

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON EL
INVENTARIO DE LA EMPRESA FOOD FAIR
S.A.C., LIMA, 2021.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

GUADAMUR SOLORZANO, TANIA DORA

ORCID: 0000-0002-8699-6907

FLORES ESPINO, KATIA GLADYS

ORCID: 0000-0003-2260-5206

ASESOR:

Mg. FUCHS ANGELES, OSCAR ENRIQUE

ORCID: 0000-0002-3123-6281

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

SETIEMBRE, 2021

Dedicatoria

A Dios por darme salud y guiarme por un buen camino. A mis tías y prima que siempre me motivaron y confiaron en mí desde un inicio hasta la culminación de mis estudios.

Tania

Dedico este trabajo a Dios por bendecirme siempre en mi camino. A mi padre por brindarme desde un inicio su apoyo y confianza, a mi madre quien en paz descansa, mi hermana por su motivación y ayuda incondicional, a mi hermano y mi hijo que son el motor que me impulsan a ser cada día mejor.

Katia

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por permitirnos culminar con éxito el trabajo de investigación.

A la UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS, por darnos la oportunidad de culminar nuestros estudios y ser unas grandes profesionales.

Al Mg. FUCHS ANGELES, OSCAR ENRIQUE por su paciencia y por compartir sus conocimientos y experiencia para culminar el trabajo de investigación.

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado “Auditoría interna y su relación con el inventario de la empresa FOOD FAIR S.A.C., Lima 2021”, tuvo por objetivo determinar la relación entre la auditoría interna con el inventario de la empresa.

La metodología empleada fue basada en un enfoque cuantitativo; investigación tipo básica, nivel correlacional; se estudió a una población conformada por 18 trabajadores de las áreas administrativa y contable de la empresa; se prescindió de muestra debido a que se pudo abordar con accesibilidad a toda la población identificada.

La recolección de datos se hizo con dos cuestionarios elaborados con ítems cerrados, con escala tipo Likert, los cuales se aplicaron a la población del estudio. Cabe mencionar que ambos cuestionarios fueron sometidos a validez de Juicio de expertos con veredicto aprobado por tres expertos; y también se calculó su confiabilidad con la técnica Alfa de Cronbach; cuyos coeficientes fueron 0,760 en los cuestionarios para las variables auditoría interna y los inventarios; lo cual indicó que los instrumentos eran altamente confiables.

Se concluyó que, si existe relación significativamente entre la auditoría interna y el inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021. Posee una relación directa muy alta (0.833) basado en el coeficiente de correlación de Pearson.

Palabras clave: Auditoría interna, inventario, problema de inventario, tipos de inventarios.

Abstract

This research work entitled “Internal audit and its relationship with the Inventory, of the Company FOOD FAIR S.A.C., Lima 2021”, the objective of this was to determine the relationship between the internal audit and the inventory of the company.

The methodology used was based on a quantitative approach; basic type research, correlational level; A population made up of 18 workers from the administrative and accounting areas of the company was studied; The sample was dispensed with because it could be approached with accessibility to the entire identified population.

Data collection was done with two questionnaires made with closed items, with a Likert-type scale, which were applied to the study population. It is worth mentioning that both questionnaires were submitted to the validity of Expert judgment with a verdict approved by three experts; and its reliability was also calculated with the Cronbach's Alpha technique; whose coefficients were 0.760 in the questionnaires for the variables internal audit and inventories; which indicated that the instruments were highly reliable.

It was concluded that, if there is a significant relationship between internal audit and inventory in the company Food Fair S.A.C., Lima, 2021. It has a very high direct relationship (0.833) based on the Pearson correlation coefficient.

Keywords: internal audit, inventory, inventory problem, types of inventories.

Tabla de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract.....	v
Tabla de Contenidos	vi
Lista de tablas	viii
Lista de figuras	x
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la Investigación	3
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	3
1.2 Planteamiento del problema.....	5
1.2.1 Problema General	5
1.2.2 Problema específico	6
1.3 Objetivos de la Investigación.....	6
1.3.1 Objetivo general	6
1.3.2 Objetivos específicos.....	6
1.4 Justificación e Importancia	7
1.4.1 Justificación Teórica	7
1.4.2 Justificación Práctica.....	7
1.4.3 Justificación metodológica.....	7
1.4.4 Justificación económica	8
1.5 Limitaciones.....	8
Capítulo II: Marco Teórico.....	9
2.1. Antecedentes del estudio	9
2.1.1 Antecedentes Internacional	9
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	15
2.2 Bases Teóricas	20

2.2.1 Auditoría Interna	20
2.2.2 Inventario	27
2.3 Definición de Términos Básicos	31
Capítulo III: Metodología de Investigación	32
3.1. Enfoque de la Investigación.....	32
3.2. Variables	32
3.2.1 Operacionalización de las Variables	32
3.3. Hipótesis	33
3.3.1. Hipótesis general	33
3.3.2. Hipótesis Específicos	33
3.4. Tipo de investigación.....	34
3.5 Diseño de la investigación	34
3.6 Población y Muestra	34
3.6.1. Población.....	34
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
Capítulo IV: Resultados	39
4.1. Análisis descriptivo.....	39
4.2. Resultados inferenciales.....	58
4.2.1. Prueba de Normalidad para las Variables de Estudios	58
4.2.2. Comprobación de hipótesis	60
4.3 Discusión	64
Conclusiones.....	69
Recomendaciones	70
Referencias	71
Apéndices.....	75

Lista de tablas

Tabla 1. Operacionalización de las Variables	32
Tabla 2. Ficha técnica del cuestionario para la variable de Auditoria Interna	35
Tabla 3. Ficha técnica del cuestionario para la variable de Inventarios.....	36
Tabla 4. Resumen de veredicto de experto.....	36
Tabla 5. Resumen de veredicto de experto.....	37
Tabla 6. Alfa de Cronbach para el cuestionario de las variables Auditoría interna e Inventario.....	37
Tabla 7. Interpretación de los coeficientes de Alfa de Cronbach.....	38
Tabla 8. Tabla de frecuencia para la pregunta 01 de la variable auditoría interna.....	39
Tabla 9. Tabla de frecuencia para la pregunta 02 de la variable auditoría interna.....	40
Tabla 10. Tabla de frecuencia para la pregunta 03 de la variable auditoría interna.....	41
Tabla 11. Tabla de frecuencia para la pregunta 04 de la variable auditoría interna.....	42
Tabla 12. Tabla de frecuencia para la pregunta 05 de la variable auditoría interna.....	43
Tabla 13. Tabla de frecuencia para la pregunta 06 de la variable auditoría interna.....	44
Tabla 14. Tabla de frecuencia para la pregunta 07 de la variable auditoría interna.....	45
Tabla 15. Tabla de frecuencia para la pregunta 08 de la variable auditoría interna.....	46
Tabla 16. Tabla de frecuencia para la pregunta 09 de la variable auditoría interna.....	47
Tabla 17. Tabla de frecuencia para la pregunta 01 de la variable Inventario.....	48
Tabla 18. Tabla de frecuencia para la pregunta 02 de la variable Inventario.....	50
Tabla 19. Tabla de frecuencia para la pregunta 03 de la variable Inventario.....	51
Tabla 20. Tabla de frecuencia para la pregunta 04 de la variable Inventario.....	52
Tabla 21. Tabla de frecuencia para la pregunta 05 de la variable Inventario.....	53
Tabla 22. Tabla de frecuencia para la pregunta 06 de la variable Inventario.....	54
Tabla 23. Tabla de frecuencia para la pregunta 07 de la variable Inventario.....	55
Tabla 24. Tabla de frecuencia para la pregunta 08 de la variable Inventario.....	56
Tabla 25. Tabla de frecuencia para la pregunta 09 de la variable Inventario.....	57

Tabla 26. Prueba de Normalidad para las variables Auditoría interna e Inventario.....	58
Tabla 27. Prueba de correlación de Rho de Spearman para las variables Auditoría interna e Inventario.....	60
Tabla 28. Prueba de correlación de Rho de Spearman para las variables Auditoría interna y dimensión problema de inventario.....	61
Tabla 29. Prueba de correlación de Rho de Spearman para las variables Auditoría interna y dimensión tipos de inventarios.....	62
Tabla 30. Prueba de correlación de Rho de Spearman para las variables Auditoría interna y dimensión método de valuación.....	63
Tabla 31. Valores para la interpretación los coeficientes de correlación de Rho de Spearman.....	64

Lista de figuras

Figura 1. Gráfico de barras de la pregunta 01 de la variable auditoría interna.....	39
Figura 2. Gráfico de barras de la pregunta 02 de la variable auditoría interna.....	40
Figura 3. Gráfico de barras de la pregunta 03 de la variable auditoría interna.....	41
Figura 4. Gráfico de barras de la pregunta 04 de la variable auditoría interna.....	42
Figura 5. Gráfico de barras de la pregunta 05 de la variable auditoría interna.....	43
Figura 6. Gráfico de barras de la pregunta 06 de la variable auditoría interna.....	44
Figura 7. Gráfico de barras de la pregunta 07 de la variable auditoría interna.....	45
Figura 8. Gráfico de barras de la pregunta 08 de la variable auditoría interna.....	47
Figura 9. Gráfico de barras de la pregunta 09 de la variable auditoría interna.....	48
Figura 10. Gráfico de barras de la pregunta 01 de la variable inventario.....	49
Figura 11. Gráfico de barras de la pregunta 02 de la variable inventario.....	50
Figura 12. Gráfico de barras de la pregunta 03 de la variable inventario.....	51
Figura 13. Gráfico de barras de la pregunta 04 de la variable inventario.....	52
Figura 14. Gráfico de barras de la pregunta 05 de la variable inventario.....	53
Figura 15. Gráfico de barras de la pregunta 06 de la variable inventario.....	54
Figura 16. Gráfico de barras de la pregunta 07 de la variable inventario.....	55
Figura 17. Gráfico de barras de la pregunta 08 de la variable inventario.....	56
Figura 18. Gráfico de barras de la pregunta 09 de la variable inventario.....	57
Figura 19. Gráfico de dispersión para la variable auditoría interna.....	58
Figura 20. Gráfico de dispersión para la variable Inventario.....	59

Introducción

La investigación tiene como título “Auditoría interna y su relación con el inventario de la empresa Food Fair S.A.C. Lima, 2021; se realiza con el objetivo de determinar como la auditoría interna se relaciona con el inventario.

La auditoría interna consiste en la aplicación del control dentro de la organización, la implementación de normas, políticas y procedimientos que permiten minimizar los riesgos y amenazas, esto ayuda a tomar decisiones en beneficio de una empresa.

La gestión de los inventarios en la empresa Food Fair S.A.C. va a depender de la auditoría interna, en este sentido presentamos la investigación estructurada en:

Capítulo I, Problema de Investigación comprendiendo en describir e la realidad problemática subsistente, planteamiento del problema de la empresa, objetivos de la investigación, justificar la importancia de la investigación y limitaciones.

Capítulo II, Marco teórico presentando: antecedentes de la investigación, las bases teóricas y definición de términos, con el fin de profundizar el estudio de las variables auditoría interna y el inventario.

Capítulo III, Metodología de la investigación que explica: Enfoque de investigación, variables y su operacionalización, hipótesis general y específicas, el tipo de investigación, diseño de la investigación, población y muestra y técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV, Resultados, se analizan los datos para conocer la relación de las variables auditoría interna y el inventario asimismo las dimensiones, el argumento de

análisis de los resultados, contrastación de hipótesis, discusión y finalmente las conclusiones, recomendaciones, así como referencias y apéndices.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la realidad problemática

La empresa en el Perú a comparación de los países desarrollados le falta contar con una buena auditoría interna para ver si funciona de una manera eficiente, cuanto más crece una empresa existe dificultad de controlar todo y cada proceso de los que se vale la empresa; la auditoría interna nos permite dar un buen seguimiento actualizado de la gestión de un negocio, cuando se realiza una buena auditoría la empresa incrementa el logro de sus objetivos y también sirve para detectar fraudes, estafas, deficiencia o cualquier desvío de dinero.

En un artículo redactado por la revista Logística dio a conocer que muchas de las empresas en Bogotá incurren frecuentemente a un gran error en el control y administración del inventario, lo cual ocasiona problemas en el área logístico y financiero, el gran error es no actualizarse en los métodos de gestión de los inventarios; quiere decir persisten en llevar de manera manual dando confianza a sus colaboradores, pero existen trabajadores que cometen hurto y fraudes. Esto genera desbalance financiero, algunas empresas toman la decisión de cerrar sus actividades, es por ello se recomienda que es muy relevante tener un adecuado instrumento de control interno de los inventarios en las empresas (Magri, 2017).

La Auditoría Interna proviene de la auditoría Financiera y consiste en una actividad de evaluación que se desarrolla de manera independiente en una organización con el fin de revisar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones.

En el diario Gestión en un artículo da a conocer que, en el Perú de diez entidades del rubro industrial solo cinco utilizan la tecnología para el control del inventario, esto quiere decir que en nuestro país aún existen empresas que utilizan los registros tradicionales o manuales, otros no cuentan con ningún tipo de control; al llevar de manera tradicional en base a la hojas de cálculo en excel no son fiables pueden fallar debido a que hay un historial de ventas y compras automatizadas, realizando esta función más complicada y menos eficiente; si una empresa implementa un software para la gestión de inventario es más recomendado ya que optimiza el tiempo y recursos, incrementa las ventas lo que conlleva a una rentabilidad beneficiosa. (Lira, 2017).

El inventario viene a ser una agrupación de productos o mercaderías que están guardadas en almacén, llamados también stock para pasar por un proceso o ser comercializados; es por ello que los inventarios son sumamente importantes para toda la empresa, porque conlleva una relación con ingreso financiero para una organización.

La empresa FOOD FAIR SAC se encuentra ubicada en la calle valle Riestra 106, San Isidro, Lima-Perú, bodega gourmet en lima desde el año 1952 ofreciendo los mejores productos para acompañar en la preparación diaria y en sus ocasiones más especiales, contando con gran variedad de productos.

La misión es ofrecer los mejores productos e ingredientes en su categoría, con la calidad y frescura diaria.

Visión de la empresa es ser una de las mejores bodegas gourmet.

En cuanto a la problemática de la empresa Food Fair S.A.C., a pesar que cuenta con el control de los inventarios siempre se les hace difícil a los colaboradores cumplir con el conteo diario y no establecen diferencias que se dan por falta de mercadería, una de las razones de esta problemática fue la pandemia (Covid 19), porque en esta época la

bodega tubo más demanda ya que las grandes cadenas de supermercados no atendían en su cien por ciento, la falta de un buen control de inventarios trae como consecuencia perdidas de productos y esto causa malestar con los colaboradores por ellos deben reponer lo faltante.

Esto permite ver que en la gestión de los almacenes y de los inventarios de las mercaderías, es deficiente por razones de índole administrativo y contable, pues no se tiene establecidos los procedimientos del sistema de control interno, no se registran adecuadamente los ingresos y salidas de mercaderías ocasionando pérdidas de mercaderías y así mismo no llevan el control de las mercaderías de destrucciones por mal estado; la presente investigación pretende ver, si hay una relación de la auditoría interna en el inventario de las mercaderías, esto permitirá identificar el motivo por el cual se realizan ajustes significativos e implementar mejoras en el sistema de control de las mercaderías.

Es fundamental que se realice esta investigación para ver si existe relación de la auditoría interna en la solución de los problemas en los inventarios de la empresa Food Fair S.A.C., planteando mejoras en la gestión contable y administrativa y prevenir consecuencias negativas; de esta manera la empresa está obligada a trazar nuevos procesos y control al inventario de las mercaderías; con el propósito de minimizar los riesgos de pérdidas y logrando la competitividad.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera se relaciona la auditoría interna y los inventarios en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021?

1.2.2 Problema específico

¿De qué manera se relaciona la auditoría interna y el problema de inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021?

¿De qué manera se relaciona la auditoría interna y los tipos de inventarios en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021?

¿De qué manera se relaciona la auditoría interna y los métodos de valuación en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación entre la auditoría interna con el inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar la relación entre la auditoría interna con el problema de inventario en el problema de inventario empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

Determinar la relación entre la auditoría interna con los tipos de inventarios en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

Determinar la relación entre la auditoría interna con el método de valuación en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

1.4 Justificación e Importancia

1.4.1 Justificación Teórica

La investigación responde a la necesidad de destacar la importancia de tener en cuenta los conceptos teóricos de las dos variables auditoría interna y los inventarios en el desarrollo de la presente investigación, ya que permite tener una concepción global de como la aplicación de la auditoría interna se relaciona con el inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima en el 2021.

1.4.2 Justificación Práctica

La investigación permitirá reconocer la incidencia existente entre la auditoría interna y los inventarios, permitiendo a la empresa Food Fair S.A.C., plantear estrategias adecuadas en el manejo y control de los inventarios para que así logren resolver los problemas existentes, con la finalidad de cumplir con los objetivos planificados.

1.4.3 Justificación metodológica

La investigación metodológica se basa en la utilización de la metodología científica iniciando con el planteamiento del problema de investigación, el planteamiento de la hipótesis, la aplicación de los instrumentos sugeridos para beneficio

de la empresa Food Fair S.A.C., así como la elaboración de las bases teóricas que corresponde a las variables.

