



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**“Auditoría Interna y Control de Inventarios de las existencias en
las Empresas Panificadoras Carabaylo 2021”**

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

AUTORES:

Alvino Temoche, Pedro Jean Pierre (ORCID: **0000-0002-5677-1627**)

Pomahuacre Laura, Edith Nicolý (ORCID: **0000-0002-5530-5595**)

ASESOR:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ
2022

DEDICATORIA

Asignamos esta tesis a Dios, por permitirnos cada día mejorar como personas, generando aprendizajes y capacidad para el desarrollo cotidiano; a nuestras familias por el apoyo en nuestro estudio profesional; a la Universidad Cesar Vallejo, por recibirnos y ayudarnos a emprender nuestro rumbo profesional y a nuestro asesor Mg Donato Díaz, por el entusiasmo y entrega al expresarnos sus conocimientos y aprendizajes.

AGRADECIMIENTO

En mi primer lugar queremos agradecer a nuestro asesor Mg Donato Díaz quien con su conocimiento y apoyo nos guio a través de cada una de las etapas de la tesis para alcanzar los resultados que buscamos. Por ultimo queremos agradecer a nuestra familia y compañeros por apoyarnos en el proceso de la investigación en especial a nuestros padres que siempre estuvieron para darnos apoyo y un abrazo reconfortante para darnos energía.

ÍNDICE DE CONTENIDO

I.	INTRODUCCIÓN	3
II.	MARCO TEÓRICO	5
III.	METODOLOGÍA.....	14
3.1	<i>Tipo y Diseño de Investigación</i>	14
3.1.1	Tipo de investigación.....	14
3.1.2	Diseño de investigación	14
3.2	<i>Variables y Operacionalización</i>	15
3.2.1	Definición Conceptual	15
3.2.2	Definición operacional	15
3.2.3	Indicadores.....	15
3.2.4	Escala de Medición	15
3.3	<i>Población, Muestra y Muestreo</i>	15
3.3.1	Población	15
3.3.2	Muestra	17
3.3.3	Muestreo	17
3.3.4	Unidad de Análisis.....	17
3.4	<i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i>	17
3.4.1	Técnicas.....	17
3.4.2	Instrumento	18
3.4.3	Validez	18
3.4.4	confiabilidad	19
3.4	<i>Procedimientos</i>	20
3.6	<i>Método de análisis de datos</i>	20
3.7	<i>Aspectos técnicos</i>	21
IV	RESULTADOS.....	22
V.	DISCUSIÓN	29
VI.	CONCLUSIONES	33
	Referencias	35
	ANEXOS	40

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1:EMPRESAS	16
Tabla 2:Validación de expertos	18
Tabla 3:Fiabilidad de la variable Independiente: Auditoria Interna	19
Tabla 4:Fiabilidad de la variable dependiente: Control de Inventarios	20
Tabla 5:Prueba de Normalidad.....	25
Tabla 6:Rho de Spearman de la Hipótesis General	26
Tabla 7:Rho de Spearman de la Hipótesis Especifica 1.....	27
Tabla 8:Rho de Spearman de la Hipótesis Específica 2	27
Tabla 9:Rho de Spearman de la Hipótesis Específica 3	28

ÍNDICE DE GRÁFICO

GRÁFICO 1: Factores de Riesgo.....	22
GRÁFICO 2: Supervisión y Monitoreo	23
GRÁFICO 3: Rotación de Inventarios	23
GRÁFICO 4: <i>Existencias Contables</i>	24

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo de estudio determinar la relación de la Auditoría Interna con el Control de Inventarios, así mismo determinar la relevancia de la rotación de sus existencias físicas y contables, con los hallazgos encontrados en la auditoría se determinará cuáles son los factores de riesgo para evitar irregularidades en las empresas panificadoras.

La investigación es de tipo aplicada, diseño no experimental, correlacional, descriptiva, considerando una muestra de 30 trabajadores de las empresas, ubicadas en el distrito de Carabayllo, para la recolección de datos se aplicó la encuesta, que fue aprobado por juicio de expertos, para determinar el nivel de confiabilidad se utilizó el coeficiente de Alpha de Cronbach y en la contrastación de la hipótesis se aplicó el Rho Spearman.

Finalmente, al analizar los resultados se concluyó que, debido a la deficiencia de una adecuada gestión de inventarios por falta de planificación y procedimientos necesarios para un buen control y gestión de ellos, las empresas producen sobre costos los cuales conllevan a que deben tomar acciones decisivas para disminuir las irregularidades en el manejo y mejorar la gestión de los mismos.

Palabras Clave: Auditoría Interna, Control de Inventarios, Existencias Contables, Valor realizable, Valor razonable

ABSTRACT

The present investigation had as objective of study to determine the relationship of the Internal Audit with the Inventory Control, as well as to determine the relevance of the rotation of its physical and accounting stocks, with the findings found in the audit, it will be determined which are the factors of risk to avoid irregularities in the bakery companies.

The research is of an applied type, non-experimental, correlational, descriptive design, considering a sample of 30 workers from the companies, located in the district of Carabayllo, for data collection the survey was applied, which was approved by expert judgment, to determine the level of reliability, Cronbach's Alpha coefficient was used, and Spearman's Rho was applied to test the hypothesis.

Finally, when analyzing the results, it was concluded that, due to the deficiency of adequate inventory management due to lack of planning and procedures necessary for good control and management of them, companies produce costs which lead to the need to take decisive action. To reduce irregularities in management and improve their management.

Keywords: Internal Audit, Inventory Control, Accounting Stocks, Realizable Value, Fair Value

I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito Internacional la Auditoría Interna en las empresas se ha ido transformando en la última década en un pilar fundamental en las entidades empresariales, esta permite vigilar con detalle, las operaciones que se manejan dentro de una empresa. En el salvador las MYPES del sector industrial dedicadas a la panificación, enfrentan ciertas cantidades de costos y gastos, al ejercer de manera incorrecta el procedimiento este resulta muy difícil de clasificar y distribuir unitariamente el producto terminado, ya que en la actualidad estos son manejados inadecuadamente al no llevar registros detallados en los procesos de producción, la cual permite tomar oportunas decisiones con una adecuada razonabilidad y generar a la vez rentabilidad con un propósito importante, que las unidades de trabajo y recursos de la empresa se han manejados eficientemente.

En el Perú la Auditoría Interna se ha venido aplicándose desde el siglo XX tratando de adaptar un instrumento efectivo el cual nos ayude a resolver problemas en cuanto al control de inventarios tanto contables como físicos en una empresa, por lo que se fue estableciendo en públicas y privadas de modo particular y general, en el año 2016 indica INEI (Instituto nacional de estadística e informática) se visualizó un crecimiento considerable de PYMES (Pequeñas y medianas empresas), estos no ejecutan un control interno ya que la mayoría de estas empresas son familiares y no llevan un adecuado registro de sus existencias.

A nivel Local durante el último siglo, las micros, pequeñas y medianas empresas panificadoras se han ido incrementando paulatinamente, por ello la cifra de empresarios desconocen y no ejecutan un control de inventarios de sus existencias, estas situaciones no solo reflejan las inconsistencias que se puedan dar dentro de la organización.

La presente investigación tiene como problemática principal: ¿De qué manera la Auditoría Interna se relaciona con el control de inventarios de las existencias en las empresas panificadoras Carabayllo- 2021?.Y como problemas específicos ¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la rotación de inventarios en las empresas panificadoras Carabayllo – 2021?, ¿De qué manera se relaciona

la auditoría interna con las existencias contables en las empresas panificadoras Carabayllo – 2021?, ¿De qué manera se relaciona el control de inventarios con los factores de riesgos en las empresas panificadoras Carabayllo – 2021?.

La investigación muestra como objetivo elaborar de forma correcta un manejo de inventarios para reducir y minimizar incidencias e irregularidades, así lograr que se pueda controlar los recursos de la empresa, esto conlleva que el personal encargado del área logística deba estar plenamente capacitado para llevar un buen control. El mismo que beneficiará a las sociedades el cual les permite solicitar información puntual y necesaria a las jefaturas encargadas de cada área, para cumplir con eficacia los procedimientos y las normas que se deben realizar para alcanzar un buen control en el manejo de los inventarios de las empresas panificadoras. Cabe resaltar, que este estudio va de manera orientada a la contribución de ideas y búsquedas de opciones de mejora mediante propuestas que contribuyan al reforzamiento del Control Interno de existencias.

Como objetivo general esta investigación busca cómo se relaciona la Auditoría Interna con el Control de Inventarios de las existencias en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021. Y como objetivos específicos, determinar de qué manera se relaciona la auditoría interna con la rotación de inventarios en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021, determinar de qué manera se relaciona la auditoría interna con las existencias contables en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021 y determinar cómo el control de inventarios se relaciona con los factores de riesgo en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021.

La investigación presenta la siguiente hipótesis, la Auditoría Interna tiene relación con el Control de Inventarios de las existencias en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021. Y como hipótesis específicas. La auditoría interna tiene relación con la rotación de inventarios en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021, la auditoría interna tiene relación con las existencias contables en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021, el control interno tiene relación con los factores de riesgo en las empresas panificadoras Carabayllo – 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Paredes y Gutiérrez (2021) realizaron una investigación titulada “Plan de Auditoría Para El Programa De Auditoría Interna De La Empresa Panificadora Artesanal Don Josué” en la Ciudad de Bogotá 2021. Tiene como objetivo diseñar una estrategia de auditoría interna basado en la Norma ISO 22000:2018 para la empresa PANIFICADORA ARTESANAL DON JOSUÉ. Como conclusión diseñaron una estrategia de auditoría, el cual les permitió comprobar las acciones planteadas de acuerdo al programa de auditoría, asegurando un proceso documentado y estructurado que realiza como herramienta para determinar el desarrollo o no de la norma administrativa de inocuidad propuesto a la panadería artesanal Don Josué.

Gómez y Padilla (2020) realizaron una investigación titulada “Plan de auditoría para el programa de auditoría interna al sistema de gestión de calidad de la panificadora Daniel” en la Ciudad de Medellín, Tesis para obtener el grado de Ingeniera Industrial. Asume que el objetivo general es proyectar un plan de auditoría para el repertorio de control interno al sistema de gestión de calidad de la panificadora Daniel, con la finalidad de comprobar de manera organizada la eficacia del sistema integrado de gestión. Como conclusión supervisa la ejecución de todas las actividades dentro del plan de auditoría, es fundamental corroborar la documentación interna, los formatos, los instructivos y reglamentos para ser aval de los buenos procesos dentro de la panificadora y así asegurar que cada descubrimiento estuviera debidamente justificado.

