



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría interna y su incidencia en las mermas de los Supermercados
MASS, La Victoria – 2020

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Meza Juñoruco, Irene (ORCID: 0000-0002-2411-0138)

Villena Pérez, Aylin Ariana (ORCID: 0000-0001-6554-3549)

ASESOR:

Mgst. León Apac Gabriel Enrique (ORCID: 0000-0002-6589-6675)

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LIMA – PERÚ

2020 – I

Dedicatoria

Dedicamos primordialmente a Dios, por darnos fuerzas para continuar en este largo proceso que ha sido difícil pero no imposible, a nuestros padres por su amor, trabajo y sus sacrificios en todos estos años, gracias a ellos hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos.

Meza Juñoruco Irene y Villena Pérez Aylin

Agradecimiento

Agradecemos a nuestros docentes de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Lima Este por habernos compartido sus conocimientos a lo largo de estos años para lograr el desarrollo de este trabajo y en especial al Mgst. Gabriel León Apac que gracias a sus consejos, correcciones y paciencia hoy podemos culminar este trabajo de investigación.

Meza Juñoruco Irene y Villena Pérez Aylin

Índice de contenidos

Dedicatoria	1
Agradecimiento	2
Índice de contenidos	3
Índice de tablas	4
Índice de figuras	5
Índice de anexos	6
Resumen.....	¡Error! Marcador no definido.
Abstract	8
I. INTRODUCCIÓN.....	9
II. MARCO TEÓRICO	13
III. METODOLOGÍA	25
3.1. Tipo y diseño de investigación	26
3.2. Variables y operacionalización	27
3.3. Población, muestra y muestreo	28
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	30
3.5. Procedimientos.....	31
3.6. Método de análisis de datos.....	31
3.7. Aspectos éticos	32
IV. RESULTADOS	33
V. DISCUSIÓN.....	47
VI. CONCLUSIONES	50
VII. RECOMENDACIONES	53
REFERENCIAS.....	55
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1: Población.....	29
Tabla 2: Síntesis de las técnicas e instrumentos.....	30
Tabla 3: Descripción de la dimensión ambiente de control	34
Tabla 4: Descripción de la dimensión evaluación de riesgos	35
Tabla 5: Descripción de la dimensión actividades de control	36
Tabla 6: Descripción de la dimensión información y comunicación.....	37
Tabla 7: Descripción de la dimensión supervisión.....	38
Tabla 8: Descripción de la dimensión pérdida de valor	39
Tabla 9: Descripción de la dimensión almacenamiento	40
Tabla 10: Descripción de la dimensión registros contables.....	41
Tabla 11: Prueba de normalidad de auditoria interna y mermas	42
Tabla 12: Prueba de correlación de auditoria interna y mermas	43
Tabla 13: Pruebas de correlación de actividades de control y almacenamiento ..	44
Tabla 14: Prueba de correlación evaluación de riesgos y pérdida de valor	45
Tabla 15: Prueba de correlación de supervisión y registros contables.....	46

Índice de figuras

Figura 1: Ambiente de control	34
Figura 2: Evaluación de riesgos	35
Figura 3: Actividades de control	36
Figura 4: Información y comunicación.....	37
Figura 5: Supervisión	38
Figura 6: Perdida de valor	39
Figura 6: Perdida de valor	40
Figura 7: Registros contables.....	41

Índice de anexos

Anexo 1: Declaratoria de Autenticidad de los autores.....
Anexo 2: Declaratoria de autenticidad del asesor.....
Anexo 3: Matriz de operacionalización de variables.....
Anexo 4: Matriz de consistencia.....
Anexo 5: Instrumento de recolección de datos.....
Anexo 6: Validación de expertos.....
Anexo 7: Cronograma de inventarios Supermercados Mass.....
Anexo 8: Otros anexos.....

Resumen

La presente investigación “Auditoria interna y su incidencia en las mermas de los Supermercados Mass, La Victoria – 2020” tuvo como objetivo general determinar la incidencia en las mermas de los Supermercados Mass, La Victoria – 2020. Para estudiar la auditoria interna hemos considerado el informe coso ya que refiere a todo los elementos que debe de aplicar cualquier tipo de organización para detectar sus riesgos y lograr sus objetivos. Asimismo ,para el grupo Retail que incluye a Supermercados Mass las mermas son consideradas todas las pérdidas que se producen a lo largo de la sucesión de distribución y ventas en el mercado Retail. Es por ello que después de esta determinación se considera dos tipos de mermas: conocida y desconocida. Fue de tipo correlacional, con diseño no experimental con una población de 5 tiendas Mass ubicados en el distrito de La Victoria y una muestra de tipo censal 39 (trabajadores). La técnica fue análisis documental y el instrumento fue un cuestionario. Para la validez se empleó el criterio de juicio de expertos y el Alfa de Crombach de 0,801 cuya confiabilidad muy alta; la comprobación de hipótesis se realizó con el Rho Spearman siendo el valor 0,463 de la significancia $p = 0.03 < 0.05$; por consiguiente, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa. Concluyéndose que la auditoria interna incide en las mermas de los Supermercados Mass La Victoria – 2020.

Palabras Claves: Auditoria interna, mermas, control interno, inventarios

Abstract

The present investigation "Internal audit and its incidence in the losses of the Mass Supermarkets, La Victoria - 2020" had as general objective to determine the incidence in the losses of the Mass Supermarkets, La Victoria - 2020. To study the internal audit we have considered the coso report as it refers to all the elements that any type of organization must apply to detect its risks and achieve its objectives. Likewise, for the Retail group that includes Supermercados Mass, the losses are considered all the losses that occur throughout the succession of distribution and sales in the Retail market. For this reason, after this determination, two types of losses are considered: known and unknown. It was of a correlational type, with a non-experimental design with a population of 5 Mass stores located in the district of La Victoria and a sample of a census type 39 (workers). The technique was documentary analysis and the instrument was a questionnaire. For validity, the expert judgment criterion and Crombach's Alpha of 0.801 were used, whose very high reliability; hypothesis testing was performed with the Rho Spearman, with a significance value of 0.463 being $p = 0.03 < 0.05$; therefore, the null hypothesis was rejected and the alternative hypothesis was accepted. Concluding that the internal audit affects the losses of the Mass La Victoria Supermarkets - 2020.

Keywords: Internal audit, waste, internal control, inventories