1.4.4 Justificación económica

La presente investigación es fundamental para la empresa Food Fair S.A.C.; ya que, a raíz de las conclusiones económicas de la relación entre la auditoría interna en los inventarios, permitirá a la empresa evitar pérdidas económicas, aumentar beneficios económicos, así como también el crecimiento en el mercado.

1.5 Limitaciones

Al iniciar nuestra investigación no presenta limitaciones, este estudio cuenta con la autorización de los propietarios y el Gerente de la empresa Food Fair S.A.C., ya que es un tema de interés y beneficio para la empresa.

La limitación que se nos presentó es por motivos de la pandemia, no se puede realizar las encuestas de manera presencial.

Otras de las limitaciones que se presentó fue el tiempo porque a pesar del trabajo desde casa, el trabajo es aún más pesado que presencial, porque a uno lo requieren a diferentes horas no contamos con un horario establecidos.

Ante todo, esto hemos coordinado horarios de reunión durante las semanas para no perjudicarnos con nuestra investigación.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1 Antecedentes Internacional

Vives y Gonzales (2016) Realizó la siguiente investigación para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, titulada: “Auditoría interna del rubro de inventarios de una empresa pyme productora de lubricantes en el Ecuador”, para la Universidad Católica De Santiago De Guayaquil. Ecuador. En ella plantea la problemática, la carencia de auditoría interna en una empresa PYME productora de lubricantes fue perjudicable debido a que provoco que la empresa tenga deficiencias en el manejo efectivo y óptimo de recursos en los procesos que emplearon para su control en los inventarios. Su objetivo principal fue ejecutar una auditoría interna referente al rubro de inventarios aplicada a una PYME productora de lubricantes para localizar los riesgos inherentes en el transcurso del manejo de bienes tangibles.

La metodología que utilizó fue cualitativa analítica sintética, de tipo básica, de nivel explicativa y con diseño campo. Para la recolección de datos se aplicó cuestionario de instrumento entrevista e investigación bibliográfica, su población fue y muestra al personal administrativo de la empresa LUBSA. El resultado principal fue que se encontró diferencias en las gestiones operativas o documentarios con la contabilidad en relación a los inventarios; donde hay indicios fundamentales que muestran deficiencias en el control y manejo de inventarios.

La conclusión general fue que es necesario implementar un departamento de auditoría interna debido a que con el mismo se facilita la localización de riesgos y posibles esquemas de fraudes en ésta área, puesto que al ser una pequeña empresa las

pérdidas ocasionadas por el incumplimiento de los controles podrían ocasionar inclusive el cierre del negocio.

Comentario:

La investigación realizada por los autores demuestra la necesidad de la implementación de la Auditoría Interna para una mejora en el control y gestión de los inventarios, también muestran las deficiencias que tienen las empresas pymes al no tener una gestión de control eficiente, esto ocasiona los malos manejos en los inventarios.

Coreas, Vásquez y Villegas (2017), realizaron una tesis para obtener el grado de licenciatura en Contaduría Pública, titulada: "Procedimientos de Auditoría basada en riesgos, en el área de Inventarios de las Empresas Industriales", para la Universidad de El Salvador; San Salvador, El Salvador, Centroamérica. Las empresas industriales en El Salvador realizan variedad de procesos y operaciones convirtiéndose así en parte importante de la economía en el país, es importante destacar que las empresas industriales se ven expuestas a una diversidad de riesgos en el desarrollo de sus operaciones, los cuales de no ser atendidos resultan en efectos negativos a niveles cualitativos y cuantitativos y en ocasiones pueden representar pérdidas significativas para estas entidades. El objetivo principal de esta investigación es proporcionar una guía de procedimientos de auditoría aplicables a distintos tipos de encargos que sirvan de base para la realización de la misma y que ayuden a la prevención y mitigación de riesgos a los que están expuestas las empresas industriales en El Salvador.

La metodología que se aplicó fue de enfoque mixto cualitativos y cuantitativos de tipo aplicable, de nivel descriptivo, documental y con un diseño hipotético deductivo. Para la recolección de datos se aplicó una muestra que se escogieron 43 auditores

independientes para analizar y concluir el diagnóstico. El resultado fue que se pudo identificar que los riesgos a los que están más expuestas las empresas del sector industrial en su área de inventarios son la afectación del costo del producto por mala valuación y la pérdida de los insumos por mala distribución de estos.

La conclusión fue que la razón por la cual consideran que el diseño de procedimientos basados en control interno y en valuación de riesgos, podrían ayudar a reducir los riesgos a un nivel aceptable. Para ello deberán realizarse estudios para la identificación de los mismos y las principales causas que los generan, ya que pueden darse riesgos debido a fraude o riesgo significativo debido a un error en las cifras de los estados financieros.

Comentario:

Esta investigación es muy importante porque se ejecutó con los aportes de 43 auditores independientes, en la cual recomiendan el desarrollo, procedimiento de una auditoria en cómo se debe aplicar en las empresas industriales, basándose en las Normas Internaciones de Auditoria.

Galarza (2019), realizó una tesis para obtener el título de Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría, titulada “Propuesta de una Auditoría interna al control del inventario de mercaderías de la división de Electro en sucursal “La Rotonda” en la empresa PYCCA S.A” Para el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología de Ecuador. Esta empresa se dedica al retail, donde sus primeras actividades distribución, comercialización e importación de lo necesario de hogar, donde sus ventas son al por menor. EL objetivo principal es realizar una Auditoria interna al control del inventario de mercaderías para la regularización de los saldos de la sucursal “La Rotonda” de PYCCA S.A.

La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel explicativo y analítico y con un diseño correlacional no experimental. Para la recolección de datos se aplicó la técnica encuesta con el instrumento entrevista a todos los 7 funcionarios de almacén de la empresa. El resultado principal fue que de la toma física del inventario de electro en el periodo 2018 en el almacén Pycca La Rotonda, existe un faltante de mercadería en el mismo año fiscal, por la cual se determinará comparaciones entre ellos con los indicadores financieros.

La conclusión general fue que se evidenció de acuerdo a los indicadores financiero resuelto que existen deficiencia en la rotación de mercadería.

Comentario:

Esta investigación es muy importante ya que el autor nos recomienda en realizar inventario físico semanal, para así saber que las mercaderías porque no van rotando y que existen aún en el almacén por la falta de venta, para tomar decisiones de vender en oferta o dar de baja al costo de almacén; también que todos los subordinados de almacén deben ser minuciosos desde que una mercadería ingrese a almacén teniendo en cuenta los comprobantes como soporte, etiquetar debidamente para evitar faltantes.

Alfonso y Chuchuca (2018), realizaron una tesis para obtener el título profesional de Contador público, titulada “Desarrollo de procedimientos de auditoria interna para control de inventarios en Nefrosalud S.A”. Para la Universidad Estatal de Guayaquil, Ecuador. El objetivo principal fue encaminada a proponer procedimientos de revisión de la cuenta inventarios que permita optimizar el correcto abastecimiento, utilización y custodia de los insumos y medicinas que permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa Nefrosalud S.A.

La metodología que se aplicó fue analítico sintético, de tipo básica, de nivel descriptivo y con un diseño de campo inductivo. Para la recolección de datos se aplicó la técnica de cuestionarios al total de los 50 trabajadores. El resultado principal fue que no existen procedimientos para la compra de inventarios y no existe un manual que estipule el correcto manejo de inventarios, hay un conocimiento muy básico sobre la correcta manipulación de los insumos y las condiciones en las que deben de estar almacenados, no hay una verificación recurrente del stock físico de los inventarios, solamente se realiza a fin de año para el cierre contable, esto provoca que la bodega reporte los saldos mensuales de sus inventarios de manera tardía y sin constatar que el físico cuadre con el kardex.

El tesista concluyó que la empresa Nefrosalud SA debería de incorporar la capacitación del personal de bodega a fin de que estos tengan los conocimientos necesarios para un eficiente manejo y control de inventarios e implementar un manual de procedimientos para el manejo de inventarios y para el proceso de compras con el propósito de definir los pasos a seguir para una correcta gestión de inventarios y mejora del control interno.

Comentario:

Esta investigación se consideró muy relevante, porque el tesista recomienda a la compañía que al tener un manual de procedimientos para el manejo de inventarios, compras y capacitar a los trabajadores de bodega esto conllevará a una mejora de control interno así como disminuirá las pérdidas económicas, y al ser capacitados los trabajadores tendrán que respetar las políticas en las adquisiciones, teniendo en cuenta la aprobación de acuerdo el nivel jerárquico, así la gerencia también será más participe y se involucrara en el control interno del inventario.

Veliz (2018) realizó una tesis para obtener el título de Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría, titulada “Implementación de procesos de Control Interno en el área de Inventarios de la empresa de productos alimenticios Pronaca”, para el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, Guayaquil, Ecuador. El objetivo principal fue de plantear la implementación de procesos para el control interno en los inventarios en la empresa de producto de alimentos “Pronaca” y su vez la capacitación de sus trabajadores en el área.

La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel campo, explicativa, descriptiva y con un diseño correlacional. Para la recolección de datos se aplicó la técnica encuesta y entrevista con el instrumento cuestionario a 73 trabajadores. El resultado fue que no todo el personal que se encuentra laborando en la empresa conoce los objetivos de la misma y que la mayoría de los problemas presentados son asumidos por el personal como fallas en el área administrativa, esto conlleva por la falta de capacitación a los trabajadores.

La conclusión para el investigador fue que es indispensable la implementación del control interno en las operaciones relacionados con los inventarios de la entidad, sin ello no se conocen beneficios y riesgos, también sugiere emplear un nuevo proceso de control interno, un nuevo modelo de sistema de control interno para sus inventarios, actualizar el sistema operativo, y capacitar al personal responsable de cada área para un mejor desempeño.

Comentario:

Esta investigación es importante porque el investigador sugiere implementar un nuevo sistema de control de inventarios esto permitirá una mejora para la empresa, así

mismo al capacitar a los trabajadores se evitará haber fallas, y así cada trabajador tendrá una responsabilidad en sus funciones.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Sánchez (2018), realizó una tesis para obtener el título profesional de Contador Público, titulada “Control de Auditoría Interna en los Inventarios de Existencias en el Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito, Callao en el Periodo 2018”, para la Universidad Cesar Vallejo. El objetivo principal fue sobre cómo establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.

La metodología que empleó fue de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo y con un diseño correlacional no experimental. Para la recolección de datos se aplicó la técnica encuesta con el instrumento cuestionario de muestra a 20 trabajadores de la empresa de distintas áreas. Los resultados obtenidos permitieron apreciar de manera significativa que el control de auditoría interna influye en un 87.7% en los inventarios de existencias en el Hospital Alberto Bartón Thompson del Distrito Callao en el Período 2018.

La conclusión más importante del tesista quedó demostrado que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias, también que deben implementar el control de auditoría interna en los inventarios de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón, a los fines de brindar de manera efectiva y responsable las entradas y salidas de las mercancías, insumos y materiales.

Comentario:

Esta investigación es importante porque el autor recomienda que el control de auditoría interna en las existencias, ayuda a poder llevar la vigilancia de las existencias, así existiría un responsable de las entradas y salidas para un eficiente control, evitando faltantes de las existencias en el almacén del Hospital A Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao.

Lozano (2020) realizó una tesis para obtener el título profesional de Contador Público, titulada “Auditoría Interna para el Control del Inventario de Mercadería de la empresa Juany SAC, 2017”. Para la Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Lambayeque – Perú. Esta empresa se dedica a la comercialización de productos industriales como alimentos, golosinas y útiles de limpieza. Por ejemplo (detergentes, limpia todos, aromas, esponjas, aceites, productos nívea, etc., teniendo como proveedores principales: Ntradevco Perú, Industrial SAC, Alicorp Perú, Colombina del Perú, etc. El objetivo principal fue analizar como la auditoria interna mejorará el control del inventario de la mercadería de la empresa Juany SAC, 2017.

La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativa, de tipo básica, de nivel descriptivo y con un diseño no experimental. Para la recolección de datos se aplicó la técnica encuesta y entrevista con el instrumento guía de entrevista, hoja de registro de datos y cuestionario, siendo la muestra de 15 trabajadores. El resultado fue que no se cuenta con el conocimiento suficiente sobre la importancia de las auditorias en las empresas, a ello se le suma la falta de control en las actividades que desarrollan, el control del personal aún es manual, sin embargo, el gerente considera que es momento de hacer la implementación de un área que se dedique al control interno de toda la entidad y seguir desarrollándose empresarialmente

La conclusión más importante fue que se sugiere a la empresa JUANY SAC, que debe implementar una auditoria interna para conocer los errores que puedan existir

en sus procedimientos de trabajo y mejorar para ser más competitivo, como capacitar el curso de control en la gestión empresarial con el fin de mejorar y alcanzar sus objetivos.

Comentario:

Esta investigación es importante porque el autor recomienda establecer una auditoría interna, de esta manera se establecerán cláusulas para un manejo eficiente, así también que la gerencia tener alcance de la información de los inventarios y tener en certeza a tiempo en los errores que puedan subsistir y de esa manera mejorar.

Cayllahua (2020) realizó una tesis para obtener el título profesional de Contador Público, titulada “Auditoría Interna y su Relación con el Inventario de Existencias de la Empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C., Distrito Ate, Lima 2019”, para la Universidad Peruana de las Américas. Esta empresa se dedica a la construcción de módulos y departamentos de vivienda mediante el programa del Estado Peruano – Techo Propio, impulsada por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento. El objetivo principal del estudio fue establecer la relación entre la auditoría interna y el inventario de existencias para mejorar la gestión de los inventarios de los materiales.

La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo y con un diseño correlacional no experimental. Para la recolección de datos se aplicó la técnica encuesta con el instrumento cuestionario al total de 20 trabajadores de la empresa. El resultado principal fue que existen correlación entre la auditoría interna y el inventario de existencias con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.964 asimismo se halló una regresión lineal entre ambas variables, se determinó que R cuadrado es de 0.928, el cual significa que la auditoría interna influye en un 92.8% sobre el inventario de existencias.

La conclusión más importante, fue que se recomienda a la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC aplicar la auditoría interna para controlar la administración y gestión de los materiales de construcción, pues en base a una auditoría interna se deben conocer y aplicar sistemas de trabajo, métodos de control de inventarios, nuevos procedimientos administrativos de gestión y control de materiales, nuevos modelos y clases de inventarios a aplicarse en la empresa investigada.

Comentario:

Esta investigación es relevante porque el tesista recomienda en ejecutar una auditoría interna, el cual es esencial para llevar un buen manejo de los inventarios de existencias, al ejecutar una auditoría interna se plantearía un sistema de trabajo para el control en los inventarios en base al informe de un auditor genera, para así mejorar o corregir errores.

Córdova, De la Cruz y Francia (2019) realizaron una tesis para obtener el título profesional de Contador Público, titulada: “Control Interno y Sistema de Inventarios de la Empresa Magensa Materiales Generales SAC”, Lima, para la Universidad Peruana de las Américas. Esta empresa se dedica a la fabricación, importación, exportación y comercialización de muebles y artículos de adornos integrales. El objetivo principal fue determinar como el control interno mediante la planificación, optimiza el sistema de inventarios en la empresa Magensa Materiales Generales SAC, en el 2019.

La metodología que se aplicó fue de enfoque cuantitativa, de tipo básica, de nivel descriptivo y con un diseño correlacional. Para la recolección de datos se aplicó la técnica encuesta con el instrumento cuestionario a 20 trabajadores de la empresa. El resultado principal fue que se pudo evidenciar que existe un déficit concerniente al control que deben llevar en el área de almacén.

La conclusión más importante fue que debe existir con suma urgencia un sistema para la Empresa, bajo políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada con los responsables de los almacenes y permitirá un excelente resultado. Y se podrá demostrar en la contabilidad, quien será de ente de evidenciar el buen funcionamiento.

Comentario:

Esta investigación es importante porque los autores recomiendan que se debe de implementar un sistema para la empresa concerniente al área de inventarios, para llevar en orden de ingreso y salida de almacén, registrarlos de acuerdo a una distribución adecuada de cada producto, almacenar de acuerdo lo pertinente para evitar deterioro, así como también tener acceso tanto el área administrativa y contable para que puedan regir de una manera viable.

Valencia (2019), realizó una tesis para obtener el título profesional de contador público, titulada: título “Auditoría interna y su influencia en el sistema de inventarios de productos terminados en la Empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019”, Lima para la Universidad Cesar Vallejo. Esta empresa se dedica a la comercialización de productos químicos y a la fabricación de productos de limpieza. El objetivo principal fue Determinar la influencia entre la Auditoría interna en el sistema de inventarios de productos terminados en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP, 2019.

La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel explicativo y con un diseño no experimental. Para la recolección de datos se aplicó la técnica encuesta con el instrumento cuestionario a 30 trabajadores que están directamente relacionados con la actividad del área de almacén tanto operativo como

administrativo. El resultado fue que el control interno no es el más apropiado para la gestión del sistema de inventarios dentro de la empresa.

La conclusión fue que sí existe influencia entre la Auditoría interna y el sistema de inventarios de los productos terminados en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP, 2019 y al no llevar del todo un adecuado control de inventarios, se sugiere muy necesaria la auditoría para buscar mejorar los problemas que se detectaron sobre todo en el área de almacén como casos en que no se cubría a tiempo la entrega de los productos a los clientes finales.

