



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Auditoría interna y su incidencia en las mermas de las estaciones de
servicio de combustible en el distrito de Ventanilla - 2020

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

AUTORA:

Espinoza del Castillo, Diana Carolina (orcid.org/0000-0003-3056-7350)

ASESOR:

Dr. García Céspedes, Gilberto Ricardo (orcid.org/0000-0001-6301-4950)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2020

Dedicatoria

Esta investigación va dedicada de manera especial para mi tía Sonia Espinoza pues ella fue el principal cimiento para la construcción de mi vida profesional, para mis queridos profesores, compañeros con quienes compartí buenas experiencias, conocimientos y disciplinas adquiridos en esta carrera universitaria.

A mis padres por su amor, trabajo y sacrificio durante todos estos años, y a todas las personas que me apoyaron a mantenerme dentro de los lazos de la educación.

Agradecimiento

A Dios Todopoderoso, por darnos la oportunidad de vivir, la voluntad y fortaleza de culminar la carrera universitaria.

A la universidad, por abrirnos las puertas del conocimiento a lo largo de la preparación de nuestra carrera, a los profesores que nos brindaron toda su asistencia en beneficio de toda la carrera.

De manera especial a mi primo Rafael quien me brindo su apoyo y tiempo para el logro de mis objetivos, a mis hermanos quienes a la distancia me motivaron a seguir adelante.

Al Dr. Ricardo García quien me brindo su orientación y guía en la elaboración del presente trabajo de investigación.

A mis padres y demás familiares en general, que siempre me apoyaron incondicionalmente en la parte moral y económica.

Y a todas aquellas personas que siempre estuvieron a mi lado en las buenas y en las malas apoyándome.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. MARCO TEÓRICO.....	16
III. METODOLOGÍA.....	28
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	28
3.2. Variables y operacionalización.....	29
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	32
3.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	34
3.5. Procedimientos.....	37
3.6. Método de análisis de datos.....	37
3.7. Aspectos éticos	
IV. RESULTADOS.....	38
V. DISCUSIÓN.....	79
VI. CONCLUSIONES.....	82
VII. RECOMENDACIONES.....	84
REFERENCIAS.....	85
ANEXOS.....	88

Índice de tablas

Tabla 1 Determinación de la población	33
Tabla 2 Valoración de Likert	35
Tabla 3 Validez del instrumento	36
Tabla 4 Interpretación de coeficiente de Alfa	37
Tabla 5 Estadísticas de fiabilidad	38
Tabla 6 Estadística del total de elemento	39
Tabla 7 Validación Auditoría interna	45
Tabla 8 Validación Mermas.....	45
Tabla 9 Ítem 01	46
Tabla 10: Ítem 02	47
Tabla 11: Ítem 03	49
Tabla 12: Ítem 04	50
Tabla 13: Ítem 05	51
Tabla 14: Ítem 06	53
Tabla 15: Ítem 07	54
Tabla 16: Ítem 08	55
Tabla 17: Ítem 09	56
Tabla 18: Ítem 10	57
Tabla 19: Ítem 11	58
Tabla 20: Ítem 12	60
Tabla 21: Ítem 13	61
Tabla 22: Ítem 14	62
Tabla 23: Ítem 15	64
Tabla 24: Ítem 16	65
Tabla 25: Ítem 17	67

Tabla 26: Ítem 18	68
Tabla 27: Ítem 19	70
Tabla 28: Ítem 20	71
Tabla 29: Validación de hipótesis general: Auditoría interna y mermas	74
Tabla 30: Validación de hipótesis específica 1: Auditoría interna y pérdida física	75
Tabla 31: Validación de hipótesis específica 2: Auditoría interna y mermas normales	76
Tabla 32: Validación de hipótesis específica 3: Auditoría interna y mermas anormales.....	78

Índice de gráficos

Gráfico 01: Ítem 01	46
Gráfico 02: Ítem 02	48
Gráfico 03: Ítem 03	49
Gráfico 04: Ítem 04	50
Gráfico 05: Ítem 05	52
Gráfico 06: Ítem 06	53
Gráfico 07: Ítem 07	54
Gráfico 08: Ítem 08	55
Gráfico 09: Ítem 09	56
Gráfico 10: Ítem 10	57
Gráfico 11: Ítem 11	59
Gráfico 12: Ítem 12	60
Gráfico 13: Ítem 13	61
Gráfico 14: Ítem 14	63
Gráfico 15: Ítem 15	64
Gráfico 16: Ítem 16	66
Gráfico 17: Ítem 17	67
Gráfico 18: Ítem 18	69
Gráfico 19: Ítem 19	70
Gráfico 20: Ítem 20	72

Resumen

El presente trabajo de investigación se ha realizado considerando las pérdidas que se generan en los grifos en el proceso de abastecimiento y distribución de combustibles, lo cual al final le genera pérdida a las empresas dedicadas a este rubro, sobre todo en el Distrito de Ventanilla de la Provincia Constitucional del Callao, esta investigación es no experimental, de tipo aplicada y enfoque cuantitativo, el objetivo de la investigación era determinar si la auditoría interna tenía incidencia en las mermas que se generaban en los grifos dedicados a la distribución de combustible, es una investigación en la cual para el recojo de datos se elaboró un instrumento, el cual fue validado por 3 especialistas y según la aplicación del Alfa Cronbach se obtuvo un resultado mayor a 0.88 lo cual indica que nuestro instrumento es muy confiable. A encuesta se aplicó a 66 personas, las cuales llenaron el cuestionario y luego se procedió a procesarlo en el Spss V. 26. Para determinar la validez de las hipótesis planteadas se aplicó el chi cuadrado, el cual mostró resultados una significación asintótica de 0.000 que nos permitió invalidar la hipótesis nula y dar por válida la hipótesis que planteamos. Las conclusiones del trabajo permitieron determinar que efectivamente la auditoría interna tiene una incidencia en las mermas de combustibles en los grifos del distrito de Ventanilla, lo cual permite recomendar que se aplique de manera más profesional un plan de auditoría interna que ayude a mitigar o eliminar las pérdidas ocasionadas en las estaciones de servicios de combustibles, por las mermas que se generan.

Palabras clave: Control, auditoría, mermas, pérdidas

Abstract

This research work has been carried out considering the losses that are generated in the taps in the fuel supply and distribution process, which in the end generates losses to the companies dedicated to this area, especially in the District of Ventanilla de la Constitutional Province of Callao, this research is non-experimental, of an applicative type and quantitative approach, the objective of the research was to determine if the internal audit had an impact on the losses that were generated in the taps dedicated to the distribution of fuel, it is an investigation in which an instrument was developed for data collection, which was validated by 3 specialists and according to the application of Alpha Cronbach, a result greater than 0.88 was obtained, which indicates that our instrument is very reliable. A survey was applied to 66 people, who filled out the questionnaire and then proceeded to process it in the Spss V. 26. To determine the validity of the hypotheses, the chi square was applied, which showed results an asymptotic significance of 0.000 that it allowed us to invalidate the null hypothesis and to validate the hypothesis that we raised. The conclusions of the work made it possible to determine that the internal audit effectively has an impact on the loss of fuel in the faucets of the Ventanilla district, which allows recommending that an internal audit plan be applied in a more professional manner that helps mitigate or eliminate the losses caused in fuel service stations, due to the losses that are generated.

Keywords: Control, audit, waste, losses

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Las empresas son organizaciones que se constituyen con el fin de sacar el mayor beneficio posible en la actividad que desarrolle, sin embargo, lograr ese beneficio económico es difícil, complicado considerando que las empresas de hoy se enfrentan a un entorno donde la competencia es muy fuerte y por lo tanto obliga a que las empresas en el mercado sean eficientes y eficaces, de tal forma que puedan conseguir sus objetivos y metas trazadas.

Sin embargo, las empresas no son organizaciones perfectas, están constituidas por personas y en el desarrollo de sus actividades podrían darse una serie de situaciones que pueden ir en contra de los intereses de la empresa, porque estos acontecimientos podrían reducir o eliminar los niveles de eficacia y como consiguiente enfrentar problemas o dificultades para lograr lo que se han propuesto como institución.

Las actividades económicas, cualquiera que fuera son complejas generan una serie de residuos o mermas que van en contra de los intereses de la organización, más aún si estos acontecimientos no son detectados de manera oportuna; esta situación se puede apreciar con mayor notoriedad en la mayoría de los casos en los tanques donde se descargan los productos, por ejemplo residuos que pueden obstruir las mangueras de los surtidores por donde se descarga el combustible, pudiendo provocar una obstrucción o por lo menos paralizaciones en la comercialización.

Los grifos son instituciones que ofrecen combustibles a las diferentes unidades de transporte, son instituciones que no están ajeno a esta realidad, porque en este tipo de servicios existe muchas merma, considerando que el combustible tiende a evaporarse consecuentemente en perjuicio de las empresas, en muchos casos estas mermas suelen llegar a niveles más de lo normal como consecuencia del descuido o un deficiente sistemas de control, que no tiene en perfectos condiciones los tanques, los surtidores o todo que tenga que ver con el abastecimiento de combustible a las unidades de transporte. Se puede dar el caso

de que el surtidor este abasteciendo de combustible a un auto, pero no figure el consumo, también se puede dar el caso de que se llene erróneamente un tanque con un octanaje de combustible que no le corresponde.

Tomando en cuenta estas consideraciones, se planteó: “Auditoría interna y su incidencia en las mermas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020”.

Trabajos previos

1.1.1 Antecedentes Internacionales

Gómez (2017), con la presentación de su trabajo de investigación “Impacto de las Normas Internacionales de Auditoría- NIAs en el dictamen del revisor fiscal de las entidades financieras que cotizan en la BVC, año 2012-2016”, estableció como objetivo de investigación: analizar ¿Cuál sería el impacto de la implementación de las Normas Internacionales de Auditorías relacionado con los dictámenes emitidos por el revisor fiscal en los años 2012 – 2016 para las entidades del sector financiero que cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia - BVC.

La conclusión del trabajo realizado fue: Que la implementación de las NIAs en el dictamen del revisor que se aplica todas las empresas financieras, si tuviera un impacto porque se establecería un estándar en la presentación de este informe y generaría que las empresas se aliñen a lo que establece las NIAs, la información recabada demostró que no se estaban utilizando formatos estándares en la presentación de estos informes.

Saldaña y Vélez (2016), con la presentación de su trabajo de investigación “La auditoría contable interna y su influencia en el ciclo de ventas – ingreso de efectivo para empresa al retail en Ecuador 2015”, planteó como objetivo identificar los procedimientos de Auditoría que se deben de analizar para establecer si influyen en el– ingreso de efectivo para empresas al retail 2015.

La conclusión que se estableció luego del trabajo de investigación fue: que efectivamente el trabajo de Auditoría si influye en el ciclo de ventas – ingreso de efectivo para empresas al retail, 2015, porque la información que se logró recabar es que se precisó que el trabajo de auditoría había permitido lograr un mejor ciclo o reducción del ciclo del efectivo, lo que si había que justar era validar de manera diaria los registros que se generan por el uso de los sistemas empleados por la empresa.

Delgado (2014), con la presentación de su trabajo de investigación “La Auditoría interna y su incidencia en la Evaluación de Riesgos de Error Material para las Cuentas del Estado de Resultados, Managua 2013)”, planteó como objetivo de investigación: establecer procedimientos de evaluación de Auditoría para ver su incidencia en la evaluación adecuada de los errores materiales en las cuentas de los estados financieros en las empresas de Managua 2013.

Las conclusiones del trabajo fueron: que la Auditoría tiene incidencia en la valoración de riesgos de error material para las cuentas financieras para las empresas, porque la recopilación de la información nos permitió establecer que lo más conveniente para un auditor era aplicar un trabajo de control basado en riesgos porque le permitirá al auditor conocer dichos riesgos y dar respuestas a los mismos si se presentará.

Álava (2017), con la presentación de su trabajo de investigación “Las mermas y su incidencia en el costo de venta de la empresa Laffatoria S.A, 2016”, planteó como objetivo de investigación: analizar las mermas y su incidencia en el costo de ventas de la empresa Laffatoria S.A. de tal forma que se pueda tomar acciones al respecto.

Las conclusiones del trabajo fueron: la investigación nos permitió establecer que no hay un adecuado control de las existencias generando que la mercadería en almacén caduque, se cumple la fecha de vencimiento y no hubo rotación de la existencia, lo cual nos permite establecer que sí, las mermas inciden en el costo de las ventas, dado que al haber perdidas por caducidad significa que el costo de ventas se ha incrementado, existiendo una relación directa entre las variables.

1.1.2. Antecedentes Nacionales

Chenet (2018), con la presentación de su trabajo de investigación “Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textil El Rosario S.A. del sector de Gamarra”, planteó como objetivo de investigación en este trabajo: determinar si el trabajo que realiza la Auditoría influye en la economía de la empresa El Rosario S.A. del sector de Gamarra.

La conclusión del trabajo de investigación fue: la información que se recabó a lo largo del proceso de investigación nos permitió concluir que efectivamente el trabajo del departamento de Auditoría si influye en las finanzas de las empresas medianas y en especial de la empresa El Rosario S.A. del sector de Gamarra, además contribuye al sostenimiento de la organización a lo largo del tiempo.

Eyzaguirre (2016), con la presentación de su trabajo de investigación “La auditoría y su incidencia en las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013 - 2014”, planteó como objetivo determinar si la Auditoría incidía en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales.

Las conclusiones del trabajo fueron: la información recopilada durante el procedimiento de investigación nos permitió concluir que la planificación en la Auditoría incide definitivamente en la gestión de las organizaciones que reciben ayudas de organismos internacionales, es decir, que la aplicación de la Auditoría de manera permanente va a lograr que la gestión mejore en este tipo de organizaciones.