Trujillo (2018) realizó la investigación titulada “Influencia del Control en el Proceso Administrativo del Departamento Contable de la Empresa Industria Panificadora RICOSON S.A.C.” en la ciudad de Lima, Para optar la tesis del Título de Ingeniero en Gestión Empresarial, quien tiene como objetivo general establecer un vínculo entre el proceso administrativo y el control interno del sector administrativo y contable de la empresa Industria panificadora RICOSON S.A.C. del distrito de San Juan de Lurigancho – en el periodo 2017. Tiene como

conclusión que el control interno cuenta con una conexión elocuente y directa con el proceso administrativo del departamento contable en la empresa de Industria panificadora RICOSON S.A.C. ubicada en el distrito de San Juan de Lurigancho. También, obtenemos que el control interno es un instrumento considerado fundamental hacia el proceso de la organización administrativa, que tiene como finalidad asegurar la eficiencia, eficacia y la claridad de sus operaciones, de la misma manera, ayuda a descubrir las inconsistencias e incidencias, y estas observaciones sean resueltas por la solución viable, valorando todos los niveles de autoridad.

Rodríguez y Vásquez (2016) ejecutaron una investigación titulada “Propuesta del Diseño de un Sistema de Control Interno para Obtener la Eficiencia Proceso Productivo y Mejorar el Costo Beneficio de la Empresa Dulce Pastelería EIRL en el Periodo 2015 – 2016. En la ciudad de Chiclayo. Tiene como objetivo general organizar un método de control interno para conseguir la eficacia durante el transcurso de la producción en la empresa. Tiene como conclusión que los indicadores pueden colaborar a la administración, y está emplee decisiones oportunas dentro de la empresa de manera eficiente y productividad. Así mismo los indicadores de eficiencia nos permiten medir el uso adecuado de los recursos, la materia prima presupuestada y su tiempo de vida. Además, los indicadores de eficacia permiten cuantificar si se realiza o no con todos los pedidos requeridos, también si se llega a vender toda la mercadería producida; del mismo modo medir la merma y desmedro que se producen en cada proceso. Finalmente, los indicadores de productividad apoyan a reconocer el rendimiento del recurso humano y de la empresa.

Pulache (2018) realizó la siguiente investigación titulada “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas panificadoras en el Perú: Caso Panadería y Abarrotes Santa Rosa del Distrito de Sullana y Propuesta de Mejora, 2018”, Tesis Para Optar el Título Profesional de Contador Público. Tiene como objetivo general establecer y explicar la particularidad que tiene el control interno en las micro y pequeñas empresas panificadoras en el Perú y en especial la Panadería y Abarrotes Santa Rosa del distrito de Sullana al realizar una propuesta de mejora, 2018. Como conclusión nos indica que en la actualidad las

panaderías no ejecutan un idóneo sistema de control interno, las cuales continúan trabajando como se ha venido realizando desde un tiempo atrás de forma artesanal o familiar y contar con un nivel de implementación limitado en su plan de control, produce que las acciones que se ejecutan en la empresa adolecen de una correcta supervisión y monitoreo.

Martínez (2016) realizó la siguiente investigación titulada “Diagnóstico del Control de Inventarios en las Panaderías de Tipo Microempresa de la Ciudad de Pasto (Colombia) y Modelo Matemático Para la Gestión de Inventarios” en la ciudad de Colombia, Para optar a la Candidatura de Magíster en Ingeniería Industrial Universidad de los Andes. El cual tiene como objetivo general analizar cómo se ejecuta los inventarios en las panaderías de las micro empresas y desarrollar una propuesta de perfeccionamiento que permita disminuir los riesgos de pérdida, además de reducir costos y maximizar las utilidades. Como conclusión se obtiene que se necesita mayor soporte de control del inventario de existentes en los departamentos de logística - almacén, por ende, se requieren instrumentos de soporte como fichas, kardex físicos y formatos de inventario diario. Sin embargo, se requiere contar con un instrumento informático el cual ayude a medir los valores en cantidades y el periodo para efectuar los pedidos pertinentemente con dicha información, para esto se debe tener en cuenta la capacitación al personal responsable del inventario en Tic 'sy de esta manera poder obtener mayores beneficios económicos.

García (2018) realizó la siguiente investigación, el cual tiene como título “Evaluación de la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la panadería San Gabriel, Tarapoto, 2016” en la ciudad de Tarapoto. Tesis propuesta para conseguir el grado de Contador Público. El cual tiene como objetivo general examinar la administración de inventarios y establecer la responsabilidad dentro de las ganancias en la panadería San Gabriel Tarapoto 2016. Como conclusión se obtiene evaluar la consecuencia de la ejecución de técnicas en la investigación científica, con ello se aclaró, que la gestión de inventario no es la idónea dentro de la empresa, debido a que continúan optando decisiones equivocadas al seguir laborando sin ejecutar políticas correspondientes para el costeo de almacenamiento, además no cuentan con el

monitoreo de un personal quien realice un control de almacén, esto conlleva a que no se realice un buen control de inventarios y como consecuencia la producción del pan se encuentre por debajo de lo proyectado por no contar con los suministros necesarios para su elaboración.

Sinche y Esparza (2016) realizó la siguiente investigación titulada Diseño de un control de inventario para el Negocio “Pan Dorado” en la ciudad de Guayaquil. Tesis de Grado Previa a la obtención del título de: Contador Público Autorizado, Tiene como objetivo general construir un diseño en el control de inventario, el cual permita obtener datos más relevantes sobre las existencias físicas en los productos del negocio “Pan Dorado”. Como conclusión define que el Sistema COSO logró potencializar al máximo los instrumentos que brinda el sistema Contífico, el cual desarrollaba antes reportes inexistentes y en la actualidad ofrecen instrumentos de control y de validación, a partir del análisis de los riesgos que éstas revelan, se logra identificar los objetivos de estrategia y los factores claves fundamentales. Durante el estudio bibliográfico para precisar el diseño de control de existencia se consiguió examinar el proceso que se debe ejecutar durante la toma física de inventarios y posterior a ello, en emplear el sistema Contífico con el método de aplicación COSO.

Clavijo y Salinas (2017) realizaron la siguiente investigación titulada Implementación Sistematizada de Inventarios en Empresas Panificadora de la Ciudad de Villavicencio, Tesis de Pregrado, El cual tiene como objetivo diagnosticar la postura actual de la información y la metodología implementada en la empresa panificadora. Tiene como conclusión que el manejo eficiente y eficaz de los inventarios y costos trae amplios beneficios que relacionan a tener mayores utilidades. Así mismo a controlar los inventarios que se van creando información correcta, el cual será favorable para la provisión de productos sin faltantes y sobrantes.

Teoría

Para poder comprender la investigación de una mejor manera, es necesario conocer y entender la teoría del Control Interno.

Al respecto Holmes (1987) el control interno es una tarea que le corresponde a gerencia, el cual mantiene como propósito proteger y defender los recursos que posee la empresa, previniendo gastos incorrectos, con ello garantizar de no adquirir cargos sin la aprobación. A través del cual brinda al directorio la confiabilidad del informe contable, el cual se encarga en tomar las decisiones íntegras de crédito a favor de la organización. (P.23)

Yeboah (2020) en su artículo Critical Literature Review on Internal Audit Effectiveness nos indica que la auditoría interna es muy relevante para asegurar la utilización eficiente de los recursos, controlar la apropiación indebida y combatir el fraude y la malversación de los recursos de una empresa. (parr-1)

Rojas y Flores (2015) el riesgo inherente es aquel que se muestra en cualquier organización, y es causado por el error humano esto se debe a la equivocación o error al momento de la digitación o ingreso de información en la actividad económica de la empresa. (p.34)

Rojas y Flores (2015) nos indica que este tipo de riesgo se encuentra vinculado con los métodos de la auditoría, aplicándose la no detección de la existencia de error en el procedimiento realizado (p.34)

Rojas y Flores (2015). Nos menciona que el riesgo de control influye de manera significativa en los controles internos que se aplican en empresas o entidades, para manifestarse de forma eficaz los errores involuntarios humanos y la detección de posibles fraudes que se puedan presentar es por este motivo es de mucha significancia y relevancia el proceso de control interno. (p.34)

López (2019) Indica que la Actividad económica es todo hecho mediante el cual se origina, se intercede y/o se vende un bien o servicio propuesto a cumplir las necesidades del consumidor (s.p).

Jiménez (2017) que cita a (Hernández, 2012) nos indica que el monitoreo se adquiere de las actividades como, evaluaciones periódicas y seguimiento continuo, en los procesos efectuados para el control de la empresa. El alcance

que tiene este seguimiento depende de los riesgos manifestados y de la confianza que se tiene a los controles preestablecidos; la supervisión y monitoreo se debe emplear en todas las actividades de la empresa y todas las debilidades encontradas deben ser comunicadas de inmediato para el ajuste correspondiente. (p.41)

Nie (2017) en su artículo *When Internal Control Meets Internal Audit: Conflict or Combine* indica que la auditoría interna puede monitorear eficientemente la función del control interno, específicamente el fraude, lo que genera que la auditoría interna y el control interno se hallen en extremos opuestos.

Zhong y Deng (2020) en su artículo *Audit Risk Evaluation Method Based on TOPSIS and Choquet Fuzzy Integral* nos indica que la evaluación del riesgo de auditoría real, existe un cierto grado de correlación entre los elementos de riesgo. Esta correlación destruirá la actividad de la información de riesgo y conducirá a la falla del operador de integración ponderado.

Cumpa (2018) nos indica que el seguimiento de resultados nos da a entender que una investigación presenta las desviaciones o diferencias de la manera que viene trabajando la compañía, que a su vez ayuda a detectar oportunidades de mejora con fundamentos, así la persona encargada, ejecute la auditoría y emita sus posibles recomendaciones, realizando el monitoreo del seguimiento en cuanto al efecto que pueda ocasionar en la compañía. (p.21).

Reyes y Montaña (2017) cita a (Torres L., 2012) nos menciona que la comunicación interna es la agrupación de acciones realizadas por una entidad para la creación y mantenimiento de buenas vinculaciones con sus integrantes, mediante los distintos canales de comunicación, el cual los mantenga totalmente informados, conformados y generados para que se contribuyan con su trabajo al logro de los propósitos organizacionales, el cual se le llama comunicación interna. (p,300).

Bartolí (1992) nos indica que la comunicación externa es toda aquella comunicación con los sectores externos que están vinculados con la compañía con la finalidad de crear, mejorar o mantener la relación con el distinto público objetivo del negocio, también en proyectar una imagen favorable de la entidad, promoviendo productos, servicios y actividades. (p.221).

Sun (2020) en su artículo A Review of Multi-Echelon Inventory Control in Supply Chain. Open Journal of Business and Management nos indica que, para las empresas, el inventario es un arma de doble filo, que puede aliviar los factores aleatorios y la demanda de emergencia en la producción y el suministro, pero también ocupa una inversión sustancial que reduce la eficiencia operativa en la compañía. En cada proceso de la cadena de suministro, se deberá garantizar cierto inventario para afianzar la continuidad de la producción y el inventario (parr.1).

Gomes y Chaves (2020) nos definen que el indicador muestra una visión del ciclo que tiene el inventario, esté cuanta demora en rotar, además está condicionado fundamentalmente por el stock de inventario que se mantengan determinado de las existencias; el cual será calculado mediante la desagregación de la estimación del inventario, al valor de las ventas en un mismo ciclo. (p.25).