Comentario:

Esta investigación nos da conocer que una auditoría interna si influye en el sistema de inventarios, el cual nos da a conocer que es necesario realizar eventualmente una auditoría para saber si el control de inventarios sigue siendo lo adecuado o se tiene que realizar algunas mejoras, para que así la empresa pueda cumplir sus objetivos.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Auditoría Interna

2.2.1.1 Definición

Es un desarrollo sistemático, de acuerdo a normas y métodos técnicos establecidos que es ejercido por los auditores para recabar, evaluar adecuadamente las evidencias de los acontecimientos de carácter técnico, jurídico, administrativo, económico y entre otros, con la finalidad de resolver la relación que se estén cumpliendo a las disposiciones legales vigentes y criterios establecidos (Hernández, 2007).

La auditoría interna es independiente y objetiva, esto permite definir si se usan adecuadamente los recursos económicos, financieros y que se estén ejecutando las metas establecidas en su determinado tiempo, para recabar estos resultados se basan en verificar la fiabilidad, veracidad de los documentos, información de una organización esto conllevara si se tiene que realizar algunas mejoras en beneficio de la empresa (Estupiñan, 2015).

Según Santillana (2013) indica que:

Auditoría interna es una función que ayuda con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. La auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización. (p.11)

En resumen, la auditoría es un proceso que nos permite revisar y verificar la información de una empresa en los ámbitos operativo, financiero y administrativo con el objetivo de determinar la confiabilidad, claridad y dar una opinión independiente para mejorar el manejo de sus operaciones. Hoy en día las empresas cuentan con deficiencia en el manejo de sus actividades, para lo cual es necesario realizar periódicamente una auditoría interna con la finalidad de conocer, planificar, direccionar y ejecutar en el funcionamiento de una entidad, para así minimizar las falencias que puedan afectar.

2.2.1.2 Objetivos de auditoría interna

El objetivo de la auditoría interna es agrupar o recolectar información de los controles internos de las empresas, para evaluar y verificar si están cumpliendo de

acuerdo a las políticas y reglamentos internos ya establecidos, esto conlleva si necesita la junta directiva a tomar decisiones en beneficio de la organización (Pacheco, 2020).

Expresa que el objetivo de la auditoría interna es apersonarse de manera imprevisto y solicitar toda información que le facilite llevar a revisar y analizar y recomendar en el área auditada (Hernández, 2007).

Conforme a los citados de los autores señalan que el objetivo de la auditoría interna es recolectar toda la información de una organización, si fuera el caso de manera imprevisto, así se podrá observar la información de manera fehaciente, para analizar y evaluar si la organización auditada este marchando y cumpliendo en base sus políticas o reglamentos internos, donde el objetivo es si esos recursos son favorables o hay ineficiencia para una toma de decisiones en beneficio de la entidad.

2.2.1.3 Principios de la auditoría

Los auditores internos apliquen y defiendan los siguientes principios:

Integridad: Este principio es la honradez del auditor interno que rige en la confianza que ellos demuestren, establece de esta manera en confiar en su juicio justo e imparcial.

Objetividad: El auditor debe ser imparcial en su trabajo en la obtención de los documentos, evaluación y comunicación en la indagación de la actividad de un ente, para así al formular un informe íntegro y razonable de la auditoría realizada.

Confidencialidad: Es importante tener en cuenta que la información que reciben

o perciben, debe ser discreta y no deben de ser divulgados, si no cuenta con la debida autorización.

Competencia: Los conocimientos y habilidades obtenidos de su experiencia al ejercer su profesión, son fundamentales para la prestación de servicios en la auditoría interna. (Santillana, 2013).

2.2.1.4 Metodología de Auditoría Interna

La metodología de auditoría interna es el reconocimiento de un marco de relación que sirve para la ejecución y práctica estructurado, como objetivo es garantizar la ejecución del trabajo de la auditoría interna mediante la realización de todas las fases.

Planeación: Se regirán en base a los objetivos de la empresa, basándose en identificar los riesgos sujetos a la intervención.

Ejecución: El auditor interno tendrá un lineamiento que son reconocer, examinar, valorar y documentar la información necesaria para consumir con los objetivos trazados, esta fase es muy importante permitirá al auditor obtener hallazgos, evidencias que conllevaran a emitir una opinión en el informe del auditor.

Informe: En esta fase el auditor manifestará mediante un informe sobre el trabajo ejecutado teniendo como base las evidencias recopiladas y verificadas en los papeles de trabajo, donde dará su opinión o dictamen independiente como

resultado de la auditoría interna.

Monitoreo: Esta etapa consta en dar seguimiento al trabajo realizado de la auditoría, de esta manera preservar que las actividades encomendadas por el alta dirección sean efectuadas eficientemente, logrando los objetivos de la empresa.

(Santillana, 2013).

La metodología es un proceso que está dividida en fases para ejecutar el trabajo de una auditoría interna y que se tiene que respetar las fases para un eficiente trabajo de la auditoría.

2.2.1.5 Plan de auditoría interna

Es una vía importante antes de realizar una auditoría ya que permite y sirve para realizar el plan en cuanto al tiempo que se proponen realizar mediante los recursos obtenidos de la empresa. (Sandoval, 2012).

El plan de una auditoría interna, es fundamental que los responsables y áreas interesadas de una organización comuniquen o sugieran en que puntos existe deficiencia, también los auditores pueden presentar propuestas de auditoría en base a los objetivos y metas que los solicitantes requieran, esto garantiza una eficiente intervención de una auditora interna. (Aroca, 2016).

Referente a los conceptos mencionados se interpreta que el auditor debe realizar un plan para llevar a cabo una auditoría de acuerdo a su criterio profesional y cumpliendo los principios básicos, así como las normas de una auditoría, esto facilitará a llevar a cabo la auditoría interna, porque se ejecutará de manera ordenada y con

objetivos claros de una organización para llegar a la finalidad de la intervención de la auditoría.

2.2.1.6 Control interno.

Coopers y Lybrand (1997) Menciona que:

Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a lo consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- eficacia y eficiencia de las operaciones.
- fiabilidad de la información financiera
- cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (p.16)

Márquez (2011) manifiesta que: “El control interno es un proceso que lleva a cabo el consejo de administración o junta directiva de una entidad, su dirección o gerencia general y que han sido diseñados para proporcionarles seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos”. (p.135)

En resumen, es un método de proteger los activos de la empresa, para así asegurar la exactitud y la confiabilidad de toda la información contable, administrativa y financiera rigiéndose en base a las leyes y normas.

2.2.1.7 Importancia del control interno.

El sistema de control interno de una organización, cumple un papel fundamental, esto permite mejorar en la gestión de alguna causa en cuestión que impida

el avance o cumplimiento de los objetivos de un negocio, también menciono que un sistema de control ayuda a tener una información más confiable, saber los movimientos de acuerdo reportes para conocer los movimientos de una organización, pero siempre rigiendo las leyes y regulaciones. (Mantilla, 2013).

El control interno cumple una función muy importante en toda organización, permite llevar una dirección de manera eficiente y eficaz, bajo un lineamiento de control de los bienes, mercaderías, funciones de acuerdo a su área y emitir una información beneficioso para la organización. (Frias, 2016).

2.2.1.8 Informe de auditoría interna

El informe de auditoría concreta un profesional, que tiene una relación laboral con una organización, el informe emitido por el auditor interno se maneja únicamente para la empresa; mas no tiene validez legal fuera de la compañía. (Arrieta, 2018).

Papeles de Trabajo.

Santillana (2013) “Los papeles de trabajo contendrán información relativa a las técnicas y los procedimientos de auditoria aplicados, evidencia relevante obtenida durante la auditoria, y los análisis y bases que soportan los hallazgos y recomendaciones a reportar”. (p. 163)

Los papeles de trabajo comprenden todos los hallazgos durante el proceso de la auditoria, evidencias que será relevante para el auditor para fundamentar dentro de su informe.

2.2.2 Inventario

2.2.2.1 Definición

El inventario pertenece a los activos, pueden ser insumos, productos elaborados productos semielaborados; donde se tiene como resultado las cantidades, volúmenes de los productos o materiales, disponibles dentro de un almacén o si fuera inversa sería tener un inventario agotado. (Zapata, 2014).

Es una agrupación de mercaderías o productos que se encuentran en un almacén, para luego ser utilizados para un proceso o ser comercializados; en base a esto es fundamental y necesario los inventarios dentro de una organización ya que existe una relación directa con la situación económica porque en un tiempo se transformarían en dinero. (Míguez y Bastos, 2006).

En resumen, podemos concluir que el inventario es el manejo fundamental que debe tener una empresa ya que mediante ello permite saber la existencia o inexistencia de las mercaderías esto también involucra la parte económica de una organización.

2.2.2.2 Importancia de los Inventarios

La finalidad de los inventarios es comprobar y verificar que las clases o tipos de existencias que tiene una organización. Es importante efectuar los inventarios, esto nos permite determinar que los datos registrados coinciden los datos en físicos, reales que existe en almacén. Permite saber que el volumen de existencia que existe de un producto o mercadería que dispone para la venta, permitirá saber si hay ganancia o pérdidas al finalizar un cierre contable de una empresa, podemos identificar en los inventarios que tipos de mercaderías son las que realizan más movimientos, y tener

información exacta de stock esto permite tomar decisiones para las empresas (Meana, 2017).

2.2.2.3 Tipos de existencias.

Especifica tres tipos de existencias que las entidades tienen que reconocer sus productos, de esta manera identificar que inventarios realizar conforme a la actividad que realicen los cuales son.

Materias primas. Son materiales que forman parte de la manufactura o para la fabricación de un bien.

Productos en Proceso. Son materiales que se encuentran en el proceso de transformación.

Productos terminados. Son las existencias que es la fase final o culminados para su comercialización. (Cruz, 2018)

2.2.2.4 Procedimiento para inventarios.

El procedimiento rige desde el área de logística, contabilidad y de la unidad de control de inventarios de todas las sedes de trabajo de una empresa; esto permitirá un adecuado registro bajo un lineamiento de los ingresos y salidas de materiales como también control de las existencias (Alva y Montenegro, 2018).

Menciona las dimensiones de los inventarios son las siguientes:

- *Problemas en los inventarios:* Son las dificultades que se presentan o incurren en los inventarios; es un área muy importante porque cuando la gestionan aplican variedad de estrategias para un mejor control.

Exceso. - El exceso de mercadería no es bueno para las compañías; porque se debe producir o tener disponible según la demanda del mercado para no elevar costos porque no se puede producir existencias y no ser comercializadas ya que no tendría ganancias.

Faltante. – Es la escasez de las mercaderías y no son comercializados a los clientes; ya que no se produce lo suficiente para la satisfacción de los individuos que requieran adquirir el bien o si la mercadería ha sido inventariada y no existe relación ni igualdad en las cantidades en el conteo.

Robo de mercadería. – Es el control que se tiene que realizar a las mercaderías; al existir faltantes, por un robo de unos colaboradores, supervisor, administrador, etc. y que se debe determinar para detectar ese tipo de inconvenientes para evitar más pérdidas de existencias, y estos se conviertan en efectivo para el ingreso de la empresa.

- *Tipos de inventarios:* Se refiere a la variedad de inventarios que existen, para controlar las mercaderías en el tiempo oportuno que la administración lo requiera; por ello es primordial que las organizaciones conozcan cada uno de los tipos de inventarios y entre ellos tenemos las siguientes:

Inventario Físico. - llamado también como inventario real porque realiza una lista detallada de las mercaderías; donde consiste en contar, medir, pesar, etc. para tener un control lógico, aunque es más trabajoso para los colaboradores por lo que es en físico y requiere de más tiempo.

Inventario Continuo. – Se refiere al inventario que se realiza constante en determinadas empresas, para evitar robos por parte de los colaboradores; es por ello que es necesario tener una continuidad en el control de inventarios.

Inventario Periódico. - Es el inventario que está determinado realizarse por las políticas de la empresa en períodos de tiempo alternados para el buen funcionamiento del almacén con la mercadería guardada para su comercialización.

- *Métodos de valuación:* Se refiere a las estrategias que se ejecutan en el manejo de los inventarios de las mercaderías, para determinar su valoración de costo con el que se va comercializar; por ello es relevante conocer como emplear los métodos para una mejora en el control de los inventarios y son las siguientes:

Método PEPS. - Es un método bastante empleado se basa en que las primeras mercaderías adquiridas serán las primeras en ser vendidas, es decir que los productos o mercaderías comprados que ingresan primeros a almacén serán comercializados primeros, pueden usar este método por motivos ya sea por fecha de caducidad, deterioro, etc.

Método UEPS. - Es un método no tan recomendado, se efectúa en que las mercaderías últimas en ingresar son las primeras en ser comercializadas.

Método promedio. - Permite identificar el costo promedio de cada uno de los productos o mercaderías que existen en el inventario, es complejo

poder reconocer el precio de adquisición, porque son comprados en distintas fechas y los precios diferentes (López, 2014).

2.3 Definición de Términos Básicos

Planeación. – Surge en reconocer el alcance del trabajo, con ello buscar estrategia de trabajo para lograr los objetivos. (Escobedo 2011).

Eficiencia: Es referente a la relación a los recursos empleados y los resultados obtenidos de una planificación. Se basa primordialmente a llegar a lograr los objetivos, llegando finalmente a las metas trazadas, ello es muy fundamental en las empresas. (García, 2017).

Inventario de mercaderías: Es toda existencia real, hasta el periodo realizado o fecha dada cuantificadamente de los materiales, mercaderías, partes, etc. (Santillana,2013).

Auditor. Es el profesional cuya función es revisar, analizar y examinar; para corroborar que los procedimiento o ejecución, registros sean adecuadamente en base a las normas y emitir un informe independiente. (Santillana,2013).

Ética profesional: Es actuar de manera responsable en la labor profesional, ejecutando o aplicando las normas, los valores ético y leyes; esto regula una formación al profesional (Colindres,2016).

Capítulo III: Metodología de Investigación

3.1. Enfoque de la Investigación

La presente investigación fue de enfoque cuantitativo.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) “El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamientos y probar teorías”. (p.4)

3.2. Variables

Variable 01: Auditoría Interna

Variable 02: Inventario

Tabla 1

3.2.1 Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
AUDITORÍA INTERNA	La auditoría interna es la verificación y revisión de la información de una empresa con la finalidad de mejorar las funciones de la empresa	Plan Auditoría	Procedimiento De auditoría
			Metodología de Auditoría Interna
		Control Interno	Toma de decisión
			Revisión de Documentos
		Informe de Auditoría	Papeles de Trabajo
			Medidas correctivas
		Problemas en los	Faltantes
			Inventario

INVENTARIO	Conjuntos de mercaderías que tiene una empresa para poder comercializar con ellos	Inventarios	físico
		Tipos de Inventarios	Inventario Inicial
			Inventario Periódico
		Métodos de Valuación	UEPS (ultima en entrar, primeros en salir)
PEPS (primeras en entrar, primeras en salir)			

Fuente: Elaboración propia

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

Existe relación entre la auditoría interna y el inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

3.3.2. Hipótesis Específicos

Existe relación directa entre auditoría interna y el problema de inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

Existe relación directa entre auditoría interna y tipos de inventarios en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

Existe relación directa entre auditoría interna y método de valuación en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

3.4. Tipo de investigación

La investigación fue básica porque recoge información de la realidad para optimizar el conocimiento y entendimiento teórico y científico ya existente. (Valderrama, 2018).

La presente investigación fue de nivel correlacional, según Hernández (2014) “Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular”. (p.93)

3.5 Diseño de la investigación

La presente investigación fue de diseño no experimental, según Hernández (2014) “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”. (p.152).

3.6 Población y Muestra

3.6.1. Población

La presente investigación la población está conformada por 18 trabajadores de las áreas administrativos-contables de la empresa FOOD FAIR S.A.C, ya que ellos son los que tienen el conocimiento de los procesos del inventario de la empresa.

Se prescindió de muestra debido a que la población fue accesible y se pudo gestionar a recolectar información a toda la población de estudio.

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En el proceso de investigación se optó por utilizar la encuesta, como técnica de recolección de datos, las encuestas se realizaron de forma presencial y algunos en forma virtual por la coyuntura en la que estamos viviendo hoy en día.

López-Roldán y Fachelli (2015) indican que:

La encuesta se considera en primera instancia como una técnica de recogida de datos a través de la interrogación de los sujetos cuya finalidad es la de obtener de manera sistemática medidas sobre los conceptos que se derivan de una problemática de investigación previamente construida. (pg. 8).

López-Roldán y Fachelli (2015)” El cuestionario constituye el instrumento de recogida de los datos donde aparecen enunciadas las preguntas de forma sistemática y ordenada, y en donde se consignan las respuestas mediante un sistema establecido de registro sencillo”. (pg. 17).

