relacionados al cumplimiento de las Norma Internacional de Auditoría N° 315 con la finalidad de identificar y evaluar los riesgos de manera oportuna, esto ayudará a que la institución tenga una mejor estructura en el manejo y control de los bienes, ya que el cumplimiento de la NIA 315 permite tener una mejor gestión de los inventarios, dado que existe una relación positiva y significativa entre ambos constructos.

Al director de la UGEL se le recomienda aplicar todos los componentes de las Normas Internacionales de Auditoría N.º 315 a través del entono de control, cumpliendo correctamente con los valores éticos, morales e institucionales en todas las actividades que realiza el trabajador, aplicando actividades de control y políticas de seguimiento a fin de dar respuesta oportuna a los riesgos de deterioro, mal uso o pérdida de los bienes, además de tener un control constante del sistema de información con la finalidad de que esta sea confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Al director de la UGEL se le recomienda coordinar con el área de recursos humanos en cuanto al desarrollo de un programa o taller de capacitación relacionado a la gestión de inventarios, con la finalidad de fortalecer los conocimientos de los colaboradores de abastecimiento y almacén y a través de ello se pueda realizar un mejor conteo físico de los bienes dentro de los periodos establecidos, cumpliendo así con el registro de las entradas y salidas de cada existencia; asimismo, el área de patrimonio debe realizar revisiones periódicas y recuentos físicos de los inventarios de la institución para evitar pérdidas o desapariciones.

Al director de la UGEL se le recomienda monitorear e incentivar la integridad moral de los trabajadores, la aplicación de los valores éticos y la filosofía de la organización en orientación al cumplimiento de los objetivos institucionales y las políticas internas de la organización.

REFERENCIAS

- Ahmann, E., Tuttle, L. J., Saviet, M., & Wright, S. D. (2018). A descriptive review of ADHD coaching research: Implications for college students. *Journal of Postsecondary Education and Disability*, 31(1), 17-39. <https://www.ahead.org/professionalresources/publications/jped/archived-jped/jped-volume-31>.
- Agudelo, P., & Ramírez, L. (2021). *Diseño de control interno para el área de inventarios a partir de la NIA 315, de la empresa Distribuciones Patty*. Obtenido de [Tesis de grado, Universidad del Valle] Repositorio UNIVALLE: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/21346/Disec3%b1o-Control-Interno-Agudelo-Patricia-3841-A282dis3.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arcentales, A. (2021). *Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021*. Obtenido de [Tesis de grado, Universidad César Vallejo] Repositorio UCV: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58837/Arcentales_LA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- American psychological association (APA, 2020). *Publication Manual of the American Psychological Association*. (7^a ed.). Editorial el Manual Moderno.
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Revista Gaceta Científica*, 5(2), 129–137. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Arévalo, G., Fernández, W. y Palacios, D. (2019). *Procedimientos de auditoría externa para la identificación y valoración de riesgos en las organizaciones no gubernamentales especializadas en la niñez y adolescencia del municipio de San Salvador (Tesis de licenciatura)*. Universidad de El Salvador. El Salvador. https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/19771/1/Tesis-Grupo_A74.pdf

Arévalo, N, Castro y Romero, A (2021). Factores de la NIA 315 (Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno) en las Empresas del distrito de Callería, 2020 (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional de Ucayali.
http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5108/B72_UNU_CONTABILIDAD_2021_T_NATALIA-AREVALO_KARLA-CASTRO_ALICIA-ROMERO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Arens, A.A., Elder, R.J., Beasley, M.S., & Hogan, C.E. (2017). Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach (16th Edition). Pearson.
https://www.academia.edu/43467614/Auditing_And_Assurance_Services_16th_Edition_by_Alvin_A_Arens_Randal_J_Elder_Mark_S_Beasley

Arias, J. (2020). Proyecto de tesis: Guía para la elaboración (1era ed.). Biblioteca Nacional del Perú. Perú.
https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2236/1/Arias_Gonzales_ProyectoDeTesis_libro.pdf

Arias, J., Holgado, J., Tafur, T. y Vásquez, M. (2022). Metodología de la investigación: El método ARIAS para realizar un proyecto de tesis (1era ed.). Biblioteca Nacional del Perú. Perú.
<https://doi.org/10.35622/inudi.b.016>

Arias, L. (2022). Métodos de investigación online: herramientas digitales para recolectar datos (1ra ed.). Biblioteca Nacional del Perú. Perú.
https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2237/1/Arias_Gonzales_MetodosDeInvestigacionOnline_libro.pdf

Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L. y Arellano, C. (2020). La investigación científica. Una aproximación para los estudios de posgrado. 1.a ed. <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/4310>

Asencio, L., González, E. y Lozano, M. (2018). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. Revista de ciencias de la administración y economía. 13(7): 123-142.