Rotación de Inventario = Valor de las ventas / Valor promedio de inventario

Según PHILIP (1980) nos indica que las ventas, son el proceso de una ganancia económica, mediante el cual el vendedor muestra y satisface las necesidades del cliente. El fin de esta transacción está centrado en un beneficio mutuo. (p.5)

Ayzaga e Iza (2018) cita a (Dolores, 2015) nos menciona que el inventario es considerado un registro de bienes que es parte del activo circulante, mediante el cual se obtiene un beneficio de rentabilidad a través de ellos los inventarios son considerados en las entidades industriales como los activos más grandes (p.10).

Según Gitman & Zutter (2012) nos indica que la rotación del inventario es un indicador que comprende las veces en que este es efectuado. Además, cuantifica la liquidez del inventario en una empresa. La rotación resultante tiene un significado cuando esta es comparada a una rotación de inventario pasada de la empresa. (p.68)

Coronel (2016) nos menciona que la vida útil es el período en el cual, bajo circunstancias definidas, se produce un tolerable descenso de calidad del producto. La calidad abarca muchos aspectos del producto su particularidad, química, física, nutricional. En el momento de que uno de estos aspectos se considera como inaceptable el producto ha llegado a su fecha de caducidad (p.17).

González (2006) indica que la planificación de una compra es muy importante esta nos otorga una ventaja competitiva por lo tanto nos ayudará a perfeccionar los resultados de la empresa, en función a la reducción de costos innecesarios, mejorando estos procesos también nos ayuda a incrementar nuestro capital. Es fundamental que se maneje de manera eficiente una buena gestión de compras, dentro de una planificación estratégica de la empresa. (p.19)

Adrianzén (2021) cita a (Valdivia & Ferrer; 2013) nos indica que las existencias son activos que son reconocidos como inventario, disponibles para ser vendidos en el transcurso de la operación en el proceso de la transformación destinadas para la venta en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicio (p. 18).

Paula (2016) nos menciona que los bienes disponibles son todo aquello que no requiere de un proceso de producción o transformación para lograr obtenerlos y estos se encuentren libres en cantidades casi ilimitadas.

Sarango (2017) nos indica que el Stock máximo es el volumen mayor de existencias de un producto que podrías tener en tu almacén en cualquier momento y que garantiza el abastecimiento. (p.40)

Sarango (2017) cita a (Manene,2012) nos indica que el stock mínimo son las unidades mínimas utilizables que tiene una empresa u organización en el área de almacén y que posiblemente se pueden entregar a los clientes que así lo soliciten, en ocasiones se pueden producir por deficiencia en las existencias, y que no haya forma de adquirir más productos o que se hayan dejado de fabricar. Esto quiere decir que el stock mínimo son pequeñas cantidades que determinan el material que requiere la empresa para satisfacer la pequeña demanda mientras se espera la compra o producción del resto de productos. (p.42).

Fiaep (2014) nos indica que la gestión de los inventarios informa los procedimientos, series políticas internas y listas de control que comprueban los niveles de las existencias al mismo tiempo se impone, los niveles de inventarios que debe contar el almacén. Por ello se analiza al momento en que la mercadería debe ser repuesta, así mismo el volumen de pedidos. De modo que el régimen de inventarios admita fijar políticas operacionales para mantener y dirigir un control de la mercadería que serán almacenadas (p.38)

Oblitas (2018) menciona que el kárdex es un instrumento que facilita a la empresa obtener un avance ordenado de los registros que se realizan dentro de los almacenes. En el que, dichos registros se convierten en herramientas de control, así disponer de un formato detallado y ordenado de todos los movimientos efectuados. Las empresas mediante la aplicación del Kárdex podrán llevar un correcto registro de todos los bienes de manera sistemática, el cual les permite conocer a detalle la rotación actual en los almacenes. (p.43).

III. METODOLOGÍA

3.1 *Tipo y Diseño de Investigación*

3.1.1 Tipo de investigación

Esta Investigación es de tipo aplicada, también llamada investigación práctica o empírica. Esta se clasifica por la indagación y su manera de emplear los conocimientos obtenidos, esta se encuentra asociada con la investigación básica, ya que requiere de un marco teórico.

Sánchez, Reyes y Mejía (2018) precisan como una investigación pragmática o utilitaria emplea los conocimientos adquiridos de la investigación teórica o básica hacia el discernimiento y la resolución de problemas inmediatos.

3.1.2 Diseño de investigación

La presente investigación tiene como diseño transversal, correlacional, no experimental, descriptiva, en el transcurso, se nombran a los autores y así entender el diseño de investigación. Considerando que las dos variables estudiadas no permiten ninguna corrección o cambio, en consecuencia, es presentada como variable 1 Auditoría Interna y Variable 2 Control de Inventarios.

Según Hernández (2014) precisa que la investigación no experimental se ejecuta sin alterar intencionalmente la variable independiente; esta se encuentra basada en jerarquías, conceptos, sucesos, variables, hechos o fenómenos que se acontecen que sucedan sin la intersección directa del investigador.

Según Sánchez, Reyes y Mejía (2018) definen al diseño transversal como el diseño de investigación descriptiva que recolecta averiguaciones de diferentes sectores muestrales a un mismo tiempo para cotejarlos.

Según Hernández (2018) define este modelo de estudio que tiene como propósito entender la conexión u escala de vinculación que se encuentran entre dos o más conceptos, ya sean variables o categorías halladas en un entorno especial.

3.2 Variables y Operacionalización

3.2.1 Definición Conceptual

V1: Auditoría Interna: Cualitativa

V2: Control de Inventarios: Cualitativa

Las definiciones conceptuales de las variables se encuentran moderadas en la matriz operacional, disponible en el anexo N°1

3.2.2 Definición operacional

Según Sánchez, Reyes y Mejía (2018) mencionan que es una definición concreta y específica en términos de las operaciones con las que se categorizan las observaciones (p,43).

3.2.3 Indicadores

Soto (2018) define que los indicadores deben manifestarse de manera precisa, de tal forma permita entender el comportamiento de las dimensiones, así mismo la variable de interés, esto nos facilita saber en qué situación se encuentra la problemática de estudio.

3.2.4 Escala de Medición

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010) (...) se muestra cada afirmación, así mismo se requiere a la persona que externe su respuesta escogiendo por uno de los cinco puntos o rangos de la escala. Es decir que a cada uno de estos puntos se le asignará una estimación numérica. El cual permite que el integrante obtenga una puntuación respecto a la afirmación y a su puntuación final totalizada, para ello se suma las puntuaciones obtenidas que corresponden a todas las afirmaciones. (p. 245).

3.3 Población, Muestra y Muestreo

3.3.1 Población

Conforme a Gonzales, Gómez y Rosales (2015) nos indican que la población de estudio es la agrupación de componentes, finito o infinito, el cual es precisado por una o más particularidades que se distribuyen todos los componentes que lo constituyen (p,187). La población está conformada por 30

trabajadores los cuales pertenecen a las empresas panificadoras ubicadas en el distrito de Carabaylo – Urbanización Lucyana.

Tabla 1: EMPRESAS

Empresas	Cantidad de trabajadores
Corporación Rauletti S.A.C	10
Top Gourmet S.A.C.	5
Grupo Industrial krm S.A.C	5
Inversiones Camils Perú	10
Total	30

Fuente: <https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/FrameCriterioBusquedaWeb.jsp>

Criterios de Inclusión

Según Gonzales, Gómez y Rosales (2020) nos mencionan que los criterios de inclusión determinan una población, mediante los conocimientos actuales, las participaciones que se comparan podrían estar indistintamente indicadas, por lo tanto, posiblemente pueden beneficiarse de ellas. La presente investigación considera como población de estudio al personal administrativo, operativo y empresarios de la empresa panificadora.

Criterios de Exclusión

Según Gonzales, Gómez y Rosales (2020) definen que los criterios de exclusión logran mejorar la factibilidad del estudio, el cual se sacrifica por la generalización, por lo que deberá de ser usada con precaución. Algunas exclusiones son inevitables, ya que esto ocurre porque en su totalidad los participantes en potencia elegibles se encuentran en áreas geográficas inaccesibles o cuentan con poca disponibilidad para participar en el estudio. La presente investigación excluirá de su estudio el personal de limpieza, seguridad, mantenimiento y aquellos personales que estén fuera del rubro de panificación.

3.3.2 Muestra

Según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) definen que la muestra fue considerada como el conjunto que representa el universo o la población, a través de la información recolectada que será adquirida de la muestra y población, el cual está conformada desde la posición problemática del análisis. (p, 126).

La muestra de la investigación se realizará a través del censo, el INEI (2017) nos menciona que es la estadística o el conteo de todos los habitantes o pobladores que se encuentran en el Perú, sin realizar ninguna exclusión a personas ya sean ancianos, adultos, jóvenes, niños o bebés, sean hombres o mujeres. Se manifiesta que deben de encontrarse dentro del territorio nacional durante el periodo de Empadronamiento (parr.01)

3.3.3 Muestreo

Según Arias y Covinos (2021) definen que el muestreo, es un método para analizar la muestra, que nos da como resultado la aplicación de la técnica a la población que se adquiere por un estadígrafo, el cual se logra obtener mediante una cifra realizando un cálculo o una operación estadística, a través de ello se provee una cifra al número real de los componentes que define a la población (p,114). La población y muestra ha sido establecida mediante el censo.

3.3.4 Unidad de Análisis

En la presente investigación la unidad de análisis está conformada por los trabajadores de las áreas administrativas, operativas, logística y jefes (empresarios) de las empresas panificadoras.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas

Según Rodríguez (2017) la adquisición de información representa el manejo de una gran variedad de instrumentos o técnicas, las cuales serán empleadas por el analista y así poder desarrollar los sistemas de información, mediante el cual está la encuesta, la entrevista la observación y el cuestionario entre otros. (p,2).

Para llevar a cabo la presente investigación acerca de la auditoría interna y control de inventarios, con una finalidad de poder mejorar la gestión administrativa y contable en sus inventarios con respecto a sus existencias físicas, se aplicará la técnica de la encuesta.

3.4.2 Instrumento

Según Hernández (2014), nos indica que el cuestionario consiste en la agrupación de interrogantes en relación de una o más variables a calcular. Para ello se deberá de realizar de manera conveniente con el planteamiento del problema e hipótesis. (p.47)

Se emplea como herramienta de medición al cuestionario que se ejecutara a los Gerentes de las empresas panificadoras, además a todos los empleados del área administrativa y contable sobre temas del control interno y control de inventarios.

