

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**Auditoría Interna y su Relación con el Inventario de
Existencias de la Empresa M&E Inversiones y Servicios
S.A.C., Distrito Ate, Lima 2019**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PÚBLICO

AUTOR:

BERNARDO CAYLLAHUA HUAYCHA (0000-0003-3514-2124)

ASESOR:

DR. FERNANDO ESTEBAN NÚÑEZ VARA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN

LIMA-PERÚ

DICIEMBRE 2020

Dedicatoria

A Dios, por darme salud y guiarme por el buen camino de grandes retos, pero siempre a la mano de él, y por darme inteligencia, sabiduría, perseverancia para culminar mi carrera profesional. A mis Padres por confiar en mí y brindarme su apoyo incondicional, A mis hermanos por la motivación para lograr uno de mis sueños anhelados para convertirme en un profesional de éxito.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por permitirme culminar con éxito el presente trabajo de investigación.

A la **UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**, por darme la oportunidad de culminar mis estudios y ser un gran profesional.

Al DR. **FERNANDO ESTEBAN NÚÑEZ VARA** por su paciencia quien, a lo largo de este tiempo ha compartido sus conocimientos, experiencia y dedicación para culminar el trabajo de investigación.

Finalmente agradecer a la empresa **M&E Inversiones y Servicios S.A.C.** por colaborar con la información para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado: Auditoría interna y su relación con el Inventario de existencias de la Empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del Distrito de Ate, Lima 2019, ubicada en Calle Cortes del Reino Unido No 166 Interior 306 Santa Clara – Ate; se dedica a la construcción de módulos y departamentos de vivienda mediante el programa del Estado Peruano – Techo Propio, impulsada por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.

El objetivo principal del estudio es establecer la relación entre la auditoría interna y el inventario de existencias para mejorar la gestión de los inventarios de los materiales; considerando a la auditoría interna como la variable independiente y al inventario de existencias como la variable dependiente; la investigación tiene un enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo y correlacional, de diseño no experimental y de corte transversal, pues el estudio se realiza en el año 2019; la población está conformada por 20 trabajadores con una muestra de la misma cantidad. La investigación está basada en el uso correcto de los procedimientos de los sistemas de control interno para el registro de entradas y salidas de los materiales de construcción como cemento, arena, ladrillos, fierros, herramientas, accesorios, entre otros y como la auditoría interna tiene por objeto esencial explorar, evaluar la apropiada y eficiente aplicación del control interno, propone proteger y vigilar la integridad del patrimonio y la eficiencia de la gestión económica y financiera de la empresa, proponiendo a la gerencia general las acciones correctivas pertinentes, pues el objetivo de la auditoría interna es apoyar a los trabajadores y directivos en el buen desempeño de sus actividades cotidianas, encaminando para el progreso de las políticas, procesos, técnicas, pautas, reglas, filosofía, ética contable, entre otros.

Palabras claves: Auditoría interna y registro de inventarios.

Abstract

This research work entitled: Internal audit and its relationship with the Inventory of existence of the Company M&E Inversiones y Servicios S.A.C. of the District of Ate, Lima 2019, located in Calle Cortes del Reino Unido N ° 166 Interior 306 Santa Clara - Ate; is dedicated to the construction of modules and housing departments through the program of the Peruvian State - Techo Propio, promoted by the Ministry of Housing, Construction and Sanitation.

The main objective of the study is to establish the relationship between the internal audit and the inventory of stock to improve the management of the inventories of materials; considering the internal audit as the independent variable and the inventory of existence as the dependent variable; The research has a quantitative approach, of a basic type, of a descriptive and correlational level, of a non-experimental and cross-sectional design, since the study is carried out in 2019; the population is made up of 20 workers with a sample of the same number. The investigation is based on the correct use of the procedures of the internal control systems for the registration of inputs and outputs of construction materials such as cement, sand, bricks, iron, tools, accessories, among others, and how the internal audit has for essential purpose to explore, evaluate the appropriate and efficient application of internal control, it proposes to protect and monitor the integrity of the assets and the efficiency of the economic and financial management of the company, proposing to the general management the pertinent corrective actions, since the objective of Internal audit is to support workers and managers in the proper performance of their daily activities, directing for the progress of policies, processes, techniques, guidelines, rules, philosophy, accounting ethics, among others.

Key words: Internal audit and inventory register.

