



**Autónoma**  
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

AUDITORÍA FINANCIERA Y EL CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS EN LA EMPRESA FARMACÉUTICA GR FARMANOVA  
S.A.C. DEL DISTRITO DE VILLA EL SALVADOR – 2019

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORAS**

ASSHLY YARITZA GONZALES PEREZ  
SUSAN ANABEL RIVERA POMA

**ASESOR**

DR. RAFAEL ANTONIO GARAY ARGANDOÑA

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

AUDITORÍA Y SERVICIOS DE VERIFICACIÓN

**LIMA, PERÚ, DICIEMBRE DE 2020**

## **DEDICATORIA**

A Dios por estar siempre presente en mi camino y por brindarme las fuerzas necesarias para seguir adelante, y a mis padres por ser mi soporte, apoyo e incentivo para lograr mis metas.

Asshly Yaritza Gonzales Perez

A Dios, por ser mi guía y protección. A mis padres, por ser mi mayor motivación en cada etapa de mi vida, inculcándome la perseverancia y permitiéndome alcanzar mis metas.

Susan Anabel Rivera Poma

## **AGRADECIMIENTOS**

En primera instancia agradecemos a nuestra Universidad Autónoma del Perú por la calidad académica brindada, a nuestros docentes por otorgarnos su sabiduría y experiencia, cuyos conocimientos inculcados fueron para convertirnos en futuras profesionales de éxito. Con una especial consideración a nuestro asesor Dr. Rafael Garay Argandoña, Mg. CPC David de la Cruz Montoya y Mg. Carlos Urbina Benavides.

Finalmente agradecemos a la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C y a todas las personas que directa e indirectamente permitieron la elaboración y presentación del trabajo de investigación.

## ÍNDICE

|  |             |
|--|-------------|
| <b>DEDICATORIA .....</b>   | <b>ii</b>   |
| <b>AGRADECIMIENTOS.....</b>  | <b>iii</b>  |
| <b>RESUMEN .....</b>   | <b>viii</b> |
| <b>ABSTRACT .....</b>  | <b>ix</b>   |
| <b>INTRODUCCIÓN .....</b>  | <b>x</b>    |
| <br>   |             |
| <b>CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>                             |             |
| 1.1. Realidad problemática .....   | 13          |
| 1.2. Justificación e importancia de la investigación.....                | 16          |
| 1.3. Objetivos de la investigación: general y específicos .....          | 18          |
| 1.4. Límites de la investigación .....                                   | 19          |
| <br>   |             |
| <b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</b>  |             |
| 2.1. Antecedentes de los estudios .....                                  | 21          |
| 2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado ..... | 27          |
| 2.3. Definición conceptual de la terminología empleada .....             | 56          |
| <br>   |             |
| <b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO</b>                                  |             |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación .....                                | 59          |
| 3.2. Población y muestra.....  | 60          |
| 3.3. Hipótesis .....   | 61          |
| 3.4. Variables – operacionalización .....                                | 62          |
| 3.5. Métodos y técnicas de investigación.....                            | 65          |
| 3.6. Análisis estadísticas e interpretación de datos .....               | 66          |
| <br>   |             |
| <b>CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b>              |             |
| 4.1. Análisis de fiabilidad.....   | 68          |
| 4.3. Resultados descriptivos de las variables .....                      | 70          |
| 4.4. Contrastación de la hipótesis .....                                 | 94          |
| <br>   |             |
| <b>CAPÍTULO V. DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>           |             |
| 5.1. Discusiones.....  | 101         |
| 5.2. Conclusiones.....   | 104         |
| <br>   |             |
| <b>REFERENCIAS</b>   |             |
| <b>ANEXOS</b>  |             |

## LISTA DE TABLAS

|          |   |    |
|----------|---|----|
| Tabla 1  | Operacionalización de la variable: Auditoría financiera.....                | 63 |
| Tabla 2  | Operacionalización de la variable: Control interno de inventarios .....     | 64 |
| Tabla 3  | Validez del instrumento: Auditoría financiera .....                         | 68 |
| Tabla 4  | Análisis de fiabilidad de la variable: Auditoría financiera.....            | 68 |
| Tabla 5  | Validez del instrumento: Control interno de inventarios .....               | 69 |
| Tabla 6  | Análisis de fiabilidad de la variable: Control interno de inventarios ..... | 69 |
| Tabla 7  | Descripción de la dimensión: Evaluación de control interno.....             | 70 |
| Tabla 8  | Descripción de la dimensión: Identificación de riesgos .....                | 71 |
| Tabla 9  | Descripción de la dimensión: Materialidad .....                             | 72 |
| Tabla 10 | Descripción de la dimensión: Programa de auditoría .....                    | 73 |
| Tabla 11 | Descripción de la dimensión: Pruebas de auditoría .....                     | 74 |
| Tabla 12 | Descripción de la dimensión: Hallazgos de auditoría .....                   | 75 |
| Tabla 13 | Descripción de la dimensión: Comunicación de resultados.....                | 76 |
| Tabla 14 | Descripción de la dimensión: Evidencias .....                               | 77 |
| Tabla 15 | Descripción de la dimensión: Normas de contabilidad .....                   | 78 |
| Tabla 16 | Descripción de la dimensión: Responsabilidad de la gerencia .....           | 79 |
| Tabla 17 | Descripción de la dimensión: Carta de recomendaciones.....                  | 80 |
| Tabla 18 | Descripción de la dimensión: Opinión del auditor .....                      | 81 |
| Tabla 19 | Descripción de la dimensión: Valoración de riesgos.....                     | 82 |
| Tabla 20 | Descripción de la dimensión: Gestión de riesgos.....                        | 83 |
| Tabla 21 | Descripción de la dimensión: Posibilidad de fraude.....                     | 84 |
| Tabla 22 | Descripción de la dimensión: Evaluación de cambios .....                    | 85 |
| Tabla 23 | Descripción de la dimensión: Establecimiento de políticas.....              | 86 |
| Tabla 24 | Descripción de la dimensión: Procedimientos .....                           | 87 |
| Tabla 25 | Descripción de la dimensión: Tecnología de información.....                 | 88 |
| Tabla 26 | Descripción de la dimensión: Mitigación de riesgos .....                    | 89 |
| Tabla 27 | Descripción de la dimensión: Información relevante.....                     | 90 |
| Tabla 28 | Descripción de la dimensión: Información de calidad .....                   | 91 |
| Tabla 29 | Descripción de la dimensión: Comunicación interna .....                     | 92 |
| Tabla 30 | Descripción de la dimensión: Comunicación externa .....                     | 93 |
| Tabla 31 | Prueba de normalidad .....  | 94 |
| Tabla 32 | Correlación: Auditoría financiera y control interno de inventarios.....     | 95 |

|          |   |    |
|----------|---|----|
| Tabla 33 | Correlación de hipótesis específica 1 ..... | 96 |
| Tabla 34 | Correlación de hipótesis específica 2 ..... | 97 |
| Tabla 35 | Correlación de hipótesis específica 3 ..... | 98 |

## LISTA DE FIGURAS

|           |                                     |    |
|-----------|-------------------------------------|----|
| Figura 1  | Evaluación de control interno.....  | 70 |
| Figura 2  | Identificación de riesgos.....      | 71 |
| Figura 3  | Materialidad.....                   | 72 |
| Figura 4  | Programas de auditoría.....         | 73 |
| Figura 5  | Pruebas de auditoría.....           | 74 |
| Figura 6  | Hallazgos de auditoría.....         | 75 |
| Figura 7  | Comunicación de resultados.....     | 76 |
| Figura 8  | Evidencias.....                     | 77 |
| Figura 9  | Normas de contabilidad.....         | 78 |
| Figura 10 | Responsabilidad de la gerencia..... | 79 |
| Figura 11 | Carta de recomendaciones.....       | 80 |
| Figura 12 | Opinión del auditor.....            | 81 |
| Figura 13 | Valoración de riesgos.....          | 82 |
| Figura 14 | Gestión de riesgos.....             | 83 |
| Figura 15 | Posibilidad de fraude.....          | 84 |
| Figura 16 | Evaluación de cambios.....          | 85 |
| Figura 17 | Establecimiento de políticas.....   | 86 |
| Figura 18 | Procedimientos.....                 | 87 |
| Figura 19 | Tecnología de información.....      | 88 |
| Figura 20 | Mitigación de riesgos.....          | 89 |
| Figura 21 | Información relevante.....          | 90 |
| Figura 22 | Información de calidad.....         | 91 |
| Figura 23 | Comunicación Interna.....           | 92 |
| Figura 24 | Comunicación externa.....           | 93 |

**AUDITORÍA FINANCIERA Y EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA  
EMPRESA FARMACÉUTICA GR FARMANOVA S.A.C DEL DISTRITO DE VILLA  
EL SALVADOR – 2019**

**ASSHLY YARITZA GONZALES PEREZ  
SUSAN ANABEL RIVERA POMA**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**RESUMEN**

La presente investigación se desarrolló con el objetivo principal de determinar la relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. en el distrito de Villa El Salvador. Para el estudio se aplicó el tipo de investigación descriptiva y el diseño no experimental transversal-correlacional, puesto que no se realizó ninguna manipulación intencionada en las variables y se buscó determinar el grado de relación que existe entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios. Además, la muestra fue no probabilística y estuvo conformada por 10 colaboradores, integrado por el gerente y los trabajadores de las áreas de contabilidad, almacén y administración, a quienes se les aplicó el cuestionario como instrumento de la investigación, así mismo se utilizó el análisis documental, que comprendió la información financiera del periodo 2019. Por otra parte, se realizó el procesamiento de los datos obtenidos mediante el software estadístico SPSS versión 23, donde los resultados alcanzados determinaron que la auditoría financiera se relaciona significativamente con el control interno de inventarios, mostrando una correlación positiva considerable de 0.861. Se concluye que una auditoría financiera determina la efectividad del control interno de inventarios de la empresa y establece las medidas necesarias para corregir las deficiencias identificadas, a través de la carta de recomendaciones o la carta de control interno.

**Palabras clave:** auditoría financiera, control interno, inventarios.

**FINANCIAL AUDIT AND THE INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES IN THE  
COMPANY FARMACEUTICA GR FARMANOVA S.A.C OF THE DISTRICT OF  
VILLA EL SALVADOR – 2019**

**ASSHLY YARITZA GONZALES PEREZ  
SUSAN ANABEL RIVERA POMA**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**ABSTRACT**

This investigation was developed with the main objective of determining the relationship between the financial audit and the internal control of inventories in the pharmaceutical company GR Farmanova S.A.C. in the district of Villa El Salvador. For the study, the descriptive type of research and the non-experimental cross-correlational design were applied, since no intentional manipulation was made in the variables and it was sought to determine the degree of relationship that exists between the financial audit and the internal inventory control. In addition, the sample was non-probabilistic and consisted of 10 collaborators, made up of the manager and workers from the accounting, warehouse and administration areas, to whom the questionnaire was applied as a research instrument, likewise the analysis was used documentary, which comprised the financial information for the 2019 period. On the other hand, the data obtained was processed using the statistical software SPSS version 23, where the results achieved determined that the financial audit is significantly related to the internal control of inventories, showing a considerable positive correlation of 0.861. It is concluded that a financial audit determines the effectiveness of the company's internal inventory control and establishes the necessary measures to correct the deficiencies identified, through the letter of recommendations or the internal control letter.

**Keywords:** financial audit, internal control, inventories.

## INTRODUCCIÓN

La situación problemática en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. nació a partir de identificar diferencias en los saldos de la cuenta de inventarios entre los registros contables y el inventario físico, situación que determinaba que el control interno de inventarios empleado era deficiente, lo cual colocaba en incertidumbre la razonabilidad de la información financiera que brinda la cuenta de inventarios en los estados financieros, y siendo la auditoría financiera la única posibilidad para identificar las deficiencias en el control interno de inventarios y por ende determinar la razonabilidad de la cuenta, por ello se procede a formular la problemática ¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C?

Ante esta situación se estableció la hipótesis principal, la cual busca probar que existe relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. Teniendo como objetivo principal de la investigación, determinar la relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C.

En relación a ello, la investigación se justifica debido a que la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. mediante la auditoría financiera, puede identificar las deficiencias en el control interno de inventarios y si la información financiera generada por el mismo es razonable. Además, que permitirá absolver dichas deficiencias mediante la aplicación de las recomendaciones que se proporcionen en el informe de auditoría.

El estudio contiene cinco capítulos. El capítulo I comprende la realidad problemática, la justificación e importancia de la investigación, los objetivos y las limitaciones. El capítulo II consta de los antecedentes, el desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado y la definición conceptual de la terminología empleada. El capítulo III comprende el tipo y diseño de investigación, la población y muestra, las hipótesis, las variables - operacionalización, los métodos y técnicas de investigación, y el análisis estadístico e interpretación de datos. El capítulo IV incluye la validación del instrumento, el análisis de fiabilidad y los resultados descriptivos de

las variables, además de la contrastación de la hipótesis. Finalmente, el capítulo V comprende las discusiones, conclusiones y recomendaciones de la investigación.

# **CAPÍTULO I**

## **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## 1.1. Realidad problemática

### A nivel internacional

En la actualidad, toda empresa siempre se enfoca en identificar y establecer mejoras en el control interno de inventarios con la finalidad de que la información contable que se genere sea razonable.

En cuanto a las empresas del sector farmacéutico de distintas partes del mundo, siempre se han mostrado interesadas en establecer mejoras en el control interno que implementan en los inventarios, debido a que este sector siempre afronta situaciones como: variaciones en el stock por posibles subtracciones, falta de un control continuo de las fechas de caducidad en los medicamentos, además de inconsistencias en los saldos de los registros contables y los registros del inventario físico. Así lo hace mención Sánchez (2019) quien señala que cuando las farmacias realizan el inventario, existen dos problemas que generalmente se presentan, los cuales son las subtracciones y las variantes en stock. Por lo tanto, debido a estas continuas problemáticas que afrontan las empresas del sector farmacéutico, se afirma la necesidad de implementar un óptimo control interno de inventarios.

Además, la auditoría financiera es considerada un medio para identificar el nivel de efectividad del control interno de inventarios, así como lo hace mención De Prado (2018) quien sostiene que la auditoría financiera debe previamente tener pleno conocimiento y entendimiento del control interno de la empresa, para proceder con la revisión de los estados financieros. Por lo cual, el auditor aplica una serie de pruebas que verifiquen el cumplimiento de los controles establecidos por la entidad. A pesar de ello, existen empresas del sector farmacéutico que no aplican auditorías financieras, ya que lo interpretan como un gasto innecesario.

## **A nivel nacional**

A pesar que la auditoría financiera es considerada una vía de mejora ante las deficiencias que puedan identificarse en el control interno de inventarios. Así como lo hace mención Pierrend (2019), el cual informa que la auditoría financiera evalúa los riesgos que existen en el control interno y las deficiencias que presente el mismo, para posteriormente brindar la recomendación pertinente. Además de ser útil para los accionistas de la empresa, ya que apoyará a la gerencia empleando mejoras en el control interno, y en aspectos financieros y tributarios. Sin embargo, pequeñas empresas señalan que la auditoría financiera es un gasto que no contribuye en establecer mejoras en el control interno.

Es por ello, que en nuestro país la mayoría de empresas farmacéuticas presentan deficiencias en el control interno de inventarios, situación que también es ocasionada por la falta o poca cantidad en stock de medicamentos genéricos. A pesar de que entidades y organismos públicos del estado como la Dirección General de Medicamentos, Insumos y Drogas (Digemid), el Centro Nacional de Epidemiología, Prevención y Control de Enfermedades (CDC) y la Dirección General de Intervenciones Estratégicas en Salud Pública (Dgiesp) han elaborado un listado de medicamentos genéricos esenciales que siempre deben de estar disponibles en farmacias, boticas y servicios de farmacias del sector privado, y su incumplimiento procede con la ejecución de sanciones monetarias y no monetarias, según lo establecido por el Decreto de Urgencia N° 007-2019. Además, el Ministerio de Salud ha declarado que todas las farmacias deben contar con el 80% de la lista de medicamentos genéricos y que se encuentren a disposición de los clientes.

La Dirección General de Medicamentos realizó una inspección posterior a la emisión del presente decreto de urgencia, donde se identificó que el 50% de los establecimientos farmacéuticos no vendían medicamentos genéricos. Convirtiéndose esta situación en una prueba más de las deficiencias que posee el control interno empleado en los inventarios por las empresas farmacéuticas en nuestro país. (RPP Noticias, 2020).

Por otra parte, una de las principales razones por las que los peruanos no pueden adquirir los medicamentos, es debido a que las empresas farmacéuticas cercanas a su domicilio no poseen los medicamentos requeridos. De igual manera, la Defensoría del Pueblo (2018) señaló que tras una intervención la Red de Salud Condorcanqui del departamento de Amazonas, pudo validar que efectivamente en todos sus establecimientos no contaba con medicamentos indispensables, y que el 3% de las farmacias del sector público que fueron evaluadas no poseían en sus almacenes determinados medicamentos que por normativa legal debían ofrecer.

Por lo tanto, podemos inferir que las empresas farmacéuticas del sector privado y también público en el Perú, muestran deficiencias en el control interno de los inventarios con respecto a su incapacidad para abastecer la demanda debido al incumplimiento de la cantidad de medicamentos que deben tener en stock según normativa legal, ya que esto podría llevar a afrontar una serie de multas por las infracciones cometidas. Situación que podría ser prevenida si se aplican auditorías financieras.

### **A nivel local**

En el medio local, la empresa farmacéutica peruana GR Farmanova S.A.C. una empresa ubicada en el distrito de Villa El Salvador, dedicada a la comercialización de medicamentos ha mostrado tener deficiencias en su control interno de inventarios.

Dicha situación se ha visto identificada por las continuas variaciones entre el registro contable y el registro de inventario físico, las falencias en las líneas de comunicación, las posibles substracciones de los medicamentos, la falta de un control óptimo sobre los procedimientos, las deficiencias que muestran las políticas y la continua rotación del personal encargado de llevar el inventario.

Es por esta razón que, si la empresa no implementa mejoras en su control interno de inventarios ocasionaría un incremento en el nivel de riesgo, reflejando un posible margen de error en los estados financieros.

Por lo tanto, la auditoría financiera permitirá identificar las deficiencias en el control interno de inventarios y por ende determinar la razonabilidad de la cuenta en los estados financieros.

### **1.1.1. Formulación del problema**

#### **Problema general**

¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019?

#### **Problemas específicos**

¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y la evaluación de riesgos de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019?

¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y las actividades de control de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019?

¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y la información y comunicación de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019?

## **1.2. Justificación e importancia de la investigación**

La justificación es indispensable en un trabajo de investigación, así lo menciona Hernández, Fernández y Baptista (2014) quienes señalan que: “La justificación de la investigación indica el porqué de la investigación exponiendo sus razones. Por medio de la justificación debemos demostrar que el estudio es necesario e importante”. (p. 40). Es decir, a través de ella se fundamenta la realización de la investigación y el aporte que realiza.

El presente trabajo de investigación es relevante ya que está orientado en demostrar que la auditoría financiera permite a la empresa encontrar los factores causales de las deficiencias que muestre el control interno de inventarios y por consiguiente establecer mejoras en los procesos críticos que obstaculizan los objetivos de la misma.

### **Justificación teórica**

La investigación se justifica porque se ha utilizado información teórica proveniente de distintas fuentes de información las cuales son presentadas por reconocidos profesionales del campo contable y de la auditoría, también se han citado reglamentos legales de reconocidas entidades institucionales competentes al ámbito farmacéutico, al igual que reglamentos contables y de auditoría financiera. Con la finalidad de aportar conocimientos sobre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en una empresa farmacéutica.

### **Justificación práctica**

La investigación se justifica porque la empresa puede identificar a través de la auditoría financiera si la información brindada por el control interno de inventarios es razonable.

Por esta razón, consideramos que este estudio contribuirá a establecer mejoras en el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova, dado que la auditoría financiera identificará y comprobará las deficiencias que serán presentadas en el informe de auditoría.

### **Justificación metodológica**

La investigación se justifica porque se está haciendo uso de una metodología organizada y estructurada, que comprende técnicas de investigación cuantitativa que determina la relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios de la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C.

## **Justificación social**

El presente estudio se justifica porque esta investigación permitirá que se establezcan mejoras en el control interno de los inventarios de la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. conllevando a que se disponga de medicamentos de acuerdo a las normativas legales y como consecuencia se facilite su disposición a la sociedad, en especial a los sectores de recursos limitados.

### **1.3. Objetivos de la investigación: general y específicos**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

Determinar la relación entre la auditoría financiera y la evaluación de riesgos de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019.

Determinar la relación entre la auditoría financiera y las actividades de control de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019.

Determinar la relación entre la auditoría financiera y la información y comunicación de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019.

## **1.4. Límites de la investigación**

### **Limitación teórica**

Para nuestro tema de estudio, fue limitado encontrar antecedentes de investigaciones nacionales relacionadas a las dos variables de estudio. Por otra parte, la recopilación de información para el marco teórico fue en su mayoría a través de libros, revistas y artículos digitales, cabe precisar que el desarrollo de esta investigación fue realizado durante el estado de emergencia estableciendo límites para adquirir fuentes de información físicas en las bibliotecas, sin embargo, se logró enmendar esta situación mediante fuentes virtuales ante lo mencionado.

### **Limitación temporal**

Para la presente investigación el tiempo fue otra cuestión, dado que, para el desarrollo de la misma, se necesitaba establecer espacios de tiempo en nuestra vida académica, laboral y familiar, de tal manera que nos permita obtener información competente y relevante, sin embargo, se logró enmendar esta situación con una óptima planificación.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **2.1. Antecedentes de los estudios**

### **2.1.1. Antecedentes nacionales**

Silvera (2019) en su tesis titulada “Examen especial de auditoría financiera al componente inventarios e información financiera en la empresa Andaz Hugo Oswaldo, de la ciudad de Santo Domingo, año 2017”, para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas, CPA presentó como objetivo general de su estudio, desarrollar un examen especial de auditoría financiera al componente inventarios en la empresa “Andaz Hugo Oswaldo”, para el mejoramiento de la información financiera, año 2017. En cuanto a los tipos de investigación empleados se hace mención de la bibliográfica, descriptiva, exploratoria y de campo. Por lo cual, entre los instrumentos de investigación aplicados se consideraron a la guía de entrevista, el cuestionario y la guía de observación. Estos instrumentos se implementaron en una muestra de cinco personas, comprendidas por el personal administrativo y operativo. Así mismo, en resultados de la investigación, se identificó que la evaluación del control interno muestra un 71,43% de nivel de confianza, considerándose un nivel de riesgo moderado, para ello se realizaron pruebas de auditoría, que determinaron la existencia de una variación de \$ 665,97 en la cuenta de inventarios, originada por un mal registro de las operaciones contables, el deficiente nivel de cumplimiento de los procedimientos y la falta de verificación física necesaria para el control de los inventarios. Se estableció como conclusión, que la auditoría financiera determina la efectividad del control interno de inventarios implementado por la empresa, además de la veracidad, confiabilidad y razonabilidad de los saldos económicos mostrados en los estados financieros.

Ribadeneira (2019) en su tesis titulada “Examen especial de auditoría financiera al componente inventarios e información financiera en la empresa Su Farmacia Inglesa, ciudad de Santo Domingo, 2017”, para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas, CPA. Presentó como objetivo general en su investigación desarrollar un examen especial de auditoría financiera al componente inventarios en la empresa Su Farmacia

Inglesa, para el mejoramiento de la información financiera, 2017. Se aplicó un tipo de investigación bibliográfica, descriptiva y exploratoria. Y entre los instrumentos de investigación empleados se mencionan la guía de observación, la guía de entrevista y el cuestionario. No se realizó un muestreo dado que la cantidad del personal de la empresa era de 5 personas. El resultado obtenido tras la investigación determinó una subestimación de \$ 4000,00 en el componente de inventarios, ocasionado por el mal registro de la mercadería en el sistema, la falta de constataciones físicas de manera periódicas para el control de los inventarios y la falta de supervisión pertinente y necesaria por parte de gerencia hacia sus empleados. Concluyendo que la ejecución de la auditoría financiera genera beneficios como determinar la razonabilidad de los saldos financieros y el nivel de eficiencia del control interno implementado, además permite que las observaciones identificadas en el componente de inventarios puedan ser mejoradas a través de acciones correctivas.

Loor (2018) en su tesis titulada “Examen especial de auditoría financiera para mejorar la información financiera del componente inventario, en la empresa distribuidora farmacéutica C&Y CIA. LTDA. de la ciudad de Santo Domingo, 2016” para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas, CPA. Determinó como objetivo principal realizar un examen especial de auditoría financiera al componente inventario en la empresa distribuidora farmacéutica C&Y CIA. LTDA. periodo 2016, para el mejoramiento de la información financiera. Se aplicaron tres tipos de investigación entre las cuales se mencionan la investigación de campo, la bibliográfica y la descriptiva. Y en cuanto a los instrumentos de investigación utilizados se detallan la ficha de observación, la guía de entrevista y el cuestionario. Durante el desarrollo se utilizó como población al gerente y a los empleados del área de la bodega de la entidad, siendo un total de 11 personas. Como resultados obtenidos tras la realización del examen especial de auditoría financiera a la cuenta de inventario, se identificó un nivel moderado sobre la confianza del control interno siendo de un 55.56%, debido principalmente por una sobrevaloración de los inventarios y una subestimación en la cuenta sobre los costos de los productos expirados y caducados por un valor de \$ 352,81, causado por el incorrecto registro de las constataciones físicas y debido a la ineficiente supervisión del gerente. En

cuanto a la conclusión, se determinó que mediante la aplicación de la auditoría financiera se logró corroborar el manejo inadecuado y falta de control en los inventarios, generando con ello no obtener una información real y confiable de la empresa, además permitió generar acciones correctivas a la compañía asegurando su funcionamiento.

Asencio, González y Lozano (2017) en su artículo científico titulado “El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas”, determinan que su principal objetivo es el de analizar el control de inventarios en el sector de distribución farmacéutica de la provincia de Guayas - Ecuador, con la finalidad de identificar su incidencia en los costos y en la rentabilidad de las empresas del sector. Esta investigación es del tipo exploratoria y descriptiva. La metodología empleada para la realización de un diagnóstico contable a detalle se sustenta con la aplicación de métodos y una serie de técnicas científicas como la observación, las entrevistas y las encuestas, las cuales fueron aplicadas en una empresa distribuidora farmacéutica especialmente en referencia al control aplicado sobre los inventarios. Los resultados determinaron que el control implementado sobre los inventarios incide considerablemente en las utilidades dado que para el año 2011 se facturó US\$ 63.000 000, es decir de un total de 15 033 421 medicamentos, además no se hallaron reportes de cierre sobre los inventarios que hayan cuadrado las entradas y salidas de medicamentos, por lo que no se puede identificar si hubo pérdidas o faltantes. Y para el año 2012 no se realizó una rotación de inventarios por un importe de US\$ 9 235,46, la cual ocasionó que algunos medicamentos entraran en fecha de caducidad causando una pérdida económica para la empresa, además se identificaron faltantes en bodegas por un importe de US\$1 030,56, posiblemente ocasionados por equivocaciones en el conteo de las mercancías durante la entrega del pedido a los clientes.