A continuación, las fichas técnicas de los cuestionarios:

Tabla 2

Ficha técnica del cuestionario para la variable Auditoría interna

Variable a medir:	Auditoría interna
Numero de ítems	9
Tipo de respuesta	cerrada
Escala	tipo likert
Valores de escala	siempre(5); casi siempre(4); indiferente(3); casi nunca (2); nunca(1)
Dimensiones	3
Sujeto a los que se le aplicó	18

Fuente:elaboración propia

Tabla 3*Ficha técnica del cuestionario para la variable Inventario*

Variable a medir:	Inventario
Numero de ítems	9
Tipo de respuesta	cerrada
Escala	tipo likert
Valores de escala	siempre(5); casi siempre(4); indiferente(3); casi nunca (2); nunca(1)
Dimensiones	3
Sujeto a los que se le aplicó	18

Fuente:elaboración propia

Validez de instrumentos

Se efectuó la validez de los instrumentos a través de la técnica del Juicio de expertos, sus veredictos fueron;

Tabla 4

Resumen de veredicto de expertos

Experto	Grado academico o Titulo Profesional	Cuestionario evaluado	Puntaje	Veredicto-decision
Martha Guadamur	Contadora Publica	Auditoria interna	46	Se puede aplicar
Norbet Cordova	Contador Publico	Auditoria interna	45	Se puede aplicar
Fabiola Chunga	Contadora Publica	Auditoria interna	45	Se puede aplicar

Fuente: Elaboracion Propia

Tabla 5*Resumen de veredicto de expertos*

Experto	Grado academico o Titulo Profesional	Cuestionario evaluado	Puntaje	Veredicto-decision
Martha Guadamur	Contadora Publica	Inventario	46	Se puede aplicar
Norbet Cordova	Contador Publico	Inventario	45	Se puede aplicar
Fabiola Chunga	Contadora Publica	Inventario	45	Se puede aplicar

Fuente: Elaboracion Propia

Confiabilidad de los instrumentos:

Se determinó la confiabilidad de los instrumentos mediante una prueba piloto a 08 sujetos pertenecientes a la población del estudio para luego calcular con la técnica del Alfa de Cronbach, los cuales salieron como se indica a continuación.

Tabla 6*Alfa de Cronbach para el cuestionario de las variables Auditoría interna e Inventario.*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.760	18

Fuente: elaboración propia – SPSS 28

El coeficiente de alfa de Cronbach indicó un valor de 0.760; lo cual evidencia que el cuestionario para las variables auditoría interna e Inventario poseen confiabilidad alta, bajo este respaldo se puede aplicar el instrumento mencionado.

Tabla 7

Interpretación de los coeficientes de Alfa de Cronbach

ESCALA	CATEGORÍA
$r = 1$	Confiabilidad perfecta
$0,90 \leq r \leq 0,99$	Confiabilidad muy alta
$0,70 \leq r \leq 0,89$	Confiabilidad alta
$0,60 \leq r \leq 0,69$	Confiabilidad aceptable
$0,40 \leq r \leq 0,59$	Confiabilidad moderada
$0,30 \leq r \leq 0,39$	Confiabilidad baja
$0,10 \leq r \leq 0,29$	Confiabilidad muy baja
$0,01 \leq r \leq 0,09$	Confiabilidad despreciable
$r = 0$	Confiabilidad nula

Fuente: Valderrama (2018)

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis descriptivo

Variable 01: Auditoría Interna

Para realizar el análisis de resultados descriptivos se procedió a trabajar con tablas y gráficos de resumen por cada pregunta del cuestionario de la presente variable

Tabla 8

Tabla de frecuencia para la pregunta 01 de la variable auditoría interna.

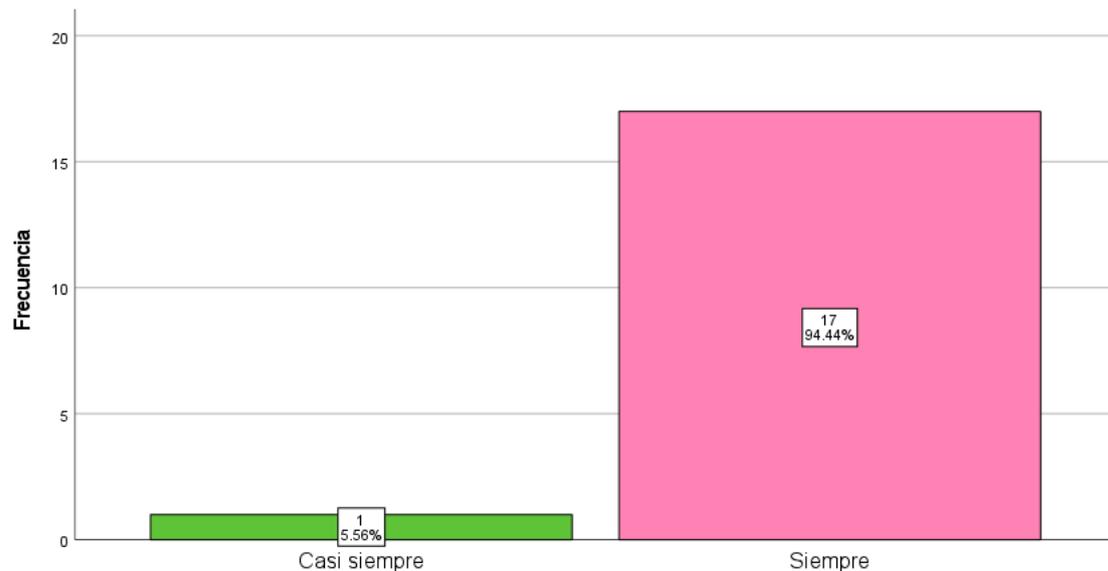
¿se debería aplicar los procedimientos de auditoria para controlar el inventario de existencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	5.6	5.6	5.6
	Siempre	17	94.4	94.4	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 1.

Gráfico de barras de la pregunta 01 de la variable auditoría interna.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 08 y en la figura 01, de un total de 18 trabajadores, 17 manifestaron la alternativa siempre y 01 trabajador manifestó la alternativa casi siempre se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 1 es positiva.

Tabla 9

Tabla de frecuencia para la pregunta 02 de la variable auditoría interna.

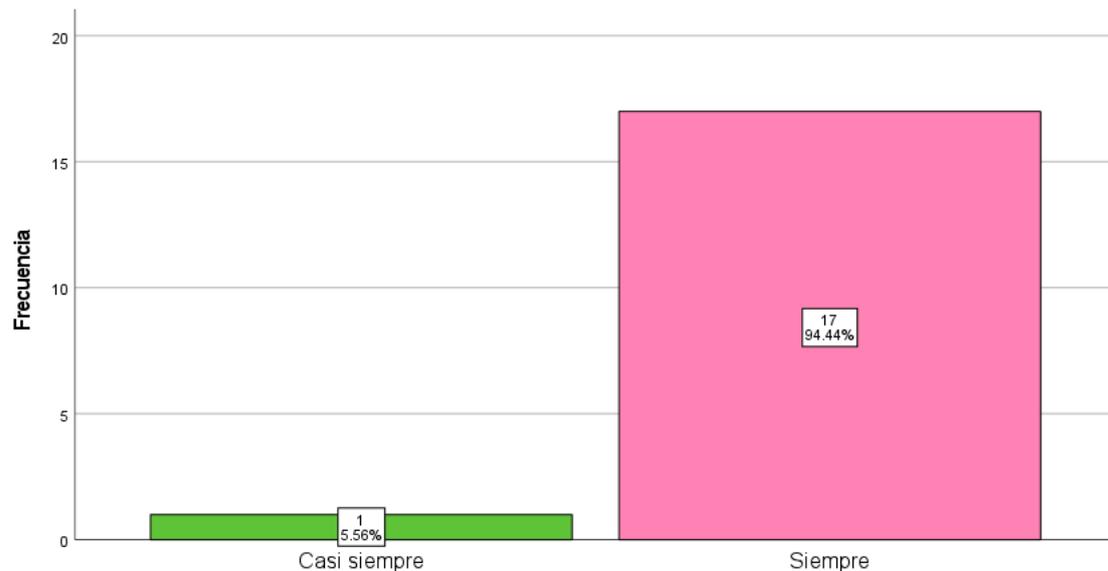
¿se debería aplicar la metodología de auditoría interna para realizar de una mejor manera la auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	5.6	5.6	5.6
	Siempre	17	94.4	94.4	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 2.

Gráfico de barras de la pregunta 02 de la variable auditoría interna.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 09 y en la figura 02, de un total de 17 trabajadores, manifestaron la alternativa siempre y 1 trabajador manifestó la alternativa casi siempre se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 02 es positiva.

Tabla 10

Tabla de frecuencia para la pregunta 03 de la variable auditoría interna.

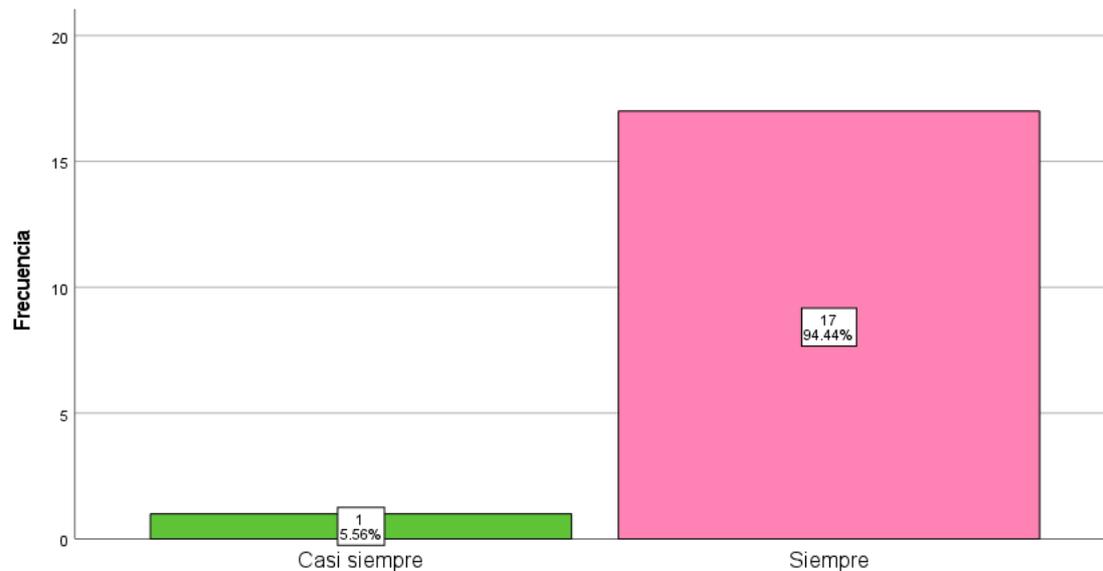
¿se debería cumplir los mismos métodos de auditoría interna cuando se realizan otras auditorías?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	5.6	5.6	5.6
	Siempre	17	94.4	94.4	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 3.

Gráfico de barras de la pregunta 03 de la variable auditoría interna.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 10 y en la figura 03, de un total de 18 trabajadores, 17 manifestaron la alternativa siempre y 01 trabajador manifestó la alternativa casi siempre se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 03 es positiva.

Tabla 11

Tabla de frecuencia para la pregunta 04 de la variable auditoría interna.

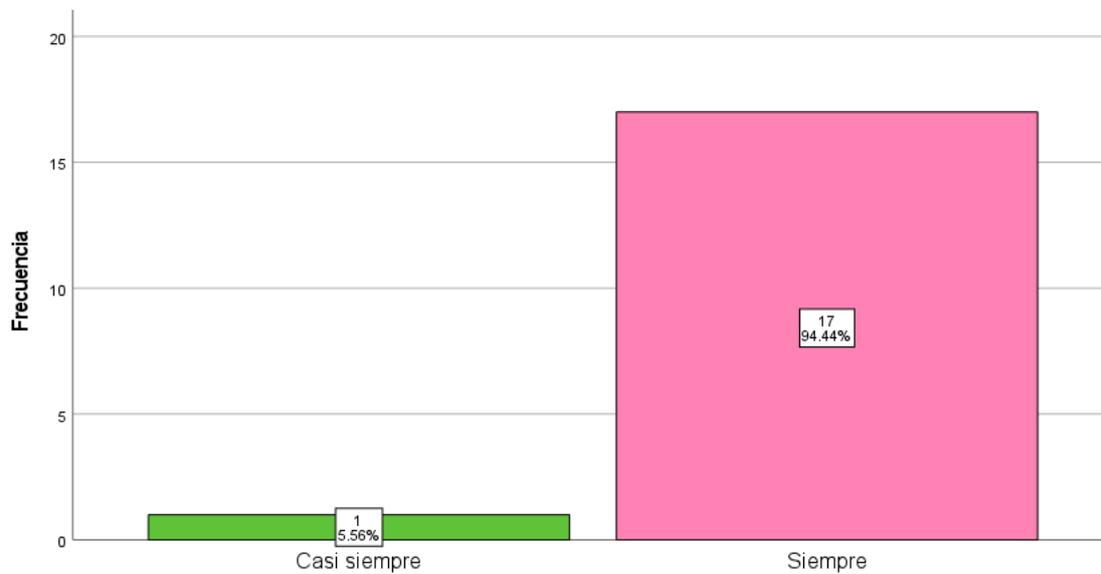
¿se debería de tomar las decisiones de los directivos y de algunos trabajadores encargados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	5.6	5.6	5.6
	Siempre	17	94.4	94.4	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 4.

Gráfico de barras de la pregunta 04 de la variable auditoría interna.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 11 y en la figura 04, de un total de 18 trabajadores, 17 manifestaron la alternativa siempre y 01 trabajador manifestó la alternativa casi siempre se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 04 es positiva.

Tabla 12

Tabla de frecuencia para la pregunta 05 de la variable auditoría interna.

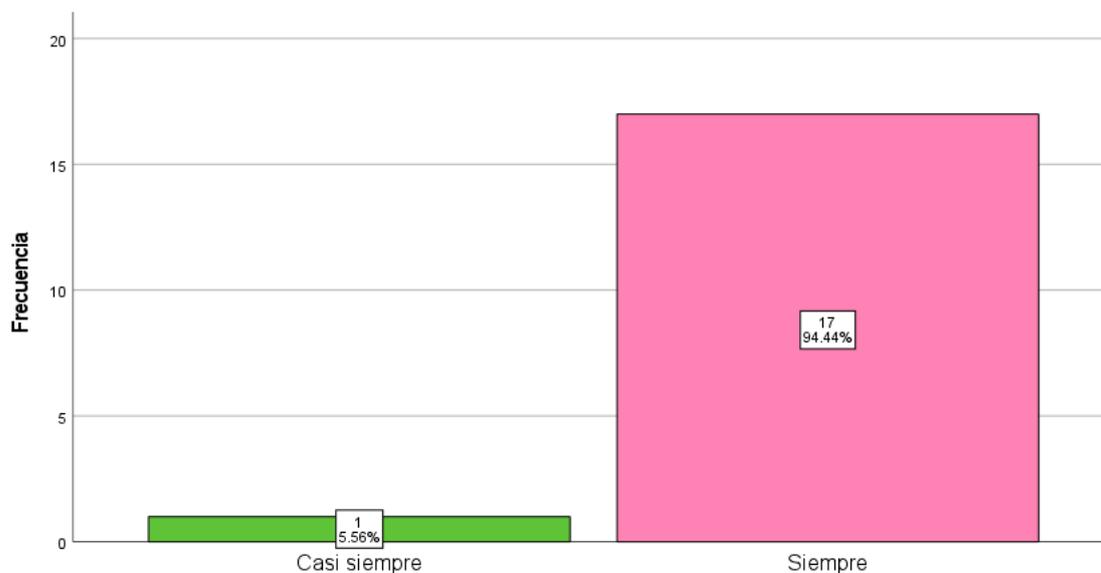
¿Cuándo se realizarían las auditorías internas se deberían revisar los documentos contables y administrativos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	5.6	5.6	5.6
	Siempre	17	94.4	94.4	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 5.

Gráfico de barras de la pregunta 05 de la variable auditoría interna.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 12 y en la figura 05, de un total de 18 trabajadores, 17 manifestaron la alternativa siempre y 01 trabajador manifestó la alternativa casi siempre se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 05 es positiva.

Tabla 13

Tabla de frecuencia para la pregunta 06 de la variable auditoría interna.

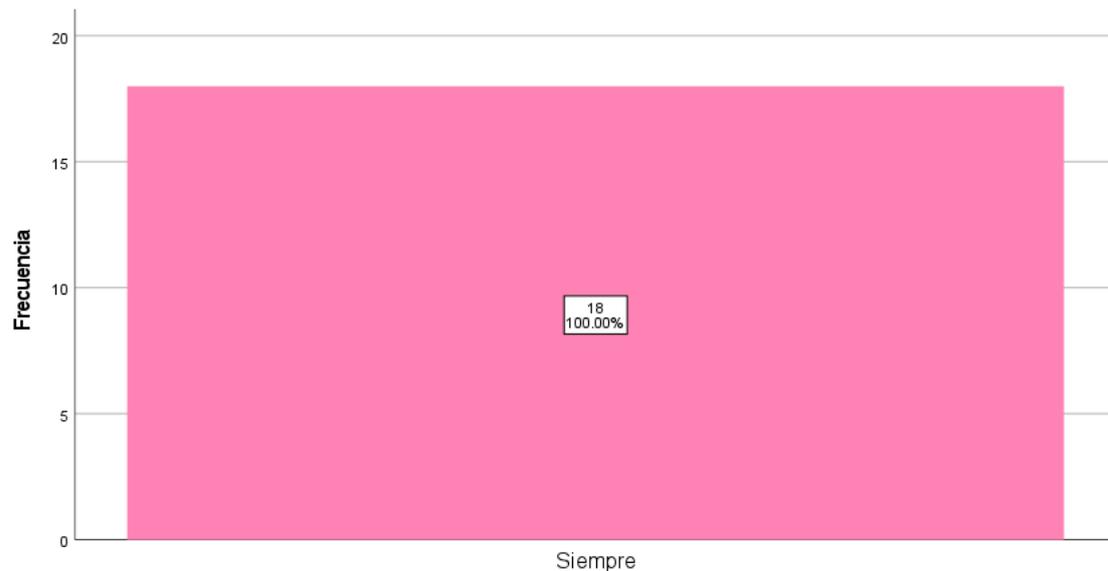
¿se deberían de presentar los documentos actualizados a los directivos para la toma de decisiones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	18	100.0	100.0	100.0

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 6.