3.4.3 Validez

Desde otro punto de vista, fue elaborado la validez del contenido de todos los instrumentos, ejecutando el criterio de jueces expertos. Según Galicia, Balderrama y Edel (2017) nos mencionan que el estudio describe cómo usar un instrumento que es elaborada para validar el contenido de las herramientas de investigación, mediante la técnica del juicio de expertos, este nos muestra el resultado obtenido de una encuesta realizada a expertos que contribuyeron como jueces en la validación de esta investigación, manifestando su opinión y experiencia en los métodos de validación de instrumentos. (parr- 1)

A fin de validar las herramientas de esta investigación se contó con la contribución de 4 jueces expertos, conformados por:

Tabla 2: Validación de expertos

Docente	Especialidad	Opinión
Dra. Padilla Vento Patricia	Contabilidad	Aplicable
Mg. Grijalva Salazar Rosario Violeta	Contabilidad	Aplicable
Mg. Esquives Chunga Nancy Margot	Contabilidad	Aplicable
Dr. Mendiburu Rojas Jaime Alfonso	Contabilidad	Aplicable

Fuente: Elaboración Propia

3.4. 4 confiabilidad

La confiabilidad nos señala si el resultado hallado es verídico y así poder continuar con la elaboración de esta investigación. Para ello Hernández, Fernández y Baptista (2017) nos indica que la confiabilidad es el nivel de los resultados de los experimentos y a la vez estos sean interpretados de manera apropiada y sean válidos.

El coeficiente α (alfa) de Cronbach fue presentado en el año 1951 por Cronbach, para poder valorar la confiabilidad de la prueba, o de cualquier compuesto adquirido mediante la recopilación de varias mediciones. Y así estimar la confiabilidad o igualdad de los ítems o interrogantes que es frecuente aplicar el coeficiente Alfa de Cronbach cuando existe alternativas de respuestas politómicas, una de ellas es la escala de Likert; quien toma valores entre 0 y 1, donde: 0 significa confiabilidad nula y 1 representa confiabilidad total.

$$\alpha = \frac{N}{N - 1} \left(1 - \frac{\sum Vi}{Vk} \right)$$

Donde:

- N** = número de ítems
- Vi** = varianza del ítem i
- Vk** = Varianza de los puntajes brutos de los sujetos

La confiabilidad del instrumento con relación a la variable independiente Auditoría Interna, fue elaborada con 9 preguntas que se emplearon a 30 trabajadores mostrando el siguiente resultado:

Tabla 3: Fiabilidad de la variable Independiente:
Auditoria Interna

Alfa de Cronbach	N de elementos
,789	9

Fuente: Elaboración Propia – SPSS Vs. 25

Como observamos en la tabla N°3 el instrumento da un valor a el alfa de Cronbach de 0.789 esto nos muestra una confiabilidad alta, ya que está próximo a 1 como valor máximo de la fiabilidad.

También se presenta la confiabilidad del instrumento en relación a la variable dependiente Control de Inventarios, que con 11 interrogantes se realizaron a 30 encuestados, mostrando el siguiente resultado:

Tabla 4: Fiabilidad de la variable dependiente:
Control de Inventarios

Alfa de Cronbach	N de elementos
,881	11

Fuente: Elaboración Propia – SPSS Vs.25

Como observamos en la tabla N°4 el instrumento nos muestra un valor de Alfa de Cronbach de 0.881 esto nos muestra que la confiabilidad es alta, demostrando que el instrumento aplicado es confiable.

3.4 Procedimientos

A fin de proceder con la investigación se identificó los problemas y para la recopilación de información se indago en artículos indexados, tesis, bibliotecas virtuales confiables. Por consiguiente, se realizó la ficha técnica de encuesta en el cual se empleó como instrumento el cuestionario a fin de medir las dos variables, que han sido formulados por 20 ítems evaluadas por la escala Likert, además de ello se realizaron las coordinaciones con los docentes para la validación y posterior firma de la encuesta. Después que los docentes dieron la respuesta esto fue considerado y aplicado en los anexos de la investigación.

A continuación, se indica que el cuestionario aprobado se mandó a la muestra de estudio de (30 personas), luego de obtener los resultados obtenidos se realizó la tabulación, esta información es procesada en el IBM SPSS Statistics adquiriendo como resultado el Alfa de Cronbach de cada una de las variables, al igual que la Prueba de Normalidad y la Contrastación de Hipótesis.

3.6 Método de análisis de datos

Empleamos una encuesta en relación a la investigación, con el objetivo primordial de recabar la información del personal que trabajan en las empresas panificadoras, además se medirá los resultados empleados en el uso de la

escala de Likert, así mismo con este resultado obtenido se examinara los puntos fundamentales que consideran los colaboradores, con la finalidad de buscar estrategias que refuercen el control en las empresas. Para ello se aplicó el método de análisis para el registro de la base de datos el Excel y para el procesamiento el programa estadística IBM-SPSS Versión 25.

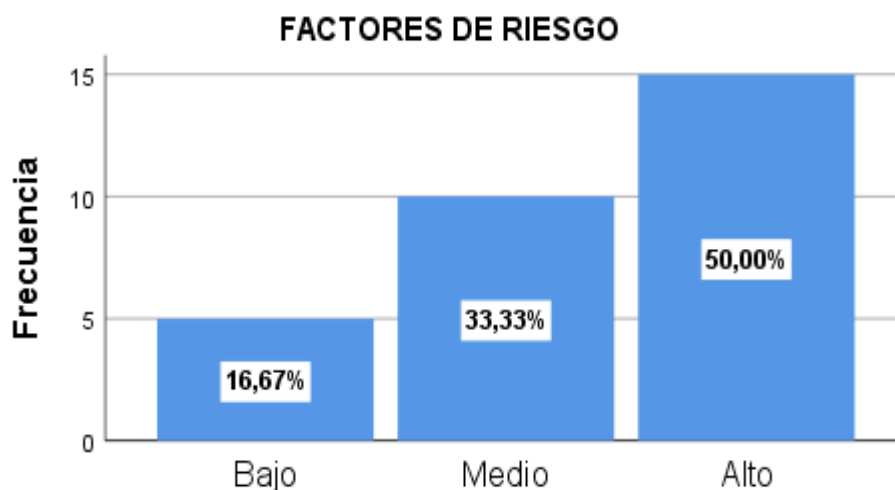
3.7 Aspectos técnicos

Esta investigación se realizó con el objetivo de beneficiar a las empresas panificadoras de manera equivalente, y se puedan manejar herramientas e instrumentos para un adecuado control de inventarios en las entidades. Así mismo la información es fidedigna y real, se utilizó la manera correcta en el citado por el manual APA así mantener la integridad y validez del trabajo. Se usó el principio ético de justicia para conservar la igualdad de la investigación, al realizar el envío de la información a distintas empresas de manera equivalente para la obtención de mejoramiento de sí mismas.

IV RESULTADOS

Se observan los gráficos de frecuencia de las variables y dimensiones consideradas en la investigación.

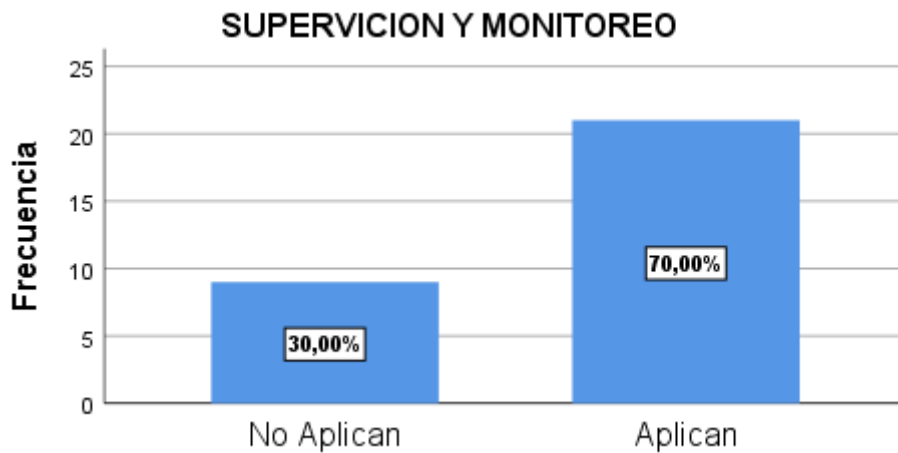
GRÁFICO 1: Factores de Riesgo



Fuente: Elaboración Propia - SPSS Vs. 25

Analizando el resultado del gráfico 1, la dimensión factores de riesgo el 100% de los entrevistados de las empresas panificadoras del distrito de Carabayllo, el 50% mencionan que el nivel de relevancia es alto ya que un gran porcentaje de las personas consideran que el riesgo inherente, el riesgo de detección y el riesgo de control, al igual que el tipo de actividad que desarrolla la empresa, es importante para detectar posibles errores, así evitar o subsanar probables amenazas dentro de una organización. El 33,3% menciona que el nivel de relevancia es medio porque consideran que algunos riesgos no son aplicados al momento de realizar la auditoría, lo que estaría generando deficiencias de la auditoría realizada, así mismo el 16,7 % mencionan que el nivel de relevancia es bajo porque consideran que los riesgos no se toman en cuenta al realizar la auditoría.

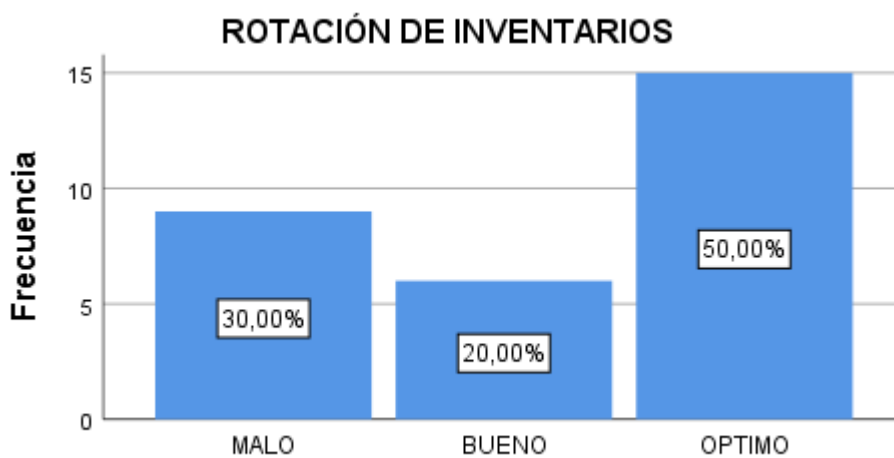
GRÁFICO 2: Supervisión y Monitoreo



Fuente: Elaboración Propia - SPSS Vs. 25

Analizando el resultado obtenido del gráfico 2, la dimensión “supervisión y monitoreo”, del 100% de los usuarios encuestados en las empresas panificadoras del distrito de Carabayllo, el 70% aplican la supervisión y monitoreo porque la empresa realiza el control aplicando el manual de funciones, por otro lado el 30% no aplican la supervisión y monitoreo porque no existe una buena comunicación externa e interna, de igual forma no realizan el seguimiento de los resultados por lo que se hace complicado detectar los errores y las diferencias en los inventarios haciendo que sean difíciles de subsanarlos.