Castillo y Bernal (2019) en su tesis titulada “Auditoría financiera a las cuentas de inventarios y cuentas comerciales por cobrar año 2018 en la empresa Medinsalud S.A.S., de la ciudad San Juan de Pasto, departamento de Nariño”, establecen como su objetivo principal realizar la auditoría financiera a las

cuentas de inventarios y cuentas comerciales por cobrar año 2018, en la empresa Medinsalud S.A.S., de la ciudad San Juan de Pasto, departamento de Nariño. Esta investigación aplica un enfoque cuantitativo, un tipo de investigación descriptivo y el método de investigación deductivo. Los instrumentos empleados fueron una serie de cuestionarios referidos en distintos enfoques como para la evaluación general del control interno, las actividades de control de gerencia, la revisión y evaluación del control interno de inventarios y sobre el control de las cuentas por cobrar. Para la investigación se consideró como población al personal del área administrativa, contable y financiera; sin la necesidad de realizar un muestreo. Como resultados se determinó que existen deficiencias en el control interno que aplica el área administrativa y contable, en referencia a los hallazgos obtenidos entre los cuales se detalla que no hubo registros contables de mercaderías que se dieron de baja por un importe de \$2.850.000 ni de la pérdida de mercancías por \$1.500.000 del mes de marzo, además se brindaron préstamos continuos de mercancías valorizadas en \$3.000.000 sin ser legalizados contablemente y se determinó un faltante en mercadería para el periodo de 2018 por un importe de \$1.300.000.

Tenecora y Ugarte (2019) en su tesis titulada “Auditoría financiera en el control interno del componente de inventario y su incidencia en los estados financieros de la empresa Agro Michael” para la obtención del título de Ingeniero en Auditoría y Contabilidad - CPA, proponen como objetivo general en su investigación el de realizar una auditoría financiera al control interno del componente inventario, mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna que garanticen el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa Agro Michael ubicada en el cantón Naranjito. Para su desarrollo se empleó un tipo de investigación bibliográfica, de campo, descriptiva e investigativa. Y entre los métodos empleados se hace mención del inductivo-deductivo y del analítico-sintético. Además, se empleó la técnica de observación, y como instrumentos se hace mención de la guía de observación, la guía de entrevista y el cuestionario; los cuales se aplicaron a seis trabajadores del departamento de inventarios y a cuatro del departamento contable. Tras la investigación se concluyó que la entidad requiere de la realización de conteos físicos de manera periódica sobre la mercadería que se encuentra en el almacén para identificar

cuál es su valor real y facilitar su comprobación con los saldos presentados en el estado de situación financiera verificando su razonabilidad, con la finalidad de evitar situaciones sobre diferencias significativas ocasionadas por la falta de una adecuada justificación documental de las compras realizadas sobre las mercaderías. Además, se pudo identificar que la empresa no aplicaba un Kardex para controlar el movimiento de sus mercancías, y que incluso los precios estaban incrementando debido al aumento de sus costos ocasionados por la caducidad y deterioro de sus productos.

Chicaiza (2017) en su tesis titulada “Auditoría financiera a la farmacia Cruz Azul Kennedy del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014 - 2015” para la obtención de la licenciatura de Ingeniera en contabilidad y auditoría C.P.A., presentó como objetivo general realizar una auditoría financiera a la farmacia Cruz Azul Kennedy para el mejoramiento de la eficiencia y eficacia de la gestión financiera y la determinación de la razonabilidad de los estados financieros. El tipo de investigación utilizada era de campo, bibliográfica y descriptiva. Se utilizó una metodología analítica y sistémica, y como técnicas se hizo uso de la observación y la entrevista. Entre los instrumentos utilizados se encuentran los cuestionarios, guías de entrevista y papeles de trabajo. No hubo un muestreo ya que solo laboraban en la entidad 6 trabajadores. La investigación determinó que el control interno aplicado en la empresa farmacéutica es fiable ya que no se identificaron riesgos altos en las cuentas que se auditaron, pero se le recomienda realizar inventarios periódicos que le permitan identificar fácilmente cuál es el stock real de los productos que la entidad posee para ofrecer a sus clientes.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Guzmán (2016) en su tesis denominada “Incidencia de la ejecución de auditoría financiera en la gestión operativa de la empresa agroindustrial Laredo S.A.A año 2015” para obtener el título profesional de Contador Público, estableció como objetivo determinar de qué manera incide la ejecución de la auditoría financiera en la gestión operativa de la empresa agroindustrial Laredo S.A.A. año 2015. Para la investigación se aplicó la guía de entrevista, el

cuestionario y la guía de análisis documental, estos instrumentos fueron aplicados a funcionarios, gerentes de área y personal de la empresa agroindustrial. El tipo de investigación es descriptiva. Tras esta investigación el autor determinó en su conclusión que el control interno de la entidad incide de forma positiva en la auditoría financiera del ente agroindustrial, dado que permitió definir la importancia significativa en los resultados presentados, identificando además las posibles deficiencias que muestra el área de ventas.

Alvarado (2018) en su tesis titulada “Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018” para obtener el grado académico de bachiller en Contabilidad y Auditoría, se estableció como objetivo analizar la incidencia de la auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana 2018. El tipo de investigación es descriptivo. El instrumento aplicado fue la guía de entrevista aplicada a 3 auditores financieros. Tras la investigación se concluyó que generalmente las incidencias que brinda la auditoría financiera para las empresas pequeñas, se enmarcan bajo la pericia del auditor cuando se procede a realizar la toma de decisiones, a efectuar la revisión o implementación de políticas contables y normas internacionales de información financiera, y a demostrar la calidad en la presentación de los estados de situación financiera; permitiendo que los usuarios tanto internos como externos se vean beneficiados al momento de tomar decisiones, de manera que contribuyan a la mejora de la gestión de las entidades, y en definitiva se mejore el control interno en ellas.

Chumpitazi y Salazar (2019) en su tesis denominada “La influencia del control interno en la auditoría financiera en la empresa La Floresta S.A.C. por el periodo 2015 y 2016”, para obtener el título profesional de Contador Público establecieron como objetivo general en su investigación determinar en qué medida influye el control interno en la auditoría financiera en la empresa La Floresta S.A.C. por el periodo 2015 y 2016. Teniendo en cuenta que el tipo de investigación de este estudio es tipo mixto y el diseño del mismo fue no experimental descriptiva. El instrumento utilizado fue la encuesta, la cual fue aplicada a 9 trabajadores de la empresa relacionados en el área de contabilidad, logística y gerencia. Se concluye en la investigación que la empresa presenta

un alto déficit en relación a sus actividades de control, ocasionado por la falta de controles eficientes que reduzcan o eliminen los riesgos relacionados al alcance de sus objetivos. Además, se identificó que aún no se habían planteado políticas que detallaran los procedimientos que ejecutaba, siendo el más llamativo el relacionado a los activos fijos ya que estos eran activados sin emplear un formato y no se encontró documentación que sustentara aquellas adquisiciones.

Ulloa y Valencia (2017) en su tesis denominada “La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del Colegio de Biólogos de La Libertad, Trujillo - 2016”, para obtener el título profesional de Contador Público establecieron como objetivo general en su investigación demostrar que la auditoría financiera contribuye a la mejora del control interno contable de la institución mediante la corrección de las deficiencias encontradas. El diseño del estudio es descriptivo, en el cual se determinó como instrumentos de recolección la hoja de registro para la clasificación de datos, el cuestionario de control interno, además de la lista de cotejo. La muestra que se tomó para el estudio fue la información económica mensual de la entidad, la documentación contable, el estado de situación financiera y el estado de resultados del periodo 2015. La investigación establece como conclusión que en la fase de ejecución se logró determinar que el control interno contable del Colegio de Biólogos muestra varias inconsistencias conllevando a poner en riesgo los activos, además se ha identificado en la institución que no se han cumplido con las obligaciones formales como sustanciales ante las entidades encargadas de la fiscalización y el control.

## **2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado**

### **2.2.1. Auditoría financiera**

Actualmente el mundo financiero siempre va de la mano de los procesos que aplica la auditoría financiera, ya que estos brindan la confianza que requieren los usuarios internos y externos, sobre la información que brindan los estados financieros. Esto debido a que la auditoría financiera comprende un

análisis de las cuentas contables presentadas en los estados y determinan su incidencia en la situación operativa y administrativa.

Según RSM Perú [RSM] (2019) la auditoría financiera o también considerada como auditoría contable, es el examen realizado a los estados financieros de una entidad, a través de este proceso se analizan los estados de cuenta con el objeto de presentar un informe, en el cual se determina el nivel de cumplimiento que posee la entidad sobre los principios y normas contables aplicables a sus operaciones.

Por su parte, Paredes (2014) sostiene que la auditoría financiera es la evaluación aplicada a los estados financieros, con el objetivo de verificar si se muestran razonables, respetando los principios y las normas internacionales de información financiera, emitiendo posteriormente una opinión en relación a la razonabilidad de los mismos.

De igual forma Vargas, Jara y Verdezoto (2015) señalan que la auditoría financiera comprende un examen debidamente ordenado de las operaciones, los registros y los estados financieros; con el objetivo de identificar si la entidad aplica las exigencias establecidas por las normativas contables y leyes a las que esté sujeta. Incluyendo aquellas exigencias asumidas de manera voluntaria por la entidad, como las políticas o reglamentos internos establecidos.

Por lo tanto, los autores definen a la auditoría financiera como aquella evaluación aplicada a los estados financieros a través de los procedimientos, con la finalidad de verificar si los mismos son razonables, y si están de acuerdo con los principios y normas de la contabilidad, culminando este examen con el informe de auditoría, el cual comprende la opinión del auditor sobre los resultados obtenidos de las partidas evaluadas en los estados financieros de la empresa sujeta auditoría.

## **NIA - Normas Internacionales de Auditoría**

En la opinión de Deloitte (2019) las normas internacionales de auditoría comprenden una serie de normas que incluyen los desarrollos más actualizados de la auditoría financiera, estableciendo lineamientos sobre los trabajos de auditoría que son generalmente aceptados y usados por distintos países, con la finalidad de lograr la uniformidad en su elaboración.

En efecto, las normas internacionales de auditoría comprenden reglas o principios que han sido establecidos como guías para la ejecución de la auditoría financiera, las mismas que deben ser aplicadas por el auditor durante el desarrollo de su labor, cabe precisar que la emisión de estas normas contribuye a incrementar el grado de confianza en los usuarios internos y externos.

### **NIA 230**

La presente norma expone que el auditor debe realizar una adecuada documentación de todos los elementos relacionados o que se enmarcan dentro de la auditoría, lo cual le permite utilizar la información documentada para la sustentación de la opinión presentada en su informe. La norma también detalla que toda la información documentada deberá proporcionar el registro y la evidencia suficiente. (Deloitte, 2019).

### **NIA 300**

Esta norma hace mención que el auditor es el encargado de realizar la planeación de la auditoría a los estados financieros, precisando que la norma está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. En ella se identifican como consideraciones aplicar una estrategia global y desarrollar un plan. (Deloitte, 2019).

### **NIA 315**

En esta norma contempla el compromiso que debe poseer el auditor en identificar y valorar los riesgos en los estados financieros sea por fraude o error, a través de la comprensión de la empresa, su entorno y el control interno de la misma. Permitiendo diseñar y establecer respuestas a los riesgos. (Deloitte, 2019).

### **NIA 330**

La norma establece que el auditor debe conseguir la evidencia apropiada y suficiente de acuerdo a los riesgos valorados, ello será mediante la elaboración y aplicación de repuestas para los mismos. (Deloitte, 2019).

### **NIA 500**

La norma infiere que el objetivo del auditor es establecer procedimientos que contribuyan a obtener evidencia apropiada y suficiente, de tal manera que se logren conclusiones razonables y respalde la opinión del auditor. (Deloitte, 2019).

### **NIA 530**

Esta norma será de aplicación una vez que el auditor decida utilizar el muestreo para el desarrollo de los procedimientos establecidos en la auditoría. Es decir, esta norma se refiere a la aplicación que el auditor hace del muestreo estadístico o no estadístico para la selección y la evaluación de las respuestas de la muestra. (Deloitte, 2019).

### **NIA 700**

La norma expone la opinión de la auditoría en relación a los estados financieros, la misma que será establecida en base a la evidencia obtenida durante el desarrollo de su labor. Esta opinión deberá ser clara y comprensible,

respetando la estructura que puede ser razonable o de cumplimiento. (Deloitte, 2019).

### **NIA 705**

Esta norma expone que debido a las circunstancias el auditor determina que es necesario aplicar la opinión modificada en relación a los estados financieros. La norma establece para ello tres tipos de opinión: la opinión con salvedad, la opinión adversa y la abstención de opinión. Todo ello será de acuerdo a la naturaleza de los hechos y el juicio que establece el auditor. (Deloitte, 2019).

### **NIA 710**

La presente norma hace mención sobre la responsabilidad del auditor en relación a la información comparativa en una auditoría aplicada a los estados financieros. Así mismo, el auditor debe determinar si los importes u otra información coinciden con lo que se muestra en los estados financieros de períodos anteriores, además de los requerimientos de las NIIF. (Deloitte, 2019).

### **NIA 720**

La norma expone que el auditor es responsable de la información financiera y no financiera, que puedan incidir en la confiabilidad de los estados financieros y del informe de auditoría. (Deloitte, 2019).

## **Normas de contabilidad y la auditoría financiera**

La auditoría financiera se encuentra fuertemente relacionada con las normas de contabilidad, ya que la evaluación que implementa se enfoca en probar si los estados financieros que presenta la entidad cumplen con todos los lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Así lo hacen mención Vásquez, Betancourt y Chang (2018), quienes comentan que el objetivo de toda auditoría financiera es el de proporcionar a la empresa auditada una opinión sobre si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo a lo establecido por las NIIF, NIC y sus otras interpretaciones, brindándole al cliente la seguridad de que sus estados financieros emiten información financiera razonable y libre de error.

Además, la Declaración Internacional de Prácticas de Auditoría (DIPA) 1004 determina que el auditor, para emitir el informe de auditoría, debe hacer uso de las normas contables como una guía para poder brindar su opinión sobre estados financieros elaborados bajo la gestión de las Normas Internacionales de Información Financiera y de otras normas a las que la entidad esté sujeta, según el giro de su negocio o su locación. (Vásquez et al., 2018).

Por lo cual, las Normas de Contabilidad representan una importancia significativa durante la auditoría financiera, ya sea en el desarrollo de la evaluación a los estados financieros, como para la elaboración de la opinión que se ha de presentar en el informe final.

## **Fases de la auditoría financiera**

El proceso de auditoría comprende la consecución de las fases de planificación, ejecución y culmina con la elaboración del informe. La eficiente labor del auditor dependerá de la estrategia que establezca, basada en su conocimiento y experiencia, así como la información que adquiera de la entidad. (Paredes, 2014).

### **Planificación**

En la fase de planeamiento se establece la estrategia a desarrollar, la cual será determinada de acuerdo a los objetivos y alcance del examen, en relación al conocimiento de las actividades que desarrolla la empresa, su organización y los procedimientos de control. Esta fase culmina con la elaboración del

memorando y los programas de auditoría, el cual está comprendido por procedimientos y técnicas predeterminados. (Paredes, 2014).

Esta etapa se clasifica en la planificación preliminar y específica. La planificación preliminar, reúne toda la información de la empresa desde la constitución hasta algunas regulaciones, esta información formará parte del archivo permanente y tratándose de una auditoría con un mismo cliente se recurre a este mismo archivo para actualizar la información. Esta planificación preliminar finaliza identificando los factores de riesgo inherente y reuniendo información para analizar el nivel de confianza del control interno. En cuanto a la planificación específica, evalúa el control interno y concluye con la elaboración de los programas de auditoría. (Vásquez et al., 2018).

La fase de planificación se concentra en realizar una táctica general en relación al estudio de la empresa, al objetivo, al alcance, a la investigación previa, a la identificación de los riesgos y materialidad, a la planificación específica, y de igual manera se enfoca en el diseño de los programas. (Vargas et al., 2015).

Por lo tanto, de acuerdo con los autores la etapa de planificación es de vital importancia dado que durante esta fase se evalúa el control interno con la finalidad de establecer los objetivos y el alcance del examen, para posteriormente seleccionar las técnicas y procedimientos que se establecerán en los programas.

### **Programa de auditoría**

El programa de auditoría o también conocido como programa de trabajo es parte elemental de la auditoría, el cual es elaborado para su aplicación de forma adecuada y organizada, el mismo que está comprendido por objetivos y procedimientos que han de ejecutarse en el proceso de auditoría. Este programa es elaborado de acuerdo a la naturaleza y alcance. (Vargas et al., 2015).

El programa pertenece al archivo permanente y a medida que sean aplicados los procedimientos deberán ser registrados con la finalidad de evidenciar su cumplimiento. (Sánchez, 2006).

Por lo tanto, el programa es una herramienta sustancial durante el desarrollo de toda auditoría financiera, debiéndose establecer procedimientos que contribuyan en la obtención de evidencias, generando un valor agregado en los resultados o conclusiones del auditor.

## **Procedimientos**

Los procedimientos de auditoría es un grupo de técnicas o pasos que guían el desarrollo de la labor del auditor. En la medida en que se agrupan las técnicas de acuerdo a la transacción, alcance y oportunidad, se conseguirán establecer procedimientos eficientes. Es necesario precisar que los procedimientos se realizan en la fase o etapa de planeación. (Paredes, 2014).

En efecto, si se realiza una óptima planeación se establecerán los más adecuados procedimientos, que integrarán las técnicas más apropiadas, que faciliten la obtención de la evidencia más relevante y suficiente.

## **Técnicas**

Las técnicas son métodos aplicados durante el desarrollo de la auditoría con el objetivo de recopilar y comprobar información, es decir son aplicadas para constatar la razonabilidad y veracidad de la información financiera, de tal manera que sirvan de fundamento en la opinión del auditor. Es elemental establecer técnicas que contribuyan en obtener evidencias competentes, dado que ello influye significativamente en el informe. (Paredes, 2014).

Por lo anterior, las técnicas contribuyen en la obtención de información que serán de ayuda significativa para el auditor, considerándose necesario que sean establecidas en función al objetivo que se persigue en la entidad examinada. Cabe mencionar que si las técnicas no son las adecuadas el efecto

será lo contrario, es decir, no se logrará recopilar información relevante durante su ejecución.

## **Riesgos de la auditoría**

El riesgo suele identificarse de distintas maneras en una auditoría, como la posibilidad que el auditor concluya en su informe que los estados financieros de la organización auditada estén razonablemente cuando es totalmente lo contrario, o en otra situación este profesional concluya que las cuentas que comprende los estados financieros no se muestren razonablemente cuando en realidad si cumplen con las normativas contables, entre otras situaciones. Los riesgos de auditoría están comprendidos por el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detección. (Mesén, 2009).

### Riesgo inherente

Este riesgo se refiere a la posibilidad que ocurran errores significativos propios de la naturaleza de los procesos desarrollados en una organización, de tal manera que conlleven a la obtención de información con irregularidades o inconsistencias ante la ausencia de controles internos. (Abolacio, 2018).

### Riesgo de control

Este riesgo se refiere al sistema de control interno empleado por la entidad que no ha logrado evitar o detectar de manera oportuna errores significativos en las partidas de los estados financieros. Es por ello que el auditor debe evaluar los controles implementados por el ente, con la finalidad de valorar el nivel de riesgo del control que debe afrontar durante el desarrollo de la auditoría. (Mesén, 2009).

### Riesgo de detección

El riesgo de detección se refiere a la responsabilidad del auditor en no detectar los errores significativos, conllevando a que emita una opinión errada.

Este riesgo se origina a partir de dos factores: el riesgo de muestreo, es el riesgo en que las transacciones que contienen inconsistencias no sean seleccionados como parte de la muestra del auditor y el riesgo no asociado con el muestreo, se refiere a que el auditor no sea capaz de detectar aquellos errores a falta de conocimiento, experiencia y elaboración y desarrollo de los procedimientos. (Mesén, 2009).

Por lo tanto, es importante reconocer que el nivel de riesgo siempre estará presente durante el desarrollo de la auditoría, ya sea ocasionado por factores inherentes que se presentan durante el curso normal de las operaciones, por posibles deficiencias en los controles implementados por la empresa o por las deficiencias en los procedimientos aplicados por el auditor. Por lo cual, es importante que el auditor busque mitigar esos riesgos, para evitar que la opinión brindada en el informe sea incorrecta.

## **Materialidad**

Vargas et al. (2015) sostiene que la materialidad permite seleccionar aquellos componentes sustanciales de la auditoría financiera; para este proceso se toma como base los totales de los estados financieros.

En relación a lo anterior, la materialidad es un proceso relevante al iniciar la auditoría financiera en una entidad, dado que al auditor le es imposible evaluar todas las cuentas que comprenden los estados financieros, por esta razón aplica la materialidad en los mismos, es decir solo se realizará el examen a las cuentas más significativas y ello será de acuerdo al juicio que establezca el auditor en esta selección.

## **Ejecución**

La fase de ejecución corresponde al desarrollo de los programas de auditoría, los cuales fueron elaborados en la fase de la planeación. Esta etapa tiene por finalidad la recolección de información mediante el diseño de papeles de trabajo que referencian las evidencias competentes, pertinentes y suficientes.

Es relevante que en este proceso se logre con el objetivo del programa y que se obtenga la evidencia suficiente que permita sustentar la opinión presentada en el informe. (Vargas et al., 2015).

Esta etapa se identifica por la ejecución de los procedimientos de auditoría, con el objetivo de conseguir los elementos o evidencias pertinentes, todo ello será parte de los papeles de trabajo y se respaldan de los mismos para la preparación del informe. (Paredes, 2014).

El auditor líder de equipo, verifica el cumplimiento de los programas, la presentación de los papeles de trabajo referenciados y con las suficientes evidencias que sustentan los hallazgos significativos; empleando el cuidado y la diligencia profesional. (Vásquez et al., 2018).

Es decir, los autores determinan que durante esta etapa se ejecutarán todos los procedimientos y técnicas, a través de los programas de auditoría que se elaboraron en la fase de planificación. Siendo el objetivo de la etapa de ejecución obtener las evidencias necesarias que sustenten la opinión presentada en el informe.

### **Papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo hacen referencia a un grupo de documentos en los cuales se registran datos e informaciones obtenidas por el auditor durante la ejecución de su labor. También se consideran a los resultados obtenidos tras la aplicación de las pruebas, y en reiteradas oportunidades también a la descripción de las mismas como parte de los papeles de trabajo. (Paredes, 2014).

Los papeles de trabajo pertenecen al auditor, dado que este profesional fue quien los elaboró y sustentan el trabajo realizado a la empresa auditada. Cabe precisar que, por incluir datos confidenciales el auditor está obligado a tener una absoluta discreción de la información. (Alatrística, 2018).

Por lo tanto, los autores mencionan que los papeles comprenden documentos relevantes, los cuales han sido obtenidos durante el desarrollo de auditoría financiera, ello le permitirá al auditor sustentar la calidad del trabajo realizado. Además, se debe mantener absoluta discreción sobre los mismos debido a que contienen información confidencial de la empresa sujeta a auditoría.

## **Evidencia**

Espino (2015) sostiene que la evidencia de auditoría es un conjunto de elementos que permite al auditor llegar a una conclusión, el cual le servirá de base para formular su opinión. En la evidencia se integra tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información. Por lo tanto, la evidencia es aquella información que demuestra si lo examinado está en función a los principios y normas de contabilidad, además de ser utilizada por el auditor para respaldar su opinión.

En síntesis, la evidencia sirve como soporte durante el desarrollo de la auditoría, debido a que comprende aquella información que sustenta las conclusiones del auditor, además de respaldar su opinión establecida en el informe final de la auditoría.

## **Pruebas de auditoría**

Las pruebas se relacionan con la obtención de las evidencias, para ello estas son debidamente seleccionadas en relación a su relevancia y aseveración con respecto a los estados financieros. (Vargas et al., 2015).

### **Pruebas sustantivas**

Las pruebas sustantivas nos permiten ver si la información, proporcionada por los métodos de control establecidos, es íntegra, exacta y válida. Teniendo esta prueba la finalidad de constatar la relevancia y

razonabilidad de los datos consignados en los estados financieros. (Vargas et al., 2015).

### Pruebas de cumplimiento

Son aquellas pruebas desarrolladas para minimizar el riesgo de control, permitiendo verificar si los sistemas de controles implementados por el ente auditado son eficientes y eficaces. (Vargas et al., 2015).

Por lo tanto, las pruebas sustantivas permitirán al auditor comprobar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, y las de cumplimiento permitirán evaluar los controles establecidos por la empresa con la finalidad de identificar el nivel de eficiencia y el nivel de eficacia.

### **Hallazgos**

Los hallazgos demuestran las posibles inconsistencias o deficiencias que fueron identificadas a través de la ejecución de los procedimientos de auditoría, estos hallazgos deben ser elaborados de acuerdo a los hechos. Además, en la redacción del mismo se debe emplear un lenguaje claro y entendible de tal manera que el contenido sea objetivo y breve. (Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, 2014).

Por lo tanto, los hallazgos serán aquellas irregularidades que se muestran durante la fase de ejecución al momento de aplicar los procedimientos. Por otra parte, es necesario que los mismos muestren una íntegra comprensión.

### **Marcas de auditoría**

Las marcas de auditoría o también denominada claves de auditoría, son aquellos signos o símbolos distintos que emplea el auditor con la finalidad de dejar constancia del trabajo realizado, generalmente en estas marcas se utilizan colores rojo y azul. (Paredes, 2014).

En efecto, las marcas son símbolos que permiten identificar aquellos procedimientos ya realizados por el equipo de auditoría, generalmente los auditores establecen diferentes marcas y ello es en función al criterio que aplique cada profesional.

### **Informe de auditoría**

El informe de auditoría es aquel documento donde el auditor expresa el resultado obtenido tras la aplicación de los procedimientos de auditoría en la entidad sujeta a evaluación. Así mismo, este informe es respaldado por las evidencias obtenidas. (Vargas et al., 2015).

Según Paredes (2014) sostiene que el informe de auditoría es la expresión del auditor de acuerdo a los resultados alcanzados durante el proceso de auditoría, así mismo se presenta junto a la carta de control interno o informe largo.

Por lo anterior, se puede afirmar que el informe es aquel documento en el cual el auditor establece su opinión en relación a los resultados alcanzados al finalizar el proceso de auditoría. Cabe señalar que, las evidencias influyen en el tipo de opinión que muestra el profesional, puesto que son utilizadas para la formulación de las conclusiones en las cuales se basan para emitir su opinión.

### **Elaboración del informe**

En esta fase se culmina la auditoría, en donde el auditor realiza el informe sin antes certificar la culminación del plan y el programa de trabajo, la correcta presentación de los estados financieros, la evidencia suficiente y competente, todo lo anterior deberá ser de acuerdo a la NIA y otras normas, que conlleven a garantizar el desempeño de la labor del mismo. (Paredes, 2014).