Gráfico de barras de la pregunta 06 de la variable auditoría interna.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 13 y en la figura 06, de un total de 18 trabajadores, 18 manifestaron la alternativa siempre se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 06 es positiva.

Tabla 14

Tabla de frecuencia para la pregunta 07 de la variable auditoría interna.

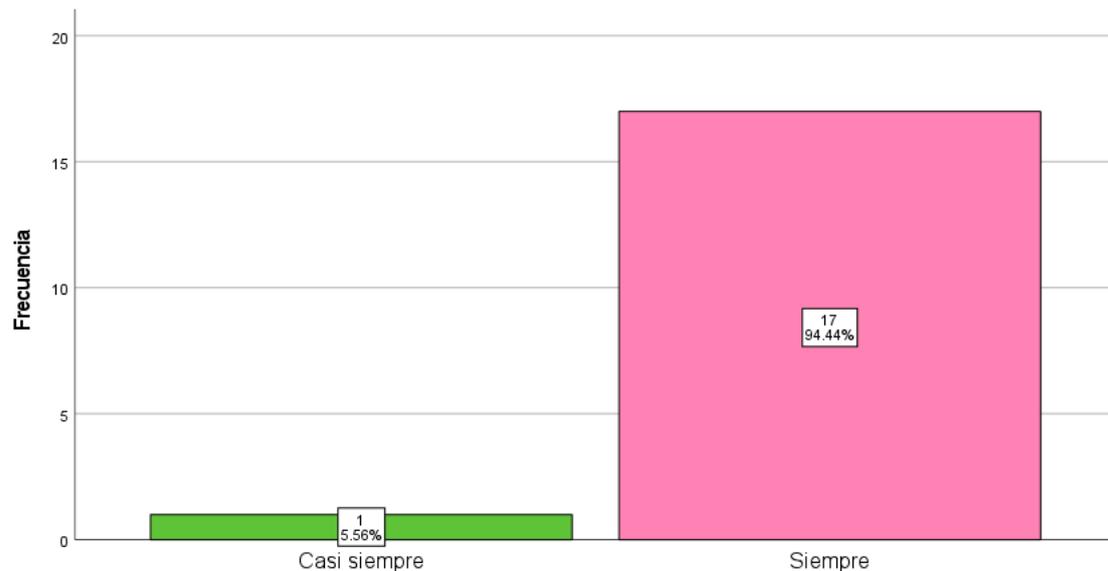
¿se deberían de utilizar los papeles de trabajo para presentar el informe final de la auditoría interna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	5.6	5.6	5.6
	Siempre	17	94.4	94.4	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 7.

Gráfico de barras de la pregunta 07 de la variable auditoría interna.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 14 y en la figura 07, de un total de 18 trabajadores, 17 manifestaron la alternativa siempre y 01 trabajador manifestó la alternativa casi siempre se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 07 es positiva.

Tabla 15

Tabla de frecuencia para la pregunta 08 de la variable auditoría interna.

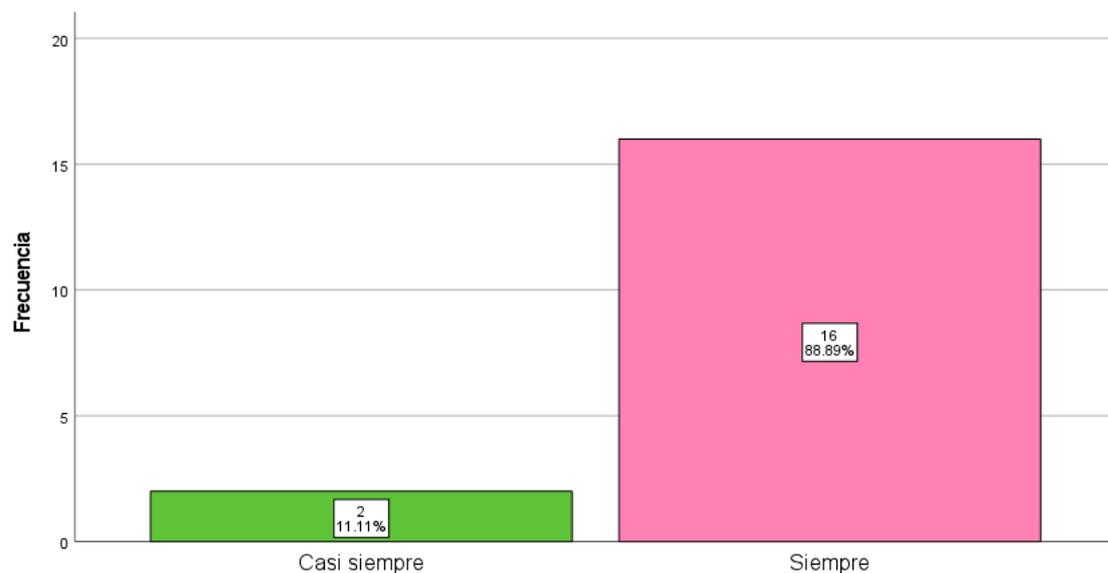
¿Cuándo se conoce las debilidades se debería recomendar medidas correctivas en el informe de auditoría interna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	11.1	11.1	11.1
	Siempre	16	88.9	88.9	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 8.

Gráfico de barras de la pregunta 08 de la variable auditoría interna.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 15 y en la figura 08, de un total de 18 trabajadores, 16 manifestaron la alternativa siempre y 2 trabajadores manifestaron la alternativa casi siempre se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 08 es positiva.

Tabla 16

Tabla de frecuencia para la pregunta 09 de la variable auditoría interna.

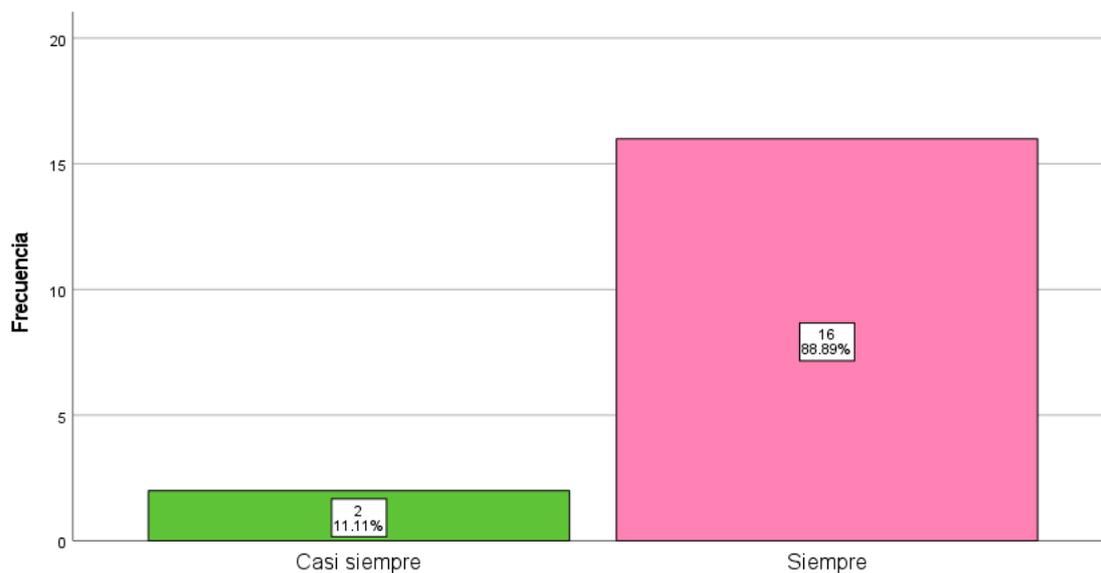
¿los papeles de trabajo deberían de indicar las evidencias de algún fraude financiero que se informa en la auditoría interna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	11.1	11.1	11.1
	Siempre	16	88.9	88.9	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 9.

Gráfico de barras de la pregunta 09 de la variable auditoría interna.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 16 y en la figura 09, de un total de 18 trabajadores, 16 trabajadores manifestaron la alternativa siempre y 03 trabajadores manifestaron la alternativa casi siempre se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 09 es positiva.

Variable 02: inventarios

Para realizar el análisis de resultados descriptivos se procedió a trabajar con tablas y gráficos de resumen por cada pregunta del cuestionario de la presente variable.

Tabla 17

Tabla de frecuencia para la pregunta 01 de la variable Inventario.

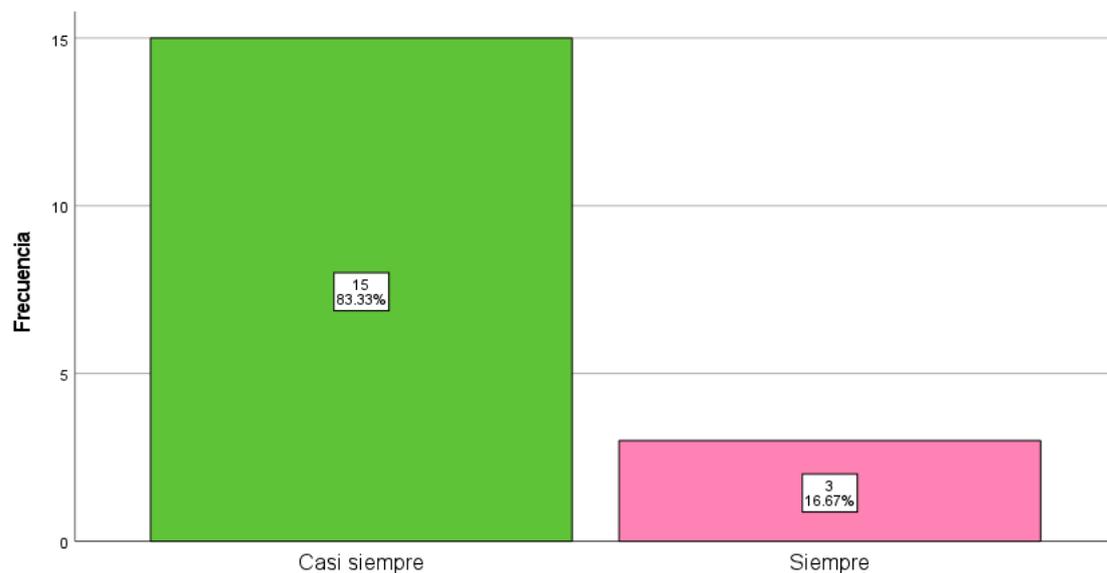
¿considera usted importante la toma de inventario físico de manera sorpresiva?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	15	83.3	83.3	83.3
	Siempre	3	16.7	16.7	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 10.

Gráfico de barras de la pregunta 01 de la variable inventario.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 17 y en la figura 10, de un total de 18 trabajadores, 15 trabajadores manifestaron la alternativa casi siempre y 03 trabajadores manifestaron la alternativa siempre. se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 01 es positiva.

Tabla 18

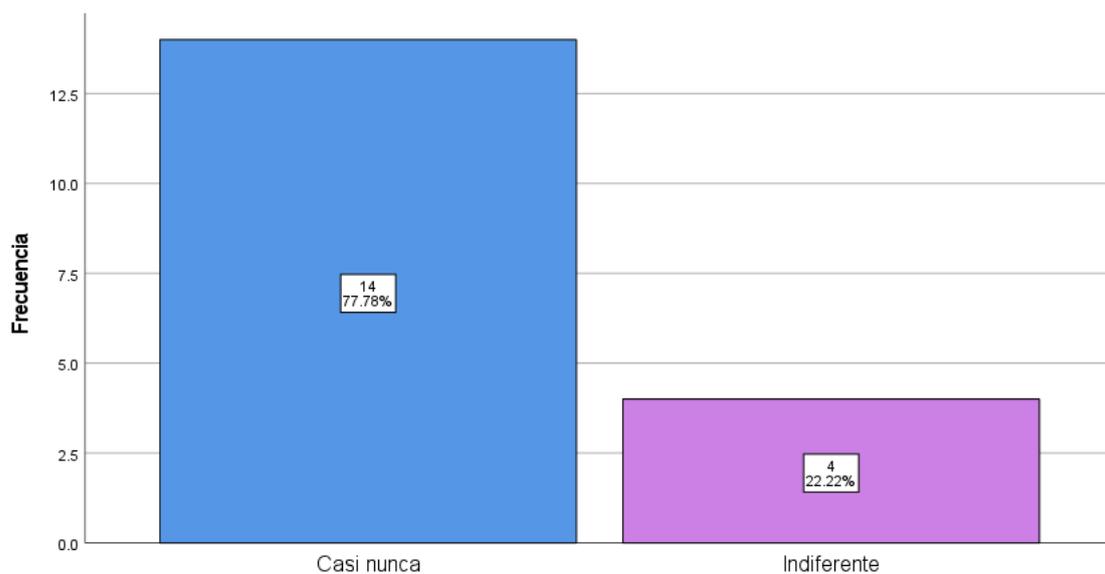
Tabla de frecuencia para la pregunta 02 de la variable Inventario.

¿se realizan conciliaciones de los inventarios físicos y documentados?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	14	77.8	77.8	77.8
	Indiferente	4	22.2	22.2	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 11.

Gráfico de barras de la pregunta 02 de la variable inventario.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 18 y en la figura 11, de un total de 18 trabajadores, 14 manifestaron la alternativa casi nunca y 04 trabajadores manifestaron la alternativa indiferente. se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 02 es positiva en su mayoría.

Tabla 19

Tabla de frecuencia para la pregunta 03 de la variable Inventario.

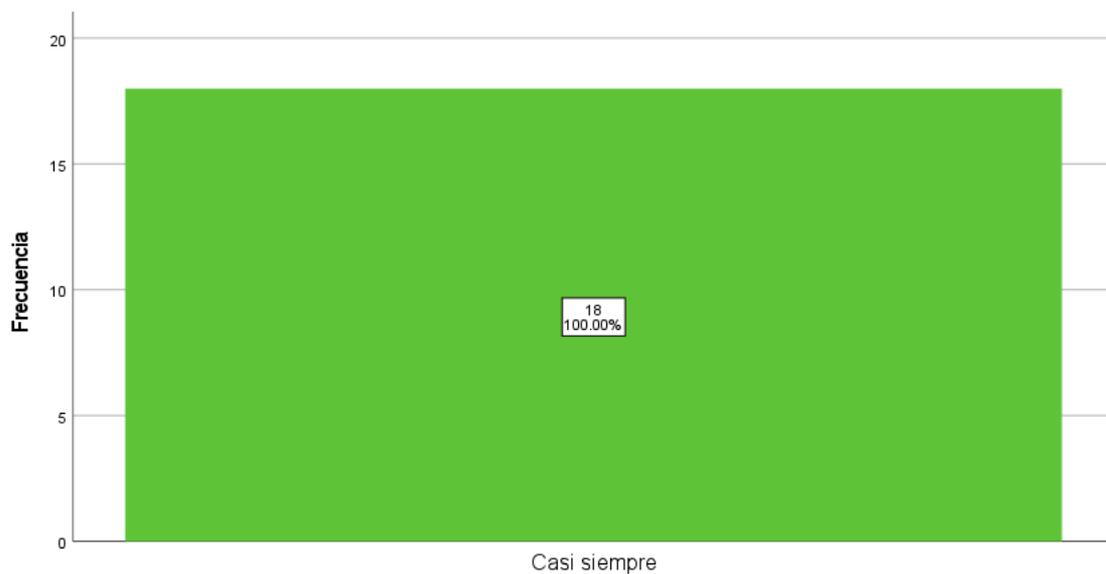
¿han tenido faltantes en los inventarios por falta de supervisión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	18	100.0	100.0	100.0

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 12.

Gráfico de barras de la pregunta 03 de la variable inventario.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 19 y en la figura 12, de un total de 18 trabajadores, 18 trabajadores manifestaron la alternativa casi siempre. se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 03 es positiva.

Tabla 20

Tabla de frecuencia para la pregunta 04 de la variable Inventario.