Tabla de contenido

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Tabla de contenido	vi
Lista de Tablas	viii
Lista de Figuras	ix
Introducción	1
Capítulo I: Problema de la Investigación	3
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	3
1.2 Planteamiento del Problema	5
1.2.1 Problema general.....	5
1.2.2 Problemas específicos.....	5
1.3 Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1 Objetivo general.....	5
1.3.2 Objetivos específicos.....	5
1.4 Justificación e importancia	6
1.5 Limitaciones	7
Capítulo II: Marco Teórico.....	8
2.1 Antecedentes.....	8
2.1.1 Internacionales.....	8
2.1.2 Nacionales.....	11
2.2 Bases teóricas	14
2.2.1 Auditoría Interna.....	14
2.2.2 Inventario de Existencias.....	24
2.3 Definición de términos básicos.....	36
Capítulo III: Metodología de la Investigación	38

3.1 Enfoque de la Investigación.....	38
3.2 Variables.....	38
3.2.1 Operacionalización de las variables.....	38
3.3 Hipótesis	39
3.3.1 Hipótesis general.....	39
3.3.2 Hipótesis específicas.....	39
3.4 Tipo de investigación.....	39
3.5 Diseño de Investigación.....	39
3.6 Población y Muestra	39
3.6.1 Población.....	39
3.6.2 Muestra.....	39
3.7 Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos	40
Capítulo IV: Resultados.....	41
4.1 Análisis de los Resultados	41
4.2 Discusión	45
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	
Apéndices	
Apéndice 01. Matriz de consistencia	
Apéndice 02. Instrumento de recolección de datos	
Apéndice 03. Juicio de Expertos	
Apéndice 04. Informe de turnitin	

Lista de Tablas

Tabla 1. Parámetro de Ingresos	34
Tabla 2. Formato 12.1	35
Tabla 3. Formato 13.1	35
Tabla 4. Operacionalización de variables.....	38
Tabla 5. Cuadro de frecuencia de edades	41
Tabla 6. Cuadro de pruebas de normalidad.....	41
Tabla 7. Cuadro de correlación	42
Tabla 8. Cuadro de regresión lineal.....	44

Lista de Figuras

Figura 1 Flujograma	27
---------------------------	----

Introducción

La investigación tiene como título “Auditoría interna y su relación con el inventario de existencias de la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, Distrito Ate, Lima 2019”, se realiza con el objetivo de determinar la relación entre la auditoría interna y el inventario de existencias.

El presente trabajo de investigación da a conocer la problemática de la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C., debido a que tiene deficiencias en el control de sus inventarios y por ende en la gestión de la empresa por cuanto la desorganización en que se encuentra en el área administrativa y contable afecta al empresario y trabajadores por las pérdidas de materiales, herramientas, fierros, repuestos y otros accesorios de la construcción; en ese sentido, cobra vital importancia la implementación de una auditoría interna, a fin de controlar a los inventarios.

En el capítulo I “Problema de la investigación” donde se describe la realidad problemática que atraviesa la empresa y sirvió para definir y plantear el problema general y los específicos. De esta manera justificar la importancia de la investigación, cabe mencionar que por motivos de la pandemia existe limitaciones en la aplicación de las encuestas, por lo tanto, se aplicó vía online.

En el capítulo II “Marco teórico” con el fin de profundizar el estudio de las variables auditoría interna y el inventario de existencias se tomó los antecedentes de estudio nacionales e internacionales donde se consiguió aportes importantes de diferentes expertos. además, las bases teóricas han proporcionado conceptos e información coherente sobre las variables y que han sido indispensables para el desarrollo del estudio.

En el capítulo III “Metodología de la Investigación” se establece el enfoque de la investigación, hipótesis general y específicas, el tipo de investigación que se utiliza es No experimental transversal de diseño correlacional, la población está conformada por los

trabajadores de la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, con una muestra censal, donde la técnica de encuesta a todos los trabajadores.

En el capítulo IV “Resultados” se analizan los datos para conocer la relación de las variables auditoría interna y el inventario de existencias asimismo las dimensiones plan de auditoría, sistema de control interno e informe de auditoría interna, y finalmente, conforme al resultado se proporciona las conclusiones y recomendaciones.

Se pretende que la tesis sea de utilidad para diversos investigadores en los temas de auditoría interna, así como para las empresas del sector construcción, principalmente para la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la realidad problemática

Hoy en día las empresas de construcción tienen efectos negativos y positivos en el crecimiento de la economía de un país, así como también el puesto de trabajo de las familias que dependen de esta actividad. Para ello es necesario orientar adecuadamente las inversiones para mejorar los resultados. En el Perú, según la Cámara Peruana de la Construcción (Capeco) señala sobre las dificultades que afectan la construcción de viviendas y especialistas señalan como principal problema la insuficiencia de un plan urbano. De acuerdo con el Diario el Comercio durante el año 2019 sólo crecerá 3,5%.