Por lo anterior, la fase de elaboración del informe es aquella donde el auditor establece su opinión sobre los estados financieros de acuerdo a las

evidencias que se lograron adquirir durante el proceso de la auditoría financiera, para posteriormente ser presentado a la alta gerencia de la entidad.

### **Estructura del informe de auditoría**

El informe final que presenta el auditor al finalizar su evaluación posee una estructura formal, que tiene por finalidad facilitar su entendimiento y comprensión por parte de los usuarios interesados.

López y Minguillón (2016) mencionan que la estructura del informe de auditoría comprende el título del informe; los destinatarios de la información; un párrafo introductorio que detalle los estados auditados, el periodo u otra información significativa; una sección que detalla la responsabilidad de la empresa auditada sobre los estados financieros proporcionados para la evaluación; otra sección que comprenda la responsabilidad del auditor sobre la opinión que brinda de la razonabilidad de la información financiera evaluada; se establecerá el tipo de opinión con la descripción concreta de las evidencias que la sustenten; para finalmente terminar con las firmas del auditor y del gerente de la empresa.

A partir de ello, se determina que el informe de auditoría es el documento donde se detalla cual es la responsabilidad de la empresa en base a la información que brinda para su evaluación, y la del auditor sobre el tipo de opinión que brinda en función a la evaluación realizada a los estados financieros.

### **Tipos de opinión**

#### **Opinión negativa**

El autor emite una opinión negativa o adversa cuando en los estados financieros de la empresa examinada se han identificado considerablemente desviaciones en la aplicación de las normas contables o puede emitirse esta opinión al omitir operaciones significativas que no están siendo reflejadas en los estados financieros. (Rodríguez, 2020).

## Opinión con salvedades

Se emite una opinión con salvedad cuando en la auditoría aplicada a la entidad existieron límites para conseguir evidencias suficientes o en otro caso el auditor detecte que la entidad no aplicó adecuadamente las normas contables. (Rodríguez, 2020).

## Abstención de opinión

La abstención de opinión, surge por las limitaciones del alcance en la auditoría, es decir no se logró conseguir evidencias que respaldan aquellos hechos encontrados por el auditor, conllevando a que no emita una opinión. (Rodríguez, 2020).

Por lo tanto, el autor menciona que existen tres tipos de opiniones que puede brindar el auditor de acuerdo a la cantidad de errores o inconsistencias identificadas en la información financiera o por las limitaciones que presente durante el desarrollo del examen.

## **Comunicación de resultados**

La comunicación de resultados es el procedimiento de informar de forma continua y oportuna durante el desarrollo de las etapas de auditoría (planeación, ejecución e informe) a los representantes de la empresa auditada, esta comunicación consiste en informar hechos o sucesos significativos. (Vargas et al., 2015).

En efecto, durante el proceso de auditoría es responsabilidad del auditor comunicar los resultados identificados en la evaluación aplicada a la información financiera de la empresa, con la finalidad de que posteriormente se puedan establecer medidas correctivas en aquellas operaciones, a través de una óptima dirección del control interno.

## 2.2.2. Control interno de inventarios

### Origen de la palabra control

La palabra control se origina desde épocas medievales, periodo en el que se empleaba un método para llevar las cuentas denominado *contrarotulus*. Este método generalmente era utilizado por mercaderes de Venecia a través de un sistema contable que empleaba el principio de partida doble, en aquel entonces utilizaban un rollo de papel como deudor denominado en latín *rotulus*, y otro rollo como acreedor llamado *contrarotulus* que significaba rollo de verificación. Más tarde, este último término fue convertido a *contrellore* en el idioma francés, para posteriormente ser denominado *controle*, es de esta manera como surge la palabra control cuya interpretación era comprobación o vigilancia, y posteriormente significando dominio o mando. (Santillana, 2015).

A partir del origen del término “control” se puede afirmar que surgió ante una necesidad de revisar y verificar las distintas operaciones contables que se realizaban en aquellas épocas. Actualmente, desde la perspectiva empresarial, el control no solo se ha enfocado en aspectos netamente contables, ya que ha ampliado su visión hacia la gestión y administración de distintos procesos que desarrolle una entidad.

### Control

El control siempre está presente en cualquier proceso que requiera de la participación de los recursos humanos en una entidad, funcionando como un regulador que busca un equilibrio durante el proceso y la obtención de óptimos resultados. Torres (2015) menciona que el control es la última fase del proceso administrativo, y que a través de él se asegura el cumplimiento de lo planificado tras un seguimiento de los procesos productivos, como también se identifican deficiencias, requiriendo ajustes o posibles modificaciones.

De igual forma Santillana (2015) afirma que el control como componente del proceso administrativo se encarga de aplicar medidas establecidas por

gerencia para disminuir riesgos e incrementar la posibilidad de lograr las metas u objetivos propuestos, en base a una vigilancia continua sobre las actividades planificadas.

Por lo tanto, según los autores el control es una etapa de la administración, encargada de vigilar que los procesos previamente planificados consigan los resultados esperados, como también de ejecutar medidas que mitiguen riesgos y faciliten el logro de las metas propuestas.

### **Control interno**

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) afirman que, dentro de esta última década se han suscitado situaciones de corrupción y problemas de fraude en reconocidas empresas, generando que las entidades implementen un control interno, el cual es un tema que no solo compete al área contable, si no también es responsabilidad del área administrativa de la organización.

Es importante también hacer mención que el término “control interno” ha presentado entendimientos y significados diferentes desde la perspectiva de cada empresa u organización, y como consecuencia ha sido aplicado de distintas maneras. Es por ello que la comisión denominada como COSO brinda una conceptualización más aceptada y reconocida por empresas de distintas partes del mundo, la cual la define como un proceso que aplica el área administrativa y gerencia de una entidad con la finalidad de asegurar el logro de los objetivos de la empresa. Aquellos objetivos comprenden lograr la eficiencia y eficacia en todas las operaciones que realice, que la información financiera sea fiable, cumplir con las obligaciones y normas a las que la entidad está sujeta y salvaguardar los activos que posee. (Mantilla, 2018).

Quinaluisa et al. (2018) señalan que el control interno engloba el plan y estructura organizacional, las políticas, los métodos y procedimientos. Además, es considerado como un instrumento que nace ante la necesidad de mitigar y eliminar de manera significativa los posibles riesgos a los que distintos tipos de

entidades pueden ser volubles, permitiéndoles progresar económicamente y lograr mantenerse en el mercado.

Por consiguiente, control interno es aquel proceso que comprende la estructura, la organización, las políticas, los métodos y técnicas que desarrolla la entidad, con el objetivo de asegurar la eficiencia y eficacia de cada proceso operativo que realice, la confianza de la información financiera, la ejecución de las normas y leyes a las que está sujeta y el amparo de los activos que posee a través de la mitigación y eliminación de los posibles riesgos.

### **Objetivos del control interno**

Santillana (2015) menciona que el Marco Integral del Control Interno, también conocido como el COSO I, establece los principios del control interno categorizándolo en tres clases. El primero es denominado como objetivos operacionales enfocado a mejorar el nivel de eficiencia y eficacia de las distintas operaciones que desarrolla la entidad, incluyendo las financieras. El segundo comprende los objetivos de reportes financieros o no financieros enfocados a la seguridad de su fiabilidad y oportunidad. Y el último hace referencia a los objetivos de cumplimiento en relación a las normas, leyes u otras obligaciones a la que la entidad esté sujeta.

Es decir, que el control interno tiene por objetivos lograr la eficiencia y eficacia de sus operaciones, brindar reportes financieros o no financieros que sean confiables y cumplir las obligaciones a las que la entidad está sujeta, ya sea relacionadas al giro de su negocio o a su locación.

### **Tipos de control interno**

Mantilla (2018) comenta que el Instituto Americano de Contables Públicos Certificados divide al control interno desde dos perspectivas. El primero lo denomina como control administrativo, ya que comprende el plan de la estructura organizacional como también los procedimientos y registros relacionados a la toma de decisiones que solo la gerencia puede realizar y lograr

de esa manera el cumplimiento de los objetivos. Y el segundo se enfoca en un control contable dado que también engloba el planeamiento de la estructura organizacional, los procedimientos empleados y los registros utilizados, pero relacionados a la protección de los activos y al aseguramiento de la razonabilidad de la información que proporcionan los estados financieros.

Por lo cual, el control interno comprende un control administrativo enfocado a la toma de decisiones, además de un control contable relacionado al correcto tratamiento de los activos brindando confianza sobre la razonabilidad de la información que brindan los estados financieros.

### **Limitaciones del control interno**

Si bien el control interno nos permite identificar situaciones de riesgo y posibles deficiencias en los procesos, es importante señalar que hay situaciones que limitan su correcto funcionamiento y por lo tanto es susceptible a posibles fallas. Estas limitaciones son ocasionadas generalmente por que los objetivos no han sido planteados adecuadamente, las decisiones tomadas por la gerencia no fueron las más óptimas, posibles confusiones o errores ocasionados por las personas, la burla de los controles por parte del personal o el desarrollo de otras actividades que no se enmarcan dentro del control establecido. (Santillana, 2015).

Por lo cual, aunque una empresa considere que aplica un óptimo control interno, debe tomar en consideración que existen situaciones que pueden limitar su óptimo desempeño, generalmente ocasionadas por el factor humano, comprendiendo tanto al área administrativa y operativa de la organización.

### **Historia del modelo COSO**

Para el año de 1980 Estados Unidos se encontraba económicamente inestable debido a que salieron a la luz escándalos sobre actos de corrupción realizadas por reconocidas corporaciones. Esto llevó a que la sociedad solicitara el replanteamiento de normas y leyes para la prevención de dichas prácticas.

Por consiguiente, para el año de 1985 se fundó la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta-Comisión Treadway, a la cual se le asignó la función de identificar cuáles eran las causas de la emisión de información fraudulenta, como la de brindar recomendaciones a entidades públicas, sociedades auditoras independientes u otros entes reguladores. Y es en 1987 que esta comisión emite un reporte sobre información financiera fraudulenta tras una evaluación a los sistemas de reporte de información financiera en Estados Unidos. Esta situación ocasionó el replanteamiento de la ley sobre prácticas corruptas en el extranjero-FCPA, promulgada en el año de 1977, y la creación del COSO. (Santillana, 2015).

Por lo tanto, el COSO surge como una herramienta para asistir a cualquier tipo de organización en la prevención de actos de corrupción o posibles actos fraudulentos a través de la implementación de un modelo de control interno integral.

Deloitte (2015) hace mención que la misión del COSO consiste en brindar una serie de lineamientos referidos a la gestión de riesgos, al control interno y a disuadir actos de fraude; con el objetivo de maximizar el desempeño de la organización y mitigar los riesgos de fraude en cualquier entidad. Es decir, que el origen de este comité nace de la necesidad que tienen las empresas de poder identificar posibles riesgos, fraudes y deficiencias en el control interno para establecer mejoras y obtener óptimos resultados.

Su primera versión denominado COSO I lanzada en 1992, se aportó a establecer una conceptualización estándar aplicable a todo tipo de empresa, así lo hace mención Rivas (2015) quien afirma que se crea con el objetivo de asistir a las empresas a supervisar y evaluar sus sistemas o modelo de control interno, brindándoles un diseño base para que puedan evaluar sus sistemas y a la vez establecer una definición común sobre el control interno. Por lo que se interpreta, que implementar una estructura del control interno general y aplicable a cualquier organización, fue una de las primeras razones para la creación del COSO I.

Posteriormente la perspectiva del control interno se fue ampliando, lo que llevó a realizar una serie de modificaciones al COSO I. López, Abril y Llamuca (2017) comentan que para finales del año 2004, ante los continuos actos de fraudes que ocasionaron considerables pérdidas, el comité presentó un Marco Integrado de Gestión de Riesgos (COSO II) en el que incluía a la gestión de riesgos como parte del concepto de control interno, se presentaban una serie de parámetros que permitiera identificar, evaluar y gestionar integralmente los riesgos; siendo importante señalar que durante este proceso se requiere de la integración de todo el personal de una entidad, incluyendo a la gerencia.

Por lo cual se puede afirmar que el objetivo del COSO II era convertirse en una herramienta que identifique y valore los riesgos que puedan tener los controles de los procesos u operaciones en una empresa, para que los directivos o administradores puedan tomar decisiones preventivas.

El COSO III es la última versión del modelo de control interno, el cual fue publicado en mayo del 2013, en él se incluyen innovadores aspectos al Marco Integrado de Gestión de Riesgos. Este último modelo generaba una mayor confianza referido a la eliminación y reducción de los riesgos al igual que el alcance de los objetivos, brindaba un mejor dinamismo de adaptación de los sistemas de gestión de riesgos en los distintos ambientes de una organización, y por último proporcionaba una perspectiva más clara sobre la comunicación e información. (ISOTools, 2015).

Es importante hacer mención que existen distintos modelos de control interno, pero el más reconocido internacionalmente por su integridad es el COSO, cuyas siglas traducidas al español son determinadas como el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, denominada así por su presidente fundador James C. Treadway.

### **COSO III**

Actualmente, este último modelo de control interno propuesto por el comité es el que generalmente se aplica en distintas entidades. El COSO III con

la finalidad de lograr un efectivo control interno se ha estructurado en cinco componentes y diecisiete principios.

### **Ambiente de control**

Este componente engloba el compromiso de la entidad con los valores éticos y la integridad a través del establecimiento de estándares de conducta por parte del área administrativa, la responsabilidad de la administración para vigilar y supervisar la ejecución del control interno, el establecimiento de la estructura organizacional comprendiendo el nivel de autoridad y las responsabilidades asignadas, el demostrar mediante políticas y prácticas un compromiso con el personal competente para mantenerlos en la empresa, además de la asignación de responsabilidades que encaminan al logro de los objetivos del control interno. (Santillana, 2015).

Por lo cual, el ambiente de control propone una estructura organizacional que permita identificar la autoridad y la distribución de responsabilidades, que faciliten la vigilancia de la gerencia del control interno, basándose en los valores éticos y la integridad.

### **Evaluación de riesgos**

Los riesgos siempre estarán presentes durante el desarrollo de las actividades que realice una organización, ya sea ocasionado por factores internos o externos. Por lo cual esta evaluación permitirá identificar cuáles son esos riesgos que impiden el logro de los objetivos.

Este componente comprende la especificación de los objetivos para facilitar la identificación de los posibles riesgos por parte de la gerencia, para posteriormente analizarlos determinando su nivel de relevancia y estableciendo medidas que los mitiguen. También se hace mención que los riesgos relacionados al fraude sean considerados como los más potenciales, siendo necesario salvaguardar los activos. Otro de los principios que comprende este

componente, se relaciona con el análisis de cambios significativos que pudieran influir en el sistema de control interno. (Santillana, 2015).

Por lo que se puede afirmar que este componente comprende la evaluación de los riesgos que puedan surgir ante los objetivos planteados, los relacionados a actos de fraude y los ocasionados por posibles situaciones de cambio.

### **Actividades de control**

Comprenden las acciones que realiza la dirección administrativa para reducir o eliminar riesgos, como aquellas que faciliten el alcance de las metas y objetivos tecnológicos como la automatización de algunos procesos, todo ello desarrollado a través de la aplicación de las políticas y procedimientos que se establezcan. (Santillana, 2015).

Es decir, que las actividades de control que se desarrollen para reducir riesgos y alcanzar los objetivos, deben estar establecidos dentro de las políticas y de los procedimientos que haya planteado la entidad.

### **Información y comunicación**

La información es de vital importancia en una organización ya que permite la toma de decisiones sobre aspectos internos o externos relacionados a la empresa. Y por consiguiente es relevante su correcta comunicación a los distintos usuarios interesados para la continuidad de sus operaciones.

El componente comprende los principios relacionados a la utilización de información que sea relevante y de la mejor calidad para influir en el correcto desenvolvimiento de los otros componentes, a través de la comunicación interna relacionada a los objetivos y a las responsabilidades, como también la comunicación externa brindando la información necesaria a los usuarios interesados. (Santillana, 2015).

Por lo que se puede afirmar que el correcto uso de la información y su adecuada comunicación a usuarios internos o externos, permitirá el correcto avance de los otros componentes del control interno.

### **Actividades de monitoreo**

Comprende las actividades relacionadas a la supervisión y evaluación de los componentes del control interno, para posteriormente comunicar las deficiencias a través de hallazgos encontrados durante la evaluación con la finalidad de establecer mejoras correctivas. (Santillana, 2015).

Es decir que las actividades de monitoreo realizan una evaluación al control interno, con la finalidad de establecer mejoras ante las posibles deficiencias encontradas.

### **Inventarios**

La NIC 2 define a los inventarios como activos destinados para la enajenación durante el desarrollo de sus operaciones, además de aquellos que se encuentren en el proceso de elaboración con el objetivo de venta o ser empleados en forma de suministro, de tal manera que se consuman durante la elaboración o asistencia de los servicios. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Desde la posición de Duran (2012) sostiene que el inventario es el conjunto de mercaderías que dispone la empresa para sus operaciones de comercialización durante un periodo determinado. Su finalidad está dirigida en proveer al negocio los elementos suficientes para el desarrollo eficiente de sus operaciones y satisfacer la demanda.

En relación a lo anterior, los inventarios son aquellos bienes que posee una entidad o aquellos elementos que cuenta la empresa para ser utilizados y convertidos en productos que serán destinados luego a la comercialización, conllevando a producir beneficios económicos futuros. Además, es considerado

contablemente en los estados financieros dentro del activo como activo circulante o corriente.

### **Sistemas de inventarios**

El sistema de inventario permite a la empresa llevar de manera eficiente y eficaz el movimiento y almacenamiento de las mercaderías, además de tener información confiable y oportuna a partir de la aplicación de los mismos. Estos sistemas de inventarios se clasifican en: permanente y periódico. (Sánchez, Vargas, Reyes y Vidal, 2011).

#### **Sistema de inventario permanente**

Este sistema realiza el registro de las entradas y salidas de los inventarios mediante la aplicación del Kardex, en donde se anota de forma detallada su proceso. Permitiendo a la empresa tener conocimiento del saldo de los inventarios y el valor del costo de venta del mismo. (Sánchez et al., 2011).

Según Panchi, Armas y Chasi (2017) mencionan que el sistema de inventario permanente tiene como finalidad permitir a la empresa conocer de forma oportuna el valor y costo de los inventarios. Para ello se aplica el Kárdex donde se anota la adquisición, valoración y además la evaluación.

#### **Sistema de inventario periódico**

El sistema de inventario periódico, también denominado analítico o pormenorizado realiza el conteo físico de los inventarios que tiene una empresa o entidad en el almacén al finalizar un periodo determinado. Este sistema implica tiempo y costo por la toma física que debe desarrollarse, puesto que se requiere de personal para ejercer el recuento y cerrar la empresa durante el tiempo que implique su ejecución. (Fuertes, 2015).

## **Métodos de valuación**

Los métodos de valuación de los inventarios son utilizados con la finalidad de aplicar una forma determinada de evaluar los inventarios en unidades monetarias. Esta valuación es considerada un proceso vital cuando se observa que existen variaciones de los precios para un mismo producto, siendo de esta manera necesaria la aplicación de un método de valuación.

La NIC 2 se refiere a estos métodos de valuación como fórmulas del cálculo del costo, señalando que el costo a los inventarios se aplicará usando el método Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS). Para ello, la empresa aplica una misma fórmula de costo a todos los inventarios, siempre y cuando su naturaleza y uso sean semejantes. Sin embargo, aquellos inventarios que sean de naturaleza y uso distinto, pueden justificar la utilización de las fórmulas de costo de formas distintas. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Es decir, que la Norma Internacional de Contabilidad de Inventarios determina que la empresa puede hacer uso de otras fórmulas de costeo diferentes del FIFO o Costo Promedio Ponderado, siempre y cuando ese inventario tenga un uso diferente.

### **Método de valuación FIFO (PEPS)**

El método FIFO, cuyas siglas traducidas al español son interpretadas como método PEPS (Primeros en entrar, primeros en salir). La NIC 2 menciona que la fórmula FIFO, indica que los bienes en los inventarios adquiridos o elaborados anteriormente, serán enajenados en primer lugar y, posteriormente, aquellos productos que se queden serán elaborados o adquiridos recientemente. Es decir, que se procura que los productos que sean vendidos primero, sean los que ingresaron al almacén primero. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Generalmente el método de valuación FIFO (First In, First Out) es el método más recomendado para empresas que manejen productos perecibles o

bienes que tienen un ciclo de venta definido, debido a que disminuye el riesgo de obsolescencia o el vencimiento de los productos. Sin embargo, aquellas existencias que tienen más tiempo en el inventario tienden a tener un menor costo a diferencia de aquellos productos que fueron adquiridos últimamente, ocasionando que el costo de ventas sea menor y por consecuencia el importe de los impuestos se incremente. (Arenal, 2020).

Por lo tanto, el método FIFO debe ser utilizado por empresas que comercializan productos para el consumo humano debido a que deben tener un control con las fechas de vencimiento, por las empresas que comercializan mercadería cuya venta es por temporada o aquellas que venden productos tecnológicos para evitar la obsolescencia de los mismos.

### **Método costo promedio ponderado**

Este método es generalmente utilizado por empresas que no comercializan productos perecibles o susceptibles a la obsolescencia. La NIC 2 señala que, al emplearse el método de costo promedio ponderado, se determinará en función al costo de cada unidad de acuerdo al promedio ponderado de aquellos productos semejantes que posee la empresa al iniciar el periodo, y de igual manera con aquellos bienes adquiridos durante el mismo. El cálculo del promedio puede efectuarse periódicamente, dependiendo de la situación de cada ente. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

En cuanto a este método, lo que se busca es el ponderar la media aritmética de precios con el número de existencias que se han adquirido, estableciendo de manera más proporcionada un precio medio ponderado de los bienes. (Arenal, 2020).

### **Sistemas informáticos de control de inventarios**

En la actualidad, las empresas generalmente hacen uso de los sistemas informáticos, ya que brindan información de manera eficiente sobre el disponible

en existencias, su ubicación, además de los ingresos y salidas de mercadería, lo cual facilita la gestión de los inventarios.

Existe una amplia variedad de tipos o clases de sistemas informáticos referidos a la gestión de los recursos de una empresa, podemos aplicar softwares especializados exclusivamente en el control de inventarios o sistemas que integran en uno de sus módulos a los inventarios, eso dependerá del nivel de información que requieras de los softwares. Generalmente las empresas compran licencias para hacer uso de reconocidos programas que les brinden las herramientas necesarias para un mejor control y seguridad de su información. Arenal (2020) nos comenta que los programas más usados actualmente referidos al control de inventarios son el Holded, Factusol360, EGA Factura, además del programa Anfix y Alegra.

### **Políticas en inventarios**

Meana (2017) infiere que las políticas son estrategias diseñadas para la gestión eficiente de los recursos materiales de una entidad, que buscan garantizar la minimización de los costos de mantenimiento de la mercadería y la optimización de la calidad en el servicio brindado al cliente. La gerencia es la encargada de realizar y plantear las políticas, y para su elaboración generalmente se busca dar respuesta a una serie de preguntas como: ¿Cada cuánto tiempo debe revisarse el inventario realizado?, ¿Cuándo se debe realizar los pedidos a los proveedores? y ¿en qué cantidad?

Por su parte, Céspedes, Paz, Jimenez, Pérez y Pérez (2017) sostienen que al momento de elaborar las políticas de inventarios es necesario tener en cuenta las siguientes preguntas: ¿A qué sistema de inventarios nos enfrentamos? ¿Cuál debe ser el nivel más razonable de las existencias? ¿Cuándo efectuar las adquisiciones para realizar el reabastecimiento en los almacenes? ¿Cuál debe ser el volumen de producción o lote a comprar?

Es importante señalar que la implementación de políticas en el área de almacén servirá como indicadores para determinar su nivel de cumplimiento, con

el objetivo de implementar nuevos mecanismos de control ante las deficiencias que intercedan en su ejecución.

### **2.3. Definición conceptual de la terminología empleada**

- **Actividades de control:** Este componente del control interno comprende las acciones que establece la organización para aplicar controles en sus procesos, como el planteamiento de políticas, el establecimiento de procedimientos, uso de tecnologías de información que agilicen los procesos y las relacionadas a la eliminación o reducción de riesgos.
- **Auditoría financiera:** Es la evaluación aplicada a los estados financieros con el objetivo de demostrar si son razonables y si en su elaboración se han cumplido con las normas contables.
- **Control interno:** Es un proceso que comprende los métodos, las políticas, la estructura y la organización de una determinada actividad que desarrolla una entidad, cuya finalidad es mitigar riesgos y establecer mejoras ante posibles deficiencias, de tal manera que se logren los objetivos propuestos.
- **COSO:** Es un modelo de control interno, el cual establece una conceptualización estándar del mismo, además de su estructuración en cinco componentes y diecisiete principios para facilitar su evaluación.
- **Evaluación de riesgos:** Este componente determina que los riesgos suscitados en las actividades de la empresa sean valorados y gestionados, considerando la posibilidad de fraude dentro de la organización y los cambios significativos que puedan obstaculizar los objetivos del sistema de control interno establecido por la entidad.
- **Fase de planeamiento:** Es aquella fase en la cual se estudia la información relacionada a la entidad, además de evaluar su control interno y elaborar el programa de auditoría.

- Fase de ejecución: En esta fase se desarrollan los procedimientos propuestos en el programa de auditoría con el objetivo de obtener la suficiente y apropiada evidencia, que sustenten o respalden la opinión del auditor.
  
- Información y comunicación: Este componente del control interno determina que la información generada por la entidad debe ser relevante y de una buena calidad para facilitar la toma de decisiones, además de que las líneas de comunicación interna o externa establecidas por la empresa logren optimizar el flujo de información.
  
- Informe: Es la fase final del proceso de auditoría, en el cual el auditor elabora su informe estableciendo su opinión en base a los resultados obtenidos.
  
- Inventario: Es el conjunto de existencias que posee una entidad para la continuidad de sus operaciones.
  
- NIA: Son normas internacionales aplicadas por todo auditor y sirven de guía durante el desarrollo de su labor.
  
- Sistema de inventarios: Es el proceso que tiene como finalidad controlar el movimiento de los bienes, permitiendo este sistema generar información relevante a las entidades.

**CAPÍTULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

#### **Tipo de investigación: Descriptiva – correlacional**

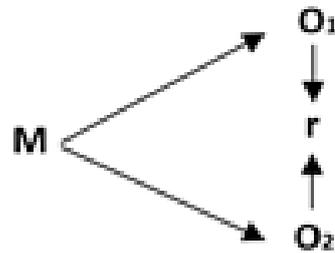
Según Bernal (2010) sostiene que el tipo de investigación descriptiva tiene como principal función la selección de las características más relevantes de las variables de estudio, además de la descripción de cada uno de sus principales aspectos. Y en cuanto al tipo de investigación correlacional, infiere que su finalidad es la de evaluar y mostrar las relaciones entre las variables de estudio. Por lo tanto, el tipo de investigación descriptiva-correlacional se enfoca en describir cada una de las características principales de las variables de estudio, además de mostrar la relación existente entre ambas.