<http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/retos/v7n13/1390-6291-Retos-7-13000123.pdf>

Camacho, A., et al. (2020). *Importance of Inventory management in Manufacturing Company. Boletín de Innovación Logística y Operaciones*. Vol. 2. Universidad de la Costa. <https://revistascientificas.cuc.edu.co/bilo/article/download/3472/3223/22883>

Castro, K. y Romero, A. (2021). *“Factores de la NIA 315 (Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el conocimiento de la Entidad y de su Entorno) en las Empresas del Distrito de Callería, 2020”*. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Nacional de Ucayali-Pucallpa. Repositorio Académico: http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5108/B72_UNU_CONTABILIDAD_2021_T_NATALIA-AREVALO_KARLA-CASTRO_ALICIA-ROMERO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cruz, D., Pérez, S. & Moreno, P. (Julio - diciembre, 2013). *Beneficios y problemáticas en la aplicación de Normas Internacionales de Auditoría en México*. Quipurimayoc, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú, 21, 40. pp. 9-18. <https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/productos/5803/>

De la Vega, C. (2017). *El control interno y su contribución en el procesamiento de la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R. L del distrito de Amarilis – 2016* (Tesis de licenciatura). Universidad de Huánuco. Perú. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/425/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Feria, H., Matilla, M. y Mantecón, S. (2020). *La entrevista y la encuesta: ¿métodos o técnicas de indagación empírica?* Revista didáctica y educación, 11(3), 62–79. <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992>

Financial Accounting Standards Board (FASB). (2021). *Accounting Standards Codification Topic 330: Inventory*. <https://asc.fasb.org/topic&trid=2196928>

- Flores, C. Arévalo, J., Pérez, J. y Escalante, J. (2020). *Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020*. *Ciencia latina revista científica multidisciplinar*, 6(1), 2007-2027. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1631
- Flores, H., Molina, A., & Rojas, R. (2019). *Normas internacionales de auditoría*. Obtenido de [Tesis de grado, Universidad Autónoma de Nicaragua] Repositorio UNAN: <https://repositorio.unan.edu.ni/10860/1/19565.pdf>
- Gemachis, D., Tariq, Sh., & Abass, M. (2019). *Inventory Management and Organizational Performance: Evidence from Ethiopian Public Sector Organizations. International Journal of Auditing and Accounting Studies*. 4(2). 231-247. https://www.academia.edu/39823287/INVENTORY_MANAGEMENT_AND_ORGANIZATIONAL_PERFROMANCE
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill. México. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2019). *ISA 315 (Revised 2019), Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*. <https://www.iaasb.org/publications/isa-315-revised-2019-identifying-and-assessing-risks-material-misstatement>
- Layza, J. (2021). *Gestión de inventarios en el área de campo y su impacto en la rentabilidad de campos de cultivos de una empresa agroindustrial, Lambayeque, 2021*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo Trujillo]. Repositorio Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82926/LayzL_TAJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- López, N., Narváez, I., Erazo, C., y Torres, M. (2020). *Manejo contable de los inventarios retirados por deterioro*. Caso de Estudio: Empresa Azendelog. 593. Digital Publisher, 5(4-1), 153-169. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.303>

- Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P., y García, N. (2019). *Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica*. Revista médica clínica Las Condes, 30(1) 36 - 49. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.016>
- Mata, L. (07 de julio 2020). *Confiabilidad y validez en la investigación cuantitativa*. Revista Investigalia. <https://investigaliacr.com/investigacion/confiabilidad-de-instrumentos-y-validez-de-resultados-en-la-investigacion-cuantitativa/>
- Norma Internacional de Auditoría (2020). *Normas Internacionales de Auditoría: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*. <https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>
- Otoya, M. y Infantes, M. (2019). *Sistema de control interno para conciliación de los inventarios en la Unidad de gestión educativa local Lambayeque*. (Tesis de licenciatura) Universidad Señor de Sipán. Perú. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6391/Otoya%20Tirado%20%26%20Ynfantes%20Santamaria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pavón, E., Villa, C., Rueda, C., y Lomas, X. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PYME de Guayaquil*. Revista venezolana de gerencia, 24(87), 860-873. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Plúas, A. (2020). *Propuesta Metodológica para la Aplicación de la NIA 315 en Entidades de Organismos Públicos (GAD) del Cantón Nobol*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/17024/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-469.pdf>
- Plúas, A. (2021). *Propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 315 en entidades de organismos públicos (GAD) del cantón NOBOL* (Tesis de licenciatura). Universidad católica de Santiago de Guayaquil. Ecuador. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/17024>