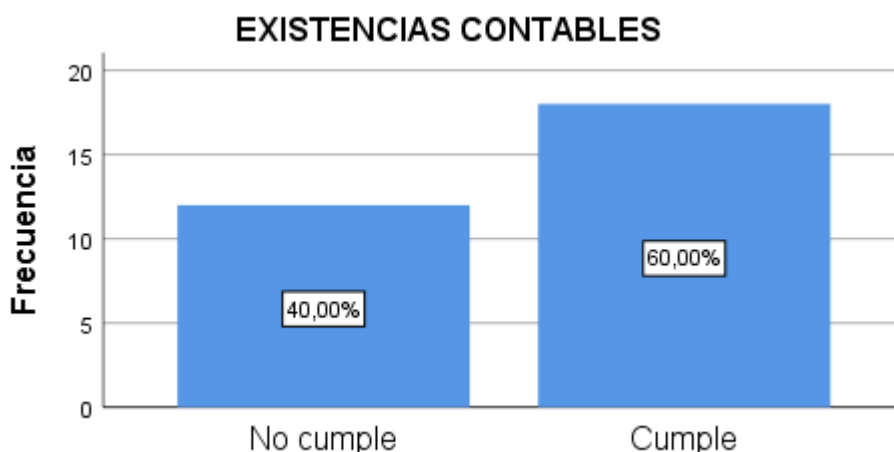
GRÁFICO 3: Rotación de Inventarios



Fuente: Elaboración propia – SPSS Vs. 25

Analizando el resultado del gráfico 3, la dimensión Rotación de Inventarios, del 100% de usuarios encuestados de las empresas panificadoras del distrito de Carabaylo, el 50% afirma que son óptimos porque cumplen con el plan de contingencia para proteger sus existencias, lo que ayuda a minimizar las diferencias en los inventarios, por otro lado el 30% nos menciona que es bueno porque la mayoría de personas realizan el inventario de la rotación de sus existencias y ventas realizadas para proceder con la planificación de compra teniendo en cuenta el stock de sus inventarios, sin embargo no realizan el seguimiento adecuado; así mismo el 20% nos muestra que el periodo de la rotación de inventarios no es la adecuada porque las empresas no ejecutan un adecuada rotación de materia prima y productos terminados, que como consecuencia genera mermas y desmedros lo cual conlleva a pérdidas monetarias para la empresa.

GRÁFICO 4: *Existencias Contables*



Fuente: *Elaboración propia – SPSS Vs. 25*

Analizando el resultado del gráfico 4 de la dimensión Existencias Contables, del 100% de los usuarios encuestados de las empresas panificadoras del distrito de Carabaylo, el 60% nos muestra que si cumplen con el proceso de registro de sus inventarios y stock mínimo, esto beneficia a la empresa a tener un adecuado control de sus existencias, además el 40% nos indican que la empresa no cumplen con clasificar los bienes disponibles que estas poseen para su venta, asimismo la verificación de su stock real no es la misma de su sistema,

porque presentan diferencias que no son detalladas por falta de actualización en las tarjetas kárdex, esto conlleva a que el control sea inadecuado.

La Prueba de Normalidad según Flores, C y Flores, k (2021) cita a (Novales, 2010), nos indica que esta prueba se aplica para corroborar la normalidad cuando el tamaño de la muestra es menor o igual a 50 observaciones y en muestras mayores es semejante a la prueba de Kolmogorov Smirnov. Este método se basa en iniciar ordenando la muestra de menor a mayor valor, alcanzando así un nuevo vector muestral. (p, 90)

Hipótesis de normalidad:

H0: La variable muestra una distribución normal.

H1: La variable muestra una distribución no normal.

Tabla 5: Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Factores de Riesgo	,807	30	,000
Supervisión y Monitoreo	,577	30	,000
Auditoría Interna	,632	30	,000
Rotación de Inventarios	,404	30	,000
Existencias Contables	,624	30	,000
Control de Inventarios	,800	30	,000

Fuente: Elaboración Propia – SPSS Vs. 25

En esta investigación la muestra es de 30 personas mediante el cual se empleó la prueba de Shapiro – Wilks. Analizando la tabla N° 9 el resultado adquirido en la prueba de normalidad da una significancia igual a 0.00, superando estos valores el 0.05, por consecuencia, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, debido a que cumple con el rango pretendido.

Para poder elaborar y constatar la hipótesis fue aplicado el coeficiente de Correlación de Rho de Spearman. Según Casas (2017), menciona que la evaluación nos ayudará a verificar si es confiable o no la hipótesis estadística; además nos muestra un nivel de significancia para poder comprobar la fiabilidad del resultado. Este nos dará como resultado menor al 5% (0,05). Esto quiere

decir que la hipótesis alterna afirma la validez de la relación y la agrupación.”
(p.15)

La prueba de Hipótesis Según Hernández, Fernández, Baptista (2014) menciona que las hipótesis están sujetas a una prueba, para poder comprobarse si estas son aceptadas o rechazadas, tomando en consideración la decisión de los investigadores, que como resultado podrían ser Hipótesis nula (Ho) o Hipótesis Alternativa (H1). (p.117).

Contrastación de Hipótesis General:

Hipótesis nula (Ho): La Auditoría Interna no tiene relación con el control de inventarios en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021.

Hipótesis alternativa (Ha): La Auditoría Interna tiene relación con el control de inventarios en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021.

Tabla 6: Rho de Spearman de la Hipótesis General

			AUDITORIA INTERNA	CONTROL DE INVENTARIOS
Rho de Spearman	AUDITORIA INTERNA	Coeficiente de correlación	1,000	,462*
		Sig. (bilateral)	.	,043
		N	30	30
	CONTROL DE INVENTARIOS	Coeficiente de correlación	,462*	1,000
		Sig. (bilateral)	,043	.
		N	30	30

Fuente: Elaboración Propia – SPSS Vs. 25

Analizando el resultado obtenido en la tabla N° 6 de la hipótesis general, según los datos adquiridos de las variables Auditoría Interna y Control de inventarios muestra que hay una correlación positiva considerable de 0.462. Así mismo, el nivel de significancia tiene como valor $p = 0.043$, siendo inferior al 0.05 por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Contrastación de la Hipótesis específica 1:

Hipótesis nula (Ho): La Auditoría Interna no tiene relación con la rotación de inventarios.

Hipótesis alternativa (Ha): La Auditoría Interna si tiene relación con la rotación de inventarios.

Tabla 7: Rho de Spearman de la Hipótesis Específica 1

			AUDITORIA INTERNA	ROTACIÓN DE INVENTARIOS
Rho de Spearman	AUDITORIA INTERNA	Coeficiente de correlación	1,000	,443*
		Sig. (bilateral)	.	,014
		N	30	30
	ROTACIÓN DE INVENTARIOS	Coeficiente de correlación	,443*	1,000
		Sig. (bilateral)	,014	.
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia – SPSS Vs.25

Analizando el resultado adquirido en la tabla N° 7 de la hipótesis específica 1, según la información obtenida de la variable Auditoría Interna y de la dimensión rotación de inventarios muestra que hay una correlación positiva considerable de 0.443. Así mismo el nivel de significancia tiene un valor de $p = 0.014$, siendo inferior al 0.05, por ende, se acepta la hipótesis alternativa y es rechazada la hipótesis nula.

Contrastación de la Hipótesis específica 2:

Hipótesis nula (Ho): La Auditoría Interna no tiene relación con las Existencias Contables.

Hipótesis alternativa (Ha): La Auditoría Interna si tiene relación con las Existencias Contables.

Tabla 8: Rho de Spearman de la Hipótesis Específica 2

			AUDITORIA INTERNA	EXISTENCIAS CONTABLES
Rho de Spearman	AUDITORIA INTERNA	Coeficiente de correlación	1,000	,349
		Sig. (bilateral)	.	,059
		N	30	30
	EXISTENCIAS CONTABLES	Coeficiente de correlación	,349	1,000
		Sig. (bilateral)	,059	.
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia – SPSS Vs.25

Analizando el resultado obtenido en la tabla N° 8 de la hipótesis específica 2, de acuerdo a la información adquirida de la variable Auditoría Interna y de la dimensión existencias contables muestra que hay una correlación positiva considerable de 0.349. Así mismo el nivel de significancia tiene un valor de $p = 0.059$, siendo mayor al 0.05, se rechaza la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula, debido a que el planteamiento del estudio está orientado al examen de las existencias físicas y no a las unidades referenciales que se encuentran en la información contable.

Prueba para la Hipótesis específica 3:

Hipótesis nula (Ho): El Control de Inventarios no tiene relación con los factores de riesgo.

Hipótesis alternativa (Ha): El Control de Inventarios tiene relación con los factores de riesgo.

Tabla 9: Rho de Spearman de la Hipótesis Específica 3

			CONTROL DE INVENTARIOS	FACTORES DE RIESGO
Rho de Spearman	CONTROL DE INVENTARIOS	Coeficiente de correlación	1,000	,388*
		Sig. (bilateral)	.	,034
		N	30	30
	FACTORES DE RIESGO	Coeficiente de correlación	,388*	1,000
Sig. (bilateral)		,034	.	
N		30	30	

Fuente: Elaboración propia – SPSS Vs.25

Analizando el resultado obtenido de la tabla N° 9 de la hipótesis específica 3, de acuerdo a la información adquirida de la variable Control de Inventarios y de la dimensión factores de riesgo muestra que hay una correlación positiva considerable de 0.388. Así mismo el nivel de significancia tiene un valor de $p = 0.034$, siendo este inferior al 0.05, por ende, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

V. DISCUSIÓN

La investigación tuvo como principal objetivo en determinar de qué manera la Auditoría Interna se relaciona con el Control de Inventarios de las existencias en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021

La información adquirida fue recopilada a través de la encuesta la cual fue procesada con la validación de juicio de expertos, posteriormente se usa como instrumento el cuestionario quien posee 20 preguntas, se procedió a encuestar a 30 usuarios dentro del área administrativa, operativa y a los dueños de las empresas panificadoras del distrito de Carabayllo, para concluir la información obtenida fue derivada a realizar una tabulación en Excel, para finalmente ser procesada en el sistema estadístico SPSS versión 25, aplicando el coeficiente Alfa de Cronbach, de las cuales se tomó en cuenta los criterios para establecer la confiabilidad del instrumento, como resultado se obtuvo un 0.789 de fiabilidad de la variable independiente y 0.881 de fiabilidad de la variable dependiente, afirmando que existe un nivel alto de confiabilidad.

Para contrastar la hipótesis fue considerada la información estadística logrando distinguir los resultados de las distintas pruebas el cual fue ejecutada: la prueba de Shapiro Wilk, destacándose como una prueba de normalidad que fue empleada de manera constante y cuando la muestra sea inferior a 50 encuestados, obtuvimos un nivel de significancia menor a 0.05, obteniendo un valor referente para la toma de decisión de aceptar o rechazar la hipótesis del estudio, a causa que los datos no cuentan con una distribución normal. En conclusión, fue aplicada la prueba de rho spearman y así obtener el nivel de correlación de las variables, dado el caso que el valor sea menor al 0.05 es aceptada la hipótesis alterna y es rechaza la hipótesis nula.