Díaz (2017), con la presentación de su trabajo de investigación “Auditoría Tributaria y su Relación con la Obligación Tributaria en las Instituciones Educativas, distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017”, estableció como objetivo de investigación: analizar de qué manera la Auditoría se relaciona con la obligación tributaria en las instituciones educativas del distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

La conclusión del trabajo planteado fue: que la Auditoría efectivamente tiene una relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las instituciones educativas, considerando que el método de investigación, en la recopilación de datos se pudo determinar que a través de la Auditoría se puede ejercer un control sobre la elaboración de los estados financieros, que estos se preparen correctamente y así cumplir con las obligaciones que de ello deriven.

Cruz (2017), con presentación de su trabajo de investigación “Merma de combustible G-84 y su relación con el impuesto a la renta anual en los grifos del distrito de Tambopata, 2016, para optar el título de Contador Público, planteó el objetivo de investigación determinar en qué medida las mermas se relacionan con el impuesto a la renta anual en los grifos del distrito de Tambopata 2016.

La conclusión del trabajo de investigación fue: Las mermas si se relacionan con el pago del impuesto a la renta anual y que el nivel de merma del combustible fluctúa entre el 31 al 66%.

Aroca (2016), con la presentación de su trabajo de investigación “La auditoría interna y su incidencia en la gestión de la empresa de transporte Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, 2015”, planteó como objetivo de investigación: determinar de qué manera la Auditoría interna incide en la gestión de la empresa de transporte Guzmán SA de la ciudad de Trujillo, periodo 2015.

La conclusión del trabajo fue: que la Auditoría interna si tiene incidencia en la gestión de la empresa se transporte Guzmán SA de la ciudad de Trujillo considerando que la información recabada permitió establecer que actualmente existe un sistema de control muy débil, como consecuencia de que la implementación, diseño del control es muy débil y eso provoca errores en el sistema de la empresa mencionada.

Ramos (2014), con la presentación de su trabajo de investigación “La Auditoría financiera y su influencia en la optimización de la gestión en la empresa estación de servicios Bellavista SAC, 2013”, planteó como objetivo de investigación en este trabajo: establecer de qué manera la auditoría financiera influye en la

optimización de la gestión de empresa de estación de servicios Bellavista SAC, 2013”.

La conclusión del trabajo de investigación fue: la información que se recolectó a través del proceso de investigación nos permitió concluir que actualmente hay una serie de faltas en los controles de la parte administrativa de recursos en la estación de servicios Bellavista SAC, dado que no hay un trabajo o una planeación del área de auditoría, en la medida que esto mejore la gestión debe mejorar de manera significativo.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Teorías relacionadas al tema

2.1.1 Auditoría interna

Origen

La auditoría es una actividad que se remonta a la misma contabilidad, está relacionada con sus principios y tiene que ver con la constatación de los padrones patrimoniales de las haciendas, y conocer con precisión sus actividades y sus resultados. Es más, su existencia se remonta al tiempo del imperio Azteca en México, como era en los tiempos antiguos donde una civilización a través de las guerras sometía a otras y como consecuencia de esta conquista porque así se le denominaba el rey del imperio ganador o de la civilización ganadora obligaba al sometido al pago de un tributo, en ese aspecto el gobernante necesita que este tributo sea pagado correctamente, es motivo por el cual nombró revisores, quienes tenían la función de fiscalizar el cumplimiento de este pago de parte lo sometidos, en este caso fue una evidencia muy simple de la aplicación de la auditoría. Arguello (1976, p.47).

México, por ejemplo estaba conformado por un conjunto de imperios que se iban extendiendo a través de la conquista de los pueblos cercanos a ellos e inclusive llegaron hasta Centroamérica como consecuencia de sus conquistas, los Aztecas aplicaban los tributos a quienes dominaban a través de las guerras, los pueblos sojuzgados tenían que pagar el tributo al emperador, para lo cual se crearon a unos señores que cumplían la función de recaudador y auditor, estas personas se denominaron Calpixques, quienes ejercían una función parcializada lo que generó un imperio tirano sobre todo en la aplicación de los tributos que eran muy abusivos, esto generó que mucho pueblos se unieran a Hernán Cortez para conquistar México. Santillana (2005, p.3).

Con la aparición de la Revolución industrial se generaron grandes cambios en los procesos productivos de las empresas, sobre todo en las grandes empresas, lo cual obligaba a que se tengan que implementar nuevas acciones para mejorar los rendimientos de las mismas, en tal sentido se aplicó como una obligación el

hecho de que al año se produjera una revisión de las actividades que la empresa desarrollaba, esta verificación deberían realizarla los auditores, porque eran las personas competentes para hacer este tipo de actividades. Esta situación no solo se presentó en Inglaterra sino también en otros países como en EEUU donde crearon asociaciones que veían temas similares, en este caso, vigilaban que se cumplan o apliquen las normas de auditoría de una manera apropiada. La implantación de la auditoría se hizo con la finalidad del desarrollo de las organizaciones a través del mejor uso de sus recursos y eso se lograba con mecanismos de vigilancia o de supervisión. (Espasa - Calpe 1991, Enciclopedia Universal Ilustrada Europea Americana. Tomo VI p 1006-1007).

Posteriormente se genera tanto en Inglaterra como en Europa y paralelamente en América, donde aparece una auditoría independiente que tenía otro tipo de enfoque, en este caso estaba orientado a los estados financieros, no debemos olvidar que en Inglaterra como una particularidad de ellos siempre ha estado inmerso los métodos de hacer seguimiento o de revisiones de los procesos más aún si tiene una connotación económica lo hablado al respecto.

Auditoría

La auditoría es el proceso, mediante el cual se busca constatar que aquellos hechos o fenómenos propios de la actividad de las empresas hayan sido registrados tal y como se han presentado y no hayan sido objeto de algún cambio o modificación voluntaria, de tal forma que la información que muestre la empresa en su contabilidad o estados financieros sea verás y confiable, es decir, que a través de la auditoría podemos determinar si la información que estamos observando de una empresa se ajusta a lo que en realidad sucedió. Santillán (2012, p. 2).

Santillán (2012, p. 37-42) en su libro de fundamentos de auditoría establece que; “Es un proceso de revisar y confrontar la información que está registrada por la información real, de tal manera que encuentre las irregularidades que se han podido dar.

“Es una revisión profunda sobre las actividades que desarrollan las organizaciones, donde se integran los exámenes integrales de todas las áreas, de todas las actividades que ha desarrollado la compañía con el fin de mejorar los procedimientos y la producción en toda la empresa, logrando alcanzar sus objetivos trazados”. (Sánchez, 2006, p.2)

La auditoría es un examen completo, que engloba a toda la empresa en sus diferentes actividades económicas que desarrolla, este análisis comprende a nivel estructural, las operaciones comerciales que realiza o transacciones y al desempeño de la compañía, de tal manera que se logre prevenir ciertos riesgos, el buen uso de los recursos en el sistema productivo de la empresa y sobre todo respetar los mecanismos de control que la administración ha implementado. Sánchez (2012, p. 2).

La auditoría es un proceso, planificado, ordenado orientado a analizar y evaluar objetivamente las evidencias existentes sobre aquellos actos realizados por la institución, es decir, es un análisis, una evaluación sobre los estados financieros que estén razonables, el propósito de esta evaluación es para saber si no hay irregularidades y luego ver si la elaboración de la situación financiera guarda una relación directa con los principios y normas establecidos. La auditoría es una revisión detallada, minuciosa de las evidencias, de tal forma que se establezca que los estados resultados al final reflejan la realidad de la empresa. Sydney (1990, p. 1-3).

Tipos de Auditorías

Auditoría financiera, o conocida también como Auditoría de estados financieros, es la verificación de información para contrastarla con lo que está establecido en los estados financieros de una empresa o de cualquier institución del estado, respetando una serie de normas que ya se han indicado, generando esta revisión una emisión de dictamen independiente, autónoma de los estados financieros si están correctos, exactos, completos y justos.

La auditoría de cumplimiento es verificar las finanzas, la gestión, los negocios y otras cosas realizadas por la organización para ver si se realizan de acuerdo con ley reglamentarias o que están determinados en los reglamentos de la empresa. En este modelo de auditoría consiste en la revisión de documentos legales, técnico, financiero y contable con el fin de establecer si estos se han realizado y control según lo que la empresa establece. Y establecer también si esas normas están de acuerdo con los objetivos de la empresa y si permiten que estos se puedan lograr.

La Auditoría de Gestión, también es una revisión de los procedimientos que se dan dentro de la empresa en el tramo administrativo de tal manera que se logra la eficiencia y la competitividad de la organización. Sydney (1990, p. 1-3).

Auditoría interna

Según Almeyda & Vásquez (2013), la auditoría interna es una acción que se efectúa dentro de la institución con la finalidad de controlar y revisar los procedimientos que realiza la empresa logrando alcanzar sus objetivos institucionales.

El Instituto Internacional de Auditoría (2017), indica que la auditoría interna es un procedimiento de aseguramiento, logrando que las empresas alcancen sus objetivos planteados, a través de los exámenes y mejora de los procesos que tienen que ver con la gestión de riesgos, controles gobierno. Es una actividad que tiene como propósito analizar los controles y el desempeño de una organización.

Román (2016) refiere que la auditoría interna es una profesión que favorece a la gerencia general o a los administradores en alcanzar sus objetivos como empresa, analizando para ello los procesos que desarrolla según los retos de la organización, permitiendo dar recomendaciones de soluciones antes errores o fallas identificadas. También indica que las actividades de la auditoría interna son muy variadas y que compromete prácticamente a todas las actividades que desarrolla la empresa camino a sus objetivos.

Carvajal (2015), refiere que la auditoría interna es un procedimiento independiente, creado con el fin de mejorar los procedimientos en la organización y sobre todo darle más valor a la empresa, la auditoría interna lo que hace es ayudar a la empresa lograr sus objetivos establecidos para un periodo, permite identificar algunos errores que se hayan cometido en algún momento.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS),

Son principios fundamentales que todo auditor tiene que enmarcarse, de tal forma que el trabajo que realice sea de calidad, estas normas son 10, las cuales han sido establecidas en el American Institute Of Certified Public Accountants, exige a los segmentos, el propósito de certificar la disposición y eficacia de los profesionales. Estas 10 NAGAS están agrupadas en grupos, que son: Normas generales. Normas de ejecución del trabajo y normas de información y preparación del informe.

2.1.2 Mermas

Según la SUNAT, en el TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, indica que las mermas son pérdidas físicas de los recursos o productos que son utilizados en el desarrollo de producción o también producido por causas inherente a su naturaleza, esta pérdida puede ser en su volumen o en su cantidad física.

Según el portal de economipedia, las mermas se generan cuando el valor de las existencias se reduce, hay una disminución, es decir, que las mermas pueden establecerse como la diferencia entre lo que hay en las existencias reales con las que figuran en los libros de contabilidad.

Según el blog de blind ERP, la merma es toda pérdida de productos que se genera a lo largo de la cadena de suministros, atentando contra las utilidades de la empresa, porque no generar valor de venta a diferencia de lo que se llama residuos,

este tipo de situación lo que genera es que los costos de inventario se incrementen en las empresas, repercutiendo negativamente en la rentabilidad.

Las mermas son situaciones que se presentan en una actividad productiva donde existe inventarios y existe una diferencia entre el inventario registrado y el inventario que sale, las mermas de producción nos permite establecer la eficiencia de las maquinarias empleados en el proceso, el trabajador que labora en planta y los sistemas utilizados en el área de planta en toda empresa, que tienen repercusión en el costo de producción de allí que se necesita un estudio detallado y permanente, porque de lo contrario, el no manejar adecuadamente el tema de las mermas puede ocasionar grandes pérdidas en las empresas. Celis (2017, p. 28)

Tipos de Mermas

Merma normal

Es la pérdida de física de valor generado en las materias primas que se trabaja en momento de fabricación o la pérdida de un material que se forma en el desarrollo de producción, así tenemos por ejemplo la evaporación del combustible o por el hecho de utilizar una máquina de manera equivocada. La pérdida normal es la consecuencia del desarrollo de las actividades de una empresa camino a lograr que se plasme lo programado productivamente, eso quiere indicar que, en toda actividad productiva, en el desarrollo de esta siempre habrá merma

Merma anormal

Es una pérdida que se produce por situaciones que se pueden presentar de manera accidental o de manera fortuita, es decir, inesperadas, también podría establecerse como aquellas pérdidas que no son normales, como es el caso del rompimiento de una cañería que pueda dejar inservible a las existencias, por ejemplo

Las mermas según el TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, se define a una situación normal que de todas maneras se va a generar en el proceso de producción donde se va a generar una pérdida física de los materiales que van a ser procesados productivamente., ahora estas pérdidas tienen que estar constados a través de un informe realizado por un profesional al respecto. (FerrerQuea, 2010, pág. 2).

La NIC 2, establece: “Se define a la merma como una consecuencia que se va a dar en todo proceso productivo y que va a generar una menor cantidad del material empleado en la producción.”.

Las mermas son ocasionadas por situaciones que tienen que ver mucho o se relacionan con el proceso a seguir, obteniendo la transformación de la materia prima o también tiene que ver por la influencia misma de la naturaleza que afecta las condiciones donde están almacenadas estas mercaderías. Gonzales (2011, p. 34).

