



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

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

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

Contador Público

**AUTOR:**

Br. Valencia Gibaja, Jorge Williams (ORCID: 0000-0001-8025-2037)

**ASESOR:**

Mg. Díaz Díaz, Donato (ORCID: 0000-0003-2436-4653)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LIMA – PERÚ**

**2019**

### **Dedicatoria**

Deseo dedicar mi trabajo a Dios por iluminar mi camino y darme las fuerzas para salir adelante, así como a mis padres y familiares quienes me apoyan sin importar el problema que pueda presentarse para así poder lograr cumplir mis metas trazadas.

### **Agradecimiento**

Un agradecimiento especial a todas las personas que contribuyeron a la realización de este trabajo, principalmente a los directivos de la empresa A&D Químicos y Diversos S.A. por permitirme realizar el estudio

## **Página del Jurado**

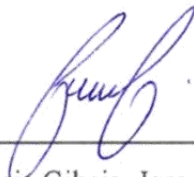
## **Declaratoria de Autenticidad**

Yo, Valencia Gibaja, Jorge Williams, con DNI N° 74132888, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo

Lima, diciembre del 2019



---

Valencia Gibaja, Jorge Williams

DNI: 74132888

## **Presentación**

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas dentro del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, someto a su criterio y consideración la presente Tesis titulada: “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”.

En este desarrollo de la investigación se ha considerado consultas de investigación bibliográfica confiable que ayude a profundizar el tema de investigación y conocimientos adquiridos durante el proceso de formación profesional. Se encuentra estructurado en siete capítulos descritos a continuación:

Capítulo I: Introducción: realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos.

Capítulo II: Metodología: diseño de investigación, variables, población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados

Capítulo IV: Discusión,

Capítulo V: Conclusiones

Capítulo VI: Recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos.

Capítulo VII: Referencias y los anexos.

Valencia Gibaja, Jorge Williams

## ÍNDICE

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad .....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	x
Resumen .....	xi
Abstract.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Realidad Problemática .....	2
1.2. Trabajos Previos.....	3
1.2.1. Contexto Internacional .....	3
1.2.2. Contexto Nacional .....	5
1.2.3. Contexto Local .....	6
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	7
1.4. Formulación del problema .....	15
1.4.1. Problema General .....	15
1.4.2. Problemas Específicos.....	15
1.5. Justificación del estudio .....	15
1.6. Hipótesis.....	16
1.6.1. Hipótesis General .....	16
1.6.2. Hipótesis Específicas.....	16
1.7. Objetivos .....	16
1.7.1. Objetivo General.....	16
1.7.2. Objetivos Específicos .....	16
II. MÉTODO .....	18
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	19
2.1.1. Tipo.....	19
2.1.2. Diseño.....	19

2.1.3. Nivel .....	19
2.1.4. Enfoque.....	20
2.2. Variables y Operacionalización .....	20
2.3. Población, muestra .....	22
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	23
2.4.1. Técnicas .....	23
2.4.2. Instrumentos .....	23
2.4.3. Validez.....	23
2.4.4. Confiabilidad .....	24
2.5. Método de análisis de datos .....	25
2.6. Aspectos éticos.....	26
III. RESULTADOS.....	28
3.1. Análisis Estadístico .....	29
3.2. Análisis Inferencial .....	37
3.2.1. Prueba de Hipótesis General.....	37
3.2.2. Prueba de Hipótesis Específica 1.....	39
3.2.3. Prueba de Hipótesis Específica 2.....	40
3.2.4. Prueba de Hipótesis Específica 3.....	41
IV. DISCUSIÓN .....	43
V. CONCLUSIONES .....	46
VI. RECOMENDACIONES .....	48
VII. REFERENCIAS.....	50
ANEXOS .....	54



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 La muestra.....	22
Tabla N° 2 Validación de Expertos .....	23
Tabla N° 3 Niveles de confiabilidad.....	24
Tabla N° 4 Variable Auditoría interna .....	25
Tabla N° 5 Variable Sistema de inventarios.....	25
Tabla N° 6 Aspectos Éticos .....	27
Tabla N° 7 Nivel en la Dimensión Control interno .....	29
Tabla N° 8 Nivel en la Dimensión Proceso .....	30
Tabla N° 9 Nivel en la Dimensión Eficiencia .....	31
Tabla N° 10 Nivel en la Dimensión Actividades Logísticas .....	32
Tabla N° 11 Nivel en la Dimensión Recursos .....	33
Tabla N° 12 Nivel en la Dimensión Mejora continua de procesos .....	34
Tabla N° 13 Variable Auditoría Interna .....	35
Tabla N° 14 Variable Sistema de inventarios.....	36
Tabla N° 15 Normalidad.....	37
Tabla N° 16 Contrastación de la Hipótesis General .....	38
Tabla N° 17 Chi cuadrado a Hipótesis General.....	38
Tabla N° 18 Contrastación de la Hipótesis Específica 1 .....	39
Tabla N° 19 Prueba Chi cuadrado a Hipótesis Específica 1.....	39
Tabla N° 20 Contrastación de la Hipótesis Específica 2.....	40
Tabla N° 21 Prueba Chi cuadrado a Hipótesis Específica 2.....	40
Tabla N° 22 Contrastación de la Hipótesis Específica 3 .....	41
Tabla N° 23 Prueba Chi cuadrado a Hipótesis Específica 3.....	41

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 Nivel en la Dimensión Control interno .....	29
Figura N° 2 Nivel en la Dimensión Proceso .....	30
Figura N° 3 Nivel en la Dimensión Eficiencia .....	31
Figura N° 4 Nivel en la Dimensión Actividades Logísticas .....	32
Figura N° 5 Nivel en la Dimensión Recursos .....	33
Figura N° 6 Nivel en la Dimensión Mejora continua de procesos .....	34
Figura N° 7 Variable Auditoria Interna .....	35
Figura N° 8 Variable Sistema de inventarios.....	36

## Resumen

El presente trabajo de tesis titulado “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”, cuyo objetivo 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, donde la mayor problemática se evidencia en la mala gestión direccionada a los inventarios de la empresa, siendo indispensable el contar con auditorías programadas para buscar mejorar este que los sistemas de con una metodología de tipo aplicada, de diseño no experimental, donde para la recolección de información se consideró una población compuesta por 30 trabajadores de la empresa de estudio, donde la muestra fue de 30 trabajadores que por criterios de inclusión se consideró a los trabajadores que están directamente relacionados con las actividades de almacén, donde se concluyó en base a los resultados obtenidos según la prueba de Chi cuadrado que existe una influencia entre la variable auditoría interna y el sistemas de inventarios, al obtener un p-valor de .000, ya que la primera busca la mejora general de la segunda, concluyendo que la empresa de estudio necesita en la actualidad mejorar todo su proceso interno en relación a los inventarios.

**Palabras claves:** auditoría, control de inventarios, stock, existencias, mejora continua

## Abstract

This thesis work entitled “Internal audit and its influence on the system of inventories of finished products in the company A&D Químicos y Diversos SA, SMP-2019”, Whose objective was to determine the influence between the internal audit in the product inventory system finished in the company A&D Químicos y Diversos SA, SMP-2019, where the greatest problem is evidenced in the mismanagement directed to the inventories of the company, being essential to have scheduled audits to seek to improve this than the systems with a methodology of type applied, of non-experimental design, where for the collection of information a population of 30 workers of the study company was considered, where the sample was 30 workers that by criteria of inclusion were considered workers who are directly related to warehouse activities, where it was concluded based on the results obtained according to the Chi-square test that there is an influence between the internal audit variable and the inventory systems, when obtaining a p-value of .000, since the first one seeks the general improvement of the second, concluding that the study company needs in Today, it improves its entire internal process in relation to inventories.

**Keywords:** audit, inventory control, stock, stocks, continuous improvement



Translated by: Paula Changa  
Advanced Level, ICPNA

# **I. INTRODUCCIÓN**

## 1.1. Realidad Problemática

Actualmente en un contexto internacional dentro de las empresas industriales de rubro químico, se encuentran en amplio crecimiento, donde se evidencia que si poseen una mala gestión sobre todo de sus inventarios de productos terminados, pueden presentar grandes inconvenientes que se traducen en grandes pérdidas económicas, debido a una mala actividad administrativa sobre el manejo y disposición de sus inventarios en casos de manejar un sobre stock o falta de productos físicos por ejemplo, lo que hace que los almacenes no reporten adecuadamente sus kardex o registros de inventarios.

A nivel nacional hoy en día las empresas industriales de insumos químicos van creciendo poco a poco, gracias a las grandes demandas que ocurren para la higiene de nuestros hogares u otros. Por tal motivo es que las industrias de elaboración de productos de artículos de limpieza son muy importantes en nuestro país, pero si se hace una auditoría interna en su local en cómo están gestionando los sistemas de inventarios de productos terminados, vamos a tener como resultado que no se está manejando adecuadamente o no lo están llevando de la mejor manera, porque a ellos en realidad no les interesa su ordenamiento; solo les interesa que haya stock y sobre todo el poder vender y obtener mayor beneficio económico expresado en su rentabilidad.

A nivel local en la empresa A&D QUIMICOS Y DIVERSOS S.A., en base a la observación se puede detectar que presenta un gran problema en su sistema interno de inventarios de sus productos terminados, donde cuenta con dos almacenes (uno en SMP y el otro en Puente Piedra), generalmente se ve reflejado cuando visualizan su reporte de kardex que no coincide con los físicos existentes. Este percance en su mayoría se produce por descuido o confusión humana de parte de los trabajadores del almacén, porque hacen constantemente traslados de mercadería entre almacenes (guía de remisión) o también las salidas de la mercadería para la venta que es de acuerdo a quien de los dos almacenes tiene stock en el momento. Pero cuando hay una devolución de mercadería por la venta que se generó, hay momentos que no llega a al destino de donde salió; es por ello que no hay una información correcta cuando extraemos del sistema, dado que no están llevando un adecuado informe o por falta de comunicación.

En caso que este problema planteado no se solucione, en consecuencia, la empresa no tendría una información correcta; podría estar perdiendo ventas o también estaría ofreciendo al

mercado productos que físicamente no tienen. Es por ello que el objetivo de este trabajo es solucionar esta problemática antes descrita y brindarle a través de la auditoría interna el asesoramiento correcto del buen manejo del sistema de inventario de la empresa para que en sus procesos o en sus libros contables estén reflejados correctamente. Si no se soluciona, se percibirá esta falencia en los inventarios, y perjudicándola.

## 1.2. Trabajos Previos

### 1.2.1. Contexto Internacional

Villamit (2015) su estudio titulado “*La Implementación del Control Interno de inventarios para el sector Droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – Nias Colombia*, teniendo como objetivo el poder implementar un debido control interno de los inventarios para el sector que estuviese basado a Normas Internacionales de Auditoria – Nías. Donde se aplicó como metodología el tipo descriptivo, de diseño experimental., con la encuesta y cuestionario como su instrumento de recolección de los datos. Concluyendo así que las observadas deficiencias existentes dentro del control de tipo interno son mayormente generadas por pésimas revisiones que se realizan y por la falta de una mejor ubicación de los inventarios; esto es posible que puedan ser detectadas por el Contador y/o el propio Auditor, los que generalmente tienen las condiciones de poder elaborar algunos sistemas más adecuados de control con los principios de eficiencia y de eficacia. En el respectivo análisis de un mejor control aplicado a los inventarios, constituye un reto y que se estructure de forma más continua por parte de los contadores y auditores para que puedan así obtener los resultados de tipo económicos que sean mucho más favorables dentro de sus propias actividades comerciales”.

García y Mendieta (2014) es su trabajo de tesis titulada “*Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pinturas Mendieta, periodo 2013*”, Guayaquil – Ecuador, teniendo de objetivo el realizar la Implementación de un vasto Control de Inventario para mejorar así la propia rentabilidad en la empresa de estudios. Se dispuso de metodología aplicada de diseño de características no experimental, concluyéndose que se torna urgente de un mejor control de inventarios, además que se procedió a observar que no se procede a registrar los debidos ingresos, así como los egresos de la mercadería dentro del almacén. A su vez se aprecia también que no cuenta de personal

capacitado generalmente, para tener un almacén bien organizado y brindar un mejor servicio a sus diversos clientes. Se pierde constantemente mercadería generado a raíz del desorden. En consecuencia, de que no existen algunas políticas y un conjunto de procedimientos que puedan ayudar a mejorar la gran cantidad de la merma de productos, por cuanto no existe una evidencia en almacén. El registro y la facturación de las ventas que se realiza manualmente, lo que ocasiona una mayor pérdida de tiempo y malestar entre los clientes. Por lo que se debe de hacer la implementación permanente de un ordenado control de los inventarios que le permita así el reducir los diferentes tipos de errores nombrados y observados en el área.

Chunga (2014) en su trabajo de tesis titulada “*El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura*”, cuyo objetivo el demostrar la manera que el control interno será usado como soporte y de qué manera influye en la gestión de los inventarios , con una investigación aplicada, de enfoque cuantitativo, teniendo como diseño no experimental donde la muestra considerada fueron 108 funcionarios y también algunos trabajadores de las empresas de tipo comerciales de la zona mencionada. Concluyéndose que el Sistema de Control ejerce una gran influencia en la eficiencia de la gestión de los inventarios respecto a las actividades de compras, y por consiguiente les permite fijar los controles adecuados para poder así garantizar el correcto proceso de un abastecimiento más positivo. A si mismo se apreció que influye dentro de la gestión de inventarios así como en la recepción de pedidos; pues permite el poder disponer de mejores controles de conteo, lo que significa medir para poder constatar la calidad de productos, así como también poder darles una mayor seguridad y garantía al proceder a ubicarlos de forma correcta para minimizar el posible riesgo de ser desvalorizados durante tiempo, manteniéndose así a disposición lo que sea más adecuado para poder satisfacer la demanda de ventas, así como no exceder a las compras.