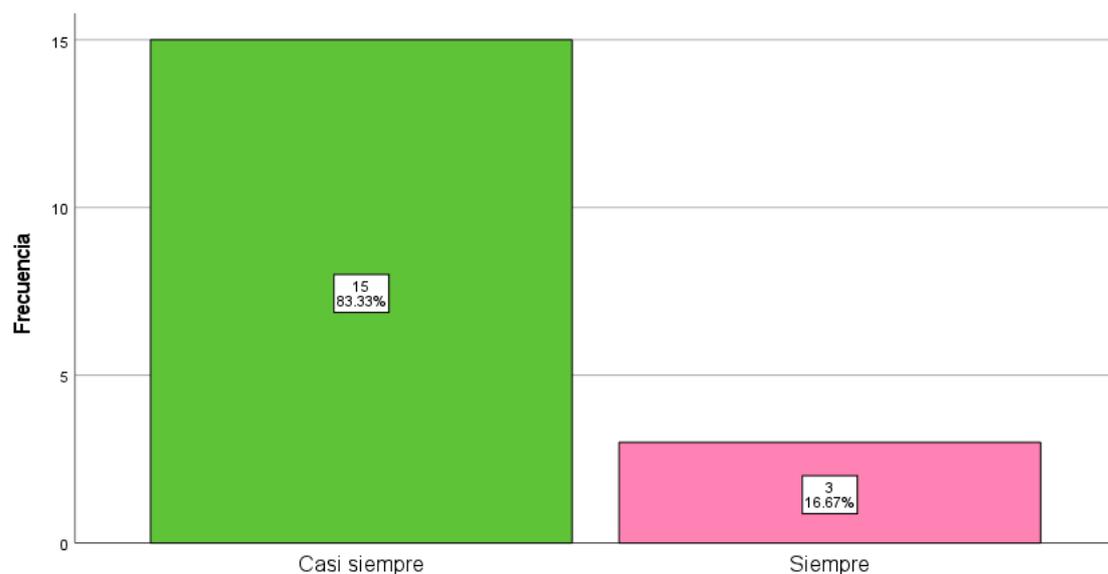
¿el inventario inicial se realiza al inicio de cada año fiscal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	15	83.3	83.3	83.3
	Siempre	3	16.7	16.7	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 13.

Gráfico de barras de la pregunta 04 de la variable inventario.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 20 y en la figura 13, de un total de 18 trabajadores, 15 trabajadores manifestaron la alternativa casi siempre, 03 trabajadores manifestaron la alternativa siempre. se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 04 es positiva.

Tabla 21

Tabla de frecuencia para la pregunta 05 de la variable Inventario.

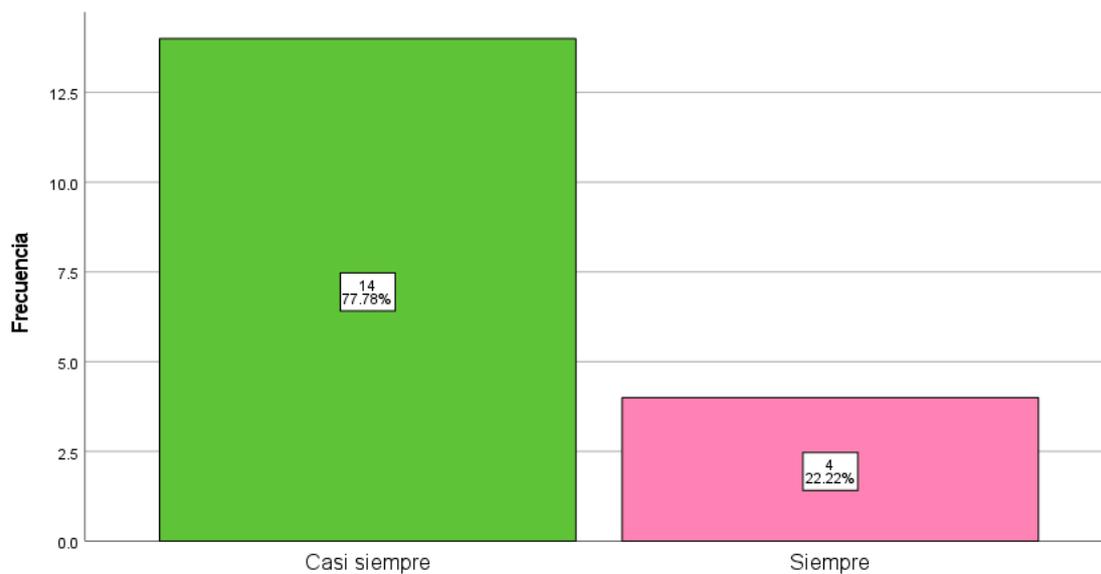
¿el inventario inicial llega a coincidir con el inventario final del anterior ejercicio?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	14	77.8	77.8	77.8
	Siempre	4	22.2	22.2	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 14.

Gráfico de barras de la pregunta 05 de la variable inventario.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 21 y en la figura 14, de un total de 18 trabajadores, 14 trabajadores manifestaron la alternativa casi siempre, 04 trabajadores manifestaron la alternativa siempre. se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 05 es positiva.

Tabla 22

Tabla de frecuencia para la pregunta 06 de la variable Inventario.

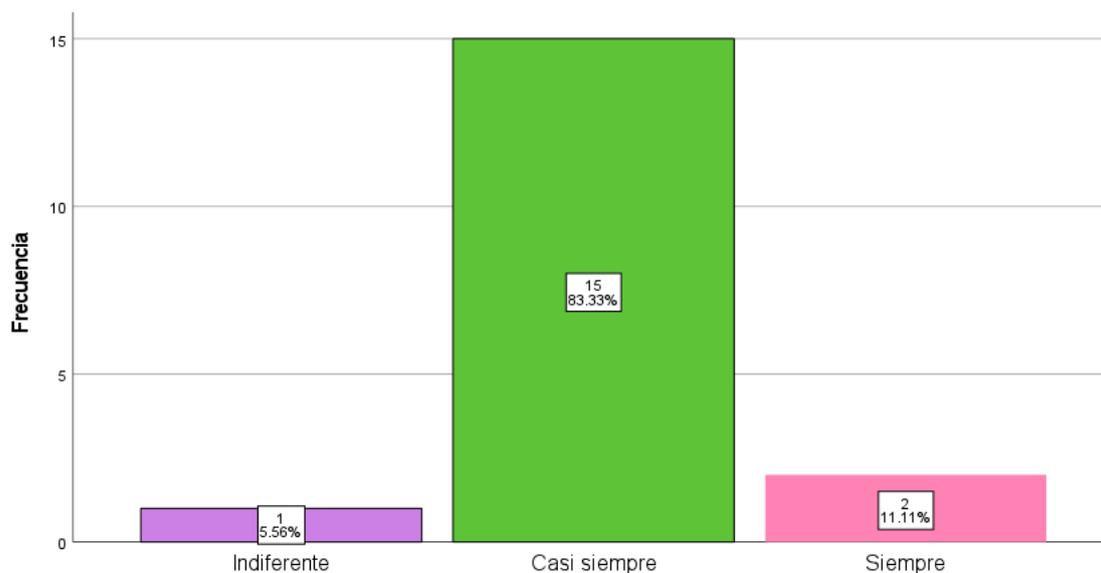
¿se realiza el inventario periódico cada mes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	1	5.6	5.6	5.6
	Casi siempre	15	83.3	83.3	88.9
	Siempre	2	11.1	11.1	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 15.

Gráfico de barras de la pregunta 06 de la variable inventarios.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 22 y en la figura 15, de un total de 18 trabajadores, 15 trabajadores manifestaron la alternativa casi siempre, 01 trabajador manifestó la alternativa indiferente y 02 trabajadores manifestaron siempre. se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 06 es positiva en su mayoría.

Tabla 23

Tabla de frecuencia para la pregunta 07 de la variable Inventario.

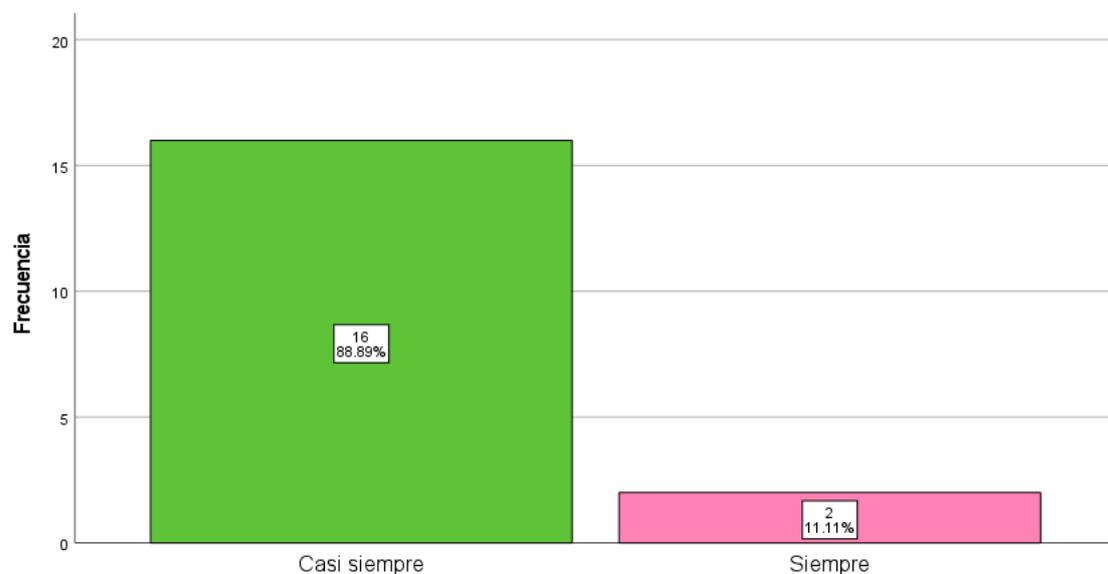
¿se aplica el método PEPS primeras entradas y primeras salidas para controlar las existencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	16	88.9	88.9	88.9
	Siempre	2	11.1	11.1	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 16.

Gráfico de barras de la pregunta 07 de la variable inventarios.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 23 y en la figura 16, de un total de 18 trabajadores, 16 trabajadores manifestaron la alternativa casi siempre y 02 trabajadores manifestaron la alternativa siempre. se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 07 es positiva en su mayoría.

Tabla 24

Tabla de frecuencia para la pregunta 08 de la variable Inventarios.

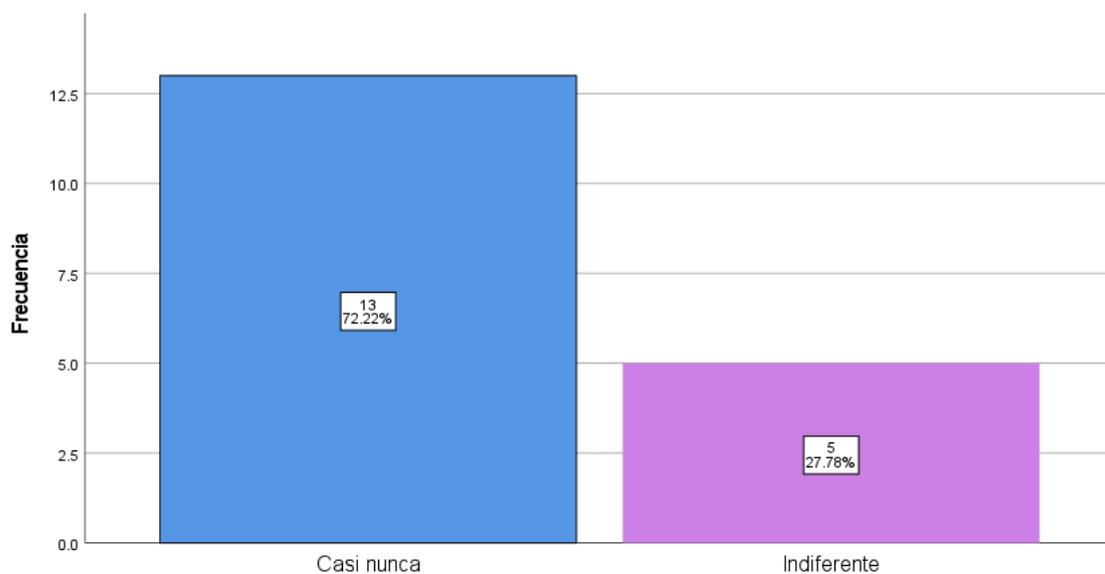
¿se aplica el método UEPS últimas entradas primeras salidas para controlar las existencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	13	72.2	72.2	72.2
	Indiferente	5	27.8	27.8	100.0
	Total	18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 17.

Gráfico de barras de la pregunta 08 de la variable inventarios.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 24 y en la figura 17, de un total de 18 trabajadores, 13 trabajadores manifestaron la alternativa casi nunca, 05 trabajadores manifestaron la alternativa indiferente. se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 08 es positiva en su mayoría.

Tabla 25

Tabla de frecuencia para la pregunta 09 de la variable Inventarios.

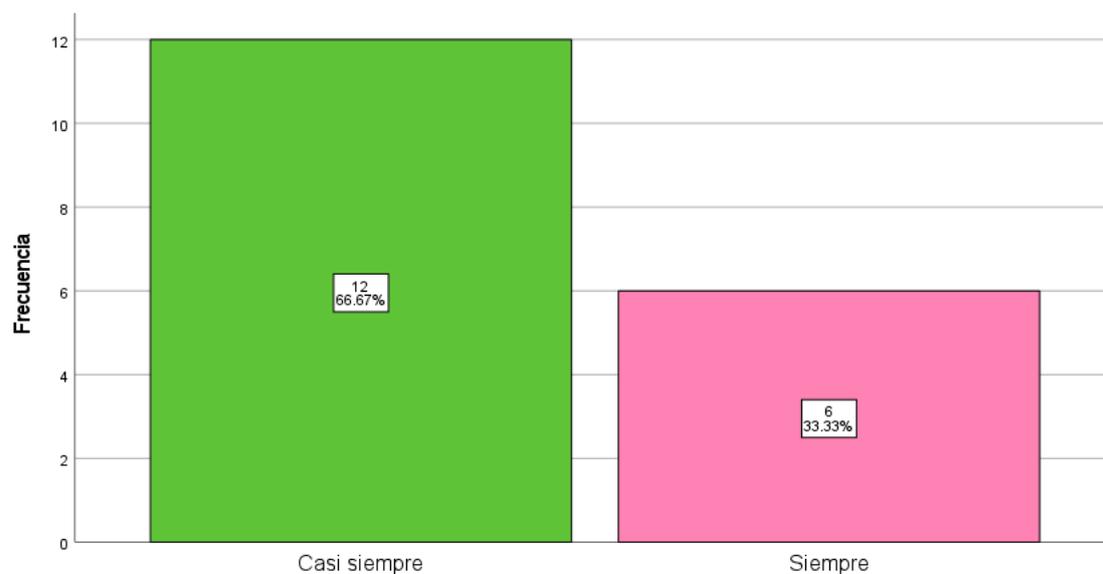
¿el método PEPS, es un método útil para evaluar el inventario de manera práctica y realista?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	12	66.7	66.7	66.7
	Siempre	6	33.3	33.3	100.0
Total		18	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Figura 18.

Gráfico de barras de la pregunta 09 de la variable inventarios.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 25 y en la figura 18, de un total de 18 trabajadores, 12 trabajadores manifestaron la alternativa casi siempre y 06 trabajadores manifestaron la alternativa siempre. se afirma que la percepción de los trabajadores frente a la pregunta 09 es positiva en su mayoría.

4.2. Resultados inferenciales

4.2.1. Prueba de normalidad para las variables de estudio:

Antes de realizar la comprobación de hipótesis se realizó la **Prueba de Normalidad** de los datos para elegir una prueba estadística.

H 1: Los datos de las variables presentan distribución no Normal.

H 0: Los datos de las variables presentan distribución Normal.

Se estableció una significancia del 0,05

Se aplicó la prueba de Normalidad para las variables Auditoría interna e inventario y se obtuvo la siguiente tabla:

Tabla 26

Prueba de Normalidad para las variables Auditoría interna e Inventario.

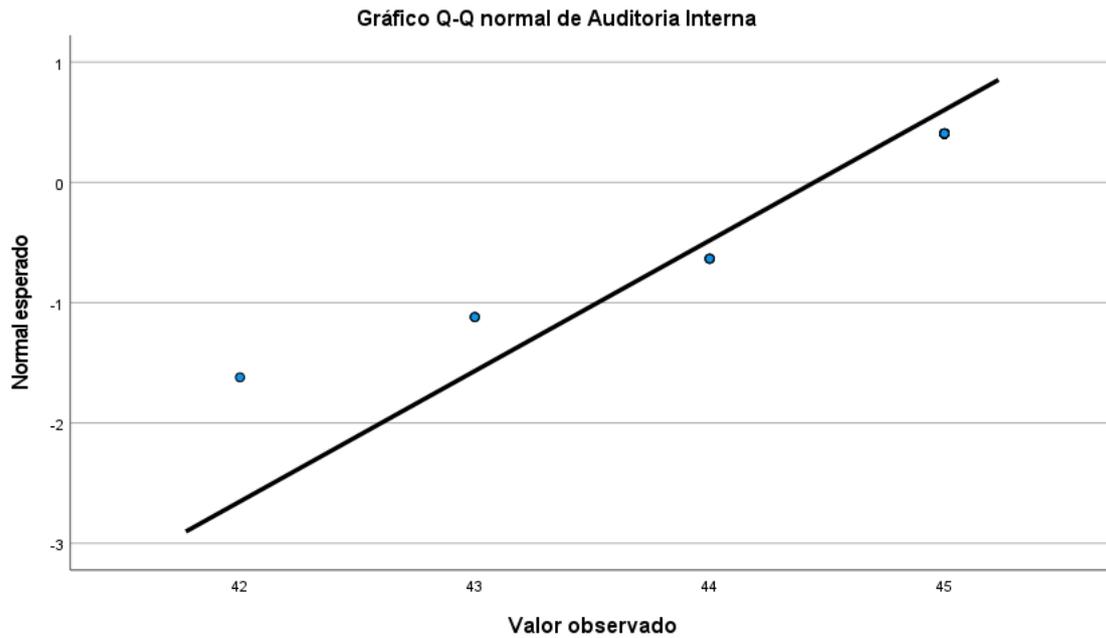
	Prueba de normalidad					
	kolmogorov-Smimov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoria Interna	,393	18	,001	,669	18	,001
Inventario	,277	18	,001	,838	18	,006

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Debido a que se trabajó con una población de 18 personas, se escogió la prueba de *Shapiro-Wilk*, se observó que en la variable Auditoría Interna y la variable Inventario sus significancias fueron 0.001 y 0.006 respectivamente; en ambos casos la significancia es menor al 0.05 establecido como significancia para la prueba de normalidad. Por lo tanto, las variables presentan distribución no normal, por lo tanto, se utiliza la Prueba de Correlación del Rho de Spearman.