Cabe resaltar que el sector de construcción es uno de los motores que dinamiza la economía país generando empleo directo e indirecto.

Por otro lado, en el distrito de Ate Vitarte, cerrarán por dos años tramo de la carretera central por obras de la Línea 2 del Metro; así los transportistas de carga y de pasajeros, reclaman que el Municipio de Ate Vitarte deja como única vía de conexión con la ciudad de Lima a la Avenida Ramiro Priale, sin rutas alternas, lo que genera sobre costo por peaje que se pagará.

Es importante recalcar que este cierre de la carretera central genera mucho malestar a la mayoría de las empresas, porque se encuentra congestionada, y como consecuencia dificulta y retrasa el traslado material a los sitios donde se ejecutan los proyectos.

En cuanto a la problemática de la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. ubicada en la Calle Cortes del Reino Unido No 166 Interior 306 Santa Clara – Ate; dedicada a la actividad de construcción de módulos y departamentos de vivienda mediante el programa de denominada Techo Propio, impulsada por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento. La

empresa ejecuta sus proyectos a nivel de todo Lima, en la región de Huancayo e Ica. Donde la gestión de los almacenes y de los inventarios de materiales es deficiente por razones de índole administrativo y contable, pues no se tiene establecidos los procedimientos del sistema de control interno, no se cuenta con los manuales de gestión administrativa, no se registran adecuadamente los ingresos y salidas de mercaderías tanto para la sede central como para las sedes de las obras de construcción en provincias, ocasionando grandes pérdidas de materiales y disminuyendo las ganancias de la empresa.

El objetivo principal del estudio es relacionar la auditoría interna en la solución del problema del inventario de existencias de la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, proponiendo mejoras en la gestión contable y administrativa y evitar consecuencias negativas; de esta manera la empresa está obligada a trazar nuevos procesos y vigilancia al inventario de existencias con la finalidad de mejorar el uso eficiente de los recursos, sin descuidar el objeto económico de la organización, minimizando los riesgos de pérdidas y logrando la competitividad en el mercado de la construcción, también es importante para el desarrollo de la actividad laboral y ejecutivo de la empresa, cumpliendo con las metas, políticas y normas establecidas.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general.

¿De qué manera se relaciona la auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019?

1.2.2 Problemas específicos.

¿De qué manera se relaciona el plan de auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019?

¿De qué manera se relacionan los sistemas de control interno y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019?

¿De qué manera se relaciona el informe de auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general.

Determinar la relación entre la auditoría interna con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019

1.3.2 Objetivos específicos.

Determinar la relación entre el plan de auditoría interna con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019

Determinar la relación entre el sistema de control interno con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019

Determinar la relación entre el informe de auditoría interna con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019

1.4 Justificación e importancia

Justificación

Reforzando las teorías existentes de auditoría interna y de inventario de existencias, la investigación se justifica porque por un lado da a conocer las deficiencias de la gestión administrativa y contable en la gestión de los materiales de construcción en sede central y en la sede de las obras y por otro lado, para mejorar dichas deficiencias con el apoyo de la auditoría interna con la búsqueda e innovación de nuevas técnicas y objetivos, estudio de las habilidades en la gestión laboral, la revisión constante de la estructura organizacional, la evaluación persistente en los ordenamientos de la empresa, utilizando eficientemente los recursos monetarios y financieros, como también en recursos humanos y materiales.

Importancia

El presente estudio es importante porque se trata de encontrar soluciones positivas de la gestión contable, permitiendo determinar que los procedimientos y sistemas de control interno establecidos sean de utilidad para lograr los objetivos y metas fijados y afirmar el desempeño de las políticas concretadas, promoviendo mejoras de las políticas de trabajo, mejoramiento de los procedimientos administrativos, contables y productivos; con delegación de autoridad, descentralizando las operaciones en forma organizada y correcta en las ciudades de provincias para la gestión de las obras; con aceptación acordado del equipo de trabajo de auditoría por los niveles medio y bajo de la empresa.

1.5 Limitaciones

Por parte de la empresa no presenta limitaciones y el estudio cuenta con la autorización de los propietarios y el Gerente de la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC para su ejecución, ya que es un tema de interés tanto para la empresa y los interesados en la materia.

