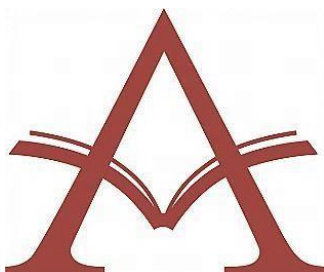


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN EL  
PROCESO DE COMPRAS DE LA EMPRESA CORPORACIÓN  
DINELY DIESEL SAC EN EL DISTRITO DE ATE, LIMA 2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**CINTHYA MARIBEL, VELITA MACHACUAY**

**Código ORCID: 0000-0002-0335-693X**

**ASESOR:**

**Dr. OLGHER MÁXIMO, ROJAS MACHA**

**Código ORCID: 0000-0001-7965-1815**

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN**

**LIMA, PERÚ**

**OCTUBRE, 2021**

### **Dedicatoria**

A Dios Glorioso Todopoderoso, por darme la vida, la fortaleza, la inteligencia, la salud, las alegrías, la voluntad, el espíritu para superarme y salir adelante. A mis padres, porque todo lo que soy se lo debo a ellos y por inculcar en mi la importancia de estudiar. A mis hermanos por el apoyo incondicional en todo momento, y por ser ellos la inspiración para finalizar mi trabajo de investigación de tesis.

### **Agradecimiento**

Gracias a Dios por darnos la sabiduría y fuerza para culminar esta etapa académica y disfrutar a mi familia; gracias a la vida, porque cada día me demuestro lo hermoso que es la vida y lo justa que puede llegar ser. No ha sido fácil el camino hasta ahora, pero gracias a sus aportes, a su amor, a su inmensa bondad y apoyo, lo complicado de esta meta se ha notado menos. Les agradezco infinitamente y hago presente mi gran afecto hacia ustedes, mi maravillosa familia.

## Resumen

La presente investigación lleva el título: “Auditoría operativa y su influencia en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel S.A.C. del Distrito de Ate, Lima 2020”; siendo la problemática las deficiencias en las operaciones contables con énfasis en el proceso de compras; cuyo objetivo general fue, establecer la influencia de la auditoría operativa sobre el proceso de compras de la empresa indicada, considerando dos variables de estudio.

La metodología utilizada fue, una investigación con enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo. La población muestral fue de 25 trabajadores de la empresa quienes contestaron las preguntas del instrumento cédula de cuestionario mediante la técnica de la encuesta con una entrevista no estructurada; cuyas respuestas fueron procesadas por la estadística descriptiva e inferencial, obteniendo un resultado igual a 0,935 grados de correlación entre las variables; 0,915 grados de correlación entre los objetivos de la auditoría con el proceso de compras; 0,914 grados entre las normas y herramientas con la variable dependiente y de 0,898 grados de correlación entre las medidas correctivas con el proceso de compras; con un nivel de significancia del p valor = 0,00 < menor al q valor = 0,05 que significa un 95% de confiabilidad de los resultados con un 5% de no confiabilidad; por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; concluyendo que debe aplicarse la auditoría operativa junto con las dimensiones indicadas para superar los problemas en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC del Distrito de Ate en Lima, en el año 2020, considerando que la empresa debe seguir creciendo económicamente en el mercado.

**Palabras claves: auditoría, operaciones, procesos, compras, eficiencia**

### **Abstract**

This research is entitled: “Operational audit and its influence on the purchasing process of the company Corporación Dinely Diesel S.A.C. of the District of Ate, Lima 2020”; the problem being deficiencies in accounting operations with emphasis on the purchasing process; whose general objective was to establish the influence of the operational audit on the purchasing process of the indicated company, considering two study variables.

The methodology used was a research with a quantitative approach, a basic type, a descriptive correlational level, a non-experimental design, a cross-sectional, hypothetical deductive method. The sample population consisted of 25 company workers who answered the questions of the questionnaire document instrument using the survey technique with an unstructured interview; whose responses were processed by descriptive and inferential statistics, obtaining a result equal to 0.935 degrees of correlation between the variables; 0.915 degrees of correlation between the audit objectives and the purchasing process; 0.914 degrees between the standards and tools with the dependent variable and 0.898 degrees of correlation between the corrective measures with the purchasing process; with a level of significance of  $p \text{ value} = 0.00 < \text{less than } q \text{ value} = 0.05$  which means 95% reliability of the results with 5% non-reliability; so the alternate hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected; concluding that the operational audit should be applied together with the indicated dimensions to overcome the problems in the purchasing process of the company Corporación Dinely Diesel SAC of the District of Ate in Lima, in the year 2020, considering that the company should continue to grow economically in the market.

**Keywords: audit, operations, processes, purchasing, efficiency**

## Tabla de contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Resumen.....	iv
Palabras claves: auditoría, operaciones, procesos, compras, eficiencia.....	iv
Abstract .....	v
Keywords: audit, operations, processes, purchasing, efficiency.....	v
Tabla de contenido .....	vi
Lista de tablas.....	1
Lista de figuras .....	4
INTRODUCCIÓN .....	6
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	8
1.1 Descripción de la realidad problemática .....	8
1.2 Planteamiento del problema.....	9
1.2.1 Problema general.....	9
1.2.2 Problemas específicos .....	9
1.3 Objetivos de la investigación.....	10
1.3.1 Objetivo general .....	10
1.3.2 Objetivos específicos.....	10
1.4 Justificación e importancia de la investigación .....	10
1.5 Limitaciones .....	13
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	14
2.1 Antecedentes .....	14
2.1.1 Internacionales.....	14

2.1.2 Nacionales.....	19
2.2 Bases teóricas.....	24
2.2.1 Variable independiente (X): Auditoría operativa.....	24
2.2.1.1 Definición de la auditoría operativa.....	24
2.2.1.2 Objetivos de la auditoría operativa.....	25
2.2.1.3 Normas y herramientas.....	27
2.2.1.4 Medidas correctivas.....	31
2.2.1.5 Proceso de retroalimentación.....	32
2.2.2 Variable dependiente (Y): Proceso de compras.....	34
2.2.2.1 Definiciones del proceso de compras.....	34
2.2.2.2 Solicitud de compras.....	34
2.2.2.3 Negociación de condiciones de compras.....	35
2.2.2.4 Recepción de bienes.....	36
2.2.2.5 Verificación de los productos.....	38
2.3 Definición de términos básicos.....	39
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN..... 43	
3.1 Enfoque de la investigación.....	43
3.2 Variables.....	43
3.2.1 Operacionalización de las variables.....	46
3.3 Hipótesis.....	47
3.3.1 Hipótesis general.....	47
3.3.2 Hipótesis específicas.....	47
3.4 Tipo de investigación.....	47
3.5 Diseño de la investigación.....	48
3.6 Población y muestra.....	48

3.6.1 Población.....	48
3.6.2 Muestra.....	49
3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	50
3.8 Validez de los instrumentos por juicio de expertos .....	51
3.9 Confiabilidad de la base de datos.....	53
3.10 Base de datos .....	53
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....</b>	<b>56</b>
4.1 Análisis de los resultados .....	56
4.1.1 Confiabilidad de los datos .....	56
4.1.2 Estadística descriptiva.....	58
4.1.3 Estadística inferencial .....	78
4.2 Discusión.....	84
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>89</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>90</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>91</b>
Apéndices.....	97
Apéndice 1: Matriz de consistencia .....	97
Apéndice 2: Instrumento de la VI (X): Auditoría operativa .....	98
Apéndice 3: Instrumento de la VD (Y): Proceso de compras .....	99
Apéndice 4: Validación de instrumentos .....	102
Apéndice 4: Validez de instrumentos por juicio de expertos; <b>Error! Marcador no definido.</b>	
Apéndice 5: Carta de autorización .....	108
<b>UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS.....</b>	<b>108</b>
Facultad de Ciencias Empresariales .....	108



● CINTHYA MARIBEL VELITA MACHACUAY ..... 108

## Lista de tablas

Tabla 1: Variable independiente y sus dimensiones.....	44
Tabla 2: Variable dependiente y sus dimensiones.....	45
Tabla 3: Operacionalización de las variables, dimensiones e indicadores .....	46
Tabla 4: Cuadro de validez de los instrumentos por juicio de expertos .....	52
Tabla 5: Resumen de procesamiento de casos o de encuestados .....	53
Tabla 6: Confiabilidad de la base de datos por Alfa de Cronbach de las 20 preguntas .....	53
Tabla 7: Base de datos .....	55
Tabla 8: Cantidad de encuestados .....	56
Tabla 9: Fiabilidad de los datos de los ítems de los instrumentos de la variable independiente .....	56
Tabla 10: Fiabilidad de los datos de los ítems de los instrumentos de la variable dependiente .....	57
Tabla 11: Fiabilidad de los datos de los ítems de los instrumentos de ambas variables .....	57
Tabla 12: ¿Los objetivos de la auditoria es controlar las operaciones realizadas en la gestión empresarial y lograr altas utilidades? .....	58
Tabla 13: ¿La importancia del proceso de auditoría operativa gira en torno a los procesos administrativos, contables y financieros?.....	59
Tabla 14: ¿Se evalúan los procedimientos operativos, tomando en cuenta las compras, las ventas, el almacenaje, la distribución y otros? .....	60
Tabla 15: ¿Las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas) indican las capacidades del auditor y sus características afines?.....	61
Tabla 16: ¿Las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría) establecen las fases, etapas, procesos y conclusiones de las auditorías?.....	62
Tabla 17: ¿En la investigación se debe contar con una ficha de entrevistas como herramienta	

de auditoría para el testimonio de la gente? .....	63
Tabla 18: ¿Las medidas correctivas en toda auditoría operativa es un proceso de retroalimentación corrigiendo las equivocaciones?.....	64
Tabla 19: ¿El análisis de las causas de los problemas es un proceso obligado para conocer al responsable de las equivocaciones?.....	65
Tabla 20: ¿La retroalimentación o feedback es un proceso para volver a procesar informaciones y datos, logrando nuevos resultados? .....	66
Tabla 21 : ¿La auditoría operativa junto a las medidas correctivas, lograr realizar las operaciones empresariales con eficiencia en los procesos y con eficacia en los resultados con altas ganancias? .....	67
Tabla 22: ¿La orden de compra es un documento principal para realizar las compras para la empresa, autorizando la calidad y precios? .....	68
Tabla 23: ¿Dentro del proceso de compras existen diversas funciones que deben cumplir el gerente general y el jefe de compras?.....	69
Tabla 24: ¿Las fases del proceso de compra implica requerimientos, necesidades, orden de pedido, contratos con clientes y otros?.....	70
Tabla 25: ¿La negociación de condiciones es un proceso para definir el precio, la cantidad, la calidad, el tipo de compra, entre otros? .....	71
Tabla 26: ¿El crédito con letra de cambio, es un proceso muy conocido para ampliar la cobertura de ventas con clientes de garantía?.....	72
Tabla 27: ¿Las compras al contado siempre deben tener un descuento calificado como parte de la negociación de las condiciones? .....	73
Tabla 28: ¿La recepción de bienes es un proceso de las compras realizada por la empresa Corporación Dinely Diesel SAC?.....	74
Tabla 29: ¿El chequeo de las compras implica el proceso de verificación del producto, la	75

Tabla 30: ¿Es necesario y obligatorio revisar los documentos de compra antes de firmar, sellar la conformidad de la compra realizada? .....	76
Tabla 31: ¿La verificación de los inventarios es otro de los procesos de compra, revisando el aumento de las existencias en almacén? .....	77
Tabla 32: Prueba de normalidad de la variable independiente Auditoria operativa.....	78
Tabla 33: Prueba de normalidad de la variable dependiente Proceso de compras .....	79
Tabla 34: Correlación entre la variable independiente y la dependiente.....	80
Tabla 35: Correlación entre la primera dimensión y la variable dependiente .....	81
Tabla 36: Correlación entre la segunda dimensión y la variable dependiente .....	82
Tabla 37: Correlación entre la tercera dimensión y la variable dependiente.....	83

## Lista de figuras

Figura 1: ¿Los objetivos de la auditoria es controlar las operaciones realizadas en la gestión empresarial y lograr altas utilidades? .....	58
Figura 2: ¿La importancia del proceso de auditoría operativa gira en torno a los procesos administrativos, contables y financieros?.....	59
Figura 3: ¿Se evalúan los procedimientos operativos, tomando en cuenta las compras, las ventas, el almacenaje, la distribución y otros? .....	60
Figura 4: ¿Las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas) indican las capacidades del auditor y sus características afines?.....	61
Figura 5: ¿Las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría) establecen las fases, etapas, procesos y conclusiones de las auditorías?.....	62
Figura 6: ¿En la investigación se debe contar con una ficha de entrevistas como herramienta de auditoría para el testimonio de la gente? .....	63
Figura 7: ¿Las medidas correctivas en toda auditoría operativa es un proceso de retroalimentación corrigiendo las equivocaciones?.....	64
Figura 8: ¿El análisis de las causas de los problemas es un proceso obligado para conocer al responsable de las equivocaciones?.....	65
Figura 9: ¿La retroalimentación o feedback es un proceso para volver a procesar informaciones y datos, logrando nuevos resultados? .....	66
Figura 10: ¿La auditoría operativa junto a las medidas correctivas, lograr realizar las operaciones empresariales con eficiencia en los procesos y con eficacia en los resultados con altas ganancias? .....	67
Figura 11: ¿La orden de compra es un documento principal para realizar las compras para la empresa, autorizando la calidad y precios? .....	68
Figura 12: ¿Dentro del proceso de compras existen diversas funciones que deben cumplir el	

gerente general y el jefe de compras?.....	69
Figura 13: ¿Las fases del proceso de compra implica requerimientos, necesidades, orden de pedido, contratos con clientes y otros?.....	70
Figura 14: ¿La negociación de condiciones es un proceso para definir el precio, la cantidad, la calidad, el tipo de compra, entre otros? .....	71
Figura 15: ¿El crédito con letra de cambio, es un proceso muy conocido para ampliar la cobertura de ventas con clientes de garantía?.....	72
Figura 16: ¿Las compras al contado siempre deben tener un descuento calificado como parte de la negociación de las condiciones? .....	73
Figura 17: ¿La recepción de bienes es un proceso de las compras realizada por la empresa Corporación Dinely Diesel SAC?.....	74
Figura 18: ¿El chequeo de las compras implica el proceso de verificación del producto, la cantidad, calidad, precio, plazo, crédito, entre otros, descritos en la orden de compra enviada al proveedor? .....	75
Figura 19: ¿Es necesario y obligatorio revisar los documentos de compra antes de firmar, sellar la conformidad de la compra realizada? .....	76
Figura 20: ¿La verificación de los inventarios es otro de los procesos de compra, revisando el aumento de las existencias en almacén? .....	77
Figura 21: Prueba de normalidad de la variable independiente Auditoria operativa .....	78
Figura 22: Prueba de normalidad de la variable dependiente Proceso de compras.....	79

## **INTRODUCCIÓN**

La presente investigación tiene como título: “La auditoría operativa y su influencia en el proceso de compras en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC del Distrito de Ate, Lima 2020”; determinando como variable independiente a la Auditoría operativa y como variable dependiente al Proceso de compras; considerando como problemática a las deficiencias en el control de ambas variables en la gestión contable, financiera y administrativa de la empresa; cuyo objetivo general fue, establecer la influencia de la auditoría operativa en el proceso de compras, para obtener mejores resultados.

La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal transeccional, de método hipotético deductivo analítico; considerando como aportes a la investigación y como formas de controlar, superando los problemas del estudio, mediante el establecimiento de las dimensiones e indicadores; así, como dimensiones de la variable independiente se presenta a los objetivos de la auditoría, a las normas y herramientas con las medidas correctivas; estas dimensiones, son los aportes de solución a los problemas del estudio, que a la vez se valen de la aplicación de los indicadores como la evaluación de los procedimientos contables, las normas NAGAS, las normas NIÍAS, el análisis de la retroalimentación con eficiencia y eficacia. En cuanto al proceso de compras como variable dependiente, se presenta como dimensiones a la solicitud de compras, a la negociación de condiciones y a la recepción de los bienes; considerando como indicadores a la orden de compra, al cumplimiento de las funciones del proceso de compras, a los tipos de compras, compras con créditos utilizando a la letra de cambio, a los pagarés o a la factura comercial; complementando con el chequeo de las compras, la revisión de los documentos, la verificación de los inventarios, entre otros aspectos relacionados a la investigación realizada en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC

del Distrito de Ate, en Lima y en el año 2020; considerando a la vez, que dicho año, la población y las empresas fueron afectadas por la pandemia del coronavirus; sin embargo, en base a la voluntad en el trabajo, en el estudio y en la solución de los problemas, se va superando dichos inconvenientes.

La tesis se desarrolla por medio de los siguientes capítulos:

En el Capítulo I, se presenta el problema de investigación, planteando el problema general y los problemas específicos; así como, el objetivo general, los objetivos específicos, la justificación e importancia del estudio con las limitaciones consideradas en el estudio.

En el Capítulo II, se presenta el marco teórico, con los antecedentes internacionales y nacionales, las bases teóricas, las definiciones y alcances de las variables, las dimensiones, algunos indicadores y los términos básicos utilizados en la investigación.

Dentro del Capítulo III, comprende a la metodología de la investigación, determinando el enfoque, tipo, nivel, diseño, método, población, muestra, instrumentos, técnicas, validación de los instrumentos, confiabilidad de los datos obtenidos mediante la encuesta, para luego ser procesados por medio de las estadísticas descriptiva e inferencial.

En el Capítulo IV, se presenta los resultados de la investigación obtenidos por medio del software SPSS versión 25; en dichos resultados se presenta las pruebas de confiabilidad de los datos por medio del coeficiente alfa de Cronbach, las pruebas estadísticas, considerando a las pruebas de normalidad, las pruebas de las hipótesis, las tablas de frecuencias, concluyendo con las discusiones.

Finalmente, se presenta las conclusiones con las respuestas a los objetivos planteados, las recomendaciones, las referencias con los autores consultados y los apéndices respectivos como la matriz de consistencia, los instrumentos, las validaciones por los juicios de expertos y la carta de autorización de la empresa para la realización del estudio.



## **CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

A nivel internacional, en Colombia, según Barragán, Mendivelson, & Rubiano (2019), explican que en las empresas del rubro automotriz con venta de repuestos, accesorios y similares, las operaciones de compras se realizan con ciertas deficiencias, como la falta de identificación de los proveedores, se compran sin comprobantes para controlar los pagos, se compran a proveedores informales, muchas veces se compran productos importados o de contrabando con mala calidad, existe alta informalidad en las empresas pymes que no registran sus compras; también existen problemas en las operaciones de ventas, de almacenaje, de distribución, de transporte, de mantenimiento de vehículos, de venta de repuestos, accesorios y otros productos afines, muestran ciertas deficiencias en sus operaciones, debido a la falta de control contable y financiero, amenazas y hechos de fraudes económicos por medio de hurtos, robos, estafas, compras de repuestos, herramientas, accesorios sin comprobantes de pago, sin autorización de las gerencias, aunado a ello la disminución de las ventas por motivo de la pandemia del coronavirus, la recesión de las economías, la falta de empleo, la disminución de los ingresos económicos de los negocios, con la retracción de los créditos bancarios y financieros.

A nivel nacional, en Perú, de acuerdo a Orellana & Roncal (2019), los procesos de compras de las empresas y negocios del rubro vehicular, automotriz, venta de repuestos y similares, presentan diversos problemas como la falta de cotizaciones, proveedores que venden sin facturas, precios elevados del mercado, alta informalidad en las compras de las microempresas, pequeñas y medianas empresas, compras que no

figuran en el registro de compras, compras sin comprobantes de pago, operaciones de ventas con descuentos no autorizados, compras sin liquidaciones de compra a proveedores fabricantes que no tienen identificación tributaria, u otros análogos, que afectan las operaciones de pagos, alterando los registros contables.

A nivel local, en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC, con RUC N° 20548539987, ubicado en Calle Beta Mz Z Lote 17 Zona Industrial de la Asociación Parque Industrial El Asesor 3ra. Etapa (Altura de pista nueva con carretera central) en el Distrito de Ate, Lima, representado por su apoderado Ambrosio Eglesio Paitampoma De Leao y su gerente general Leninn Frank Paitampoma Arteaga, que se dedica al mantenimiento y reparación de vehículos, venta de repuestos, piezas, accesorios y todo servicio automotriz; las operaciones contables, financieras, administrativas, junto al proceso de compras, presentan deficiencias y debilidades en la gestión empresarial; pues se ha encontrado que a pesar de la pandemia del coronavirus, se seguían realizando compras, muchas veces de los mismos repuestos y productos que ya existían en los almacenes; se compraba sin realizar cotizaciones con otros proveedores, compras sin órdenes de compra, encontrando repuestos comprados a precios altos, compras sin facilidades de pago, compras sin descuentos, no se ha encontrado una selección de proveedores, compras que no figuran en el registro de compras, entre otras amenazas.

## **1.2 Planteamiento del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿De qué manera la auditoría operativa influye en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC del Distrito de Ate, Lima 2020?

### **1.2.2 Problemas específicos**

#### **Problema específico 1**

¿De qué manera los objetivos de la auditoría influyen en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC del Distrito de Ate, Lima 2020?

### **Problema específico 2**

¿De qué manera las normas y herramientas influyen en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC del Distrito de Ate, Lima 2020?

### **Problema específico 3**

¿De qué manera las medidas correctivas influyen en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC del Distrito de Ate, Lima 2020?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo general**

Establecer la influencia de la auditoría operativa en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC del Distrito de Ate, Lima 2020

### **1.3.2 Objetivos específicos**

#### **Objetivo específico 1**

Determinar la influencia de los objetivos de la auditoría en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC del Distrito de Ate, Lima 2020

#### **Objetivo específico 2**

Determinar la influencia de las normas y herramientas en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC del Distrito de Ate, Lima 2020

#### **Objetivo específico 3**

Determinar la influencia de las medidas correctivas en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC del Distrito de Ate, Lima 2020

## **1.4 Justificación e importancia de la investigación**

### **Justificación teórica**

Teóricamente se justifica el estudio, porque se toma en cuenta las teorías existentes, teorías clásicas, postulados, leyes, reglamentos, normas de auditoría, normas internacionales de auditoría, resoluciones, principios contables, financieros, tratados nacionales e internacionales, entre otros aspectos teóricos existentes. Asimismo, esta justificación se realiza, para controlar la gestión operativa en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC, considerando que diversas compras se realizan sin comprobantes de pago, las compras no figuran en el registro de compras, se altera los procesos contables para los libros contables que sirven para elaborar los estados financieros; entre otros aspectos que necesitan evaluarse, controlarse y corregirse las debilidades.

### **Justificación práctica**

En la práctica, se justifica el estudio, porque existe la falta de registro de las compras que genera pérdidas, afectando al control económico y financiero de la empresa, con responsabilidad del área contable para preparar los estados financieros con resultados reales y verdaderos y ello no se cumple; en tal sentido, el proceso de compras debe mejorarse, para no afectar a los procesos contables con los movimientos económicos y financieros que realiza la empresa en las compras de repuestos, accesorios, aditivos, entre otros suministros para la consecución de las operaciones comerciales, orientados a superar los problemas, mejorar la gestión empresarial y aumentar la rentabilidad económica y financiera de la empresa investigada.

### **Justificación metodológica**

Metodológicamente, la investigación realizada se fundamenta en un enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico; utilizando al instrumento cédula de cuestionario con la técnica de la encuesta, apoyados por una entrevistas no estructurada para la recolección de datos; obteniendo

resultados positivos, fuertes y significativos; concluyendo que aplicando la auditoría operativa se estaría controlando las deficiencias en el procesos de compras en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC del Distrito de Ate, Lima 2020.

### **Justificación económica**

La justificación es económica, porque se pone en juego los recursos económicos y financieros que posee la empresa, producto de los aportes de los socios, considerando que la empresa es una sociedad anónima cerrada y posee más de dos socios, quienes aportaron dinero y bienes no dinerarios para poner en marcha a la empresa; así como, se emplean recursos económicos provenientes de los resultados acumulados y de préstamos bancarios. También, los recursos producto del ingreso de las ventas, deben ser bien administrados, para generar altas utilidades con liquidez y solvencia, asegurando la rentabilidad económica y financiera de la empresa sostenible en el tiempo.