- Posso, R & Lorenzo, E. (2020). *Validez y confiabilidad del instrumento determinante humano en la implementación del currículo de educación física*. Revista Educare 24, (3).
<https://doi.org/10.46498/reduipb.v24i3.1410>
- Puigvert, R. (2019). *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material en la auditoría*. Revista de contabilidad y dirección 28, 43-56.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7174715>
- Romero, Y. (2018). *Incidencia del control de inventarios en la situación financiera de la UGEL San Miguel - Cajamarca, año 2017*. (Tesis de licenciatura) Universidad Señor de Sipán. Perú.
[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4830/Romero% 20Padilla.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4830/Romero%20Padilla.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Soberón, C; Chaparro, L. (2022). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la comercializadora del Valle EIRL – Lambayeque, 2022*. (Tesis de Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/105101/Soberon_BCM-Chaparro_JJL-SD.pdf?sequence=1
- Sosa, E. (2019). *A methodological proposal for establishing materiality levels in response to the risks of material errors in the financial statements*. Scielo. Universidad de Costa Rica, Vol 13.
https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?pid=S165933592019000100035&script=sci_abstract
- Suarez, G. (2018). Suarez, G. (2018). *Sistema de Control de Inventario. Guayaquil*. (Tesis de Pregrado). Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Universidad César Vallejo (2017). *Código de ética en investigación de la Universidad Cesar Vallejo*. Consejo Universitario N°083-2016-UCV [https://www.ucv.edu.pe/wpcontent/uploads/2020/11/RCUN%C2%B00262-2020-UCV-Aprueba-Actualizaci%C3%B3n-del C%C3%B3digo%C3%89tica-en-Investigaci%C3%B3n-1-1.pdf](https://www.ucv.edu.pe/wpcontent/uploads/2020/11/RCUN%C2%B00262-2020-UCV-Aprueba-Actualizaci%C3%B3n-del-C%C3%B3digo%C3%89tica-en-Investigaci%C3%B3n-1-1.pdf)

Vélez, A., García, E. y Bernal, M. (2019). *Adopción de la NIA 315 y su relación en el alcance del trabajo del auditor*. Revista de trabajos de grado contaduría pública universidad de Antioquia, 8(1), 1-22. <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/tgcontaduria/article/view/323439/20780616>

Vítóres, E. (2017). *Aplicación de la NIA 315 para auditorías de las tecnologías de información en las principales áreas de una distribuidora farmacéutica de la ciudad de Guayaquil*. (Tesis de licenciatura). Universidad Católica Santiago de Guayaquil. Ecuador. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/9147/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA325.pdf>

ANEXOS

Anexo 01: Tabla de Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Escala
Variable N° 1: La Norma Internacional de Auditoría 315.	Es la normativa sobre la responsabilidad del auditor para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad según Norma internacional de auditoria (2020).	Estuvo dividido en: Entorno de control que contiene 3 ítems, Actividades de control abarca 3 ítems, Seguimiento de control involucra 3 ítems, valoración de riesgos contiene 3 ítems y por último sistema de información contienen 4 ítems.	Entorno de control	Código de ética. Capacitación Reconocimiento al personal Autorización	Likert
			Actividades de control generales y actividades de control TI.	Revisiones de actuación. Proceso de información. Segregación de funciones.	
			Seguimiento de control	Medidas correctivas Procesos de control Seguimiento de control interno.	
			Valoración de riesgos	Identificar y valorar los riesgos de incorrección material Valoración de riesgos Modificaciones operativas Evaluación de control Importancia de la información	