Por lado por motivos de la pandemia, no se puede realizar las encuestas de manera presencial, por los tanto disminuye el número de personas encuestadas.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

García y Sánchez (2019) realizaron una investigación con el objetivo valorar el control interno en la gestión de inventarios de “IMPORELLANA S.A”. la investigación fue descriptiva de enfoque cuantitativo. Tomó como muestra a 146 trabajadores de la empresa. Para conocer la situación actual de la empresa y recolectar información utilizó el instrumento de cuestionarios y realizó la técnica de encuestas y entrevistas acerca de cómo se gestiona y controla los inventarios de la entidad. Posteriormente evaluó el control interno en donde se utilizando el cuestionario COSO ERM que ayudó comprobar el nivel de confianza en un 42.22% y el nivel riesgo de 57.78% en la gestión de inventarios. Como resultado conseguido manifiestan como principal problema en el control de inventarios es la panificación en las compras y traslados ed las mercaderías dentro de la empresa. Concluye que la empresa carece no tiene establecido las funciones, políticas, y documentos que respalden el proceso de compras que permitan el control de los inventarios y necesarios para que el personal cumpla con sus actividades, y recomienda elaborar manual de funciones, cumplimiento de las políticas de compras, elaborar un formato de orden de compra que le permita conocer precios y descuentos, establecen un método de valorización de inventarios de acuerdo al giro de negocio.

Carrasco y Figueroa (2018) realizaron una investigación cuyo objetivo principal fue mejorar el registro de los inventarios en la empresa “BANIDEX S.A.”, el tipo investigación que empleó fue descriptiva de diseño no experimental, para ello utilizó como instrumento un cuestionario a 35 trabajadores de le empresa. Considerado la problemática del estudio, toda vez que se ha encontrado deficiencias en el ingreso y salida de las mercancías. Dando como resultado a las personas a quienes se les realizó la presente encuesta, el 77% de los mismos indican que la

organización suele tener problemas relacionados al ingreso y despacho del inventario, el 14% indica que no suelen existir problemas en el inventario y finalmente el 9% desconoce de la situación, de igual forma el 60% de los encuestados indicaron que no cuentan con un procedimiento establecido para el ingreso y despacho del inventario, el 31% de los mismos indicaron que si existe en la organización un procedimiento fijo para el ingreso y despacho del inventario, finalmente el 9% desconoce. Los investigadores concluyeron que la empresa mantiene desactualizado sus inventarios porque no se realiza control físico adecuado a falta de preparación de los trabajadores, además que los propietarios no tienen la capacidad de mejorar. Finalmente recomienda contar con un manual de control interno, capacitar a los trabajadores encargados del área, y que la administración evaluaciones y estudios de cada proceso.

Veliz (2018) realizó una investigación con objetivo de plantear la implementación de procesos para el control interno en los inventarios en la empresa de producto de alimentos “PRONACA” y su vez la capacitación de sus trabajadores en el área. El tipo de investigación que utilizó fue descriptivo. Para obtener información utilizó como instrumento cuestionario y técnica de encuesta y entrevista a 73 trabajadores. Como resultado conforme a la encuesta hecha el 82 % de los encuestado considera que en la empresa existe falencias por otro lado un 61% de los encuestados considera que los funcionarios de la empresa tienen el control de los inventarios, además en la encuesta el 71% afirma que los inventarios se realiza todo los meses, asimismo el 100% de los trabajadores encuestado asumen con claridad los procedimientos y normas dentro de la empresa a la misma vez afirman apoyar la implementación de nuevos controles y así mejorar la rentabilidad de la empresa. El investigador concluye que es indispensable la implementación del control interno en las operaciones relacionados con los inventarios de la entidad, sin ello no se conocen beneficios y riesgos, también asumen las fallas desde la administración que vienen sumados la falta de capacitación al personal y que es

necesario que todo el personal conozca reglamento de sus actividades, finalmente el investigador recomienda emplear un nuevo proceso de control interno, sugiere un nuevo modelo de sistema de control interno para sus inventarios, actualizar el sistema operativo, y capacitar al personal responsable de cada área para un mejor desempeño.

Angulo y Naula (2018) realizaron una investigación descriptiva deductiva con el objetivo de analizar los hechos y acontecimientos que se han realizado en la empresa y los efectos de los inventarios en los estados financieros en la empresa “FRASCO S.A.”, para ello utilizó como instrumento la entrevista a 13 trabajadores. Como resultado obtuvo que empresa cuenta con procesos de inventario, pero que no se encuentran actualizados, además que cuenta con un sistema de valuación de inventarios y a falta de procedimientos dificultan las actividades, por otro lado, el manejo de los inventarios se hace a través de medios electrónicos y ello dificulta el traslado de información en un formato físico. el autor concluye que falta actualización de políticas en el tratamiento de control de inventarios, desconocimiento en el valor razonable, centralización de control de inventarios, falta de auditoría en los inventarios, personal desactualizada en la aplicación de manual de políticas y procedimientos, no se aplica la NIC 2 e inconsistencias en el incremento del activo corriente. Y finalmente recomienda reestructurar manual de políticas y procedimientos, capacitar a los trabajadores encargados de los inventarios, aplicar la NIC 2 y aplicar indicadores en los Estados Financieros.