Las mermas son fenómenos que se originan en el momento de producción o cuando los productos están en almacén, puede constituir como la pérdida de una de las características del producto o se dañen o se deterioren, lo mismo puede suceder con los productos que se manipulan en el desarrollo de producción, pueden sufrir mermas en cuanto a peso, volumen, longitud, etc. Rodríguez (2006. P. 165).

Según la LGA en el capítulo III de la admisión temporal para la reexportación en el mismo estado establece en su artículo 70 que la merma es una pérdida que se genera en el proceso de trasladar cierta mercadería cuando se exporta y se relaciona con el sistema de embalaje empleado, que el vendedor debería de indicar el porcentaje de esa pérdida.

2.2. Marco Conceptual

a) Pérdidas físicas:

Es la reducción del volumen físico de las existencias y que genere grandes pérdidas en las empresas, en aquellas sobre todo donde no existe control.

b) Operaciones:

Gómez (2018), en su blog establece que es una suma de actividades que se relacionan o interactúan entre las áreas que permitirá que se genere el producto o servicio que se ofrecerá posteriormente a los clientes.

c) Gestión:

Varela (2018), es una sumatoria de actividades y estrategias con el fin de ser competitivos, mejorando en su producción; el éxito en un negocio muchas veces depende de la buena gestión que se realice.

d) Control:

Eslava (2015) indica que el control implica una serie de medidas que permita fiscalizar la labor de quienes están dentro de la empresa o las acciones de quienes visitan las instalaciones. El control es fundamental para que la institución se conserve en el mercado, muchas empresas pequeñas sobre todo fracasan o quiebran por una falta de control, según refieren las estadísticas.

e) Pérdidas:

Según la enciclopedia de economía, la pérdida es una situación de beneficio negativo, en todo caso sucede cuando los gastos superan a los ingresos.

f) Procesos:

Según la ISO 9001 (2015), los procesos son una sumatoria de actividades que están relacionadas entre sí para cumplir un propósito, como puede ser en transformar elementos de ingreso en elementos de salida.

g) Sistemas de información:

García (2018), es una sumatoria de actividades que operando entre si sobre una base de datos recopilan y distribuyen la información según las necesidades de la empresa, (p. 09).

h) Volumen:

Según el portal definición, el volumen es una forma de medición y se utiliza para ver el espacio o el lugar que ocupa un objeto en un determinado lugar.

i) Cantidad:

Según el portal de definición, la cantidad es el número de elementos de un grupo de cosas o productos.

j) Factores ambientales:

Según la OIT (2001), son agentes o acciones naturales, son los elementos ambientales que determinan la dinámica de la existencia en la tierra, se interrelacionan entre sí. (p. 05).

k) Temperatura:

Según el portal definición, la temperatura es una magnitud de tipo físico que permite medir o cuantificar el calor de un objeto, de un lugar.

l) Negligencia de los trabajadores:

Según el portal definición. La negligencia es el descuido o la falta de cuidado de una mismo o de tercero, sin mediar las consecuencias de dicha acción.

m) Maquinaria deteriorada:

Según el portal definición ABC, la maquinaria hace referencia a un aparato o un equipo, el cual está constituido por diversas piezas, es un mecanismo creado para cumplir con determinada función, sin embargo, por el uso o por la depreciación misma su funcionamiento se puede ver alterada por las fallas que se puede presentar por el uso continuo de la misma.

n) Proceso productivo:

Según el portal Gestión.Org. Indica que es una secuencia de actividades que se deben seguir en toda empresa, que culmine con la fabricación del producto, el proceso lo que busca es optimizar el hecho de producir un producto tangible o intangible de una manera eficiente.

2.3 Formulación del problema

2.3.1 Problema General

¿De qué manera la auditoría interna incide en las mermas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020?

2.3.2 Problema Específicos

¿De qué manera la auditoría interna incide en las pérdidas físicas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020?

¿De qué manera la auditoría interna incide en las mermas normales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020?

¿De qué manera la auditoría interna incide en las mermas anormales de las estaciones de servicio de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020?

2.4 Justificación del estudio

2.4.1 Justificación Teórica

La investigación presente se demuestra a partir del punto teórico, porque sus procesos de investigación están tomando como referencia otros estudios y se está siguiendo un proceso de investigación como se debe realizar, de tal forma que los resultados que podamos obtener van a contribuir a la solución del problema o de base para posteriores estudios.

2.4.2 Justificación práctica

Se demuestra de manera práctica porque estamos abordando una problemática que afecta a un sector empresarial, como es en este caso a las estaciones de servicio de combustible, de manera que al obtener los resultados en el estudio puedan servir a esta empresa para que implemente medidas que les permita una mejor optimización en el uso de sus recursos.

2.4.3 Justificación Metodológica

Se justifica a partir del punto de vista metodológico, porque el proceso de investigación está siguiendo las pautas que requiere hacer una investigación de esta naturaleza, el recojo de la información es fidedigna y por lo tanto los resultados van a contribuir para futuras investigaciones.

2.5 Hipótesis

2.5.1 Hipótesis General

La auditoría interna incide en las mermas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

2.5.2 Hipótesis Específicos

La auditoría interna incide en las pérdidas físicas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

La auditoría interna incide en las mermas normales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

La auditoría interna incide en las mermas anormales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

2.6 Objetivos

2.6.1 Objetivo General

Establecer de qué manera la auditoría interna incide en las mermas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

2.6.2 Objetivos Específicos

Determinar de qué manera la auditoría interna incide en las pérdidas físicas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020

Determinar de qué manera la auditoría interna incide en las mermas normales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

Determinar de qué manera la auditoría interna incide en las mermas anormales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

III: METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de estudio es Aplicada.

En esta investigación rebusca apoyarse en nuevos métodos y habilidades que fueron comprobadas en apoyo a los aprendizajes elementales, permitiendo establecer puntos que lleguen a corroborar los estudios que ya han sido demostrados, de forma que la información este suficientemente disponible y adecuada. (Hernández, 2011, p 43)

3.1.2 Diseño de investigación

El diseño de investigación será no experimental, va a procesar la información tal y como se han generado, no habrá manipulación ni se procederá a variar las condiciones en las que se obtuvo los datos.

3.1.3 Nivel de estudio

El nivel de estudio que vamos a aplicar en esta investigación es de tipo descriptivo porque se va a explicar porque se produce el fenómeno, cuáles son las causas que lo están provocando, de tal manera que podamos establecer la relación entre las variables: auditoría interna y mermas. (Hernández, 1991, p. 74).

3.1.4 Enfoque

La aplicación del enfoque en este estudio será de tipo cuantitativo, porque los datos se van a procesar estadísticamente a través del SPSS, de tal forma que podamos establecer algunas conclusiones al respecto.

3.2 Variables y operacionalización

3.2.1 Variable Independiente: Auditoría interna

El Instituto Internacional de Auditoría (2014) manifiesta: Es una verificación, es un proceso orientado a establecer si la información generada corresponde a lo que realmente ha sucedido en la organización, se analizan las evidencias para llegar a dicha conclusión. (p.12)

Dimensiones

- Examen objetivo
- Prevención de riesgos
- Mecanismos de control

Indicadores

- a) Operaciones
- b) Gestión
- c) Control
- d) Perdidas
- e) Procesos
- f) Sistemas de información

3.2.2 Variable Dependiente: Mermas

Según el TUO de la LIR, como Merma se refiere a la pérdida física, en todo aspecto, es decir, es algo que va a suceder ya sea como consecuencia del proceso productivo o a factores que tiene que ver con el tema de la naturaleza. (SUNAT 2018)

Dimensiones

- Pérdida física
- Merma normal
- Merma anormal

Indicadores

- a) Volumen
- b) Cantidad
- c) Factores ambientales
- d) Temperatura
- e) Negligencia de los trabajadores
- f) Maquinaria deteriorada

Cuadro de Operacionalización de Variable

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
Auditoría interna	Santillán (2012, p. 37-42). La auditoría es el proceso de revisar y confrontar la información que está registrada por la información real, de tal manera que encuentre las irregularidades que se han podido dar	Es una actividad orientada a revisar las actividades que realizan las empresas, con el fin de que todo se realice de manera correcta.	Examen objetivo	Operaciones	1. Tipo de estudio Es descriptivo – explicativo, dado que se procederá a describir cómo se genera el problema. 2. Diseño de investigación Es no experimental, porque no hay manipulación de los datos recogidos. 3. Población El recojo de información será a los trabajadores de los grifos en el distrito de Ventanilla 4. Muestra Será de tipo probabilístico, porque cada trabajador tiene la misma probabilidad de ser elegido
				Gestión	
			Prevención de riesgos	Sistemas de información	
				Pérdidas	
			Mecanismos de control	Control	
				Procesos	
Mermas	Según el TUO de la Ley del Impuesto a la renta, indica que la merma es una pérdida física de los materiales empleados en el proceso productivo.	Es la reducción que se genera en las materias primas o en los productos finales en cierto periodo de tiempo.	Pérdidas físicas	Volumen	
				Cantidad	
			Mermas normales	Factores ambientales	
				Temperatura	
			Mermas anormales	Negligencia de trabajadores	
				Maquinaria deteriorada	

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

Se va a trabajar con los trabajadores de las estaciones de combustibles. Las que se encuentren ubicadas en el distrito de Ventanilla.

Rustom (2012) La población es el conjunto de los valores de un rasgo en particular, es la suma de elementos de una investigación. (p. 95) totalidad

Tabla 1. Determinación de la población

RAZÓN SOCIAL	TRABAJADORES
ESTACION DE SERVICIO NONATO	4
LUIS ENRIQUE BECERRA JIMENEZ	5
SIRCON ENERGY E.I.R.L.	5
ESTACIÓN DE SERVICIOS LA UNIÓN	3
GRIFOS Y TRANSPORTES VENEZUELA S.A.C.	4
INVERSIONES B JL S.A.C.	5
PROSERVICIOS INTEGRADO EN GAS SAC	6
MULTISERVIS LAS LOMAS E.I.R. L	8
INVERSIONES ESPINOZA Y ASOCIADOS S.A.C.	7
INVERSIONES OMB S.A.C.	8
CORPORACION DE SERVICIOS LAS LOMAS S.A.C.	5
INVERSIONES ELCHER S.A.C.	4
ESTACION DE SERVICIOS LAS PAMPAS S.A.C.	3
SERVICENTRO BIZARRO E.I.R.L.	8
DERK S.A.C.	5
TOTAL	80

Fuente: Elaboración propia

3.3.2 Muestra

Rustom (2012) Es la población en miniatura, es un grupo pequeño extraído de la población para realizar el estudio, 8p. 96).

$$n = \frac{N \times Z^2 \times p \times q}{(N - 1) \times E^2 + Z^2 \times p \times q}$$

$$n = \frac{80 \times 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}{(80 - 1) \times 0.05^2 + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5} = 66$$

Dónde:

n : Tamaño de muestra

N : Tamaño de población

Z : Coeficiente de confiabilidad al 95% (1.96)

E : Error máximo permitido (5% = 0.05)

p : Proporción que es de interés medir de la población (50% = 0.50)

q : Proporción que no es de interés medir de la población (50% = 0.50)

Concordando con la fórmula, se obtuvo una respuesta de 66 personas del total de la población, información es parte de la estadística del cuestionario.

3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

3.4.1 Técnicas

Arias (2006), establece que de acuerdo con la técnica de recolección de datos es un conjunto de actividades articuladas entre sí para la recojo de información apropiada para realizar la investigación. (p. 376)

3.4.2 Instrumento

Sabino (2010), indica que el instrumento es el recurso que se empleará para el recojo de la información, en este caso será una encuesta. La cual utilizará la escala de Likert

Tabla 2. *Valoración de Likert*

Numeración	Escala de Likert
1	Totalmente en desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

Fuente: Elaboración Propia

3.4.3 Validez

Hernández, Fernández y Baptista (2014) indican que la eficacia de un instrumento viene hacer el nivel de medición que logra medir la variable estudiada. (pág. 200).

Para que los datos recabados sean confiables vamos a determinar la eficacia del instrumento validado mediante el juicio de 3 expertos, para que determinen si nuestros ítems miden la variable que pretendemos medir.

Se validó de acuerdo con un juicio para la fiabilidad del instrumento de recolección de datos, obtenidos a partir de las conformidades. La validación se desarrolló por 1 doctor y 2 magíster temáticos autorizados por la casa de estudios universitarios, que dieron fe al instrumento como aceptable en la confidencialidad.

Tabla N° 3: *Validez del instrumento:*

Grado académico	Apellidos y nombres del experto	Apreciación
Doctor	Ibarra Fretell, Walter	Aplicable
Magister	Díaz Díaz, Donato	Aplicable
Magister	Alvarez Lopez Alberto	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Según el juicio de los expertos se obtiene una percepción oportuna de acuerdo con ello se puede confirmar que es totalmente confiable.

3.4.4 Confiabilidad

La confiabilidad implica tener un instrumento que refleje la real dimensión de la variable de estudio, y que a través de la confiabilidad tenemos la garantía de que la información recogida va a permitir dar solución a los problemas planteados. (Kerlinger y Lee, 2002). En nuestro caso para determinar la confianza de nuestro instrumento emplearemos el coeficiente del Alfa Cronbach

$$\alpha = \left(\frac{k}{k-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

$$\alpha = 0.88$$

dónde

S_t^2 : Varianza de los puntajes totales.

S_i^2 : Varianza del ítem.

K: Número de ítems.