			Sistema de información	Toma de decisiones	
Variable N°2 Gestión de Inventarios	La gestión de inventarios es la verificación y control de las existencias o activos de la empresa como ganancia o pérdida (Flores et al. 2020).	Estuvo dividido en cuatro dimensiones: Planificación, contiene 3 ítems, en la toma de inventario se cuenta con 4 ítems, en verificación física se cuenta con 3 y finalmente en conciliaciones se cuenta con 3 ítems.	Planificación	Normas sobre los bienes y enseres estatales Comisión de inventarios Cronograma de actividades Bienes no inventariados Relación de personal	Likert
			Toma de inventario	Acta de Instalación e inicio de inventario Revisión documental de los inventarios	
			Verificación física	Identificación de estructura de sus ambientes Detalles técnicos Estado de conservación de bienes materiales	
			Conciliaciones	Bienes dados de alta Bienes a dar de baja Informe final	

Anexo 02: Matriz de Consistencia

Problema	Hipótesis	Objetivos	Operacionalización			Metodología
			Variable	Dimensiones	Indicadores	
¿De qué manera se relaciona la Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz, Cajamarca, 2020 - 2022?	<p>H1: Existe relación entre la norma internacional de auditoría N°315, y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca.</p> <p>Ho: No existe relación entre la norma internacional de auditoría N°315, y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca.</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación entre la NIA 315 y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz, Cajamarca</p> <p>Objetivos específicos: Identificar el nivel de la Norma Internacional de Auditoría N° 315, en la UGEL Santa Cruz Cajamarca. Conocer el nivel de la Gestión de Inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca. Establecer la relación entre entorno de control y planificación en la UGEL Santa Cruz Cajamarca.</p>	La Norma Internacional de Auditoría 315.	Entorno de control	Código de ética. Capacitación. Reconocimiento al personal	<p>Tipo de estudio: -Básico. -Descriptivo -Cuantitativo.</p> <p>Diseño de estudio: -Transversal. -Correlacional.</p> <p>Muestra: 25 colaboradores de la UGEL, Santa Cruz-Cajamarca.</p> <p>Muestreo: No probabilístico No intencional.</p>
				Actividades de control generales y actividades de control TI.	Autorización. Revisiones de actuación. Proceso de la información. Segregación de funciones.	
				Seguimiento de control.	Medidas correctivas. Procesos de control. Seguimiento de control interno.	
				Valoración de riesgos.	Identificar y valorar los riesgos de incorrección material. Valoración de riesgos. Modificaciones operativas.	
				Sistema de información	Evaluación de control. Importancia de la información. Toma de decisiones.	
				Planificación	Normas sobre los bienes y enseres estatales.	

					Comisión de inventarios. Cronograma de actividades	
			Gestión de inventarios	Toma de inventario	Bienes no inventariados Relación del personal. Acta de Instalación e inicio de inventario. Revisión documental de inventarios	
				Verificación física	Identificación de estructura de sus ambientes. Detalles técnicos. Estado de conservación de bienes materiales.	
				Conciliaciones	Bienes dados de alta. Bienes a dar de baja. Informe final.	

**ANEXO 3 DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV
AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN
LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20480833075
UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL SANTA CRUZ	
Nombre del Titular o Representante legal: José Félix Edquén Campos	
Nombres y Apellidos: José Félix Edquén Campos	DNI: 16780119

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal “f” del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [, no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
La Norma Internacional de Auditoría N° 315 y la gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz, Cajamarca.	
Nombre del Programa Académico: Desarrollo del Proyecto de Investigación	
Autores: Nombres y Apellidos	DNI:
Díaz Huamanchumo, Oscar Brayan	74366714
Llempen Sanchez, Ysai	28105615

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Chiclayo, 03 de abril del 2023

Firma:



José Félix Edquén Campos
(Nombre y apellido de la persona)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal “ f ” Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO “LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315 Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA UGEL SANTA CRUZ-CAJAMARCA”

Fecha: 03/04/2023

Nombre del entrevistado: José Félix Edquén Campos

Entidad: UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL SANTA CRUZ

Yo, José Félix Edquén Campos. Con DNI 16780119 en forma voluntaria; Sí () NO () doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo investigar sobre la Norma Internacional de Auditoría 315 y la Gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz-Cajamarca. Asimismo, autorizo para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta entrevista puede enviarla al correo: Illempensa@ucvvirtual.edu.pe; odiazhu@ucvvirtual.edu.pe (correo institucional de los estudiantes)


MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
José Félix Edquén Campos
DNI: 16780119