### **Justificación social**

Socialmente, la investigación se justifica porque se trabaja con personas, personas trabajadores y trabajadoras que poseen familias con hijos y padres, por las cuáles, deben recibir sus remuneraciones para mantener al hogar, con una economía de subsistencia, controlando los gastos en base a presupuestos que deben ser administrados por las personas mayores o trabajadores padres de familia. También, el estudio sirve socialmente, para generar una estabilidad relativa duradera en la sociedad, sin alterar el orden público, sin desestabilizar la economía, sin llegar a paros y huelgas, que generan pérdidas y resultados negativos para los trabajadores y para la empresa.

### **Importancia**

La importancia del estudio radica en el punto de mostrar los cambios positivos que puede experimentar el proceso de compras en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC una vez que se aplique la auditoría operativa de manera correcta y

oportuna, con la finalidad de aumentar el nivel de eficiencia en el proceso de compras e impedir la pérdida de liquidez y por ende la rentabilidad de la empresa; considerando a la vez la trascendencia del estudio de contar con la auditoría operativa como una herramienta de gestión que ayuda a solucionar los problemas de la falta de control concurrente y recurrente en los procesos de compras que realiza la empresa.

### **1.5 Limitaciones**

Nuestras limitaciones fueron resaltantes en los siguientes aspectos: 1) El tiempo dedicado a la investigación ha sido una cuestión que me ha obligado a pedir permiso en mi centro de trabajo, trabajar solo los fines de semana con las horas contadas para investigar. 2) Los materiales para las referencias me genero dificultades porque se necesita navegar en el internet y a veces el internet es muy lento, que me ha generado pérdida de tiempo. 3) Emplear recursos económicos, recurriendo a mis ahorros y algunos préstamos para realizar los viajes a la empresa para realizar las encuestas, regresando en diversas oportunidades. 4) Dificultades para la obtención de las informaciones de la empresa, pues los directivos son reacios a entregar información, generándose algunos inconvenientes para revisar los registros contables, libros contables y los estados financieros de la empresa. 5) Otras limitaciones como la necesidad de buscar a los juicios de expertos, quienes deben ser profesores con grados de magister, maestros o doctores, debidamente registrados en SUNEDU y quienes muchas veces se niegan a revisar los instrumentos, cobrando sus honorarios, lo cual es razonable por los grados que poseen y por las cuales debe reconocerse, considerando el tiempo de estudio y grados obtenidos.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

**Coello & Guaranda (2019)**, realizó un trabajo de investigación titulado: *“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”*. Trabajo presentado por Anggie Milena Coello España y Ingrid Lilibeth Guaranda Cochea, para obtener el Título de Ingeniero en Auditoría y Contabilidad, Universidad San Gregorio de Portoviejo, Manabí en Ecuador.

**Objetivo:** Precisar las deficiencias existentes en el proceso de otorgar créditos en la Fundación Inversión y Cooperación Ecuador haciendo uso de la auditoría operativa para lograr recuperar la cartera de clientes que existen. **Metodología:** para el desarrollo se hizo uso de un enfoque mixto, de tipo básico, de nivel explicativa, descriptiva correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo deductivo; con una población muestral de ocho empleados. **Instrumento y técnica:** cédula de cuestionario de trece ítems con escala dicotómica además de cartas de solicitud de información precisa sobre el área y encuesta con entrevistas no estructurada para la recolección de datos. **Resultado:** Aplicación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman con un resultado aproximado de 0,887 grados de correlación, siendo alto, positivo y significativo. **Conclusión:** La auditoría operativa influye en el proceso de otorgamiento de créditos con recuperación de la cartera de clientes de la empresa.

**Comentario:** el estudio coincide con nuestra investigación, por los antecedentes, atributos, conceptos, variables y hechos de la realidad expuesta por los autores, en concordancia con nuestros resultados de nuestro estudio de aplicarse una auditoría operativa en los procesos de compras de la empresa investigada citada.

**Salgado (2016)**, realizó una investigación con título: *“Incidencia de los resultados de auditoría operacional en la evaluación de los procedimientos administrativos del área de recursos humanos en el Instituto La Fe, de la ciudad de Estelí, periodo 2015”*.

Trabajo presentado por Fanny de Jesús Salgado Centeno, para obtener el Título de Master en Contabilidad con énfasis en Auditoría, ante la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, ciudad de Managua en Nicaragua.

**Objetivo:** Valuar los resultados de una auditoría operacional aplicada a los procedimientos administrativos del área de recursos humanos en el Instituto “La Fe” de la ciudad de Estelí en el período 2015. **Metodología:** Enfoque cualitativo, de tipo aplicada, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de método hipotético deductivo analítico, de corte transversal, con una población muestral del conjunto de procedimientos administrativos del área de recursos humanos en la institución. **Instrumento y técnica:** fichas de contenido para el proceso de revisión documental y entrevistas a través de guías de entrevistas semiestructuradas efectuadas a los empleados del área para un mejor conocimiento de los procedimientos y actividades desarrolladas. **Resultados:** Un 90% de los entrevistados aprueban la gestión realizada por la empresa sobre la auditoría operacional. **Conclusión:** la auditoría operacional ha sido eficaz para lograr conocer las deficiencias dentro del grupo de procedimientos existentes en el departamento de recursos humanos y que es indispensable el desarrollo.

**Comentario:** el estudio desarrollado por Salgado (2016), coincide con nuestra investigación y es de vital relevancia porque hace uso de la auditoría operativa para detectar fallas dentro de un conjunto de procesos o procedimientos y de esta manera elevar el nivel de eficiencia dentro del departamento y con ello traer consecuencias a la institución, mejorando los niveles de gestión empresarial para ambas empresas.



**San Lucas (2016)**, elaboró un estudio denominado: “*Metodología de auditoría en la gestión operacional para compras en Artflex S.A.*”; trabajo desarrollado y presentado por Gabriela Isabel San Lucas Torres, para optar el Título de Contador Público Autorizado en la Universidad de Guayaquil en Ecuador.

**Objetivo:** Efectuar auditoría operacional sobre la gestión en el área de compras de la empresa Artflex S.A. **Metodología:** Estuvo enmarcada en un estudio de campo, de enfoque mixto, de tipo aplicado, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico; con una población muestral censal de ocho trabajadores de la organización. **Instrumento y técnica:** Los datos fueron obtenidos haciendo uso de un cuestionario de diez ítems de opción múltiple y dicotómica según sea el caso de necesidad de respuesta en el ítem; asimismo se utilizó una guía de entrevista semiestructurada con un total de nueve ítems de respuesta abierta. **Resultado:** Un total del 95% de entrevistados aprobaron la metodología de la auditoría operacional para el proceso de compras. **Conclusión:** Se logró conocer que casi todo el personal se encuentra de acuerdo en la necesidad de implementar nuevas metodologías para adquirir los insumos sabiendo que esto mejorará notablemente la rentabilidad.

**Comentario:** El estudio de San Lucas (2016), coincide con nuestra investigación, en el sentido de aplicar mejoras en el proceso de compra de insumos, evitando cometer errores, aportando con la elaboración de manuales de procedimientos, capacitando y entrenando al personal para ejercer sus funciones adecuadamente, conociendo el flujo de procesos, entre otros aspectos, lo que deja claras repercusiones tanto en la liquidez como en la rentabilidad final, evitando los problemas y dar luz para emitir las mejores opciones de otras recomendaciones empresariales.

**Punin (2015)**, presentó un trabajo de investigación titulado: *“Auditoría operativa al departamento de bodega y su incidencia en la liquidez de la empresa agrícola bananera Agripalban S.A. ubicada en el Cantón Valencia, en el primer semestre del año 2013”*.

Tesis de pregrado presentado y expuesto por Lliana Katherine Punin Ibarra, para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ciudad de Quevedo en Ecuador.

**Objetivo:** Ejecutar la auditoría operativa al departamento de bodega con la intención de precisar la incidencia de este sobre la liquidez de la organización.

**Metodología:** Enfocada en un estudio mixto (tanto cualitativo como cuantitativo) y descriptivo haciendo uso de métodos inductivo, estadístico y sintético a una muestra de ocho empleados de la empresa. **Instrumento y técnica:** Se utilizaron fichas de recolección de información durante la observación, así como una guía de entrevista semiestructurada de diez preguntas y finalmente un cuestionario de veintiséis ítems con escala dicotómica. **Resultados:** Se obtuvo un resultado igual a 0,740 grados de correlación entre las variables. **Conclusión:** Se constató que la organización nunca había efectuado una auditoría operativa; sin embargo, fue aplicada dicha auditoría operacional al departamento de bodega, para mejorar los niveles de liquidez con rentabilidad para la empresa bananera en el Cantón Valencia en el Ecuador.

**Comentario:** El estudio efectuado por Punin (2015), coincide con nuestra investigación, en el sentido de conocer que dentro del proceso de auditoría operativa se puede no solo localizar los tipos de problemas existentes midiendo con exactitud dichos problemas; esto nos demuestra que la auditoría operativa es completa y eficaz hasta el punto de manejar no solo evaluaciones cualitativas o subjetivas, sino también cuantitativas y objetivas, conocer las debilidades y superar dichos problemas.

**Izquierdo & León (2015)**, realizó un trabajo de grado denominado: “*Auditoría operativa a la gestión del inventario de la empresa Ecuatoriana de Negocios, Ecune S.A. durante el primer semestre del 2014*”, presentado por Jaime José Izquierdo Delgado y Jessica Elizabeth León Naranjo, para obtener el Título Profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador, sede Guayaquil, en la ciudad de Guayaquil – Ecuador.

**Objetivo:** Realizar una evaluación a los procesos de gestión y control de inventario dentro de Ecuatoriana de Negocios, Ecune S.A.; haciendo uso para ello de una auditoría operativa en el primer semestre de 2014, buscando con ello recomendar adecuadamente y optimizar los procedimientos. **Metodología:** Estudio de tipo básico, aplicado y explicativo, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo, con estudio de campo con enfoque mixto. **Instrumento y técnica:** Guía de entrevistas, ficha de recolección de información y cuestionario a 13 trabajadores de la empresa Ecune S.A. considerando una población muestral censal. **Resultados:** Un total de 96% de los trabajadores encuestados aprueban el estudio de la auditoría operativa en la gestión de los inventarios. **Conclusión:** A través de la auditoría se pudo conocer que los trabajadores no dan cumplimiento a lo referido al manual de procedimientos; por ello, se identifica la necesidad de aplicar la auditoría operativa a los inventarios, junto a las dimensiones y a los indicadores expuestos.

**Comentario:** el estudio expuesto por Izquierdo y León (2015), posee estrecha vinculación y coincidencia con nuestra investigación porque da detalles operacionales sobre la adecuada ejecución del proceso de auditoría operativa y demuestra una vez más su relevancia para mejorar los procesos ejecutados dentro de cada área operativa, de sobremanera aquellas encargadas del manejo del presupuesto económico financiero.

### 2.1.2 Nacionales

**Castañeda (2019)**, realizó una investigación denominada: “*Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo 2017*”, presentada por Jessica Tatiana Castañeda Ahumada, para optar el Título Profesional de Contadora Pública, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, en la ciudad de Chiclayo, Perú.

**Objetivo:** Determinar la incidencia de la auditoría operativa en el proceso de compras sobre la rentabilidad de una empresa distribuidora de energía eléctrica.

**Metodología:** Investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo deductivo analítico; con una población muestral de ocho empleados de la empresa.

**Instrumento y técnica:** Se utilizó en instrumento cédula de cuestionario de veintiséis ítems basados en la escala de Likert con la técnica de la encuesta aunado a una entrevista no guiada preliminar a manera de conversación para que los empleados contesten las preguntas. **Resultados:** Del procesamiento de datos mediante el paquete estadístico SPSS 25, se obtuvo un resultado general del 79.6% de los encuestados estar de acuerdo con la aplicación de la auditoría operativa. **Conclusión:** Se debe aplicar la auditoría operativa dentro del proceso de compras para incrementar los niveles de rentabilidad de la empresa, superando los problemas existentes.

**Comentario:** El estudio efectuado por Castañeda (2019), coincide con nuestro estudio y fortalece la premisa planteada donde el constante uso de la auditoría operativa permite mejorar los procesos confirmado a través de una prueba correlacional, lo que a su vez aumentará progresivamente la rentabilidad porque a menor cantidad de errores existentes en el área mayor disponibilidad de utilidades para ambas partes involucradas.

**Aguilar (2019)**, elaboró una investigación titulada: “*Aplicación de la auditoría operativa en la gestión del inventario de la empresa Líder Pharma S.A., año 2018*”. Tesis de pregrado desarrollada, expuesta y presentada por Alexandra Janis Aguilar Pineda, para optar el Grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, en la Universidad Peruana de las Américas, en la ciudad de Lima – Perú.

**Objetivo:** Determinar la relación de la aplicación de la auditoría operativa en la gestión de los inventarios de la empresa Líder Pharma S.A. **Metodología:** Investigación de enfoque cuantitativo, de tipo teórico, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal transeccional, de método hipotético deductivo; con una población muestral de veinte trabajadores. **Instrumento y técnica:** Para la recolección de datos se utilizó el instrumento denominado cédula de cuestionario con la técnica de la encuesta con una entrevista no estructurada. **Resultados:** Se obtuvo un resultado general del 80% de trabajadores estar de acuerdo con la auditoría operativa. **Conclusión:** Gracias a la aplicación de la auditoría operativa se pudo conocer que la empresa no ha desarrollado políticas organizacionales, no se ha desarrollado el manual de funciones personales lo que hace que se cometan errores; no existen planificaciones en los procesos, que no ayuda para poder determinar eficacia y eficiencia económica; desarrollar la auditoría ha servido para generar consejos y opciones de solución.

**Comentario:** El estudio realizado de Aguilar (2019), es relevante y coincide con nuestra investigación, porque facilita material bibliográfico sobre la variable independiente y muestra que una vez aplicada la auditoría operativa en cualquier proceso de las compras y de la gestión de los inventarios, se eleva la eficiencia, la eficacia y la productividad en las actividades cotidianas de ambas empresas.

**Reyes (2018)**, realizó una investigación denominada: *“Influencia de la auditoría operativa en la gestión de recursos humanos de Viettel Perú S.A.C, sucursal Tacna, 2016”*. Estudio de maestría desarrollado y presentado por Yvonne Carolina Reyes Jacinto, para obtener el Grado Académico de Maestro en Contabilidad, Tributación y Auditoría, en la Universidad Privada de Tacna, en la ciudad de Tacna, Perú.

**Objetivo:** Determinar la influencia que la auditoría operativa ejerce sobre la gestión de recursos humanos de Viettel Perú S.A.C en su sucursal de Tacna en el año 2016. **Metodología:** El estudio fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, de nivel descriptivo, de diseño no experimental correlacional, de corte transversal, de método sistémico inductivo deductivo; con una población muestral ejecutada de un total de treinta y cinco trabajadores. **Instrumento y técnica:** Se utilizó el instrumento denominado cédula de cuestionario de cuestionamiento cerrado con un total de veintidós ítems con una escala de Likert con la técnica de la encuesta con una entrevista sin ficha ni guía. **Resultados:** Mediante la aplicación del paquete estadístico SPSS versión 25, se obtuvo un resultado general de 0,889 grados de correlación entre las variables. **Conclusión:** Que la auditoría operativa en la gestión de los recursos humanos, permite cumplir con las metas, objetivos, control interno, desarrollo de estrategias y planes para lograrlos, coadyuva al crecimiento y competitividad de los trabajadores donde buscan mejorar.

**Comentario:** El estudio de Reyes (2018), coincide con nuestra investigación; es primordial para el tema desarrollado, pues demuestra la existencia de influencia directa, positiva y significativa entre la auditoría operativa con los componentes de la gestión o procesos en los recursos humanos; pues al dar conocimiento pleno de los puntos clave, se deben dar las recomendaciones para que se experimentan mejores resultados.

**Rojas (2018)**, en su investigación: *“El control de inventario y el proceso de compras en las concesionarias de mantenimiento de autos, distrito La Molina, 2018”*. Trabajo de pregrado presentado por Heidi Nhorelia Rojas Vílchez, para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo en la ciudad de Lima – Perú.

**Objetivo:** Determinar la relación existente entre el control de inventario y el proceso de compras en las concesionarias de La Molina durante el año 2018.

**Metodología:** Se enmarcó en una investigación de enfoque mixto, de tipo básico, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal transeccional, de método general inductivo deductivo analítico; cuya población muestral fue de un total de cuarenta y cuatro (44) trabajadores pertenecientes a los departamentos de contabilidad y almacén. **Instrumento y técnica:** Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario de dieciséis (16) ítems con escala ordinal de Likert, junto con la técnica de la encuesta con una entrevista no estructurada. **Resultados:** Se obtuvo un resultado general de 0,907 grados de correlación con el coeficiente Rho de Spearman; por lo que, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, con un nivel de significancia del  $p$  valor=0,00 < menor al  $q$  valor=0,05 que indica un nivel de confiabilidad del 95% y un 5% de no confiabilidad. **Conclusión:** Permite afirmar que con los resultados obtenidos, se debe aplicar el control de inventarios al proceso de compras, pues se tiene ciertas evidencias que demuestran la correlación de las variables.

**Comentario:** El estudio de Rojas (2018), es coincidente con nuestra investigación; pues en ambos estudios se toma en cuenta el proceso de compras, por el que se debe aplicar dichos procesos, mejorando o superando los problemas encontrados en la gestión de los inventarios, con miras a obtener mejores utilidades y alta rentabilidad para la empresa que repercute en la participación en utilidades para los trabajadores.

**Castillo (2018)**, realizó una investigación de título: “*Control interno y su influencia en la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C. de Chimbote, 2018*”. Tesis de pregrado desarrollada y presentada por Viviana del Carmen Castillo Laveriano, para optar el título profesional de Contadora Pública, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, en la ciudad de Chimbote - Perú.

**Objetivo:** Determinar la influencia del control interno sobre la gestión de compras en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C. de Chimbote, año 2018.

**Metodología:** El estudio fue mediante una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico y aplicado, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal transeccional, de método sistémico hipotético deductivo; cuya población muestral fue de quince personas pertenecientes al departamento de compras.

**Instrumento y técnica:** Para la recolección de datos fue necesaria la aplicación del instrumento cédula de cuestionario uno para cada variable, el primero con treinta y seis (36) preguntas y el segundo con un total de doce (12) preguntas, ambos con escala de Likert. **Resultados:** Se obtuvo un resultado igual a 0,900 grados de correlación entre las variables; el cual representa un nivel de significancia del valor  $p=0,00$  menor al valor  $q=0,05$  que a la vez representa un nivel de confiabilidad del 95% a favor de los resultados con un 5% de no confiabilidad; por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. **Conclusión:** Los resultados obtenidos dan cuenta de la existencia de relación entre el control interno y la gestión de compras en la organización.

**Comentario:** El estudio efectuado por Castillo (2018), es coincidente con nuestra investigación y tiene relevancia para el tema tratado, porque brinda documentación para vislumbrar la importancia que tiene la aplicación de planes de control interno que son en otras palabras la esencia de la auditoría operativa, orientada a la gestión de compras.



## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Variable independiente (X): Auditoría operativa**

#### **2.2.1.1 Definición de la auditoría operativa**

Apaza (2018), sostiene que la auditoría operativa es un estudio efectuado de manera independiente sobre las actividades y procesos de una organización, evaluación ejercida de manera sistemática, analítica y objetiva para establecer el nivel de cumplimiento de procedimientos tanto administrativos como operativos, además de las normas y políticas, directrices y procesos en concordancia con las metas establecidas. Este tipo de auditoría es capaz de no solo precisar sino también de formular y presentar opiniones concretas y detalladas sobre el actuar gerencial, administrativo y operacional, buscando siempre aumentar la eficiencia y efectividad y emitiendo todas las recomendaciones que sean necesarias para ajustar y encaminar a cada componente de la organización que lo requiera y con ello obtener una economía controlada y sostenible con visos de crecimiento de la empresa u organizaciones de negocios diversos.

Para Meléndez (2017), la auditoría operativa es aquella encargada de efectuar procesos evaluativos para conocer el nivel de la economía, eficiencia y eficacia, de todos juntos o al menos uno, dentro de la institución, tomando en cuenta los proyectos, actividades, programas, procesos y recursos usados para la consecución de los objetivos, viendo con ello si se encuentran desempeñando de la mejor manera y dado las recomendaciones necesarias para perfeccionar la gestión (pp. 52).

Por su parte Villarroel (2017), explica que es un examen analítico, sistémico efectuado de manera imparcial a la actuación administrativa de la empresa; su finalidad es establecer la eficiencia y eficacia en el logro de las metas planeadas, así como conocer la distribución efectuada a los recursos asignados y el grado de economía lograda a través de las decisiones tomadas, para finalmente emitir comentarios y sugerencias que

ayuden a modificar los errores y mejorar la gestión misma (pp. 7).

Estas definiciones se encuentran dentro de los contextos de control en una administración de la empresa con alta eficiencia y eficacia en la gerencia general; sin embargo, no se toma en cuenta que el control de los recursos asignados se deben reflejar en los estados financieros que deben presentar mensualmente el área contable y financiera de la empresa Dinely Diesel SAC, considerando que en el proceso de la gestión de compras, se realiza desembolso de dinero y todo ello debe estar registrado en el registro de compras, las ventas en el registro de ventas, lo subsiguiente en los libros contables, el balance de comprobación y los estados financieros con las notas a dichos estados financieros, complementándose con los ratios o indicadores financieros.

#### **2.2.1.2 Objetivos de la auditoría operativa**

Según Villarroel (2017), afirma que la auditoría operativa busca: 1) Conocer si los recursos necesarios para los planes están siendo adquiridos a los menores costos posibles que procure dar una economía a la institución. 2) Evaluar toda la gestión incluyendo cada proceso, actividad o programa; así como, a los actores involucrados y responsables para diagnosticar las verdaderas causas que se encuentren generando los problemas. 3) Pronosticar la situación administrativa que se tendrá en un futuro y en base a ello dar recomendaciones y opiniones especializadas para lograr mejores resultados.

Por su parte Reyes (2018), explica que la auditoría operativa persigue: a) dar mayor eficiencia a los procesos y operaciones, lográndolo a través de la verificación del cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos establecidos en los manuales desarrollados por la empresa; b) pretende además, la detección de los obstáculos que impiden dar cumplimiento a lo planificado y exponer las recomendaciones necesarias,

teniendo en cuenta que dichas recomendaciones deben buscar la simplificación del trabajo procurando tener mayores niveles de productividad; c) buscar emitir las mejores recomendaciones haciendo uso obligatorio para ello de un análisis completo sobre el procedimiento o proceso y de cada orden jerárquico que en él interviene así como buscando asesoramiento externo de ser necesario y teniendo al alcance las técnicas y herramientas con mayor actualización posible.

La auditoría operativa tiene como objeto formular y presentar un informe evaluativo de la actuación ejercida por la gerencia general, administración o departamento operativo dando prioridad a medir la eficiencia, efectividad, productividad y economía de los procesos ejecutados y generar consejos u opiniones recomendatorias para mejorar los desvíos localizados con pruebas.

### **Importancia de la auditoría operacional**

Aguilar (2019), indica que la auditoría operativa es de vital importancia para las organizaciones de cualquier rama al que se dedique porque procura la aceleración en el desarrollo de la entidad hacia una mayor eficiencia, buscando en todo momento el máximo perfeccionamiento en los procesos, además procura incorporar un sentido de necesidad y relevancia el uso del control interno constantemente; la auditoría operativa es importante por toda la cantidad de beneficios que ofrece a la ejecución administrativa y operativa en las empresas, orientadas a mejorar sus gestiones empresariales pág. 25.