Al-Dhamari, et, al, (2018).en su artículo de investigación científica titulado en español ¿Son las características del comité de auditoría importantes para el presupuesto de auditoría interna en empresas de Malasia?, cuyo propósito fue analizar el efecto de las características del comité de auditoría en el presupuesto de auditoría interna en Malasia donde se muestra que un sistema de auditoria se aprecia como aquel instrumento de autorregulación para proporcionar un mayor rol de supervisión dentro de un proceso y se utiliza para realizar el monitoreo del desempeño operativo del control interno. Para garantizar su eficacia, el comité



de auditoría supervisa los recursos disponibles para la auditoría interna, y las funciones de control interno deben informarse directamente al comité de auditoría. Teniendo como metodología un estudio descriptivo donde se tomó como población a datos de 96 compañías de Malaysia Los resultados de la regresión muestran que la reunión y el índice del comité de auditoría están significativamente y positivamente asociados con el presupuesto de la auditoría interna. También indican que la tenencia del comité de auditoría tiene un impacto significativo y negativo en el presupuesto de auditoría interna. Concluyéndose que los resultados del estudio respaldan a las recientes iniciativas de la política en relación con el comité de auditoría y la auditoría interna. También sirven como una llamada de atención para los responsables de las políticas al requerir miembros más comprometidos y capacitados en el comité de auditoría.

### 1.2.2. Contexto Nacional

Benavides (2018) en su estudio de tesis titulado *“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015”*. Chimbote Perú, cuyo objetivo se centró en describir la posible influencia que el control interno ejerce en la gestión de inventarios de las empresas nacionales y la de estudio. Se trabajó con una metodología descriptiva cualitativa para la búsqueda de datos se dispuso de una revisión bibliográfica extensa donde no se consideró una población ni muestra establecida, llegando a las conclusiones de que muchos autores consideran al control interno como una vasta herramienta para poder así prevenir y detectar malos manejos y los diversos casos de robos en las áreas; a su vez este permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. Y que tanto en las empresas generalmente como en la empresa INAFE S.A.C el control interno presenta una influencia directa dentro de la gestión de sus inventarios porque es tomando la información que se muestra dicho su respectivo control, en la gestión de compras y de ventas para así no correr el gran riesgo de perder.

Távora (2014), en su trabajo de titulado *“Mejora del sistema de almacén para optimizar la Gestión logística de la empresa Comercial Piura”*, Piura – Perú, donde se tuvo como objetivo general el elaborar una buena propuesta de mejora del sistema de almacén para optimizar la gestión logística dentro de la propia empresa”. Con una metodología de tipo descriptivo, de diseño cuantitativo no experimental, donde se tomó una muestra conformada

por los trabajadores del almacén, utilizándose la encuesta y observación, respaldada por un cuestionario de instrumento de recolección de datos. Concluyendo que el almacén actualmente no cumple en manera general con ninguna de las normas básicas como por ejemplo en aspectos de ventilación y de iluminación así como de salud y de emergencia, sumado a la poca experiencia de parte del personal en cuestiones de logística y el desconocimiento general de las técnicas básicas de almacenamiento con el mayor desconocimiento de las normas sobre los inventarios y que es algo que debe cumplirse a mayor cabalidad para así dar un mejor manejo mucho eficiente de los inventarios.

Choy (2013), en su trabajo titulado: “*Implementación de un sistema de control de inventarios y su efecto sobre las utilidades de la empresa HDTV SATELITAL S.A.C*”. Trujillo – Perú, teniendo como objetivo la Implementación de un mejor sistema de un debido control de inventarios y de su efecto sobre las utilidades, ya que las empresas por lo general olvidan el inventario por enfocarse mayormente en otras actividades. Se desarrolló con una metodología descriptiva analítica, y de diseño no experimental, donde se afirma que para que la empresa crezca de manera más sostenida es muy necesario que se evalúen sus procesos internos para así poder identificar las recomendaciones de las mejoras que se puedan implementar y volverse a la vez mucho más eficiente, ya que presenta un número de fallas en el manejo del almacén, debido a no lleva un control adecuado de equipos y materiales, ni cuenta con un personal destacado que se encargue de una manera exclusiva de las actividades del almacén, lo cual genera un desconocimiento total de la existencia disponible, en consecuencia; se aprecia un gran desorden en la disponibilidad de su mercadería, donde existe perdidas, un notorio retraso en la prestación de servicios, etc. Concluyendo que al poder implementar un mejor sistema de control y de planificación de la demanda le procede a permitir enormemente el disminuir los posibles errores y el poder obtener mayores ahorros que serán muy significativos.

### 1.2.3. Contexto Local

Vilela (2017) en su trabajo de tesis titulada “*Gestión de inventarios en una empresa de artículos eléctricos – Puente Piedra, 2017*” teniendo como objetivo evaluar la gestión de inventarios desarrollados en la empresa de estudios, trabajando con una metodología descriptiva simple, donde se procedió a identificar la realidad de la empresa en su proceso de gestión interna, de diseño de tipo no experimental, donde la población y muestra fueron las ordenes entregadas o los pedidos despachados dentro del año 2017, arrojando como

resultado que se pudieron determinar los diversos tipos de problemas que afectan directamente a la gestión de inventarios en el que destaca el que no dispone de mayores técnicas que evalúen sus actividades en el almacén en los inventarios. Concluyendo que en general todos los procesos de la empresa están mal direccionados y dirigidos haciendo necesaria la utilización de una auditoría interna, la cual se realizó en un primer momento y se detectó que se contaba con un sobre stock en relaciona los materiales que se compra, y que no tenían un orden de compra adecuado siendo un problema que ocasionaba perdidas a la empresa.

Quintana (2016) en su estudio titulado *“El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “COMPUTEL S.A.” de Lima”*, Chimbote, – Perú. Teniendo como objetivo el poder determinar en manera el control interno influye en los inventarios para así mejorar las evidentes deficiencias observadas en la empresa de estudio. Se dispuso de una metodología de tipo descriptiva, documental y bibliográfica así como estudio de caso, con un instrumento de cuestionario, donde se encontró como resultados que la empresa Computel S.A. tiene un buen control interno y un control adecuado de sus actividades de almacenamiento de su mercadería siendo un punto altamente favorable, pero también se pudieron detectar algunas debilidades que dificultan en grado medio las actividades y la eficiencia global de los inventarios para poder controlar la mercadería. Concluyendo en base al estudio que las empresas que tengan implementado un buen control de inventarios serán mayormente eficientes y con mayor eficiencia y rentabilidad siendo una pieza muy importante para el manejo de los negocios ya que se logran los objetivos empresariales.

### 1.3. Teorías relacionadas al tema

#### 1.3.1. Exposición de Auditoría Interna

Vera & Vizúete (2011), expresan que hablar de auditoría interna es hablar de una evaluación de torno crítica y sistemática de forma detallada de una información de tipo económica, que se realiza por un profesional que puede pertenecer a una empresa u ser de fuera de ella, el cual utilizara diversas técnicas para poder cumplir los objetivos de emitir los informes y de poder formular diversos tipos de sugerencias a utilizar para alcanzar el mejoramiento de la

empresa. Estos deben ser una circulación de tipo interna y no presentan mayor trascendencia a otros terceros pues no se producen bajo Fe Pública.

Bajo este enfoque un auditor interno tiene la responsabilidad de hacer una evaluación más constante del control de las referidas transacciones y de las operaciones dentro de la empresa, Para lo cual debe de poder sugerir mejoramiento de diversos métodos y de los debidos procedimientos de control que puedan redundar en una operación que llegue a desenvolverse de manera más eficiente.

### El Control interno

Para Palacios, (2013) es aquel elemento que está basado en distintos tipos de procedimientos y de métodos de los que dispone como organización de una manera más coordinada y buscando proteger sus propios recursos contra algunos tipos de perdidas, de fraude o de ineficiencia, promoviendo la confiabilidad de los reportes e informes contables.

Según Meléndez (2016) se trata de una buen tipo de herramienta dentro de la gestión, que comprende el respectivo plan y los objetivos organizacionales y de los procedimientos en forma más coordinada se adoptan o se pueden generalmente implementar dentro de un estructurado proceso de tipo continuo, ejecutado en conjunto entre la gerencia y personal propio, para la mejor custodia y para la protección de sus debidos activos, y de mayor promoción de la eficiencia entre los trabajadores y promoviendo así mayormente el mayor de rentabilidad.

Es un proceso que generalmente ejecutado por la administración y todo el personal dentro de una organización, y que es definido y diseñado para poder tener mejor y a la vez una mayor seguridad y que sea mucho más prudente con la finalidad de alcanzar los objetivos en las siguientes áreas:

1. Efectividad y eficiencia en las diversas operaciones.
2. Mayor Confiabilidad en la eficiente información financiera.

Estupiñán y Benjamín (2015) señalan que es aquella actividad que comprende un adecuado planeamiento o un conjunto de técnicas o métodos utilizados para que los activos de una empresa se encuentren bien protegidos, a su vez que dentro de los registros contables se hallen de manera fidedigna brindando eficacia dentro de la administración y estabilidad a las empresas dentro de sus inventarios en general.

Objetivos de un control interno:

1. Obtención de la mayor información de tipo financiera de forma mucho más oportuna, y mucho confiable y más suficiente como un tipo de herramienta útil para la gestión y control más óptima.
2. Promover la mayor y mejor obtención de la necesaria información de tipo técnica e información no financiera para poder utilizarla como un buen elemento más útil para la mejor gestión y correcto control.
3. Brindar las medidas que serán las más adecuadas para protección, y mayor conservación de recursos financieros, así de los materiales, técnicos y de algún otro tipo de recurso de la propia organización.
4. Promover una mayor eficiencia organizacional para lograr los objetivos y la misión.
5. Asegurar todas las acciones institucionales que en la organización se desarrollen dentro del marco de normas constitucionales, y las debidas reglamentaciones.

Según Málica & Abdelnur (2014). Se trata de un proceso de contexto integrado de actividades operativas y que está diseñado para asegurar de manera más razonable a la fiabilidad dentro de la información de tipo contable; constituyéndose como el objetivo dentro del examen de una auditoría de tipo externa de los estados contables, es entonces que esta relación denotara la importancia del control interno para la auditoría externa en aspectos contables.

Evaluación de riesgos:

Según Layme (2015). En su investigación define este tipo de componente al proceso de la real identificación y el respectivo análisis de los riesgos a los que por lo general se está expuesta para poder alcanzar el logro de sus metas y objetivos y de la elaboración de respuesta apropiada a los mismos. Se deben identificar, y analizar a la vez que se debe administrarse los eventos y los factores que directamente puedan afectar adversamente el mejor cumplimiento de los objetivos.

Es entonces necesario que la correcta administración de riesgos debe de convertirse en parte muy importante de la misma cultura en las empresas. Por lo tanto, debe de ser incluida en su propia filosofía, en sus prácticas y procesos del negocio. Cuando esto se alcance, todos deben de estar más involucrados en administración de riesgos.

- a) Planeamiento dentro de la gestión de riesgos

- b) Identificación oportuna de los riesgos
- c) Valoración de los riesgos
- d) Respuesta al riesgo

Cuando la gerencia puede identificar los riesgos, y considera su misma importancia, procede a poder iniciar los debidos planes y los programas para poder disminuirlos y en algunos de estos casos puede decidir el aceptarlos debido al alto costo de poder evitarlos

Actividades de control:

Según Moya (2012). En su libro titulado “Control de Inventarios Investigación de Operaciones, señala que dentro de la administración es un evento de mayor relevancia y que las empresas no le dan su valor y es muchas veces desatendido, sin tenerse mayores registros que señalen fehacientemente, un responsable, de las políticas o sistemas que permitan ayudar dentro de la difícil tarea de control de los inventarios.

Para Meléndez (2016). Son los seguidos procedimientos para el debido control impartidos, por la propia gerencia, en relación con las respectivas funciones que sean asignadas a los trabajadores, establecidos para poder así asegurar que se den las debidas acciones en la misma administración de los riesgos, con la única finalidad de poder asegurar el mayor cumplimiento de objetivos.

Para Pérez & Bastos (2010) los inventarios son creados para poder servir a los propios clientes de las empresas y que van a generar el mejor flujo productivo en general, y es por esta razón que la empresa necesitara de disponer de una cantidad conveniente de mercaderías o stocks dependiendo de su demanda y el tiempo de entrega de los productos finales.

Dini y Stumpo (2018) señalan que es aquel mecanismo dado dentro de una empresa utilizado para que la gestión interna sea mucho más eficiente dentro de la correcta circulación y gestión de almacenamiento de sus propias mercancías e insumos para producción, a su vez del flujo de la información que está relacionado a las existencias de la empresa. Para ello disponen de técnicas o de acceso de software de base de datos que ayudan a poder optimizar el control de su inventario, lo cual es crítico para lograr alcanzar el buscado éxito empresarial. Llevar sus productos a a un tiempo determinado hacia sus clientes en la forma que represente un menor costo se convierte objetivos más destacables dentro del sistema de control de inventarios.

## Monitoreo:

Se refiere a un proceso de tipo sistemático y de permanente revisión que se lleva a cabo, dentro de los procesos sean tanto de la gestión, operativa o del mismo control. En el intervienen las actividades de prevención y del monitoreo por cuanto, dada la propia naturaleza integral del mismo control interno, resulta conveniente el poder vigilar y sobre todo el evaluar a la marcha (Meléndez, 2016)

## Proceso

Pérez J. (2013) que se trata de “un conjunto de las actividades relacionadas de forma mutua o que interactúan, entre sí, y que por intermedio de las mismas se pueden transformar en elementos de entrada en los resultados (p. 51)

## Eficiencia

Según expresa Cruelles (2013) la relación que existe entre los insumos y la producción es donde se debe buscar el poder reducir el costo de los recursos para poder lograr los objetivos planteados. Y así de forma numérica es aquella relación entre la producción total y la producción de tipo estándar deseada.

### 1.3.2. Exposición del Sistema de inventarios

Lustiguer, (2015) señala que el inventario es conocido como el proceso de almacenar y de clasificar la mercadería y materia prima de una empresa previamente desarrollada o adquirida.