Tabla 4. Interpretación de coeficiente de Alfa

Valores	Nivel
0.81 - 1.00	Muy alto
0.61 - 0.80	Alto
0.41 - 0.60	Moderado
0.21 - 0.40	Bajo
0.01 - 0.20	Muy bajo

Fuente: Elaboración Propia

3.5 Procedimientos

3.6 Método de análisis de datos

Los datos que se recojan de manera transversal serán procesados con el software estadístico conocido como SPSS versión 25, es utilizado para procesar la información de manera estadística y los resultados a obtener nos ayudarán a plantear una alta precisión de las conclusiones.

3.7 Aspectos éticos

Los aspectos éticos con el fin del avance de la investigación, alcanza a la justificación del trabajo de la presencia ética profesional, de acuerdo con los principios social y moral, y con las normas de conducta. Al instante del desarrollo de la investigación, se fundamenta con la honestidad competitiva y profesional, dando inicio con la moral, y la orientación práctica conforme a las normas y pautas que se desarrollan en la investigación.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis de confiabilidad

Según los resultados obtenidos en el cuestionario, se procedió a determinar el alfa Cronbach utilizando para ello el Spss V. 26.

Tabla 5: Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,885	20

Fuente: Spss V.26

Se puede apreciar, el instrumento en términos generales es muy confiable, dado que el alfa Cronbach tuvo un valor de 0.885

Tabla 6: Estadística del total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La auditoría interna como parte de su plan de acciones realiza un examen objetivo a las operaciones que se realizan en el grifo para su normal desenvolvimiento	78,80	70,438	,514	,880
Dentro de la gestión del grifo se consideran los exámenes objetivos como parte de las actividades que debe desarrollar la auditoría interna.	78,74	72,533	,399	,883
A través del examen objetivo la auditoría interna contribuye en la gestión de las actividades del abastecimiento y distribución del combustible	79,00	70,000	,423	,883

Dentro del grifo se llevan a cabo sistema de control para prevenir riesgos que puedan suceder en las instalaciones, se desarrollan como parte de la auditoría interna	78,70	69,353	,553	,878
Los mecanismos de control que el grifo ha implementado permiten identificar posibles riesgos que pueda suceder en el desarrollo de las actividades del grifo	78,76	69,910	,576	,878
A través de la prevención del riesgo que la empresa ha implementado como parte de la auditoría interna, se puede disminuir las pérdidas que se puedan dar en el grifo.	78,80	70,161	,541	,879

Los procesos que se desarrollan dentro del grifo tienen mecanismos de control que permite que las actividades se desarrollen de manera normal	79,00	70,954	,531	,880
Los mecanismos de control que se desarrollan en los procesos ayudan a un examen objetivo en la auditoría interna.	78,86	69,504	,626	,877
Los sistemas de información que maneja la empresa le permiten aplicar adecuadamente los mecanismos de control según lo planteó la auditoría interna.	78,91	71,530	,391	,883
Los sistemas de información sirven como instrumentos de retroalimentación que permiten mejorar los mecanismos de control	78,79	73,093	,347	,884

Los sistemas de información consolidan la información de todo el grifo, lo cual ayuda a generar mejores mecanismos de control	78,97	68,738	,818	,874
El volumen del combustible almacenado disminuye a pesar de que no hay servicio y constituye una pérdida física que es considerada como merma.	79,05	69,275	,510	,880
La cantidad de galones que se comercializan con las que se registraron no coinciden, constituyendo una pérdida física, que se considera como merma.	78,86	67,720	,745	,873
La pérdida física se mide con una varilla que indique el volumen de combustible para determinar mermas.	79,18	68,920	,584	,878

Los factores ambientales influyen a una pérdida del combustible lo cual es considerado como una merma normal	78,97	67,814	,539	,879
Los factores ambientales tienen mayor impacto en las operaciones que desarrolla el grifo, generando una mayor merma.	79,17	71,710	,246	,890
La temperatura como un elemento que genera una merma normal influye en la evaporación del combustible, provocando una merma.	79,06	68,581	,557	,878
La negligencia de un trabajador en el desarrollo de sus funciones genera mermas de tipo anormal.	79,24	65,140	,559	,879

Las condiciones de trabajo pueden generar que el trabajador cometa una negligencia provocando en el grifo una merma de tipo anormal.	78,91	68,669	,408	,884
Las máquinas deterioradas provocan que se genere una merma de tipo anormal.	79,24	65,602	,501	,882

Validación del Instrumento para la variable Auditoría interna

Tabla 7: Validación Auditoría interna

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,875	11

Fuente: Spss V.26

El resultado del Alfa Cronbach para la variable Auditoría interna muestra un alto nivel de confiabilidad, dado que su valor es de 0.875.

Validación del Instrumento para la variable Merma

Tabla 8: Validación Mermas

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,828	9

El resultado del Alfa Cronbach para la variable merma muestra un alto nivel de confiabilidad, dado que su valor es de 0.828

3.2. Tabla de frecuencia por Ítem

Tabla 9: Ítem 01

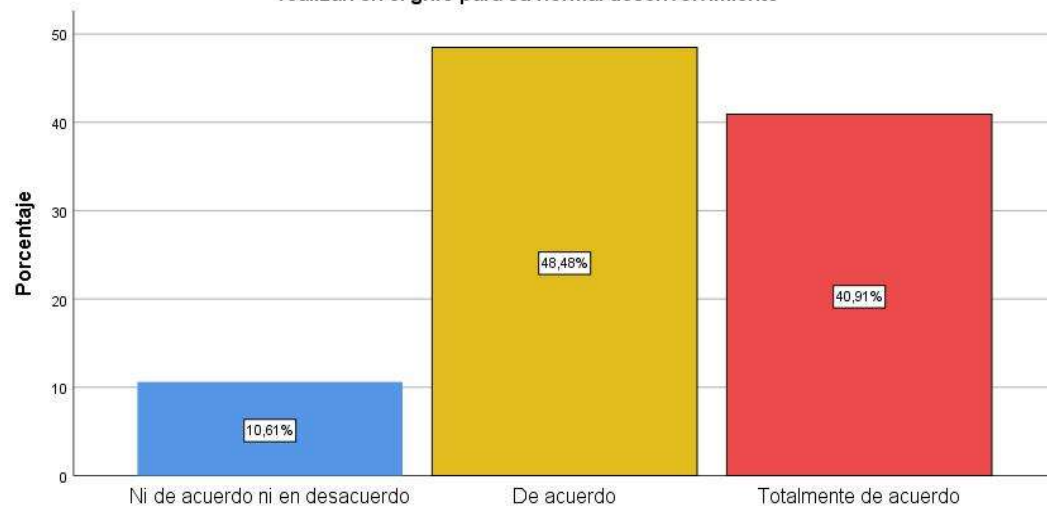
La auditoría interna como parte de su plan de acciones realiza un examen objetivo a las operaciones que se realizan en el grifo para su normal desenvolvimiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	10,6	10,6	10,6
	De acuerdo	32	48,5	48,5	59,1
	Totalmente de acuerdo	27	40,9	40,9	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 01: Ítem 01

La auditoría interna como parte de su plan de acciones realiza un examen objetivo a las operaciones que se realizan en el grifo para su normal desenvolvimiento



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La encuesta aplicada a los trabajadores de las empresas de estaciones de servicio de combustible en el distrito de Ventanilla, consideran en su que los exámenes objetivos son necesarios, porque a través de ellos se puede ver las condiciones en las que se encuentra la estación de servicio y así asegurar el habitual desarrollo de las actividades y sobre todo reduciendo los niveles de merma en los combustibles, aunque existe un grupo minoritario de colaboradores que no tienen una idea clara de cómo estos exámenes objetivos pueden repercutir en las actividades de las estaciones de combustible.

Tabla 10: Ítem 02

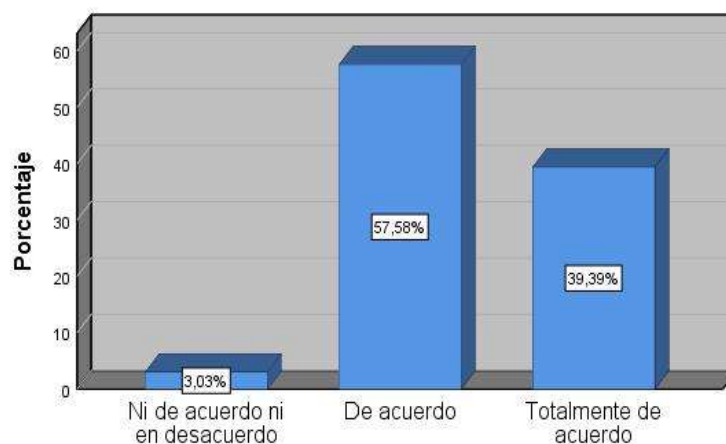
Dentro de la gestión del grifo se consideran los exámenes objetivos como parte de las actividades que debe desarrollar la auditoría interna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	De acuerdo	38	57,6	57,6	60,6
	Totalmente de acuerdo	26	39,4	39,4	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Gráfico 02: Ítem 02

Dentro de la gestión del grifo se consideran los exámenes objetivos como parte de las actividades que debe desarrollar la auditoría interna.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De la encuesta que aplicó a los colaboradores de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla la gran mayoría está de acuerdo o totalmente de acuerdo que la realización de los exámenes objetivos es parte de las actividades que desarrolla la auditoría interna y que mediante este tipo de trabajo se podría tener un mejor control sobre los inventarios y así reducir las mermas. Aunque existe una minoría que no tiene en claro la importancia de realizar este tipo de exámenes porque lo que no están a favor o en contra de que se efectúen este tipo de procedimientos.

Tabla 11: Ítem 03

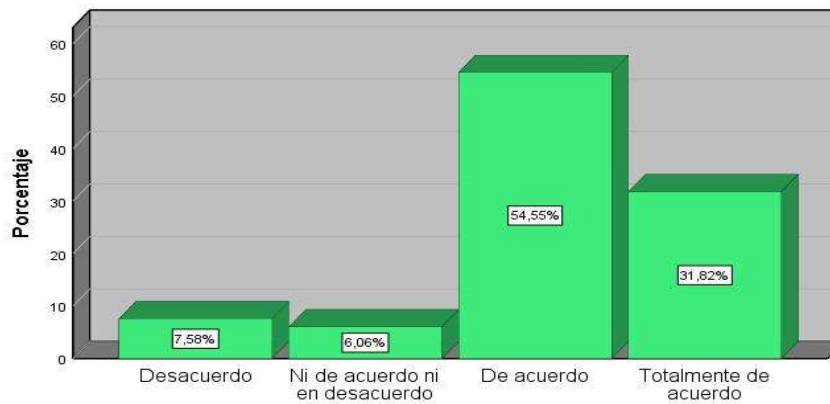
A través del examen objetivo la auditoría interna contribuye en la gestión de las actividades del abastecimiento y distribución del combustible

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	5	7,6	7,6	7,6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	6,1	6,1	13,6
	De acuerdo	36	54,5	54,5	68,2
	Totalmente de acuerdo	21	31,8	31,8	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 03: Ítem 03

A través del examen objetivo la auditoría interna contribuyen en la gestión de las actividades del abastecimiento y distribución del combustible



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La encuesta administrada al personal de las estaciones de servicio de combustible en el distrito de ventanilla, la gran mayoría está de acuerdo o totalmente de acuerdo de que los exámenes objetivos que realiza la auditoría

interna contribuye en la gestión de abastecimiento y distribución de combustible de estas instituciones y así evitar que las mermas de combustible sean grandes, en cambio una pequeña minoría de los trabajadores no está de acuerdo con esta postura, considera que estos exámenes no repercuten en el nivel de merma de los combustibles.

Tabla 12: Ítem 04

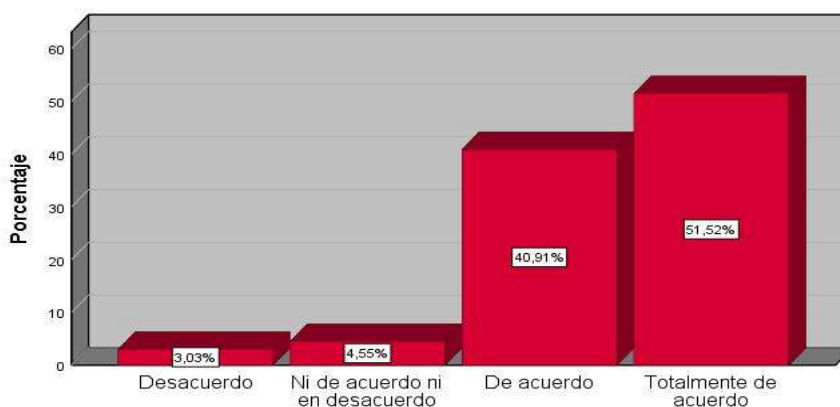
Dentro del grifo se llevan a cabo sistema de control para prevenir riesgos que puedan suceder en las instalaciones, se desarrollan como parte de la auditoría interna

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	4,5	4,5	7,6
	De acuerdo	27	40,9	40,9	48,5
	Totalmente de acuerdo	34	51,5	51,5	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 04: ítem 04

Dentro del grifo se llevan a cabo sistema de control para prevenir riesgos que puedan suceder en las instalaciones, se desarrollan como parte de la auditoría interna



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La encuesta aplicada a los colaboradores de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte están de acuerdo o totalmente de acuerdo de que los sistemas de control que la auditoría interna aplica, permiten reducir los riesgos en las actividades que se desarrollan, generando que haya una menor merma del combustible, dado que se han identificado los puntos críticos, aunque un pequeño porcentaje no está de acuerdo con esta posición, considera que los sistemas de control no tienen mayor repercusión en las mermas de combustibles que se genera.