### **Procedimientos**

Argandoña (2015), explica que los procedimientos es una de las fases en una auditoría operativa y se entiende que la auditoría operativa posee una relevancia considerable, pues es capaz de proporcionar asesoría en todos los niveles de la

organización, desde la dirección, pasando por la gerencia y departamentos todo con la finalidad de poder hacer un mejor uso de sus recursos (materiales, financieros, tecnológicos y humanos) para cumplir las metas y objetivos plasmados en los planes tanto operativos como estratégicos de una empresa privada o pública organizada.

### **Procesos contables**

López (2017), afirma que los procesos contables son parte importante en una auditoría operativa, pues se trata de registrar las operaciones empresariales de las compras, las ventas, las transferencias, los descuentos, los adelantos, entre otras operaciones económicas y financieras como sigue: 1) Registro de compras. 2) Registro de ventas. 3) Libro diario. 4) Libro diario de formato simplificado. 5) Libro mayor. 6) Libro de inventarios y balances. 7) Libros de caja y bancos. 8) Libro de retenciones y percepciones. 9) Balance de comprobación. 10) Estado de situación financiera. 11) Estado de resultados integrales. 12) Estado de cambios en el patrimonio neto. 13) Estado de flujos de efectivo. 14) Notas a los estados financieros. 15) Ratios financieras.

En todos estos procesos, la auditoría operativa tiene intervención, para controlar como fueron llevadas o efectuadas dichas operaciones económicas y financieras en las diarias operaciones empresariales, considerando la asignación de recursos asignados a cada departamento o sección de la empresa, como fueron gastados dichos recursos y cuáles fueron los destinos de la utilización de dichos recursos; naturalmente, esperando haberse cumplido con los objetivos y las metas propuestas; de lo contrario, se aplicarían las medidas correctivas con las sanciones correspondientes.

#### **2.2.1.3 Normas y herramientas**

Aguilar (2019), indica que las normas y herramientas de la auditoría operativa son todos aquellos requisitos donde se especifica los límites mínimos aceptables sobre calidad con los que se guía el auditor al momento de efectuar el proceso de auditoría, derivados de la naturaleza profesional propiamente dicha con características claras; en

ese sentido, en la búsqueda de que la auditoría sea efectuada con el mayor nivel de calidad y profesional, el auditor debe guiarse por un conjunto de reglas de uso obligatorio y que no solo establecen el debido procedimiento sino también los puntos mínimos aceptables. Dentro de las normas que deben ser tomadas en cuenta durante la auditoría operativa se tiene a las normas de las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), a las NÍAS (Normas Internacionales de Auditoría), los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), entre otros.

Dentro de estas principales normas tenemos a:

*Normas personales;*

Son normas fácilmente modificables porque van a depender del propio auditor y son los siguientes:

- a) El auditor debe ser una persona con título profesional reconocido legalmente y con basto entrenamiento técnico y con experiencia y alta capacidad profesional.
- b) El auditor debe efectuar su trabajo tanto en la ejecución de la auditoría como en la preparación del informe con total cuidado avalando las conclusiones presentadas.
- c) El auditor debe mantener posición imparcial e independiente para garantizar la objetividad en sus funciones, aunque en la auditoría operativa es un poco más complicado por las relaciones que éste puede mantener con sus compañeros de trabajo.
- d) Debe tener un alto nivel de responsabilidad en relación con la información que se transmita y sobre los conocimientos necesarios de enseñar para perfeccionar la disciplina.

*Normas para realización del trabajo;*

- a) Debe contener una planeación y supervisión; para el planteamiento claro de los objetivos, aspectos fundamentales de evaluación y control, definición del alcance, los procedimientos a ser aplicados y mostrar los recursos o materiales indispensables.
- b) El trabajo debe incluir dentro de la evaluación de manera obligatoria aspectos tales como: sistemas de control, procedimientos y procesos, siendo importante medir el sistema de control de gestión ya que con ello se podrá detectar los responsables de cada uno de los errores precisados.
- c) El trabajo en general debe comprender obtener resultados con su correspondiente evidencia que respalde lo determinado para brindar confianza a las futuras decisiones administrativas tomadas.

*Normas sobre el informe;*

Es obligatoria la emisión del informe que contenga todos los hallazgos encontrados, así como las recomendaciones pertinentes según sea el caso y para la presentación del informe se debe tomar en cuenta lo siguiente:

- a) Contener un pronunciamiento explícito sobre la eficacia, eficiencia y economía que posee la gestión administrativa del área evaluada.
- b) Incluir: objetivo y motivo, metodología usada describiendo los procedimientos, alcance y limitaciones encontradas, hechos o circunstancias diagnosticadas, recomendaciones, pronóstico y cualquier otro elemento informativo que de acuerdo con el auditor sea necesario para ayudar a comprender el informe.
- c) Entrega oportuna y completa del informe para un uso óptimo.

d) Cumplir con las características de:

- Materialidad: enfoque hacia aspectos fundamentales, sin detenerse en punto sin ninguna significancia.
- Precisión: apto y conveniente según las necesidades precisadas del o los usuarios.
- Suficiencia: contener los atributos suficientes en donde se visualice la solución de los problemas.
- Integridad: contenido exhaustivo incluyendo minuciosamente todos los elementos que afecten a la situación planteada.
- Veracidad: lo expuesto debe ser copia fiel y exacta de lo hallado en la realidad durante el diagnóstico.
- Concisión: sintetizar la información para su fácil y rápida lectura y comprensión
- Claridad: redacción en lenguaje comprensible y legible para todos los tipos de usuarios.
- Prudencia: poseer cautela al momento de entregar la información cuidando evitar poner en riesgo la institución o al personal.

Las herramientas son todas aquellas técnicas en las cuales se basa la metodología para ejecutar la auditoría operativa, estas técnicas pueden ser: a) estudio general, evaluación efectuada a aspectos generalizados del problema concentrado a través de un examen documental, información observada directamente en el área o descripciones escritas; b) entrevistas, siendo aquella donde participa de forma directa el auditor y los actores involucrados en los procesos; c) correlación con información conexas, al obtener cualquier tipo de información o dato debe ser automáticamente correlacionada con el restante de la información puesto que esto ayudará a precisar cualquier tipo de

manipulación; d) observación, herramienta que precisa de mucha atención por parte del auditor y gran sentido del detalle ante cualquier acontecimiento en el preciso momento; e) análisis, revisión detallado sobre toda la información recolectada para verificar su calidad y relevancia con los hechos; f) otras técnicas, también se suele hacer uso de árboles de decisión, CPM, PERT, estadísticas, probabilidades, programación lineal y matemáticas, aunado a la proyección que es importante para la predicción que se debe exponer (Villarroel, 2017, pp. 16).

#### **2.2.1.4 Medidas correctivas**

Son el conjunto de herramientas usadas para solucionar los problemas; sirven para dar corrección al problema diagnosticado y evitar que se repita, para que pueda existir una medida correctiva debe haberse detectado la no conformidad de una situación negativa dentro de la empresa. Estas son desarrolladas partiendo de un análisis a las causas que están originando el problema o error (Reyes, 2018, pp. 26).

Reyes (2018), sostiene que es bien sabido que las compras constituyen un conjunto de operaciones de gran importancia para cualquier empresa, pues el adecuado manejo de los costos que son cancelados para lograr abastecer a la organización de materiales, insumos, equipos y repuestos es un factor relevante ya que esto se traduce en la balanza directa para medir el nivel de rentabilidad que obtendrá el negocio, también la eficiencia con la cual se usan los recursos asignados y por último el mantenimiento del negocio como tal debido a los precios asignados a los productos o servicios.

Las actividades relacionadas con este proceso son efectuadas por un departamento especialmente preparado y capacitado para ello y en donde se concentra la responsabilidad entre otras tantas cosas de planificar y controlar dicho tráfico de compras puesto que afectará en el costo de operaciones. A pesar de que hace algunos



años el departamento de compras no poseía la importancia que realmente merece, actualmente y debido al crecimiento acelerado de los avances tecnológicos y a la competencia devoradora han hecho que se le tome estricta vigilancia a las compras para dar mayor eficiencia procurando disminuir costos manteniendo la calidad y logrando mayores utilidades.

Los errores más comunes en un proceso de compras suelen ser:

- Alto stock traducido en necesidad de parte del capital.
- Compras no efectuadas en el momento en el que fueron requerido.
- Obtención de materiales o insumos que no cumplen con las especificaciones y niveles mínimos de calidad.
- Mercadería adquirida a precios desproporcionales en comparación con el mercado.

Efectuar auditoría operativa en el proceso de compras es cada vez más necesario, pues permite minimizar la ocurrencia de errores, así como se aplican medidas de control y perfeccionar los procesos y a los trabajadores involucrados en beneficio de la organización. Para ello se debe seguir la siguiente secuencia: a) familiarización con cada una de las operaciones y procedimientos llevados a cabo en el área de compras; b) visitar las instalaciones para observar desde la realidad misma el proceder; c) investigar y analizar la información operativa recolectada; d) efectuar las entrevistas que sean necesarias para conocer a detalle lo que ocurre así como para contrastar con todos los datos previamente recolectados; e) elaborar el informe tomando en cuenta los puntos expresados entre las normas de la auditoría operativa.

#### **2.2.1.5 Proceso de retroalimentación**

Baldeón (2019), indica que la auditoría operativa específicamente realizada en el proceso de compras, deben evaluar dichos procesos porque es fundamental conocer diversos aspectos como el producto, el precio, las cantidades, entre otros, para proteger y crear valor en el producto o servicio ofrecido a los clientes, teniendo en cuenta durante el procedimiento evaluativo cada proceso que se desarrolla como: la transacción significativa, el riesgo de negocio y el riesgo de fraude. Dichos procesos son fácilmente identificables durante la fase de planeación, analizando si cuentan con sistema de control correctamente diseñado y eficaz para lograr minimizar los riesgos. En la evaluación de los procedimientos se deben tener en cuenta las siguientes fases: 1) Entendimiento del proceso. 2) Identificación de riesgo y sistema de control. 3) Selección de controles preponderantes para efectuar la evaluación. 4) Evaluar el diseño y aplicación de controles. 5) Medir la eficacia en el sistema de control aplicado.

#### *Indicadores para la dimensión evaluación de procedimientos*

*Entendimiento del proceso;* está referido con la capacidad de identificar los riesgos y controles existentes en el proceso, dicho entendimiento es logrado a través de: identificar los objetivos del proceso y desarrollando el flujo de los procedimientos en el proceso.

#### *Eficiencia y eficacia*

Chiavenato (2019), afirma que la eficacia es la medida normativa del logro de los resultados, pudiéndose medir en función de los objetivos alcanzados o concretados; refiriéndose a la capacidad que posee una empresa para satisfacer las necesidades de sus clientes a través de la entrega de bienes o servicios. La eficiencia es una medida normativa de la utilización de todos los recursos asignados. La eficiencia es importante medirla ya que ella influye en los costos y disponibilidad del restante de los recursos; la eficiencia siempre busca hacer uso de métodos, procedimientos y medios

completamente adecuados, organizados para dar seguridad a un óptimo empleo de ellos.

## **2.2.2 Variable dependiente (Y): Proceso de compras**

### **2.2.2.1 Definiciones del proceso de compras**

García (2019), establece que el proceso de compras es un conjunto estructurado, organizado y debidamente controlado de actividades con los que una entidad logra adquirir insumos, materia prima, equipos, bienes u otros a fin de satisfacer sus necesidades internas en cualquier área que los requiera, teniendo vital consideración a la calidad, tiempo de entrega y costos.

Según Aguirre & Romero (2019), manifiestan que el proceso de compras es un acto conjunto de actividades destinadas a abastecer a toda la organización de los bienes que necesite, en donde deben darse condiciones suficientes para negociar precio, convenios y políticas de pago para no despilfarrar los recursos de la organización; asimismo, exponen que el proceso de compras posee un conjunto de actividades donde es primordial mantener óptimo, pues repercute de forma directa en el éxito de la empresa, asimismo explican que es un proceso donde la comunicación es vital porque a través de la aplicación de excelentes sistemas de comunicación se tiene claro el que se necesita, quien lo necesita, en que tiempo y manera lo requiere y eso ayuda a tener un proceso eficaz y eficiente.

### **2.2.2.2 Solicitud de compras**

Prieto & Ramírez (2019), refieren que la solicitud de compra es un pedido que alguien realiza con el objetivo de adquirir un bien. Es habitual que el concepto se utilice a nivel interno de la organización, cuando un cierto sector solicita al responsable de las compras que adquiera determinados productos. Se conoce también como el pedido interno entre departamentos para que el encargado de compras provea de algún elemento que es de necesidad; pues, la petición de forma verbal o escrita va a depender del tamaño de la empresa

y de las políticas internas que posea. Los indicadores usados para su evaluación son: especificación de los requerimientos o necesidades del área usuaria y la ejecución de planificación para compras.

### **Importancia del proceso de compras**

Montero (2019), expone que el proceso de compras es altamente beneficioso para la empresa, pues, un sistema de pedidos optimizado puede ahorrar tiempo, dinero y maximizar el flujo de efectivo. El acceso fácil y rápido a una orden de compra, la capacidad de hacer cumplir los presupuestos y garantizar la responsabilidad en toda su empresa es clave para un mejor proceso de compra y, a su vez, de ahorro. Además, cuando no existe un proceso de compras organizado, los fraudes internos son altos. Sin embargo, si una empresa invierte tiempo y esfuerzo en construir un proceso de compra organizado, se le garantiza un seguimiento de cada transacción, que se puede usar para identificar exactamente quién está tratando de engañar a la empresa y disuadir a otros de que lo hagan.

Estos contenidos otorgan un fácil acceso a la información de importancia; así, esto no solo conduce a una mayor eficiencia y responsabilidad, sino que también permite al negocio una mayor visibilidad en las áreas de mejora; no menos importante, porque ayuda a mejorar el control presupuestario, pues antes de realizar una compra, es vital saber si hay fondos suficientes para pagarla; por ello, un proceso de compras organizado mejora la planificación y gestión financiera, lo que conduce a mejores precios, mejor planificación y, por supuesto a un mejor control sobre el flujo de efectivo.

#### **2.2.2.3 Negociación de condiciones de compras**

Castillo (2018), refiere que el procedimiento de negociación en las compras se trata de comunicación entre el proveedor y el comprador para persuadir de la cantidad y calidad

de las ventajas que se ha propuesto y en todo momento procurar el acuerdo entre las partes. La negociación no siempre es necesaria, se realiza cuando: el precio es elevado, las ofertas recibidas no satisfacen todas las aspiraciones del comprador, complicaciones técnicas, primera vez de un comprado con dicho proveedor, contratos con muy largo plazo, disconformidad en la oferta recibida, discusión sobre cláusulas especiales específicas. Para realizar el procedimiento de negociar es importante dos factores: la comunicación y la persuasión.

Los indicadores utilizados para evaluar la dimensión son: la selección y priorización de proveedores y el acto de negociación con el proveedor

### **Funciones dentro del proceso de compras**

García (2019), indica que las principales funciones que deben realizarse en el proceso de compras son: 1) Revisión de los requerimientos. 2) Seleccionar proveedores. 3) Ubicar órdenes de compra. 4) Programar las entregas. 5) Analizar las cotizaciones de cada proveedor. 6) Efectuar las negociaciones con los proveedores. 7) Darles seguimiento a las órdenes de compra. 8) Entrevistar al personal de compras. Gestionar las quejas. 9) Suministrar toda la información necesaria para la recapitalización de los fondos de compras. 10) Capacitar a todo el personal involucrado en las compras. 11) Administrar los archivos con información del desempeño de los proveedores. 12) Ampliar periódicamente las fuentes de obtención de bienes. 13) Desarrollar y establecer los programas de estandarización. 14) Efectuar la toma de decisiones de compra. 15) Ejecutar evaluación a los productos o materiales adquiridos. 16) Realizar predicciones basados en análisis de las tendencias del mercado junto con los pronósticos de las ventas.

#### **2.2.2.4 Recepción de bienes**

Taboada (2020), indica que la recepción de bienes adquiridos es el procedimiento por el cual un producto (o conjunto de productos) procedentes de la fuente de suministro

(proveedor) llegan al almacén con el objeto de ser clasificados, controlados e introducidos en el sistema de registros para su posterior ubicación dentro de las propias instalaciones de almacenamiento y estar en disposición de ser enviados al cliente o consumidor final según los requerimientos de envío. Durante esta fase se debe: chequear visualmente de forma externa la forma en que se recibe el producto, revisar la documentación para comprobar que lo pactado es lo recibido y chequear internamente los productos para detectar cualquier falla. Los indicadores que facilitan la evaluación de la dimensión son: recepción y programación, verificación del cumplimiento con toda la documentación requerida para su entrega y recepción por parte de la empresa contratante de las compras; así, la recepción de bienes adquiridos deberá pasar por un proceso donde se calcule el monto de las compras, se revise la documentación que sustenta dichas compras y por el que se debe dar cuenta mediante un informe a la autoridad jerárquica respectiva

### **Fases del proceso de compras**

Taboada (2020), manifiesta que el ciclo del proceso de compras consta de las siguientes fases:

- a) *Solicitud de la compra*; se ejecuta a través de la emisión de un documento manejado de forma interna que va desde el área que tiene la necesidad hasta el departamento de compras.
- b) *Evaluación y selección de proveedores*; se trata de la búsqueda y selección del o los proveedores que cumplan con todos los requerimientos que la empresa establezca como por ejemplo el mejor precio, plazos de entrega, formas de entrega, modalidades de pago y nivel de calidad.
- c) *Negociación de las condiciones de compra*; donde se promueve concretar y llegar a acuerdos entre el proveedor y el comprador para

obtener acuerdos beneficiosos para ambas partes.

- d) *Seguimiento de pedido*; acción constante que debe ejecutarse para conocer la preparación y entrega de lo solicitado y con ello medir el cumplimiento y eficiencia de los proveedores.
- e) *Recepción de la mercadería*; involucra lo referente al recuento e inspección para conocer el estado en el que se entrega los productos y la calidad que cada uno de ellos posee, comparando lo pedido con lo recibido, así también se incluye la recepción de la factura de compra para finalizar el proceso poder efectuar la correcta contabilización.

### **2.2.2.5 Verificación de los productos**

#### **Tipos de compras**

Castañeda (2019), menciona que según el origen y las necesidades las compras pueden ser:

- a) *Especiales*; son aquellas realizadas cuando lo que se debe comprar son bienes de uso (maquinaria, mobiliario, vehículos, computadores), es decir, son aquellas compras que no son transformados para obtener productos para la venta. Tienen como característica que los montos monetarios son grandes y la decisión de compra depende de varios actores por lo que puede tardar.
- b) *Anticipadas*; son aquellas previamente planificadas de acuerdo a predicciones de necesidad y que se ejecutan antes de que exista la necesidad, este tipo de compra se realiza sobre artículos básicos o cierta mercadería para evitar subida en los precios que ocasiona mayor gasto.
- c) *Estacionales*; son aquellas donde se adquieren artículos que solo se

encuentran por una temporada en específico, dichas compras se basan en predicciones realizadas con previsiones del comportamiento acumulado de dicho producto.

- d) *Rutinarias*; son las que se realizan de forma constante y recurrente pero en pequeñas porciones, suelen ser de entrega diaria para atender necesidades continuas y no representan grandes riesgos de inversión.
- e) *De oportunidad*; es la que se da cuando las condiciones son propicias para comprar; se posee una necesidad desde un determinado tiempo pero se espera el momento preciso en el que los precios bajen o se dé una adquisición oportuna que dejará un beneficio extra a la empresa.
- f) *De urgencia*; son compras que no poseen un gran volumen y se efectúan para cumplir con necesidades dadas en un momento en particular, en algunas oportunidades las compras de emergencia se usan como estrategia para satisfacer necesidades de los clientes y con ello mantener el ritmo en los cambios bruscos en el mercado.

### **2.3 Definición de términos básicos**

**Auditoría:** consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios. También es considerado es un tipo de examen o evaluación que se lleva a cabo siguiendo una cierta metodología (Reyes, 2018).

**Auditoría operativa:** es aquella centrada en evaluar de forma exhaustiva el empleo de los recursos con los que cuenta una organización y si de forma eficiente y de calidad logra sus objetivos marcados. Por medio de la realización de una auditoría operativa las empresas e instituciones de todo tipo tienen la posibilidad de estudiar si funcionan de



manera eficiente (Villarroel, 2017).

**Sistema de control:** es el conjunto de componentes que regulan la conducta de los intervinientes en un sistema con la finalidad de lograr un funcionamiento adecuado y ya predeterminado. Es un conjunto de medidas o acciones tomadas para gestionar el riesgo y aumentar la probabilidad de que se logren los objetivos establecidos (Aguilar, 2018).

**Riesgo de control:** es el riesgo de que una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno. El riesgo de control es el riesgo causado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Es esencial tener en cuenta que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas dependiendo de la eficacia de los controles relacionados con cada una de los procedimientos de compras (Aguilar, 2018).

**Eficiencia:** se refiere a la utilización correcta y con la menor cantidad de recursos para conseguir un objetivo o cuando se alcanza más objetivos con los mismos o menos recursos. Está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta. Se trata de la capacidad de alcanzar un objetivo fijado con anterioridad en el menor tiempo posible y con el mínimo uso posible de los recursos, lo que supone una optimización (Reyes (2018).

**Eficacia:** es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción. Es el nivel o ratio de cumplimiento de los objetivos económicos definidos por una organización (Argandoña, 2015).

**Economía:** se trata de la administración eficiente de los recursos o bienes para lograr producir lo que se plantea, dando lugar a una reducción en costos y disposición de lo sobrante para otro tipo de planificaciones o actividades (Meléndez, 2017).

**Rentabilidad:** es la capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones (Meléndez, 2017).

**Proceso:** secuencia de pasos planeados que incluye la participación de los trabajadores y recursos para lograr un resultado esperado específico, estos pasos son también considerados mecanismos de comportamiento que se diseñan para optimizar la productividad de algo eliminando los errores (Castillo, 2018).

**Compras:** es la acción de adquirir todos los bienes (materiales, tecnológicos) en un momento indicado, bajo condiciones de cantidad y calidad específicos para satisfacer las necesidades emergentes (Castillo, 2018).

**Bienes:** se denomina así a las cosas materiales o inmateriales que, desde un punto de vista jurídico, son objetos de derecho, del mismo modo en que, desde una perspectiva económica, son escasos, limitados y, en consecuencia, poseen un valor que puede ser definido en términos monetarios (Baldeón, 2019).

**Proveedores:** son aquellas empresas que abastecen a otras con bienes o servicios necesarios para el correcto funcionamiento del negocio. La palabra proveedor deriva del verbo proveer que significa suministrar, abastecer, entregar, referido a bienes o a servicios propios de la empresa que comercializa (Izquierdo & León, 2015) .

**Negociación:** es un proceso de intercambio de información y compromisos en el cuál dos o más partes, que tienen intereses comunes y otros divergentes, intentan llegar a un acuerdo. La negociación es un proceso en donde los agentes interesados en llegar a un acuerdo sobre un asunto en particular, intercambian información, promesas y aceptan compromisos formales Barragán, Mendivelson, & Rubiano (2019).

**Requerimiento:** es una planilla donde se plasmas la característica o la descripción detallada del producto o bien que se requiere con el objeto de satisfacer el propósito del sistema Baldeón (2019).

**Órdenes de compra:** es un documento que un comprador entrega a un vendedor para solicitar ciertas mercaderías. En él se detalla la cantidad a comprar, el tipo de producto, el precio, las condiciones de pago y otros datos importantes para la operación comercial Prieto & Ramírez (2019).

**Cotización:** es el hecho de cotizar y significa establecer un precio, estimarlo o pagar una cuota. Determina el valor real de un bien, de un servicio o de un activo financiero. Entonces, para los procesos de compras, las cotizaciones son una función importante para comparar los precios de los diversos proveedores, comparar las calidades de los productos o de los servicios y en base a ello, se toma las decisiones correspondientes para las compras, considerando a la vez, los procedimientos de compras, Rojas (2018).

## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1 Enfoque de la investigación**

Valderrama (2016), afirma el enfoque de una investigación está orientado a establecer mecanismos matemático estadísticos que permitan cuantificar los atributos de las variables de las dimensiones y de los indicadores; a este contexto se le denomina enfoque cuantitativo, donde generalmente se aplica la gestión numérica en las variables o la utilización de cifras y datos numéricos en el estudio como la población, la muestra, la base de datos, los resultados u otros análogos. También existe el enfoque cualitativo, que implica el desarrollo de cualidades teóricas y el enfoque mixto con la combinación de ambos.

Para nuestra investigación, se ha utilizado el enfoque cuantitativo o numérico, porque se utilizan cifras para determinar a la población, a la muestra, los puntajes de la escala de Likert en la recolección de datos, la misma base de datos, los puntajes de la validez de las preguntas, la confiabilidad de los datos y todos los resultados presentados mediante las pruebas de normalidad, las pruebas de las hipótesis y las tablas de frecuencias.

### **3.2 Variables**

#### **Variable independiente (X): Auditoría operativa**

Flores & Gutiérrez (2019), señalan que la auditoría operativa significa verificar la información financiera administrativa y operacional mediante los estados financieros y los proyectos de inversión ejecutados tal como fueron planeados mediante las políticas y lineamientos establecidos, cumpliendo con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias, aprovechando los recursos adecuadamente entregados; asimismo, tiene la finalidad de evaluar, revelar y formular recomendaciones en función a los procedimientos administrativos donde se haya encontrado debilidades; asimismo, concluyen que del análisis realizado en su investigación, la evaluación de los resultados el costo / beneficio solamente

se viene aplicando en un 51%; por lo que se concluye que no se hace uso de la herramienta financiera costo / beneficio en la mayoría de sus transacciones económicas (p. 76).

En tal contexto, en nuestro caso, la auditoría operativa es un proceso de control que abarca la evaluación objetiva, constructiva, sistemática y profesional de las actividades relativas a los procesos de gestión de la empresa mediante la inspección, revisión y verificación de los estados financieros, con la finalidad de determinar el grado de eficiencia, eficacia y productividad de la gestión realizada; considerando lo encontrado en las debilidades, limitaciones, problemas y otras deficiencias, lo que deberá realizar el auditor operativo será de encontrar estas evidencias con hallazgos y pruebas para proponer soluciones, medidas correctivas o retroalimentación de las planificaciones realizadas.

**Tabla 1: Variable independiente y sus dimensiones**

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>	<b>DIMENSIONES</b>
(X): Auditoría operativa	X.1 Objetivos de la auditoría X.2 Normas y herramientas X.3 Medidas correctivas

Fuente: Elaboración propia.

### **Variable dependiente (Y): Proceso de compras**

Orellana & Roncal (2019), sostienen que el proceso de compras se encuentra relacionado a la gestión del proceso de compras de una Compañía Minera del Sur del Perú, proponiendo un modelo logístico en el cual se detalló la implementación de un manual de procedimientos, la homologación de proveedores, las políticas de compras, entre otros conceptos análogos; asimismo, especifica que, la gestión del proceso de compras es un

elemento estratégico y su objetivo es asegurar de contar con los proveedores más eficientes con el abastecimiento de los mejores productos y servicios al mejor valor total.

En tal escenario, en nuestro caso, el proceso de compras se realiza de manera un tanto desorganizada, con ciertas deficiencias en sus fases y procesos; pues se compra, en algunos casos, sin orden de compra, sin autorización, con precios elevados, entre otros; lo que implica, aplicar un modelo logístico de diversos pasos, fases o etapas que debe cumplirse para realizar las compras en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC, en las compras de los materiales como repuestos automotrices, llantas, pernos, tuercas, motores, servicios eléctricos, mecánicos y similares; por las cuáles, se debe contar con un manual de procedimientos de compras, debidamente aprobado por la gerencia general, que indique cumplir con ciertos objetivos como: comprar buscando reducir los costos, comprar al mínimo precio, controlando los convenios de compras a crédito, con los niveles de calidad de los productos, analizar si se acepta o no una nueva lista de precios, realizando visitas periódicas a la competencia, negociar descuentos y condiciones de pagos, entre otros.

**Tabla 2: Variable dependiente y sus dimensiones**

<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>	<b>DIMENSIONES</b>
(Y): Proceso de compras	Y.1 Solicitud de compras Y.2 Negociación de condiciones Y.3 Recepción de bienes

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla 3: Operacionalización de las variables, dimensiones e indicadores**

**3.2.1 Operacionalización de las variables**

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	ESCALA DE LIKERT
<b>Independiente:</b> Auditoría operativa	La auditoría operativa comprende un proceso de control mediante la planificación de la auditoría, fijar los objetivos, utilizar las normas de auditoría nacionales e internacionales, ejecutar los controles a los estados financieros, buscando encontrar las desviaciones equivocaciones y proponer las soluciones a los problemas encontrados (Flores & Gutiérrez, 2019) .	Operacionalmente, la auditoría de operaciones es un proceso de gestión que involucra aplicar las herramientas de control como la revisión y verificación de los manuales administrativos, la verificación de los procesos contables, la revisión, verificación y evaluación de los estados financieros (Flores & Gutiérrez, 2019).	Objetivos de la auditoría	Controlar las operaciones	Ordinal	1. Nunca ( ) 2. Casi nunca ( ) 3. A veces ( ) 4. Casi siempre ( ) 5. Siempre ( )
				Procesos administrativos		
				Procedimientos operativos		
			Normas y herramientas	Normas NAGAS		
				Normas NIAS		
				Ficha de entrevistas		
			Medidas correctivas	Proceso de retroalimentación		
				Análisis de las causas		
				Eficiencia y eficacia		
<b>Dependiente:</b> Proceso de compras	El proceso de compras es la serie de pasos, fases, etapas, procesos, procedimientos, por los que pasa un cliente o consumidor final antes de decidirse de adquirir un producto; considerando que, organizado este proceso, mejora la planificación, programación, ejecución y obtención de resultados económicos y financieros, Orellana & Roncal (2019).	Operativamente, el proceso de compras, requiere del reconocimiento de una necesidad, búsqueda de las informaciones pertinentes, evaluación de alternativas de proveedores y precios, calidad, decisiones de compras y comportamiento luego de la compra hasta llegar a la satisfacción del cliente por el productos o servicio adquirido en base a precios y calidad, Orellana & Roncal (2019).	Solicitud de compras	Orden de compra	Ordinal	1. Nunca ( ) 2. Casi nunca ( ) 3. A veces ( ) 4. Casi siempre ( ) 5. Siempre ( )
				Proceso de compras		
				Necesidades y requerimientos		
			Negociación de condiciones	Definir precios y otros		
				Crédito con letra de cambio		
				Compras contado con descuentos		
			Recepción de bienes	Proceso de compras reales		
				Verificación de los productos		
				Documentos e inventarios		

Fuente: Elaboración propia.

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis general**

La auditoría operativa influye significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020

#### **3.3.2 Hipótesis específicas**

##### **Hipótesis específicas 1**

Los objetivos de la auditoría influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020

##### **Hipótesis específicas 2**

Las normas y herramientas influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020

##### **Hipótesis específicas 3**

Las medidas correctivas influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020

### **3.4 Tipo de investigación**

Baena (2017), manifiesta que existen diversos tipos de investigación como básicos, científicos, predictivos, explicativos, aplicados, exploratorios, confirmatorios, concluyentes, entre otros tipos; sin embargo, los tipos más conocidos son tres: 1) El enfoque cuantitativo. 2) El enfoque cualitativo. 3) El enfoque mixto; es decir, la combinación de ambos enfoques. Las formas de investigación, determina dos formas: 1a) Forma pura, que plantea la teoría. 2a) Forma aplicada, que confronta la teoría con la realidad y plantea diversos tipos de formas



de investigación como son: Histórica, Descriptiva, Experimental, Exploratoria, Correlacional, Explicativa, Comparativa, De campo o laboratorio, Documental, Otros.

Así, en el caso de la empresa Corporación Dinely Diesel, el tipo de investigación fue básico, teórico, puro o fundamental, que cualquiera de ellos es lo mismo, considerando la aplicación de las teorías, postulados, teoremas, bases teóricas, sustentos cualitativos categóricos de las auditorías que forman constructos teóricos existentes, que fueron tomados para aplicar la auditoría operativa en el proceso de compras de la empresa indicada,

### **3.5 Diseño de la investigación**

Baena (2017), indica que el diseño de una investigación es el plan de estrategias que se llevará a cabo para lograr los objetivos de la tesis; asimismo, el diseño de la tesis, sirve para recolectar la información para probar las hipótesis; por ello, es lógico, que el diseño de la investigación debe tener claro el planteamiento del problema que se investiga; considerando que en toda la tesis debe existir programación, estructura, coherencia y lógica.

En tal contexto, en nuestro caso, el diseño de la investigación es no experimental, porque no se cambia, no se manipula, ni se adulteran las variables; por el contrario, el desarrollo de la investigación sigue una misma estructura, coherencia, lógica, pertinencia, tomando en cuenta el esquema de investigación con lo pre establecido para su desarrollo.

### **3.6 Población y muestra**

#### **3.6.1 Población**

Arias, Miranda, & Villasis (2016), describen que la población es el conjunto de casos definidos, accesibles, contables numéricamente y limitados, considerando la cantidad o cantidades determinadas de personas, contratos, objetos, empresas, clientes, hechos, eventos, entre otros, que se analizan con las variadas técnicas; los cuales debe estar delimitado claramente en torno a las características de la población y a las características de contenido, lugar y tiempo. También, la población se define como el conjunto o totalidad de

elementos sobre los que se investiga y se realizan estudios; así como, se establece que el primer paso para llegar a un muestreo garantizado, es definir la población de manera adecuada, de confianza, que se representa en las operaciones estadísticas con la letra (N) .

En tal contexto, la población en nuestro caso está constituido por veinte y cinco (25) personas, trabajadores participantes de la encuesta de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC; quienes serán los que contesten las preguntas de los instrumentos o cédula de cuestionarios elaborado previamente para estos casos, los que, a su vez, sean los parámetros que proporcionen los datos para el procesamiento estadístico y hallar los resultados.

### **3.6.2 Muestra**

Mejía, Novoa, Ñaupas, & Villagómez (2017), sostienen que la muestra es una porción representativa de la población; es un sub conjunto o parte del universo o población, seleccionado por métodos diversos, pero siempre teniendo en cuenta la representatividad del universo; también, la muestra puede hallarse mediante fórmulas matemáticas o paquetes estadísticos establecidos que de una manera automatizada entregan los resultados; otro concepto menciona que existen cuadros de aproximaciones estadísticas como la Tabla de Fisher-Arkin-Colton, Tabla de Krejcie & Morgan, Tabla de Área bajo la Curva Normal Tipificada de O a Z, Tabla de Valores Críticos de  $X^2$  a los niveles de significancia de 0,05 y 0,01 (Resumido), entre otros; siendo dichas muestras aprobadas por el muestreo probabilístico que abarca al muestreo aleatorio simple, el polietápico, o por accidente; o el muestreo no probabilístico considerando al muestreo por sesgo o elegido aleatoriamente.

Para nuestra investigación se ha considerado una muestra de veinte y cinco ( $n=25$ ) personas, hallado mediante un muestreo probabilístico aleatorio simple; considerando haberse tomado la misma cantidad de la población; es decir, nuestra muestra es pequeña con una cantidad menor a cincuenta (50) participantes, trabajadores o elementos; que de acuerdo

a Hernández (2016) sostiene que, “cuando la población en una investigación es menor a cincuenta (50) objetos o sujetos, será considerada la misma cantidad para la muestra”.

### **3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **a) Técnica:**

Cortéz & Neill (2018), indican que las técnicas para la recolección de datos son los procesos, procedimientos, actividades, tareas, entre otros aspectos, que dan accesos para que el investigador o investigadora puedan acceder a obtener las informaciones con datos necesarios para dar cumplimiento a sus objetivos de investigación. En tal sentido, tenemos las diversas técnicas de recolección de datos y son: 1) Técnica de la encuesta. 2) Técnica de la observación. 3) Técnicas de las entrevistas informales tipo conversación, 4) Técnicas de la entrevistas guiadas o no guiadas. 5) Técnica de las entrevistas estructuradas o no estructuradas. 6) Técnicas de las entrevistas a profundidad o simples. 7) Técnicas del focus group. 8) Técnicas del análisis documental. 9) Técnica de los hallazgos, entre otros.

Para nuestra investigación se ha utilizado la técnica uno (1) Técnica de la encuesta, siendo la más conocida, la más utilizada, la más garantizada, la que sostiene que la obtención de los datos necesarios se realizan por medio de la mencionada técnica; así, para el estudio, la encuesta fue realizada por mi persona junto a un equipo de asistentes para recabar las respuestas con los datos de los encuestados, las cuáles se llevaron a cabo en horas fuera de las horas de labor, al final de las jornadas, realizadas hasta en cuatro oportunidades.

#### **b) Instrumentos:**

Vara (2018), indica que los instrumentos son herramientas para la recolección de datos; así, existen diversos instrumentos y el más conocido es la cédula de cuestionario físico o electrónico; también están otros instrumentos como la ficha de observación estructurada, la ficha de entrevista estructurada, el diagrama de flujo, los estados financieros, el diagrama

de recorrido, el DAP (Diagrama de Análisis de Procesos), el DOP (Diagrama de Operaciones de Procesos), los celulares con cámara fotográfica, las cámaras de video, las cámaras fotográficas, los inventarios, el polígrafo, la pistola laser, entre otros instrumentos necesarios de acuerdo al tipo de investigación llevada a efecto por la investigadora.

Para nuestro estudio, se ha utilizado la herramienta o instrumento cédula de cuestionario o ficha de cuestionario, elaborado con 20 preguntas alineados a las dos variables, dimensiones e indicadores; es decir, 10 preguntas para cada variable; donde el cuestionario N° 01, sobre Auditoría operativa consta de 10 preguntas reactivas evaluadas con la Escala de Rensis Likert y el cuestionario N° 02, sobre Procesos de compra, también consta de 10 preguntas, evaluadas con la Escala de Rensis Likert; todas ellas elaboradas en base a las variables indicadas, a las dimensiones y a los indicadores respectivos del estudio.

### **3.8 Validez de los instrumentos por juicio de expertos**

Valderrama (2018), indica que la validez de los instrumentos se refiere a la evaluación que realizan profesionales expertos con grados de maestro, master, magister o doctor a las preguntas formuladas en las cédulas o fichas de cuestionarios, evaluadas en función a las variables, a las dimensiones y a los indicadores de cada variable; para luego dichas fichas, guías o cédulas de cuestionarios, ser utilizadas en los actos de realización de las encuestas o actos de recolección de datos, llevados a efectos de lograr resultados.

En tal sentido, para nuestro caso, de acuerdo a los formularios proporcionados por la Universidad Peruana de las Américas, se ha procedido a invitar a tres (3) profesores con grados de maestro, master, magister o doctor para la evaluación de las preguntas de los instrumentos o cédulas de cuestionarios; dicha evaluación fueron realizadas por tres profesores expertos con los grados indicados, quienes validaron las preguntas del cuestionario; todos ellos, redactadas en tiempo presente y en tercera persona; considerando los puntajes de 49, 48 y 48 puntos, según el cuadro adjunto con puntaje máximo de 50 puntos

por cada experto, lo que hace un total de 145 puntos con un puntaje máximo de 150 puntos, tal como se demuestra en el cuadro de criterios y puntajes por juicio de expertos.

**Cuadro de validez de expertos:**

N°	CRITERIOS	JUECES			TOTAL
		J1	J2	J3	
1	Claridad	5	5	5	15
2	Objetividad	4	4	5	15
3	Actualidad	5	5	5	15
4	Suficiencia	5	5	4	14
5	Organización	5	5	5	14
6	Intencionalidad	5	4	4	15
7	Consistencia	5	5	5	13
8	Coherencia	5	5	5	14
9	Metodología	5	5	5	15
10	Pertinencia	5	5	5	15
<b>PUNTAJES</b>		<b>49</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>145</b>

Fuente: Elaboración propia

*Tabla 4: Cuadro de validez de los instrumentos por juicio de expertos*

**Cálculo del coeficiente de validez**

$\frac{\Sigma \text{ Puntaje obtenido}}{\Sigma \text{ Puntaje máximo}} = \frac{145}{150} = 0.97 = 97\%$
---

**Interpretación:**

El cuadro de validez de por juicio de expertos, muestra los resultados de la evaluación de las preguntas de los instrumentos por tres (3) profesores jueces expertos que validaron las preguntas del cuestionario con un puntaje igual al 97% de aprobación; indicando que, con estos resultados, debe llevarse a efecto la técnica de la encuesta a los participantes.

### 3.9 Confiabilidad de la base de datos

**Tabla 5: Resumen de procesamiento de casos o de encuestados**

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	25	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	25	100,0

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla 6: Confiabilidad de la base de datos por Alfa de Cronbach de las 20 preguntas**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,975	20

Fuente: Elaboración propia.

#### **Interpretación:**

La confiabilidad de los datos fue obtenida mediante el coeficiente alfa de Cronbach con un resultado igual a 0,975 grados de fiabilidad o confiabilidad del procesamiento de datos de las veinte (20) preguntas de los cuestionarios, considerando dichos resultados como muy altos, fuertes, positivos y significativos, de acuerdo a los baremos de calificación.

### 3.10 Base de datos

Bernal (2016), sostiene que la base de datos se forma tomando en cuenta las respuestas obtenidas por medio de los encuestados; es decir, la base de datos es un conjunto de respuestas numéricas en función a la Escala de Rensis Likert, determinados por las puntuaciones que la escala recibe al momento de marcar las respuestas por los encuestados; así, la escala es: 1=Nunca, 2=Casi nunca, 3=A veces, 4=Casi siempre y 5=Siempre.

BASE DE DATOS																												
AUTORA: CINTHYA MARIBEL VELITA MACHACUAY																												
TESIS: LA AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE COMPRAS DE LA EMPRESA CORPORACIÓN DINELY DIESEL SAC, ATE, LIMA 2020																												
UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS																												
CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS																												
P	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	VI	D1	D2	D3	VD	D1	D2	D3
N																												
1	5	3	4	5	4	3	5	4	3	3	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4	39	12	12	15	39	12	13	14
2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	16	6	6	4	20	6	6	8
3	2	3	1	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	17	6	4	7	17	4	6	7
4	1	2	2	3	2	1	2	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	2	3	1	18	5	6	7	20	8	4	8
5	3	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	3	4	5	3	3	5	4	4	4	45	13	12	20	39	11	11	17
6	2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	25	8	7	10	24	7	7	10
7	4	4	2	4	3	2	4	2	3	3	2	4	4	3	3	4	3	3	2	4	31	10	9	12	32	10	10	12
8	4	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	9	8	10	30	9	9	12
9	3	2	1	2	3	1	1	4	2	2	3	2	2	1	2	1	2	2	2	1	21	6	6	9	18	7	4	7
10	3	3	4	3	3	4	3	2	4	4	4	3	4	2	2	3	2	3	3	3	33	10	10	13	29	11	7	11
11	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	5	4	3	3	3	3	3	3	4	32	10	10	12	34	12	9	13
12	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	2	3	4	4	4	4	36	10	12	14	34	10	8	16
13	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	30	8	10	12	24	8	7	9
14	5	4	4	5	4	3	5	5	4	3	4	5	5	4	4	5	3	5	4	4	42	13	12	17	43	14	13	16
15	2	2	2	3	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	3	2	1	2	18	6	6	6	19	5	6	8
16	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	22	6	8	8	24	7	9	8
17	5	5	5	5	4	4	5	3	5	4	5	5	3	3	3	4	4	3	5	4	45	15	13	17	39	13	10	16
18	2	3	3	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	21	8	5	8	19	5	6	8
19	3	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	46	12	15	19	46	13	14	19

20	4	4	2	4	3	2	4	2	3	3	2	4	4	3	3	4	3	3	2	4	31	10	9	12	32	10	10	12
21	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	30	8	10	12	24	8	7	9
22	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	2	2	2	1	2	20	6	6	8	19	6	6	7	
23	4	3	4	3	4	3	4	5	5	5	3	3	5	5	5	4	5	3	3	5	40	11	10	19	41	11	14	16
24	3	5	3	5	3	4	5	4	3	4	4	5	3	4	5	4	4	5	3	4	39	11	12	16	41	12	13	16
25	5	4	4	3	5	5	3	4	3	4	3	5	4	4	4	4	4	5	5	4	40	13	13	14	42	12	12	18

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla 7: Base de datos**

**Interpretación:**

Se presenta la base de datos, producto de la técnica de la encuesta con respuestas de los encuestados designados; dichas respuestas son los puntajes de las respuestas en base a la Escala de Rensis Likert con las sumatorias de dichos puntajes, utilizando el instrumento cédulas de cuestionarios por cada variable, elaborado mediante las preguntas en base a las variables, a las dimensiones, a los indicadores; complementados por textos relacionados a dichos atributos, considerando formar las veinte (20) preguntas de dichos instrumentos, para con ello ser objeto de los procesamientos de los datos a través del paquete estadístico SPSS versión 25 y obtener los resultados de la investigación para la empresa Corporación Dinely Diesel S.A.C., en el Distrito de Ate, Lima, año 2020; con ello, demostrando superar los problemas encontrados.



## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

### 4.1 Análisis de los resultados

#### 4.1.1 Confiabilidad de los datos

*Tabla 8: Cantidad de encuestados*

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	25	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	25	100,0

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

*Tabla 9: Fiabilidad de los datos de los ítems de los instrumentos de la variable independiente*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,949	10

Fuente: Elaboración propia

#### **Interpretación:**

Se puede comprobar de la tabla 8, los 10 ítems que conforman la variable auditoria operativa, se alcanzó un coeficiente de fiabilidad del 0,949; por ello, se concluye que los datos de los 10 ítems son altamente confiables para los subsiguientes procesos estadísticos.

**Tabla 10: Fiabilidad de los datos de los ítems de los instrumentos de la variable dependiente**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,954	10

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Podemos constatar de la tabla 9, los datos de los 10 ítems que conforman la variable proceso de compras, se alcanzó un coeficiente de fiabilidad de 0,954; por ello, se concluye que dichos datos son altamente confiables para continuar con los sub siguientes procesos estadísticos.

**Tabla 11: Fiabilidad de los datos de los ítems de los instrumentos de ambas variables**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,975	20

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Podemos constatar de la tabla 10 los datos de los 20 ítems que conforman las variables de la investigación auditoria operativa y proceso de compras, son confiables, pues se alcanzó un coeficiente de fiabilidad de 0,975 grados de confiabilidad; por ello, se concluye que dichos resultados son altamente confiables para todos los procesamientos estadísticos.

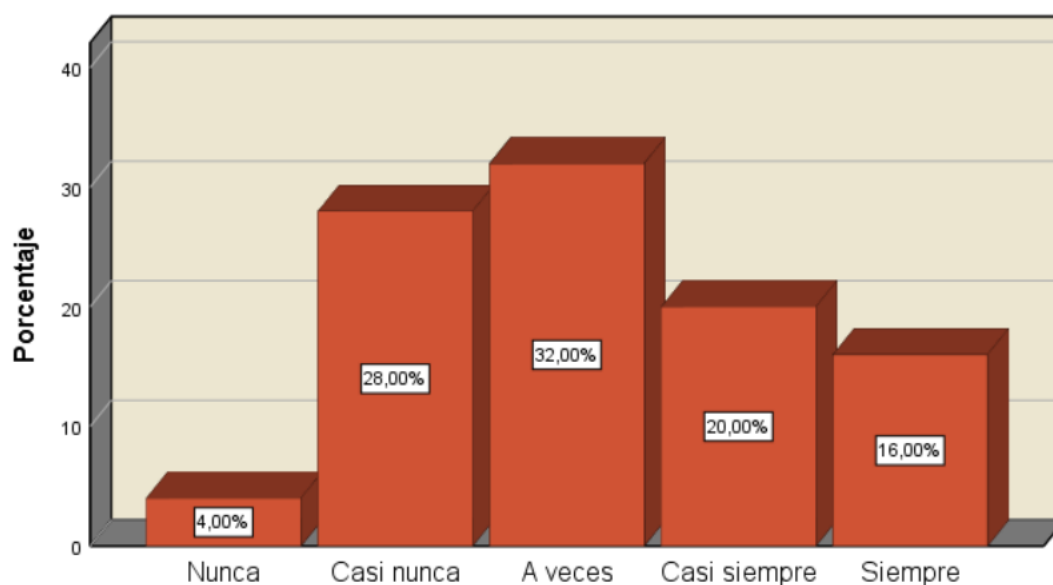
### 4.1.2 Estadística descriptiva

#### Tablas de frecuencias

**Tabla 12:** ¿Los objetivos de la auditoría es controlar las operaciones realizadas en la gestión empresarial y lograr altas utilidades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,0	4,0	4,0
	Casi nunca	7	28,0	28,0	32,0
	A veces	8	32,0	32,0	64,0
	Casi siempre	5	20,0	20,0	84,0
	Siempre	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 1:** ¿Los objetivos de la auditoría es controlar las operaciones realizadas en la gestión empresarial y lograr altas utilidades?