La actividad de inventario puede ser definida como aquel conjunto de los bienes, muebles e inmuebles, de la organización para así poder realizar actividades comerciales. De esta manera, con los elementos del inventario es posible el poder realizar diversas transacciones, de compra, y venta, así como también es posible someterlos a los diversos procesos de elaboración antes de comercializados.

Según Horngren, y Oster (2009) señalan por ejemplo que una empresa del sector manufactura compra algunos materiales y componentes para convertirlos en diversos tipos de productos terminados. Existiendo para dichos productos los siguientes tres tipos de inventarios:

1. Inventario de materiales directos: son aquellos materiales o llamados también existencias, que están listos para el proceso de la fabricación de un producto final y listo para su producción.
2. Inventario de productos en pleno proceso: serán aquellos tipos de productos que se encuentran parcialmente elaborados pero que aún no existen en el almacén o antes de ser acabados por completo en el proceso productivo. Llamado como producción en proceso.
3. Inventario de productos ya terminados: son aquellos productos que valga la redundancia están listos para su disposición o comercialización pasando por el proceso de almacenaje y luego distribución.

### La gestión de inventarios

Según Van Horne y Wachowicz (2009) señalan que algunas organizaciones el proceso de producción global se presta hacia un control adecuado de inventarios, lo cual debe de realizarse en el momento preciso que se requiera de él convirtiéndose en un punto fuerte dentro de la filosofía administrativa, y desde este sistema ordenado tomar al inventario como una gestión de control que debe ir mejorándose conforme se va produciendo.

Existen algunos métodos de control o de gestión de inventarios como la técnica ABC que se basa en herramientas diversas de control, siendo la más conocida en la actualidad.

Escudero (2014), señala que “permite el conocer los propios productos que le pasan a generar una mejor actividad; para ello se debe dar un correcto análisis del propio stock, utilizando los pedidos o el mismo volumen de las ventas, y se pueden clasificar en tres tipos: la clase “A”, “B”, y la “C” (p.72).

### Almacén

Para Brenes (2015), señala que toda organización no se vende de forma automática es por esto su inventario de los productos que produce o que adquiere, necesitan de un buen espacio físico donde pueda guardar los materiales antes de pasar a ser distribuidos (p.28).



## Actividades logísticas

Según Ballou (2004). Las actividades de tipo logísticas son las que deben de coordinarse entre ellas para así lograr una eficiencia más óptima en las entregas, en los procesos dentro del almacén, es por esta razón que la logística no debe de ser considerada como una función tan aislada, sino que debe ser todo un proceso que engloba generación de valor agregado para la mayor satisfacción del cliente, esto entonces es un proceso integrado de las actividades que ofrezca una más alta velocidad de respuesta, con costos mínimos que entonces generaría mayor utilidad. (p.816)

## Recursos

Dentro de un inventario deben de poder mostrarse los elementos en conjunto que pertenecen a la empresa y que tiene de forma disponible. Si se cuenta con productos que presentan características especiales, entonces, se deberá de proceder a constituirse un listado nuevo donde se especifique los elementos en su conjunto. Uno de los ejemplos de esta situación, es el caso de productos comprados, que no han sido aún recibidos, así también aquellos que han sido entregados o aquellos utilizados como un medio de pago Ballou (2004).

Según Del Toro, et,al (2005) se debe de tener en consideración el debido control de los recursos propios siendo la base esencial del control de tipo interno ya que tomara las medidas de las ocurrencias de cada actividad y creara los medios adecuados para que se pueda garantizar un control preventivo dentro del control de los recursos tanto para el trabajador así como a los funcionarios que logren interiorizar el nivel de la responsabilidad que les corresponde en sus áreas.

## Mejora continua de los procesos

Según Bonilla, E., et al. (2014). La satisfacción de un cliente se conoce como la buena relación entre la calidad del servicio o de un producto, percibida por la perspectiva del cliente y las debidas expectativas que espera; así, la mejora de tipo continua debe de basarse en la medición de procesos y resultados, y de esa manera se estará cuidando la satisfacción también más continua de sus clientes y de la optimización mayor de los recursos utilizados para alcanzar tal finalidad.

### 1.3.3. Marco Conceptual

- a) Calidad: está referido a que un producto se debe de ser fabricado con la mejor y con la mayor calidad posible.
- b) La Gestión por procesos: se trata de un conjunto de acciones que se encuentran relacionadas entre sí y que con dicha relación interactúan para así poder transformar elementos de entrada en posibles resultados. Normas ISO 9001:2015
- c) Productividad: Es por lo general comprendida por la existencia de una relación entre un sistema productivo o de servicios con los recursos utilizados para lograrlo. Schroeder R. (2009)
- d) Auditoria: es la actividad que encargada de poder realizar una revisión sistemática de los debidos estados financieros dentro de una empresa y además de los procedimientos específicos que están relacionados, con lo que se puede recolectar evidencia acerca de un tema específico sujeto a revisión, con la única finalidad de dejar una opinión de tipo profesional del hecho. Diccionario de Economía y Finanzas (1994 p. 44)
- e) Inventarios: Es considerado al inventario de las mercaderías que son existencias ubicada en los almacenes que no han sido aún vendidas se encuentran almacenadas para su uso posterior o venta. (Zapata 2011 p. 22)
- f) Gestión de inventarios: son las actividades que se dan dentro de una organización, y que también dan a conocer con mayor exactitud los propios volúmenes de las ventas y de las salidas de las mercaderías establecidos en cantidades precisas. Lacalle (2013 p. 35).
- g) Auditoría Interna: Es aquel examen analítico, de tipo sistémico que se realiza por especialistas dentro de una empresa que se sujeta en base a un diagnostico In-situ. Izquierdo y León (2015 p. 28)
- h) Auditoría Externa: Es aquel examen analítico, de tipo sistémico que se realiza por especialistas que no pertenecen a una empresa que se sujeta en base a un diagnostico In-situ. Izquierdo y León (2015 p. 28)
- i) Planificación: Permite el poder identificar los problemas y las áreas más importantes dentro de una evaluación de nivel de riesgo y poder tener un orden necesario dentro de los procesos dentro de una empresa. Izquierdo y León (2015 p. 32).
- j) Informe de Auditoria: aquel documento que es preparado por el auditor o equipo de auditoria que deriva del trabajo que se realizara después de un determinado diagnostico dentro de una empresa. Izquierdo y León (2015 p. 28)

## 1.4. Formulación del problema

### 1.4.1. Problema General

¿Cuál es 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?

### 1.4.2. Problemas Específicos

¿Cuál es la influencia de la auditoría interna en las actividades logísticas en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019?

¿Cuál es la influencia de la auditoría interna en los recursos en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019?

¿Cuál es la influencia de la auditoría interna en la mejora continua en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019?

## 1.5. Justificación del estudio

### 1.5.1. Justificación Teórica

Se puede decir que es justificable en forma teórica en razón de que con la conceptualización de las variables y dimensiones del estudio se puedan obtener resultados sobre la auditoría interna y del debido control de los inventarios de la empresa priorizando la importancia que tiene el realizar un buen manejo de sus operaciones para que pueda alcanzar el mayor logro de objetivos de una manera eficiente y que no se vea afectada su gestión financiera.

### 1.5.2. Justificación Práctica

Se justifica de manera practica en que le permitirá llevar un mejor control a la empresa de estudio en relación a sus almacenes e inventarios para que logre cumplir con sus procedimientos, mejorando el manejo actual de sus operaciones y al stock de materia prima y de mercadería alcanzando tener un área más eficiente lo cual generara mayor confianza dentro de su economía y a su vez mejor predisposición a las ventas y entregas a tiempo adecuado a sus clientes, a su vez puede tomarse como referencia para futuras investigaciones.

### 1.5.3. Justificación Metodológica

Se puede justificar en una manera metodológica ya que se mostrarán estrategias y técnicas que puedan utilizarse para proporcionar una sugerencia de mejora a la empresa estudiada, sobre el manejo de sus procedimientos y que para que en el futuro se puedan prevenir cualquier tipo de inconvenientes que puedan afectar directamente a sus actividades en el área de almacén y en relación a los inventarios, ya que es una de las partes fundamentales de las organizaciones en la actualidad.

## 1.6. Hipótesis

### 1.6.1. Hipótesis General

Existe una influencia entre la Auditoría interna y el sistema de inventarios de productos terminados en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

### 1.6.2. Hipótesis Específicas

Existe una influencia de la auditoría interna en las actividades logísticas en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

Existe una influencia de la auditoría interna en los recursos de la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

Existe una influencia de la auditoría interna en la mejora continua de inventarios en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

## 1.7. Objetivos

### 1.7.1. Objetivo General

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

### 1.7.2. Objetivos Específicos

Determinar la influencia de la auditoría interna en las actividades logísticas en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

Analizar la influencia de la auditoría interna en los recursos de la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

Determinar la influencia de la auditoría interna en la mejora continua de inventarios en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

## **II. MÉTODO**

## 2.1. Tipo y diseño de investigación

### 2.1.1. Tipo

Será aplicada ya que:

Según Sampieri (2014) la investigación aplicada busca fines más directos e inmediatos donde se propone la evaluación de los recursos humanos para lograr conseguir un aprovechamiento al conocer las causas que provocan el problema ya que con él se puede influir más directamente al entorno investigado.

### 2.1.2. Diseño

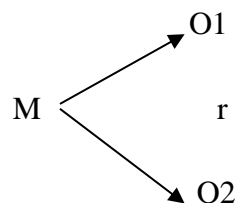
El diseño será de diseño no – experimental

Según Sampieri (2014) los estudios no experimentales son aquellos estudios donde no interviene la manipulación de manera deliberada de las variables, en si trata de no hacer variar de manera intencional a las variables independientes, para poder observar su efecto sobre la dependiente basándose en la observación de fenómenos dados en contexto natural y real para su proceso de análisis. (p. 152)

### 2.1.3. Nivel

El nivel será explicativo ya que:

Hernández, et,al (2010) señalan que es explicativo porque se busca ir más allá de definir los conceptos o de los fenómenos o de encontrar las posibles relaciones entre ellos, más se centra en encontrar respuestas a las causas de algunos eventos de tipo físicos y sociales explicando el motivo de ocurrencia y las condiciones en las que se presenta o por qué en sí de que dos variables están relacionadas.



Dónde:

M: muestra (trabajadores)

O1: representa la variable Auditoría Interna

O2: representa la variable sistema de inventarios

r: Relación

#### 2.1.4. Enfoque

El enfoque será de tipo cuantitativo.

Según Hernández, et,al (2014) será cuantitativo cuando se basa en que el conocimiento debe de ser objetivo que se debe generar por medio del análisis estadístico inferencial con la intención de alcanzar los resultados que puedan permitir hacer generalizaciones.

### 2.2. Variables y Operacionalización

#### Definición de Variable 1: Auditoría Interna

Se refiere a la actividad de la gestión realizada por el dueño, para los administradores y los empleados de una organización, que, por lo general creado para afrontar a las situaciones evidentes de riesgo de la operatividad de la gestión, y a su vez esta actividad tiene la mayor finalidad de brindar la seguridad que se alcanzarán los planteados objetivos. La Contraloría General de la Republica (2015)

#### Definición de Variable 2: Sistema de inventarios

Referido a la disposición de los elementos que forman parte de la actividad de producción de una empresa. Ye estos son materia prima, productos ya terminados, componentes, suministros y del trabajo en los procesos. Chase et ál. (2009)



## Operacionalización de las Variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas E Instrumentos	Escala De Medición
Auditoría Interna	La gestión realizada por los directivos, administradores y los propios empleados de una organización, que está creado para poder afrontar las situaciones de riesgo de la operatividad de la gestión, y a su vez tiene la mayor finalidad de otorgarle seguridad de que se alcanzarán objetivos. La Contraloría General de la Republica (2015)	Control interno	Planificación	1 - 4	Cuestionario / encuesta	Ordinal
			Objetivos			
			Procedimientos			
			Estrategias			
		Proceso	Riesgos	5 - 8		
			Evaluación			
			Gestión			
			Comunicación			
		Eficiencia	Cumplimiento	9 - 12		
			Desempeño			
			Influencia			
			Productividad			
Sistema de inventarios	Referido a la disposición de las piezas que se vuelven parte de producción dentro de una empresa. Se clasifica en materia prima, en productos terminados, en las partes componentes, de suministros y del trabajo en los procesos. Chase et ál. (2009)	Actividades logísticas	Almacén	13 - 16	Cuestionario / encuesta	Ordinal
			Inventario físico			
			Kardex			
			Transporte			
		Recursos	Personal	17 - 20		
			Materia prima			
			Sistematización			
			Trabajo en equipo			
		Mejora continua de procesos	Objetivos	21 - 24		
			Resultados			
			Calidad			
			Seguimiento			

Fuente: Elaboración propia

## 2.3. Población, muestra

### 2.3.1. Población

Arias (2006) señala que es el conjunto de elementos de tipo finito o tipo infinito que presentan características similares o comunes que serán muy útiles para poder alcanzar las conclusiones no una investigación de campo en base a los problemas y objetivos del estudio. (p. 81)

Por consiguiente, la población está conformada por trabajadores de la empresa A&D Químicos y Diversos S.A, que en la actualidad reportan un numero de 30 trabajadores. Pero existe una observación ya que como factores de inclusión se considerará solo al personal administrativo y encargado de almacén que en total son en número de 30 trabajadores.

### 2.3.2. Muestra

Según Hernández et al (2008) es una sección o parte de la población sobre la cual se recabará cierta información como parte del universo que se procede a estudiar. (p. 562)

El estudio se considera como muestra al personal seleccionado de la población por sus características en común y relacionados a la actividad de inventarios conformada por 30 trabajadores y que estará distribuida en la Tabla N° 1.

Tabla N° 1

*La muestra*

N°	Área	N° de Trabajadores
01	Administrativa	10
02	Almacén, despacho, inventarios	20

Fuente: Elaboración propia

Por criterios de inclusión se seleccionó a esta muestra de 30 trabajadores de los que se encuentran directamente relacionados a las actividades del área de almacén tanto operativo como administrativo como el jefe de almacén.