#### **Diseño de investigación: No experimental - transversal - correlacional**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) sostienen que el diseño “no experimental” implica que no se realice manipulación alguna de las variables, solo se enfoca en observar sus comportamientos y relaciones. Y en referencia al diseño “transversal”, menciona que se emplea cuando esta observación es realizada solo en un momento determinado, y será considerado como “correlacional” si se procede a describir las relaciones entre las variables de estudio.

Por lo anterior, se ha identificado que el diseño de la investigación es “no experimental transversal correlacional”, dado que no se han manipulado las variables del estudio, solo se las observó en un momento determinado para buscar la relación o grado de asociación entre las variables auditoría financiera y control interno de inventarios.

### 3.2. Población y muestra



**Donde:**

**M:** Muestra

**O1:** Observación de la variable 1 - Auditoría financiera.

**O2:** Observación de la variable 2 - Control interno de inventarios.

**r:** Relación entre variables.

#### **Población**

Población es un conjunto de elementos que coinciden en determinadas características. (Hernández et al., 2014).

En la investigación se determinó que la población está integrada por todos los trabajadores de la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. los cuales serán objeto de estudio.

#### **Muestra**

Hernández et al. (2014) sostiene que la muestra es el subconjunto de elementos que integran la población, la cual es seleccionada para medirla íntegramente y representarla en su totalidad. Además, infiere que la muestra no probabilística es aquella selección aplicada por el investigador la cual no depende de la probabilidad, sino de aquellas características del estudio.

Por lo tanto, la muestra seleccionada para la aplicación del cuestionario es no probabilística y está constituida por 10 colaboradores, integrado por el

gerente y los trabajadores de las áreas de contabilidad, almacén y administración.

| <b>Muestra</b>         | <b>N° de trabajadores</b> |
|------------------------|---------------------------|
| Gerencia               | 1                         |
| Área de contabilidad   | 3                         |
| Área de administración | 2                         |
| Área de almacén        | 4                         |
| <b>Total</b>           | <b>10</b>                 |

En cuanto a la muestra de la ficha documental, se consideró los registros contables y mecanismos de control relacionados a los inventarios, al igual que el estado de situación financiera y el estado de resultados del periodo 2019.

### **3.3. Hipótesis**

Las hipótesis son aquellas respuestas que se establecen a la pregunta de investigación, por lo cual es considerada como una proposición temporal, dado que se comprobará durante la investigación. (Baena, 2014).

Hernández et al. (2014) mencionan que las hipótesis guían la investigación y se formulan a manera de proposición o afirmación. Así mismo, se originan de la teoría y posteriormente serán aceptadas o rechazadas.

#### **3.3.1. Hipótesis general**

Existe relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019.

### **3.3.2. Hipótesis específicas**

Existe relación entre la auditoría financiera y la evaluación de riesgos de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019.

Existe relación entre la auditoría financiera y las actividades de control de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019.

Existe relación entre la auditoría financiera y la información y comunicación de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019.

### **3.4. Variables – operacionalización**

La operacionalización permite definir y establecer una medición de las variables de estudio a través de un proceso. El cual consiste en determinar las dimensiones que comprende la variable y los correspondientes indicadores que permitirán medirla.

Tabla 1

Operacionalización de variable: Auditoría financiera

| Variable             | Definición conceptual  | Definición operacional   | Dimensiones  | Indicadores                   | Ítems                          |    |
|----------------------|--|--|--------------|-------------------------------|--------------------------------|----|
| Auditoría financiera | Vargas, Jara y Verdezoto (2015) señalan que la auditoría financiera es un examen debidamente ordenado de las operaciones, los registros y los estados financieros; con el objetivo de identificar si la entidad aplica las exigencias establecidas por las normativas contables y leyes a las que esté sujeta. Incluyendo aquellas exigencias asumidas de manera voluntaria por la entidad, como las políticas o reglamentos internos. | Es el examen a los estados financieros, que inicia con la etapa del planeamiento donde se evalúa el control interno y se establece los procedimientos y las técnicas de acuerdo a las deficiencias identificadas en la entidad, luego en la ejecución se adquiere las evidencias que sustentan las conclusiones del auditor y finalmente se emite el informe donde se muestra la opinión del profesional de acuerdo a la razonabilidad de la información financiera. | Planeamiento | Evaluación de control interno | 1                              |    |
|                      |  |  |              | Identificación de riesgos     | 2                              |    |
|                      |  |  |              | Materialidad                  | 3                              |    |
|                      |  |  |              | Programas                     | 4                              |    |
|                      |  |  |              | Pruebas                       | 5                              |    |
|                      |  |  |              | Hallazgos                     | 6                              |    |
|                      |  |  | Ejecución    | Comunicación de resultados    | 7                              |    |
|                      |  |  |              | Evidencias                    | 8                              |    |
|                      |  |  |              | Normas de contabilidad        | 9                              |    |
|                      |  |  |              | Informe                       | Responsabilidad de la gerencia | 10 |
|                      |  |  |              |                               | Carta de recomendaciones       | 11 |
|                      |  |  |              | Opinión del auditor           | 12                             |    |

Tabla 2

*Operacionalización de la variable: Control interno de inventarios*

| Variable                       | Definición conceptual   | Definición operacional   | Dimensiones            | Indicadores                  | Ítems                  |
|--------------------------------|---|--|------------------------|------------------------------|------------------------|
| Control interno de inventarios | Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) señalan que el control interno engloba el plan y la estructura organizacional, las políticas, los métodos y procedimientos. Además, es considerado un instrumento que nace ante la necesidad de mitigar y eliminar los posibles riesgos a los que distintos tipos de entidades pueden ser volubles. | Es un proceso que se enfoca en identificar y evaluar riesgos en los inventarios, además de implementar actividades de control como políticas y procedimientos sobre el tratamiento de los mismos, para posteriormente brindar información financiera relevante y de calidad al área contable mediante un óptimo flujo de comunicación. | Evaluación de riesgos  | Valoración de riesgos        | 13                     |
|                                |   |  |                        | Gestión de riesgos           | 14                     |
|                                |   |  |                        | Posibilidad de fraude        | 15                     |
|                                |   |  | Actividades de control | Evaluación de cambios        | 16                     |
|                                |   |  |                        | Establecimiento de políticas | 17                     |
|                                |   |  |                        | Procedimientos               | 18                     |
|                                |   |  |                        | Tecnologías de información   | 19                     |
|                                |   |  |                        | Mitigación de riesgos        | 20                     |
|                                |   |  |                        | Información relevante        | 21                     |
|                                |   |  |                        | Información y comunicación   | Información de calidad |
| Comunicación interna           | 23  |  |                        |                              |                        |
| Comunicación externa           | 24  |  |                        |                              |                        |

### **3.5. Métodos y técnicas de investigación**

#### **Método de investigación**

Para la presente investigación se ha considerado el método cuantitativo, ya que se medirá la relación existente entre ambas variables de manera numérica, para su posterior análisis y tratamiento estadístico.

#### **Método Cuantitativo**

Este método recolecta datos que facilitan la aprobación o descarte de la hipótesis establecida en la investigación, en base a una medición de carácter numérico que permite establecer un análisis estadístico, además de identificar un patrón en el comportamiento y afirmar teorías. (Hernández et al., 2014).

#### **Técnicas**

Durante esta investigación las técnicas aplicadas en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C., fueron para la recolección de datos y la obtención de información relevante.

- La encuesta es una técnica aplicada a los trabajadores de la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C., el cual comprende la implementación de un cuestionario de 24 preguntas que buscan medir la relación entre la variable 1 “auditoría financiera” y la variable 2 “control interno de inventarios”.
- El análisis documental es una técnica empleada para la obtención de información tras la aplicación de la variable “auditoría financiera”, como para la identificación de deficiencias en la variable de “control interno de inventarios”.

### **3.6. Análisis estadísticas e interpretación de datos**

Para el análisis e interpretación de los datos se realizó un procesamiento de los resultados, obtenidos tras la aplicación de la encuesta, en el software estadístico IBM SPSS Statistics 23, obteniéndose los datos o información necesaria en función a las dimensiones y variables de la investigación.

Siendo presentados los resultados estadísticos obtenidos en forma de tablas y gráficos, así mismo se procedió con las interpretaciones de los mismos con el fin de determinar nuestros objetivos e hipótesis, permitiéndonos la elaboración de las respectivas conclusiones y recomendaciones.

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

## 4.1. Análisis de fiabilidad

### Validación del instrumento

#### Validez del instrumento de la variable: Auditoría financiera

El instrumento de la variable auditoría financiera fue validado por expertos familiarizados con la variable, los mismos que determinaron y calificaron su validez como aplicable.

Tabla 3

*Validez del instrumento: Auditoría Financiera*

| Validadores                   | Expertos     | Porcentajes     |
|-------------------------------|--------------|-----------------|
| Mg. Hugo Gallegos Montalvo    | Temático     | 75% - Aplicable |
| Mg. Lorenzo Zavaleta Orbegoso | Temático     | 85% - Aplicable |
| Mg. David de la Cruz Montoya  | Temático     | 75% - Aplicable |
| Dr. Rafael Garay Argandoña    | Metodológico | 85% - Aplicable |

#### Alfa de Cronbach, estadísticas de confiabilidad de la variable: Auditoría financiera.

Tabla 4

*Análisis de fiabilidad de la variable: Auditoría financiera*

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|---|----------------|
| ,808             | ,796  | 12             |

### Interpretación

La tabla N°5 informa que el Alfa de Cronbach de la variable auditoría financiera es de 0.808, por lo cual se afirma que la encuesta aplicada sobre la variable muestra una alta confiabilidad.

## Validez del instrumento de la variable: Control interno de inventarios

El instrumento de la variable control interno de inventarios fue validado por expertos familiarizados con la variable, los mismos que determinaron y calificaron su validez como aplicable.

Tabla 5

*Validez del instrumento: Control interno de Inventarios*

| Validadores                   | Expertos     | Porcentajes     |
|-------------------------------|--------------|-----------------|
| Mg. Hugo Gallegos Montalvo    | Temático     | 75% - Aplicable |
| Mg. Lorenzo Zavaleta Orbegoso | Temático     | 85% - Aplicable |
| Mg. David de la Cruz Montoya  | Temático     | 75% - Aplicable |
| Dr. Rafael Garay Argandoña    | Metodológico | 85% - Aplicable |

## Alfa de Cronbach, estadísticas de confiabilidad de la variable: Control interno de inventarios.

Tabla 4

*Análisis de fiabilidad de la variable: Control interno de inventarios*

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|---|----------------|
| ,841             | ,823  | 12             |

## Interpretación

La tabla N°6 informa que el Alfa de Cronbach de la variable control interno de inventarios es de 0.841, por lo cual se afirma que la encuesta aplicada sobre la variable muestra una alta confiabilidad.

### 4.3. Resultados descriptivos de las variables

#### Resultados de la variable 1

#### Dimensión 1: Planeamiento

Tabla 5

*Descripción de la dimensión: Evaluación de control interno*

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| A veces      | 2            | 20,0        |
| Casi siempre | 5            | 50,0        |
| Siempre      | 3            | 30,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

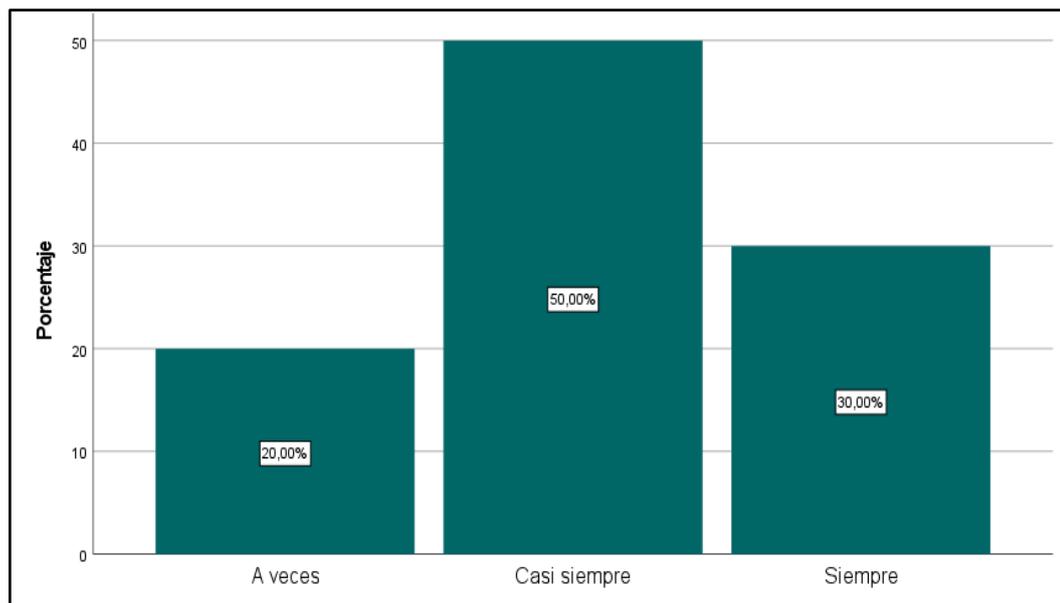


Figura 1. Evaluación de control interno.

#### Interpretación

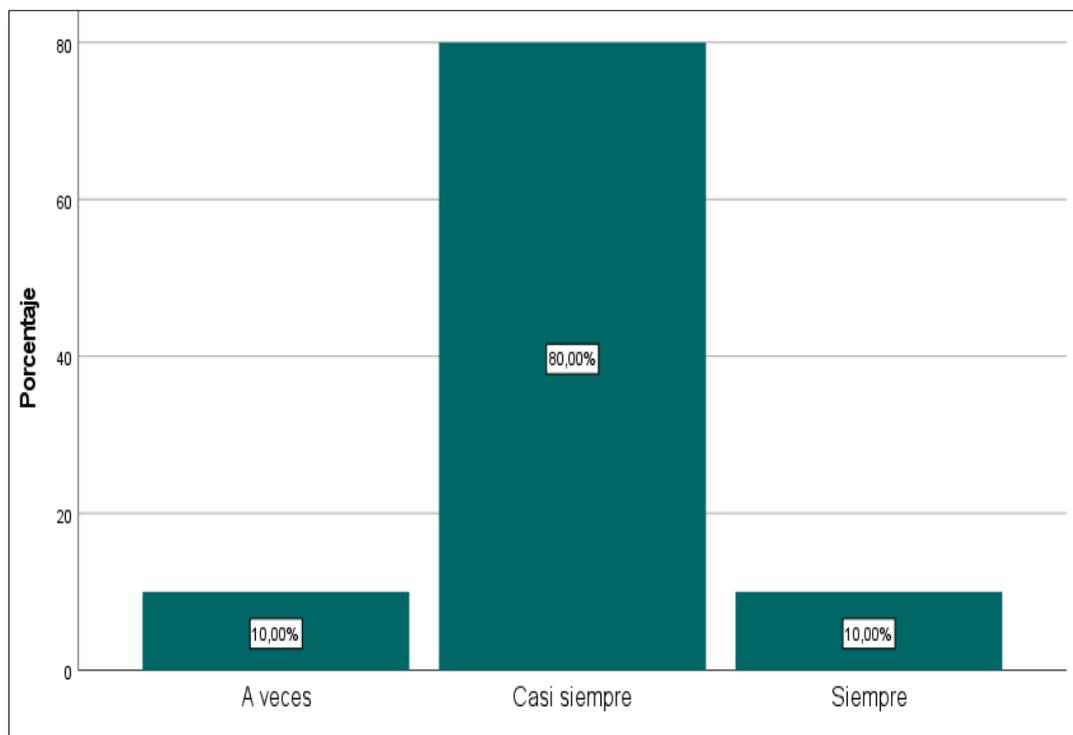
El resultado obtenido del total de encuestados, el 50% de los colaboradores consideran que casi siempre la auditoría financiera identificará deficiencias al evaluar el control interno de inventarios de la empresa, el 30% de los colaboradores sostienen que siempre, mientras que el 20 % lo considera a veces.

## Dimensión 1: Planeamiento

Tabla 6

*Descripción: Identificación de riesgos*

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| A veces      | 1            | 10,0        |
| Casi siempre | 8            | 80,0        |
| Siempre      | 1            | 10,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |



*Figura 2. Identificación de riesgos.*

### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido del total de encuestados, el 80% de los colaboradores consideran que casi siempre la auditoría financiera identificará riesgos significativos en el control interno de inventarios de la empresa, el 10% de los colaboradores precisan que siempre, mientras que un 10 % lo considera a veces.

## Dimensión 1: Planeamiento

Tabla 7

*Descripción de la dimensión: Materialidad*

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| Casi siempre | 7            | 70,0        |
| Siempre      | 3            | 30,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

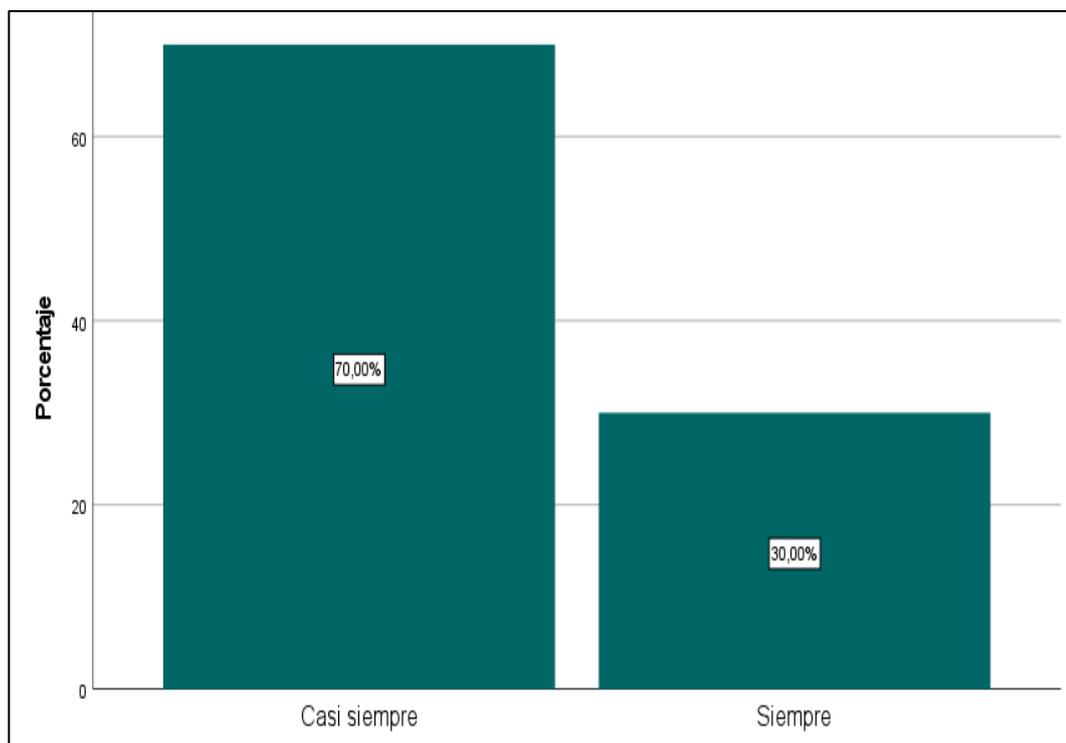


Figura 3. Materialidad.

### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido del total de encuestados, el 70% de los colaboradores consideran que casi siempre la auditoría financiera a través de la materialidad evaluará la cuenta de inventarios por presuntos errores en sus saldos de la empresa, mientras que el 30% de los colaboradores lo considera siempre.

## Dimensión 1: Planeamiento

Tabla 8

Descripción de la dimensión: Programas de auditoría

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| A veces      | 1            | 10,0        |
| Casi siempre | 8            | 80,0        |
| Siempre      | 1            | 10,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

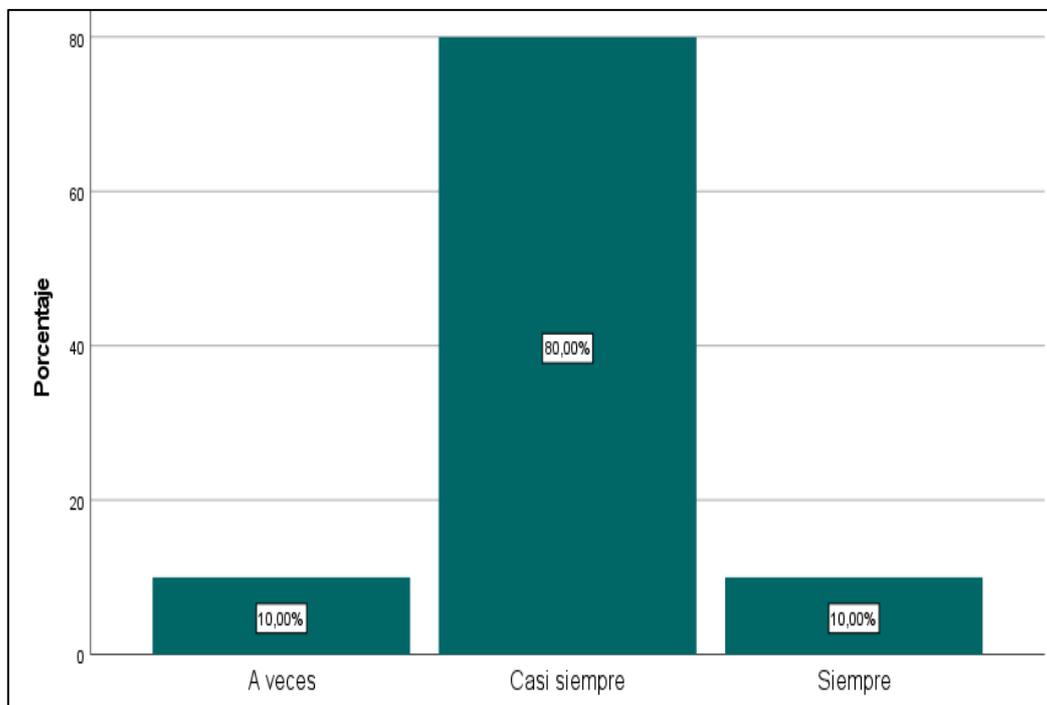


Figura 4. Programas de auditoría.

### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido del total de encuestados, el 80% de los colaboradores consideran que casi siempre el programa de auditoría identifica los posibles errores en el control interno de inventarios de la empresa, el 10% de los colaboradores lo considera siempre, mientras que el 10% lo considera a veces.

## Dimensión 2: Ejecución

Tabla 9

*Descripción de la dimensión: Pruebas de auditoría*

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| A veces      | 2            | 20,0        |
| Casi siempre | 4            | 40,0        |
| Siempre      | 4            | 40,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

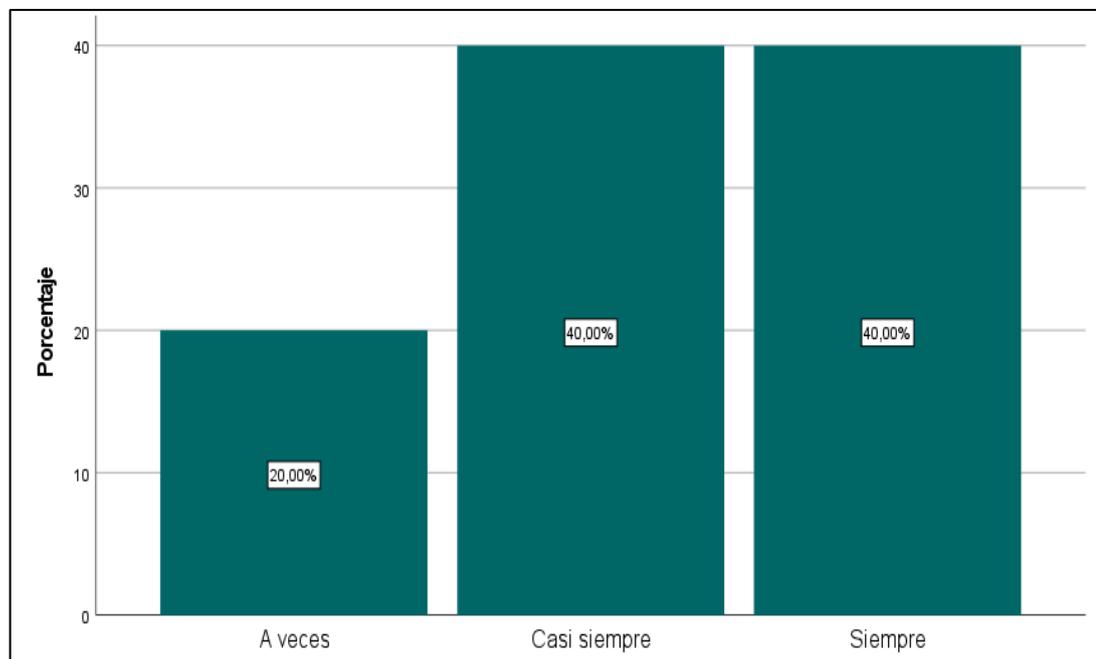


Figura 5. Pruebas de auditoría

### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido del total de encuestados, el 40% de los colaboradores consideran que siempre la auditoría financiera mediante las pruebas determina la efectividad de las actividades de control interno de inventarios en la empresa, el 40% de los colaboradores lo considera casi siempre, mientras que el 20% lo considera a veces.

## Dimensión 2: Ejecución

Tabla 10

Descripción de la dimensión: Hallazgos de auditoría

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| A veces      | 1            | 10,0        |
| Casi siempre | 7            | 70,0        |
| Siempre      | 2            | 20,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

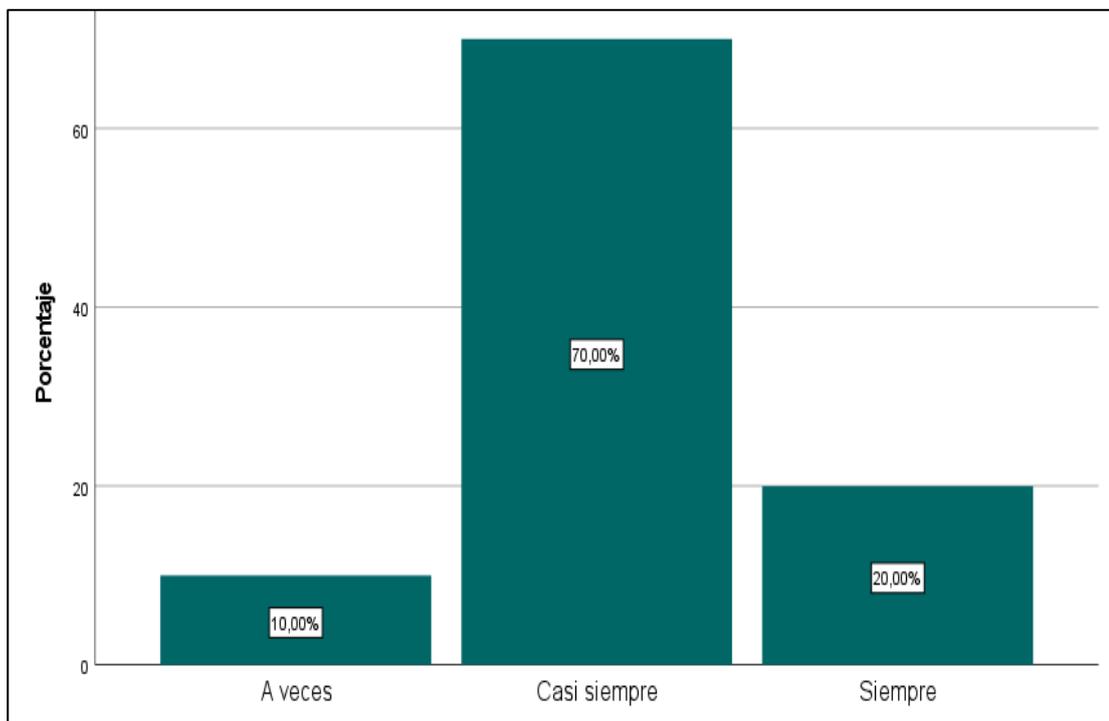


Figura 6. Hallazgos de auditoría.

### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido del total de encuestados, el 70% de los colaboradores consideran que casi siempre la auditoría financiera puede encontrar hallazgos significativos en el control interno de inventarios de la empresa, el 20% de los colaboradores lo considera siempre, mientras que el 10% lo considera a veces.

## Dimensión 2: Ejecución

Tabla 11

Descripción de la dimensión: Comunicación de resultados

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| A veces      | 2            | 20,0        |
| Casi siempre | 6            | 60,0        |
| Siempre      | 2            | 20,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

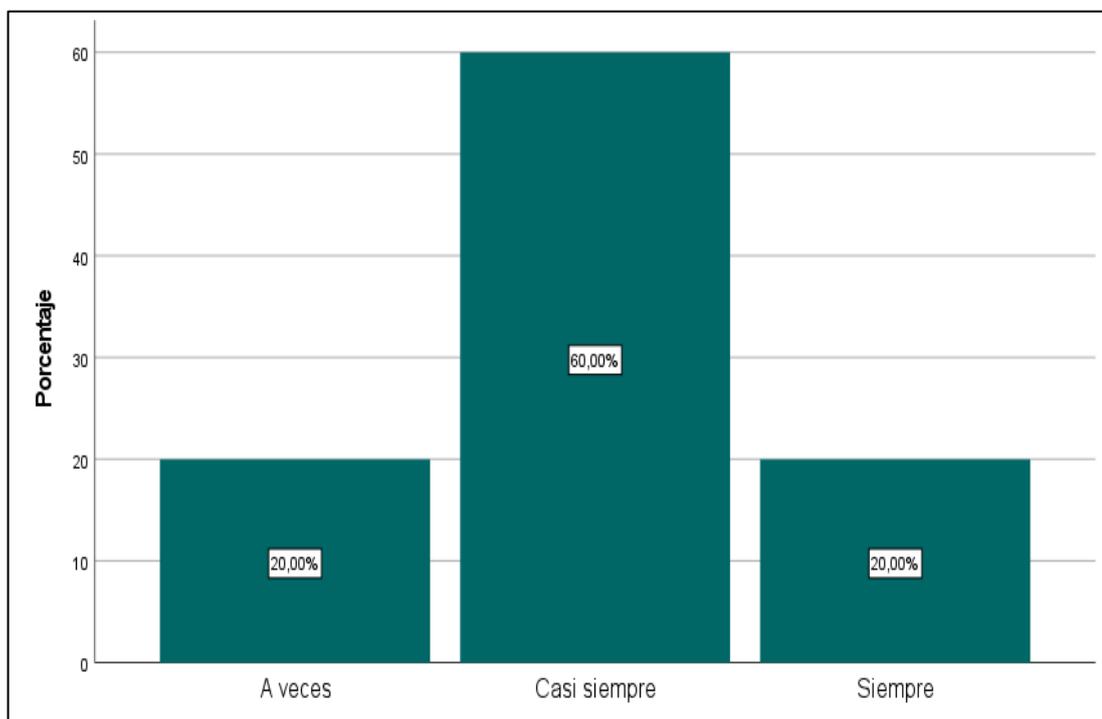


Figura 7. Comunicación de resultados.

### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido del total de encuestados, el 60% de los colaboradores consideran que casi siempre la auditoría financiera a través de la comunicación de resultados comprueba los hallazgos encontrados en el control interno de inventarios de la empresa, el 20% de los colaboradores lo considera siempre, mientras que el 20 % lo considera a veces.

## Dimensión 2: Ejecución

Tabla 12

Descripción de la dimensión: Evidencias

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| A veces      | 1            | 10,0        |
| Casi siempre | 7            | 70,0        |
| Siempre      | 2            | 20,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

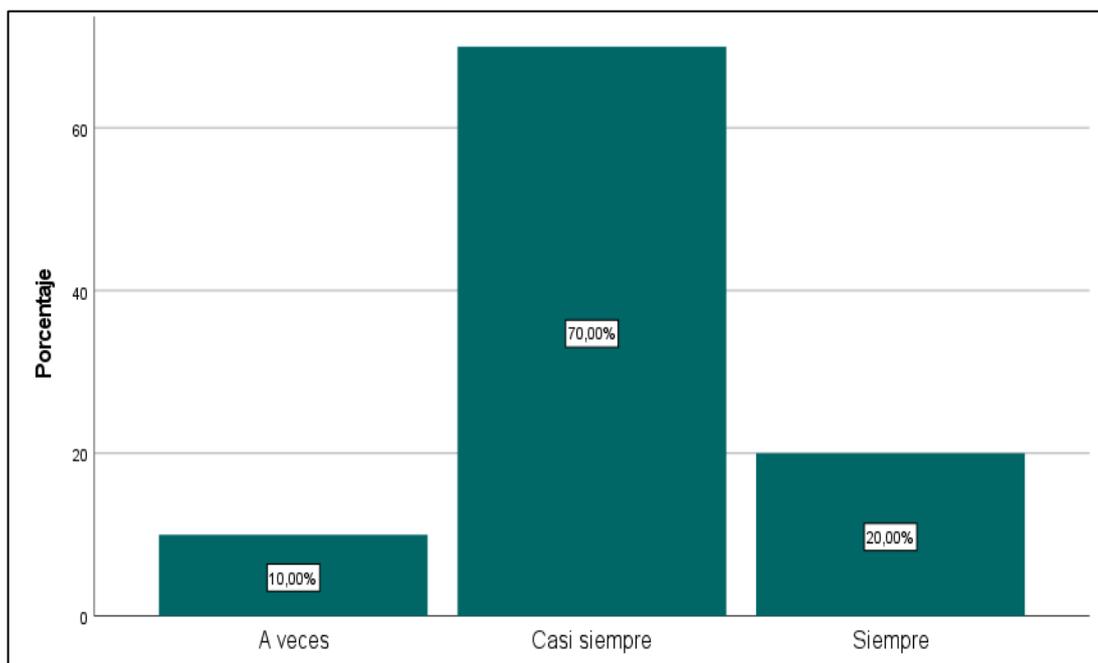


Figura 8. Evidencias.

### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido del total de encuestados, el 70% de los colaboradores consideran que casi siempre la auditoría financiera obtiene evidencias suficientes y apropiadas que determinan el nivel de eficacia del control interno de inventarios de la empresa, el 20% de los colaboradores lo consideran siempre, mientras que el 10 % lo considera a veces.

### Dimensión 3: Informe

Tabla 13

*Descripción de la dimensión: Normas de contabilidad*

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| Casi siempre | 4            | 40,0        |
| Siempre      | 6            | 60,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

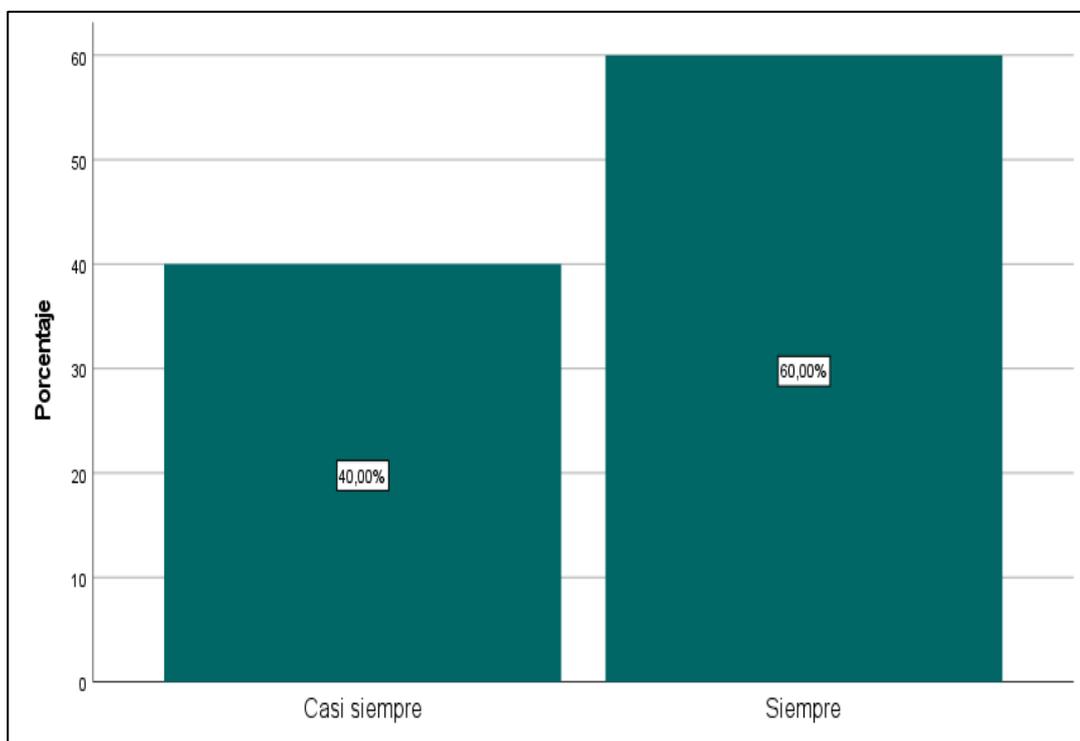


Figura 9. Normas de contabilidad.

#### Interpretación:

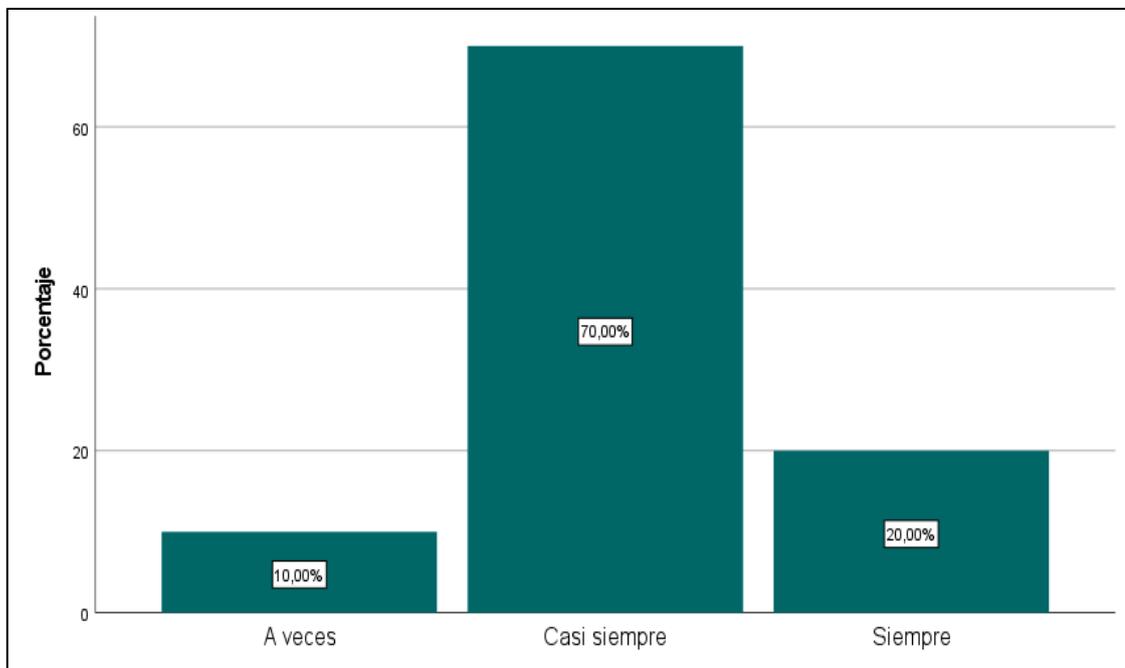
De acuerdo al resultado obtenido del total de encuestados, el 60% de los colaboradores consideran que siempre la auditoría financiera identifica si la empresa farmacéutica aplica adecuadamente las normas de contabilidad en los inventarios brindando una información razonable, mientras que el 40 % lo considera casi siempre.

### Dimensión 3: Informe

Tabla 14

*Descripción de la dimensión: Responsabilidad de la gerencia*

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| A veces      | 1            | 10,0        |
| Casi siempre | 7            | 70,0        |
| Siempre      | 2            | 20,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |



*Figura 10. Responsabilidad de la gerencia.*

#### **Interpretación:**

De acuerdo al resultado obtenido del total de encuestados, el 70% considera que casi siempre será responsabilidad de la gerencia si se identifican errores en la información financiera ocasionados por los controles internos de inventarios en la empresa, el 20 % lo considera siempre, mientras que un 10% lo considera a veces.

### Dimensión 3: Informe

Tabla 15

Descripción de la dimensión: Carta de recomendaciones

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| Casi siempre | 6            | 60,0        |
| Siempre      | 4            | 40,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

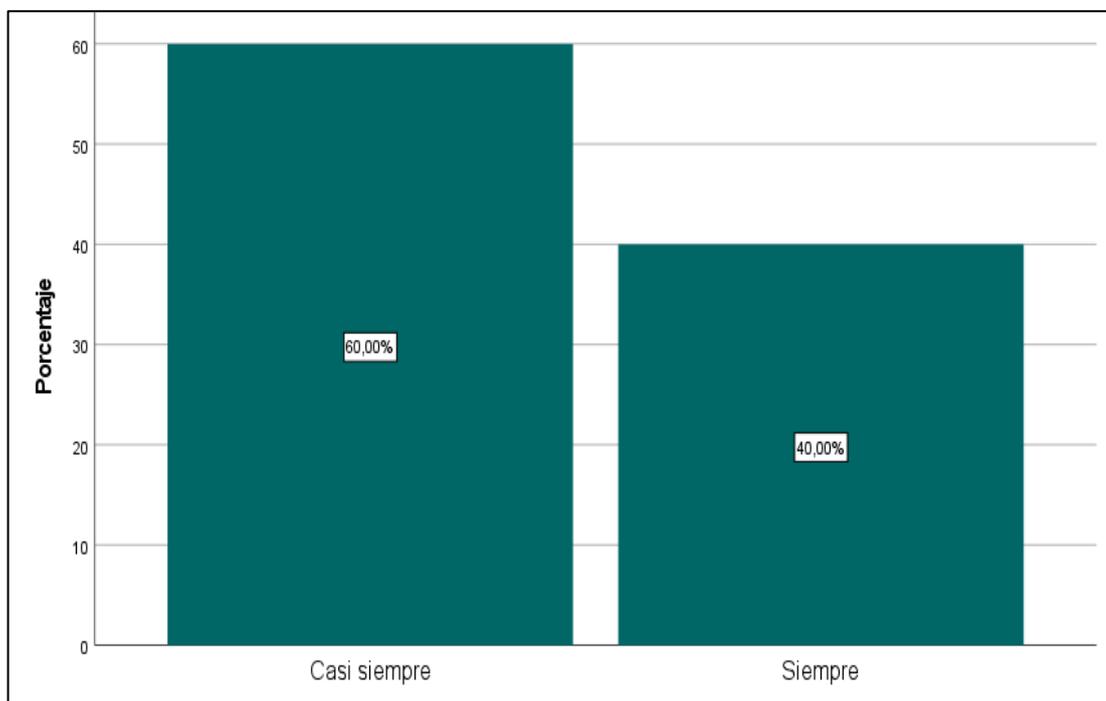


Figura 11. Carta de recomendaciones.

#### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido del total de encuestados, el 60% de los colaboradores consideran que casi siempre la carta de recomendaciones permite implementar mejoras en el control interno de inventarios de la empresa, mientras que el 40 % lo considera siempre.

### Dimensión 3: Informe

Tabla 16

Descripción de la dimensión: Opinión del auditor

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| Casi siempre | 4            | 40,0        |
| Siempre      | 6            | 60,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

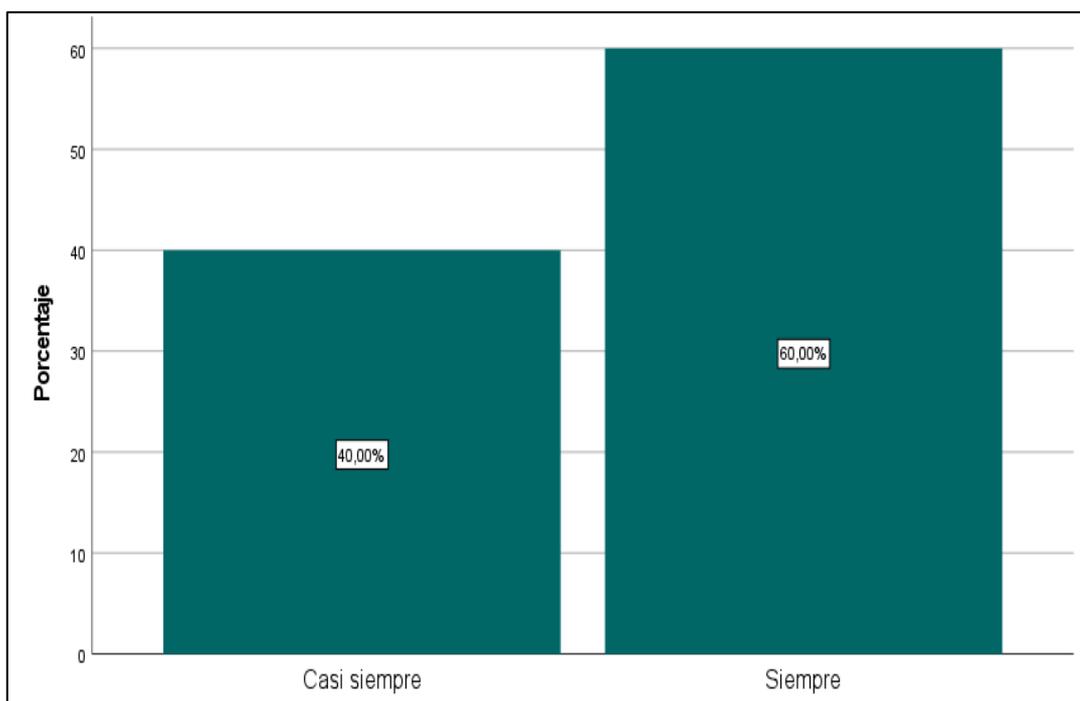


Figura 12. Opinión del auditor.

#### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido del total de encuestados, el 60% de los colaboradores consideran que siempre las deficiencias que se identifican en el control interno de inventarios de la empresa influyen en la opinión del auditor, mientras que el 40 % lo consideran casi siempre.

## Resultados de la Variable 2

### Dimensión 4: Evaluación de riesgos

Tabla 17

Descripción de la dimensión: Valoración de riesgos

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| Casi siempre | 5            | 50,0        |
| Siempre      | 5            | 50,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

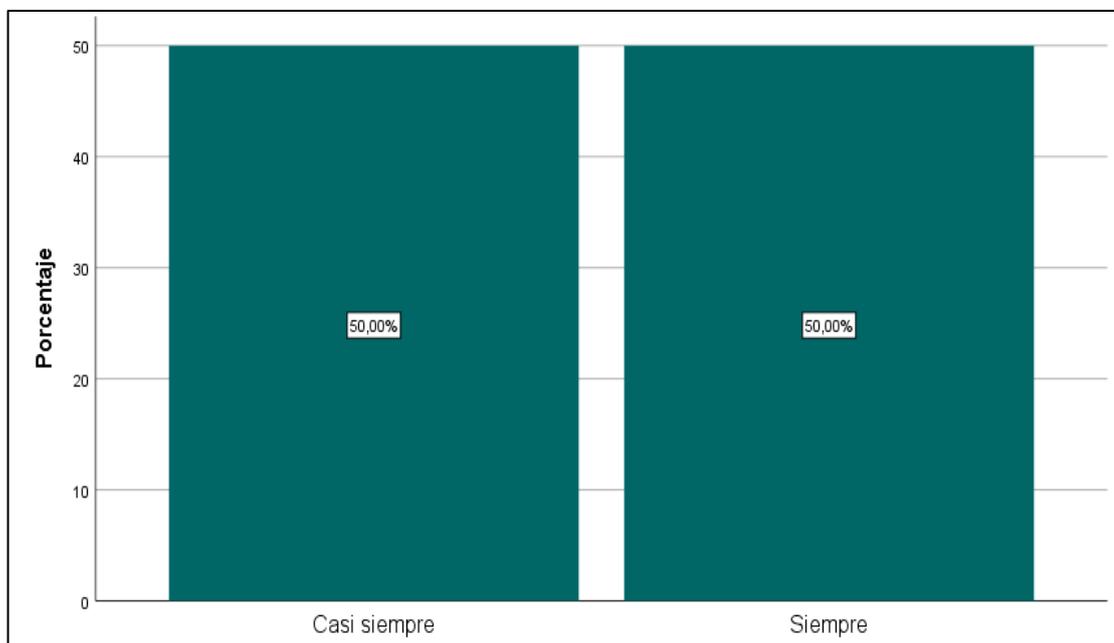


Figura 13. Valoración de riesgos.

### Interpretación:

El 50% de los encuestados consideran que las valoraciones de los riesgos más significativos implementados en los inventarios siempre muestran deficiencias que limitan el alcance de los objetivos, mientras que el otro 50% afirma que casi siempre las muestran.

## Dimensión 4: Evaluación de riesgos

Tabla 18

Descripción de la dimensión: Gestión de riesgos

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| A veces      | 1            | 10,0        |
| Casi siempre | 7            | 70,0        |
| Siempre      | 2            | 20,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

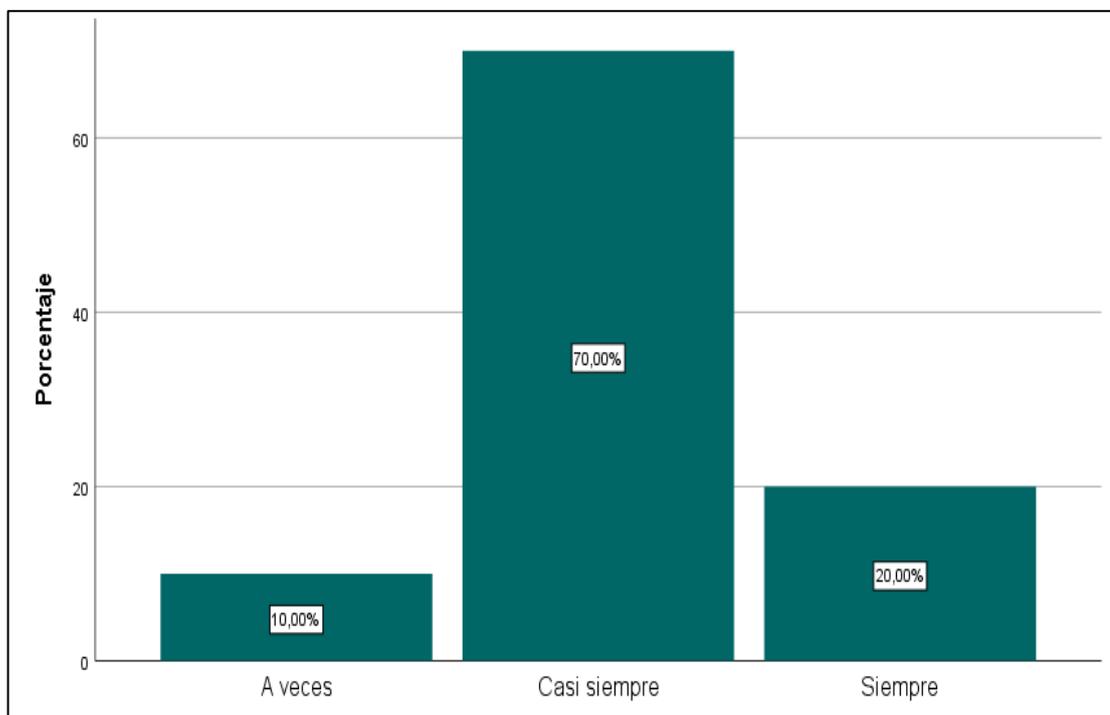


Figura 14. Gestión de riesgos.

### Interpretación:

El 70% de los encuestados considera que la gestión de riesgos en inventarios establecida por la empresa casi siempre presenta deficiencias, mientras que el 20% afirma que siempre las presenta y el 10% lo considera solo a veces.

#### Dimensión 4: Evaluación de riesgos

Tabla 19

Descripción de la dimensión: Posibilidad de fraude

| Escala     | Trabajadores | Porcentajes |
|------------|--------------|-------------|
| Casi nunca | 2            | 20,0        |
| A veces    | 8            | 80,0        |
| Total      | 10           | 100,0       |

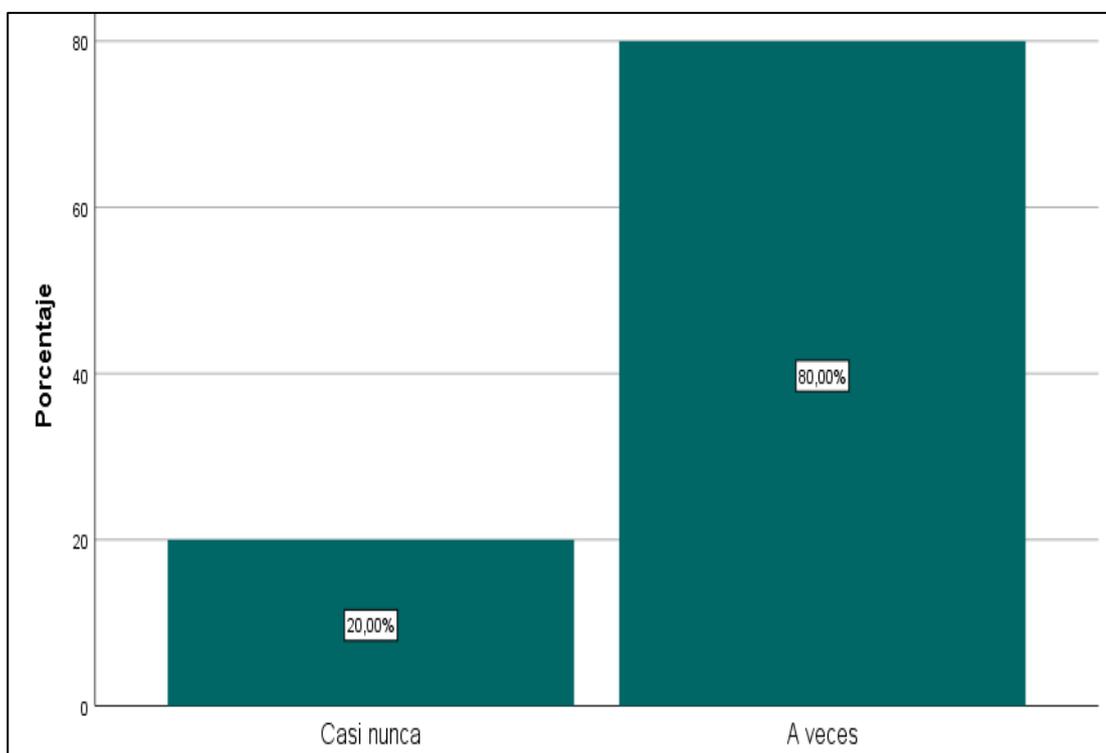


Figura 15. Posibilidad de fraude.