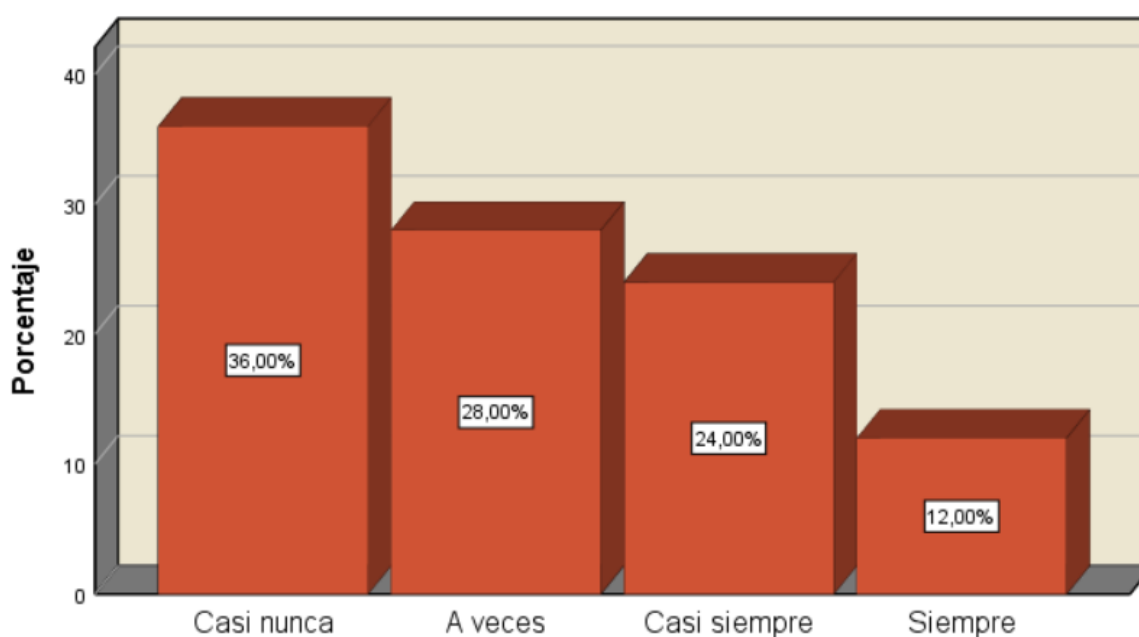
#### Interpretación:

En la tabla 12 y figura 1 se observa los resultados donde el 4,00% (Nunca), el 28,00% (Casi nunca), el 32,00% (A veces), el 20,00% (Casi siempre) y el 16,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 13: ¿La importancia del proceso de auditoría operativa gira en torno a los procesos administrativos, contables y financieros?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	9	36,0	36,0	36,0
	A veces	7	28,0	28,0	64,0
	Casi siempre	6	24,0	24,0	88,0
	Siempre	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 2: ¿La importancia del proceso de auditoría operativa gira en torno a los procesos administrativos, contables y financieros?**

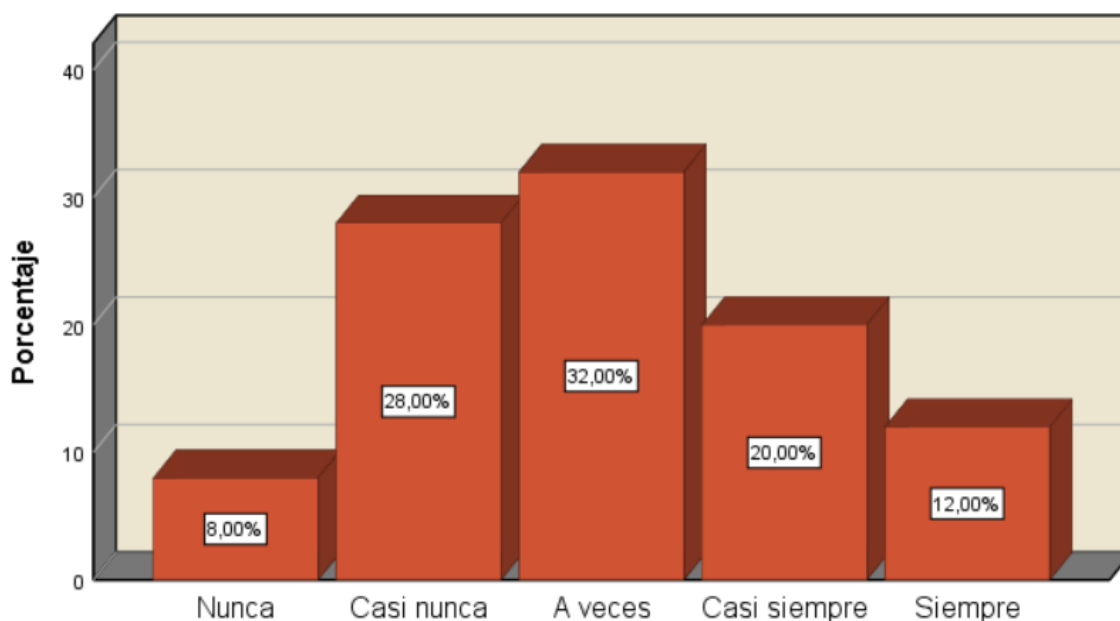
### **Interpretación:**

En la tabla 13 y figura 2 se observa los resultados donde el 36,00% (Casi nunca), el 28,00% (A veces), el 24,00% (Casi siempre) y el 12,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 64,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 14: ¿Se evalúan los procedimientos operativos, tomando en cuenta las compras, las ventas, el almacenaje, la distribución y otros?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	8,0	8,0	8,0
	Casi nunca	7	28,0	28,0	36,0
	A veces	8	32,0	32,0	68,0
	Casi siempre	5	20,0	20,0	88,0
	Siempre	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 3: ¿Se evalúan los procedimientos operativos, tomando en cuenta las compras, las ventas, el almacenaje, la distribución y otros?**

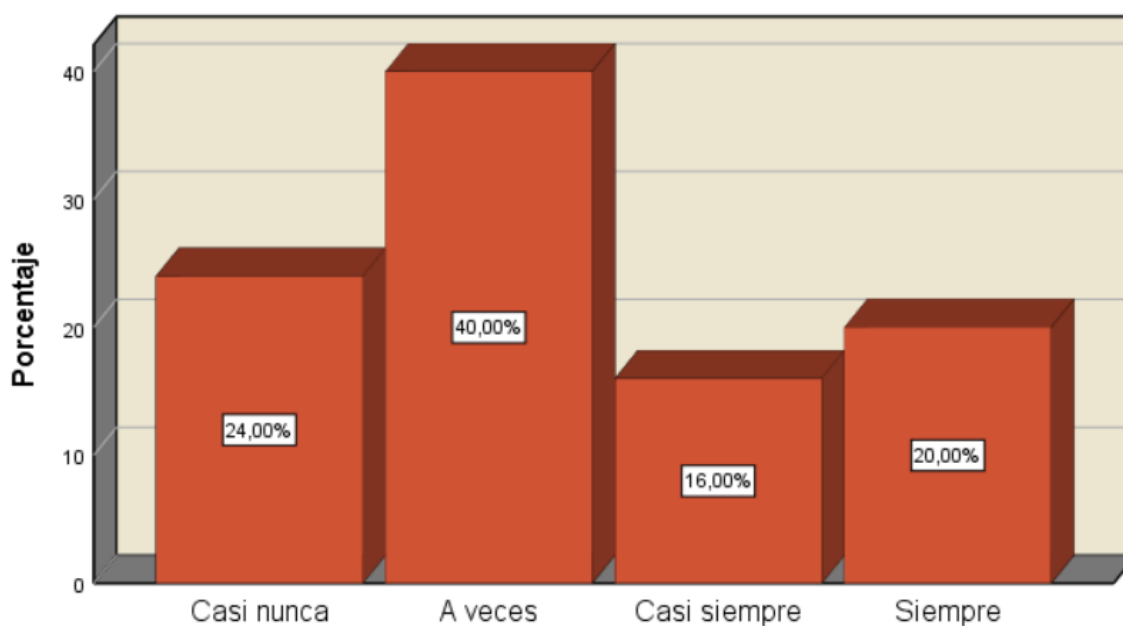
#### **Interpretación:**

En la tabla 14 y figura 3 se observa los resultados donde el 8,00% (Nunca), el 28,00% (Casi nunca), el 32,00% (A veces), el 20,00% (Casi siempre) y el 12,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 64,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 15: ¿Las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas) indican las capacidades del auditor y sus características afines?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	24,0	24,0	24,0
	A veces	10	40,0	40,0	64,0
	Casi siempre	4	16,0	16,0	80,0
	Siempre	5	20,0	20,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 4: ¿Las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas) indican las capacidades del auditor y sus características afines?**

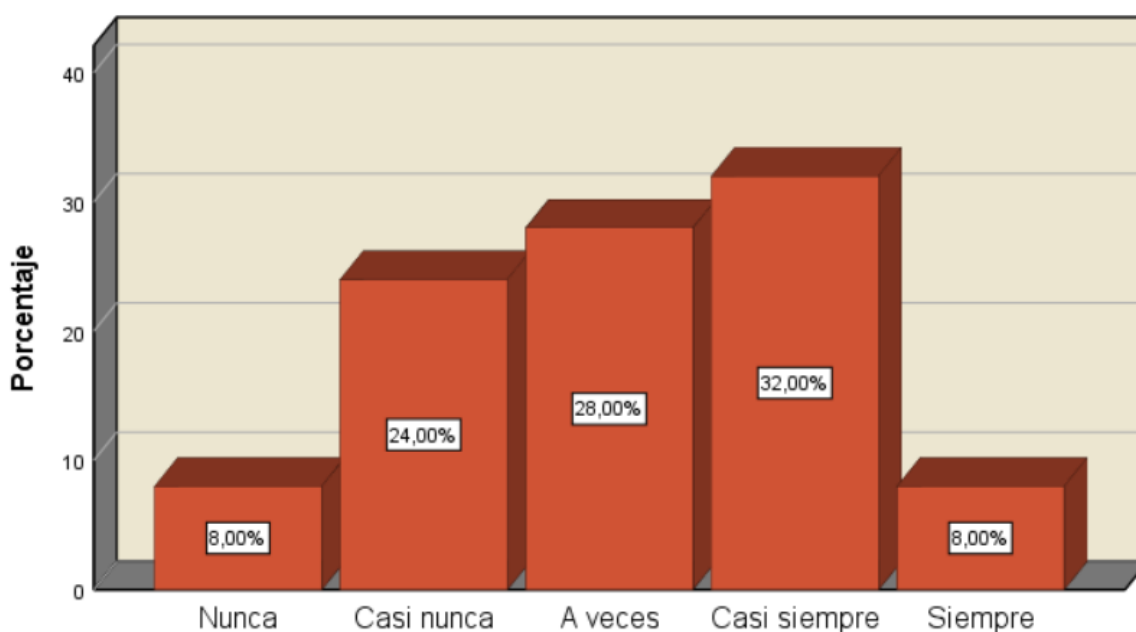
#### **Interpretación:**

En la tabla 15 y figura 4 se observa los resultados donde el 24,00% (Casi nunca), el 40,00% (A veces), el 16,00% (Casi siempre) y el 20,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 76,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 16: ¿Las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría) establecen las fases, etapas, procesos y conclusiones de las auditorías?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	8,0	8,0	8,0
	Casi nunca	6	24,0	24,0	32,0
	A veces	7	28,0	28,0	60,0
	Casi siempre	8	32,0	32,0	92,0
	Siempre	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 5: ¿Las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría) establecen las fases, etapas, procesos y conclusiones de las auditorías?**

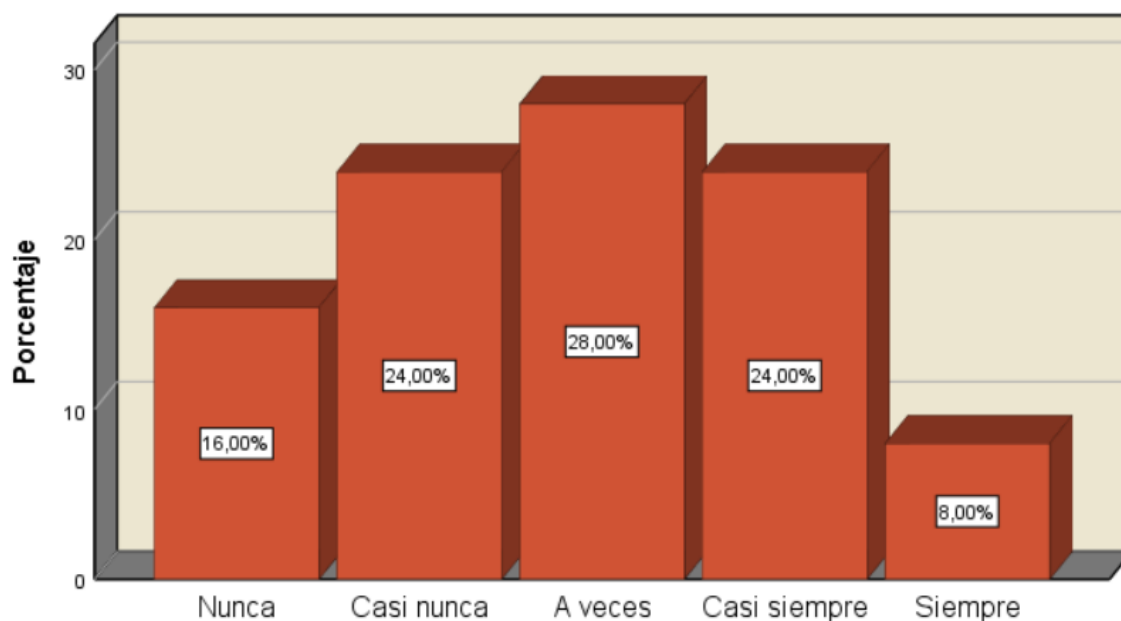
#### **Interpretación:**

En la tabla 16 y figura 5 se observa los resultados donde el 8,00% (Nunca), el 24,00% (Casi nunca), el 28,00% (A veces), el 32,00% (Casi siempre) y el 8,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 17:** *¿En la investigación se debe contar con una ficha de entrevistas como herramienta de auditoría para el testimonio de la gente?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	16,0	16,0	16,0
	Casi nunca	6	24,0	24,0	40,0
	A veces	7	28,0	28,0	68,0
	Casi siempre	6	24,0	24,0	92,0
	Siempre	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 6:** *¿En la investigación se debe contar con una ficha de entrevistas como herramienta de auditoría para el testimonio de la gente?*

#### **Interpretación:**

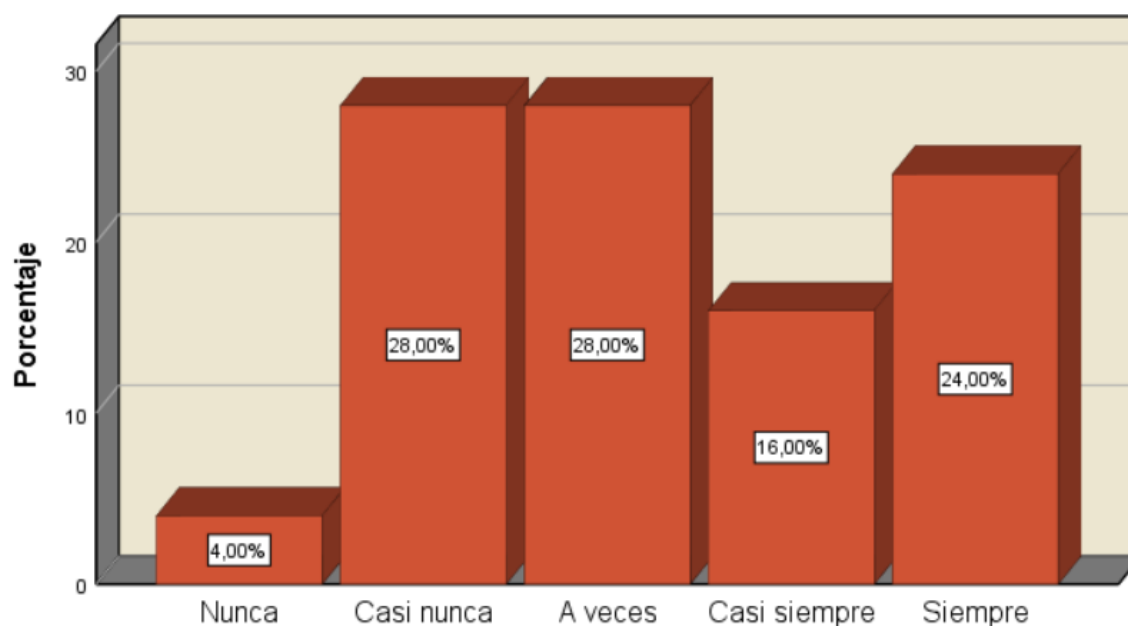
En la tabla 17 y figura 6 se observa los resultados donde el 16,00% (Nunca), el 24,00% (Casi nunca), el 28,00% (A veces), el 24,00% (Casi siempre) y el 8,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 60,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.



**Tabla 18:** *¿Las medidas correctivas en toda auditoría operativa es un proceso de retroalimentación corrigiendo las equivocaciones?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,0	4,0	4,0
	Casi nunca	7	28,0	28,0	32,0
	A veces	7	28,0	28,0	60,0
	Casi siempre	4	16,0	16,0	76,0
	Siempre	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 7:** *¿Las medidas correctivas en toda auditoría operativa es un proceso de retroalimentación corrigiendo las equivocaciones?*

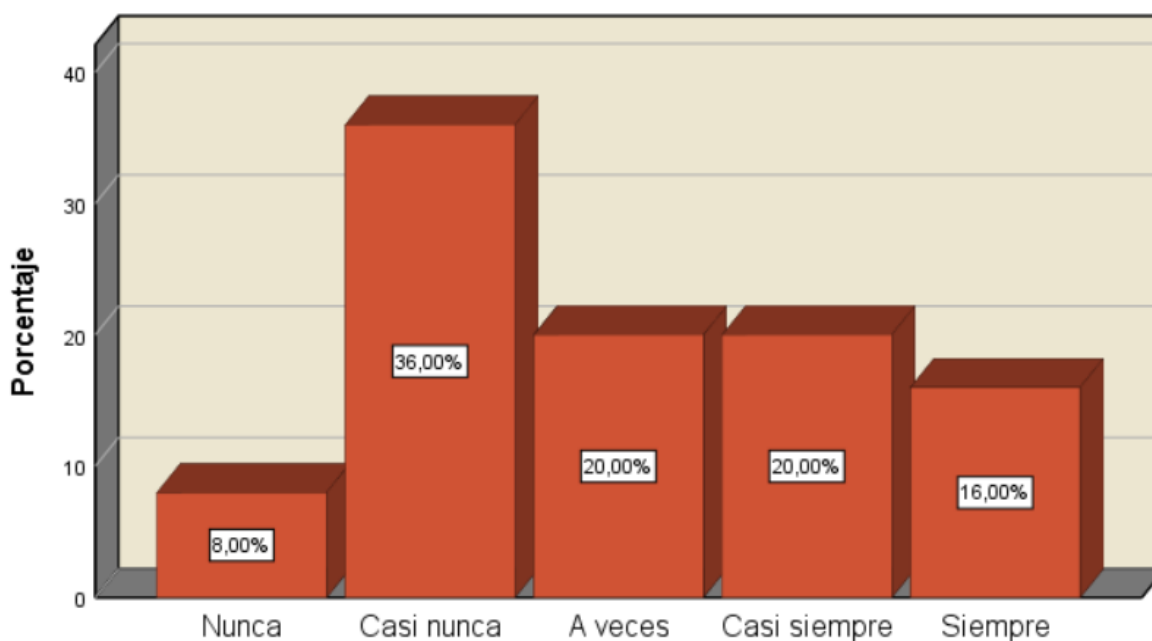
#### **Interpretación:**

En la tabla 18 y figura 7 se observa los resultados donde el 4,00% (Nunca), el 28,00% (Casi nunca), el 28,00% (A veces), el 16,00% (Casi siempre) y el 24,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 19: ¿El análisis de las causas de los problemas es un proceso obligado para conocer al responsable de las equivocaciones?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	8,0	8,0	8,0
	Casi nunca	9	36,0	36,0	44,0
	A veces	5	20,0	20,0	64,0
	Casi siempre	5	20,0	20,0	84,0
	Siempre	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 8: ¿El análisis de las causas de los problemas es un proceso obligado para conocer al responsable de las equivocaciones?**

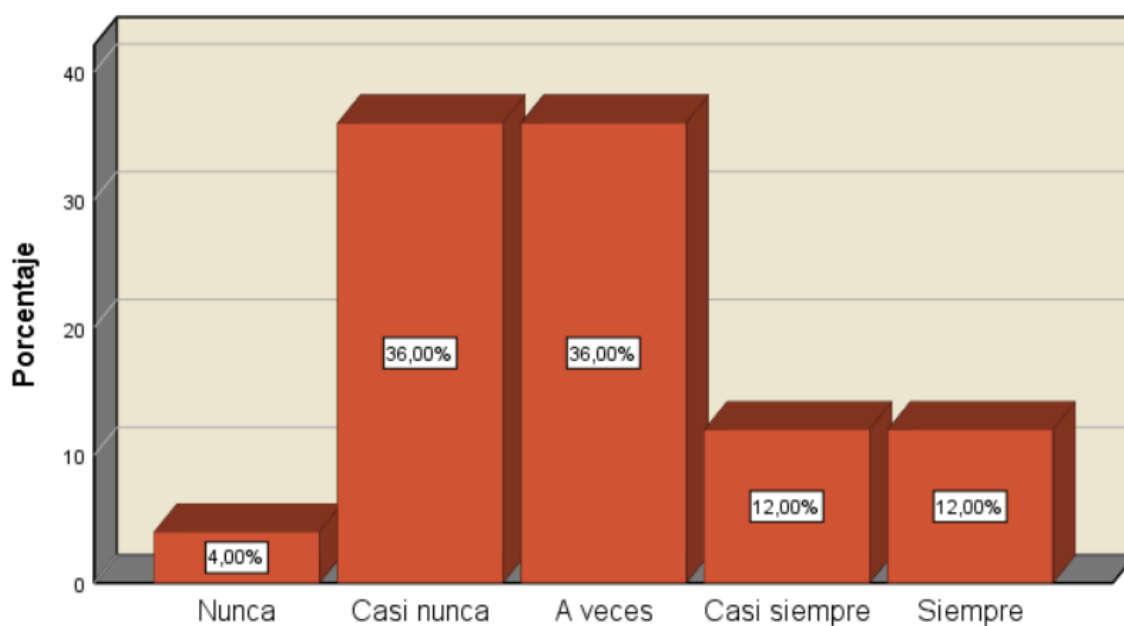
#### **Interpretación:**

En la tabla 19 y figura 8 se observa los resultados donde el 8,00% (Nunca), el 36,00% (Casi nunca), el 20,00% (A veces), el 20,00% (Casi siempre) y el 16,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 56,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 20: ¿La retroalimentación o feedback es un proceso para volver a procesar informaciones y datos, logrando nuevos resultados?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,0	4,0	4,0
	Casi nunca	9	36,0	36,0	40,0
	A veces	9	36,0	36,0	76,0
	Casi siempre	3	12,0	12,0	88,0
	Siempre	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 9: ¿La retroalimentación o feedback es un proceso para volver a procesar informaciones y datos, logrando nuevos resultados?**