## 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

### 2.4.1. Técnicas

Según Hurtado (2012) para la actividad de recolección de información debe de darse respuesta a las planteadas preguntas que se dan en una investigación y alcanzar al objetivo general y de los específicos. (p.287)

Se refieren a los modos de poder hacer las cosas que permiten el mayor desarrollo del método de estudio, siendo las técnicas a utilizar la técnica de la observación, y/o la encuesta para la recolección de datos

### 2.4.2. Instrumentos

Será el cuestionario, compuesto por 24 ítems o preguntas con 5 niveles de respuesta, como son Nunca, Casi Nunca, A veces, Casi siempre, y Siempre, para buscar los resultados más exactos a la muestra elegida sobre el tema, dicho cuestionario es de autoría personal basado en el estudio del marco teórico y apreciación personal.

### 2.4.3. Validez

Tamayo y Tamayo (1998) expresan que el validar es el poder determinar de una forma cuantitativa o cualitativa algún dato por medio de un tratamiento de tipo científico con la única finalidad de poder obtener un mejor resultado que pudiera ser apreciado por la propia comunidad científica como tal. (p. 224)

La elaboración del proyecto presente se ha contado con la participación de 3 expertos en la materia lo cual lo conforma por docentes de la Universidad Cesar Vallejo; en donde se utilizará con la finalidad de poder recopilar las diversas opiniones referentes al contenido empleado.

Tabla N° 2

#### *Validación de Expertos*

Expertos	Opinión de Aplicabilidad
Dr. Esteves Pairazaman Ambrocio	Aplicable
Dr. Ibarra Fretell Walter Gregorio	Aplicable
Dr. García Céspedes Ricardo	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

#### 2.4.4. Confiabilidad

Según Hernández, Fernández, y Baptista, (2010) “Se describe al grado en el que en la aplicación repetida al mismo elemento deja o produce resultados que sean iguales”, (p.200).

Se dispondrá de la prueba de Alfa de Cronbach, para determinar la confiabilidad, siendo la escala de 5 niveles: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi Siempre, Siempre

Para la confiabilidad, se utilizará una medida de consistencia o denominada como coherencia interna a través de la estadística de fiabilidad o también conocida como la prueba de dos mitades que se basa científicamente con el Alpha de Cronbach, que debe de demostrarse en los resultados entre 0,8 a 1 para que tengan una fiabilidad correcta y acertada. A continuación, se muestra en la tabla N° 3 la escala de valores para medir la confiabilidad

Tabla N° 3

*Niveles de confiabilidad*

Valor	Nivel
Alfa > ,9 es excelente	Fiable y con consistencia
Alfa > ,8 Bueno	
Alfa > ,7 Aceptable	
Alfa > ,6 Cuestionable	Inconsistente e inestable
Alfa > ,5 Pobre	
Alfa < ,5 Inaceptable	
Alfa de ,01 a ,049 baja confiabilidad	No confiable
Alfa 0 es no confiable	

Fuente: George & Mallery (2003: p 231)

Los valores de confiabilidad del instrumento se aprecian en las siguientes tablas N° 4, para la variable auditoría interna y la tabla N° 5 para la variable sistema de inventarios respectivamente:

#### Análisis de confiabilidad de la variable Auditoría Interna

Para poder medir la confiabilidad de la variable se dispuso de la prueba estadística de Alfa de Cronbach, con el apoyo del software estadístico SPSS 24

Tabla N° 4

*Variable Auditoría interna*

Alfa de Cronbach	N of Ítems
,932	12

Interpretación:

Según muestra el Alfa de Cronbach se obtuvo en la auditoría interna un coeficiente de, 932, valor que señala estadísticamente una alta confiabilidad, fiable y de gran consistencia

Análisis de confiabilidad de la variable Sistema de inventarios

Para poder medir la confiabilidad de la variable sistema de inventarios se dispuso de Alfa de Cronbach, arrojando el siguiente resultado.

Tabla N° 5

*Variable Sistema de inventarios*

Alfa de Cronbach	N of Ítems
,810	12

Interpretación:

Según la prueba se obtuvo en la variable sistema de inventarios un coeficiente de ,810, valor que señala estadísticamente una alta confiabilidad, fiable y de gran consistencia.

## 2.5. Método de análisis de datos

Se recurrirá al programa estadístico SPSS 24, para obtener el análisis descriptivo en base a tablas y de gráficos de frecuencia de las dimensiones y variables agrupadas del estudio.

Se utilizará un sistema organizado de los cuales será reforzado con ciertos métodos de los cuales son:

Método Descriptivo: Permite el describir y el poder enumerar las variables tanto en forma práctica y en forma gráfica; lo cual debe de ser fundamentado dependiendo del objeto de estudio en ese caso sería la auditoría interna en actividades de los sistemas de inventarios en forma real y sin modificarla recopilando la información necesaria para ver la relación e impacto, y analizar así los hechos. Por medio de este método se logrará obtener la

información sobre los instrumentos, en donde los datos obtenidos y que son más relevantes se relacionará con el objetivo de proyecto.

Método Analítico: Permite el detallar y el poder realizar un estudio a fondo de los elementos empleados, así como el análisis de su posible causa y efecto

Método Sintético: Luego de un estudio a mayor profundidad se procederá a la reconstrucción del estudio en base a datos obtenidos.

Método comparativo: Se presentará las características, semejanzas, sus ventajas y sus desventajas comparándolos con estudios de diversos autores tanto nacionales, locales e internacionales.

Método Inductivo: Plantear los hechos particulares del problema de investigación y que se encuentren basadas en la realidad tomando como base las teorías planteadas.

Método Deductivo: Determinar los hechos que se presentan a los temas vinculados y entrelazarlos con el fin de hallar una hipótesis.

Pasos para llevar el tratamiento de datos:

Paso 1: Elaboración de la Matriz de Datos: Su elaboración se llevará a cabo en base de información obtenida proporcionada de fuentes confiables

Pasó 2: Empleo de Instrumentos Informáticos: Los datos obtenidos es por la información proporcionada por la Matriz de Datos, y con la ayuda del sistema se pueda desarrollar los cuadros estadísticos hasta los procedimientos contextuales.

Pasó 3: Pruebas Estadísticas: Se detallan las siguientes pruebas estadísticas en donde son adecuadas de acuerdo al objetivo del proyecto de investigación tomando como referencia los datos o información planteados en el diseño de estudio

## 2.6. Aspectos éticos

El trabajo está basado en los preceptos éticos ya que no se da la adulteración de ningún dato obtenido en el estudio de campo ni la manipulación de los resultados, teniendo como eje principal: La honestidad, la seriedad, y confiabilidad de datos, respeto a los debidos compromisos éticos donde existirá un adecuado uso de los datos personales de las personas encuestadas.

Así mismo se cumple con los lineamientos previamente ya establecidos por la casa de estudios Universidad Cesar Vallejo, y se hace uso de las Normas APA haciendo mayormente confiable la investigación. En resumen, como se da en la siguiente tabla N° 6:

Tabla N° 6

*Aspectos Éticos*

Crterios	Características éticas del criterio
Justicia	Porque se actuará de manera profesional y valiéndose del uso del reglamento establecido de la investigación y cumpliendo con los deberes, demostrando su capacidad de investigación.
Confidencialidad	La información que se detalla será accesible para aquellos que sean autorizados y cumplan con ciertos requisitos; en términos generales se protegerá la información de dada por los encuestados que conforman la realización del proyecto.
Veracidad	Toda la información recolectada en el proyecto tanto como las teorías, las fuentes y citas, así como los gráficos estadísticos son reales y veraces.
Originalidad	Los estudios de los autores que se utilizaron en este proyecto se encuentran correctamente citados lo que evidencia la inexistencia de datos falsos o de plagio.
Objetividad	La investigación brindada parte de un juicio basado en datos existentes, incluso mostrara el análisis del contexto con total integridad.
Responsabilidad	El proceso de investigación fue desarrollado tomando en cuenta el tiempo, la puntualidad y recibiendo la asesoría correspondiente del asesor.
Relevancia	El investigador se proyecta desde el principio proponiendo sus objetivos trazados y determinar si se pudo lograr los resultados esperados como la obtención de conocimientos.

Fuente: Elaboración propia

### **III. RESULTADOS**



### 3.1. Análisis Estadístico

#### 3.1.1. Dimensión Control interno

Tabla N° 7

*Nivel en la Dimensión Control interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido	Bajo	11	36,7	36,7
	Regular	10	33,3	70,0
	Bueno	9	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente. Elaboración propia

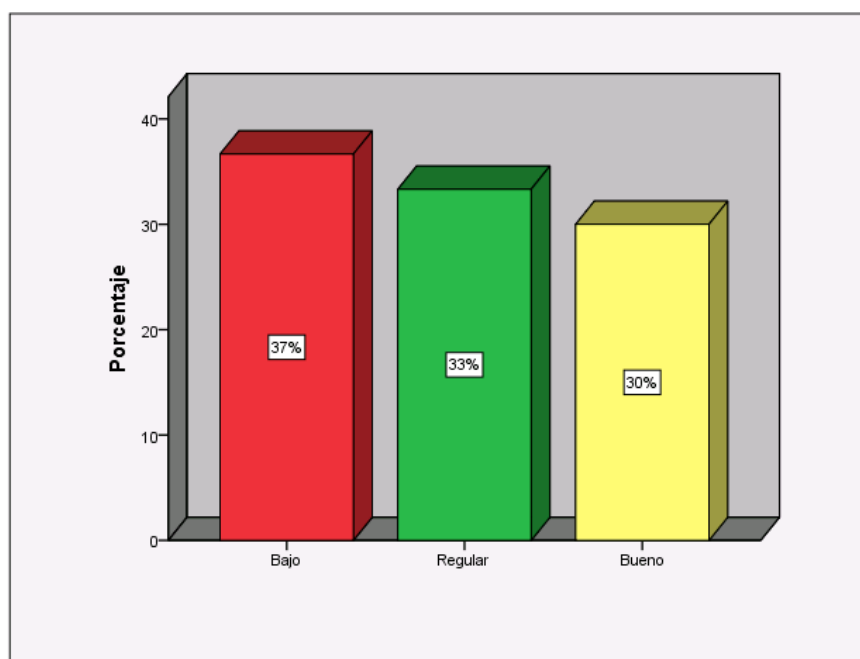


Figura N° 1 Nivel en la Dimensión Control interno

#### Interpretación

El control interno no es el más apropiado para la gestión del sistema de inventarios dentro de la empresa a pesar de existir alguna paridad entre los valores obtenidos pero haciéndose necesario que se tomen medidas correctivas para no presentar mayores inconvenientes y que la empresa tenga una mayor rentabilidad donde se debe de buscar una manera más coordinada y sobre todo proteger sus propios recursos contra algunos tipos de pérdidas, como fraude o de ineficiencia, promoviendo la confiabilidad de informes contables y administrativos.

### 3.1.2. Dimensión Proceso

Tabla N° 8

*Nivel en la Dimensión Proceso*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido	Bajo	10	33,3	33,3
	Regular	12	40,0	73,3
	Bueno	8	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente. Elaboración propia

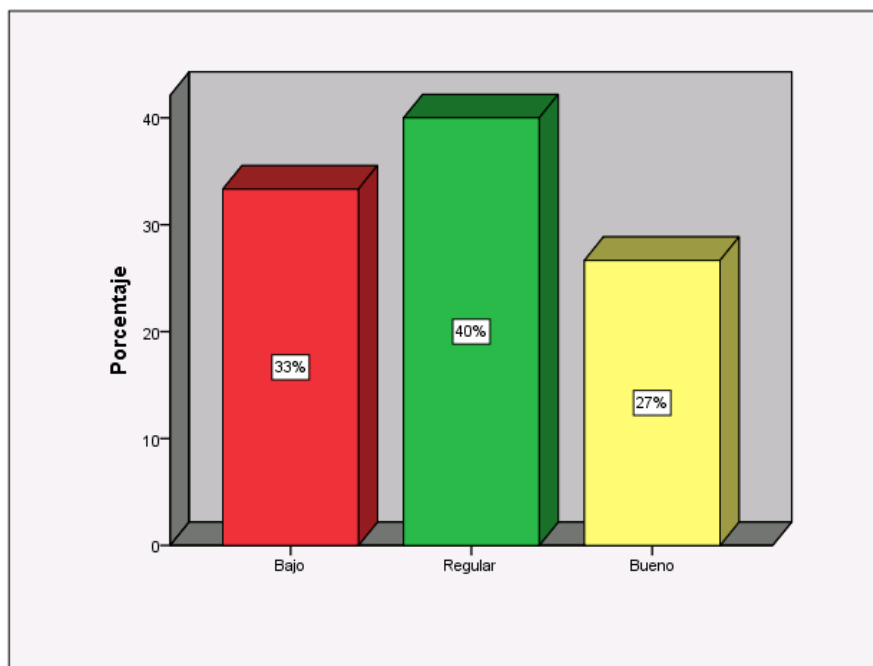


Figura N° 2 Nivel en la Dimensión Proceso

#### Interpretación

En los resultados se aprecia que existe una tendencia a regular para la dimensión proceso ya que los encuestados afirman que no son los más adecuados dentro de la empresa, ya que se evidencia que no existe un procedimiento o actividades y técnicas adecuadas de interacción, entre sí, afectando enormemente a la productividad de la empresa y que hace falta el poder mejorar los procesos de control sobre todo de los inventarios y la gestión logística en general.