#### Interpretación:

El 80% de los encuestados consideran que a veces se han evidenciado fraudes en los inventarios que han influido en la razonabilidad de la información financiera, mientras que el 20% afirma que casi nunca ocurren este tipo de situaciones.

#### Dimensión 4: Evaluación de riesgos.

Tabla 20

Descripción de la dimensión: Evaluación de cambios

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| Casi siempre | 7            | 70,0        |
| Siempre      | 3            | 30,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

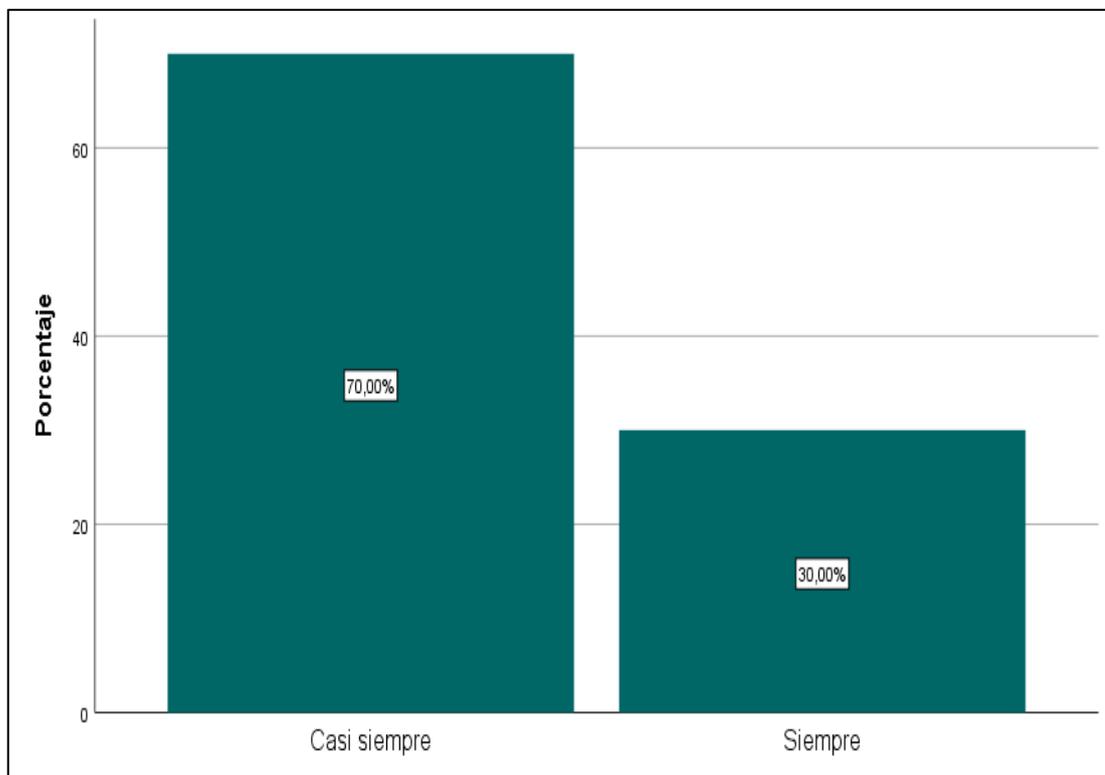


Figura 16. Evaluación de cambios.

#### Interpretación:

El 70% de los encuestados consideran que el sistema de control interno de inventarios casi siempre se ha visto impactado por la forma de evaluar los cambios significativos en el personal, mientras que el 30% lo considera siempre.

## Dimensión 5: Actividades de control

Tabla 21

Descripción de la dimensión: Establecimiento de políticas

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| Casi siempre | 7            | 70,0        |
| Siempre      | 3            | 30,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

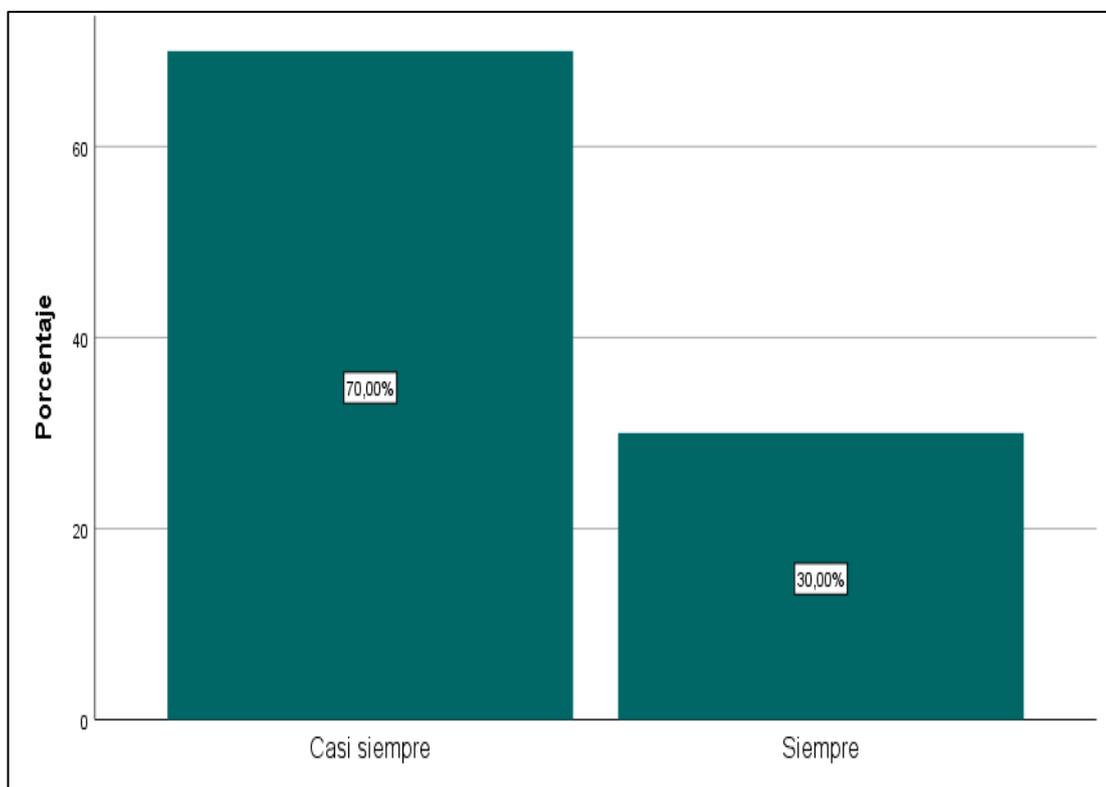


Figura 17. Establecimiento de políticas.

### Interpretación:

El 70% de los encuestados consideran que casi siempre muestran deficiencias las políticas de inventarios establecidas por la empresa como parte de las actividades de control, mientras que el 30% afirma que siempre las muestran.

## Dimensión 5: Actividades de control

Tabla 22

Descripción de la dimensión: Procedimientos

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| A veces      | 1            | 10,0        |
| Casi siempre | 6            | 60,0        |
| Siempre      | 3            | 30,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

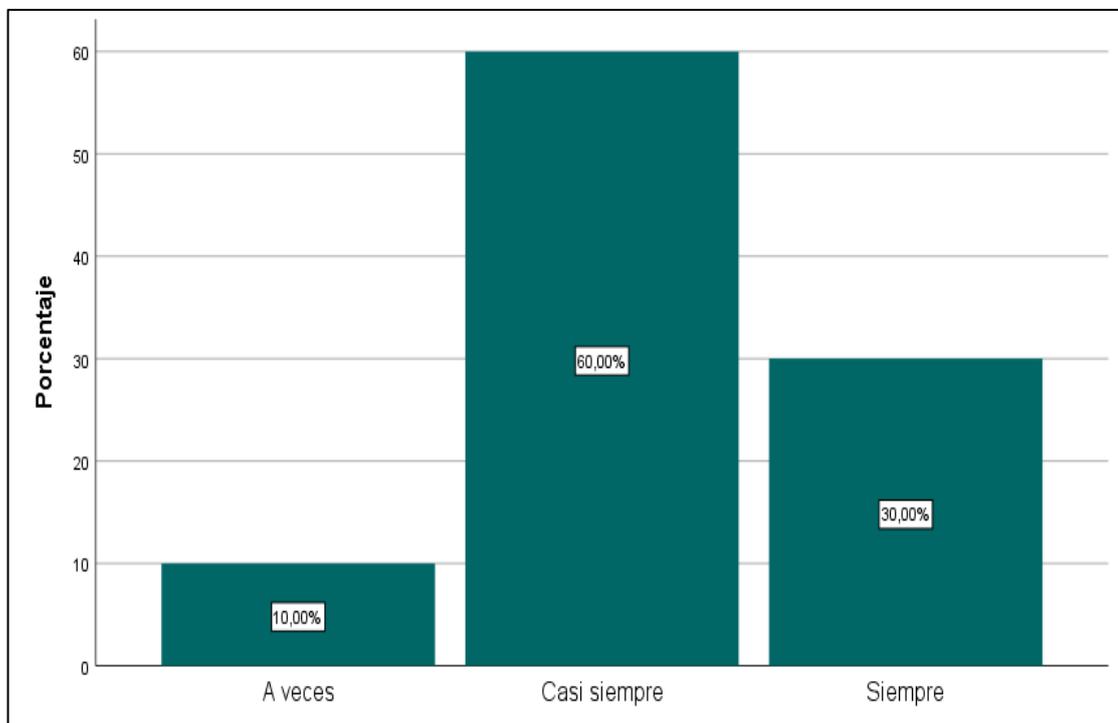


Figura 18. Procedimientos.

### Interpretación:

El 60% de los encuestados consideran que casi siempre presentan deficiencias los procedimientos de inventarios establecidos por la empresa, mientras que el 30% afirma que siempre las presentan y el 10% lo considera a veces.

## Dimensión 5: Actividades de control

Tabla 23

Descripción de la dimensión: Tecnología de información.

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| Casi nunca   | 1            | 10,0        |
| A veces      | 1            | 10,0        |
| Casi siempre | 7            | 70,0        |
| Siempre      | 1            | 10,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

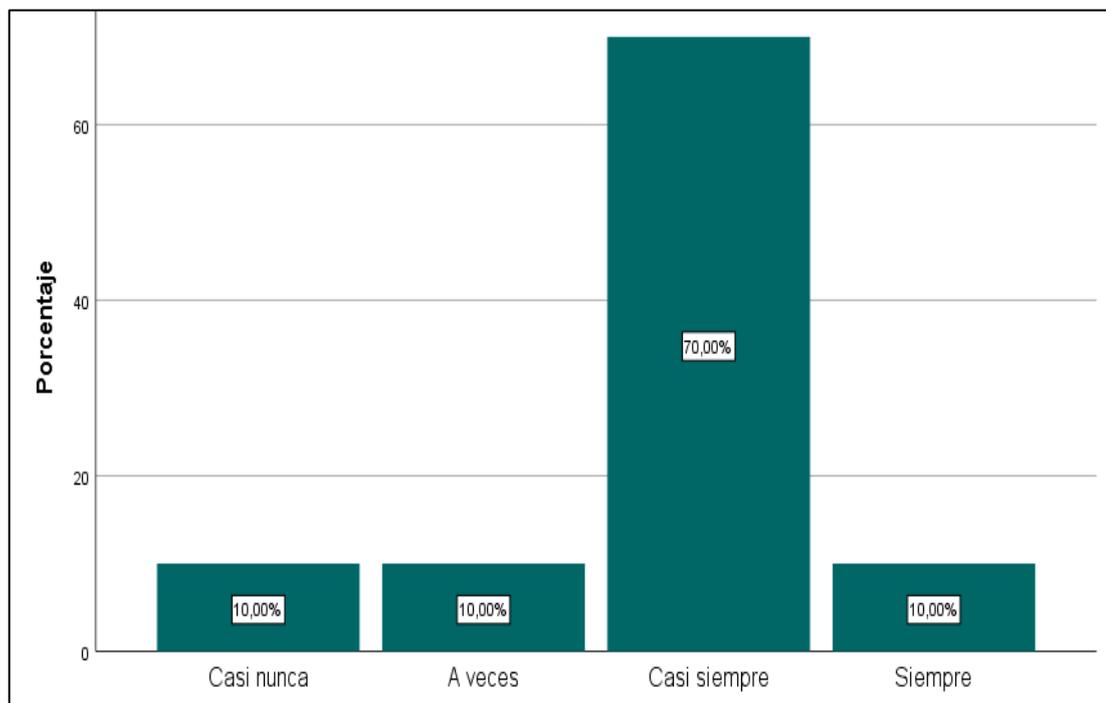


Figura 19. Tecnología de información

### Interpretación:

El 70% de los encuestados considera que el registro de inventario aplicado por la empresa casi siempre brinda información oportuna y confiable sobre los ingresos y salidas del almacén, mientras que un 10% afirma que siempre la brinda, un 10% a veces y otro 10% casi nunca.

**Dimensión 5: Actividades de control**

Tabla 24

*Descripción de la dimensión: Mitigación de riesgos*

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| Casi siempre | 8            | 80,0        |
| Siempre      | 2            | 20,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

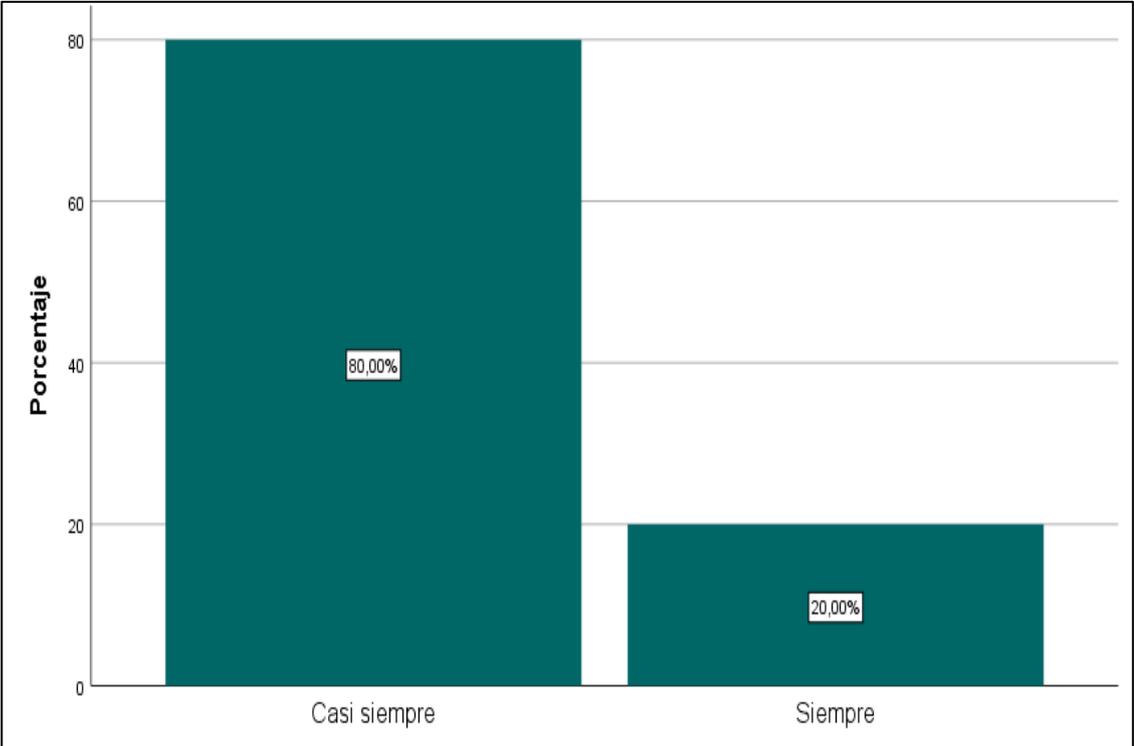


Figura 20. Mitigación de riesgos.

**Interpretación:**

El 80% de los encuestados consideran que las medidas de control establecidas a los inventarios casi siempre han logrado mitigar los riesgos identificados en la empresa, mientras que el 20% afirma que siempre lo han logrado.

## Dimensión 6: Información y comunicación

Tabla 25

*Descripción de la dimensión: Información relevante*

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| Casi siempre | 7            | 70,0        |
| Siempre      | 3            | 30,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

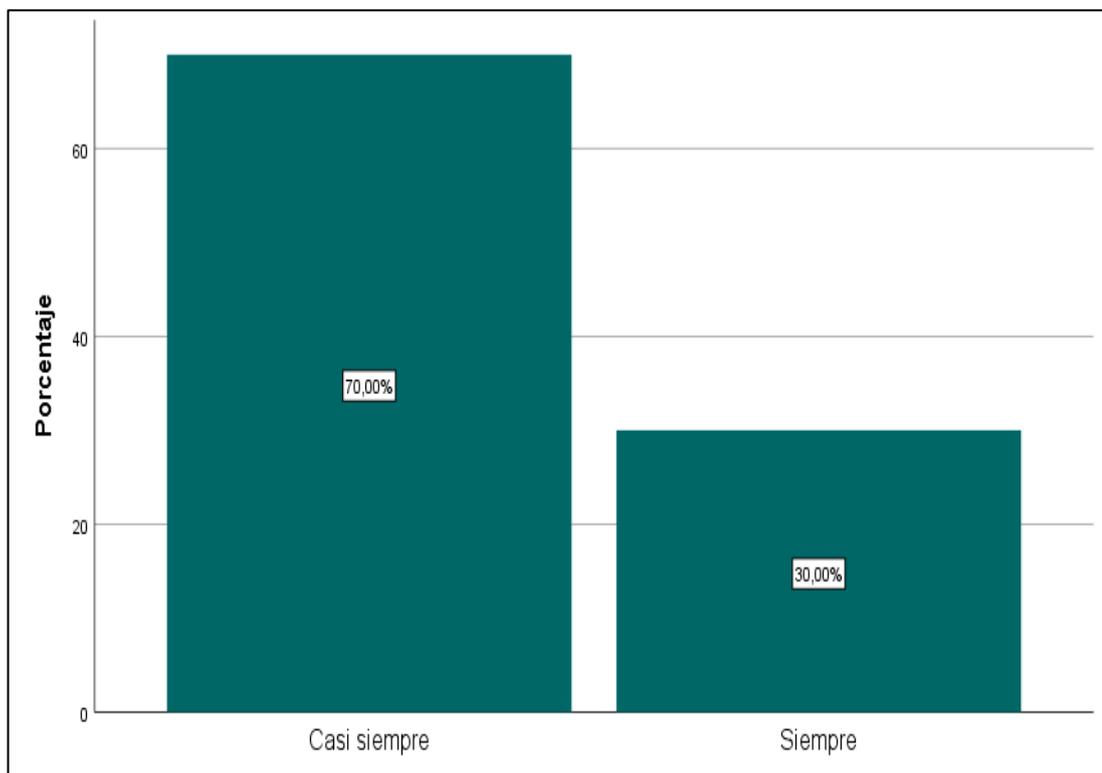


Figura 21. Información relevante.

### Interpretación:

El 70% de los encuestados consideran que el sistema de control aplicado a los inventarios limita casi siempre la obtención de información financiera relevante a la empresa, mientras que el 30% afirma que siempre la brinda.

## Dimensión 6: Información y comunicación

Tabla 26

*Descripción de la dimensión: Información de calidad*

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| Casi siempre | 8            | 80,0        |
| Siempre      | 2            | 20,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

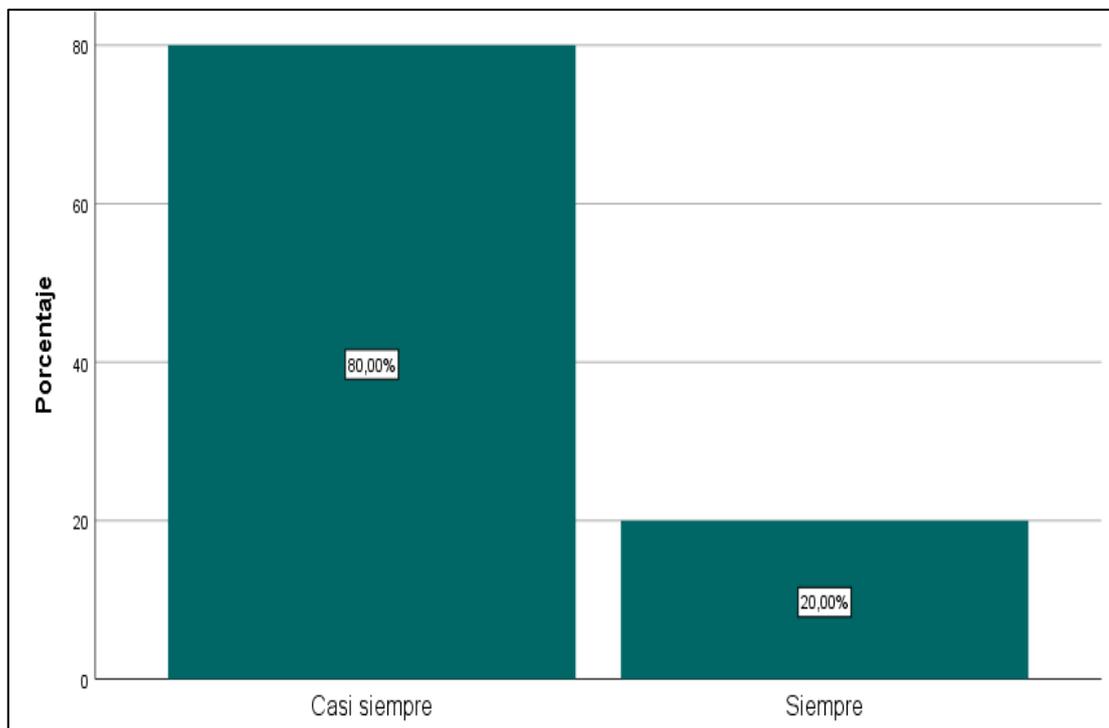


Figura 22. Información de calidad.

### Interpretación:

El 80% de los encuestados consideran que el sistema de control aplicado a los inventarios limita casi siempre la obtención de información financiera de calidad a la empresa, mientras que el 20% lo considera siempre.

## Dimensión 6: Información y comunicación

Tabla 27

Descripción de la dimensión: Comunicación interna

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| Casi nunca   | 1            | 10,0        |
| Casi siempre | 6            | 60,0        |
| Siempre      | 3            | 30,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

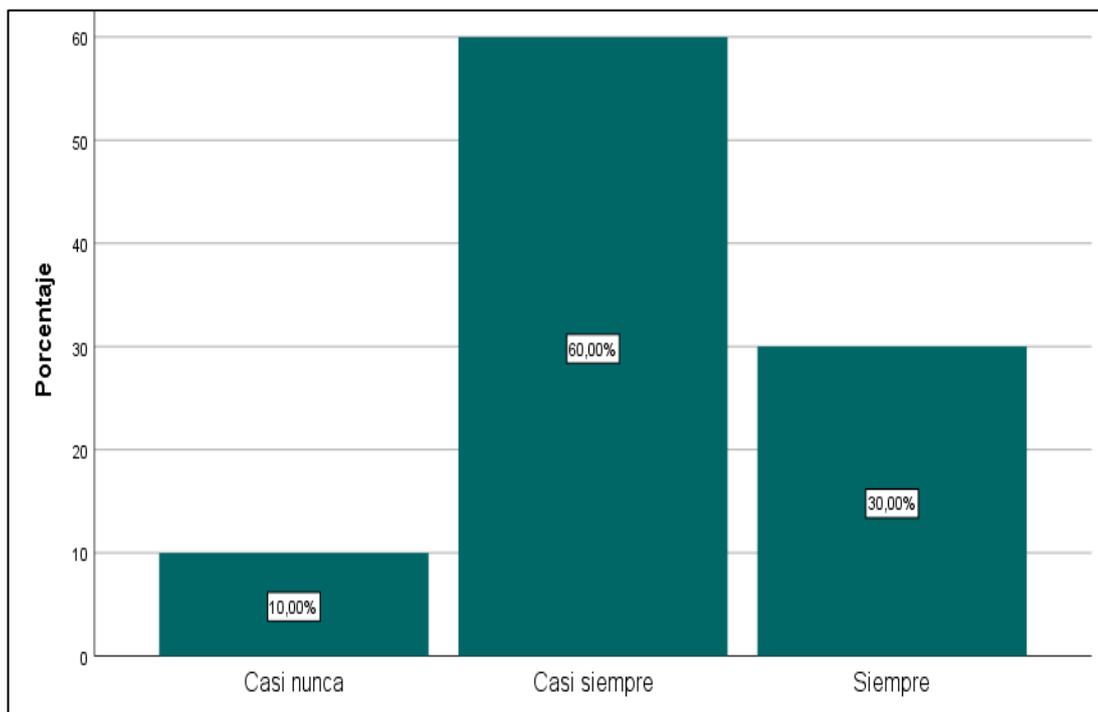


Figura 23. Comunicación Interna.

### Interpretación:

El 60% de los encuestados considera que las líneas de comunicación entre el área contable y el área de almacén tienen casi siempre un ineficaz flujo de información sobre los inventarios, mientras que el 30% afirma que siempre y el 10% casi nunca.

## Dimensión 6: Información y comunicación

Tabla 28

Descripción de la dimensión: Comunicación externa

| Escala       | Trabajadores | Porcentajes |
|--------------|--------------|-------------|
| A veces      | 1            | 10,0        |
| Casi siempre | 6            | 60,0        |
| Siempre      | 3            | 30,0        |
| Total        | 10           | 100,0       |

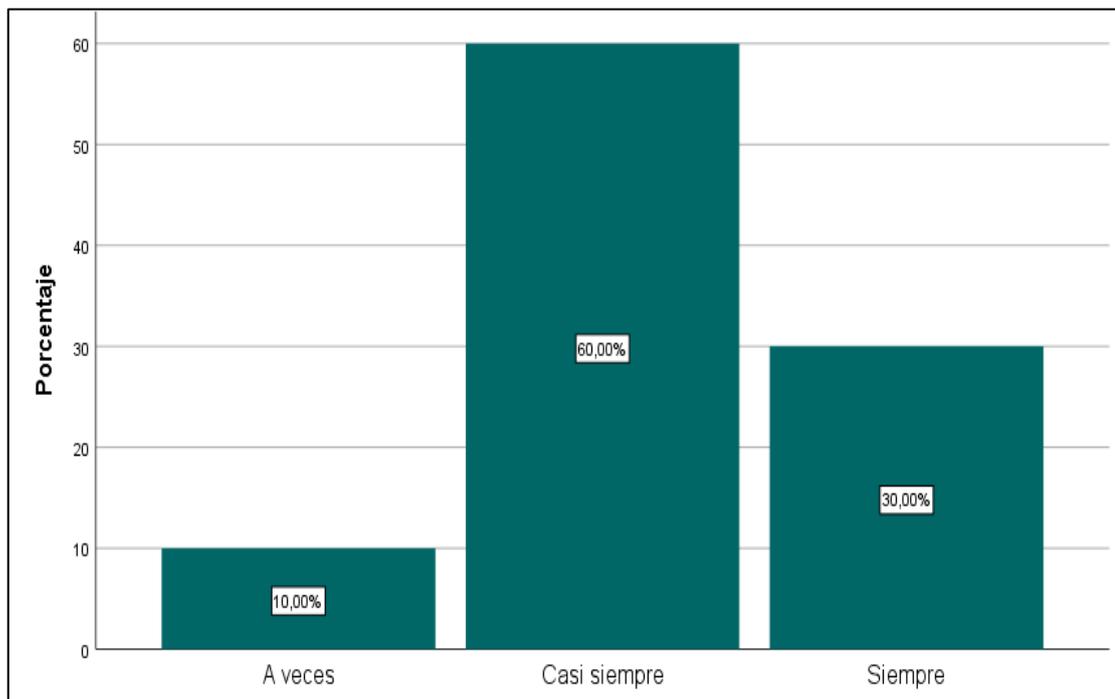


Figura 24. Comunicación externa.