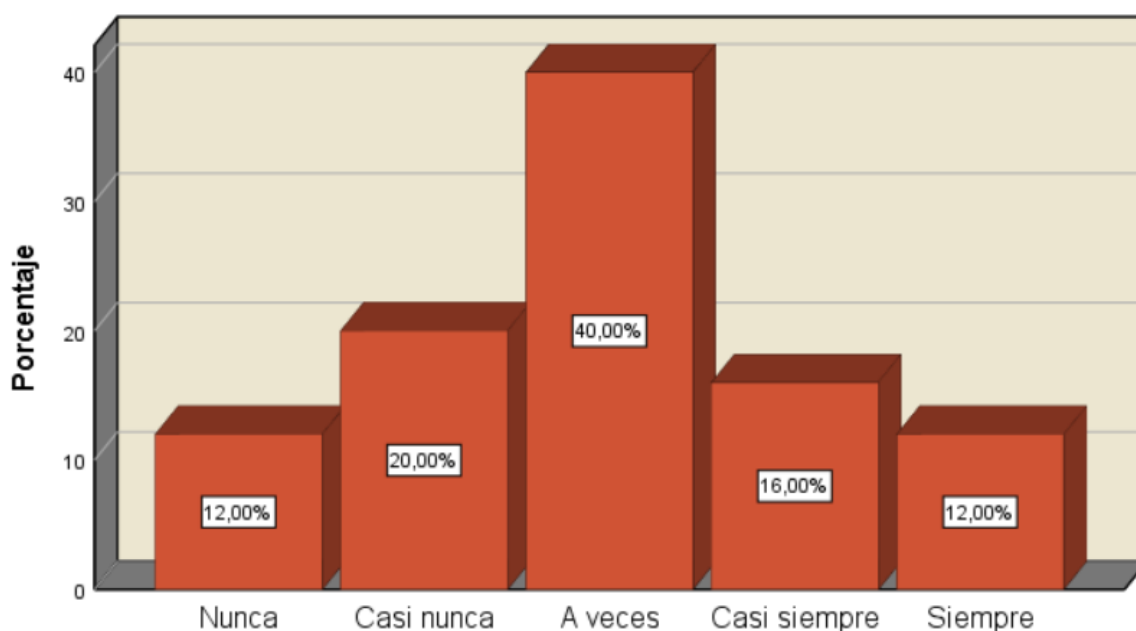
#### **Interpretación:**

En la tabla 20 y figura 9 se observa los resultados donde el 4,00% (Nunca), el 36,00% (Casi nunca), el 36,00% (A veces), el 12,00% (Casi siempre) y el 12,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 60,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 21 : ¿La auditoría operativa junto a las medidas correctivas, lograr realizar las operaciones empresariales con eficiencia en los procesos y con eficacia en los resultados con altas ganancias?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	5	20,0	20,0	32,0
	A veces	10	40,0	40,0	72,0
	Casi siempre	4	16,0	16,0	88,0
	Siempre	3	12,0	12,0	100,0
	Total		25	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 10: ¿La auditoría operativa junto a las medidas correctivas, lograr realizar las operaciones empresariales con eficiencia en los procesos y con eficacia en los resultados con altas ganancias?**

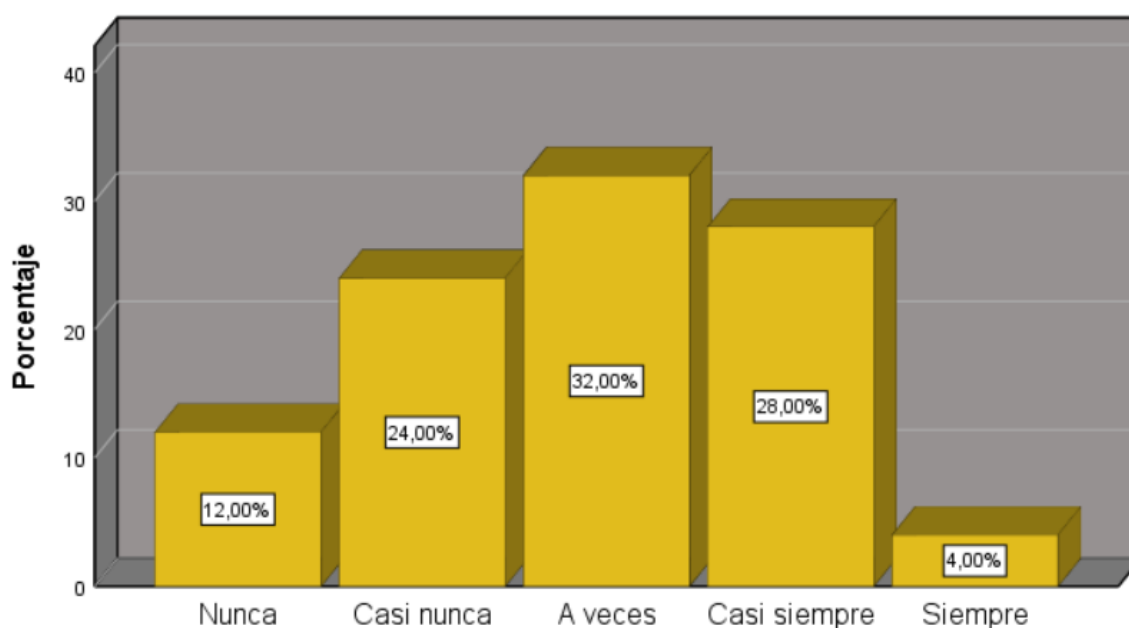
#### **Interpretación:**

En la tabla 21 y figura 10 se observa los resultados donde el 12,00% (Nunca), el 20,00% (Casi nunca), el 40,00% (A veces), el 16,00% (Casi siempre) y el 12,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 22: ¿La orden de compra es un documento principal para realizar las compras para la empresa, autorizando la calidad y precios?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	6	24,0	24,0	36,0
	A veces	8	32,0	32,0	68,0
	Casi siempre	7	28,0	28,0	96,0
	Siempre	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 11: ¿La orden de compra es un documento principal para realizar las compras para la empresa, autorizando la calidad y precios?**

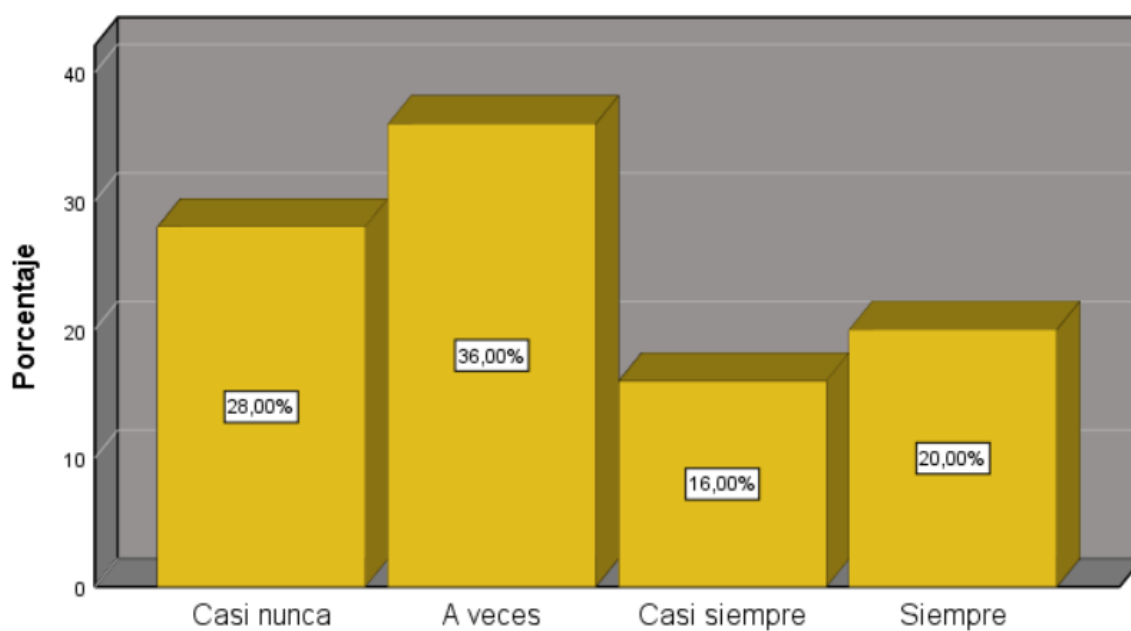
#### **Interpretación:**

En la tabla 22 y figura 11 se observa los resultados donde el 12,00% (Nunca), el 24,00% (Casi nunca), el 32,00% (A veces), el 28,00% (Casi siempre) y el 4,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 64,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 23: ¿Dentro del proceso de compras existen diversas funciones que deben cumplir el gerente general y el jefe de compras?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	28,0	28,0	28,0
	A veces	9	36,0	36,0	64,0
	Casi siempre	4	16,0	16,0	80,0
	Siempre	5	20,0	20,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 12: ¿Dentro del proceso de compras existen diversas funciones que deben cumplir el gerente general y el jefe de compras?**

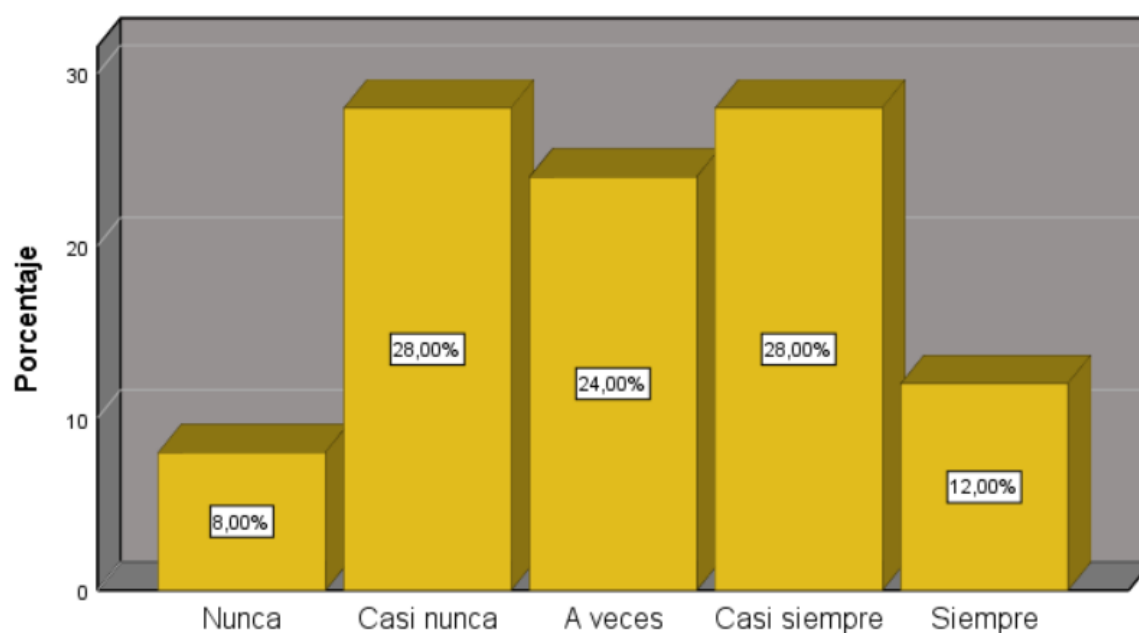
#### **Interpretación:**

En la tabla 23 y figura 12 se observa los resultados donde el 28,00% (Casi nunca), el 36,00% (A veces), el 16,00% (Casi siempre) y el 20,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 72,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 24: ¿Las fases del proceso de compra implica requerimientos, necesidades, orden de pedido, contratos con clientes y otros?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	8,0	8,0	8,0
	Casi nunca	7	28,0	28,0	36,0
	A veces	6	24,0	24,0	60,0
	Casi siempre	7	28,0	28,0	88,0
	Siempre	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 13: ¿Las fases del proceso de compra implica requerimientos, necesidades, orden de pedido, contratos con clientes y otros?**

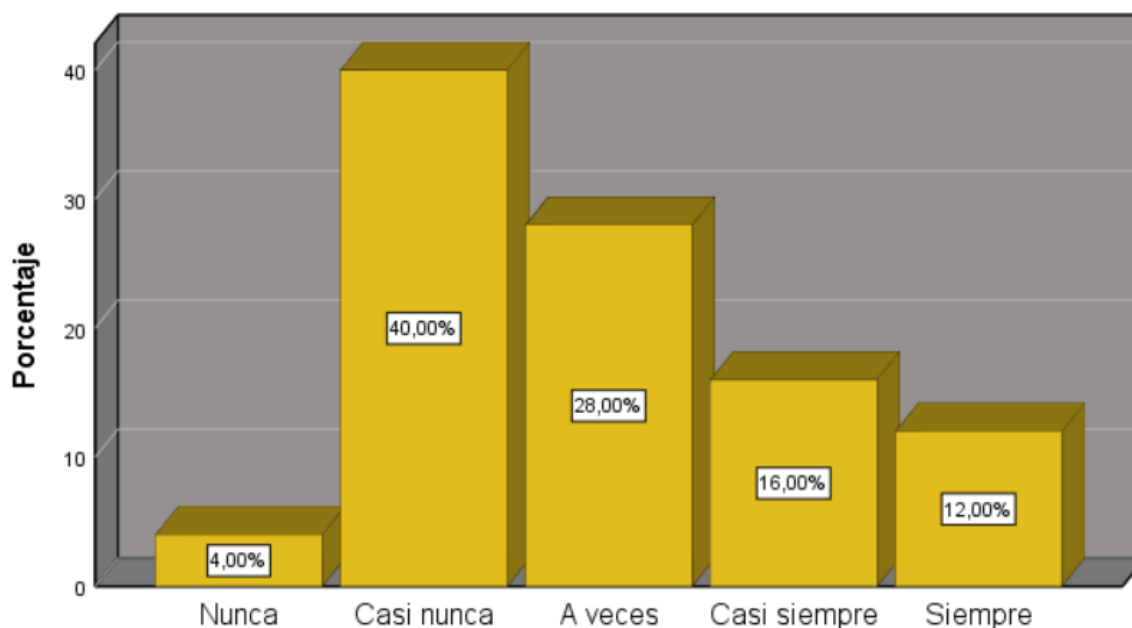
### Interpretación:

En la tabla 24 y figura 13 se observa los resultados donde el 8,00% (Nunca), el 28,00% (Casi nunca), el 24,00% (A veces), el 28,00% (Casi siempre) y el 12,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 64,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 25: ¿La negociación de condiciones es un proceso para definir el precio, la cantidad, la calidad, el tipo de compra, entre otros?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,0	4,0	4,0
	Casi nunca	10	40,0	40,0	44,0
	A veces	7	28,0	28,0	72,0
	Casi siempre	4	16,0	16,0	88,0
	Siempre	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 14: ¿La negociación de condiciones es un proceso para definir el precio, la cantidad, la calidad, el tipo de compra, entre otros?**

### **Interpretación:**

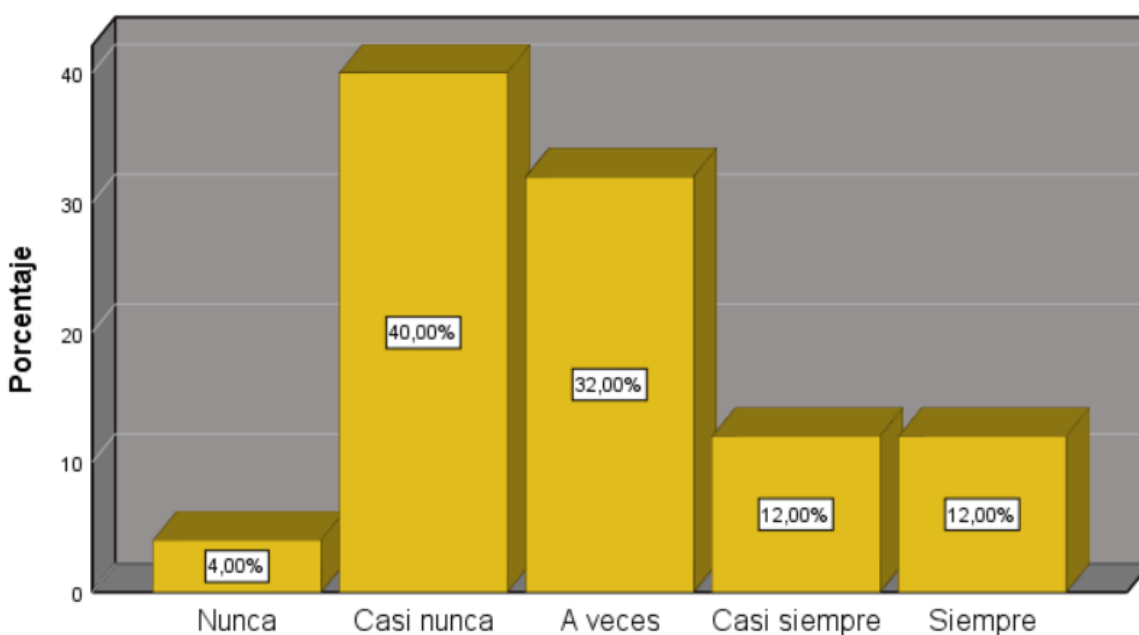
En la tabla 25 y figura 14 se observa los resultados donde el 4,00% (Nunca), el 40,00% (Casi nunca), el 28,00% (A veces), el 16,00% (Casi siempre) y el 12,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 56,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.



**Tabla 26: ¿El crédito con letra de cambio, es un proceso muy conocido para ampliar la cobertura de ventas con clientes de garantía?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,0	4,0	4,0
	Casi nunca	10	40,0	40,0	44,0
	A veces	8	32,0	32,0	76,0
	Casi siempre	3	12,0	12,0	88,0
	Siempre	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 15: ¿El crédito con letra de cambio, es un proceso muy conocido para ampliar la cobertura de ventas con clientes de garantía?**

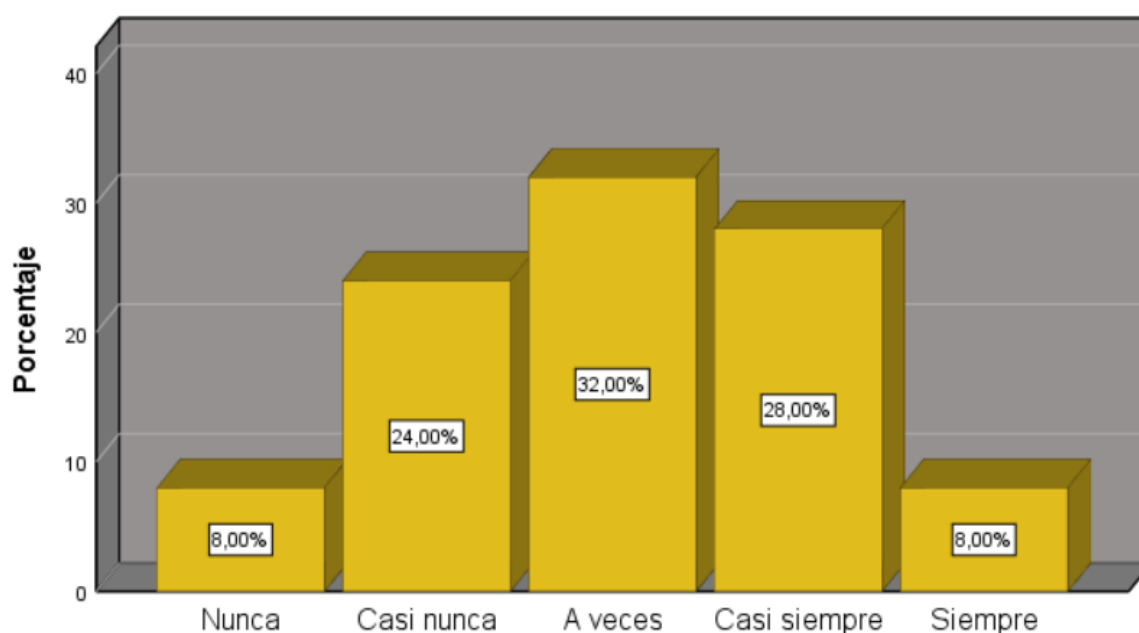
#### **Interpretación:**

En la tabla 26 y figura 15 se observa los resultados donde el 4,00% (Nunca), el 40,00% (Casi nunca), el 32,00% (A veces), el 12,00% (Casi siempre) y el 12,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 56,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 27: ¿Las compras al contado siempre deben tener un descuento calificado como parte de la negociación de las condiciones?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	8,0	8,0	8,0
	Casi nunca	6	24,0	24,0	32,0
	A veces	8	32,0	32,0	64,0
	Casi siempre	7	28,0	28,0	92,0
	Siempre	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 16: ¿Las compras al contado siempre deben tener un descuento calificado como parte de la negociación de las condiciones?**

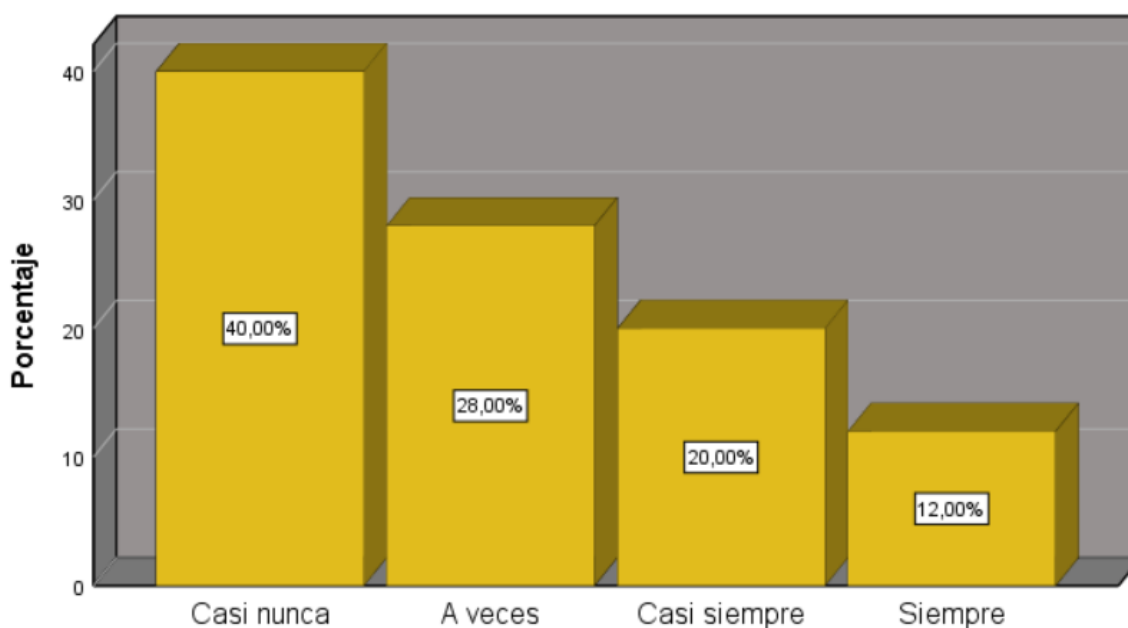
#### **Interpretación:**

En la tabla 27 y figura 16 se observa los resultados donde el 8,00% (Nunca), el 24,00% (Casi nunca), el 32,00% (A veces), el 28,00% (Casi siempre) y el 8,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 28: ¿La recepción de bienes es un proceso de las compras realizada por la empresa Corporación Dinely Diesel SAC?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	40,0	40,0	40,0
	A veces	7	28,0	28,0	68,0
	Casi siempre	5	20,0	20,0	88,0
	Siempre	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 17: ¿La recepción de bienes es un proceso de las compras realizada por la empresa Corporación Dinely Diesel SAC?**