### 3.1.3. Dimensión Eficiencia

Tabla N° 9

#### *Nivel en la Dimensión Eficiencia*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido	Bajo	12	40,0	40,0
	Regular	8	26,7	66,7
	Bueno	10	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente. Elaboración propia

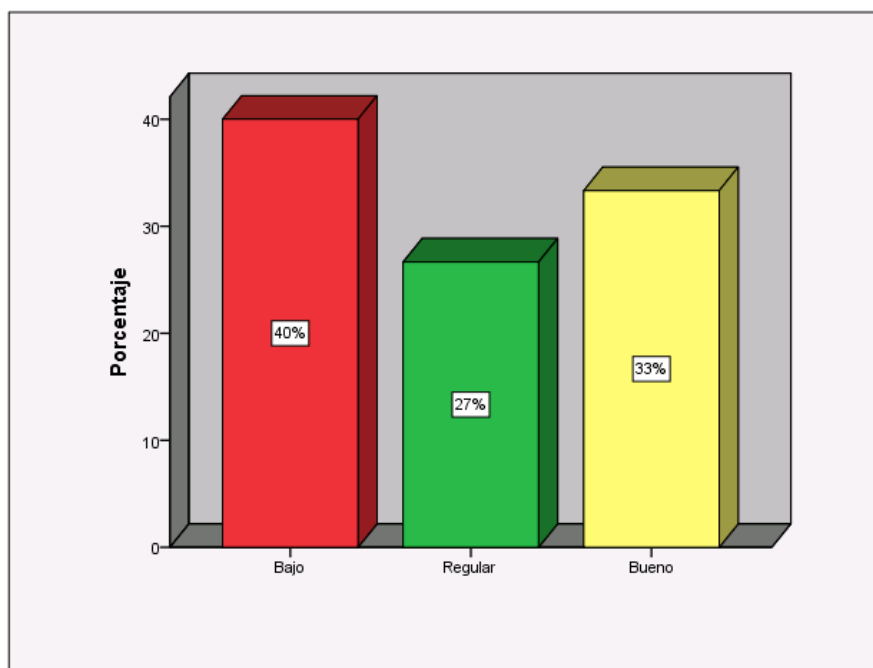


Figura N° 3 Nivel en la Dimensión Eficiencia

#### Interpretación

La eficiencia de los trabajadores está en un nivel bastante bajo, lo que significa que los niveles de productividad no son los idóneos dentro de la organización, y lo que trae consigo una menor rentabilidad sobre todo en las actividades del almacén, el cual no cuenta con metodologías de trabajo ni con un personal identificado con la empresa.

### 3.1.4. Dimensión Actividades Logísticas

Tabla N° 10

#### *Nivel en la Dimensión Actividades Logísticas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido	Bueno	14	46,7	46,7
	Regular	7	23,3	70,0
	Bajo	9	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente. Elaboración propia

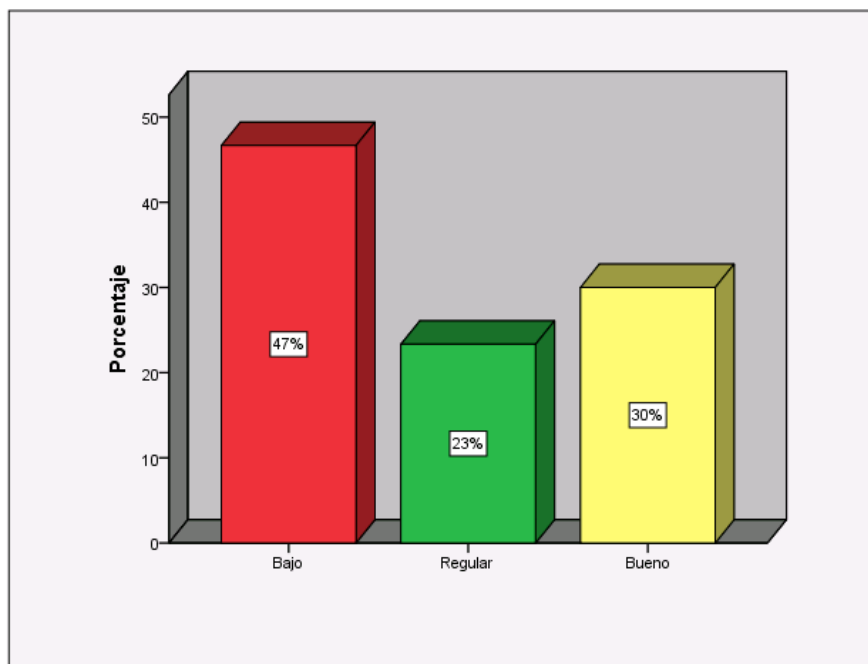


Figura N° 4 Nivel en la Dimensión Actividades Logísticas

#### Interpretación

Como en el resto de las dimensiones se aprecia un nivel bajo en la gestión logística de la empresa, donde se aprecia también que no tienen un procedimiento adecuado por ejemplo para la realización de abastecimiento, inventario y despacho, creando mayores demoras en las entregas de sus productos, lo que señala que también hace falta de una mayor capacitación al personal y más del área de almacén de la empresa para mejorar este punto.

### 3.1.5. Dimensión Recursos

Tabla N° 11

*Nivel en la Dimensión Recursos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido	Bajo	16	53,3	53,3
	Regular	6	20,0	73,3
	Bueno	8	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente. Elaboración propia

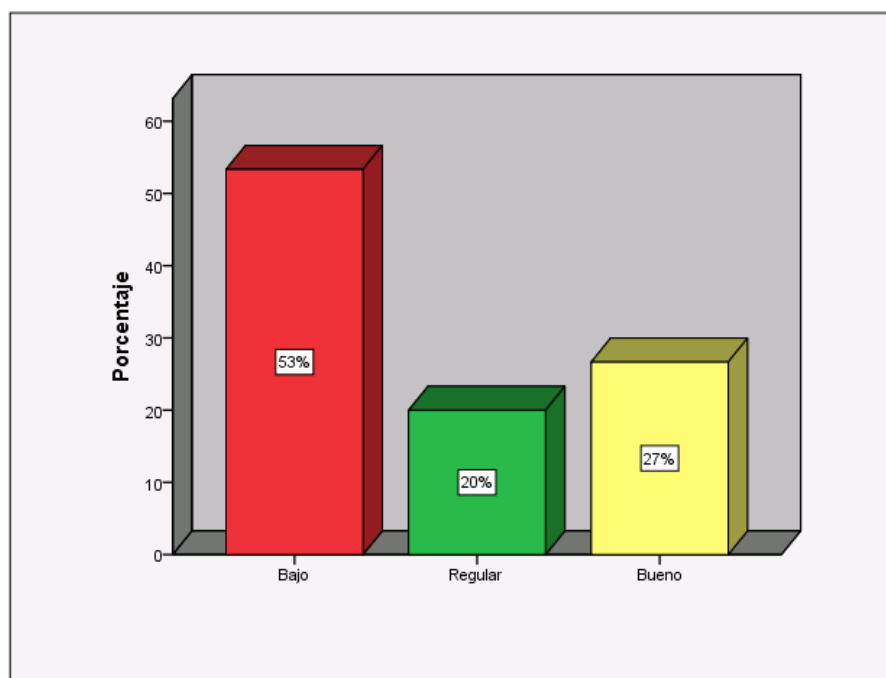


Figura N° 5 Nivel en la Dimensión Recursos

#### Interpretación

Se aprecia que de acuerdo a los encuestados que la empresa se encuentra en un nivel en la dimensión recursos en porcentajes muy bajos lo que quiere decir que la empresa no cuenta con los recursos apropiados para la gestión en general, lo que hace necesario que se realicen mayores auditorías internas pero que no solo hace falta corregir al momento la problemática, si no de saber mantener la política de tendencia a la mejora general.

### 3.1.6. Dimensión Mejora continua de proceso

Tabla N° 12

*Nivel en la Dimensión Mejora continua de procesos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido	Bajo	14	46,7	46,7
	Regular	6	20,0	66,7
	Bueno	10	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente. Elaboración propia

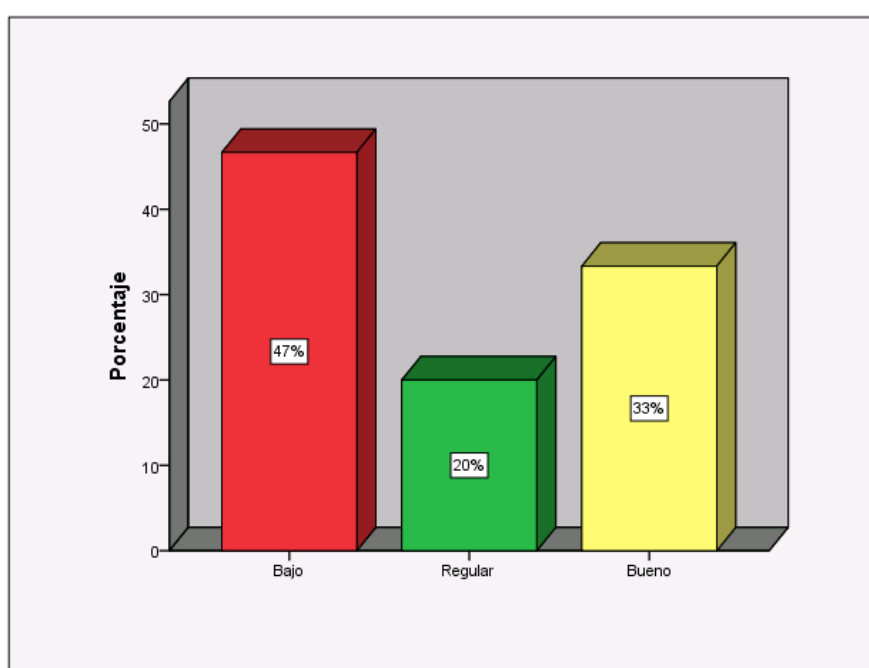


Figura N° 6 Nivel en la Dimensión Mejora continua de procesos

#### Interpretación

Se aprecia que la empresa no cuenta con procesos de mejora continua dentro de sus gestión global, lo que hace que se encuentre estancado y con posibilidades de ser superado por la competencia directa que si tienen establecidos procedimientos de mejora, por ejemplo en la gestión de almacén hace falta de mayores sistemas que den el orden y agilidad a sus actividades, como podría ser una gestión de inventarios ABC, o una mejora con alguna técnica de ingeniería que solucione los problemas internos y que busquen el logro de los objetivos organizacionales.

### 3.1.7. Variable Auditoría interna

Tabla N° 13

*Variable Auditoría Interna*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido	Bajo	11	36,7	50,0
	Regular	9	30,0	80,0
	Bueno	10	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente. Elaboración propia

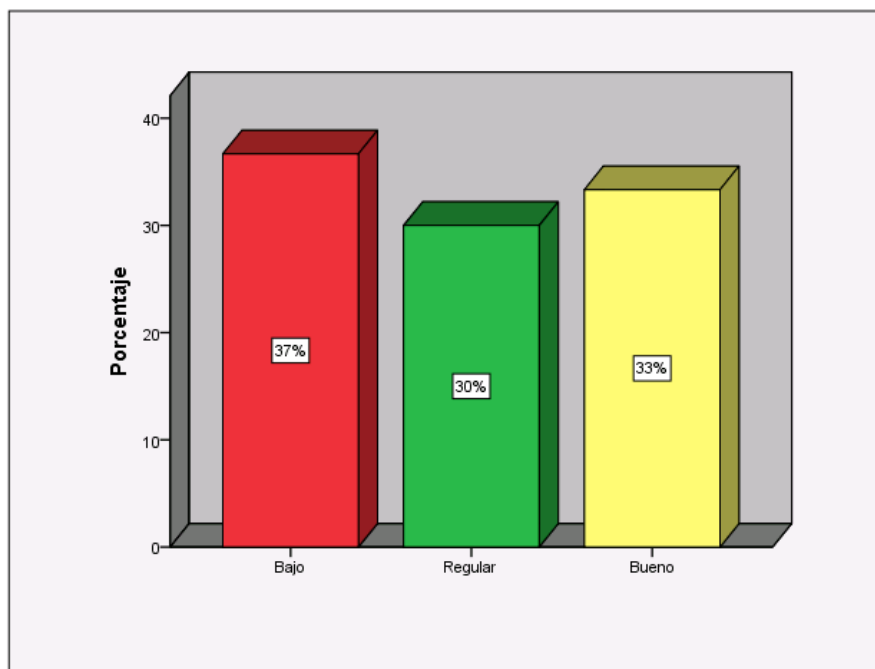


Figura N° 7 Variable Auditoría Interna

#### Interpretación

Se aprecia que en la variable agrupada Auditoría interna la empresa se encuentra en un nivel cercano a lo regular, lo que hace necesario que la empresa realice auditorías programadas que busquen mitigar la problemática actual siendo un punto a mejorar para beneficio de la empresa ya que se debe de llegar a avalores que sobrepasen el 80% y con tendencia a alcanzar el 100% necesario para mejorar el aspecto de inventarios.

### 3.1.8. Variable Sistema de Inventarios

Tabla N° 14

*Variable Sistema de inventarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido	Bajo	14	46,7	46,7	46,7
	Regular	7	23,3	23,3	70,0
	Bueno	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia

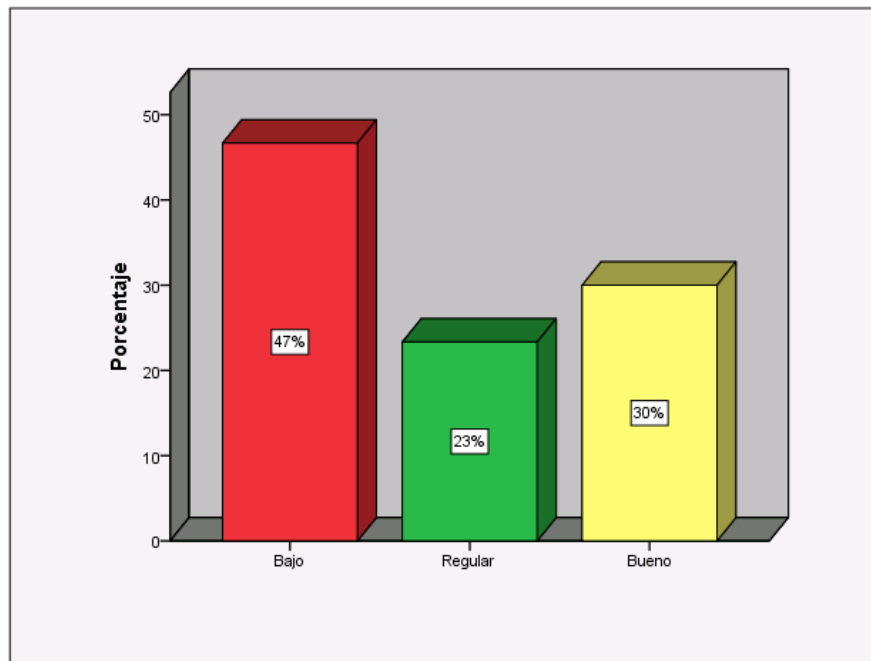


Figura N° 8 Variable Sistema de inventarios

#### Interpretación

Se aprecia que en el variable agrupado sistema de inventarios la empresa se encuentra en un nivel bajo, donde no se tiene un adecuado sistema de inventarios lo que genera mayores problemas a la productividad de la empresa reflejado en una menor rentabilidad siendo un punto también a mejorar para beneficio de la empresa.