Para proceder con la discusión, se tomó en cuenta el contenido del marco teórico, trabajos previos, conceptualización de las variables Auditoría Interna y Control de Inventarios, obteniendo el sustento suficiente para el proceso de estudio, dicha información no supera los 5 años de antigüedad.

Con respecto a la hipótesis general se afirma que la Auditoría Interna tiene relación con el control de Inventarios de las empresas panificadoras, como se aprecia en la Tabla N° 6 el resultado nos muestra que hay una correlación positiva de significancia bilateral de las dos variables mediante el cual se acepta la hipótesis alterna (H1) y rechazando la hipótesis nula.

En relación a la hipótesis general con la información de los párrafos originados se confirma que la Auditoría Interna guarda relación con el control de Inventarios porque mediante un plan de control interno se podrá verificar las inconsistencias que se ejecutan al momento de realizar el inventario de las existencias, teniendo en cuenta la fecha de vencimiento del producto, así puedan ser controladas de manera idónea.

Los resultados mostrados en la investigación son similares al estudio de investigación presentada por Paredes y Gutiérrez (2021) que diseñaron un plan de auditoría, con la finalidad de verificar los movimientos planteados a la auditoría, afirmando el proceso documentado y estructurado que se aplica como instrumento para determinar si cumplen o no con la norma administrativa de inocuidad propuesto a la panadería artesanal Don Josué. Por otro lado, Gómez y Padilla (2020) en su investigación concluye que la auditoría supervisa la ejecución de todas las actividades, así mismo comprueba la documentación interna, formatos, instructivos y reglamentos dentro de los procesos de la panificadora, para así evitar las inconsistencias que se puedan presentar.

Referente a la primera hipótesis específica 1, se afirma que la Auditoría Interna tiene relación con la rotación de inventarios de las empresas panificadoras. Mediante el cual se observa en la Tabla N° 7 que cuenta con un nivel de significancia bilateral entre ambas variables Auditoría Interna y rotación de inventario mostrando una correlación significativa entre ambas variables, dando por aceptada la hipótesis alterna (H1) y rechazada la hipótesis nula (H0).

Acerca de la hipótesis específica 1, nos indica que la Auditoría Interna tiene relación con la rotación de inventarios en la población elegida de la investigación, esto se debe a que la auditoría comprueba, verifica el buen control

de rotación de materia prima, productos terminados entradas y salidas, el cual permite que el stock de las existencias tenga una buena rotación de inventarios y la empresa no se vea afectada.

Estos resultados se asemejan a la investigación realizada por Trujillo (2018) donde concluye que el control interno cuenta con una relación significativa y directa con el proceso administrativo del departamento contable, toma en cuenta como instrumento fundamental para el proceso de la empresa, con la finalidad de afirmar la eficiencia, eficacia y la manera correcta de sus operaciones, así mismo nos permite verificar las inconsistencias e incidencias y puedan ser resueltas en su debido momento. Por otro lado, en la investigación presentada por Rodríguez y Vásquez (2016) menciona que mediante los indicadores se pueden tomar decisiones oportunas, así mismo este nos permite medir el uso adecuado de los recursos, la materia prima presupuestada y su tiempo de vida, mediante el cual se verifica la rotación de inventarios si se realizan o no con los pedidos solicitados, si se llegaron a vender toda la mercadería producida, además nos permite controlar la merma y desmedro que se producen en cada proceso, esto con la finalidad de que los indicadores nos permiten reconocer el rendimiento del recurso humano y de la empresa.

Con respecto a la segunda hipótesis específica se afirma que la Auditoría Interna no tiene relación con las Existencias Contables en las empresas panificadoras. Mediante el cual se observa en la Tabla N° 8 que cuenta con un nivel de significancia bilateral superior a 0.05 entre las variables Auditoría Interna y Existencias Contables mostrando la correlación significativa las variables, aceptando la hipótesis nula (H0).

Referente a la contrastación de la hipótesis específica 2, nos menciona que existe una correlación positiva considerable con una significancia bilateral mayor al 0.05, mediante el cual se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la nula, esto debido a que las existencias son evaluadas de manera física y no a las unidades referenciales que se encuentran en la información contable.

Los resultados adquiridos concuerdan con la investigación de Sinche y esparza (2016) donde mencionan que los reportes antes inexistentes, ofrecen herramientas de control y verificación para el análisis de los riesgos que se presentan, por otro lado, para determinar el diseño de control de existencias se puede examinar mediante el proceso de la toma física de inventarios y posterior a ello procesar en el sistema bajo el método de aplicación COSO. Del mismo modo con la investigación Clavijo y Salinas (2017) nos menciona que el manejo eficiente y eficaz de los inventarios brinda amplios beneficios que relacionan a obtener mayores utilidades, además al controlar los inventarios se van generando información correcta y es favorable para la provisión de productos sin inconsistencias.

En la hipótesis específica 3, nos menciona que existe una correlación positiva considerable con una significancia bilateral menor a 0.05, por ende, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, esto se debe a que los factores de riesgo evitan las deficiencias que se puedan presentar al momento de realizar el control de los inventarios.

Lo expuesto anteriormente son similares con la investigación García (2018) donde menciona que la gestión de inventario no es la adecuada dentro de la empresa, esto se debe a que no aplican las políticas correctas para el costeo de almacenamiento y toman decisiones erradas, además de ello no cuentan con el monitoreo de un personal que ejecute con el control de almacén, esto trae como consecuencia que no se realice una supervisión de control de inventarios y que la producción esté por debajo de lo proyectado. Por otro lado Martínez (2016) nos indica que se requiere mayor soporte de Control de Inventario de existentes en el departamento de logística, por ello se necesitan herramientas de soporte como fichas, kardex físicos y formatos de inventario a diario, para ello se requiere contar con herramientas que ayuden a medir los valores y el periodo para realizar los pedidos correctos en las fechas establecidas, para esto se deberá de capacitar al personal responsable del inventario, así obtener mayores beneficios económicos.

VI. CONCLUSIONES

1. En conclusión, la Auditoría Interna se relaciona con el Control de Inventarios en las empresas panificadoras, esto se debe a los resultados adquiridos de la investigación nos menciona que en su totalidad no existe un control eficiente dentro de los inventarios debido a la falta de un plan de auditoría que puedan minimizar las deficiencias que se presentan al momento de realizar el inventario de las existencias.
2. En conclusión, la Auditoría Interna se relaciona con la rotación de Inventarios, esto es debido a que la auditoría interna podrá verificar la rotación de materia prima, productos en proceso y productos terminados, ya que las empresas no cuentan con el stock de las existencias actualizadas, identificando la fecha de caducidad de cada producto con el fin de obtener una buena rotación de inventarios y la empresa no se vea afectada.
3. En conclusión, la Auditoría Interna no se relaciona con las Existencias Contables, debido a los resultados obtenidos reflejaron que las existencias se evalúan de manera física y no a las unidades referenciales que se encuentran registradas en el sistema contable esto quiere decir que al ser contabilizadas se obtendrá el stock para la salida a su venta de los productos.
4. En conclusión, el Control de Inventarios se relaciona con los factores de Riesgo, esto es debido a que mediante los factores de riesgo podrán detectarse las inconsistencias que manifiestan al momento de ejecutar el control de inventarios, además no cuentan con las funciones distribuidas al personal delegado en el área de almacén así evitar que estos riesgos se den.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los dueños y gerentes elaborar un cronograma de auditoría, definiendo las frecuencias que estas serán aplicadas, con la finalidad de efectuar una supervisión y monitoreo para detectar las posibles diferencias que puedan presentarse en los inventarios, con ello poder realizarle un seguimiento correspondiente a estas, identificando por qué se presentan dentro de los almacenes, o procesos de transformación.
2. Se recomienda a los dueños y gerentes a diseñar y plasmar herramientas de registro (kardex, check list) clasificando por tipo de producto, insumo y así poder llevar un control de las entradas y salidas, sistematizando la transformación desde la salida de materia prima hasta la conversión de productos terminados, con la finalidad de permitir visualizar a las áreas encargadas el stock de las existencias dentro de los almacenes, y ejecutar una programación de compras teniendo el conocimiento de su stock mínimo y máximo que deben contar.
3. Se recomienda a los dueños y gerentes a implementar un área de control interno o contratar un auditor externo para que este pueda llevar una supervisión y monitoreo de los registros de las entradas y salidas, además de ejecutar inventarios en físicos realizando el cruce de información con las existencias que se encuentren dentro de su sistema de la empresa, debido a que estas en su totalidad no tienen relación y presentan diferencias no justificadas al cierre contable de cada mes.
4. Se recomienda a los administradores realizar el seguimiento y monitoreo en el control de los inventarios tanto de materia prima, producto en proceso y producto terminado que permita minimizar los riesgos y tiempos en las actividades de producción, además llevar a cabo un manual de funciones, políticas y procedimientos para mejorar los procesos de las organizaciones.

Referencias

- Accounting* , **7**, 181-190. doi: 10.4236 / ojacct.2018.73012 .Recuperado de:<https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=86384>
- Ayzaga e Iza (2018) "PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIO PARA AUMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA LEPULUNCHEXPRESS S. A." Recuperado de:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33118/1/Tesis%20Final%20Propuesta%20de%20Control%20de%20Inventario%20Empresa%20Lepulunchexpress%20%281%29.pdf>
- Aroca (2016) LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE EMPRESA DE TRANSPORTES GUZMÁN S.A. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO Recuperado de:
<https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence>
- Bottoni (2021) Implementación del control interno en el área de proyectos de la empresa de Servicios C & A S.A.C del distrito de los Olivos durante el año 2013 Recuperado:
https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/607/Bottoni_LE_tesis_contabilidad_finanzas_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Burgos y Vera (2017) EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE EXISTENCIAS PARA DETERMINAR SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD Y PROPUESTA DE ESTRATEGIA DE MEJORA EN LA EMPRESA NORCENTRO S.A.C JAÉN 2013 - 2015. Recuperado de:
https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1006/1/TL_BurgosSanchezSusanFiorella_VeraCruzKarinadelPilar.pdf.pdf
- Carranza (2018) Propuesta para mejorar el control de inventarios, en la empresa panificadora Productos Unión, distrito de Lurigancho, 2018. Recuperado de:
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1456/EI%20c3%ad_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- CASO PANADERÍA Y ABARROTES SANTA ROSA DEL DISTRITO DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018" Recuperado de:
[:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8512/CO](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8512/CO)

NTROL%20_INTERNO_PANADERIA_PULACHE_NAVARRO_CLAUDI
A_ESTEFANY.pdf?sequence=1

Clavijo y Salinas (2017) IMPLEMENTACIÓN SISTEMATIZADA DE
INVENTARIOS EN EMPRESA PANIFICADORA DE LA CIUDAD DE
VILLAVICENCIO Recuperado de:
[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/3972/1/2017_imple
mentacion_sistematizada_inventarios.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/3972/1/2017_imple
mentacion_sistematizada_inventarios.pdf)