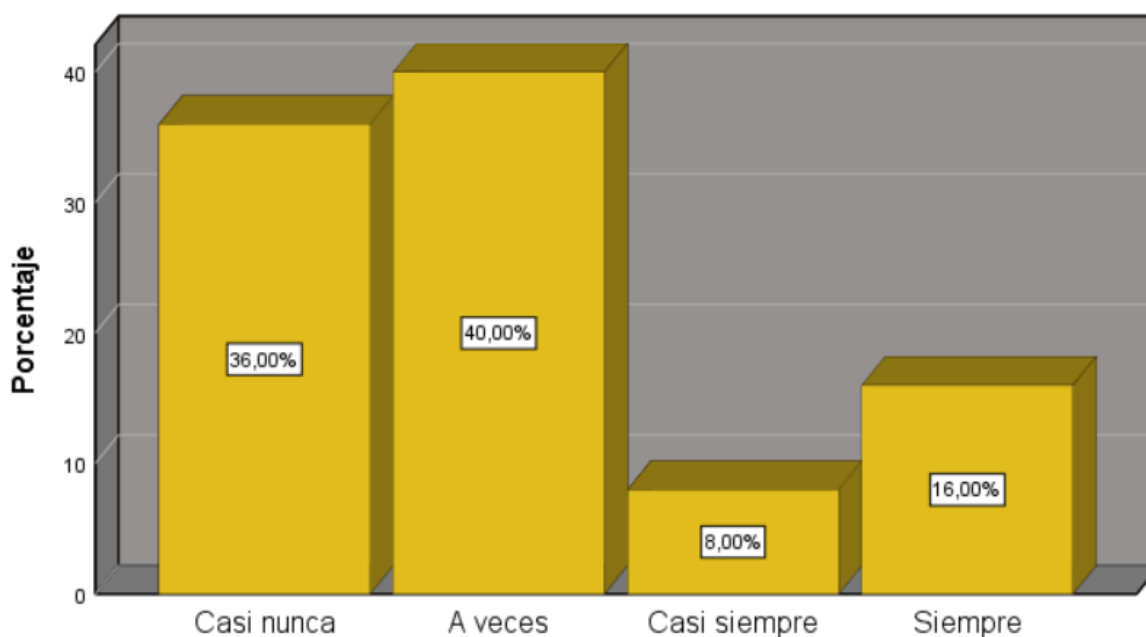
#### **Interpretación:**

En la tabla 28 y figura 17 se observa los resultados donde el 40,00% (Casi nunca), el 28,00% (A veces), el 20,00% (Casi siempre) y el 12,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 60,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 29: ¿El chequeo de las compras implica el proceso de verificación del producto, la cantidad, calidad, precio, plazo, crédito, entre otros, descritos en la orden de compra enviada al proveedor?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	9	36,0	36,0	36,0
	A veces	10	40,0	40,0	76,0
	Casi siempre	2	8,0	8,0	84,0
	Siempre	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 18: ¿El chequeo de las compras implica el proceso de verificación del producto, la cantidad, calidad, precio, plazo, crédito, entre otros, descritos en la orden de compra enviada al proveedor?**

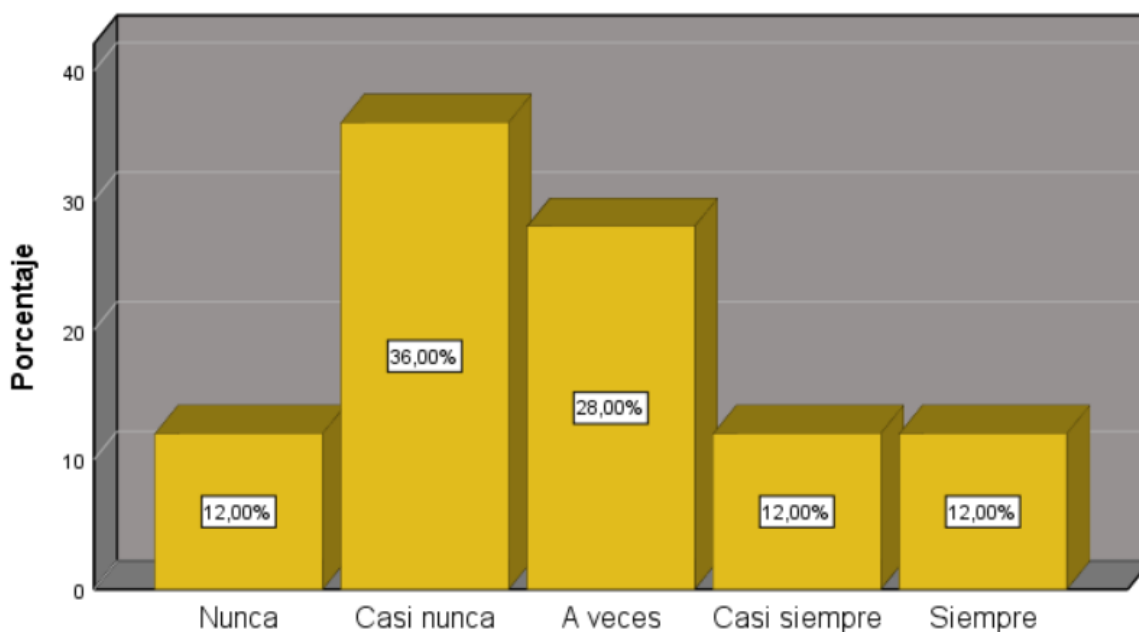
#### **Interpretación:**

En la tabla 29 y figura 18 se observa los resultados donde el 36,00% (Casi nunca), el 40,00% (A veces), el 8,00% (Casi siempre) y el 16,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 64,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 30: ¿Es necesario y obligatorio revisar los documentos de compra antes de firmar, sellar la conformidad de la compra realizada?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	9	36,0	36,0	48,0
	A veces	7	28,0	28,0	76,0
	Casi siempre	3	12,0	12,0	88,0
	Siempre	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 19: ¿Es necesario y obligatorio revisar los documentos de compra antes de firmar, sellar la conformidad de la compra realizada?**

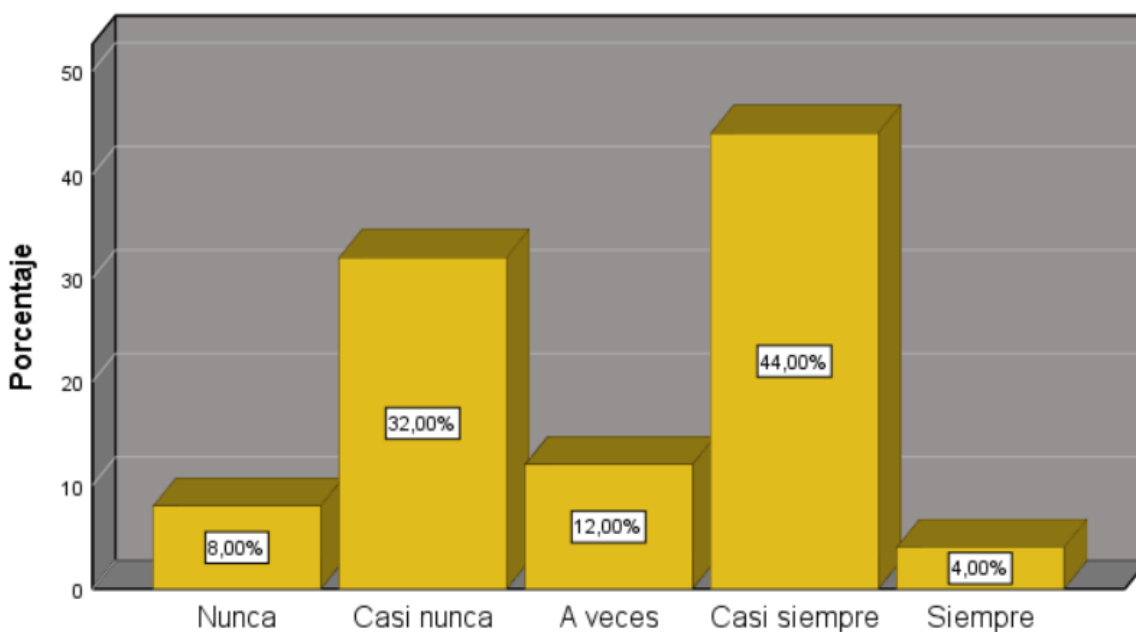
#### **Interpretación:**

En la tabla 30 y figura 19 se observa los resultados donde el 12,00% (Nunca), el 36,00% (Casi nunca), el 28,00% (A veces), el 12,00% (Casi siempre) y el 12,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 52,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 31: ¿La verificación de los inventarios es otro de los procesos de compra, revisando el aumento de las existencias en almacén?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	8,0	8,0	8,0
	Casi nunca	8	32,0	32,0	40,0
	A veces	3	12,0	12,0	52,0
	Casi siempre	11	44,0	44,0	96,0
	Siempre	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 20: ¿La verificación de los inventarios es otro de los procesos de compra, revisando el aumento de las existencias en almacén?**

### Interpretación:

En la tabla 31 y figura 20 se observa los resultados donde el 8,00% (Nunca), el 32,00% (Casi nunca), el 12,00% (A veces), el 44,00% (Casi siempre) y el 4,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 60,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

### 4.1.3 Estadística inferencial

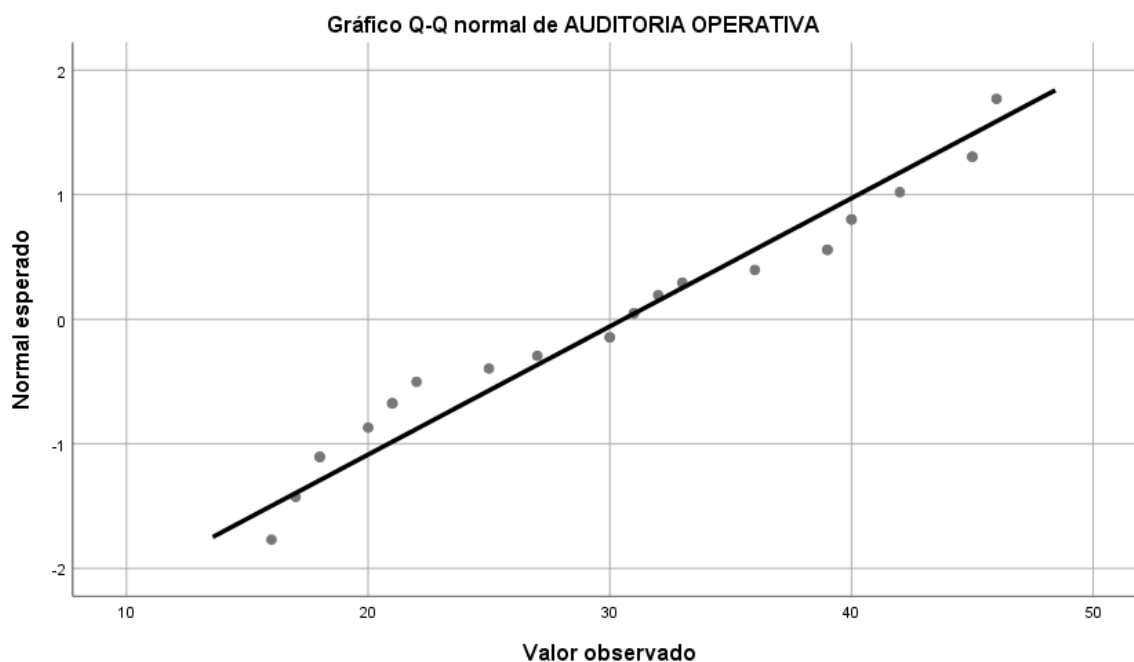
#### Pruebas de normalidad

**Tabla 32: Prueba de normalidad de la variable independiente Auditoria operativa**

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA OPERATIVA	,131	25	,200*	,935	25	,111
PROCESO DE COMPRAS	,177	25	,042	,913	25	,036

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 21: Prueba de normalidad de la variable independiente Auditoria operativa**

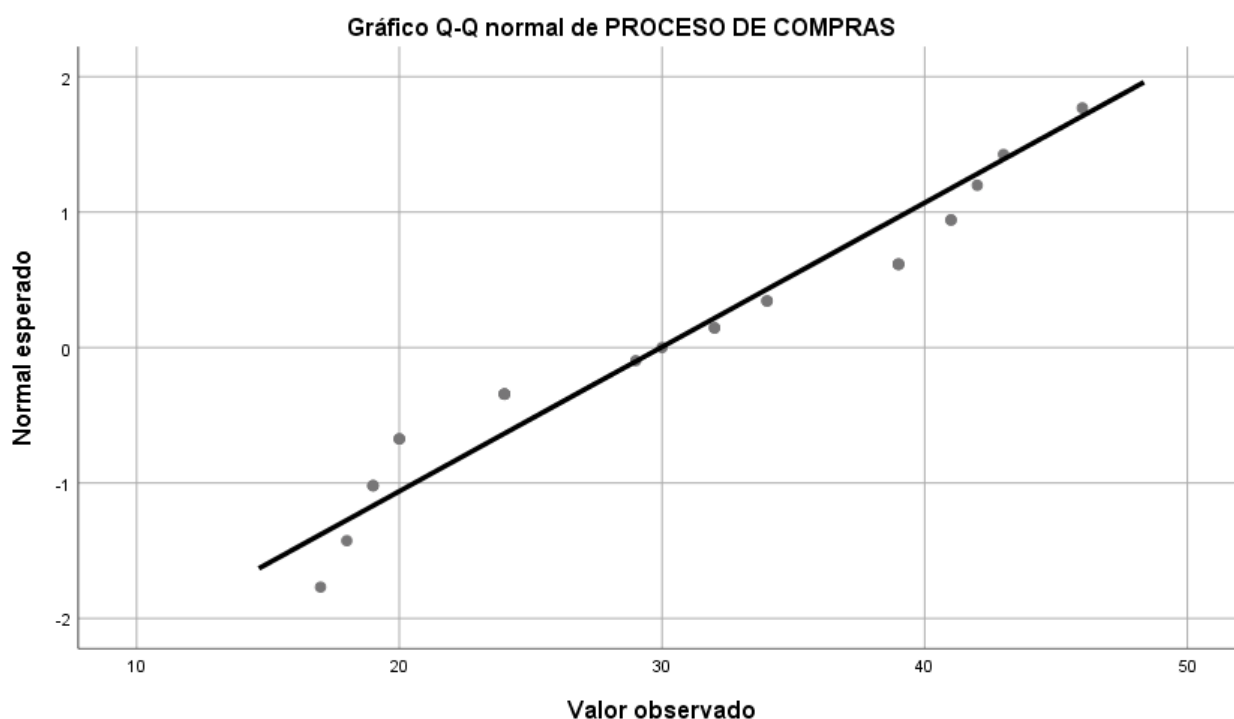
En la tabla 32 y figura 21 se observa que los datos de la auditoria operativa siguen una distribución normal, pues su nivel de significancia fue de  $0,111 >$  (mayor) a  $0,05$ ; por lo tanto, se determina que, la distribución de los datos es normal y por ende se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, empresa Corporación Dinely Diesel SAC.

**Tabla 33: Prueba de normalidad de la variable dependiente Proceso de compras**

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA	,131	25	,200*	,935	25	,111
OPERATIVA						
PROCESO DE COMPRAS	,177	25	,042	,913	25	,036

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 22: Prueba de normalidad de la variable dependiente Proceso de compras**

En la tabla 33 y figura 22 se observa que los datos del proceso de compras no siguen una distribución normal, pues su nivel de significancia fue de  $0,036 <$  (menor) a  $0,05$ ; por lo tanto, se determina que, la distribución de los datos no es normal y por ende se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, empresa Corporación Dinely Diesel SAC.



## Prueba de hipótesis

### Prueba de la hipótesis general

Ha: La auditoría operativa influye significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

H<sub>0</sub>: La auditoría operativa no influye significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 34: Correlación entre la variable independiente y la dependiente**

			Correlaciones	
			AUDITORIA OPERATIVA	PROCESO DE COMPRAS
Rho de Spearman	AUDITORIA OPERATIVA	Coefficiente de correlación	1,000	,935**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	PROCESO DE COMPRAS	Coefficiente de correlación	,935**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

### Interpretación:

En la tabla 34 se observan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,935 grados de correlación, siendo muy alta, significativa y positiva entre la auditoría operativa y el proceso de compras; de igual manera, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; por ello, la auditoría operativa influye significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

### Prueba de la primera hipótesis específica

Ha: Los objetivos de la auditoría influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

H<sub>0</sub>: Los objetivos de la auditoría no influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 35: Correlación entre la primera dimensión y la variable dependiente**

			Correlaciones	
			OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	PROCESO DE COMPRAS
Rho de Spearman	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	Coefficiente de correlación	1,000	,915**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	PROCESO DE COMPRAS	Coefficiente de correlación	,915**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

### Interpretación:

En la tabla 35 se observan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,915 grados de correlación, siendo muy alta, significativa y positiva entre los objetivos de la auditoría y el proceso de compras; de igual manera, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; por ello, los objetivos de la auditoría influye significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

### Prueba de la segunda hipótesis específica

Ha: Las normas y herramientas influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

H<sub>0</sub>: Las normas y herramientas no influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 36: Correlación entre la segunda dimensión y la variable dependiente**

			Correlaciones	
			NORMAS Y HERRAMIENTAS	PROCESO DE COMPRAS
Rho de Spearman	NORMAS Y HERRAMIENTAS	Coefficiente de correlación	1,000	,914**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	PROCESO DE COMPRAS	Coefficiente de correlación	,914**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

### Interpretación:

En la tabla 36 se observan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,914 grados de correlación, siendo muy alta, significativa y positiva entre las normas y herramientas y el proceso de compras; de igual manera, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; por ello, las normas y herramientas influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

### Prueba de la tercera hipótesis específica

Ha: Las medidas correctivas influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

H<sub>0</sub>: Las medidas correctivas no influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

**Tabla 37: Correlación entre la tercera dimensión y la variable dependiente**

			Correlaciones	
			MEDIDAS CORRECTIVAS	PROCESO DE COMPRAS
Rho de Spearman	MEDIDAS CORRECTIVAS	Coefficiente de correlación	1,000	,898**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	PROCESO DE COMPRAS	Coefficiente de correlación	,898**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

### Interpretación:

En la tabla 37 se observan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,898 grados de correlación, siendo muy alta, significativa y positiva entre las medidas correctivas y el proceso de compras; de igual manera, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; por ello, las medidas correctivas influye significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

## 4.2 Discusión

La presente investigación lleva el título: “Auditoría operativa y su influencia en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel S.A.C. del Distrito de Ate, Lima 2020”, su problemática está basada en las deficiencias de las compras; teniendo como objetivo general, determinar la influencia de la auditoría operativa sobre el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel S.A.C. del Distrito de Ate, Lima 2020; siendo su hipótesis general que la auditoría operativa influye significativamente en el proceso de compras de la empresa indicada; obteniendo un resultado igual a 0,935 grados de correlación, siendo muy alta, positiva y significativa entre las variables; asimismo, su nivel de significancia fue  $p=0,000 <$  (menor) a  $q=0,05$  representando el 95% de confiabilidad de los resultados y el 5% de no confiabilidad; concluyendo de esta manera que, la auditoría operativa influye significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel S.A.C. del Distrito de Ate, Lima 2020, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna.

El resultado coincide con lo sustentado por Coello & Guaranda (2019), en su trabajo de investigación titulado: “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”. Trabajo presentado por Anggie Milena Coello España e Ingrid Lilibeth Guaranda Cochea, ante la Universidad San Gregorio de Portoviejo en la ciudad de Manabí en Ecuador; donde su objetivo principal fue, precisar las deficiencias existentes en el proceso de otorgar créditos en la Fundación Inversión y Cooperación Ecuador, haciendo uso de la auditoría operativa para lograr recuperar la cartera de clientes que existen; obteniendo un resultado correlacional de 0,887 aproximadamente, considerado alta, positiva y significativa; concluyendo que, se logró conocer que los estados financieros no muestran la imagen exacta de la institución, también se conoció que la misma no ha implementado

procesos de auditoría a las cuentas por cobrar ni a las operaciones en general, también se supo que no existe ningún tipo de control interno que permitan verificar las actividades desarrolladas y que salvaguarden los recursos de la organización.

Respecto a la primera hipótesis específica, el primer objetivo específico fue, determinar la influencia de los objetivos de la auditoría en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020; obteniendo un resultado correlacional igual a 0,915 grados de correlación, siendo alta, positiva y significativa; con un nivel de significancia igual del valor  $p=0,00 <$  menor al valor  $q=0,05$  que representa el 95% de confiabilidad y un 5% de no confiabilidad de los resultados; por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; concluyendo que, los objetivos de la auditoría influye significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

El resultado coincide con la investigación realizada y presentada por Salgado (2016), en su investigación con título: “Incidencia de los resultados de la auditoría operacional en la evaluación de los procedimientos administrativos del área de recursos humanos en el instituto “La Fe” de la ciudad de Estelí, período 2015”. Trabajo presentado por Fanny de Jesús Salgado Centeno ante la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua – UNAN en la ciudad de Managua en Nicaragua; teniendo como objetivo general, evaluar la ocurrencia existente en los resultados de una auditoría operacional aplicada a los procedimientos administrativos del área de recursos humanos en el Instituto “La Fe” de la ciudad de Estelí en el período 2015; consiguiendo un resultado aproximado igual a 0,900 grados de correlación siendo alto, positivo y significativo; en conclusión, en la institución no se habían realizado ninguna auditoría operacional; sin embargo, la auditoría operacional aplicada ha sido eficaz para lograr conocer las deficiencias dentro del grupo de procedimientos existentes

en el departamento de recursos humanos, dentro de los que se destaca la inexistencia de controles tanto de la asistencia como de los permisos, licencias, vacaciones, entre otros análogos.

Respecto a la segunda hipótesis específica, el segundo objetivo específico fue, determinar la influencia de las normas y herramientas en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020; consiguiendo un resultado igual a 0,914 grados de correlación, considerado alto, fuerte y positivo, con un nivel de significancia del  $p$  valor=0,00 < menor al  $q$  valor=0,05 representando así el 95% de confiabilidad y un 5% de margen de equivocación o no confiabilidad de los resultados; por ello, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; concluyendo que, las normas y herramientas influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

El resultado es coincidente con lo expuesto por Castañeda (2019), en su investigación denominada: “Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa distribuidora de energía eléctrica, Chiclayo 2017”. Tesis de pregrado presentado por Jessica Tatiana Castañeda Ahumada, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo en la ciudad de Chiclayo, Perú; siendo su objetivo principal, determinar el efecto que tiene la auditoría operativa efectuada en el proceso de compras sobre la rentabilidad de la empresa distribuidora de energía eléctrica en la Ciudad de Chiclayo; obteniendo un resultado igual a 79.6% lo que es igual a 0,796 grados de correlación; siendo alto, positivo y significativo; con un nivel de significancia del  $p$  valor=0,00 < menor al  $q$  valor=0,05 representando desde luego el 95% de confiabilidad de los resultados con un 5% de margen de no confiabilidad; por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; en conclusión, la aplicación de la auditoría operativa

dentro del proceso de compras permite optimizar los aspectos mayormente afectados; de esta forma tener una mejor planificación de las compras, realizar adecuadamente estimaciones presupuestarias con rentabilidad, elegir de la mejor manera a los proveedores, que estén acordes a los requisitos que el departamento haya establecido en conjunto con la gerencia y verificando la calidad en el momento de recibir lo solicitado.

Respecto a la tercera hipótesis específica, el objetivo específico fue, determinar la influencia de las medidas correctivas sobre el proceso de compras en la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020; logrando un resultado correlacional igual a 0,898 grados de correlación, considerado alto, positivo y significativo; con un nivel de significancia igual al  $p$  valor=0,00 < menor al  $q$  valor=0,05 que demuestra un 95% de confiabilidad de los resultados con un 5% de no confiabilidad; lo que significa que, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; concluyendo que, las medidas correctivas influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020.