Tabla 13: Ítem 05

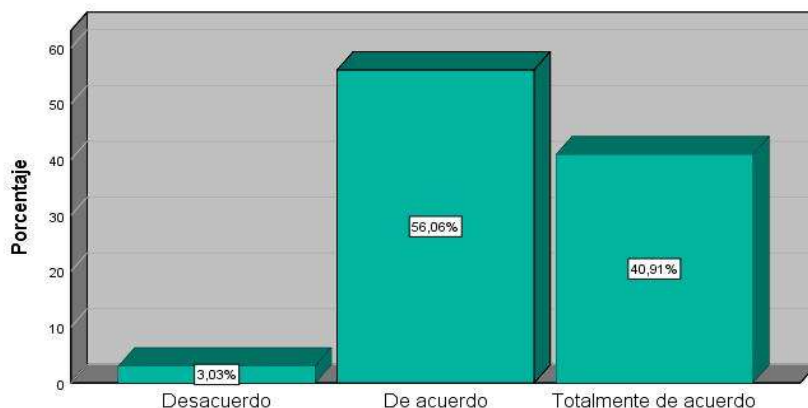
Los mecanismos de control que el grifo ha implementado permiten identificar posibles riesgos que pueda suceder en el desarrollo de las actividades del grifo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	De acuerdo	37	56,1	56,1	59,1
	Totalmente de acuerdo	27	40,9	40,9	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 05: Ítem 05

Los mecanismo de control que el grifo ha implementado permite identificar posibles riesgos que pueda suceder en el desarrollo de las actividades del grifo



Fuente: elaboración propia

Interpretación

De la encuesta aplicada a los empleados de las estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte están de acuerdo o totalmente de acuerdo de que los sistemas de control que se implementan en la auditoría interna permite identificar los riesgos que se presentan en el proceso de las actividades de los grifos y así contrarrestarlos, permitiendo que no haya una merma importante en los combustibles, aunque un pequeño porcentaje está en desacuerdo con esta posición, que así se identifiquen los riesgos que se pueden presentar igual habrá merma de combustible.

Tabla 14: Ítem 06

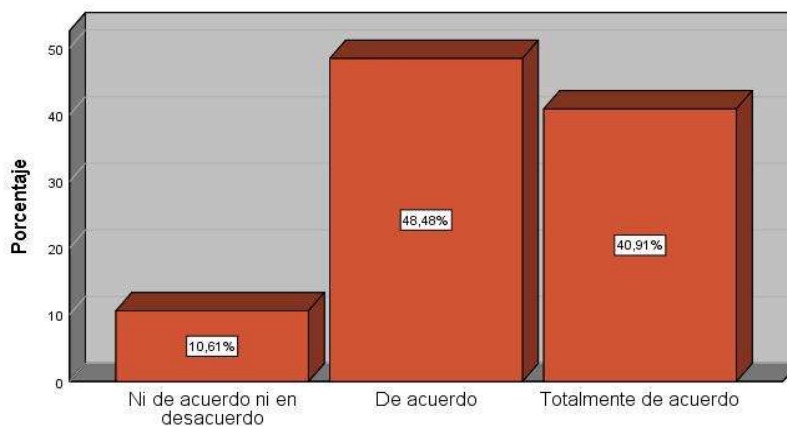
A través de la prevención del riesgo que la empresa ha implementado como parte de la auditoría interna, se puede disminuir las pérdidas que se puedan dar en el grifo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	10,6	10,6	10,6
	De acuerdo	32	48,5	48,5	59,1
	Totalmente de acuerdo	27	40,9	40,9	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 06: Ítem 06

A través de la prevención del riesgo que la empresa ha implementado como parte de la auditoría interna, se puede disminuir las pérdidas que se puedan dar en el grifo.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La encuesta aplicada a los trabajadores de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte del porcentaje

están de acuerdo o totalmente de acuerdo que la implementación de medidas orientada a identificar los peligros que puedan nacer en el desarrollo de los servicios del grifo y así disminuir las pérdidas de combustibles que se generan en la empresa, aunque un menor porcentaje no está de acuerdo ni en desacuerdo, consideran que no es relevante mitigar los riesgos para reducir la merma del combustible.

Tabla 15: Ítem 07

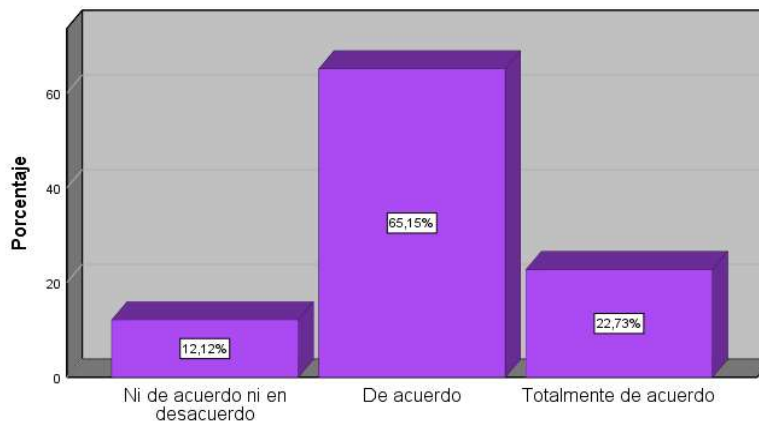
Los procesos que se desarrollan dentro del grifo tienen mecanismos de control que permite que las actividades se desarrollen de manera normal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	12,1	12,1	12,1
	De acuerdo	43	65,2	65,2	77,3
	Totalmente de acuerdo	15	22,7	22,7	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 07: Ítem 07

Los procesos que se desarrollan dentro del grifo tienen mecanismos de control que permite que las actividades se desarrollen de manera normal



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De la encuesta aplicada a los empleados de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte del porcentaje están de acuerdo o totalmente de acuerdo que los procesos que se realizan en las estaciones tienen un sistema de control que permite el normal desarrollo de las actividades, evitando que se generen mermas de combustibles. aunque un menor porcentaje no está ni a favor ni en contra con esta posición, les es indiferente que los procesos tengan un sistema de control.

Tabla 16: Ítem 08

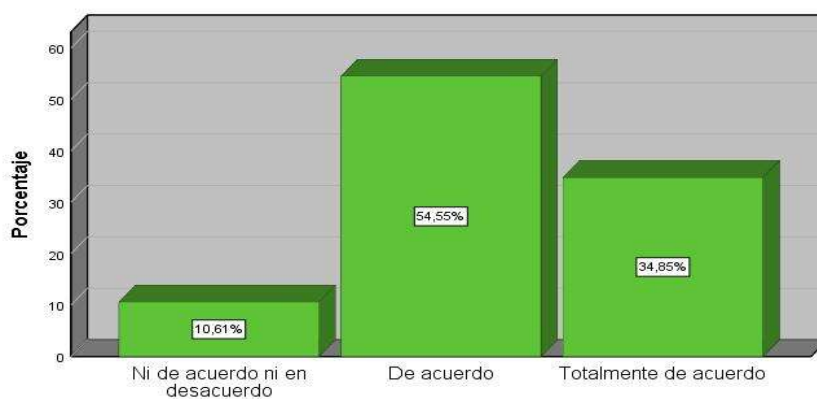
Los mecanismos de control que se desarrollan en los procesos ayudan a un examen objetivo en la auditoría interna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	10,6	10,6	10,6
	De acuerdo	36	54,5	54,5	65,2
	Totalmente de acuerdo	23	34,8	34,8	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 08: Ítem 08

Los mecanismos de control que se desarrollan en los procesos ayudan a un examen objetivo en la auditoría interna.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La encuesta ejecutada a los colaboradores de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte del porcentaje están de acuerdo o totalmente de acuerdo que los sistemas de control que se realizan en los procesos nos permiten realizar un examen objetivo de las actividades y así no tener problemas posteriormente, aunque un pequeño porcentaje no está ni a favor ni en contra con esta posición.

Tabla 17: Ítem 09

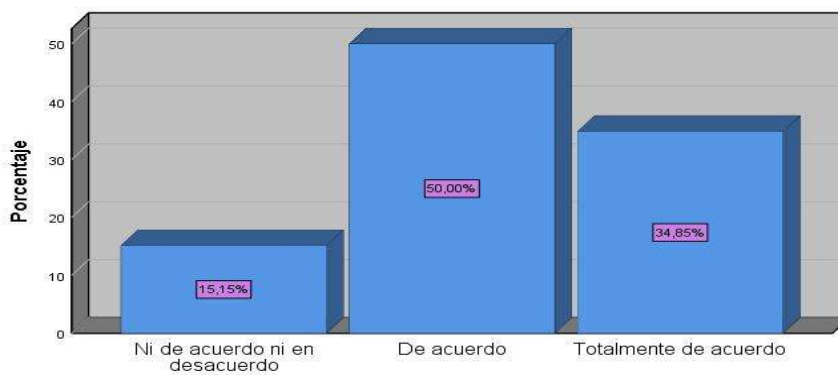
Los sistemas de información que maneja la empresa le permiten aplicar adecuadamente los mecanismos de control según lo planteó la auditoría interna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	15,2	15,2	15,2
	De acuerdo	33	50,0	50,0	65,2
	Totalmente de acuerdo	23	34,8	34,8	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 09: Ítem 09

Los sistemas de información que maneja la empresa le permite aplicar adecuadamente los mecanismos de control según lo planteó la auditoría interna.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De la encuesta que aplicó a los colaboradores se de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte del porcentaje están de acuerdo o totalmente de acuerdo que los sistemas de información es importante porque permiten desarrollar adecuados sistemas de inspección por parte de la auditoría interna, aunque un pequeño porcentaje se mantiene de manera neutral.

Tabla 18: Ítem 10

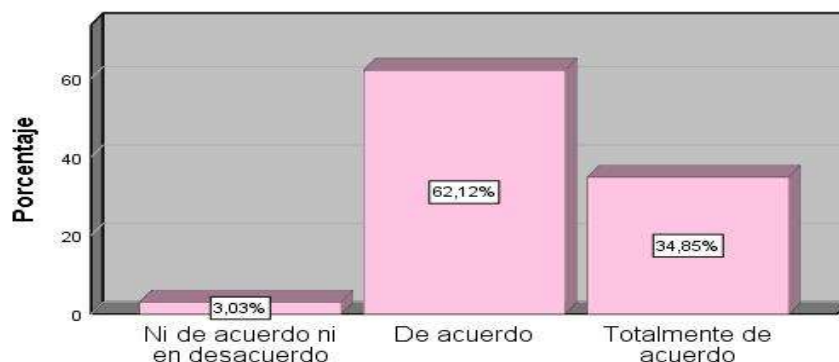
Los sistemas de información sirven como instrumentos de retroalimentación que permiten mejorar los mecanismos de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	De acuerdo	41	62,1	62,1	65,2
	Totalmente de acuerdo	23	34,8	34,8	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10: Ítem 10

Los sistemas de información sirven como instrumentos de retroalimentación que permiten mejorar los mecanismos de control



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De la encuesta empleada al personal de la estación de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte del porcentaje están de acuerdo o totalmente de acuerdo que los sistemas de información permiten una retroalimentación para mejorar los sistemas de control, aunque hay un pequeño porcentaje que tiene una posición neutral, ni en contra ni a favor.

Tabla 19: Ítem 11

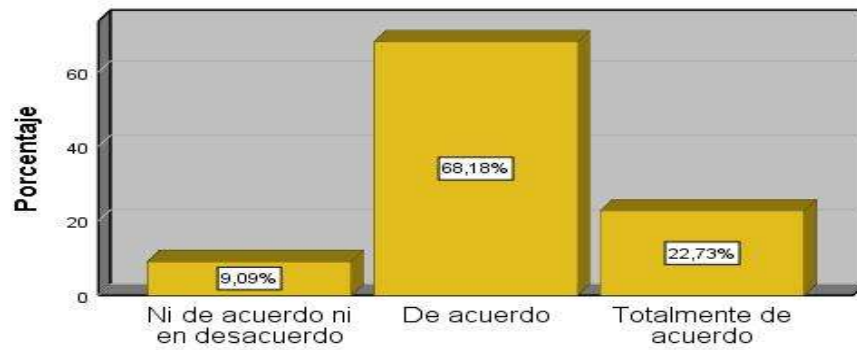
Los sistemas de información consolidan la información de todo el grifo, lo cual ayuda a generar mejores mecanismos de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	9,1	9,1	9,1
	De acuerdo	45	68,2	68,2	77,3
	Totalmente de acuerdo	15	22,7	22,7	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11: Ítem 11

Los sistemas de información consolidan la información de todo el grifo, lo cual ayuda a generar mejores mecanismos de control



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De la encuesta que se aplicó a los empleados de las estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte de los trabajadores encuestados están de acuerdo o totalmente de acuerdo que un sistema de información integral es mejor porque ayuda a tener un conocimiento de lo que sucede en los grifos y así aplicar un mejor mecanismo de control, que ayude a reducir o eliminar las mermas de combustibles, un pequeño porcentaje mantienen una posición neutral, ni a favor ni en contra, le es indiferente la retroalimentación que pueda generar el sistema de información.