### Interpretación:

El 60% de los encuestados considera que las deficiencias del sistema de control aplicado a los inventarios casi siempre afectan la confiabilidad y razonabilidad de la información proporcionada a las partes interesadas (clientes, proveedores u otras entidades), mientras que el 30% afirma que siempre y el 10% casi nunca.

#### 4.4. Contrastación de la hipótesis

##### 4.4.1. Prueba de normalidad

Para el estudio se utilizó la prueba de normalidad Shapiro - Wilk, dado que el mismo se aplica cuando el tamaño de la muestra es igual o menor a 50. En relación a ello, la muestra está conformada por 10 colaboradores.

Tabla 29

*Prueba de normalidad*

|                                | Kolmogorov-Smirnova |    |      | Shapiro-Wilk |    |      |
|--------------------------------|---------------------|----|------|--------------|----|------|
|                                | Estadístico         | gl | Sig. | Estadístico  | gl | Sig. |
| Auditoría Financiera           | .482                | 10 | .000 | .509         | 10 | .000 |
| Control interno de inventarios | .370                | 10 | .000 | .752         | 10 | .004 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

##### Interpretación:

El nivel de significancia es de ,000 para la variable auditoría financiera y ,004 para variable control interno de inventarios siendo estos valores inferiores al 0.05, lo cual nos indica que es una prueba no paramétrica, y por ende se utiliza el Rho de Spearman, el mismo que será aplicado para medir las correlaciones de las hipótesis establecidas en la investigación.

##### 4.4.2. Procedimientos correlacionales

##### Pruebas de hipótesis

**H<sub>0</sub>:** No existe relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.

**Ha:** Existe relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.

Tabla 30

*Correlación: Auditoría financiera y control interno de inventarios.*

|                 |                                |                             | Auditoría financiera | Control interno de inventarios |
|-----------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Rho de Spearman | Auditoría financiera           | Coefficiente de correlación | 1.000                | .861**                         |
|                 |                                | Sig. (bilateral)            | .                    | .001                           |
|                 |                                | N                           | 10                   | 10                             |
|                 | Control interno de inventarios | Coefficiente de correlación | .861**               | 1.000                          |
|                 |                                | Sig. (bilateral)            | .001                 | .                              |
|                 |                                | N                           | 10                   | 10                             |

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### **Interpretación:**

La hipótesis general presenta el 0,001 como nivel de significancia, siendo este valor inferior a 0.05 rechazando la hipótesis nula y aceptando la alterna. Además, muestra un coeficiente de Rho de Spearman de 0.861 correspondiente a una correlación positiva considerable. En síntesis, existe relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C.

## Prueba de hipótesis

**Ho:** No existe relación entre la auditoría financiera y la evaluación de riesgos de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.

**Ha:** Existe relación la auditoría financiera y la evaluación de riesgos de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.

Tabla 31

*Correlación de hipótesis específica 1*

|                 |                       |                             | Auditoría financiera | Evaluación de riesgos |
|-----------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Rho de Spearman | Auditoría financiera  | Coefficiente de correlación | 1,000                | ,667*                 |
|                 |                       | Sig. (bilateral)            | .                    | ,035                  |
|                 |                       | N                           | 10                   | 10                    |
|                 | Evaluación de riesgos | Coefficiente de correlación | ,667*                | 1,000                 |
|                 |                       | Sig. (bilateral)            | ,035                 | .                     |
|                 |                       | N                           | 10                   | 10                    |

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

### Interpretación:

La hipótesis específica 1 presenta 0,035 como nivel de significancia, por lo cual siendo este menor a 0.05 se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna. Además, se muestra un coeficiente de Rho de Spearman de 0.667 correspondiente a una correlación positiva media. En síntesis, existe

relación entre la auditoría financiera y la evaluación de riesgos de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C.

### Prueba de hipótesis

**Ho:** No existe relación entre la auditoría financiera y las actividades de control de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.

**Ha:** Existe relación entre la auditoría financiera y las actividades de control de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.

Tabla 32

*Correlación de hipótesis específica 2*

| Correlaciones   |                        |                             | Auditoría financiera | Actividades de control |
|-----------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------|
| Rho de Spearman | Auditoría financiera   | Coefficiente de correlación | 1,000                | ,764*                  |
|                 |                        | Sig. (bilateral)            | .                    | ,010                   |
|                 |                        | N                           | 10                   | 10                     |
|                 | Actividades de control | Coefficiente de correlación | ,764                 | 1,000                  |
|                 |                        | Sig. (bilateral)            | ,010                 | .                      |
|                 |                        | N                           | 10                   | 10                     |

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

### Interpretación:

La hipótesis específica 2 presenta 0,010 como nivel de significancia, por lo cual siendo este menor a 0.05 se procede a rechazar la hipótesis nula y

aceptar la alterna. Además, se muestra un coeficiente de Rho de Spearman de 0.764 correspondiente a una correlación positiva considerable. En síntesis, existe relación entre la auditoría financiera y las actividades de control de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C.

### Prueba de hipótesis

**Ho:** No existe relación entre la auditoría financiera y la información y comunicación de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.

**Ha:** Existe relación entre la auditoría financiera y la información y comunicación de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.

Tabla 33

*Correlación de hipótesis específica 3*

| Correlaciones              |                            | Auditoría financiera | Información y comunicación |
|----------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|
| Auditoría financiera       | Coeficiente de correlación | 1,000                | ,861*                      |
|                            | Sig. (bilateral)           | .                    | ,001                       |
|                            | N                          | 10                   | 10                         |
| Información y comunicación | Coeficiente de correlación | ,861*                | 1,000                      |
|                            | Sig. (bilateral)           | ,001                 | .                          |
|                            | N                          | 10                   | 10                         |

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

### **Interpretación:**

La hipótesis específica 3 presenta 0,001 como nivel de significancia, por lo cual siendo este menor a 0.05 se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna. Además, se muestra un coeficiente de Rho de Spearman de 0.861 correspondiente a una correlación positiva considerable. En síntesis, existe relación entre la auditoría financiera y la información y comunicación de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C.

**CAPÍTULO V**

**DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y**

**RECOMENDACIONES**

## 5.1. Discusiones

En relación a los resultados obtenidos de la hipótesis general, se determinó que existe relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios de la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador 2019, a través de la aplicación del Rho de Spearman donde se obtuvo una correlación de 0.861, demostrando una correlación positiva considerable entre las variables de la investigación. Esto es debido a que el control interno de inventarios, mediante su nivel de efectividad, tiende a relacionarse con la auditoría financiera, dada su incidencia en la razonabilidad de la información financiera de la empresa farmacéutica. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Silvera (2019) en su tesis “Examen especial de auditoría financiera al componente inventarios e información financiera en la empresa Aldaz Hugo Oswaldo, de la ciudad de Santo Domingo, año 2017”, mostrando en sus conclusiones que la auditoría financiera determina la efectividad del control interno de inventarios implementado por la empresa, además de la veracidad, confiabilidad y razonabilidad de los saldos económicos mostrados en los estados financieros.

En relación a los resultados obtenidos de la primera hipótesis específica se determinó que existe relación entre la auditoría financiera y la evaluación de riesgo de la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador 2019, además se obtuvo una correlación de 0.667 demostrando una correlación media entre la variable auditoría financiera y la dimensión de la variable del control interno de inventarios. Esto es debido a que la auditoría financiera identifica las deficiencias que muestra el control interno de inventarios aplicado por la empresa, a partir de la evaluación de los riesgos significativos. Coincidiendo con lo que sostiene Ribadeneira (2019) en su tesis “Examen especial de auditoría financiera al componente inventarios e información financiera en la empresa Su Farmacia Inglesa, ciudad de Santo Domingo, 2017”, quien muestra en sus conclusiones que a través de la auditoría financiera se evaluó los riesgos en la empresa, identificando el mal registro de la mercadería en el sistema, la falta de constataciones físicas de manera periódica en el control de los inventarios y la falta de supervisión pertinente y necesaria por parte de

gerencia hacia sus empleados, riesgos que ocasionaron una subestimación en el componente de inventarios.

Con respecto a los resultados obtenidos de la segunda hipótesis específica se determinó que existe relación entre la auditoría financiera y las actividades de control de la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador 2019, además muestra un coeficiente de Rho de Spearman de 0.764 correspondiente a una correlación positiva considerable. Esto es debido a que la auditoría financiera identifica irregularidades en las políticas y los procedimientos, que aplica la empresa, incidiendo en la razonabilidad de la cuenta de inventarios. Situación que coincide con lo que mencionan Chumpitazi y Salazar (2019) en su tesis denominada “La Influencia del control interno en la auditoría financiera en la empresa La Floresta S.A.C. por el periodo 2015 y 2016”, quienes concluyeron que la auditoría financiera determinó que las actividades de control que empleaba la empresa, presentaban un alto déficit ocasionado por la falta de controles eficientes. Además, de que aún no se habían planteado políticas que detallaran los procedimientos que ejecutaban.

Finalmente, en relación a los resultados obtenidos de la tercera hipótesis específica se afirma que si existe relación entre la variable auditoría financiera y la información y comunicación de la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador 2019. Además, se muestra un coeficiente de Rho de Spearman de 0.861 correspondiente a una correlación positiva considerable. Estos resultados guardan relación con lo que menciona Loor (2018) en su tesis titulada “Examen especial de auditoría financiera para mejorar la información financiera del componente inventario, en la empresa distribuidora farmacéutica C&Y CIA. LTDA. de la ciudad de Santo Domingo, 2016”, quien sostiene como conclusión que mediante la aplicación de la auditoría financiera se logró corroborar el manejo inadecuado y la falta de control en los inventarios, generando con ello no obtener una información real y confiable de la empresa, además permitió generar acciones correctivas a la compañía asegurando su funcionamiento. Así mismo, Ulloa y Valencia (2017) en su tesis denominada “La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del Colegio de

Biólogos de La Libertad, Trujillo – 2016”, concluyen que la auditoría financiera evaluó la información económica mensual de la entidad, como la documentación contable , el estado de situación financiera y el estado de resultados del periodo 2015, determinando que estas muestran varias inconsistencias, además de identificar que la institución no ha cumplido con sus obligaciones de comunicar determinada información a las entidades encargadas del control.

## 5.2. Conclusiones

De acuerdo al objetivo general de la investigación se determinó la relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios de la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador 2019, a través de la aplicación del Rho de Spearman donde se obtuvo una correlación positiva considerable de 0.861. Situación sustentada por los resultados estadísticos que demostraron que el 50% de los colaboradores consideran que la auditoría financiera identificará casi siempre deficiencias en el control interno de inventarios de la empresa. En relación a ello, se concluye que una auditoría financiera determina la efectividad del control interno de inventarios de la empresa y establece las medidas necesarias para corregir las deficiencias identificadas, a través de la carta de recomendaciones o la carta de control interno.

De acuerdo al primer objetivo específico de la investigación se determinó que existe relación entre la auditoría financiera y la evaluación de riesgos de la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador 2019, a través de la aplicación del Rho de Spearman donde se obtuvo una correlación positiva media de 0.667. Situación sustentada por los resultados estadísticos que demostraron que el 70% de los colaboradores consideran que la auditoría financiera identificará que la gestión de riesgos en inventarios aplicada por la empresa casi siempre presenta deficiencias. En relación a ello, se concluye que a través de una auditoría financiera se identifica y evalúa los riesgos significativos de la empresa, de tal manera que se logren gestionarlos para garantizar el logro de los objetivos y se minimicen los riesgos identificados.

En relación al segundo objetivo específico se determinó que la auditoría financiera se relaciona con las actividades de control de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador 2019, dado que a través de la aplicación del Rho de Spearman se obtuvo 0.764 correspondiente a una correlación positiva considerable. Situación sustentada por los resultados que demostraron que el 40% de los encuestados considera que siempre la auditoría financiera aplicará pruebas que determinen la

efectividad de las actividades de control interno de inventarios en la empresa, como el establecimiento de políticas que según un 70% de los trabajadores estas casi siempre presentan deficiencias como parte de las actividades de control, de igual forma el 60% menciona que los procedimientos empleados en los inventarios casi siempre muestran inconsistencias. Por lo cual, se concluye que la auditoría financiera mediante la aplicación de pruebas en las actividades de control sobre los inventarios, identifica las deficiencias que se presenten en el establecimiento e implementación de las políticas y los procedimientos de inventarios.

Finalmente, en referencia al tercer objetivo específico se determinó que la auditoría financiera se relaciona con la información y comunicación de los inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador 2019, ya que a través de la aplicación del Rho de Spearman se obtuvo 0.861 correspondiente a una correlación positiva considerable. Además, los resultados demostraron que el 80% de los encuestados consideran que el obtener información financiera de calidad está siendo limitado casi siempre por las deficiencias en el sistema de control aplicado a los inventarios, e incluso el 60% de los encuestados considera que las líneas de comunicación entre el área contable y el área de almacén casi siempre presentan un ineficaz flujo de información sobre los inventarios. En base a ello, el 60% considera que la auditoría financiera siempre identifica si la empresa farmacéutica aplica adecuadamente las normas de contabilidad de inventarios, brindando información razonable. Por consiguiente, a partir de la auditoría financiera se podrá confirmar si la información financiera de inventarios presenta errores, ya sea por la calidad en la que se presenta o por deficiencias en el flujo de comunicación interna.

### 5.3. Recomendaciones

Se recomienda a partir de la conclusión general que se aplique una auditoría financiera para establecer mejoras en el control interno de inventarios considerando la información que brinde la carta de recomendaciones, de tal manera que se logre la eficacia en los controles implementados por la gerencia para el logro de los objetivos y la fiabilidad de la información financiera.

A partir de la primera conclusión específica, se recomienda a la empresa mejorar el proceso de evaluación de riesgos a través de la matriz de probabilidad de impacto o matriz de riesgo, de tal manera que se logre con ello identificar los riesgos a los que está expuesta, además de determinar los niveles adecuados de exposición y establecer el control apropiado frente a los mismos.

A partir de la segunda conclusión específica, se recomienda a la entidad que, a través del cuestionario de control interno de inventarios aplicado por la auditoría financiera, se identifiquen las deficiencias que presentan las actividades de control implementadas en los inventarios, seguido por la implementación de un diagrama de prioridades que permita resolver las deficiencias que se consideren relevantes y prioritarias, como el establecimiento de mejores políticas o procedimientos.

A partir de la tercera conclusión específica, se recomienda a la empresa que en consideración a la opinión brindada en el informe de auditoría sobre la información financiera de la cuenta de inventarios, se realicen los ajustes necesarios de acuerdo a las normas de contabilidad para que la información que se presente en los estados financieros cumpla con la razonabilidad, como también la implementación de mejoras en el diagrama del flujo de información sobre los inventarios para evitar futuros errores sobre la relevancia y la calidad de la información presentada en los estados financieros.

## **REFERENCIAS**

- Abolacio, M. (2018). *Planificación de la auditoría*. ADGD0108. Recuperado de <https://elibro.net/es/lc/biblioua/titulos/105602>
- Alatriza, M. (2018). *Papeles de Trabajo en una Auditoría de Información Financiera*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2153-papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Alvarado, H. (2018). *Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/handle/123456789/2289>
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios*: UF0476. Recuperado de <https://elibro.net/es/lc/biblioua/titulos/126745>
- Asencio, L., González, E., y Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 231-250. <https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=6aCEBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodologia+de+la+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjS0LfWi\\_zsAhVCzaQKHRdXA44Q6AEwA3oECAQQAg#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=6aCEBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodologia+de+la+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjS0LfWi_zsAhVCzaQKHRdXA44Q6AEwA3oECAQQAg#v=onepage&q&f=false)
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (3ª ed.). Recuperado de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Castillo, M. y Bernal, S. (2019). *Auditoría Financiera a las cuentas de inventarios y cuentas comerciales por cobrar año 2018 en la empresa MEDINSALUD S.A.S., de la ciudad San Juan de Pasto, Departamento de Nariño* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.aunar.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/20.500.12276/685/CP516A%20DISTANCIA.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez, L., y Pérez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Redipe*, 6(5), 196-214. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6145627>

Chicaiza, S. (2017). *Auditoría financiera a la farmacia Cruz Azul Kennedy del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014 – 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8004/1/82T00833.pdf>

Chumpitazi, P. y Salazar, R. (2019). *La Influencia del Control Interno en la Auditoría Financiera en la Empresa La Floresta S.A.C. por el Periodo 2015 y 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2025/Pierina%20Chumpitazi\\_Rossana%20Salazar\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2025/Pierina%20Chumpitazi_Rossana%20Salazar_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Decreto de urgencia N° 007-2019. Decreto de urgencia que declara a los medicamentos, productos biológicos y dispositivos médicos como parte esencial del derecho a la salud y dispone medidas para garantizar su disponibilidad. (007-2019). *Diario Oficial El Peruano*. Lima, Perú, 31 de octubre de 2019, núm. 1822703-1, pp. 5-7. Recuperado de <https://bit.ly/3pzSM5G>

Defensoría del Pueblo. (2018). *Reporte Derecho a la Salud*. Recuperado de <https://www.defensoria.gob.pe/wp-content/uploads/2018/05/REPORTE-SALUD-8.pdf>

Deloitte. (2015). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

- Deloitte. (2019). *Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad*. Recuperado de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20\(2019\)%20Final.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20(2019)%20Final.pdf)
- De Prado, E. (13 de febrero de 2018). Control interno y auditoría [mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Espino, M. (2015). *Fundamentos de auditoría*. Recuperado de <https://elibro.net/es/lc/biblioua/titulos/39417>
- Fuertes, A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Gestión Joven AJOICA*, 14, 48-65. Recuperado de [http://www.elcriterio.com/revista/contenidos\\_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas\\_inventario.pdf](http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf)
- Guzmán, A. (2016). *Incidencia de la ejecución de Auditoría Financiera en la gestión operativa de la empresa agroindustrial Laredo S.A.A. año 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8007>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- ISOTools. (2015). *ISO 9001:2015, metodología COSO III para la gestión de riesgos*. Recuperado de <https://www.isotools.org/2015/01/19/iso-90012015-metodologia-coso-iii-gestion-riesgos/>

- Loor, S. (2018). *Examen especial de auditoría financiera para mejorar la información financiera del componente inventario, en la empresa Distribuidora Farmacéutica C & Y CIA Ltda. de la Ciudad de Santo Domingo, 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/8686>
- López, A., Abril, M. y Llamuca, S. (26 de octubre de 2017). Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico. *Revista Publicando*, 4(12), 836-847. Recuperado de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/763>
- López, A., y Minguillón, A. (2016). El informe de auditoría financiera en el marco de las normas internacionales de auditoría del sector público. *Auditoría Pública*, 68(2016), 9-18. Recuperado de <https://www.contraloria.gob.cu/sites/default/files/investigacion/2020-07/Revista-Auditor%C3%ADa-P%C3%BAblica-n%C2%BA-68-pag-9-18.pdf>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno* (4ª ed.). Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%C3%A1-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios UF0406*. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Mesén, V. (2009). El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *TEC Empresarial*, 3(1-2), 9-12. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3201923>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/nic/SpanishRed2020\\_IAS02\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS02_GVT.pdf)

- Panchi, V., Armas, I., y Chasi, B. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Revista científico-educacional de la provincia Granma*, 13(4), 254-264. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>
- Paredes, J. (2014). *Auditoría I*. Recuperado de <https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-i/>
- Pierrend, L. (17 de agosto de 2019). Proyectan auditorías para más de 12,000 empresas. *El Peruano*. Recuperado de <https://elperuano.pe/noticia/82523-proyectan-auditorias-para-mas-de-12000-empresas>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Recuperado de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es).
- Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG. (12 de mayo de 2014). *Normas Generales de Control Gubernamental*. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_273\\_2014\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_273_2014_CG.pdf)
- Ribadeneira, L. (2019). *Examen especial de auditoría financiera al componente inventarios e información financiera en la empresa Su Farmacia Inglesa, ciudad de Santo Domingo, 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10585/1/PIUSDCYA063-2019.pdf>
- Rivas, J. (11 de agosto de 2015). *Concepto de Control Interno, según COSO*. [mensaje en un blog]. Estudiantes Virtuales. Recuperado de <https://estudiantesvirtuales.wordpress.com/2015/08/11/concepto-de-control-interno/>

Rodríguez, I. (2020). *Tipos de opinión en una auditoría de información financiera*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6995-tipos-de-opinion-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>

RPP Noticias. (18 de febrero del 2020). *Farmacias que no tengan medicamentos genéricos serán multadas con hasta S/8,500*. Perú: Portal RPP. Recuperado de <https://rpp.pe/economia/economia/farmacias-que-no-tengan-medicamentos-genericos-seran-multadas-con-hasta-s-8500-noticia-1246460?ref=rpp>

RSM Perú. (9 de diciembre 2019). *¿Qué se hace en la auditoría financiera?* Recuperado de <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-se-hace-en-la-auditoria-financiera#:~:text=Una%20auditor%C3%ADa%20financiera%20permite%20examinar,analizarlos%20y%20presentar%20un%20informe.>

Sánchez, D. (15 de abril de 2019). *¿Cómo realizar el inventario de la oficina de farmacia?* [mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.clubdelafarmacia.com/para-estar-al-dia/el-blog-del-club/como-realizar-el-inventario-de-la-oficina-de-farmacia/>

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros* (2ª ed.). Recuperado de <https://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?download=42:auditoria-de-los-estados-financieros>

Sánchez, M., Vargas, M., Reyes, B. y Vidal, O. (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. *Conciencia Tecnológica*, 41, 41-46. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/944/94419100007.pdf>

Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* (3ª ed.). México, D.F, México: Pearson Educación.

Silvera, S. (2019). *Examen especial de auditoría financiera al componente inventarios e información financiera en la empresa "Aldaz Hugo Oswaldo", de la ciudad de Santo Domingo, año 2017.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10399/1/PIUSDCYA047-2019.pdf>

Tenecora, P. y Ugarte, D. (2019). *Auditoría financiera en el control interno del componente de inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa Agro Michael* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1401/1/TENECORA-UGARTE%20%28AUDITORIA-CONTABILIDAD%29.pdf>

Torres, Z. (2015). *Planeación y control.* Recuperado de [https://elibro.net/es/ereader/biblioua/39408?as\\_all=Planeaci%C3%B3n\\_y\\_control&as\\_all\\_op=unaccent\\_\\_icontains&prev=as](https://elibro.net/es/ereader/biblioua/39408?as_all=Planeaci%C3%B3n_y_control&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as)

Ulloa, C. y Valencia, A. (2017). *La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del Colegio de Biólogos de La Libertad, Trujillo – 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de [https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3059/1/RE\\_CONT\\_C RISTINA.ULLOA\\_ASTRID.VALENCIA\\_AUDITORIA.FINANCIERA\\_DATOS.P DF](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3059/1/RE_CONT_C RISTINA.ULLOA_ASTRID.VALENCIA_AUDITORIA.FINANCIERA_DATOS.P DF)

Vargas, M., Jara, B. y Verdezoto, M. (2015). *Auditoría Financiera: Enfoque de control.* Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6783>

Vásquez, A., Betancourt, V. y Chang, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF.* Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Turnitin

Auditoria financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C del distrito de Villa el Salvador - 2019

### INFORME DE ORIGINALIDAD

|                     |                     |               |                         |
|---------------------|---------------------|---------------|-------------------------|
| <b>6%</b>           | <b>6%</b>           | <b>1%</b>     | <b>2%</b>               |
| INDICE DE SIMILITUD | FUENTES DE INTERNET | PUBLICACIONES | TRABAJOS DEL ESTUDIANTE |

### FUENTES PRIMARIAS

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>repositorio.autonoma.edu.pe</b><br>Fuente de Internet                | <b>2%</b> |
| <b>2</b> | <b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b><br>Trabajo del estudiante | <b>1%</b> |
| <b>3</b> | <b>idoc.pub</b><br>Fuente de Internet                                   | <b>1%</b> |
| <b>4</b> | <b>dspace.uniandes.edu.ec</b><br>Fuente de Internet                     | <b>1%</b> |
| <b>5</b> | <b>repositorio.ucv.edu.pe</b><br>Fuente de Internet                     | <b>1%</b> |

Excluir citas      Apagado      Excluir coincidencias      < 1%  
Excluir bibliografía      Activo

## Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.

| Problema general  | Objetivo general   | Hipótesis general   | Variables  | Metodología  |
|---|--|---|--|--|
| ¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador -2019?             | Determinar la relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador -2019.             | Existe relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.            | <b>Variable 1:</b><br><br>Auditoría financiera<br><br><b>Dimensiones:</b><br>- Planeamiento<br>- Ejecución<br>- Informe  | <b>Tipo de investigación:</b><br>Descriptiva - correlacional<br><br><b>Diseño de investigación:</b><br>No experimental transversal - correlacional<br><br><b>Muestra:</b><br>10 trabajadores (área de almacén/ área contable / área de administración y gerencia)<br><br><b>Técnicas de recolección:</b><br>Encuesta<br>Análisis documental<br><br><b>Contrastación de hipótesis:</b><br>Estadística inferencial |
| Problemas específicos   | Objetivos específicos  | Hipótesis específicas   |  |  |
| ¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y la evaluación de riesgos de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019?      | Determinar la relación entre la auditoría financiera y la evaluación de riesgos de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.      | Existe relación entre la auditoría financiera y la evaluación de riesgos de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.      |  |  |
| ¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y las actividades de control de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019?    | Determinar la relación entre la auditoría financiera y las actividades de control de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.    | Existe relación entre la auditoría financiera y las actividades de control de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019.    | <b>Variable 2:</b><br><br>Control interno de inventarios<br><br><b>Dimensiones:</b><br>- Evaluación de riesgos<br>- Actividades de control<br>- Información y comunicación |  |
| ¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y la información y comunicación de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019? | Determinar la relación entre la auditoría financiera y la información y comunicación de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019. | Existe relación entre la auditoría financiera y la información y comunicación de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019. |  |  |

### Anexo 3: Instrumento de recolección

#### Cuestionario

“Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019”

Sres.:

Mucho agradeceremos contestar el presente cuestionario que forma parte de nuestra tesis para optar el título de contador en la Universidad Autónoma del Perú estamos realizando una investigación acerca de la “Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019”. Le demandará algunos breves minutos completarla y será de gran ayuda para nuestra investigación.