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Seguimiento de control.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre el seguimiento de control.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Medidas correctivas	El monitoreo sobre las medidas correctivas permite cumplir con los procesos de control y/o auditoría.	4	4	4	
Procesos de control	Cuando se realizan ajustes en los procesos de control ayudan a detectar las deficiencias operativas.	4	4	4	
Seguimiento de control	Cuando se realizan seguimientos de control interno en la institución esto permite alcanzar los objetivos.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Cuarta dimensión: Valoración de riesgos.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre la Valoración de riesgos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificar y valorar los riesgos de incorrección material	Prevenir los riesgos ayuda a que la institución lleve con regularidad el control interno.	4	4	4	
Valoración de riesgos	El área administrativa debe realizar la valoración correcta de los riesgos en la institución.	4	4	4	
Modificaciones operativas	Los cambios operativos afectan la valoración de riesgos en los procesos internos de la entidad.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Quinta dimensión: Sistema de información
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre sistemas de información.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de control	El área de contabilidad debe involucrarse en la evaluación de los procesos basados en los sistemas de información financiera.	4	4	4	
Importancia de la información	La información debe ser confiable, veraz y de carácter público.	4	4	4	
Toma de decisiones	Identificar y valorar los riesgos de incorrección material ayuda en la toma de decisiones.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Sexta dimensión: Planificación.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre planificación.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Normas sobre los bienes y enseres estatales	La entidad ha establecido normas y procedimientos, que permitan planificar, registrar, custodiar y supervisar los bienes muebles.	4	4	4	
Comisión de inventarios	Se elabora la comisión de inventarios de bienes muebles de acuerdo a las directivas que emite la UGEL.	4	4	4	
Cronograma de actividades	Se informa a todo el personal de las áreas usuarias sobre el cronograma de actividades del inventario físico de bienes muebles.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Séptima dimensión: Toma de inventario.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre toma de inventario.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Bienes no inventariados	Es importante conocer sobre los bienes muebles susceptibles para ser inventariados.	4	4	4	
Relación de personal	Se lleva una buena relación laboral en las diferentes áreas de la institución	4	4	4	
Acta de instalación e inicio de inventarios	Se elabora y firman el acta de instalación e inicio del inventario físico de bienes muebles.	4	4	4	
Revisión documental de inventarios	Se realiza la verificación física en presencia de la persona que tiene a su cargo el cuidado de los bienes muebles.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Octava dimensión: Verificación física.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre verificación física.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de estructuras de sus ambientes	Se verifica la estructura de los ambientes de la Instituciones educativas antes del reinicio de clases.	4	4	4	
Detalles técnicos	Se comprueba los detalles técnicos de los bienes muebles como la marca, modelo, tipo, color, dimensiones, serie, año, etc.	4	4	4	
Estado de conservación de bienes materiales	Se lleva a cabo la verificación del estado de conservación de los bienes materiales.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Novena dimensión: Conciliaciones.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre Conciliaciones.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Bienes dados de alta	Se ejecuta la relación de bienes a dar de alta de acuerdo a la directiva de inventario emitido por la UGEL.	4	4	4	
Bienes dados de baja	Se realiza la relación de bienes que se dan de baja de acuerdo a la directiva de inventario emitida por la UGEL.	4	4	4	
Informe final	La comisión elabora y presenta el informe final de acuerdo a la directiva de inventario emitido por UGEL.	4	4	4	


Ms. CPC. María Yolanda
Barranto Brambilla
MAG. 04 - 3449

Firma del evaluador
DNI 43651259

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA N° 315 Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	ESTHER FREDESVIDA MORILLO VALLE
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Finanzas (x) Social () Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Contabilidad
Institución donde labora:	Gobierno Regional de Cajamarca
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación	3 a 5 años

Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Entorno de control.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre entorno de control.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Código de ética	El código de ética que existe en la entidad permite cumplir con los lineamientos de la norma 315.	4	4	4	
Capacitación	La capacitación que recibe está relacionado a los entornos de control de la entidad.	4	4	4	
Reconocimiento al personal	El reconocimiento al personal se da de acuerdo con las metas conseguidas.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Actividades de control generales y actividades de control TI.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre Actividades de control generales y actividades de control TI.