Tabla 20: Ítem 12

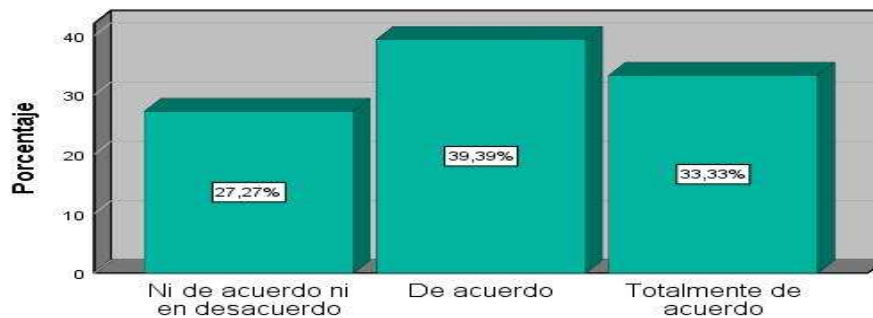
El volumen del combustible almacenado disminuye a pesar de que no hay servicio y constituye una pérdida física que es considerada como merma.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	27,3	27,3	27,3
	De acuerdo	26	39,4	39,4	66,7
	Totalmente de acuerdo	22	33,3	33,3	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12: Ítem 12

El volumen del combustible almacenado disminuye a pesar de que no hay servicio y constituye una pérdida física que es considerada como merma.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La encuesta aplicada a los colaboradores de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte del porcentaje están de acuerdo o totalmente de acuerdo de que el combustible se reduce a pesa de que no haya atención en el grifo, esto sucede como algo natural y lo consideran como merma, un menor porcentaje no está a favor ni en contra con esta posición, no tienen una idea clara del porque se genera la merma del combustible.

Tabla 21: Ítem 13

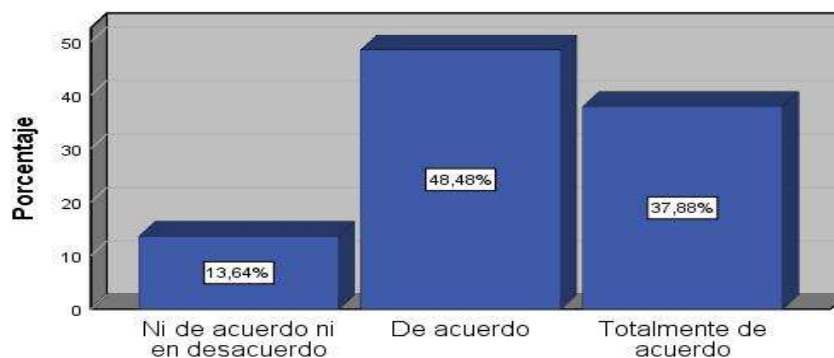
La cantidad de galones que se comercializan con las que se registraron no coinciden, constituyendo una pérdida física, que se considera como merma.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	13,6	13,6	13,6
	De acuerdo	32	48,5	48,5	62,1
	Totalmente de acuerdo	25	37,9	37,9	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13: Ítem 13

La cantidad de galones que se comercializan con las que se registraron no coinciden, constituyendo una pérdida física, que se considera como merma.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De la encuesta que se empleó a los colaboradores de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte del porcentaje están de acuerdo o totalmente de acuerdo de que la venta de combustible no coincide con lo que se compró lo que se considera como una pérdida física, que se genera por la merma producida en el proceso de abastecimiento y distribución del combustible, aunque un menor porcentaje de

trabajadores mantiene una posición neutral, ni a favor ni en contra con esta posición.

Tabla 22: Ítem 14

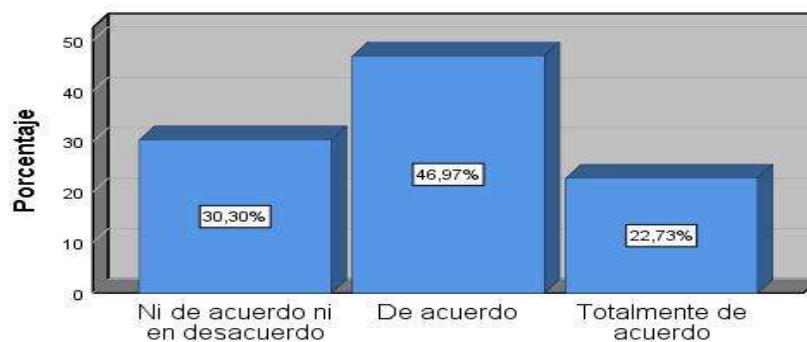
La pérdida física se mide con una varilla que indique el volumen de combustible para determinar mermas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	30,3	30,3	30,3
	De acuerdo	31	47,0	47,0	77,3
	Totalmente de acuerdo	15	22,7	22,7	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14: Ítem 14

La pérdida física se mide con una varilla que indique el volumen de combustible para determinar mermas.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La encuesta que se aplicó al personal de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte de los trabajadores encuestados están de acuerdo o totalmente de acuerdo de que la manera de medir la pérdida física de combustible es a través de una varilla de hierro, los diferentes controles nos permiten determinar el nivel de la merma, aunque hay un porcentaje en menor proporción que se mantiene neutral ante esta posición.

Tabla 23: Ítem 15

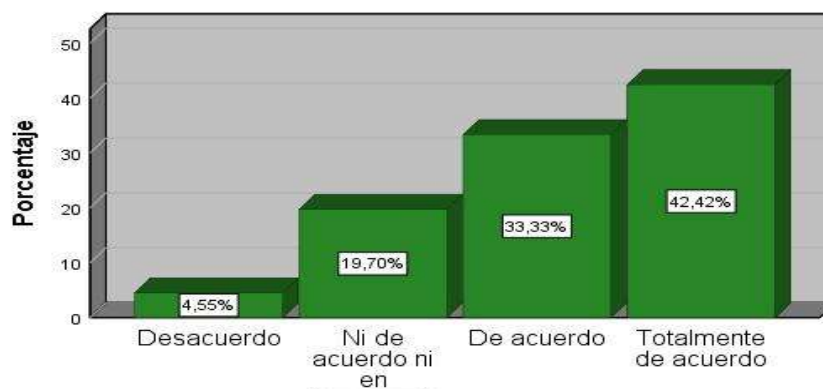
Los factores ambientales influyen a una pérdida del combustible lo cual es considerado como una merma normal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	3	4,5	4,5	4,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	19,7	19,7	24,2
	De acuerdo	22	33,3	33,3	57,6
	Totalmente de acuerdo	28	42,4	42,4	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15: Ítem 15

Los factores ambientales influyen a una pérdida del combustible lo cual es considerado como una merma normal



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De la encuesta que se aplicó a los empleados de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte de los trabajadores encuestados están de acuerdo o totalmente de acuerdo que los factores ambientales inciden en la pérdida de combustible, lo cual se ve reflejada en la merma ocasionada por los factores ambientales, aunque una pequeña parte no está de acuerdo con esta posición, quienes consideran que las mermas se producen por otros motivos.

Tabla 24: Ítem 16

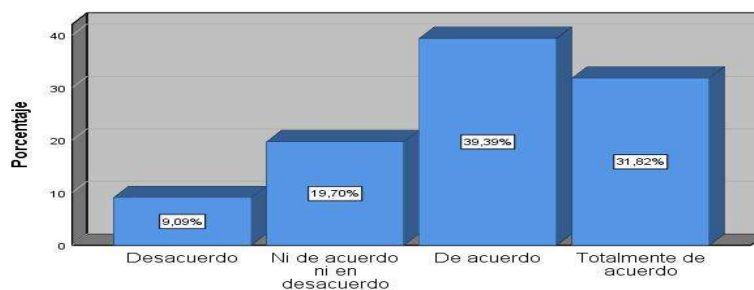
Los factores ambientales tienen mayor impacto en las operaciones que desarrolla el grifo, generando una mayor merma.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	6	9,1	9,1	9,1
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	19,7	19,7	28,8
	De acuerdo	26	39,4	39,4	68,2
	Totalmente de acuerdo	21	31,8	31,8	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 16: Ítem 16

Los factores ambientales tienen mayor impacto en las operaciones que desarrolla el grifo, generando una mayor merma.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La encuesta que se ejecutó a los empleados de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte de los trabajadores están de acuerdo o totalmente de acuerdo, que los factores ambientales repercuten en las actividades que desarrolla el grifo y contribuye a la merma del combustible, aunque un pequeño está en desacuerdo con esta postura, no considera que los factores ambientales repercutan en las actividades que desarrolla el grifo.

Tabla 25: Ítem 17

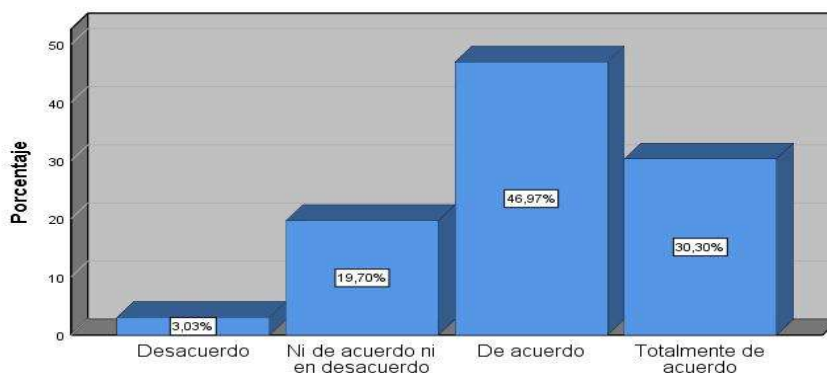
La temperatura como un elemento que genera una merma normal influye en la evaporación del combustible, provocando una merma.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	19,7	19,7	22,7
	De acuerdo	31	47,0	47,0	69,7
	Totalmente de acuerdo	20	30,3	30,3	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 17: Ítem 17

La temperatura como un elemento que genera una merma normal, influye en la evaporación del combustible, provocando una merma.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La encuesta se ejecutó a los colaboradores de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte de los encuestados están de acuerdo o totalmente de acuerdo que la temperatura del medio ambiente repercute en la evaporación del combustible y genera mermas en los grifos, aunque un pequeño porcentaje está en desacuerdo con esta postura, no cree que la temperatura repercuta en la merma del combustible.

Tabla 26: Ítem 18

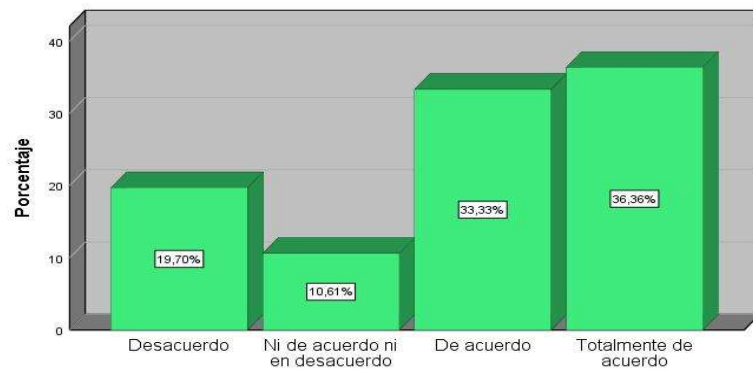
La negligencia de un trabajador en el desarrollo de sus funciones genera mermas de tipo anormal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	13	19,7	19,7	19,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	10,6	10,6	30,3
	De acuerdo	22	33,3	33,3	63,6
	Totalmente de acuerdo	24	36,4	36,4	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 18: Ítem 18

La negligencia de un trabajador en el desarrollo de sus funciones genera mermas de tipo anormal.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La encuesta aplicada a los colaboradores de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte de las personas encuestadas están de acuerdo o totalmente de acuerdo de que la negligencia de los trabajadores generan una merma anormal en el desarrollo de sus funciones, un pequeño grupo menor está en desacuerdo con esta postura, no consideran que los trabajadores sean negligentes y generen mermas anormales en el abastecimiento y distribución de combustible.

Tabla 27: Ítem 19

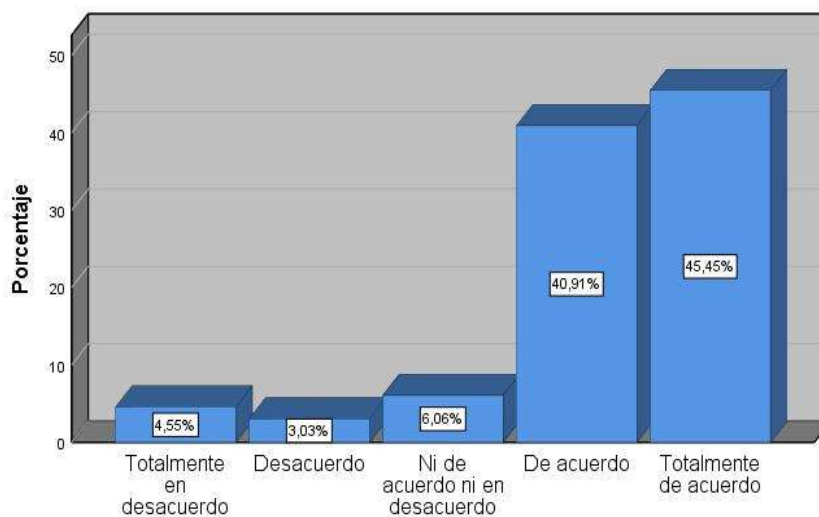
Las condiciones de trabajo pueden generar que el trabajador cometa una negligencia provocando en el grifo una merma de tipo anormal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	4,5	4,5	4,5
	Desacuerdo	2	3,0	3,0	7,6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	6,1	6,1	13,6
	De acuerdo	27	40,9	40,9	54,5
	Totalmente de acuerdo	30	45,5	45,5	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 19: Ítem 19

Las condiciones de trabajo pueden generar que el trabajador cometa una negligencia provocando en el grifo una merma de tipo anormal.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La encuesta aplicada a los empleados de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte de los trabajadores encuestados están de acuerdo o totalmente de acuerdo que las condiciones de trabajo podrían incidir en la negligencia de los trabajadores que al final generan una merma anormal, porque hay instalaciones que presentan deterioros y hay un pequeño número de personas encuestadas que están totalmente en desacuerdo con esta posición, consideran que las instalaciones no pueden influir en la negligencia de los trabajadores para generar una merma anormal.