Los datos que en ella se consignent se tratarán de forma anónima. Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

| Escala de Likert |   |
|------------------|---|
| Respuestas       |   |
| Nunca            | 1 |
| Casi Nunca       | 2 |
| A veces          | 3 |
| Casi Siempre     | 4 |
| Siempre          | 5 |

| N°                              | PREGUNTAS   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| <b>Auditoría Financiera (X)</b> |   |   |   |   |   |   |
| <b>X1) Planeamiento</b>         |   |   |   |   |   |   |
| 1                               | ¿Considera que la auditoría financiera identificará deficiencias al evaluar el control interno de inventarios de la empresa farmacéutica? |   |   |   |   |   |

|                      |   |  |  |  |  |  |
|----------------------|---|--|--|--|--|--|
| 2                    | ¿Considera que la auditoría financiera identificará los riesgos significativos del control interno de inventarios de la empresa farmacéutica?   |  |  |  |  |  |
| 3                    | ¿Considera que la auditoría financiera a través de la materialidad evaluará la cuenta de inventarios por presuntos errores en sus saldos?   |  |  |  |  |  |
| 4                    | ¿Considera que el programa de auditoría identifica los posibles errores en el control interno de inventarios de la empresa farmacéutica?  |  |  |  |  |  |
| <b>X2) Ejecución</b> |   |  |  |  |  |  |
| 5                    | ¿Considera que la auditoría financiera mediante las pruebas determina la efectividad de las actividades del control interno de inventarios en la empresa farmacéutica?                |  |  |  |  |  |
| 6                    | ¿Considera que la auditoría financiera puede encontrar hallazgos significativos en el control interno de inventarios de la empresa farmacéutica?                                      |  |  |  |  |  |
| 7                    | ¿Considera que la auditoría financiera a través de la comunicación de resultados comprueba los hallazgos encontrados en el control interno de inventario de la empresa farmacéutica?  |  |  |  |  |  |
| 8                    | ¿Considera que la auditoría financiera obtiene evidencias suficientes y apropiadas que determinan el nivel de eficacia del control interno de inventarios en la empresa farmacéutica? |  |  |  |  |  |
| <b>X3) Ejecución</b> |   |  |  |  |  |  |
| 9                    | ¿Considera que la auditoría financiera identifica que la empresa aplica adecuadamente las normas de contabilidad en los inventarios brindando una información razonable?              |  |  |  |  |  |

|    |   |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 10 | ¿Considera que será responsabilidad de la gerencia si se identifican errores en la información financiera ocasionados por los controles internos de inventarios de la empresa farmacéutica? |  |  |  |  |  |
| 11 | ¿Considera que la carta de recomendaciones permite implementar mejoras en el control interno de inventarios de la empresa farmacéutica?   |  |  |  |  |  |
| 12 | ¿Considera que las deficiencias que se identifiquen en el control interno de inventario de la empresa farmacéutica influyen en la opinión del auditor?                                      |  |  |  |  |  |

### Control interno de inventarios (Y)

#### Y1) Evaluación de Riesgos

|    |   |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 13 | ¿Considera que la valoración de los riesgos más significativos implementado en los inventarios muestra deficiencias que limitan el alcance de los objetivos?      |  |  |  |  |  |
| 14 | ¿Considera que la gestión de riesgos en inventarios establecida por la empresa presenta deficiencias?   |  |  |  |  |  |
| 15 | ¿Se han evidenciado fraudes en los inventarios que han influido en la razonabilidad de la información financiera?   |  |  |  |  |  |
| 16 | ¿Considera que el sistema de control interno de inventarios de la empresa se ha visto impactado por la forma de evaluar de cambios significativos en el personal? |  |  |  |  |  |

#### Y2) Actividades de Control

|    |   |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 17 | ¿Considera que muestran deficiencias las políticas de inventarios establecidas por la empresa como parte de las actividades de control? |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|

|                                       |   |  |  |  |  |  |
|---------------------------------------|---|--|--|--|--|--|
| 18                                    | ¿Considera que presentan deficiencias los procedimientos de inventarios establecidos por la empresa?  |  |  |  |  |  |
| 19                                    | ¿Considera que el registro de inventario aplicado por la empresa brinda información oportuna y confiable sobre los ingresos y salidas del almacén?  |  |  |  |  |  |
| 20                                    | ¿Considera que las medidas de control establecidas a los inventarios han logrado mitigar los riesgos identificados en la empresa?   |  |  |  |  |  |
| <b>Y3) Información y Comunicación</b> |   |  |  |  |  |  |
| 21                                    | ¿Considera que el sistema de control aplicado a los inventarios limita la obtención de información financiera relevante a la empresa?   |  |  |  |  |  |
| 22                                    | ¿Considera que el sistema de control aplicado a los inventarios limita la obtención de información financiera de calidad a la empresa?  |  |  |  |  |  |
| 23                                    | ¿Considera que las líneas de comunicación entre el área contable y el área de almacén tienen un ineficaz flujo de información sobre los inventarios?  |  |  |  |  |  |
| 24                                    | ¿Considera que las deficiencias en el sistema de control aplicado a los inventarios afectan la confiabilidad y razonabilidad de la información proporcionadas a las partes interesadas (clientes, proveedores u otras entidades)? |  |  |  |  |  |

## Anexo 4: Validación de instrumento

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Garay Argandoña, Rafael Antonio
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña: Docente
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Doctorado
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
- 1.6. Título de la Tesis: Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa el Salvador – 2019
- 1.7. Autores del Instrumentos: Asshly Yaritza, Gonzales Pérez y Susan Anabel, Rivera Poma

#### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

| N° | PREGUNTAS  | APRECIACIÓN |          | OBSERVACIONES |
|----|--|-------------|----------|---------------|
|    |  | SI ( x )    | NO ( )   |               |
| 1  | El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?                        | SI ( x )    | NO ( )   |               |
| 2  | El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?                           | SI ( x )    | NO ( )   |               |
| 3  | Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?                     | SI ( x )    | NO ( )   |               |
| 4  | El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?               | SI ( x )    | NO ( )   |               |
| 5  | La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta? | SI ( x )    | NO ( )   |               |
| 6  | Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?                      | SI ( x )    | NO ( )   |               |
| 7  | ¿El número de preguntas es el adecuado?  | SI ( x )    | NO ( )   |               |
| 8  | ¿Se debe eliminar alguna pregunta?   | SI ( )      | NO ( x ) |               |

#### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

| REQUISITOS   | Deficiente<br>e<br>0 – 20% | Regular<br>21 –<br>40% | Buena<br>41 –<br>60% | Muy<br>Buena<br>61 –<br>80% | Excelente<br>81 – 100% |
|--|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|
| 1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.                                     |                            |                        |                      |                             | 85                     |
| 2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.  |                            |                        |                      |                             | 85                     |
| 3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación. |                            |                        |                      |                             | 85                     |

#### PROMEDIO DE VALORACIÓN:

#### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- ( x ) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 ( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado  
 Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

85 %



Lima, 07 de noviembre de 2020

Experto: Rafael Garay Argandoña  
 DNI : 10474687

## Anexo 5: Validación de instrumento

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Zavaleta Orbegoso Lorenzo
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autonoma del Peru
- 1.3. Cargo que desempeña: DTC.
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
- 1.6. Título de la Tesis: Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa el Salvador – 2019
- 1.7. Autores del Instrumentos: Ashly Yaritzza, Gonzales Pérez y Susan Anabel, Rivera Poma

#### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

| N° | PREGUNTAS  | APRECIACIÓN |        | OBSERVACIONES |
|----|--|-------------|--------|---------------|
| 1  | El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?                        | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 2  | El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?                           | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 3  | Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?                     | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 4  | El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?               | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 5  | La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta? | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 6  | Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?                      | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 7  | ¿El número de preguntas es el adecuado?  | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 8  | ¿Se debe eliminar alguna pregunta?   | SI ( )      | NO (x) |               |

#### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

| REQUISITOS   | Deficiente<br>0 – 20% | Regular<br>21 – 40% | Bueno<br>41 – 60% | Muy Bueno<br>61 – 80% | Excelente<br>81 – 100% |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.                                     |                       |                     |                   |                       | 85                     |
| 2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.  |                       |                     |                   |                       | 85                     |
| 3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación. |                       |                     |                   |                       | 85                     |

#### PROMEDIO DE VALORACIÓN:

#### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X ) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 ( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado  
 Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

85 %



Lima, 07 de noviembre de 2020

Experto: Lorenzo Zavaleta Orbegoso  
DNI 17959732

## Anexo 6: Validación de instrumento

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Mg.CPC. David De la Cruz Montoya  
 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú  
 1.3. Cargo que desempeña: DTC  
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister  
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario  
 1.6. Título de la Tesis: Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa el Salvador – 2019  
 1.7. Autores del Instrumento: Gonzales Perez, Asshly Yaritza y Rivera Poma, Susan Anabel

#### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

| N° | PREGUNTAS  | APRECIACIÓN                                |  | OBSERVACIONES |
|----|--|--|--|---------------|
|    |  | SI ( <input checked="" type="checkbox"/> ) | NO ( <input type="checkbox"/> )            |               |
| 1  | El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?                        | SI ( <input checked="" type="checkbox"/> ) | NO ( <input type="checkbox"/> )            |               |
| 2  | El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?                           | SI ( <input checked="" type="checkbox"/> ) | NO ( <input type="checkbox"/> )            |               |
| 3  | Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?                     | SI ( <input checked="" type="checkbox"/> ) | NO ( <input type="checkbox"/> )            |               |
| 4  | El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?               | SI ( <input checked="" type="checkbox"/> ) | NO ( <input type="checkbox"/> )            |               |
| 5  | La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta? | SI ( <input checked="" type="checkbox"/> ) | NO ( <input type="checkbox"/> )            |               |
| 6  | Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?                      | SI ( <input checked="" type="checkbox"/> ) | NO ( <input type="checkbox"/> )            |               |
| 7  | ¿El número de preguntas es el adecuado?  | SI ( <input checked="" type="checkbox"/> ) | NO ( <input type="checkbox"/> )            |               |
| 8  | ¿Se debe eliminar alguna pregunta?   | SI ( <input type="checkbox"/> )            | NO ( <input checked="" type="checkbox"/> ) |               |

#### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

| REQUISITOS   | Deficiente<br>0 – 20% | Regular<br>21 – 40% | Bueno<br>41 – 60% | Muy Bueno<br>61 – 80% | Excelente<br>81 – 100% |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.                                     |                       |                     |                   | 75                    |                        |
| 2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.  |                       |                     |                   | 75                    |                        |
| 3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación. |                       |                     |                   | 75                    |                        |

#### PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75 %

#### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (  ) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 (  ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado  
 Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

  
 David de la Cruz Montoya  
CONFESOR PÚBLICO AUTORIZADO

Lima, 07 de Noviembre de 2020

DNI : 16438146

## Anexo 7: Validación de instrumento

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: MG CPC HUGO GALLEGOS MONTALVO
- 1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ
- 1.3. Cargo que desempeña: DOCENTE TIEMPO COMPLETO
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: AUDITORIA FINANCIERA Y EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS
- 1.6. Título de la Tesis: AUDITORIA FINANCIERA Y EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FARMACEUTICA GR FARMANOVA S.A.C. DEL DISTRITO DE VILLA EL SALVADOR - 2019\*
- 1.7. Autores del Instrumentos: GONZALES PEREZ, ASSHLY YARITZA Y RIVERA POMA, SUSAN ANABEL

#### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

| N° | PREGUNTAS  | APRECIACIÓN |          | OBSERVACIONES |
|----|--|-------------|----------|---------------|
| 1  | El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?                        | SI ( X )    | NO ( )   |               |
| 2  | El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?                           | SI ( X )    | NO ( )   |               |
| 3  | Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?                     | SI ( X )    | NO ( )   |               |
| 4  | El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?               | SI ( X )    | NO ( )   |               |
| 5  | La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta? | SI ( X )    | NO ( )   |               |
| 6  | Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?                      | SI ( X )    | NO ( )   |               |
| 7  | ¿El número de preguntas es el adecuado?  | SI ( X )    | NO ( )   |               |
| 8  | ¿Se debe eliminar alguna pregunta?   | SI ( )      | NO ( X ) |               |

#### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

| REQUISITOS   | Deficiente<br>0 – 20% | Regular<br>21 – 40% | Bueno<br>41 – 60% | Muy Bueno<br>61 – 80% | Excelente<br>81 – 100% |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.                                     |                       |                     |                   | X                     |                        |
| 2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.  |                       |                     |                   | X                     |                        |
| 3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación. |                       |                     |                   | X                     |                        |

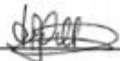
PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75 %

#### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- ( X ) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 ( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado  
 Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 01 de noviembre de 2020

  
\_\_\_\_\_

Experto: MG CPC HUGO GALLEGOS  
DNI : 07817994

## Anexo 8: Carta de autorización



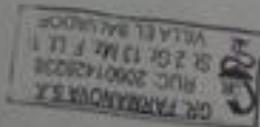
GR. FARMANOVA S.A.C.  
RUC N° 20661428238  
SECTOR 2, GRUPO 13, MZ. F. LT. 16  
VILLA EL SALVADOR  
Cel. 954141037

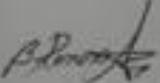
### CARTA DE AUTORIZACIÓN

Mediante la presente Yo, Betty Soledad Romero Astocondor identificada con N° DNI 10234414, en calidad de Gerente General de la empresa Farmacia GR Farmanova S.A.C, autorizo a la Sra. Gonzales Perez, Asshly Yaritza, identificada con N° DNI 76615767 y a la Sra. Rivera Poma, Susan Anabel, identificada con el DNI 74094134, estudiantes de pregrado de la carrera profesional de contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú el acceso a la información necesaria y autorizada por el contador para el tema de investigación titulado: "Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C, Periodo 2019".

Se expide la presente carta a solicitud de los interesados para los fines que se estime conveniente.

Lima, 14 de diciembre de 2020



  
Betty Soledad Romero Astocondor  
Representante Legal  
FARMACIA FARMANOVA

## Anexo 9: Estado de Situación Financiera GR Farmanova S.A.C. - 2019

| Estado de Situación Financiera<br>GR.Famanova S.A.C<br>(expresado en soles)               |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| Activo  | 2019              | Análisis Vertical |
| <b>Activo corriente</b>   |                   |                   |
| Efectivo y equivalentes de efectivo   | 28,734.00         | 14.11%            |
| Existencias (neto)  | 157,345.00        | 77.24%            |
| <b>Total activo corriente</b>   | <u>186,079.00</u> | 91.35%            |
| <b>Activo no corriente</b>  |                   |                   |
| Propiedad ,planta y equipo (neto)   | 17,630.40         | 8.65%             |
| Activo intangibles  |                   |                   |
| Activo diferido   |                   |                   |
| <b>Total activo no corriente</b>  | <u>17,630.40</u>  | 8.65%             |
| <b>Total Activo</b>   | <u>203,709.40</u> | 100.00%           |
| <b>Pasivo</b>   |                   |                   |
| <b>Pasivo corriente</b>   |                   |                   |
| Tributos , contraprestaciones y aportes al sistema público de Pensiones y Salud por pagar | 3,254.00          | 1.60%             |
| Remuneraciones y participaciones por pagar  | 13,910.00         | 6.83%             |
| Otras cuentas por pagar   |                   |                   |
| <b>Total pasivo corriente</b>   | <u>17,164.00</u>  | 8.43%             |
| <b>Pasivo no corriente</b>  |                   |                   |
| Obligaciones financieras  | <u>25,000.00</u>  | 12.27%            |
| <b>Total pasivo no corriente</b>  | <u>25,000.00</u>  | 12.27%            |
| <b>Total Pasivo</b>   | 42,164.00         | 20.70%            |
| <b>Patrimonio Neto</b>  |                   |                   |
| Capital   | 50,000.00         | 24.54%            |
| Resultados acumulados   | 89,670.00         | 44.02%            |
| Resultado del Ejercicio   | 21,875.40         | 10.74%            |
| <b>Total Patrimonio</b>   | <u>161,545.40</u> | 79.30%            |
| <b>Total pasivo y patrimonio neto</b>   | <u>203,709.40</u> | 100.00%           |

## Anexo 10: Estado de resultados integrales GR Farmanova S.A.C.- 2019

| Estado de Resultados Integrales<br>GR Farmanova S.A.C.<br>(expresado en soles) |                             |                   |
|--|-----------------------------|-------------------|
|  | 2019                        | Análisis Vertical |
| Ventas   | 436,254.00                  | 100.00%           |
| Costo de ventas  | <u>229,228.00</u>           | 52.54%            |
| <b>Utilidad bruta</b>  | <b>207,026.00</b>           | <b>47.46%</b>     |
|  |                             |                   |
| Gasto Operacionales  |                             |                   |
| Gastos administrativos   | 166,920.00                  | 38.26%            |
| Gastos de ventas   | <u>3,500.00</u>             | 0.80%             |
| <b>Utilidad Operativa</b>  | <b>36,606.00</b>            | <b>8.39%</b>      |
|  |                             |                   |
| <b>Otros ingresos (gastos)</b>   |                             |                   |
| Gastos financieros   | <u>12,300.00</u>            | 2.82%             |
| <b>Utilidad antes de impuestos y participaciones</b>                           | <b>24,306.00</b>            | <b>5.57%</b>      |
| Impuesto a la renta  | 2,430.60                    | 0.56%             |
|  | <u>                    </u> |                   |
| <b>Resultado del ejercicio</b>   | <b>21,875.40</b>            | <b>5.01%</b>      |
|  |                             |                   |
| <b>Otros resultados integrales</b>   |                             |                   |
| Diferencia de cambio por conversión de operaciones en el extranjero            |                             |                   |
| Cambio en el valor razonable de instrumentos de cobertura, neto de impuesto    |                             |                   |
| Pérdidas reclasificadas sobre el instrumento de cobertura a resultados         |                             |                   |
| Otro resultado integral del año neto de impuestos                              |                             |                   |
| Total de otros resultados integrales   | <u>                    </u> |                   |
| <b>Total Resultados Integrales</b>   | <b><u>21,875.40</u></b>     | <b>5.01%</b>      |

## Anexo 11: Caso práctico

| <b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b> |   |           |            |
|------------------------------|---|-----------|------------|
| <b>CUENTA:</b>               | Inventarios   |           |            |
| <b>PERIODO:</b>              | Del 01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre de 2019   |           |            |
|                              | <b>OBJETIVO GENERAL</b>   |           |            |
|                              | Determinar si los montos de inventarios que se presentan en los estados financieros son razonables.                       |           |            |
|                              | <b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>  |           |            |
|                              | Evaluar la integridad y veracidad de las cantidades del rubro de inventarios.   |           |            |
|                              | Verificar si los ingresos y salidas de inventario han sido registrados oportunamente y de acuerdo a las normas contables. |           |            |
|                              | <b>ALCANCE</b>  |           |            |
|                              | Se evaluará la cuenta de inventarios correspondiente al periodo 2019 de una sucursal del distrito Villa el Salvador.      |           |            |
| No.                          | PROCEDIMIENTOS  | HECHO POR | FECHA      |
|                              | <b>ETAPA PRELIMINAR</b>   |           |            |
| 1                            | Evaluar el control interno aplicado a los inventarios.  | S.R.P.    | 09/11/2020 |
| 2                            | Solicitar los estados financieros y los movimientos de la cuenta de inventarios.  | S.R.P.    | 10/11/2020 |
| 3                            | Realizar la toma física de inventario   | A.G.P.    | 11/11/2020 |
| 4                            | Observar si los movimientos en los inventarios se registran de forma oportuna y adecuada.                                 | S.R.P.    | 13/11/2020 |
|                              | <b>ETAPA INTERMEDIA</b>   |           |            |
| 5                            | Verificar y cotejar el listado de la mercaderías que integran el inventario.  | S.R.P.    | 13/11/2020 |
| 6                            | Examinar los documentos (facturas, orden de compra, etc.) que sustentan las entradas y salidas de los inventarios.        | S.R.P.    | 14/11/2020 |
| 7                            | Conciliar la documentación con los inventarios físicos.   | A.G.P.    | 14/11/2020 |
| 8                            | Evaluar el tratamiento aplicado a la desvalorización de inventarios de la empresa.  | A.G.P.    | 15/11/2020 |
| 9                            | Verificar si se aplicó correctamente el método de valuación seleccionado para los inventarios                             | S.R.P.    | 15/11/2020 |
| 10                           | Comparar el saldo de la cuenta de inventario con el Kardex.   | S.R.P.    | 16/11/2020 |
| 11                           | Revisar que los movimientos de los inventarios estén debidamente registrados en los libros contables de la empresa.       | A.G.P.    | 17/11/2020 |
|                              | <b>ETAPA FINAL</b>  |           |            |
| 12                           | Revisar y comparar los asientos contables registrados por el ingreso y salida del inventario con los saldos del mayor.    | A.G.P.    | 17/11/2020 |

### Cuestionario de control interno

**Entidad:** Empresa Farmacéutica GR Farmanova SAC

**Cuenta:** Inventarios

| Nº | DESCRIPCIÓN  | RESPUESTA |    | COMENTARIOS  |
|----|--|-----------|----|--|
|    |  | SI        | NO |  |
| 1  | ¿Existen políticas definidas en el área de almacén?  | X         |    | Las políticas no se han establecido formalmente.                                       |
| 2  | ¿Dentro de las políticas se integra el cumplimiento de la normativa relacionada al control sobre los medicamentos genéricos? |           | X  | No es parte de las políticas, pero se prioriza el cumplimiento de la norma.            |
| 3  | ¿Existen manuales administrativos que permiten establecer un control interno sobre los inventarios?                          | X         |    |  |
| 4  | ¿Se aplican íntegramente los procedimientos y las funciones descritas en el manual?  |           | X  | Se realizan excepciones cuando no hay el personal necesario.                           |
| 5  | ¿Se verifican las existencias compradas en cuanto a número y calidad?  | X         |    |  |
| 6  | ¿Se cotejan las unidades indicadas en facturas con lo recibido en el departamento del almacén?                               | X         |    |  |
| 7  | ¿Se cotejan en la recepción los medicamentos recibidos de acuerdo a lo solicitado por orden de compra?                       | X         |    |  |
| 8  | ¿Se registran de forma oportuna las entradas de mercaderías en el Kardex?  |           | X  | El inventario físico no estaba actualizado.  |
| 9  | ¿Existe un sistema de inventario automatizado?   | X         |    | El saldo que muestra el sistema difiere del saldo presentado por el inventario físico. |
| 10 | ¿Se utiliza algún instrumento de control para la entrada y salida de las mercaderías en el área de almacén?                  |           | X  | Solo implementan Kardex.   |
| 11 | ¿Suscriben actas por faltantes o sobrantes?  | X         |    | Las últimas actas corresponden al periodo 2018.  |

## Análisis de auditoría de Inventarios

**Empresa examinada:** GR Famanova S.A.C

**Periodo:** 01/01/2019 – 31/12/2019

**Cuenta:** Inventarios

Detalle de los movimientos de la cuenta de inventarios acumulada al 31 de diciembre del 2019:

| DENOMINACIÓN                               | SALDO SEGÚN LIBROS | AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN |                 | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|--|--------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------|
|  |                    | DEBE                      | HABER           |                       |
| Portugal                                   | S/ 944.42          | S/ -                      | S/ 196.01       | S/ 748.41             |
| Farmindustria                              | S/ 396.25          | S/ -                      | S/ 33.89        | S/ 362.36             |
| Perugen                                    | S/ 66.10           | S/ -                      | S/ -            | S/ 66.10              |
| Naturgen                                   | S/ 26.67           | S/ -                      | S/ -            | S/ 26.67              |
| MKT Pharma                                 | S/ 600.42          | S/ -                      | S/ -            | S/ 600.42             |
| Medrock                                    | S/ 149.18          | S/ -                      | S/ 4.24         | S/ 144.94             |
| Genfar                                     | S/ 621.95          | S/ 16.01                  | S/ 95.60        | S/ 542.36             |
| Pharmagen                                  | S/ 63.54           | S/ -                      | S/ -            | S/ 63.54              |
| Drogueria<br>Laboratorios<br>Roemmers S.A. | S/ 634.30          | S/ 118.70                 | S/ -            | S/ 753.00             |
| Labot                                      | S/ 63.27           | S/ -                      | S/ -            | S/ 63.27              |
| Hersil                                     | S/ 143.00          | S/ -                      | S/ -            | S/ 143.00             |
| Rowe                                       | S/ 316.80          | S/ -                      | S/ 28.80        | S/ 288.00             |
| Medifarma                                  | S/ 143.00          | S/ -                      | S/ -            | S/ 143.00             |
| IQfarma                                    | S/ 256.40          | S/ -                      | S/ -            | S/ 256.40             |
| <b>TOTALES</b>                             | <b>S/ 4,425.30</b> | <b>S/ 134.71</b>          | <b>S/358.54</b> | <b>S/ 4,201.47</b>    |

### Tratamiento Contable

Con respecto a los faltantes y sobrantes identificados durante la auditoría a la cuenta de inventarios al 31 de diciembre del 2019, se considera necesaria la realización de los respectivos asientos de ajuste

|        |       | <u>1</u>   | Debe       | Haber      |
|--------|-------|--|------------|------------|
| 69     |       | COSTO DE VENTAS                                    | S/. 358.54 |            |
|        | 695   | Gastos por desvalorización de inventarios al costo |            |            |
|        | 6951  | Mercaderías  |            |            |
| 20     |       | MERCADERÍAS  |            | S/. 358.54 |
|        | 201   | Mercaderías  |            |            |
|        | 2011  | Mercaderías  |            |            |
|        | 20111 | Costo  |            |            |
| 31/dic |       | x/x Ajuste por faltante en inventarios             |            |            |
|        |       | <u>2</u>   |            |            |
| 20     |       | MERCADERÍAS  | S/. 134.71 |            |
|        | 201   | Mercaderías  |            |            |
|        | 2011  | Mercaderías  |            |            |
|        | 20111 | Costo  |            |            |
| 69     |       | COSTO DE VENTAS                                    |            | S/. 134.71 |
|        | 695   | Gastos por desvalorización de inventarios al costo |            |            |
|        | 6951  | Mercaderías  |            |            |
| 31/dic |       | x/x Ajuste por sobrante en inventarios             |            |            |

### Solución:

| Detalles                                  | DEBE        | HABER      |             |
|---|-------------|------------|-------------|
| <b>Saldo según libros (2019)</b>          | S/ 4,425.30 |            | S/ 4,425.30 |
| Gastos por desvalorización de inventarios | S/. 358.54  | S/. 134.71 | S/ 223.83   |
| <b>Saldo según Auditoría</b>              | S/ 4,201.47 |            | S/ 4,201.47 |