Figura 19.

Gráfico de dispersión para la variable auditoría interna.

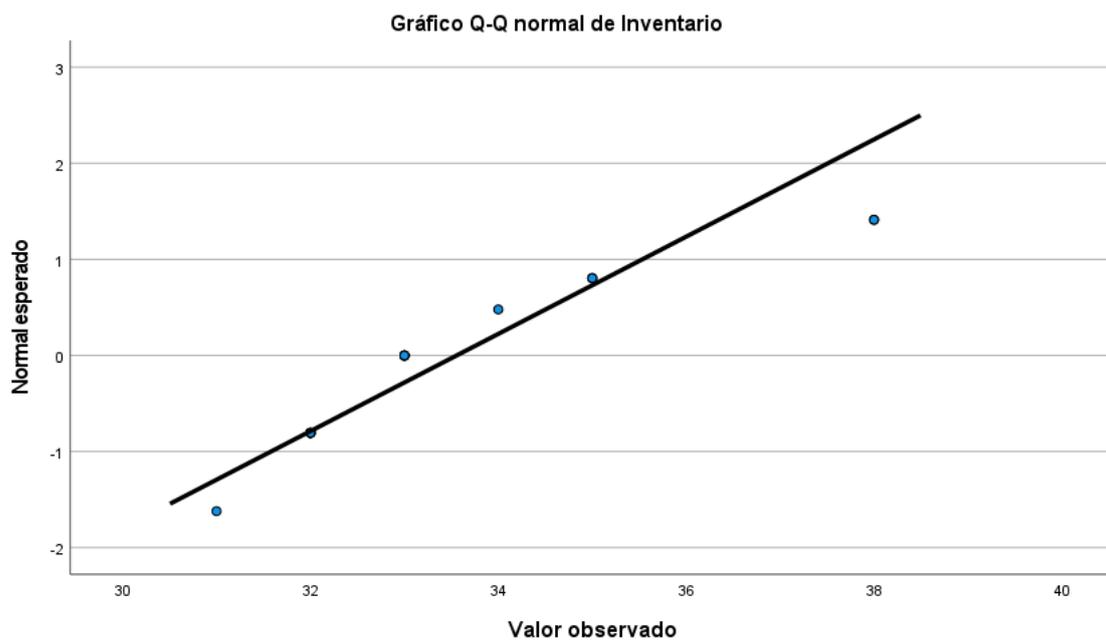


Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Como se observa en la figura 19, los datos de la variable auditoría interna tienden a la Normalidad (distribución no normal).

Figura 20.

Gráfico de dispersión para la variable Inventario.



Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Como se observa en la figura 20, los datos de la variable Inventario tienden a la Normalidad (distribución no normal).

4.2.2. Comprobación de hipótesis

Comprobación de hipótesis general

H_1 : Existe relación entre la auditoría interna y el inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

H_0 : No existe relación entre la auditoría interna y el inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

Se estableció significancia del 0.05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de correlación de Rho de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 27

Prueba de correlación de Rho de Spearman para las variables Auditoría interno e Inventario.

			Correlaciones	
			Auditoría Interna	Inventario
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coefficiente de correlación	1	.833**
		Sig. (bilateral)	.	0.001
	Inventario	N	18	18
		Coefficiente de correlación	.833**	1
		Sig. (bilateral)	0.001	.
		N	18	18

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Se observa que la sig. bilateral es 0.001; y a su vez es 0.05 establecido como significancia al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la hipótesis nula (H_0).

Conclusión: Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza, se afirma que existe relación entre la auditoría interna y el inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0.833; lo cual indica una correlación directa muy alta entre ambas variables.

Comprobación hipótesis específica 01

H₁: Existe relación directa entre Auditoría interna y el Problema de inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

H₀: No existe relación directa entre Auditoría interna y el Problema de inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

Se estableció la significancia de 0.05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de correlación de Rho de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados.

Tabla 28

Prueba de correlación de Rho de Spearman para las variables Auditoría interna y dimensión problema de inventario.

Correlaciones			Auditoría Interna	Problema de inventario
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coeficiente de correlación	1.000	.551*
		Sig. (bilateral)		0.018
		N	18	18
	Problema de inventario	Coeficiente de correlación	.551*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.018	
		N	18	18

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28

Se observa que la sig. bilateral es 0.018 y a su vez es < al 0.05 establecido como significancia al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la hipótesis nula (H₀).

Conclusión: Por lo tanto, con evidencia estadística basada en 95% de confianza, se afirma que existe relación directa entre Auditoría interna y el Problema de inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0.551, lo cual indica una correlación directa moderada entre variable y dimensión.

Comprobación hipótesis específica 02

H₁: Existe relación directa entre Auditoría interna y los tipos inventarios en la empresa Food Fair S.A.C., Lima S.A.C., 2021.

H₀: No existe relación directa entre Auditoría interna y los tipos inventarios en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.

Se estableció la significancia de 0.05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de correlación de Rho de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados.

Tabla 29

Prueba de correlación de Rho de Spearman para las variables Auditoría interna y dimensión tipos de inventarios.

Correlaciones			Auditoría Interna	Tipos de inventarios
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coeficiente de correlación	1.000	.510*
		Sig. (bilateral)		0.030
		N	18	18
	Tipos de inventarios	Coeficiente de correlación	.510*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.030	
		N	18	18

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28.

Se observa que la sig. bilateral es 0.030 y a su vez es $<$ al 0.05 establecido como significancia al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la hipótesis nula (H_0).

Conclusión: Por lo tanto, con evidencia estadística basada en 95% de confianza, se afirma que existe relación directa entre Auditoría interna y tipos de inventarios en la empresa Food Fair, lima, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0.510, lo cual indica una correlación directa moderada entre variable y dimensión.

Comprobación hipótesis específica 03

H_1 : Existe relación directa entre Auditoría interna y método de valuación en la empresa Food Fair S.A.C., lima, 2021.

H_0 : No existe relación directa entre Auditoría interna y método de valuación en la empresa Food Fair S.A.C., lima, 2021.

Se estableció la significancia de 0.05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de correlación de Rho de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados.

Tabla 30

Prueba de correlación de Rho de Spearman para las variables Auditoría interna y dimensión método de valuación.

Correlaciones			Auditoria Interna	Metodo de valuacion
Rho de Spearman	Auditoria Interna	Coficiente de correlación	1.000	.811**
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	18	18
	Metodo de valuacion	Coficiente de correlación	.811**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	18	18

Fuente: elaboración propia SSPS Vs.28.

Se observa que la sig. bilateral es < 0.01 y a su vez es < 0.05 establecido como significancia al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la hipótesis nula (H_0).

Conclusión: Por lo tanto, con evidencia estadística basada en 95% de confianza, se afirma que existe relación directa entre Auditoría interna y método de valuación en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0.811, lo cual indica una correlación directa muy alta entre variable y dimensión.

Tabla 31

Valores para la interpretación los coeficientes de correlación de Rho de Spearman.

$r = 1$	Correlación perfecta	
$0,81 \leq r \leq 0,99$	Correlación muy alta	
$0,61 \leq r \leq 0,80$	Correlación alta	
$0,41 \leq r \leq 0,60$	Correlación moderada	CORRELACIÓN DIRECTA O POSITIVA
$0,21 \leq r \leq 0,40$	Correlación baja	
$0,01 \leq r \leq 0,20$	Correlación muy baja	
$r = 0$	No hay correlación	
ESCALA	CATEGORÍA	
$r = 0$	Correlación perfecta	
$-0,01 \leq r \leq -0,20$	Correlación muy alta	
$-0,21 \leq r \leq -0,40$	Correlación alta	
$-0,41 \leq r \leq -0,60$	Correlación moderada	CORRELACIÓN INVERSA O NEGATIVA
$-0,61 \leq r \leq -0,80$	Correlación baja	
$-0,81 \leq r \leq -0,99$	Correlación muy baja	
$r = -1$	No hay correlación	

Fuente: Valderrama (2018).

4.3 Discusión

En la presente investigación se llegó a comprobar la hipótesis general que indica la existencia de una relación entre la Auditoría interna e inventario; se ratifica con el sig. bilateral obtenido de (0.001), el cual es menor a la significancia teórica establecida del

0.05 para la comprobación de la hipótesis, así mismo de acuerdo con la prueba de correlación de Rho de Spearman existe una correlación positiva muy alta (0.833) entre las variables Auditoría interna e Inventario lo cual demuestra que en la empresa Food Fair SAC, la auditoría interna si existe relación significativamente en el inventario, se pone énfasis en que el coeficiente fue 0.833; lo cual indica una correlación- directa muy alta entre ambas variables. En los resultados se analiza que efectivamente la auditoría interna es un proceso muy relevante para la empresa, debido a que ayudara a definir las falencias o carencias que puedan subsistir en el control de los inventarios; la auditoría interna ayudara a tomar decisiones que los permita lograr sus objetivos y metas trazadas de la empresa, sin tener que asumir riesgos que puedan peligrar los planes estratégicos.

En el antecedente de Vives y Gonzales (2016) Auditoría interna del rubro de inventarios de una empresa pyme productora de lubricantes en el Ecuador, declara que la metodología aplicada fue analítico sintético ya que éste permite analizar un fenómeno de manera general, como población y muestra fue el personal administrativo de la empresa LUBSA, el tipo de investigación fue Básica – Cualitativa, con diseño experimental y nivel explicativo, los instrumentos que se usaron fueron el cuestionario y entrevista; su conclusión fue que la auditoría interna es imprescindible, para evitar riesgos, ante lo cual los procesos de las operaciones deben ser definidos de acuerdo a las políticas y procedimientos efectivos del inventario para optimizar el buen manejo de estos mismo y detectar cualquier tipo de desviación que ocurra, Se compara el antecedente mencionado con la tesis realizada, donde se aprecia que ambas investigaciones lograron demostrar que efectivamente la auditoría interna es fundamental en las empresas debido a que tiene un aporte relevante, se puede detectar las deficiencias en gestiones y controles de los activos, en este caso los autores al aplicar la auditoría interna detectaron un error considerable referente a los registros de las salidas de las mercaderías, lo que desfavorece y

perjudica directamente a los estados financieros de la empresa. Ambas investigaciones tuvieron metodología diferente en cuanto al enfoque y diseño, en el caso del antecedente fue diseño experimental; y en el caso de esta investigación fue diseño no experimental.

En la presente investigación se llegó a comprobar la hipótesis específica 01 que indica la existencia de una relación entre la auditoría interna y el problema de inventario; se ratifica con el sig. bilateral obtenida es (0.018), el cual es menor a la significancia teórica establecida de 0.05 para la comprobación de hipótesis. Este resultado demuestra que acuerdo con la prueba correlacional de Rho de Spearman existe una correlación positiva moderada (0.551) entre variable y dimensión se afirma que existe relación directa entre la auditoría interna y el problema de inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021. Este resultado explica que la auditoría interna tiene una considerable relación con los problemas en los inventarios que puedan existir, ello permite encontrar los hallazgos y evidencia de la ineficiencia o falencias que generan problema en los inventarios, el cual permite dar soluciones.

En el antecedente de Alfonso y Chuchuca (2018), realizó una investigación Desarrollo de procedimientos de auditoría interna para control de inventarios en Nefrosalud SA., Ecuador, manifiesta que la metodología fue analítico sintético ello permite analizar un fenómeno de manera general y a los competentes que los conforman y estudia los hechos partiendo desde los objetivos, de población total a los trabajadores de la empresa en cuestionarios, el tipo de investigación fue básica, sus conclusiones son que no existen procedimientos para la compra de mercaderías, tampoco un manual que rige los inventarios, esto ocasiona que no concuerda los inventarios con el stock y con los físicos al verificarlos y solo se realiza fin de año para el cierre contable, ello es un problema; entonces podemos concluir que es sumamente importante la relación de la auditoría interna que existe con los problemas de los inventarios, para mejorar y

habilitar un procedimiento y llevar una política de manejo en los inventarios, estos procedimientos se manifestaran en base a una auditoría, donde se plasmará un procedimiento a seguir y se tendrán que adecuar los trabajadores mediante una capacitación e así se evitara los problemas de los inventarios.

En la presente investigación se llegó a comprobar la hipótesis específica 02 que indica la existencia de una relación entre la auditoría interna y tipos de inventarios; se ratifica con el sig. bilateral obtenida es (0.030), el cual es menor a la significancia teórica establecida de 0.05 para la comprobación de hipótesis. Este resultado demuestra que acuerdo con la prueba correlacional de Rho de Spearman existe una correlación positiva moderada (0.510) entre variable y dimensión se afirma que existe relación directa entre Auditoría interna y los tipos de inventarios en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021. Este resultado explica que la auditoría interna es importante para los tipos de inventarios que debe definir la empresa, esto ayudara a existir un control más oportuno y también facilitara tener información de las mercaderías de manera adecuada. Alfonso y Chuchuca (2018) Desarrollo de procedimientos de auditoría interna para control de inventarios en Nefrosalud SA., Ecuador, concluye que debe existir el proceso de compras con el propósito de definir los pasos a seguir para una correcta gestión de inventarios y mejora del control interno.

En la presente investigación se llegó a comprobar la hipótesis específica 03 que indica la existencia de una relación entre la auditoría interna y método de valuación; se ratifica con el sig. bilateral obtenida es (0.01), el cual es menor a la significancia teórica establecida de 0.05 para la comprobación de hipótesis. Este resultado demuestra que acuerdo con la prueba correlacional de Rho de Spearman existe una correlación positiva muy alta (0.811) entre variable y dimensión se afirma que existe relación directa entre Auditoría interna y método de valuación en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021.El

presente resultado explica que la auditoría interna es impórtate para el método de valuación, esto permite llevar un control de acuerdo a las mercaderías que puedan subsistir en la empresa y generara un eficiente manejo en sus costos.

En el antecedente de Cayllahua (2020) Auditoría Interna y su Relación con el Inventario de Existencias de la Empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C., Distrito Ate, Lima 2019, la metodología fue de enfoque cuantitativo, tipo básica, de nivel descriptivo y con un diseño correlacional no experimental, la recolección de datos se aplicó la técnica encuesta con el instrumento cuestionario al total de 20 trabajadores de la empresa. La conclusión más importante fue aplicar la auditoría interna para controlar la administración y gestión de los materiales de construcción, pues en base a una auditoría interna se deben conocer y aplicar sistemas de trabajo, métodos de control de inventarios, nuevos procedimientos administrativos de gestión y control de materiales, nuevos modelos y clases de inventarios a aplicarse en la empresa investigada. La valoración que determina la relación de la auditoría interna dentro de los métodos de valuación en los inventarios es primordial esto permitirá a la empresa a mejorar en llevar un correcto procedimiento de método de control del inventario, esto surgirá en base la aplicación de una auditoría donde el auditor sugerirá a la empresa que método de valuación es recomendado de acuerdo al giro de una compañía.

Conclusiones

1. Se concluyó que, si existe relación entre la auditoría interna y el inventario en la empresa Food Fair S.A.C., Lima, 2021. Posee una relación directa muy alta (0.833).
2. Se concluyó que, si existe relación directa entre Auditoría interna y el Problema de inventario en la empresa Food Fair S.A.C, Lima, 2021. Posee una relación directa moderada (0.551).
3. Se concluyó que, si existe relación directa entre Auditoría interna y tipos inventarios en la empresa Food Fair, Lima, 2021. Posee una relación directa moderada (0.510).
4. Se concluyó que, si existe relación directa entre Auditoría interna y método de valuación en la empresa Food Fair, Lima, 2021.posee una relación directa muy alta (0.811).

Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa Food Fair SAC, aplicar la auditoría interna para conocer y emplear un sistema de trabajo en la gestión del inventario de las mercaderías, facilitará saber las deficiencias que suscitan en la empresa y dar soluciones con nuevos procedimientos administrativos y contable, que ayuden a alcanzar sus objetivos.
2. Se recomienda realizar frecuentemente y sorpresivos inventarios, realizando verificaciones de los inventarios físicos y sistemáticos, con el objetivo de tener información fehaciente de las mercaderías para un adecuado control en el área de logística y tomas de decisiones en beneficio de la entidad, tanto en la gestión administrativo y contable.
3. Se recomienda a la empresa capacitar constantemente al personal de la empresa, de las políticas, funciones, manejo de los inventarios, los procedentes a seguir para un eficiente control de los inventarios; tanto en el área administrativo y contable cumpliendo los objetivos trazados.
4. Se recomienda llevar un adecuado inventario de acuerdo a las mercaderías, con métodos que rigen de acuerdo a los productos, para ello sirve el informe del auditor que permite dar solución, mejorar y corregir los errores cometidos, para evitar seguir cometiendo las deficiencias en el control y gestión de los inventarios.