Tabla 28: Ítem 20

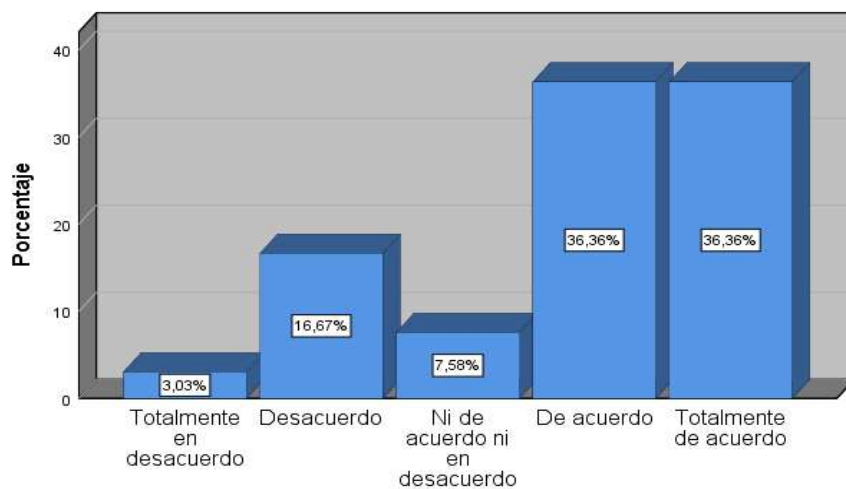
Las máquinas deterioradas provocan que se genere una merma de tipo anormal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	Desacuerdo	11	16,7	16,7	19,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	7,6	7,6	27,3
	De acuerdo	24	36,4	36,4	63,6
	Totalmente de acuerdo	24	36,4	36,4	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 20: Ítem 20

Las máquinas deterioradas provocan que se genere una merma de tipo anormal.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De la encuesta aplicada a los colaboradores de las empresas de estaciones de servicio de combustible del distrito de Ventanilla, la mayor parte de las personas encuestadas están de acuerdo o totalmente de acuerdo que las máquinas en mal estado pueden ocasionar pérdida de combustible generando una merma anormal, aunque un pequeño grupo está en total desacuerdo con esta postura, no consideran que las máquinas pueden ocasionar alguna merma de tipo anormal en el abastecimiento y distribución de combustible.

3.3 Validación de Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

H1: Hipótesis alterna

Ho: Hipótesis nula

H1: La auditoría interna incide en las mermas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

Ho: La auditoría interna no incide en las mermas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

Si el p - valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.

Si el p - valor (sig.) < 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 29: Validación de hipótesis general: Auditoría interna y mermas

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	555,573a	208	,000
Razón de verosimilitud	265,147	208	,005
Asociación lineal por lineal	16,385	1	,000
N de casos válidos	66		

a. 238 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,06.

Fuente: Elaboración propia

Contrastación

La validación de la hipótesis general implicó el cálculo del chi cuadrado (teórico), tomando un nivel de confiabilidad del 95% con 208 grados de libertad y un nivel de significación menor al 1%, el chi cuadrado crítico es de 267.5388.

Discusión

Considerando que el chi cuadrado calculado es de 555.573 es mayor que el chi cuadrado crítico que es 267.539, se rechaza la hipótesis nula, aceptando la hipótesis alterna.

La auditoría interna incide en las mermas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

3.3.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

H1: La auditoría interna incide en las pérdidas físicas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

Ho: La auditoría interna no incide en las pérdidas físicas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

Tabla 30: Validación de hipótesis específica 1: Auditoría interna y pérdida física

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	187,320a	78	,000
Razón de verosimilitud	156,017	78	,000
Asociación lineal por lineal	28,438	1	,000
N de casos válidos	66		

a. 98 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.

Fuente: Elaboración propia

Contrastación

La validación de la hipótesis general implicó el cálculo del chi cuadrado (teórico), tomando un nivel de confiabilidad del 95% con 78 grados de libertad y un nivel de significación menor al 1%, el chi cuadrado crítico es de 112.317.

Discusión

Considerando que el chi cuadrado calculado es de 187.320 es mayor que el chi cuadrado crítico que es 112.317, se rechaza la hipótesis nula, aceptando la hipótesis alterna.

La auditoría interna incide en las pérdidas físicas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

Hipótesis específica 2

H1: La auditoría interna incide en las mermas normales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

Ho: La auditoría interna no incide en las mermas normales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

Tabla 31: Validación de hipótesis específica 2: Auditoría interna y mermas normales

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	244,048 ^a	91	,000
Razón de verosimilitud	157,702	91	,000
Asociación lineal por lineal	8,967	1	,003
N de casos válidos	66		

a. 112 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,06.

Fuente: Elaboración propia

Contrastación

La validación de la hipótesis general implicó el cálculo del chi cuadrado (teórico), tomando un nivel de confiabilidad del 95% con 91 grados de libertad y un nivel de significación menor al 1%, el chi cuadrado crítico es de 137.208.

Discusión

Considerando que el chi cuadrado calculado es de 244.048 es mayor que el chi cuadrado crítico que es 137.208, se rechaza la hipótesis nula, aceptando la hipótesis alterna.

La auditoría interna incide en las mermas normales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

Hipótesis específica 3

H1: La auditoría interna incide en las mermas anormales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

Ho: La auditoría interna no incide en las mermas anormales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

Tabla 32: Validación de hipótesis específica 3: Auditoría interna y mermas anormales

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	292,627 ^a	104	,000
Razón de verosimilitud	193,661	104	,000
Asociación lineal por lineal	6,601	1	,010
N de casos válidos	66		

a. 126 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,09.

Fuente: Elaboración propia

Contrastación

La validación de la hipótesis general implicó el cálculo del chi cuadrado (teórico), tomando un nivel de confiabilidad del 95% con 104 grados de libertad y un nivel de significación menor al 1%, el chi cuadrado crítico es de 149.449.

Discusión

Considerando que el chi cuadrado calculado es de 292.627 es mayor que el chi cuadrado crítico que es 149.449, se rechaza la hipótesis nula, aceptando la hipótesis alterna.

La auditoría interna incide en las mermas anormales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.

V. DISCUSIÓN

De los resultados que se ha obtenido como consecuencia de la investigación realizada, se puede establecer la presente discusión e interpretación:

El objetivo general del presente trabajo de investigación era determinar de qué manera la auditoría interna incide en las mermas de las estaciones de servicios de combustibles del distrito de Ventanilla, 2020.

El Alpha de Cronbach se aplicó como una herramienta de confiabilidad del instrumento utilizado en la recopilación de información, a nivel global el cuestionario utilizado con 20 ítems tuvo una Alpha de Cronbach de 0.885, en el caso de las variables: Auditoría interna su valor fue de 0.875, con 12 ítems y para mermas el valor del Alpha Cronbach fue de 0.828 con 9 ítems, valores muy cercanos al 1, por lo tanto, el instrumento tiene una alta confiabilidad.

1. Según los resultados estadísticos alcanzados en la investigación, la auditoría interna tiene incidencia en las mermas de las estaciones de combustible en el distrito de Ventanilla, año 2020, se obtuvo un chi cuadrado calculado de 555.573, el cual es mayor al chi crítico que se obtuvo de la tabla del chi cuadrado con una nivel de significación de 0.001 con 208 grados de libertad, siendo de 267.539, el cual nos permite desechar ($555.573 > 267.539$) la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna: La Auditoría interna incide en las mermas de las estaciones de servicios de combustibles en el distrito de Ventanilla, 2020, según los resultados corroboran el estudio realizado por Saldaña y Vélez (2017) el autor concluye que la auditoría contable interna es necesaria para el normal desarrollo de las actividades de la empresa y así contribuir en la mejora de las empresas por una reducción de sus pérdidas.
2. Según los resultados estadísticos obtenidos, la auditoría interna incide en la pérdida física de las estaciones combustible en el distrito de Ventanilla, año 2020 se obtuvo un chi cuadrado calculado de 187.320, el cual es mayor al chi crítico que se obtuvo de la tabla del chi cuadrado con una nivel de significación de 0.001 con 78 grados de libertad, siendo de 112.317, el cual nos permite desechar ($187.320 > 112.317$) la

hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna: La Auditoría interna incide en las pérdidas físicas de las estaciones de servicios de combustibles en el distrito de Ventanilla, 2020. Estos resultados lo que hace es corroborar lo que Álava (2017) en su trabajo concluyen la inexistencia de control de inventarios sin poder conocer con exactitud el nivel de inventario que maneja la empresa y las pérdidas que se generaron no se puede conocer.

3. Según los resultados estadísticos obtenidos en la investigación: La auditoría interna incide en la merma normal de las estaciones combustible en el distrito de Ventanilla, año 2020, se obtuvo un chi cuadrado calculado de 244.048, el cual es mayor al chi crítico que se obtuvo de la tabla del chi cuadrado con una nivel de significación de 0.001 con 91 grados de libertad, siendo de 137.208, el cual nos permite desechar ($244.048 > 137.208$) la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna: La Auditoría interna incide en las mermas normales de las estaciones de servicios de combustibles en el distrito de Ventanilla, año 2020, estos resultados lo que hace es corroborar lo que Cruz (2017) en su trabajo concluye que la merma de combustible es una situación normal que se puede producir en las instituciones que brinden servicio de combustible, lo normal es que la merma de combustible fluctué entre el 31 al 665 en Trujillo, lo cual sucede en Lima, pero no en la misma proporción.
4. Según los resultados estadísticos obtenidos en la investigación: La auditoría interna incide en la merma Anormal de las estaciones combustible en el distrito de Ventanilla, 2020 se obtuvo un chi cuadrado calculado de 292.627, el cual es mayor al chi crítico que se obtuvo de la tabla del chi cuadrado con una nivel de significación de 0.001 con 104 grados de libertad, siendo de 149.449, el cual nos permite desechar ($292.627 > 149.449$) la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna: La Auditoría interna incide en las mermas Anormales de las estaciones de servicios de combustibles en el distrito de Ventanilla, año 2020, estos resultados lo que hace es corroborar lo que Ramos (2014) en su trabajo concluyen que las deficiencias en la gestión de las estaciones de combustibles va a generar una serie deficiencias en las actividades que desarrollan las empresa, en nuestro caso generar mermas anormales, dado que se puede producir una pérdida de combustible por las condiciones de trabajo o el mantenimiento de los equipos que es parte de la gestión de las estaciones.

VI. CONCLUSIONES

La investigación obtenida en el trabajo de tesis nos va a permitir determinar las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo con el objetivo general planteado, se ha llegado a concluir que la auditoría interna incide en las mermas que se genera en las estaciones de servicio de combustible en el distrito de Ventanilla. La investigación reveló que algunas empresas no le dan importancia a los sistemas de control y la formación del personal en el momento de abastecimiento, almacenamiento y distribución de combustible, la investigación nos ha permitido encontrar que en los procesos mencionados anteriormente se generan mermas de combustible por un mal uso de los equipos y por la mala maniobra del personal; la auditoría interna va permitir establecer en qué momento se generan las mermas, y las causas que lo provocan y por consiguiente tomar la acciones correspondientes para reducir o eliminar las mermas que se producen del combustible.
2. De acuerdo al objetivo específico 1, se concluye que la auditoría interna tiene incidencia en las pérdidas físicas que se suscita en las estaciones de combustible en el distrito de Ventanilla, es decir, que a través de la auditoría interna se pudo detectar que el combustible desde el abastecimiento, almacenamiento y distribución se pierde, se desperdicia o evapora por factores ambientales o negligencia del personal y por consiguiente se reduce el volumen de combustible a comercializar, lo cual constituye una pérdida física de combustible para las estaciones de servicio.
3. De acuerdo al objetivo específico 2, se concluye que la auditoría interna tiene incidencia en las mermas normales que se producen en los grifos en el distrito de Ventanilla, es decir, que la auditoría interna nos permitió detectar que el combustible es un producto que en un estado de inmovilización tiende a reducirse por un proceso de evaporación, el cual se acelera si está expuesto al medio ambiente y en especial a temperaturas altas, lo cual es un fenómeno normal que no se puede evitar y para los grifos esta evaporación del combustible es considerado como una merma normal.
4. De acuerdo con el objetivo específico 3, se concluye que la auditoría interna tiene incidencia en las mermas anormales que se forman en las estaciones de combustible en el distrito de Ventanilla, porque la investigación reveló que existe un desperdicio de combustible no solo por temas ambientales, sino, por irresponsabilidad del trabajador o por negligencia. Esta situación se

produce por falta de capacitación y compromiso de la empresa con sus trabajadores.

VII. RECOMENDACIONES

De acuerdo con los resultados del siguiente trabajo de investigación se plantea las siguientes recomendaciones.