+

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Autorización	Se cumple con la debida autorización en la entrega de materiales educativos y otros.	4	4	4	
Revisiones de actuación	Se lleva un control sobre las revisiones de documentos, reglamentos, políticas, y actividades que requiere la institución.	4	4	4	
Proceso de información	El personal reporta información esencial del control de sistemas.	4	4	4	
Segregación de funciones	Se asigna las funciones al personal de acuerdo al área correspondiente.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Seguimiento de control.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre el seguimiento de control.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Medidas correctivas	El monitoreo sobre las medidas correctivas permite cumplir con los procesos de control y/o auditoría.	4	4	4	
Procesos de control	Cuando se realizan ajustes en los procesos de control ayudan a detectar las deficiencias operativas.	4	4	4	
Seguimiento de control	Cuando se realizan seguimientos de control interno en la institución esto permite alcanzar los objetivos.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Cuarta dimensión: Valoración de riesgos.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre la Valoración de riesgos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificar y valorar los riesgos de incorrección material	Prevenir los riesgos ayuda a que la institución lleve con regularidad el control interno.	4	4	4	
Valoración de riesgos	El área administrativa debe realizar la valoración correcta de los riesgos en la institución.	4	4	4	
Modificaciones operativas	Los cambios operativos afectan la valoración de riesgos en los procesos internos de la entidad.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Quinta dimensión: Sistema de información
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre sistemas de información.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de control	El área de contabilidad debe involucrarse en la evaluación de los procesos basados en los sistemas de información financiera.	4	4	4	
Importancia de la información	La información debe ser confiable, veraz y de carácter público.	4	4	4	
Toma de decisiones	Identificar y valorar los riesgos de incorrección material ayuda en la toma de decisiones.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Sexta dimensión: Planificación.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre planificación.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Normas sobre los bienes y enseres estatales	La entidad ha establecido normas y procedimientos, que permitan planificar, registrar, custodiar y supervisar los bienes muebles.	4	4	4	
Comisión de inventarios	Se elabora la comisión de inventarios de bienes muebles de acuerdo a las directivas que emite la UGEL.	4	4	4	
Cronograma de actividades	Se informa a todo el personal de las áreas usuarias sobre el cronograma de actividades del inventario físico de bienes muebles.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Séptima dimensión: Toma de inventario.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre toma de inventario.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Bienes no inventariados	Es importante conocer sobre los bienes muebles susceptibles para ser inventariados.	4	4	4	
Relación de personal	Se lleva una buena relación laboral en las diferentes áreas de la institución	4	4	3	
Acta de instalación e inicio de inventarios	Se elabora y firman el acta de instalación e inicio del inventario físico de bienes muebles.	4	4	4	
Revisión documental de inventarios	Se realiza la verificación física en presencia de la persona que tiene a su cargo el cuidado de los bienes muebles.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Octava dimensión: Verificación física.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre verificación física.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de estructuras de sus ambientes	Se verifica la estructura de los ambientes de la Instituciones educativas antes del reinicio de clases.	4	4	4	
Detalles técnicos	Se comprueba los detalles técnicos de los bienes muebles como la marca, modelo, tipo, color, dimensiones, serie, año, etc.	4	4	4	
Estado de conservación de bienes materiales	Se lleva a cabo la verificación del estado de conservación de los bienes materiales.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Novena dimensión: Conciliaciones.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre Conciliaciones.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Bienes dados de alta	Se ejecuta la relación de bienes a dar de alta de acuerdo a la directiva de inventario emitido por la UGEL.	4	4	4	
Bienes dados de baja	Se realiza la relación de bienes que se dan de baja de acuerdo a la directiva de inventario emitida por la UGEL.	4	4	4	
Informe final	La comisión elabora y presenta el informe final de acuerdo a la directiva de inventario emitido por UGEL.	4	4	4	