### 3.1.9. Prueba de normalidad

Para obtener la normalidad de los datos se realiza la prueba de Shapiro Wilk, ya que los datos son menores a 30 según el siguiente criterio

Kolmogorv\_Smirnov: Muestras grandes (> a 30 individuos o datos)

Chapiro Wilk: Muestras pequeñas (< a 30 individuos o datos)

Criterio para determinar la normalidad

P-valor  $\alpha$  aceptar  $H_0$  = los datos provienen de una distribución normal

P-valor  $\alpha$  aceptar  $H_1$  = los datos No provienen de una distribución normal

Tabla N° 15 Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadística	df	Sig.	Estadística	df	Sig.
Auditoría Interna	,239	30	,000	,786	30	,000
Sistema de inventarios	,296	30	,000	,754	30	,000

a. Corrección de Significancia de Lilliefors

Lo que deja como resultado que al ser el valor de significancia y por regla estadística menor que ,005, no son datos normales, es por este motivo que se realizó la prueba de Chi Cuadrado, para la parte inferencial.

## 3.2. Análisis Inferencial

### 3.2.1. Prueba de Hipótesis General

$H_a$ : Existe una influencia entre la Auditoría interna y el sistema de inventarios de productos terminados en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

$H_0$ : No existe una influencia entre la Auditoría interna y el sistema de inventarios de productos terminados en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

Tabla N° 16

*Contrastación de la Hipótesis General*

		Variable Sistema de inventarios			Total	
		Bajo	Regular	Bueno		
Variable Auditoría Interna	Bajo	Contar	10	1	0	11
		Recuento esperado	5,1	2,6	3,3	11,0
		% del total	33,3%	3,3%	0,0%	36,7%
	Bueno	Contar	3	4	2	9
		Recuento esperado	4,2	2,1	2,7	9,0
		% del total	10,0%	13,3%	6,7%	30,0%
	Total	Contar	1	2	7	10
		Recuento esperado	4,7	2,3	3,0	10,0
		% del total	3,3%	6,7%	23,3%	33,3%
	Contar	14	7	9	30	
	Recuento esperado	14,0	7,0	9,0	30,0	
	% del total	46,7%	23,3%	30,0%	100,0%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N° 17

*Chi cuadrado a Hipótesis General*

	Valor	df	Sig. Asintótica (bilateral)
Chi cuadrado de Pearson	19,375 <sup>a</sup>	4	,001
Índice de probabilidad	21,552	4	,000
Asociación Lineal por lineal	15,643	1	,000
N° de casos validos	30		

a. 8 celdas (88,9%) tienen un conteo esperado menor a 5. El conteo mínimo esperado es 2,10.

**Criterio de decisión**

Si p-valor (*Sig. bilateral*) < 0.05 entonces se rechaza la H<sub>a</sub>

Si p-valor (*Sig. bilateral*) > 0.05 entonces se acepta la H<sub>0</sub>

**Interpretación**

Según la prueba arroja como p-valor (0.001) < α(0.05) por regla se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, existe evidencia estadística que nos permite decir que existe una influencia entre la Auditoría interna y el sistema de inventarios de productos terminados en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019. A un nivel del 95% de confiabilidad.

### 3.2.2. Prueba de Hipótesis Específica 1

H<sub>a</sub>: Existe una influencia de la auditoría interna en las actividades logísticas en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

H<sub>0</sub>: No existe una influencia de la auditoría interna en las actividades logísticas en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

Tabla N° 18

*Contrastación de la Hipótesis Específica 1*

		Dimensión Actividades Logísticas			Total	
		Bajo	Regular	Bueno		
Auditoría Interna	Bajo	Contar	8	3	0	11
		Recuento esperado	5,1	2,6	3,3	11,0
		% del total	26,7%	10,0%	0,0%	36,7%
	Regular	Contar	6	1	2	9
		Recuento esperado	4,2	2,1	2,7	9,0
		% del total	20,0%	3,3%	6,7%	30,0%
	Bueno	Contar	0	3	7	10
		Recuento esperado	4,7	2,3	3,0	10,0
		% del total	0,0%	10,0%	23,3%	33,3%
Total	Contar	14	14	7	9	
	Recuento esperado	14,0	14,0	7,0	9,0	
	% del total	46,7%	46,7%	23,3%	30,0%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N° 19

*Prueba Chi cuadrado a Hipótesis Específica 1*

	Valor	df	Sig. Asintótica (bil)
Chi cuadrado de Pearson	16,694 <sup>a</sup>	4	,002
Índice de probabilidad	23,001	4	,000
Asociación Lineal por lineal	13,729	1	,000
N° de casos validos	30		

a. 8 celdas (88,9%) tienen un conteo esperado menor a 5. El conteo mínimo esperado es 2,10.

#### Interpretación

Según la prueba arroja como p-valor  $(0.002) < \alpha(0.05)$  por regla se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, existe evidencia estadística que nos permite decir que si existe una influencia de la auditoría interna en las actividades logísticas en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019. A un nivel del 95% de confiabilidad.

### 3.2.3. Prueba de Hipótesis Específica 2

H<sub>a</sub>: Existe una influencia de la auditoría interna en los recursos de la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

H<sub>0</sub>: No existe una influencia de la auditoría interna en los recursos de la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

Tabla N° 20

#### *Contrastación de la Hipótesis Específica 2*

		Dimensión recursos			Total	
		Bajo	Regular	Bueno		
Auditoría Interna	Bajo	Contar	9	2	0	11
		Recuento esperado	5,9	2,2	2,9	11,0
		% del total	30,0%	6,7%	0,0%	36,7%
	Regular	Contar	4	2	3	9
		Recuento esperado	4,8	1,8	2,4	9,0
		% del total	13,3%	6,7%	10,0%	30,0%
	Bueno	Contar	3	2	5	10
		Recuento esperado	5,3	2,0	2,7	10,0
		% del total	10,0%	6,7%	16,7%	33,3%
Total	Contar	14	16	6	8	
	Recuento esperado	14,0	16,0	6,0	8,0	
	% del total	46,7%	53,3%	20,0%	26,7%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N° 21

#### *Prueba Chi cuadrado a Hipótesis Específica 2*

	Valor	df	Sig. Asintótica (bil.)
Chi cuadrado de Pearson	7,993 <sup>a</sup>	4	,0092
Índice de probabilidad	10,457	4	,033
Asociación Lineal por lineal	7,287	1	,007
N° de casos validos	30		

a. 7 celdas (77,8%) tienen un conteo esperado menor a 5. El conteo mínimo esperado es 1,80.

#### Interpretación

Según la prueba arroja como p-valor (0.092) >  $\alpha$ (0.05) por regla se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna. Por lo tanto, existe evidencia estadística que nos permite decir que no existe una influencia de la auditoría interna en los recursos de la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019. A un nivel del 95% de confiabilidad.

### 3.2.4. Prueba de Hipótesis Específica 3

H<sub>a</sub>: Existe una influencia de la auditoría interna en la mejora continua de inventarios en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

H<sub>0</sub>: No existe una influencia de la auditoría interna en la mejora continua de inventarios en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019

Tabla N° 22

Contrastación de la Hipótesis Específica 3

		Dimensión recursos			Total	
		Bajo	Regular	Bueno		
Auditoría Interna	Bajo	Contar	8	3	0	11
		Recuento esperado	5,1	2,2	3,7	11,0
		% del total	26,7%	10,0%	0,0%	36,7%
	Regular	Contar	5	1	3	9
		Recuento esperado	4,2	1,8	3,0	9,0
		% del total	16,7%	3,3%	10,0%	30,0%
	Bueno	Contar	1	2	7	10
		Recuento esperado	4,7	2,0	3,3	10,0
		% del total	3,3%	6,7%	23,3%	33,3%
Total	Contar	14	14	6	10	
	Recuento esperado	14,0	14,0	6,0	10,0	
	% del total	46,7%	46,7%	20,0%	33,3%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N° 23

*Prueba Chi cuadrado a Hipótesis Específica 3*

	Valor	df	Sig. Asintótica (bilateral)
Chi cuadrado de Pearson	7,993 <sup>a</sup>	4	,000
Índice de probabilidad	10,457	4	,003
Asociación Lineal por lineal	7,287	1	,007
N° de casos validos	30		

a. 7 celdas (77,8%) tienen un conteo esperado menor a 5. El conteo mínimo esperado es 1,80.

### Interpretación

Según la prueba arroja como p-valor  $(0.000) < \alpha(0.05)$  por regla se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, existe evidencia estadística que nos permite decir que si existe una influencia de la auditoría interna en la mejora continua de inventarios

en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019. A un nivel del 95% de confiabilidad.

## **IV. DISCUSIÓN**

En base al estudio se pudo determinar la hipótesis general que es determinar si existe una influencia entre la Auditoría interna y el sistema de inventarios en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019, lo que en base a la prueba Chi cuadrado aplicada a la base de datos se obtuvo como resultado que existe influencia entre las variables analizadas, ya que se obtuvo un p-valor (0.001) encontrando similitud con Chunga (2014) en su trabajo titulado “El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura”, quien también en sus resultados expreso que el Sistema de un buen Control Interno influye significativamente en la gestión eficiente de los inventarios respecto a su correcto empleo, refiriéndose a los debidos controles que se deben considerar para definir mejor los métodos que se utilizan en la valorización de las salidas, y esto al producirse la venta, para esto se debe de encontrarse mayormente definidas las políticas de tipo contables en inventarios.

En la prueba a la hipótesis específica 1 se determinó que existe una influencia de la auditoría interna en las actividades logísticas en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019 expresado según el Chi cuadrado en un p-valor  $(0.002) < \alpha(0.05)$ , lo que significa que la auditoría interna necesita del buen gestionamiento de las actividades logísticas en general, similar resultado al de Chunga (2014) en su trabajo “El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura”, quien afirma también que el Sistema de Control Interno ejerce una gran influencia en la eficiencia de la gestión de inventarios con respecto a las compras, y permite entonces poder fijar los controles adecuados para poder garantizar el proceso de un abastecimiento más positivo.

En la prueba a la hipótesis específica 2 se determinó que No existe una influencia de la auditoría interna en los recursos de la empresa de estudio expresado según el Chi cuadrado con un p-valor  $(0.092) > \alpha(0.05)$  y que por regla se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna. lo que significa que la auditoría interna no depende de los recursos de la empresa para poder llevarla a cabo, ya que es gracias a esta auditoría que se podrá disponer para el futuro de los recursos que serán necesarios para alcanzar un beneficio mayor a la empresa. Asi como para Vilela (2017) en su tesis “*Gestión de inventarios en una empresa de artículos eléctricos – Puente Piedra, 2017*” quien Concluyo que en general si todos los procesos están mal direccionados haciendo necesaria la utilización de una auditoría interna, no necesito de mayores recursos de la empresa y que con ello se puede detectar con casos



como la existencia de sobre stock en relación a los materiales que se compra, y que no tenían un orden de compra adecuado siendo un problema que ocasionaba perdidas a la empresa y que no necesitaba de un mayor recurso interno de la empresa para solucionarlo.

Para la hipótesis específica 3, se determina que Existe una influencia de la auditoría interna en la mejora continua de inventarios en la empresa de estudio ya que según la prueba de Chi cuadrado que arroja como p-valor  $(0.000) < \alpha(0.05)$  por regla se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, si existe una influencia de la auditoría interna en la mejora continua de inventarios en la empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019. Al igual que Quintana (2016) en su estudio *“El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “COMPUTEL S.A.” de Lima”*, quien concluyo en base al estudio que las empresas que tengan implementado un buen control de inventarios serán mayormente eficientes y con mayor eficiencia y rentabilidad siendo una pieza muy importante para el adecuado manejo de los negocios ya que se lograran los objetivos empresariales.

## **V. CONCLUSIONES**

1. Basados en los resultados se concluye 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, ya que por ejemplo en la empresa estudiada no llevan del todo un adecuado control de inventarios haciendo necearía 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.
2. Se concluye también que existe una influencia de la auditoría interna en las actividades logísticas en la empresa ya que la auditoría interna necesita que exista un buen manejo de las actividades logísticas para alcanzar un mayor desarrollo que deje consigo un aumento en la rentabilidad sin pérdidas económicas.
3. Se puede concluir que No existe una influencia de la auditoría interna en los recursos de la empresa de estudio ya que la auditoría interna no depende de los recursos de la empresa para ejecutarse, y que más bien dejara los puntos a mejorar para el futuro.
4. Finalmente se concluye que existe una influencia de la auditoría interna en la mejora continua de inventarios en la empresa de estudio ya que valga la redundancia si se dan auditorías internas adecuadas y programadas, se llevara un mejor control de los inventarios lo que mantendrá el proceso en alza o con aspectos de mejora continua que permita a la empresa alcanzar un mejor desenvolvimiento en el mercado y el cumplimiento de sus objetivos.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Se puede dejar como recomendación no solo a la empresa de estudio si no a todas las empresas en general poder programar auditorías internas de manera continua y programada para poder manejar mejor sus actividades de control de inventarios y alcanzar un mayor beneficio como empresa que dese mantenerse en el mundo empresarial tan competitivo en la actualidad.
2. Se recomienda también el buscar los medios adecuados para poder realizar una buena gestión de las actividades logísticas en la empresa y no esperar que sea en la auditoría que se detecten los problemas que se pueden evitar si se lleva un adecuado control de la gestión logística.
3. Se recomienda buscar mayores recursos para cubrir los problemas que se puedan detectar en el manejo de los inventarios, sobre todo en el área de almacén donde debe darse una mayor capacitación al personal en técnicas de almacenaje adecuado para mejorar en forma global a futuro.
4. Finalmente se recomienda siempre buscar alcanzar mejoras continuas no solo en la gestión de inventarios, si no en todas las áreas y actividades que se manejan en la empresa ya que los inventarios son pieza clave, pero no pueden dejar de también tenerse en cuenta el debido orden y control, así como la mejora en áreas como al de producción o áreas administrativas, etc.