Referencias

- Alfonso, J. & Chuchuca, J. (2018), “*Desarrollo de procedimientos de auditoria interna para control de inventarios en Nefrosalud SA*” (Tesis para optar por el título de contador público, Facultad de ciencias administrativas, Universidad estatal de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30775/1/Desarrollo%20de%20procedimientos%20de%20auditoria%20interna%20para%20control%20de%20inventarios%20en%20Nefrosalud%20Sa.pdf>
- Alva, L. & Montenegro, J. (2018). *Control interno y su efecto en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Chimbote, Perú]. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38444/Alva_ALV-Montenegro_RJR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aroca, J. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo* (Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Trujillo. Escuela de posgrado en Ciencias Económicas. Trujillo, Perú). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arrieta, B. (2018). *Auditoría Interna y gestión de riesgos en Mi Banco-Agencia El Agustino*. (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Lima, Peru). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25818/Arrieta_LBD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cayllahua, B. (2020) *Auditoría Interna y su Relación con el Inventario de Existencias de la Empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C.*, Distrito Ate, Lima 2019 (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas, Facultad de Ciencias Empresariales. Lima, Perú). Recuperado de <http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/1329/CAYLLAHUA%20HUAYCHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Colindres, A. (2016). *Definición de ética profesional* <https://anayelywordpresscom.files.wordpress.com/2016/03/definicion-de-etica-profesional-seg3ban-varios-autores.pdf>
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Ediciones Díaz de Santos. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PP11&dq=Los+nuevos+conceptos+de+control+interno&ots=ZtBGjy9QE7&sig=9ZT8FHnFx91FeWMNrGBO16wMQxU#v=onepage&q=Los%20nuevos%20conceptos%20de%20control%20interno&f=false>
- Córdova, O., De La Cruz, L. y Francia, V. (2019) *Control Interno y Sistema de inventario en la empresa Magensa Materiales Generales S.A.C.*

<http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/1213/CORDOVA%20-%20DE%20LA%20CRUZ%20-%20FRANCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Coreas, J., Vásquez, E., y Villegas, B. (2017). *Procedimientos de Auditoría basada en Riesgos, en el área de Inventarios de las Empresas Industriales*. San Salvador. Recuperado de <http://ri.ues.edu.sv/14893/1/TESARIO.pdf>
- Cruz A. (2018). *Gestión de Inventarios - 1ra Edición*. IC Editorial. Recuperado de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Dw9aDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=Cruz+Fernandez,+a.+\(2018\).+Gesti%C3%B3n+de+Inventarios+COMLO210.+M%C3%A1laga:+IC+Editorial.&ots=ARvZppobbw&sig=CFZUhGjhnLhzPzwEr9J17Yom4JY#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Dw9aDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=Cruz+Fernandez,+a.+(2018).+Gesti%C3%B3n+de+Inventarios+COMLO210.+M%C3%A1laga:+IC+Editorial.&ots=ARvZppobbw&sig=CFZUhGjhnLhzPzwEr9J17Yom4JY#v=onepage&q&f=false)
- Escobedo, R. (2011). *Candituría pública. Conducción de una auditoría de acuerdo con las NIA, 4*. Recuperado el 2019, de candituría pública: <http://contaduriapublica.org.mx/2011/08/09/conduccion-deuna-auditoria-de-acuerdo-con-las-nia/>
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá: Ecoe ediciones. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&pg=PT202&dq=ventaja+s+de+la+auditoria+interna&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj79GK3qHIAhXtt1kKHUk_AG4Q6AEIKDAA#v=onepage&q=ventajas%20de%20la%20auditoria%20interna&f=false
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos ERM y la auditoría interna*. Ecoe Ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Administracion-deriesgos-ERM-y-la-auditor%C3%ADa-interna-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Frias, I. (2016, 26 de febrero). *La importancia del Control Interno en la empresa*. Perspectivas EY Perú. <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-internoempresa/>
- Galarza, K. (2019), “*Propuesta de una Auditoría interna al control del inventario de mercaderías de la división de Electro en sucursal “La Rotonda” en la empresa PYCCA S.A.*” (Tesis de pregrado, Instituto superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, Facultad académica comercial, administración y ciencias. Guayaquil-Ecuador) <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2106/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20GALARZA%20ALAY.pdf>
- García, I. (2017, 14 de noviembre). *Definición de Eficiencia*. Economiasimple.net. <https://www.economiasimple.net/glosario/eficiencia>
- Hernández, E. (2007. 2 de mayo). *La auditoría interna*. Gestiópolis. <https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-interna/>
- Hernández, R. (2014) *Método de la Investigación* <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Lira, J. (4 de Julio de 2017). *Empresas elevan ventas en 25% al automatizar gestión de inventarios*. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevanventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/>

- López Montes, J. (2014). *Gestión de Inventarios*. Madrid: Elearning S.L. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=DHpXDwAAQBAJ&pg=PA49&dq=dimensiones+de+los+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjPIO6-mKTIAhVDiFkKHcP0BlgQ6AEIMzAC#v=onepage&q=dimensiones%20de%20los%20inventarios&f=false>
- López-Roldán, P.; Fachelli, S. (2015) *Método de la investigación social cuantitativa* <http://ddd.uab.cat/record/129382>
- Lozano, T. (2020) *Auditoría Interna para el Control del Inventario de Mercadería de la empresa Juany SAC, 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Lambayeque – Perú) Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Académica profesional de Contabilidad <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6960/Lozano%20Ram%c3%adrez%20Thal%c3%ada%20Nicol.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Magri, A. (01 de marzo de 2017). *Inventarios Inteligentes. Logística*. Recuperado de <https://revistadelogistica.com/actualidad/inventarios-inteligentes/>
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3.^a ed.). Ecoe Ediciones.
- Márquez, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno*. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8), 115-136. <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Meana Coalla, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Míguez, M., & Bastos, A. (2006). *Introducción a la gestión de Stocks: el proceso de control, valoración y gestión de Stocks*. Madrid: Ideaspropias. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=V5pSNK_oyT4C&pg=PA1&dq=inventarios+definici%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj_6saF4qPIAhXxs1kKHSNCA0QQ6AEIKDAA#v=onepage&q=inventarios%20definici%C3%B3n&f=false
- Sánchez, P. (2018) *Control de auditoría interna en los inventarios de existencias en el Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito, Callao en el Periodo 2018* (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Callao, Perú). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36250/Sanchez_VPB.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría - Primera Edición*. México. Recuperado de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf
- Santillana, J. (2013). *Auditoría interna* (3.^a ed.). Pearson Educación. <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juanramc3b3n-santillana.pdf>
- Valderrama, S. (2018). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica* (1.a ed.). Editorial San Marcos

- Valencia, J. (2019). *Auditoría interna y su influencia en el sistema de inventarios de productos terminados en la Empresa A&D Químicos Y Diversos S.A., SMP, 2019.* https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47114/Valencia_GJWSD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Veliz, M. (2018). *Implementación de procesos de control interno en el área de inventarios de la empresa de Productos Alimenticios PRONACA.* [Tesis de pregrado, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, Unidad Académica de Educación Comercial, Administrativa y Ciencias. Guayaquil, Ecuador]. Recuperado de <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/444/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20VELIZ%20MENDOZA.pdf>
- Vives J. y Gonzales J. (2016). *Auditoría interna del rubro de inventarios de una empresa pyme productora de lubricantes en el Ecuador* [Tesis de pregrado, en la Universidad Católica De Santiago De Guayaquil – Ecuador]. Repositorio institucional <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/5157>
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios.* Institución Universitaria Esumer. Recuperado de <https://www.academia.edu/36587620/Fundamentosdelagestiondeinventarios>

Apéndices

Apéndice 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON EL INVENTARIO DE LA EMPRESA FOOD FAIR SAC, LIMA, 2021.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
<p>Problema principal: ¿De qué manera se relaciona la auditoría interna y los inventarios en la empresa FOOD FAIR S.A.C., Lima, 2021?</p> <p>Problemas secundarios: ¿De qué manera se relaciona la auditoría interna y el problema de inventarios en la empresa FOOD FAIR S.A.C., Lima, 2021?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación entre la auditoría interna con el inventario en la empresa FOOD FAIR S..AC., Lima, 2021.</p> <p>Objetivos específicos: Determinar la relación entre la auditoría interna con el problema de inventario en la empresa FOOD FAIR S.A.C., Lima, 2021.</p> <p>Determinar la relación entre la auditoría interna con los tipos inventarios en la empresa FOOD FAIR S.A.C., Lima, 2021.</p> <p>Determinar la relación entre la auditoría interna con el método de valuación en la empresa FOOD FAIR S.A.C., Lima, 2021</p>	<p>Hipótesis general: Existe relación entre la auditoría interna y el inventario en la empresa FOOD FAIR SA.C., Lima, 2021.</p> <p>Hipótesis específicas: Existe relación directa entre la auditoría interna y problema de inventario en la empresa FOOD FAIR S.A.C., Lima, 2021.</p> <p>Existe relación directa entre la auditoría interna y tipos de inventario en la empresa FOOD FAIR S.A.C., Lima, 2021.</p> <p>Existe relación directa entre la auditoría interna y métodos de valuación en la empresa FOOD FAIR S.A.C., Lima, 2021</p>	Variable 1: Auditoría Interna			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores
			Plan Auditoría	Procedimiento de Auditoría	1	(5)Siempre (4)Casi siempre (3)Indiferente (2)Casi nunca (1)Nunca
				Metodología de auditoría	2	
			Control Interno	Toma de decisión	3	
				Revisión de documentos	4	
			Informe de Auditoría	Papeles de trabajo	5	
				Medidas correctivas	6	
			Variable 2: Inventario			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores
Problemas en los inventarios	Faltantes	1	(5)Siempre (4)Casi siempre (3)Indiferente (2)Casi nunca (1)Nunca			
	Inventario físico	2				
Tipos de inventarios	Inventario inicial	3				
	Inventario periodico	4				
Método de valuación	UEPS	5				
	PEPS	6				

Apéndice 2: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS



INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE EMPRESAS

Cuestionario de la variable dependiente “Auditoría Interna”

La presente encuesta tiene como finalidad saber la cantidad de mercadería que tiene una empresa para poder comercializar con ello, por lo que a continuación encontrará una serie de preguntas, las cuales deberá marcar e indicarnos su respuesta. Te agradecemos por tomarte unos minutos para responder sinceramente nuestra encuesta.

Indicaciones:

Lea cuidadosamente las preguntas y marque con un aspa (X) la alternativa que crea conveniente, la presente encuesta es de carácter estrictamente confidencial, de la veracidad de su respuesta depende el éxito de nuestra investigación.

Utilice la siguiente leyenda:

Siempre	Casi siempre	Indiferente	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

N°	PLAN AUDITORÍA	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
1	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿se debería aplicar los procedimientos de auditoría para controlar el inventario de existencias?					
2	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿se debería aplicar la metodología de auditoría interna para realizar de una mejor manera la auditoría?					
3	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿se debería cumplir los mismos métodos de auditoría interna cuando se realizan otras auditorías?					
N°	CONTROL INTERNO	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
4	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿se debería de tomar las decisiones de los directivos y de algunos trabajadores encargados?					
5	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿Cuándo se realizarían las auditorías internas se deberían revisar los documentos contables y administrativos?					
6	En la empresa FOOD FAIR SAC ¿se deberían de presentar los documentos actualizados a los directivos para la toma de decisiones?					

	INFORME DE AUDITORÍA	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿se deberían de utilizar los papeles de trabajo para presentar el informe final de la auditoría interna?					
	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿Cuándo se conoce las debilidades se debería recomendar medidas correctivas en el informe de auditoría interna?					
	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿los papeles de trabajo deberían de indicar las evidencias de algún fraude financiero que se informa en la auditoría interna?					



**INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS UNIVERSIDAD
PERUANA DE LAS AMÉRICAS**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE EMPRESAS

Cuestionario de la variable dependiente “Inventarios”

La presente encuesta tiene como finalidad saber la cantidad de mercadería que tiene una empresa para poder comercializar con ello, por lo que a continuación encontrará una serie de preguntas, las cuales deberá marcar e indicarnos su respuesta. Te agradecemos por tomarte unos minutos para responder sinceramente nuestra encuesta.

Indicaciones:

Lea cuidadosamente las preguntas y marque con un aspa (X) la alternativa que crea conveniente, la presente encuesta es de carácter estrictamente confidencial, de la veracidad de su respuesta depende el éxito de nuestra investigación.

Utilice la siguiente leyenda:

Siempre	Casi siempre	Indiferente	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

N°	PROBLEMAS DE INVENTARIOS	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
1	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿considera usted importante la toma de inventario físico de manera sorpresiva?					
2	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿se realizan conciliaciones de los inventarios físicos y documentados?					
3	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿han tenido faltantes en los inventarios por falta de supervisión?					

N°	TIPOS DE INVENTARIOS	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
4	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿el inventario inicial se realiza al inicio de cada año fiscal?					
5	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿el inventario inicial llega a coincidir con el inventario final del anterior ejercicio?					
6	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿se realiza el inventario periódico cada mes?					

N°	METODOS DE VALUACION	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
7	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿se aplica el método PEPS primeras entradas y primeras salidas para controlar las existencias?					
8	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿se aplica el método UEPS últimas entradas primeras salidas para controlar las existencias?					
9	En la empresa FOOD FAIR SAC, ¿el método PEPS, es un método útil para evaluar el inventario de manera práctica y realista?					

Apéndice 3: JUICIO DE EXPERTOS

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: NORBERT CORDONA GONZALEZ

1.2. Grado Académico: Licenciado en Contabilidad y Finanzas

1.3. Institución donde labora: DR. DEITTE & TOUCHE S.R.L.

1.3.1. Especialidad del validador: Auditoría

1.3.2. Título de la investigación:
AUDITORIA INTERNA Y SU RELACION CON EL INVENTARIO DE LA EMPRESA
FROST FAIR S.A.C., Lima, 2021

1.3.3. Autor del Instrumento:
GUADAMUR SOLORZANO TANIA DORA
FLORES ESPINO KATIA

1.3.4. Instrumento:
ENCUESTA Para Las Variables Auditoria Interna e Inventario

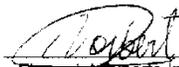
ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	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

PUNTAJE TOTAL: 4.5 **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

- () El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha 05/08/2021


 Firma del Experto Informante.
 DNI. N° 71535714
 Teléfono N° 993723729









Apéndice 4: BASE DE DATOS

SUJETOS	AUDITORIA INTERNA									INVENTARIO								
	Plan auditoria			Control interno			Inf. De auditoria			Probl. De inventario			Tipos de inventarios			Metodo de valuación		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	4	5	5	5	5	3	4
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	4	5	5	5	5	3	4
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	4	5	4	4	4	3	4
4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	4	4	5	4	4	3	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	4	4	5	4	4	3	4
6	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	2	4	4	4	4	4	2	4
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	4	4	4	4	4	2	4
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	4	4	4	4	4	2	5
9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	4	4	4	4	4	2	5
10	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	2	4	4	4	4	4	2	4
11	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	2	4
12	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	2	4	4	4	4	4	2	4
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	4	4	4	4	4	2	5
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	4	4	4	4	4	2	5
15	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	4	4	4	4	4	2	5
16	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	4	4	4	4	4	2	5
17	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	2	4	4	4	3	4	2	4
18	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	2	4	4	4	4	4	2	4

V1	V2	V1D1	V1D2	V1D3	V2D1	V2D2	V3D3
45	38	15	15	15	11	15	12
45	38	15	15	15	11	15	12
45	35	15	15	15	11	13	11
45	35	15	15	15	11	13	11
45	35	15	15	15	11	13	11
44	32	15	15	14	10	12	10
45	33	15	15	15	11	12	10
45	33	15	15	15	10	12	11
45	34	15	15	15	11	12	11
43	32	15	14	14	10	12	10
44	32	15	15	14	10	12	10
44	32	15	15	14	10	12	10
45	33	15	15	15	10	12	11
45	33	15	15	15	10	12	11
45	33	15	15	15	10	12	11
45	33	15	15	15	10	12	11
43	31	15	14	14	10	11	10
42	32	12	15	15	10	12	10

FOOD FAIR S.A.C

R.U.C N°20101978304

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

CARTA DE AUTORIZACION

Yo, Maximo Raúl Fox Chong con DNI 08242423, con el cargo de GERENTE GENERAL de la empresa FOOD FAIR S.A.C con numero de RUC 20101978304, autoriza a GUADAMUR SOLORZANO, TANIA DORA identificada con DNI 45603105 y FLORES ESPINO, KATIA GLADYS identificada con DNI 46137413, para que realice su proyecto de investigación sobre mi empresa de manera satisfactoria.

Asimismo, le deseo mucho éxito en su proyecto de investigación y confiamos que la misma resulte de aportación valiosa al mejoramiento de la empresa.

FOOD FAIR S.A.C.

Maximo Raúl Fox Chong
GERENTE GENERAL

Lima, 25 agosto de 2021