1. De acuerdo a la hipótesis planteada anteriormente, se recomienda a los dueños de los grifos de combustible en el distrito de Ventanilla o a los administradores aplicar la auditoría interna de manera permanente, dando énfasis a los sistemas de control del abastecimiento, almacenamiento y distribución del combustible, además de sensibilizar a los trabajadores en el buen uso de las herramientas de la empresa, de tal forma que se evite las mermas de combustible por una falta de control o irresponsabilidad del trabajador.
2. De acuerdo con la hipótesis específica planteada, se recomienda a la gerencia realizar un sistema de vigilancia y mantenimiento del camión cisterna que se utiliza para el suministro de combustible de la estación, de tal forma que se evite fugas o desperdicio del combustible, además de hacer una verificación de los surtidores que funcionen de manera apropiada para evitar el desperdicio del combustible y así reducir la pérdida física.
3. De acuerdo con la hipótesis específica se recomienda que los tanques donde se almacena el combustible no estén muy expuestos al medio ambiente y en especial a altas temperaturas porque contribuyen acelerar la evaporación del combustible, considerado como merma normal, es necesario que se acondicionen los ambientes donde estarán ubicados los tanques de almacenamiento, los surtidores y procurar una rotación rápida de los inventarios (combustible).
4. De acuerdo con la hipótesis específica se recomienda a las estaciones de abastecimiento de combustible capacitar de manera constante y optimizar los ambientes laborales del personal que está involucrado con el procedimiento en el abastecimiento, almacén y distribución de combustible, para que desarrollen sus actividades de manera responsable, evitando el uso inadecuado de los quipos y así evitar o reducir las mermas anormales en las estaciones de abastecimiento de combustible.

REFERENCIAS

- Álava, J. (2017), "Las mermas y su incidencia en el costo de venta de la empresa Laffatoria S.A, 2016"
- Aroca, M (2016), "La auditoría interna y su incidencia en la gestión de la empresa de transporte Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, 2015".
- Celis, S. (2017); Mermas de Producción. P. 28, recuperado en: <https://www.engormix.com/balanceados/articulos/mermas-produccion-t40925.htm>.
- Cevallos Villegas, D. M., Moreno Rodríguez, C. J., & Chávez Garcés, Á. M. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Universidad y Sociedad*, 10(5), 15-20. Recuperado de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Chenet, M. (2018), "Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textil El Rosario S.A. del sector de Gamarra".
- Delgado, V. (2014), "La Auditoría interna y su incidencia en la Evaluación de Riesgos de Error Material para las Cuentas del Estado de Resultados, Managua 2013)".
- Díaz, R (2017), "Auditoría Tributaria y su Relación con la Obligación Tributaria en las Instituciones Educativas, distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017",
- Eslava, J. (2015), La gestión del control en la empresa
- Espasa-Calpe 1991, Enciclopedia Universal Ilustrada Europea Americana. Tomo VI p 1006-1007.
- Eyzaguirre, D. (2016), "La auditoría y su incidencia en las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013 - 2014".
- Ferrer, Q. 2010, Texto Único Ordenado del Impuesto a la Renta pág. 2. Recuperado: chrome-extension://ohfgljdgelakfkefopgkclcohadegdpjf/http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_renta179.pdf
- García, I. (2018), portal economía.net, recuperado
- García, F. (2018), Sistemas de Información, Ingeniería de Software. Recuperado: <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3481?show=full>

- Gómez, V. (2017), "Impacto de las Normas Internacionales de Auditoría- NIAs en el dictamen del revisor fiscal de las entidades financieras que cotizan en la BVC, año 2012-2016".
- Hernández, R. (2009), Metodología de investigación, McGraw Hill, p. 74, 6ta. Edición.
- Instituto Internacional de Auditoría (2017), Perspectivas y percepciones globales, de la auditoría interna y externa.
Recuperado: <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>
- Mantilla, S., (2005) AUDITORÍA 2005, PAG, PAG 32-51 pontificia universidad javeriana facultad de ciencia económicas, Eco ediciones.
- Organización Corvajal (2015), Manual de Auditoría Interna, recuperado <https://carvajalempaques.com/wp-content/uploads/2016/01/Manual-de-Auditoria-Interna.pdf>
- Ramón, J. Capítulo 1 página 2 Auditoría fundamentos 4ta Edición Editorial Thomson.
- Ramos, A (2014), "La Auditoría financiera y su influencia en la optimización de la gestión en la empresa estación de servicios Bellavista SAC, 2013".
- Rodríguez, M. y Ramón, A. (2006), Diccionario económico, recuperado en: <https://es.thefreedictionary.com/riesgo#:~:text=m.,de%20un%20contrato%20de%20seguro.>
- Román, J. (2016), Auditoría interna, 3ra. Edición, recuperado: <https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-interna/>
- Rustom, A. (2012), Estadística descriptiva, probabilidad e inferencia, una visión conceptual y aplicada.
- Saldaña, M. y Vélez, A. (2016), "La auditoría contable interna y su influencia en el ciclo de ventas – ingreso de efectivo para empresa al retail 2015".
- Sánchez, G. (2012), Capitulo 1 página 2 Auditoría de estados financieros práctica moderna integral 2da Edición Pearson.
- Sidney, D. Roman L. Weil (1990, p. 1-3), tomo I, Contabilidad, McGraw-Hill.
- SUNAT (2009), GJA-00.04, Reglamento de la ley general de Aduanas.

<https://www.eoi.es/blogs/emiliogomez/2016/02/18/operaciones-en-empresas-de-servicio/>

ANEXOS

ANEXO 3

Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Auditoría interna	Santillán (2012, p. 37-42). La auditoría es el proceso de revisar y confrontar la información que está registrada por la información real, de tal manera que encuentre las irregularidades que se han podido dar	Es una actividad orientada a revisar las actividades que realizan las empresas, con el fin de que todo se realice de manera correcta.	Examen objetivo	Operaciones	Ordinal de tipo Likert
				Gestión	
			Prevención de riesgos	Sistemas de información	
				Pérdidas	
			Mecanismos de control	Control	
				Procesos	
Mermas	Según el TUO de la Ley del Impuesto a la renta, indica que la merma es una pérdida física de los materiales empleados en el proceso productivo.	Es la reducción que se genera en las materias primas o en los productos finales en cierto periodo de tiempo.	Pérdidas físicas	Volumen	
				Cantidad	
			Mermas normales	Factores ambientales	
				Temperatura	
			Mermas anormales	Negligencia de trabajadores	
				Maquinaria deteriorada	

MATRIZ DE CONSISTENCIA - AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LAS MERMAS DE LAS ESTACIONES DE SERVICIO DE COMBUSTIBLE EN EL DISTRITO DE VENTANILLA, 2020

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL			
¿De qué manera la auditoría interna incide en las mermas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020?	Establecer de qué manera la auditoría interna incide en las mermas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.	La auditoría interna incide en las mermas de las estaciones de servicios de combustible en el Distrito de Ventanilla, 2020.			
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	Auditoría interna	<ul style="list-style-type: none"> - Operaciones - Gestión - Control - Pérdidas - Procesos - Sistemas de información 	<p>1. TIPO DE ESTUDIO El tipo de estudio a realizar es descriptivo-explicativo, porque se describirá cada una de las variables, e influencia es explicativo.</p> <p>2. DISEÑO DE ESTUDIO El tipo de diseño a realizar es no experimental, porque no manipularemos las variables.</p> <p>3. POBLACIÓN La investigación se aplicará a los trabajadores de los grifos en el distrito de Ventanilla.</p> <p>4. TIPO DE MUESTRA Se utilizará el muestro probabilístico, subgrupo de la población en el que todos los elementos de esta tienen la posibilidad de ser elegidos.</p> <p>5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</p> <p>Variable 1: Auditoría interna Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia</p> <p>Variable 2: Mermas Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.</p>
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO			
¿De qué manera la auditoría interna incide en las pérdidas físicas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020?	Determinar de qué manera la auditoría interna incide en las pérdidas físicas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020	La auditoría interna incide en las pérdidas físicas de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020			
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	Mermas	<ul style="list-style-type: none"> - Volumen - Cantidad - Factores ambientales - Temperatura - Negligencia de los trabajadores - Máquinas deterioradas 	
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO			
¿De qué manera la auditoría interna incide en las mermas anormales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020?	Determinar de qué manera la auditoría interna incide en las mermas anormales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.	La auditoría interna incide en las mermas anormales de las estaciones de servicios de combustible en el distrito de Ventanilla, 2020.			

ANEXO 4: CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES

En la presente encuesta anónima, usted encontrará un listado de preguntas relacionadas al tema "AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LAS MERMAS DE LAS ESTACIONES DE SERVICIO DE COMBUSTIBLE EN EL DISTRITO DE VENTANILLA - 2020".

Se requiere objetividad en las respuestas. Marque con una "X" la respuesta que considere conveniente de acuerdo al número de escala cuantitativa que se muestra en cada ítem.

1. La auditoría interna como parte de su plan de acciones realiza un examen objetivo a las operaciones que se realizan en el grifo para su normal desenvolvimiento
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Indiferente
 - d. Desacuerdo
 - e. Muy en desacuerdo

2. Dentro de la gestión del grifo se consideran los exámenes objetivos como parte de las actividades que debe desarrollar la auditoría interna.
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Indiferente
 - d. Desacuerdo
 - e. Muy en desacuerdo

3. A través del examen objetivo la auditoría interna contribuye en la gestión de las actividades del abastecimiento y distribución del combustible.
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Indiferente
 - d. Desacuerdo
 - e. Muy en desacuerdo

4. Dentro del grifo se llevan a cabo sistema de control para prevenir riesgos que puedan suceder en las instalaciones, se desarrollan como parte de la auditoría interna
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Indiferente
 - d. Desacuerdo
 - e. Muy en desacuerdo

5. Los mecanismos de control que el grifo ha implementado permiten identificar posibles riesgos que pueda suceder en el desarrollo de las actividades del grifo.
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Indiferente
 - d. Desacuerdo
 - e. Muy en desacuerdo

6. A través de la prevención del riesgo que la empresa ha implementado como parte de la auditoría interna, se puede disminuir las pérdidas que se puedan dar en el grifo.
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Indiferente
 - d. Desacuerdo
 - e. Muy en desacuerdo

7. Los procesos que se desarrollan dentro del grifo tienen mecanismos de control que permite que las actividades se desarrollen de manera normal
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Indiferente

- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

8. Los mecanismos de control que se desarrollan en los procesos ayudan a un examen objetivo en la auditoría interna.

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

9. Los sistemas de información que maneja la empresa le permite aplicar adecuadamente los mecanismos de control según lo planteó la auditoría interna.

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

10. Los sistemas de información sirven como instrumentos de retroalimentación que permiten mejorar los mecanismos de control

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

11. Los sistemas de información consolidan la información de todo el grifo, lo cual ayuda a generar mejores mecanismos de control

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

12. El volumen del combustible almacenado disminuye a pesar de que no hay servicio y constituye una pérdida física que es considerada como merma.

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

13. La cantidad de galones que se comercializan con las que se registraron no coinciden, constituyendo una pérdida física, que se considera como merma.

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

14. La pérdida física se mide con una varilla que indique el volumen de combustible para determinar mermas.

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

15. Los factores ambientales influyen a una pérdida del combustible lo cual es considerado como una merma normal

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

16. Los factores ambientales tienen mayor impacto en las operaciones que desarrolla el grifo, generando una mayor merma.

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

17. La temperatura como un elemento que genera una merma normal, influye en la evaporación del combustible, provocando una merma.

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

18. La negligencia de un trabajador en el desarrollo de sus funciones genera mermas de tipo anormal.

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

19. Las condiciones de trabajo pueden generar que el trabajador cometa una negligencia provocando en el grifo una merma de tipo anormal.

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

20. Las máquinas deterioradas provocan que se genere una merma de tipo anormal.

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. Desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

ANEXO 5: VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Diaz Diaz Donato

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 del 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: AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LAS MERMAS DE LAS ESTACIONES DE SERVICIO DE COMBUSTIBLE EN EL DISTRITO DE VENTANILLA, 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.

Firma

Espinoza Del Castillo Diana Carolina

D.N.I: 45025482

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Díaz Domínguez DNI: 8.162.332

Especialidad del validador: Psicología

.....de.....del 20.....

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 dio suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): IBARRA FRETEL WALTER GREGORIO

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 del 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.

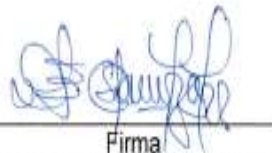
El título nombre de mi proyecto de investigación es: AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LAS MERMAS DE LAS ESTACIONES DE SERVICIO DE COMBUSTIBLE EN EL DISTRITO DE VENTANILLA, 2019. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, 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.



Firma

Espinoza Del Castillo Diana Carolina

D.N.I: 45025482

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [✓] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Ibarrero Prefell, Walter Gonzalo DNI: 06098255

Especialidad del validador: Doc. Teo. Sant. Teología

26 de 11 del 2019



Firma del Experto Informante.

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

*Claridad: 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

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): ALVAREZ LOPEZ ALBERTO

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 del 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: AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LAS MERMAS DE LAS ESTACIONES DE SERVICIO DE COMBUSTIBLE EN EL DISTRITO DE VENTANILLA, 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,



Firma
Espinoza Del Castillo Diana Carolina

D.N.I: 45025482

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si. Muy Suficiente

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Alfonso Lopez Alvarez DNI: 62690348

Especialidad del validador: Psicología

2 de 11 del 2017

Nota: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
Referencia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
Comentario: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, en contexto, estado y grado.

Nota: Suficiencia se dice sufiendo cuando los ítems puntuados son suficientes para medir la dimensión.


Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCÍA CÉSPEDES GILBERTO RICARDO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LAS MERMAS DE LAS ESTACIONES DE SERVICIO DE COMBUSTIBLE EN EL DISTRITO DE VENTANILLA - 2020", cuyo autor es ESPINOZA DEL CASTILLO DIANA CAROLINA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 26%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

En tal sentido, 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 vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 31 de Diciembre del 2020

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GARCÍA CÉSPEDES GILBERTO RICARDO DNI: 08394097 ORCID: 0000-0001-6301-4950	Firmado electrónicamente por: GIGARCIACES el 01- 01-2021 09:36:16

Código documento Trilce: TRI - 0107593