Córdova y Saldaña (2019) CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL FERRETERÍA
GORKY E.I.R.L., JAEN - 2017. Recuperado
de:[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5654/C
%C3%B3rdova%20Calle%20%26%20Salda%C3%B1a%20Vasquez.pdf
?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5654/C
%C3%B3rdova%20Calle%20%26%20Salda%C3%B1a%20Vasquez.pdf
?sequence=1&isAllowed=y)

Coronel (2016) Evaluación de las características fisicoquímicas del barquillo tipo
oblea enrollada durante su tiempo de vida útil. Recuperado de:
[https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1948/TESIS-2017-
AGROINDUSTRIAS](https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1948/TESIS-2017-
AGROINDUSTRIAS)

Enciclopedia Contable. (2021). Kardex Recuperado
de: <https://enciclopediacontable.com/kardex/>

Flores y Rojas (2015) EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL ÁREA DE
INVENTARIO DE LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIAL DE LA
CIUDAD DE GUAYAQUIL. Recuperado de :
[https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-
GT001158.pdf](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-
GT001158.pdf)

García (2018) "Evaluación de la gestión de inventarios y su incidencia en la
rentabilidad de la panadería San Gabriel, Tarapoto, 2016" Recuperado
de:[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30740/g
arcia_rk.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30740/g
arcia_rk.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gomes y Chaves (2020) Propuesta para la gestión de inventarios en la
panificadora "El Libertador" Recuperado
de:[https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1148&contex
t=ing_industrial](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1148&contex
t=ing_industrial)

Gómez y Padilla (2020) "Plan de auditoría para el programa de auditoría interna
al sistema de gestión de calidad de la panificadora Daniel" Recuperado
de:[https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/34424/lpadillag.pdf?s
equence=1&id Allowed=y](https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/34424/lpadillag.pdf?s
equence=1&id Allowed=y)

Iris Barceló Ferre (26 de marzo de 2018). Vida útil. Economipedia.com
Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/vida-util.html>

Iza y Ayzaga (2018) Propuesta de Control de Inventario para Aumentar la
Rentabilidad en la empresa LEPULUNCHEXPRESS S. A." Recuperado

- de:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33118/1/Tesis%20Final%20Propuesta%20de%20Control%20de%20Inventario%20Empresa%20Lepulunchexpress%20%281%29.pdf>
- Javier Sánchez Galán (04 de agosto, 2017). Rotación del inventario. Economipedia.com Recuperado de:
<https://economipedia.com/definiciones/rotacion-del-inventario.html>
- Jiménez (2017) “Control administrativo de la panadería Pan de Casa en la ciudad de Ambato en el año 2014” Recuperado de:
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24510/1/T3851e.pdf>
- Martínez (2016) “DIAGNÓSTICO DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LAS PANADERÍAS DE TIPO MICROEMPRESA DE LA CIUDAD DE PASTO (COLOMBIA) Y MODELO MATEMÁTICO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS” Recuperado de:
<https://repositorio.uniandes.edu.co/bitstream/handle/1992/13938/u754184.pdf?sequence=1>
- Muteti, N., Namusonge, M. y Nzomo, D. (2018) Sistemas de contabilidad para prácticas de mantenimiento de registros para el desarrollo de pequeñas empresas en el condado de Makueni, Kenia. Open Journal of Accounting , 7 , 181-190. doi: 10.4236 / ojacct.2018.73012 .Recuperado de:
<https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=86384>
- Nie, J. (2017) Cuando el control interno se encuentra con la auditoría interna: ¿Conflicto o combinación? Diario abierto de contabilidad, 6, 43-51. doi: 10.4236 / ojacct.2017.62004 . Recuperado de:
<https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=75727>
- López, J (2019) Actividad Económica. Economipedia.com Recuperado de:
<https://economipedia.com/definiciones/actividad-economica.html>
- Oblitas (2018) Reestructuración del sistema de procedimientos de control, registro y custodia para una óptima gestión de inventarios en la empresa Agroindustrial S.A.C Lima 2017. Recuperado:
<https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2637/TE%20SIS%20Oblitas%20Deysi.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Paluche (2018) “ CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS PANADERAS DEL PERÚ: CASO PANADERÍA Y ABARROTES SANTA ROSA DEL DISTRITO DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018” Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8512/CONTROL%20INTERNO_PANADERIA_PULACHE_NAVARRO_CLAUDIA_ESTEFANY.pdf?sequence=1
- Paredes y Gutierrez (2021) “Plan De Auditoría Para El Programa De Auditoría Interna De La Empresa Panificadora Artesanal Don Josué” en la Ciudad de Bogotá 2021 Recuperado de:
<https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/41431/rpimientac.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Paula Nicole Roldán (08 de septiembre, 2016). Bienes libres. Economipedia.com
Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/bienes-libres.html>
- Reyes Y Montaña (2017) Comunicación Interna como herramienta indispensable a la administración de empresas. Recuperado de: [file:///C:/Users/Equipo/Downloads/Dialnet-LaComunicacionInternaComoHerramientaIndispensableD-6174479%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Equipo/Downloads/Dialnet-LaComunicacionInternaComoHerramientaIndispensableD-6174479%20(3).pdf)
- Rodríguez y Vásquez (2016) "Propuesta del Diseño de un Sistema de Control Interno para Obtener la Eficiencia en el Proceso Productivo y mejorar el costo beneficio DE LA EMPRESA DULCE PASTERÍA EIRL EN EL PERIODO 2015 – 2016" Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/84110475.pdf>
- Rosario Peiró (09 de junio de 2021). Comunicación externa. Economipedia.com
Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/comunicacion-externa.html>
- Sánchez, Reyes y Mejía (2018) Manual de Términos en investigación Científica, Tecnológica y Humanística Recuperado de: <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Sarango (2017) DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA COPYCOM, UBICADA EN LA CIUDAD SANTO DOMINGO, PROVINCIA DE SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/7977/1/82T00809.pdf>
- SIBRIAN, MENDEZ Y ROSALES (2014) "AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EVALUACIÓN DE RIESGOS EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN EN LAS MEDIANAS EMPRESAS PANIFICADORAS DEL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR" Recuperado de: <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/6680/1/TRABAJO%20FINAL%20GRUPO%20I-44.pdf>
- Sinche y Esparza (2016) "Diseño de un control de inventario para el Negocio "Pan Dorado". Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17319/1/Tesis%20Completa%20Martha%20-%20Rosita.pdf>
- Sun. (2020) Una revisión del control de inventario de niveles múltiples en la cadena de suministro. *Open Journal of Business and Management*. Recuperado de: <https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=99109>
- Trujillo (2018) "Influencia del Control en el Proceso Administrativo del Departamento Contable de la Empresa Industria Panificadora RICOSON S.A.C." Recuperado de: <http://repositorio.lamolina.edu.pe/bitstream/handle/UNALM/3316/trujillo-gallo-pedro.pdf?sequence=3 is Allowed=y>

- Vidal (2017) "AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, EN EL AÑO 2016" Recuperado de: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3097/vidal_cgr.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Yeboah. (2020) Revisión de literatura crítica sobre la efectividad de la auditoría interna. Open Journal of Business and Management. Recuperado de: <https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=102301>
- Zhong, FY, & Deng, YQ (2020) Método de evaluación de riesgos de auditoría basado en TOPSIS y Choquet Fuzzy Integral. Revista Estadounidense de Gestión Industrial y Comercial, 10, 815-823. doi: 10.4236 / ajibm.2020.104055 . Recuperado de: <https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=99692>

ANEXOS

ANEXO1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

“Auditoría Interna y Control de Inventarios de existencias en las Empresas Panificadoras Carabaylo – 2021”

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
AUDITORIA INTERNA	La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y realizar la identificación de potenciales factores de riesgo, mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudándole a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación, supervisión y monitoreo para la mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo a los más altos niveles de la administración. (Vidal,2016,p,20)	La Auditoría Interna se basa en la actividad de aseguramiento y consultoría objetiva que es concebida como una parte del control interno que son realizados por personas dependientes de la organización con un grado de independencia suficiente para realizar el trabajo de manera objetiva.	Factores de Riesgo	-Riesgo Inherente -Riesgo de Detección -Riesgo de Control -Actividad Económica	Ordinal
			Supervisión y monitoreo	- Funcionamiento. -Evaluación - Seguimiento de resultados. - Comunicación interna. - Comunicación externa.	
CONTROL DE INVENTARIOS	El control de inventario es la verificación de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencias contables con las que contamos en nuestros registros, para calcular si hemos tenido pérdidas o beneficios. Meana (2007, Pág. 29)	Control de inventario es una herramienta de gestión que promueve y optimiza la eficiencia eficacia ,transparencia y economía de las operaciones de una entidad, además cuida y resguarda los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida deterioro o uso indebido y actos ilegales dentro de una organización.	Rotación de Inventarios	-Ventas -Periodo -Inventario -Rotación -Vida Útil -Planificación de Compra	Ordinal
			Existencias Contables	-Bienes disponibles -Stock máximo -Stock mínimo -Registro de inventarios -Kardex	

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Auditoría Interna y Control de Inventarios de existencias en las Empresas Panificadoras Carabayllo – 2021”

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores	Metodología
GENERAL	GENERAL	GENERAL	Auditoria Interna	-Riesgo Inherente -Riesgo de - Detección -Riesgo de Control -Actividad Económica Funcionamiento. -Evaluación - Seguimiento de resultados. - Comunicación interna. - Comunicación externa. -Ventas -Periodo -Inventario Medio -Rotación -Vida Útil -Planificación de Compra -Bienes disponibles -Stock máximo -stock mínimo -Registro de inventarios -Kardex	<u>DISEÑO</u> -Tipo de Investigación: Aplicada - Enfoque: Cuantitativa - Diseño: No Experimental Nivel de Investigación Descriptivo – Correlacional - Corte: Transversal <u>VARIABLES</u> Variable I: Auditoría Interna Variable D: Control de Inventarios <u>POBLACIÓN Y MUESTRA</u> Población: Gerentes y trabajadores dentro de la empresa Industrial panificadora ubicada específicamente en el distrito de Carabayllo. <u>TÉCNICAS E INSTRUMENTO</u> Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
¿De qué manera la Auditoría Interna se relaciona con el control de inventarios de las existencias en las empresas panificadoras Carabayllo- 2021?	Determinar de qué manera se relaciona la Auditoría Interna con el Control de Inventarios de las existencias en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021	La Auditoría Interna tiene relaciona con el Control de Inventarios de las existencias en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021			
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO			
¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la rotación de inventarios en las empresas panificadoras Carabayllo – 2021?	Determinar de qué manera se relaciona la auditoría interna con la rotación de inventarios en las empresas panificadoras Carabayllo -2021	La auditoría interna tiene relaciona con la rotación de inventarios en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021			
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	Control de Inventario		
¿De qué manera se relaciona la auditoría interna con las existencias contables en las empresas panificadoras Carabayllo – 2021?	Determinar de qué manera se relaciona la auditoría interna con las existencias contables en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021	La auditoría interna tiene relación con las existencias contables en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021			
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO			
¿De qué manera se relaciona el control de inventarios con los factores de riesgos en las empresas panificadoras Carabayllo – 2021?	Determinar de qué manera el control de inventarios se relaciona con los factores de riesgo en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021	El control interno tiene relación con los factores de riesgo en las empresas panificadoras Carabayllo – 2021.			