Atentamente,

Firma del evaluador
DNI 16540707

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Seguimiento de control.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre el seguimiento de control.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Medidas correctivas	El monitoreo sobre las medidas correctivas permite cumplir con los procesos de control y/o auditoría.	4	4	4	
Procesos de control	Cuando se realizan ajustes en los procesos de control ayudan a detectar las deficiencias operativas.	4	4	4	
Seguimiento de control	Cuando se realizan seguimientos de control interno en la institución esto permite alcanzar los objetivos.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Cuarta dimensión: Valoración de riesgos.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre la Valoración de riesgos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificar y valorar los riesgos de incorrección material	Prevenir los riesgos ayuda a que la institución lleve con regularidad el control interno.	4	4	4	
Valoración de riesgos	El área administrativa debe realizar la valoración correcta de los riesgos en la institución.	4	4	4	
Modificaciones operativas	Los cambios operativos afectan la valoración de riesgos en los procesos internos de la entidad.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Quinta dimensión: Sistema de información
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre sistemas de información.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de control	El área de contabilidad debe involucrarse en la evaluación de los procesos basados en los sistemas de información financiera.	4	4	4	
Importancia de la información	La información debe ser confiable, veraz y de carácter público.	4	4	4	
Toma de decisiones	Identificar y valorar los riesgos de incorrección material ayuda en la toma de decisiones.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Sexta dimensión: Planificación.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre planificación.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Normas sobre los bienes y enseres estatales	La entidad ha establecido normas y procedimientos, que permitan planificar, registrar, custodiar y supervisar los bienes muebles.	4	4	4	
Comisión de inventarios	Se elabora la comisión de inventarios de bienes muebles de acuerdo a las directivas que emite la UGEL.	4	4	4	
Cronograma de actividades	Se informa a todo el personal de las áreas usuarias sobre el cronograma de actividades del inventario físico de bienes muebles.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Séptima dimensión: Toma de inventario.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre toma de inventario.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Bienes no inventariados	Es importante conocer sobre los bienes muebles susceptibles para ser inventariados.	4	4	4	
Relación de personal	Se lleva una buena relación laboral en las diferentes áreas de la institución	4	4	4	
Acta de instalación e inicio de inventarios	Se elabora y firman el acta de instalación e inicio del inventario físico de bienes muebles.	4	4	4	
Revisión documental de inventarios	Se realiza la verificación física en presencia de la persona que tiene a su cargo el cuidado de los bienes muebles.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Octava dimensión: Verificación física.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre verificación física.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de estructuras de sus ambientes	Se verifica la estructura de los ambientes de la Instituciones educativas antes del reinicio de clases.	4	4	4	
Detalles técnicos	Se comprueba los detalles técnicos de los bienes muebles como la marca, modelo, tipo, color, dimensiones, serie, año, etc.	4	4	4	
Estado de conservación de bienes materiales	Se lleva a cabo la verificación del estado de conservación de los bienes materiales.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Novena dimensión: Conciliaciones.
- Objetivos de la Dimensión: Conocer el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre Conciliaciones.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Bienes dados de alta	Se ejecuta la relación de bienes a dar de alta de acuerdo a la directiva de inventario emitido por la UGEL.	4	4	4	
Bienes dados de baja	Se realiza la relación de bienes que se dan de baja de acuerdo a la directiva de inventario emitida por la UGEL.	4	4	4	
Informe final	La comisión elabora y presenta el informe final de acuerdo a la directiva de inventario emitido por UGEL.	4	4	4	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
SAN MATEO DE HUAYTA
PERU
Municipal Proveedor
Municipal

Firma del evaluador
DNI 42208103

Anexo 05: Alpha de Cronbach

VARIABLE 1: La Norma Internacional de Auditoria N° 315

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,772	16

VARIABLE 2: La gestión de inventarios

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,829	13

Anexo 06: Prueba de Normalidad

Resumen de procesamiento de casos

	<u>Válido</u>		<u>Casos Perdidos</u>		<u>Total</u>	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
VARIABLE 1: La Norma Internacional de Auditoría N° 315	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%
VARIABLE 2: La gestión de inventarios	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%
Dimensión: Entorno de control	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%
Dimensión: Actividades de control generales y actividades de control TI	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%
Dimensión: Seguimiento de control	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%
Dimensión: Valoración de riesgos	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%
Dimensión: Sistema de información	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%
Dimensión: Planificación	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%
Dimensión: Toma de inventario	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%
Dimensión: Verificación física	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%
Dimensión: Conciliaciones	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%

Anexo 06: Turniting

Tesis La Norma Internacional de Auditoría 315 y la Gestión de inventarios en la UGEL Santa Cruz Cajamarca

INFORME DE ORIGINALIDAD

16% INDICE DE SIMILITUD	16% FUENTES DE INTERNET	2% PUBLICACIONES	3% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	--------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	idoc.pub Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
4	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	www.scribd.com Fuente de Internet	<1%
7	www.zoo.df.gob.mx Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.upsjb.edu.pe Fuente de Internet	<1%
9	www.clubensayos.com Fuente de Internet	