El resultado obtenido coincide con la investigación realizada por Aguilar (2019), en su estudio titulado: “Aplicación de la auditoría operativa en la gestión del inventario de la empresa Líder Pharma S.A, año 2018”. Tesis de pregrado desarrollada, presentada y expuesta por Alexandra Janis Aguilar Pineda en la Universidad Peruana de las Américas, en la ciudad de Lima – Perú; siendo su objetivo principal, determinar la relación de la auditoría operativa con la gestión de inventarios en la empresa Líder Pharma, S.A; logrando un resultado aproximado igual al 80% o 0,800 grados de correlación, considerado una correlación alta, fuerte, positiva y significativa; concluyendo que, gracias a la aplicación de la auditoría operativa se pudo conocer que la empresa no ha desarrollado políticas organizacionales, no se ha desarrollado el manual de funciones para el personal lo que



hace que se cometan errores en repetidas ocasiones; desarrollar la auditoría ha servido para generar consejos y opciones de solución para mejorar la gestión de los inventarios, aplicando un mejor sistema de control de los bienes recibidos, siendo contabilizados, confrontados con los estados financieros, para una mejor gestión empresarial, logrando utilidades y una rentabilidad sostenible con liquidez, solvencia, con equilibrios económicos y financieros.

## CONCLUSIONES

1. Respecto al objetivo general, el resultado que se obtuvo en la relación de las variables Auditoría operativa y Proceso de compras fue igual a 0,935 grados de correlación, siendo muy alta, positiva y significativa; considerando a la vez, a los objetivos de la auditoría, a las normas y herramientas, las medidas correctivas, relacionadas con la importancia del proceso de adquisiciones, las funciones del proceso de compras y fases del proceso de compras con eficiencia y eficacia.
1. Respecto al primer objetivo específico, se obtuvo un resultado de correlación igual a 0,915 grados, siendo muy alta, positiva y significativa entre los objetivos de la auditoría y el proceso de compras; que abarca a la vez, a las metas del proceso, a los procedimientos de control, a los procesos contables; relacionados con el sistema de pedidos, las compras organizadas y el control presupuestario de la gestión realizada.
2. Con respecto al segundo objetivo específico, se logró un resultado igual a 0,914 grados de correlación, siendo muy alta, positiva y significativa entre las normas y herramientas y el proceso de compras; asimismo, implica a las normas NAGAS, NÍAS y los PCGA; relacionados a la revisión de requerimientos, a la selección de proveedores y a las órdenes de compra; todos ellos encontrados en la investigación.
3. Respecto al tercer objetivo específico, se logró un resultado igual a 0,898 grados de correlación, considerado muy alto, positivo y significativo entre las medidas correctivas y el proceso de compras; a su vez, se considera al proceso de retroalimentación, al análisis de las causas y a la eficiencia con eficacia; relacionadas con el tipo de compras, la solicitud de compras, las negociaciones con rebajas y descuentos; que también comprende a la recepción de los bienes adquiridos.

## RECOMENDACIONES

2. El gerente general de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC, debe comprometerse por implementar las auditorías operativas dentro del departamento de compras con la finalidad de controlar los procesos de compras; considerando medir los objetivos de la auditoría, las normas y herramientas, las medidas correctivas, importancia del proceso, las funciones y fases del proceso de compras con eficiencia y eficacia.
3. El gerente general debe impulsar la aplicación de los objetivos de la auditoría con las metas a lograr, con los procedimientos de control, con los procesos contables; cohesionados con el sistema de pedidos, con las compras organizadas y con los controles presupuestarios; sin salirse de lo programado en los procesos de compras con adquisiciones de otros bienes de mayor valor.
4. El jefe de contabilidad junto al auditor, deben fomentar y aplicar las normas y herramientas, con las normas NAGAS, NÍAS, PCGA y otros; fusionados con las funciones del proceso de compras que abarca a la revisión de los requerimientos, a la selección de proveedores y a la emisión de las órdenes de compras, debidamente autorizadas, firmadas y selladas por los directivos.
5. El gerente general, el contador general y el auditor, deben efectuar las medidas correctivas, considerando al proceso de retroalimentación, al análisis de las causas y a la eficiencia con eficacia; relacionados a la recepción de bienes con el proceso de compras reales, la verificación de los productos, con los documentos y los inventarios de todos los productos recibidos en almacén.

## REFERENCIAS

- Aguilar, A. J. (2019). *Aplicación de la auditoría operativa en la gestión del inventario de la empresa Lider Pharma S.A., año 2018*. Lima, Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- Aguirre, J., & Romero, V. (2019). *Diseño de un sistema de gestión de compras y almacenes para mejorar el tiempo de entrega de los repuestos en la empresa Consorcio C&T Transportistas Asociados S.A. Cajamarca, Perú: Universidad Privada del Norte*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21669/Aguirre%20Salazar%20Jhaely%20Arelli%20-%20Romero%20Baz%20a%20Vanessa%20Elizabeth.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Apaza, M. (2018). *Contabilidad Empresarial - Estados Financieros*. Lima - Perú: Actualidad Empresarial.
- Argandoña, M. (2015). *Técnicas de auditoría*. Lima - Perú: Contraloría General de la República del Perú.
- Arias, J., Miranda, M., & Villasis, M. (2016). *El protocolo de investigación III: La población de estudio*. Ciudad de México - México : Revista Alergia México RAM - Colegio Mexicano de Inmunología Clínica y Alergia A.C.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la INVESTIGACIÓN - Serie integral por competencias*. San Juan de Tihuaca - México: Grupo Editorial Patria.
- Baldeón, M. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017 - 2018*. Lima, Perú:

Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon\\_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Barragán, S., Mendivelson, A., & Rubiano, A. (2019). *Propuesta de mejora en la gestión integral de proveedores del Grupo Empresarial Keralty en Colombia*. Bogotá DC, Colombia: Universidad Santo Tomás. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/31515/2021sindybarragan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación Científica*. Santa Fe de Bogotá, Colombia: Universidad de la Sabana.

Castañeda, J. (2019). *Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo 2017*. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1930/1/TL\\_Casta%c3%bladaAhumadaJessica.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1930/1/TL_Casta%c3%bladaAhumadaJessica.pdf)

Castillo, V. d. (2018). *Control interno y su influencia en la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C. de Chimbote, 2018*. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5613>

Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración*. Madrid, España,; McGraw- Hill Interamericana de España .

Coello, A., & Guaranda, I. (2019). *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*. Portoviejo, Manabí, Ecuador:

Universidad San Gregorio de Portoviejo. Obtenido de

<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/COELLO%20Y%20GUARANDA%20TESIS%20AUD.pdf>

Flores, E., & Gutiérrez, B. (2019). *Auditoría operativa y su incidencia en una ejecución eficiente de los procedimientos administrativos del Grupo C&G Services SAC, Cajamarca 2017*. Cajamarca. Perú: Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/>

Flores, J. (2018). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Lima : Ceccof - Lima - Perú.

García, I. (2019). *Modelo de abastecimiento de insumos para mejorar la gestión de compras de la empresa Hacienda Cerro Nuevo SAC, Paiján 2019*. Pimentel, Chiclayo, Perú: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8221/Garc%C3%ADa%20S%C3%A1nchez%20Isaac%20Leoncio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández, R. (2016). *Metodología de la Investigación* . Ciudad de México DF - México: Mc Graw Hill Education .

Izquierdo, J., & León, J. (2015). *Auditoría operativa a la gestión de inventario de la empresa "Ecuatoriana de Negocios, Ecune S.A." en el primer semestre del año 2014*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9942/1/UPS-GT000922.pdf>

- López, V. (2017). *Generalidades de la auditoría operativa*. Santa Fe de Bogotá, Colombia: López Pérez V.
- Meléndez, R. (2017). *Propuesta metodológica para el ejercicio de la auditoría operativa en los gobiernos locales de Costa Rica*. Costa Rica: Tevista TEC Empresarial Volumen 11 N° 1, pp. 49-61.
- Montero, M. (2019). *¿Porque es tan importante el proceso de compras de mi empresa?* Lima, Perú: Recuperado de:  
<https://www.serenty.es/noticias/tan/importantes/proceso-compras-empresa>.
- Núñez, P. (2017). *La aplicación del delito de conspiración prevista y sancionada en el cuarto párrafo del artículo 296° del Código Penal vigente como una corriente finalista*. Universidad Peruana Los Andes : Huancayo - Perú.
- Orellana, R., & Roncal, L. (2019). *Propuesta de un modelo logístico para mejorar la gestión de compras de una Compañía Minera del Sur del Perú*. Lima, Perú: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de  
[https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2812/IND\\_T030\\_46950508\\_T%20%20%20OERELLANA%20FERRO%20ROBERTO%20CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2812/IND_T030_46950508_T%20%20%20OERELLANA%20FERRO%20ROBERTO%20CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Palomino, J. (2018). *Los papeles de trabajo en las auditorías y clases de auditorías*. Lima - Perú: Editores Palomino Asociados.
- Prieto, C., & Ramírez, M. (2019). *Gestión de abastecimientos para mejorar los indicadores de la compra de productos tecnológicos provenientes de La China en la empresa Universal Import Perú SAC, Chiclayo 2017*,. Chiclayo , Perú: Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de

<https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5848/prieto-ramirez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Punin, L. K. (2015). *Auditoría operativa al departamento de bodega y su incidencia en la liquidez de la empresa agrícola bananera Agripalban S.A. ubicada en el Cantón Valencia, primer semestre del año 2013*. Quevedo, Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de

<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/962/1/T-UTEQ-0132.pdf>

Reyes, Y. C. (2018). *Influencia de la auditoría operativa en la gestión de recursos humanos de la empresa Viettel Perú S.A.C., Sucursal Tacna, periodo 2016*. Tacna, Perú: Universidad Privada de Tacna.

Rojas, H. N. (2018). *El control de inventario y el proceso de compras en las concesionarias de mantenimiento de autos, Distrito de La Molina, 2018*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.

Salgado, F. d. (2016). *Incidencia de los resultados de auditoría operacional en la evaluación de los procedimientos administrativos del área de recursos humanos en el Instituto "La Fe" de la Ciudad de Esteli, periodo 2015*. Managua, Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua - UNAN - Managua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/3109/1/17589.pdf>

San Lucas, G. (2016). *Metodología de auditoría en la gestión opeacional para compras en Artflex S.A. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19895/1/Tesis%20San%20Lucas%20Torres%20Gabriela.pdf>



- Taboada, P. (2020). *Propuesta para la implementación de compras ambientalmente sostenibles en la contratación de bienes de tecnología aeronáutica de Corpac S.A.* Lima, Perú: Universidad del Pacífico. Obtenido de [https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2910/TaboadaPatricia\\_Tesis\\_maestria\\_2020.pdf?sequence=1](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2910/TaboadaPatricia_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1)
- Valderrama, S. (2018). *Pasos para la elaboración de proyectos de investigación científica - Cuantitativos, cualitativos y mixtos.* Lima - Perú: Editorial San Marcos.
- Vara, A. (2018). *Siete (7) pasos para la elaboración de una tesis .* Lima - Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Villarroel, E. (2017). *Auditoría operativa .* México DF, México: Editorial Central Wright, T.

## Apéndices

### Apéndice 1: Matriz de consistencia

Título: La auditoría operativa y su influencia en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la auditoría operativa influye en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020?	Establecer la influencia de la auditoría operativa en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020	La auditoría operativa influye significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE (X) AUDITORÍA OPERATIVA</b> <b>DIMENSIONES E INDICADORES:</b> <b>X.1 Objetivos de la auditoría</b> X.1.1 Controlar las operaciones X.1.2 Procesos administrativos X.1.3 Procedimientos operativos <b>X.2 Normas y herramientas</b> X.2.1 Normas NAGAS X.2.2 Normas NÍAS X.2.3 Ficha de entrevistas <b>X.3 Medidas correctivas</b> X.3.1 Proceso de retroalimentación X.3.2 Análisis de las causas X.3.3 Eficiencia y eficacia	<b>1. Tipo de investigación:</b> Básica <b>2. Nivel del estudio:</b> Descriptivo correlacional <b>3. Diseño:</b> No experimental <b>4. Enfoque:</b> Cuantitativo <b>5. Población:</b> 25 trabajadores de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC <b>6. Muestra:</b> 25 trabajadores de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC <b>7. Técnicas:</b> Encuestas Entrevistas no estructuradas <b>8. Instrumentos:</b> Cédulas de cuestionario Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017 SPSS 25
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
PE1. ¿De qué manera los objetivos de la auditoría influyen en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020?	OE1. Determinar la influencia de los objetivos de la auditoría en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020	HE1. Los objetivos de la auditoría influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020		
PE2. ¿De qué manera las normas y herramientas influyen en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020?	OE2. Determinar la influencia de las normas y herramientas en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020	HE2. Las normas y herramientas influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020	<b>VARIABLE DEPENDIENTE (Y) PROCESO DE COMPRAS</b> <b>DIMENSIONES E INDICADORES:</b> <b>Y.1 Solicitud de compras</b> Y.1.1 Orden de compras Y.1.2 Proceso de compras Y.1.3 Necesidades y requerimientos <b>Y.2 Negociación de condiciones</b> Y.2.1 Definir precios y otros Y.2.2 Crédito con letra de cambio Y.2.3 Compras contado con descuentos <b>Y.3 Recepción de bienes</b> Y.3.1 Proceso de compras reales Y.3.2 Verificación de los productos Y.3.3 Documentos e inventarios	
PE3. ¿De qué manera las medidas correctivas influyen en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020?	OE3. Determinar la influencia de las medidas correctivas en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020	HE3. Las medidas correctivas influyen significativamente en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020		

Fuente: Elaboración propia.

## Apéndice 2: Instrumento de la VI (X): Auditoría operativa

### CÉDULA DE CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE INDEPENDIENTE:

#### AUDITORÍA OPERATIVA

##### Estimado trabajador:

La presente encuesta es parte de una investigación de tesis que tiene por finalidad evaluar la relación que existe entre la “**Auditoría operativa en el Proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020**”.

La encuesta es totalmente confidencial y anónima, y pedimos. Por favor, contestar las preguntas, por lo cual le agradeceremos por sus respuestas y ser lo más sincero posible.

**Instrucciones:** Lea atentamente las preguntas del cuestionario y marque con una X en el casillero de su preferencia del ítem o pregunta correspondiente.

**Datos demográficos:** Edad: ( ) Sexo ( )

**Ocupación:** 1. Profesional ( ) 2. Técnico ( ) 3. Asistente ( ) 4. Otros ( )

**Muestra:** La muestra fue de 25 trabajadores de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC

**Cantidad de preguntas:** 20 preguntas o ítems en total.

**Evaluación:** Para evaluar las preguntas del cuestionario, marcar con una “X” en el casillero correspondiente según la siguiente Escala de Rensis Likert:

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

<b>CÉDULA DE CUESTIONARIO DE AUDITORÍA OPERATIVA</b>									
<b>Escala de Rensis Likert</b>									
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>					
<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>					
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS Y PUNTAJES DE RESPUESTAS</b>				<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
	<b>Variable independiente (X): Auditoría operativa</b>								
	<b>Dimensión (X.1): Objetivos de la auditoría</b>								
1	¿Los objetivos de la auditoría es controlar las operaciones realizadas en la gestión empresarial y lograr altas utilidades?								
2	¿La importancia del proceso de auditoría operativa gira en torno a los procesos administrativos, contables y financieros?								
3	¿Se evalúan los procedimientos operativos, tomando en cuenta las compras, las ventas, el almacenaje, la distribución y otros?								
	<b>Dimensión (X.2): Normas y herramientas</b>								
4	¿Las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas) indican las capacidades del auditor y sus características afines?								
5	¿Las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría) establecen las fases, etapas, procesos y conclusiones de las auditorías?								
6	¿En la investigación se debe contar con una ficha de entrevistas como herramienta de auditoría para el testimonio de la gente?								
	<b>Dimensión (X.3): Medidas correctivas</b>								
7	¿Las medidas correctivas en toda auditoría operativa es un proceso de retroalimentación corrigiendo las equivocaciones?								
8	¿El análisis de las causas de los problemas es un proceso obligado para conocer al responsable de las equivocaciones?								
9	¿La retroalimentación o feedback es un proceso para volver a procesar informaciones y datos, logrando nuevos resultados?								
10	¿La auditoría operativa junto a las medidas correctivas, lograr realizar las operaciones empresariales con eficiencia en los procesos y con eficacia en los resultados con altas ganancias?								

**Agradecemos a los encuestados.**

### **Apéndice 3: Instrumento de la VD (Y): Proceso de compras**

#### **CÉDULA DE CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE DEPENDIENTE:**

## PROCESO DE COMPRAS

### Estimado trabajador:

La presente encuesta es parte de una investigación de tesis que tiene por finalidad evaluar la relación que existe entre la “**Auditoría operativa en el Proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020**”.

La encuesta es totalmente confidencial y anónima, y pedimos. Por favor, contestar las preguntas, por lo cual le agradeceremos por sus respuestas y ser lo más sincero posible.

**Instrucciones:** Lea atentamente las preguntas del cuestionario y marque con una X en el casillero de su preferencia del ítem o pregunta correspondiente.

**Datos demográficos:** Edad: ( ) Sexo ( )

**Ocupación:** 1. Profesional ( ) 2. Técnico ( ) 3. Asistente ( ) 4. Otros ( )

**Muestra:** La muestra fue de 25 trabajadores de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC

**Cantidad de preguntas:** 20 preguntas o ítems en total.

**Evaluación:** Para evaluar las preguntas del cuestionario, marcar con una “X” en el casillero correspondiente según la siguiente Escala de Rensis Likert:

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

<b>CÉDULA DE CUESTIONARIO DE PROCESO DE COMPRAS</b>				
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>

N°	PREGUNTAS Y PUNTAJES DE RESPUESTAS	1	2	3	4	5
	<b>Variable dependiente (Y): Proceso de compras</b>					
	<b>Dimensión (Y.1): Solicitud de compras</b>					
11	¿La orden de compra es un documento principal para realizar las compras para la empresa, autorizando la calidad y precios?					
12	¿Dentro del proceso de compras existen diversas funciones que deben cumplir el gerente general y el jefe de compras?					
13	¿Las fases del proceso de compra implica requerimientos, necesidades, orden de pedido, contratos con clientes y otros?					
	<b>Dimensión (Y.2): Negociación de condiciones</b>					
14	¿La negociación de condiciones es un proceso para definir el precio, la cantidad, la calidad, el tipo de compra, entre otros?					
15	¿El crédito con letra de cambio, es un proceso muy conocido para ampliar la cobertura de ventas con clientes de garantía?					
16	¿Las compras al contado siempre deben tener un descuento calificado como parte de la negociación de las condiciones?					
	<b>Dimensión (Y.3): Recepción de bienes</b>					
17	¿La recepción de bienes es un proceso de las compras realizada por la empresa Corporación Dinely Diesel SAC?					
18	¿El chequeo de las compras implica el proceso de verificación del producto, la cantidad, calidad, precio, plazo, crédito, entre otros, descritos en la orden de compra enviada al proveedor?					
19	¿Es necesario y obligatorio revisar los documentos de compra antes de firmar, sellar la conformidad de la compra realizada?					
20	¿La verificación de los inventarios es otro de los procesos de compra, revisando el aumento de las existencias en almacén?					

**Muchas gracias por sus respuestas a los encuestados.**

## Apéndice 4: Validación de instrumentos por juicio de expertos



**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**

### **INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO**

#### **I. DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del validador experto: ROJAS MACHA, OLGER MÁXIMO.....
- 1.2. Grado académico: MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN Y DOCTOR EN DERECHO .....
- 1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD RICARDO PALMA.....
- 1.3.1. Especialidad del validador: LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN .....
- 1.3.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE COMPRAS DE LA EMPRESA CORPORACIÓN DINELY DIESEL SAC DEL DISTRITO DE ATE, LIMA 2020”** .....
- 1.3.3 Autora del instrumento: CINTHYA MARIBEL VELITA MACHACUAY.....
- 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIO.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

**TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR JUEZ EXPERTO DR. OLGHER ROJAS MACHA**

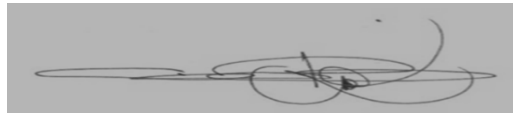
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				4	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					5
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
<b>PUNTAJES</b>					4	45

**PUNTAJE TOTAL:**  $49/50=0.98=98\%$ ... **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

( **X** ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: Lima, 22 de Agosto del 2021



Firma del Experto Informante  
DNI. N° 07189319  
Teléfono N° 995 022 273





UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

## INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

### II. DATOS GENERALES:

- 1.4. Apellidos y nombres del validador experto: RUIZ PAREJA SANDRO GIOMAR.....
- 1.5. Grado académico: MAESTRO EN DERECHO DE EMPRESA .....
- 1.6. Institución donde labora: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ.....
- 1.6.1. Especialidad del validador: ABOGADO Y MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS.....
- 1.6.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE COMPRAS DE LA EMPRESA CORPORACIÓN DINELY DIESEL SAC DEL DISTRITO DE ATE, LIMA 2020”** .....
- 1.3.4 Autora del instrumento: CINTHYA MARIBEL VELITA MACHACUAY.....
- 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIO.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

**TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR JUEZ EXPERTO MG. SANDRO RUIZ PAREJA**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				4	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				4	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					8	40

**PUNTAJE TOTAL:**  $48/50=0.96=96\%$  **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: Lima, 21 de agosto del 2021

Firma del Experto Informante

Mg. Sandro Ruiz Pareja

DNI. N° 40803703

Teléfono N° 992784922



## UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

### INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

#### III. DATOS GENERALES:

- 1.7. Apellidos y nombres del validador experto: GÓMEZ ACHOCALLA LUIS .....
- 1.8. Grado académico: MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN .....
- 1.9. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS.....
- 1.9.1. Especialidad del validador: LICENCIADO EN MARKETING.....
- 1.9.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE COMPRAS DE LA EMPRESA CORPORACIÓN DINELY DIESEL SAC DEL DISTRITO DE ATE, LIMA 2020”** .....
- 1.3.5 Autora del instrumento: CINTHYA MARIBEL VELITA MACHACUAY .....
- 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIO.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

**TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR JUEZ EXPERTO MSTRO. LUIS GÓMEZ ACHOCALLA**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					X
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					X
PUNTAJES					8	40

**PUNTAJE TOTAL:**  $48/50=0.96=96\%$  de OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: Lima 20 de Agosto del 2021



Firma del Experto Informante  
Mstro. Luis Gómez Achocalla  
DNI. N° 09947953  
Teléfono N° 966566479

**Apéndice 5: Carta de autorización**

Lima, 04 de Setiembre del 2020



Señores:

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**  
 Av. Garcilaso de la Vega N° 1880-Cercado de Lima-Lima

Atención:

Facultad de Ciencias Empresariales

CORPORACION DINELY DIESEL S.A.C. con RUC 20548539987 y domicilio fiscal en Calle Beta Mz. Z Lt. 17 Z.l. Asociación Parque Industrial El Asesor 3ra. Etapa Ate, Lima, debidamente representado por PAITAMPOMA ARTEAGA LENINN FRANK, en calidad de Representante Legal y Gerente General, identificado con DNI N° 41838026, autorizo a:

● **CINTHYA MARIBEL VELITA MACHACUAY**

Para que realice su Trabajo de Investigación de Tesis titulado: "Auditoría operativa y su influencia en el proceso de compras de la empresa Corporación Dinely Diesel SAC en el Distrito de Ate, Lima 2020", utilizando datos de la empresa, con el objetivo de obtener su Título Profesional de Contador Público.

Atentamente,

CORPORACION DINELY DIESEL S.A.C.  
 RUC 20548539987  
 Leninn Frank Paitampoma Arteaga  
 GERENTE GENERAL

---

**Leninn Frank Paitampoma Arteaga**  
 DNI No 41838026

**CORPORACION DINELY DIESELS.A.C.**  
 Gerente General