ANEXO 3

ENCUESTA

ENCUESTA PARA EVALUAR LA AUDITORIA INTERNA Y CONTROL DE INVENTARIOS DE EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS PANIFICADORAS CARABAYLLO - 2021

GENERALIDADES

La presente encuesta es anónima y confidencial, con fines académicos

Marque con una (x) la alternativa que mejor refleje su opinión de manera objetiva a las siguientes interrogantes:

(1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (4) De acuerdo

(5) Totalmente de acuerdo

ÍTEMS		Valorización Escala de Likert				
		1	2	3	4	5
1	El riesgo inherente es importante para la mejora de la auditoría interna					
2	El riesgo de detección son métodos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría.					
3	El riesgo de control es importante para detectar y prevenir errores dentro de la auditoría interna.					
4	Los ingresos obtenidos guardan relación con la actividad económica de la empresa.					
5	La empresa cumple una segregación de funciones apropiadas a cada función.					
6	La empresa mediante el manual de procedimientos y políticas realiza una evaluación de los inventarios.					
7	La empresa realiza un seguimiento de resultados, cuando estos presentan diferencias en los inventarios.					
8	Se ejecuta una comunicación interna cuando se presentan irregularidades en los inventarios.					
9	Se elaboran cotizaciones con una comunicación externa antes de realizar la compra de materia prima.					
10	La empresa tiene un plan de contingencia para la prevención de riesgos operativos y cumplir con las ventas planificadas.					
11	La empresa tiene un cronograma para la ejecución de inventarios, así obtener la reposición de sus existencias en un periodo determinado.					
12	La empresa en la que labora realiza un análisis de rotación de inventario para evitar pérdida en la mercadería.					
13	La empresa en la que labora lleva a cabo una rotación de inventarios, para controlar el porcentaje de mermas y desmedros.					
14	La empresa cuenta en su almacén con las dimensiones necesarias para proteger sus existencias y que estas cumplan su vida útil.					
15	La empresa en la que labora realiza la recepción de la mercadería según el orden de la planificación de compra.					
16	La empresa en la que labora cuenta con una clasificación de bienes disponibles de mayor y menor costo.					
17	La empresa en la que labora cuenta con un control de stock máximo de sus existencias					
18	La empresa en la que labora cuenta con un control de stock mínimo de sus existencias					
19	El Registro de inventario es utilizado para realizar el seguimiento de materia prima, productos en proceso y productos terminados.					
20	La empresa en la que labora cuenta con tarjetas Kardex.					

Anexo 4: Validez del instrumento de expertos 1

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Esquives Chunga Nancy Margot

DNI: 08510968

Especialidad del validador: Economista – Contador Público

23 de noviembre del 2021.

Firma del Experto Informante.

Anexo 5: Validez del instrumento de expertos 2

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Mendiburu Rojas, Jaime Alfonso

DNI: 40002784

Especialidad del validador: Finanzas

24 de noviembre del 2021.

Firma del Experto Informante.

Anexo 5: Validez del instrumento de expertos 3

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. Padilla Vento Patricia

DNI: 09402744

Especialidad del validador: Contador Público

23 de noviembre del 2021.

Firma del Experto Informante.

Anexo 5: Validez del instrumento de expertos 4

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Rosario Grijalva Salazar

DNI: 09629044

Especialidad del validador: Contador Público

24 de noviembre del 2021.

Firma del Experto Informante.

Mg. Rosario Grijalva Salazar



ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR

para mí ▾

Buenas tardes
Si hay suficiencia
Mg. Rosario Grijalva Salazar
DNI 09629044
Auditoria
Saludos Cordiales,



Rosario Grijalva Salazar | Investigación
Docente con registro **RENACYT**
EP de Contabilidad | **Campus Los Olivos**



Dra. Patricia Padilla Vento

PATRICIA PADILLA VENTO

para mí ▾

Sirva el presente para saludarla y a la vez comunico a usted, que el instrumento de su investigación tiene el V°B°.

Mi DNI 09402744
Doctora en Contabilidad

Saludos cordiales



Dra. Patricia Padilla Vento |
E.P de Contabilidad
<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>
Telf. +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101

Dr. Mendiburu Rojas, Jaime Alfonso

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Mendiburu Rojas, Jaime Alfonso DNI: 40002784
Especialidad del validador: Finanzas

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

23 De noviembre del 2021.

Firma del Experto Informante.

ANEXO 06:

VALIDEZ DE ITEMS – VARIABLE INDEPENDIENTE

Estadísticas de 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
RIESGO INHERENTE	31,90	18,300	,443	,774
RIESGO DE DETECCIÓN	32,07	16,616	,497	,770
RIESGO DE CONTROL	31,80	20,166	,245	,797
ACTIVIDAD ECONOMICA	31,60	19,834	,399	,779
FUNCIONAMIENTO	32,13	19,499	,334	,787
EVALUACIÓN	32,23	18,323	,459	,771
SEGUIMIENTO DE RESULTADOS	31,87	17,568	,565	,756
COMUNICACIÓN INTERNA	31,77	18,116	,689	,747
COMUNICACIÓN EXTERNA	31,83	16,351	,736	,729

ANEXO 07:

VALIDEZ DE ITEMS – VARIABLE DEPENDIENTE

Estadísticas de 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
VENTAS	40,93	28,547	,683	,864
PERIODO	40,63	32,516	,452	,879
VENTAS	40,80	28,510	,737	,861
ROTACIÓN	40,83	28,626	,742	,861
VIDA UTIL	40,67	31,264	,611	,872
PLANIFICACIÓN DE COMPRA	40,80	31,338	,554	,874
BIENES DISPONIBLES	40,77	29,978	,674	,867
STOCK MAXIMO	40,90	28,438	,763	,859
STOCK MINIMO	40,77	29,426	,568	,872
REGISTROS DE INVENTARIOS	40,87	29,085	,552	,874
KARDEX	41,03	28,585	,427	,892

ANEXO 08:

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPAR EN EL ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN

Universidad: UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Investigadores: ALVINO TEMOCHE PEDRO JEAN PIERRE
POMAHUACRE LAURA EDITH NICOLY
Título: "Auditoría Interna y Control de Inventarios de existencias en las Empresas Panificadoras Carabaylo – 2021"

INTRODUCCIÓN:

Lo estamos invitando a participar del estudio de investigación llamado: "Auditoría Interna y Control de Inventarios de existencias en las Empresas Panificadoras Carabaylo – 2021". Este es un estudio desarrollado por investigadores de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado del título profesional de Contador Público.

MOLESTIAS O RIESGOS:

No existe ninguna molestia o riesgo mínimo al participar en este trabajo de investigación. Usted es libre de aceptar o de no aceptar.

CONSENTIMIENTO:

Acepto voluntariamente participar en este estudio, he comprendido perfectamente la información que se me ha brindado. La encuesta a desarrollar es totalmente confidencial y será utilizada como respaldo informativo para la Universidad Cesar Vallejo

Por lo tanto

Firma del Participante	Lugar	Fecha
Nombre:		
DNI:		

ANEXO 09: TABULACIÓN BASE DE DATOS

Auditoria Interna										Control de Inventarios															
Factores de Riesgo				Supervisión y monitoreo						Rotación de Inventarios						Existencias Contables									
Riesgo Inherente	Riesgo de Detección	Riesgo de Control	Actividad Económica	Funcionamiento	Evaluación	Seguimiento de Resultados	Comunicación Interna	Comunicación Externa	D1	D2	V1	Ventas	Período	Inventario	Rotación	Vida Útil	Planificación de Compra	Bienes Disponibles	Stock Máximo	Stock Mínimo	Registro de Inventarios	Kardex	D3	D4	V2
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	D1	D2	V1	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	D3	D4	V2
E1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	16	21	37	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	24	17	41
E2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	16	20	36	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	24	19	43
E3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	17	20	37	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	24	20	44
E4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	18	23	41	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4	27	19	46
E5	2	5	5	5	5	4	5	5	5	17	24	41	2	4	3	4	5	4	3	3	4	4	22	18	40
E6	4	2	4	5	2	1	2	2	2	15	9	24	2	4	2	2	3	4	2	2	4	2	17	12	29
E7	4	2	5	4	4	4	5	5	5	15	23	38	5	5	3	3	4	4	4	5	4	4	24	21	45
E8	5	5	4	5	4	4	4	5	4	19	21	40	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	24	19	43
E9	5	5	4	4	4	4	4	5	5	18	22	40	4	5	5	4	5	4	5	4	5	3	27	22	49
E10	4	1	4	4	4	4	4	4	2	13	18	31	2	4	2	2	4	2	4	2	2	4	16	16	32
E11	4	2	3	4	4	4	3	4	4	13	19	32	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	24	20	44
E12	4	4	4	5	4	4	4	4	4	17	20	37	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	24	20	44
E13	5	4	4	4	4	4	4	4	5	17	21	38	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	27	23	50
E14	5	5	5	5	1	1	5	5	5	20	17	37	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	29	25	54
E15	3	4	4	4	4	4	4	4	4	15	20	35	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	24	18	42
E16	4	4	5	4	3	5	5	4	4	17	21	38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	30	25	55
E17	5	5	4	4	4	4	5	5	5	18	23	41	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	29	25	54
E18	5	5	5	4	4	4	4	4	4	19	20	39	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	29	25	54
E19	4	5	1	4	4	3	5	5	5	14	22	36	5	5	5	4	5	4	5	5	3	5	28	23	51
E20	5	5	4	5	4	4	2	4	5	19	19	38	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	26	21	47
E21	4	4	4	5	3	3	4	4	4	17	18	35	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	24	21	45
E22	4	4	4	4	4	4	4	4	4	16	20	36	5	5	4	4	4	4	4	4	4	2	26	18	44
E23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	16	20	36	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	24	19	43
E24	3	3	4	4	4	4	4	4	3	14	19	33	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	25	24	49
E25	4	4	4	4	4	4	4	4	4	16	20	36	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	24	20	44
E26	4	2	5	4	4	4	5	4	5	15	22	37	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	26	24	50
E27	3	4	4	4	5	3	3	3	3	15	17	32	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	20	20	40
E28	4	4	4	5	4	4	4	4	4	17	20	37	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	24	20	44
E29	5	5	5	5	4	4	4	4	4	20	20	40	4	4	4	4	4	4	4	5	1	1	24	15	39
E30	1	2	3	2	2	2	2	3	2	8	11	19	3	3	5	5	5	5	5	2	3	1	26	16	42