## **VII. REFERENCIAS**

- Arias, F (2006). El Proyecto de Investigación. (5ª ed.). Caracas. Editorial Episteme, Venezuela
- Al-Dhamari, Redhwan, Almagdoub, Almahdi, & Al-Gamrh, Bakr. (2018). Are audit committee characteristics important to the internal audit budget in Malaysian firms?. *Contaduría y administración*, 63(spe2), 947-969. <https://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1480>
- Benavides (2018) El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial Inafe S.A.C. de Pucallpa, 2015. Trabajo de la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote – Perú
- Ballou, Ronald (2004) Logística – Administración de la cadena de suministro. 5a. ed. México: Pearson Educación. 816 p.
- Bonilla, E., Diaz, B. Kleeberg, F. & Noriega, M. T. (2014). Mejora Continua de los Procesos: Herramientas y Técnicas. (Primera Ed). Lima: Fondo Editorial Universidad de Lima.
- Brenes, Pedro. (2015) Técnicas de almacén. Madrid: Editex, 2015. 262 pp. ISBN:978-84-9078-512-6
- Cruelles, José. Productividad e incentivos: Como hacer que los tiempos de fabricación se cumplan. México: Alfaomega, 2013, p. 202.
- Hernández Sampieri, Roberto, Carlos Fernández y Pilar Baptista (2010) Metodología de la Investigación 5º Edición, Mc Graw Hill México
- Hernández, R., Fernández, C. y Bautista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ª ed). México: McGRAW-HILL/ INTERAMERICANA EDITORES, S.A
- Hurtado, J. (2012). Metodología de la investigación: guía para una comprensión holística de la ciencia (4a. ed.). Bogotá-Caracas: Ciea-Sypal y Quirón.
- Escudero, José. Logística de almacenamiento. 1a. ed. España: Ediciones Paraninfo, 2014. 382 p. ISBN: 9788428329651
- Chase, Richard; Aquilano, Nicholas y Jacobs, Robert. (2009) Administración de Producción y Operaciones: Manufactura y Servicios. Editorial Mg Graw-Hill. Colombia.
- Charles T. Horngren (2012) Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial Decimocuarta edición PEARSON EDUCACIÓN, México, ISBN: 978-607-32-1024-9
- Choy Ling S. (2013), “Implementación de un sistema de control de inventarios y su efecto sobre las utilidades de la empresa HDTV SATELITAL S.A.C”. Trabajo de la Universidad Nacional de Trujillo – Perú

- Chunga E. (2014). El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión Lima – Perú
- Dini M. y Stumpo G. (2018), “Mipymes en América Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento”, Documentos de Proyectos (LC/TS.2018/75), Santiago, Chile Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) ISBN: 978-92-1-058625-2
- García Santos, J y Mendieta Santillan, E. (2014) *“Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pinturas Mendieta, periodo 2013”*, Universidad Estatal el Milagro Guayaquil – Ecuador
- Palacios Ojeda, C. M. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de almacén de la empresa agroindustrial Melango SCRL. Universidad Cesar Vallejo, Piura, Perú.
- Quintana Mendieta N. (2016) *“El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “COMPUTEL S.A.” de Lima”*, trabajo de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima – Perú.
- Malica, D. O., & Abdelnur, G. D. (s.f.). Artículo técnico - Trabajo de investigación. El sistema de control interno y su importancia en auditoría. Argentina: FACPCE - Imagen profesional online
- Meléndez (2015) en el compilado: “Control Interno”, pág. 16, Ancash –Perú.
- Migues Pérez, y Bastos, Boubeta (2010) “Introducción a la gestión de stock: el proceso de control, valoración y gestión de stocks” ideas propias Editorial, S. L. España ISBN: 978-84-9839-144-2
- Moya Navarro, M. (2012) “Control de Inventarios Investigación de Operaciones 4” edic. Editorial EUNED ISBN 9977645469, 9789977645469
- Sichez E. (2017) *“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, 2015”*, Universidad Católica de los Ángeles Chimbote – Perú
- Távora, C. (2014). “Mejora del sistema de almacén para optimizar la Gestión logística de la empresa Comercial Piura”. Universidad de Piura. Piura – Perú.
- Layme, E. (2014). Evaluación de los componentes del sistema de control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal Nieto. (Tesis para obtener el título de contador, Universidad José Carlos Mariátegui). Recuperado de:



[https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla\\_Tesis\\_titulo\\_2015.pdf;jsessionid=80865124F37A556BDF64DBE33F265E56?sequence=1](https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=80865124F37A556BDF64DBE33F265E56?sequence=1).

Lustiger Gila (2015) El Inventario, Volumen 24. Madrid. Akal literaria, Pág. 56. ISBN: 13: 9788446014409.

Vilela Romero Luis A. (2017) Gestión de inventarios en una empresa de artículos eléctricos – Universidad Cesar Vallejo Puente Piedra – Perú 2017

Villamil, T. (2015). “La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – Nías”. Universidad Militar nueva Granada. Bogotá - Colombia.

Van Horne C., James, Wachowicz, Jr., John M. (2010) Fundamentos de Administración Financiera Decimotercera edición PEARSON EDUCACIÓN, México, ISBN: 978-607-442-948-0

Vera Avendaño V. Vizquete Centeno E. (2011) Diseño de un control interno de inventario para La Empresa Xyz, Universidad Estatal El Milagro – Ecuador

# **ANEXOS**

## Anexo N° 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

### 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"

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	MÉTODO Y DISEÑO	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿Cuál es la influencia entre la Auditoría interna en el sistema de inventarios de productos terminados en la empresa A&amp;D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar la influencia entre la Auditoría interna en el sistema de inventarios de productos terminados en la empresa A&amp;D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>Existe una influencia entre la Auditoría interna y el sistema de inventarios de productos terminados en la empresa A&amp;D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE:</u></p> <p><b>Auditoría interna</b></p> <p><b>DIMENSIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Control Interno</li> <li>- Proceso</li> <li>- Eficiencia</li> </ul>	<p><b>TIPO:</b> Aplicada</p> <p><b>MÉTODO:</b> Explicativo;</p> <p><b>DISEÑO:</b> No experimental</p> <p><b>ESQUEMA DE DISEÑO</b></p> <p>El diseño más adecuado es descriptivo correlacional, de enfoque cuantitativo</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD     M --&gt; O1     M --&gt; O2     O1 --- r --- O2             </pre> </div> <p>M: muestra (estudiantes)</p> <p>O1: Instrumentos de recolección de datos de la primera variable</p> <p>O2: Instrumentos de recolección de datos de la segunda variable</p> <p>r: Relación</p>	<p><b>POBLACIÓN:</b></p> <p>La población está conformada por los trabajadores de la empresa en total de: 30</p> <p><b>MUESTRA:</b></p> <p>La muestra estará conformada por 30 trabajadores</p>	<p><b>TECNICAS:</b></p> <p>Observación</p> <p>La encuesta</p> <p><b>INSTRUMENTOS:</b></p> <p>Cuestionario</p>
<p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>- ¿Cuál es la influencia de la auditoría interna en las actividades logísticas en la empresa A&amp;D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019?</p> <p>- ¿Cuál es la influencia de la auditoría interna en los recursos en la empresa A&amp;D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019?</p> <p>- ¿Cuál es la influencia de la auditoría interna en la mejora continua de inventarios en la empresa A&amp;D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019?</p>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>- Determinar la influencia de la auditoría interna en las actividades logísticas en la empresa A&amp;D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019</p> <p>- Analizar la influencia de la auditoría interna en los recursos de la empresa A&amp;D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019</p> <p>- Determinar la influencia de la auditoría interna en la mejora continua de inventarios en la empresa A&amp;D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019</p>	<p><b>Hipótesis Específicos</b></p> <p>- Existe una influencia de la auditoría interna en las actividades logísticas en la empresa A&amp;D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019</p> <p>- Existe una influencia de la auditoría interna en los recursos de la empresa A&amp;D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019</p> <p>- Existe una influencia de la auditoría interna en la mejora continua de inventarios en la empresa A&amp;D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019</p>	<p><u>VARIABLE DEPENDIENTE:</u></p> <p><b>Sistema de inventarios</b></p> <p><b>DIMENSIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades logísticas</li> <li>- Recursos humanos</li> <li>- Mejora continua</li> </ul>			

Fuente: Elaboración propia

**Anexo N° 2**
**INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS**
**INSTRUCCIONES:**

Se le pide su colaboración para el desarrollo del presente cuestionario con motivos académicos, por favor responder de acuerdo a los niveles vistos en el cuadro del 1 a 5 según corresponda a su respuesta por cada pregunta realizada, y colocando un aspa (X).

Nombre:.....

Cargo:.....

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

<b>VARIABLE AUDITORÍA INTERNA</b>						
N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN CONTROL INTERNO</b>						
1	La empresa cuenta con una planificación realizada con anticipación de sus inventarios					
2	Considera que se cumplen los objetivos internos en el área de almacén de manera general					
3	Sabe Ud. si se realizan procedimientos de control interno en el área de almacén					
4	Cree Ud. que la empresa utiliza estrategias para mejorar la gestión de inventarios					
<b>DIMENSIÓN PROCESO</b>						
5	En el proceso de inventarios se han detectado riesgos que ponen en peligro a la rentabilidad de la empresa					
6	La evaluación interna en la empresa encontró fallas en el sistema de inventarios					
7	Cree Ud. que la gestión del área cumple con sus lineamientos establecidos					
8	Percibe Ud. que existe una buena comunicación dentro de la empresa en general					
<b>DIMENSIÓN EFICIENCIA</b>						
9	Cree Ud. que existe un cumplimiento adecuado dentro de la gestión del sistema de inventarios					
10	A su modo de ver considera que el desempeño del área es eficiente					
11	Evidenció alguna Influencia de otras experiencias negativas					
12	Considera que la productividad del área de almacén es la adecuada					
<b>VARIABLE SISTEMA DE INVENTARIOS</b>						
<b>DIMENSIÓN ACTIVIDADES LOGÍSTICAS</b>						
13	El almacén cumple con sus funciones de forma adecuada en los plazos establecidos					
14	Considera que el inventario físico que se realiza a través de kardex es el adecuado					
15	El inventario físico coincide con el inventario que se da en los kardex					
16	Ud. considera que existen problemas con el transporte de las mercaderías o insumos					

<b>DIMENSIÓN RECURSOS</b>					
17	Considera que el personal de la empresa está bien capacitado para realizar sus funciones adecuadamente				
18	Cree Ud. que la materia prima se encuentra bien distribuida dentro del área de almacén				
19	A su parecer existe una sistematización interna adecuada dentro del almacén				
20	A su modo de ver considera que los trabajadores realizan trabajo en equipo				
<b>DIMENSIÓN MEJORA CONTINUA DE PROCESOS</b>					
21	Cree que en la empresa se cumplen los objetivos estratégicos planteados				
22	Los trabajadores buscan resultados que mejoren el sistema de inventarios				
23	Considera que se trabaja con calidad en el sistema de inventarios				
24	Considera que al presentarse un inconveniente se le da el seguimiento adecuado				

Fuente: Elaboración propia

**Anexo N° 3**

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A  
TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

## CARTA DE PRESENTACION

Señor(a)(ita):

**Presente**

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

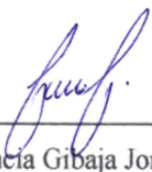
Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación. El título nombre de mi proyecto de investigación es: 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 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



---

Valencia Gibaja Jorge Williams

D.N.I.: 74132888

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **Variable 01: AUDITORÍA INTERNA**

Control interno como la gestión realizada por el dueño, administradores y empleados de una organización, está creado para afrontar situaciones de riesgo de la operatividad de la gestión, y a su vez tiene la finalidad de otorgar la seguridad de que se alcanzarán los objetivos de la empresa. La Contraloría General de la Republica (2015)

#### **Dimensiones de la variable:**

##### **Dimensión 1 CONTROL INTERNO**

Para Palacios, (2013) el control interno es aquel elemento que se basa en distintos procedimientos y métodos de los que dispone una organización de manera coordinada buscando así proteger sus recursos contra algunas pérdidas, fraude o ineficiencia, promoviendo así la confiabilidad de los informes contables y administrativos.

##### **Dimensión 2 PROCESO**

Pérez J. (2013) que se trata de “un conjunto de actividades que se encuentran mutuamente relacionadas o que a la vez interactúan, y que por medio de las mismas se transforman en elementos de entrada en resultados (p. 51)

##### **Dimensión 3 EFICIENCIA**

Cruelles (2013) Determina la relación que existe entre insumos y la producción, donde se debe buscar el reducir el costo de los recursos para lograr los objetivos planteados. Y así numéricamente, es aquella relación entre la producción total y la producción de tipo estándar que se desea.



## **Variable 02: SISTEMA DE INVENTARIOS**

Se refiere a las piezas que contribuyen o se vuelven parte de la producción de una empresa. El inventario de manufactura casi siempre se clasifica en materia prima, productos terminados, partes componentes, suministros y trabajo en proceso. Chase et ál. (2009)

### **Dimensiones de la variable:**

#### **Dimensión 1 ACTIVIDADES LOGÍSTICAS**

Según Ballou (2004). Las actividades logísticas deben de coordinarse entre sí para poder lograr una mayor eficiencia en las entregas de los productos, en todos los procesos dentro del almacén, por esta razón la logística no debe ser considerada una función aislada, sino todo un proceso que engloba de generación de valor agregado para la satisfacción del cliente, esto es un proceso integrado de actividades que ofrezca alta velocidad de respuesta al mercado, con los costos mínimos que generaría mayor utilidad a la empresa. (p.816)

#### **Dimensión 2 RECURSOS**

En este inventario deberán mostrarse todos los elementos que la empresa tiene disponibles para la venta. Si se cuenta con productos de características especiales y condiciones particulares, entonces, deberá constituirse una nueva lista que especifique a todos los elementos que entran en dicha categoría. Un ejemplo de esta situación sería el caso de productos que ya han sido comprados, pero que aún no han sido recibidos por la empresa, así como también aquellos que se han entregado en consignación o aquellos que han sido utilizadas como un medio de pago a terceros Ballou (2004).

#### **Dimensión 3 MEJORA CONTINUA DE PROCESOS**

Según Bonilla, E., et al. (2014). La satisfacción de un cliente debe entenderse como la relación entre la calidad del servicio o producto, percibida por el cliente y las expectativas del cliente; así, la mejora continua debe basarse en la medición de los procesos y de sus resultados, de esa manera estará cuidando la satisfacción continua de sus clientes y la optimización de los recursos utilizados para tal fin.

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### Variable 01: AUDITORÍA INTERNA

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o Rangos	Escala De Medición
Control interno	Planificación	La empresa cuenta con una planificación realizada con anticipación de sus inventarios	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre	Ordinal
	Objetivos	Considera que se cumplen los objetivos internos en el área de almacén de manera general		
	Procedimientos	Sabe Ud. si se realizan procedimientos de control interno en el área de almacén		
	Estrategias	Cree Ud. que la empresa utiliza estrategias para mejorar la gestión de inventarios		
Proceso	Riesgos	En el proceso de inventarios se han detectado riesgos que ponen en peligro a la rentabilidad de la empresa		
	Evaluación	La evaluación interna en la empresa encontró fallas en el sistema de inventarios		
	Gestión	Cree Ud. que la gestión del área cumple con sus lineamientos establecidos		
	Comunicación	Percibe Ud. que existe una buena comunicación dentro de la empresa en general		
Eficiencia	Cumplimiento	Cree Ud. que existe un cumplimiento adecuado dentro de la gestión del sistema de inventarios		
	Desempeño	A su modo de ver considera que el desempeño del área es eficiente		
	Influencia	Evidenció alguna Influencia de otras experiencias negativas		
	Productividad	Considera que la productividad del área de almacén es la adecuada		

Fuente: Elaboración propia

**Variable 02: SISTEMA DE INVENTARIOS**

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Niveles o Rangos</b>	<b>Escala De Medición</b>
Actividades logísticas	Almacén	El almacén cumple con sus funciones de forma adecuada en los plazos establecidos	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre	Ordinal
	Inventario físico	Considera que el inventario físico que se realiza a través de kardex es el adecuado		
	Kardex	El inventario físico coincide con el inventario que se da en los kardex		
	Transporte	Ud. considera que existen problemas con el transporte de las mercaderías o insumos		
Recursos	Personal	Considera que el personal de la empresa está bien capacitado para realizar sus funciones adecuadamente		
	Materia prima	Cree Ud. que la materia prima se encuentra bien distribuida dentro del área de almacén		
	Sistematización	A su parecer existe una sistematización interna adecuada dentro del almacén		
	Trabajo en equipo	A su modo de ver considera que los trabajadores realizan trabajo en equipo		
Mejora continua de procesos	Objetivos estratégicos	Cree que en la empresa se cumplen los objetivos estratégicos planteados		
	Resultados	Los trabajadores buscan resultados que mejoren el sistema de inventarios		
	Calidad	Considera que se trabaja con calidad en el sistema de inventarios		
	Seguimiento	Considera que al presentarse un inconveniente se le da el seguimiento adecuado		

Fuente: Elaboración propia

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO QUE MIDE**

N°	DIMENSIONES / ÍTEMS	PERTENENCIA (1)		RELEVANCIA (2)		CLARIDAD (3)		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>Dimensión: Control interno</b>							
	La empresa cuenta con una planificación realizada con anticipación de sus inventarios							
	Considera que se cumplen los objetivos internos en el área de almacén de manera general							
	Sabe Ud. si se realizan procedimientos de control interno en el área de almacén							
	Cree Ud. que la empresa utiliza estrategias para mejorar la gestión de inventarios							
	<b>Dimensión: Proceso</b>	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	En el proceso de inventarios se han detectado riesgos que ponen en peligro a la rentabilidad de la empresa							
	La evaluación interna en la empresa encontró fallas en el sistema de inventarios							
	Cree Ud. que la gestión del área cumple con sus lineamientos establecidos							
	Percibe Ud. que existe una buena comunicación dentro de la empresa en general							
	<b>Dimensión: Eficiencia</b>	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Cree Ud. que existe un cumplimiento adecuado dentro de la gestión del sistema de inventarios							
	A su modo de ver considera que el desempeño del área es eficiente							
	Evidenció alguna Influencia de otras experiencias negativas							
	Considera que la productividad del área de almacén es la adecuada							
	<b>Dimensión: Actividades logísticas</b>							
	El almacén cumple con sus funciones de forma adecuada en los plazos establecidos							

Considera que el inventario físico que se realiza a través de kardex es el adecuado							
El inventario físico coincide con el inventario que se da en los kardex							
Ud. considera que existen problemas con el transporte de las mercaderías o insumos							
<b>Dimensión: Recursos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
Considera que el personal de la empresa está bien capacitado para realizar sus funciones adecuadamente							
Cree Ud. que la materia prima se encuentra bien distribuida dentro del área de almacén							
A su parecer existe una sistematización interna adecuada dentro del almacén							
A su modo de ver considera que los trabajadores realizan trabajo en equipo							
<b>Dimensión: Mejora continua de procesos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
Cree que en la empresa se cumplen los objetivos estratégicos planteados							
Los trabajadores buscan resultados que mejoren el sistema de inventarios							
Considera que se trabaja con calidad en el sistema de inventarios							
Considera que al presentarse un inconveniente se le da el seguimiento adecuado							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

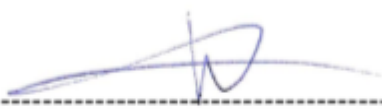
Opinión de aplicabilidad:      Aplicable       Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador..... Ibarras Fretell, Walter..... DNI: 06098255.....

Especialidad del validador:..... DOCTOR CONTABILIDAD.....

21 de 09 del 2019

- 1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
  - 2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
  - 3Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
-----  
Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. ESTEVEZ PAIRAZAHAN AMBROCIO TEODORO DNI 17846910

Especialidad del validador: DOC. ADMINISTRACION FINANCIERA

...11...de...06...del 20...19

1Pertinencia:El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

3Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

  
-----  
Firma del Experto Informante

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: GARCIA ESPEDES RICARDO ..... DNI: 08394074 .....

Especialidad del validador: MAESTRO EN TRIBUTACIÓN .....

23 de 09 del 2019.

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

3Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

  
-----  
Firma del Experto Informante.



## Anexo N° 4



Lima, 24 de Setiembre del 2019

**Señores:**

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO S.A.C.

**Presente**

**Asunto:** Autorización de uso de información para formulación de TESIS

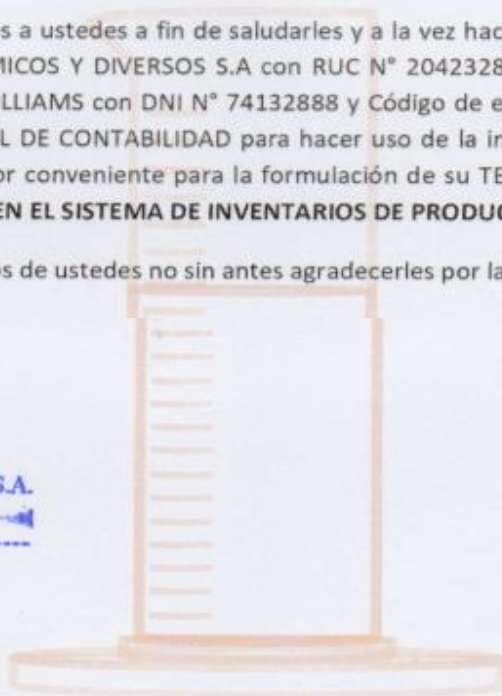
De mi consideración,

Por la presente nos dirigimos a ustedes a fin de saludarles y a la vez hacerle de conocimiento que mi representada A&D QUIMICOS Y DIVERSOS S.A con RUC N° 20423285029, autoriza al alumno VALENCIA GIBAJA JORGE WILLIAMS con DNI N° 74132888 y Código de estudiante N° 6700183422 de la ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD para hacer uso de la información de la empresa para los fines que estime por conveniente para la formulación de su TESIS titulada **"AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS**

Sin otro particular, quedamos de ustedes no sin antes agradecerles por la atención prestada.

Atte.

A & D  
QUIMICOS Y DIVERSOS S.A.  
*Nito Gibaja Loayza*  
Gerente General



\*Certificate PE 14/175397\*

Planta PRO AV. A, Mz. A, Lt 12. Urb. Pro Industrial . San Martin de Porres - Lima - Perú  
Planta PUENTE PIEDRA Calle 7, Mz. F, Lt 9. Urb. Lotización Las Vegas -1° Etapa. Puente Piedra - Lima - Perú  
Central: (511) 7110550 web: www.aydquimicos.com



## Anexo N° 5

### Pantallazo de Base de Datos

Base de datos Jorge.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Numérico	6	0	La empresa cu...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
2	P2	Numérico	6	0	Considera que ...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
3	P3	Numérico	6	0	Sabe Ud. si se ...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
4	P4	Numérico	6	0	Cree Ud. que la...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
5	P5	Numérico	6	0	En el proceso d...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
6	P6	Numérico	6	0	La evaluación i...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
7	P7	Numérico	6	0	Cree Ud. que la...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
8	P8	Numérico	6	0	Percibe Ud. qu...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
9	P9	Numérico	6	0	Cree Ud. que e...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
10	P10	Numérico	6	0	A su modo de v...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
11	P11	Numérico	6	0	Evidencio algun...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
12	P12	Numérico	6	0	Considera que l...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
13	P13	Numérico	6	0	El almacén cu...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
14	P14	Numérico	6	0	Considera que ...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
15	P15	Numérico	6	0	El inventario fisi...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
16	P16	Numérico	6	0	Ud. considera q...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
17	P17	Numérico	6	0	Considera que ...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
18	P18	Numérico	6	0	Cree Ud. que la...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
19	P19	Numérico	6	0	A su parecer e...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
20	P20	Numérico	6	0	A su modo de v...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
21	P21	Numérico	6	0	Cree que en la ...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
22	P22	Numérico	6	0	Los trabajador...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
23	P23	Numérico	6	0	Considera que ...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
24	P24	Numérico	6	0	Considera que ...	{1, Nunca}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
25	Suma_Cont...	Numérico	6	0		Ninguna	Ninguna	22	Derecha	Escala	Entrada

Vista de datos **Vista de variables**

Base de datos Jorge.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Visible: 40 de 40 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	Suma
1	1	1	2	1	1	2	5	1	1	1	1	2	1	1	4	2	3	5	1	1	1	3	2	3	
2	3	4	3	1	3	1	4	3	2	2	3	4	2	2	3	4	3	4	2	2	2	2	3	3	
3	1	3	1	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	4	3	4	4	2	2	1	2	2	3	
4	2	4	3	3	3	4	3	2	2	2	3	4	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	
5	2	2	2	2	3	3	4	2	2	2	2	2	2	2	4	2	3	3	3	2	2	2	2	3	
6	4	4	4	2	3	3	3	4	2	2	3	4	2	3	3	3	4	3	2	2	3	3	2	2	
7	2	3	4	2	2	3	3	2	2	2	2	4	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	
8	3	4	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	4	2	2	2	2	4	4	
9	1	2	3	2	3	4	3	4	2	2	2	1	1	1	4	1	2	3	4	2	2	3	3	3	
10	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1	5	1	2	5	2	2	1	1	4	4	
11	2	4	4	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	4	2	2	2	2	2	2	
12	2	4	4	2	3	3	3	4	2	2	2	4	2	4	4	3	3	3	4	2	3	3	4	4	
13	1	2	2	1	1	1	5	1	1	1	1	2	1	1	5	2	2	5	1	1	1	2	4	3	
14	1	3	2	1	2	2	5	3	1	1	1	2	2	1	5	2	2	5	1	2	1	3	1	1	
15	2	3	3	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	5	2	2	5	1	1	1	1	1	1	
16	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	5	1	1	1	1	2	2	
17	3	4	5	3	4	4	2	4	3	3	4	4	2	4	2	4	4	3	1	2	4	2	3	3	
18	1	3	2	1	1	2	2	1	1	1	2	3	1	1	3	3	3	4	1	2	2	1	1	1	
19	2	3	2	1	4	4	3	4	1	1	1	4	1	1	4	3	4	3	2	3	2	2	2	2	
20	3	3	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	2	4	4	
21	4	4	5	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	2	4	5	5	2	3	3	
22	1	1	4	1	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	5	2	2	4	2	2	2	2	2	2	
23	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	4	2	2	5	2	2	2	2	2	2	
24	5	5	5	3	4	4	2	4	3	4	3	4	4	5	2	5	5	2	5	4	5	3	4	4	

Vista de datos **Vista de variables**

Anexo N° 6

Pantallazo del Alpha de Crombach

**Scale: ALL VARIABLES**

**Case Processing Summary**

	N	%
Cases Valid	30	100,0
Excluded <sup>a</sup>	0	,0
Total	30	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
,932	12

```

RELIABILITY
/VARIABLES=P13 P14 P15 P16 P17 P18 P19 P20 P21 P22 P23 P24
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
    
```

**Reliability**

[Conjunto\_de\_datos1] C:\Documents and Settings\carlos\Escritorio\Bases de datos\Base de datos Jorge.sav

**Scale: ALL VARIABLES**

**Case Processing Summary**

	N	%
Cases Valid	30	100,0
Excluded <sup>a</sup>	0	,0
Total	30	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
,810	12