Belduma (2015) realizó una investigación con el objetivo de diseñar un manual de control interno contable para los inventarios de la empresa “MAYTUZAM CIA. LTDA.”, mediante la determinación de objetivos, políticas y procedimientos, para aportar con eficacia y eficiencia en el funcionamiento de la empresa. Para ello utilizó el método descriptivo, el autor citado realiza un análisis sobre el inadecuado manejo de los inventarios, y presenta una propuesta para

la implementación de políticas y procedimientos aptos en este trabajo, para lo cual usó como instrumento la observación y entrevista. Y como resultado se encontró que la empresa no cuenta un adecuado sistema de control interno, por lo cual sufre alteraciones en los saldos que figuran en los estados financieros, el personal no tiene definido sus funciones, en consecuencia, genera inestabilidad e incumplimiento de sus funciones, importuno control de inventarios que induce al desconocimiento del valor y la cantidad de los productos. El autor concluye que el inadecuado proceso en los inventarios genera pérdidas, no existe un manual de políticas y procedimientos, manual de inventarios y una correcta valoración de registro de inventarios, y recomienda aprobar la propuesta del manual de inventarios que contiene todos los procesos, capacitación técnica al personal, evaluación periódica de los nuevos procedimientos, y realizar acciones correctivas necesarias que beneficiará a la empresa.

2.1.2 Nacionales.

Chenet (2018) realizó una investigación en la empresa “Textiles El Rosario S.A.” del sector de Gamarra. Empleó de tipo descriptivo no experimental, con el fin de determinar el grado de influencia de la auditoría interna en las empresas textiles de las empresas de Gamarra. Utilizó como instrumento la técnica de la encuesta tomando como muestra a 132 personas relacionados a las empresas de gamarra. Dicha investigación está dirigido a la aplicación y las prácticas de las normas de auditoria contable, y como resultado obtuvo que la auditoria genera valor agregado como apoyo en la planeación, visión y misión a las empresas, además mejora y minimiza el riesgo frente a sus competidores. Concluye que la auditoria contable interna, aporta al crecimiento, ayuda a corregir errores y tener mayor control y mayor rentabilidad para las empresas. Finalmente recomienda detectar fallas en la empresa, aplicar el control en las áreas de finanzas y definir con claridad deberes y responsabilidades de cada colaborador para mayor rendimiento.

Sánchez (2018) realizó una investigación con el objetivo de establecer la auditoría interna en los inventarios de existencias del “Hospital Alberto Bartón Thompsón”. El método que empleó fue descriptivo correlacional no experimental y como muestra empleó 20 trabajadores de la empresa de distintas áreas. Como instrumento de medición utilizó la técnica de encuesta con 16 preguntas para obtener la información. Aplicó Pearson para la medición de las dos variables y conocer la correlación de los variables, y como resultado el control de auditoría interna influye en un 87.7% en los inventarios de las existencias de la empresa. El investigador llega a la conclusión de que la auditoría interna incide en el control inventario de existencias, asimismo las variables tienen una correlación positiva en un 87.7% y los métodos de control interno inciden de manera positiva en un 76.2% en el tratamiento de los inventarios de mercaderías, insumos y materiales.

Andrada y Córdova (2017) realizaron una investigación con el objetivo de mejorar el sistema de control de inventario. En la investigación utilizó el método descriptivo - experimental en la empresa “COMERCIAL M&Q E.I.R.L”, teniendo como muestra los documentos contables y la ubicación de las existencias en el almacén. Muestra la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios y el manejo de técnicas y procedimientos adecuados para su mayor optimización de recursos de la empresa. Los investigadores encontraron que los inventarios se anotan de forma empírica, generando problemas al momento de identificar los productos en el almacén, inconsistencias en los inventarios y en los estados financieros, mercaderías obsoletas, mercaderías no almacenadas adecuadamente y sin personal a cargo del almacén. Como resultado del trabajo muestra la importancia de contar con un sistema de control de inventarios ya que es indispensable para la organización contar con ello. Los investigadores llegaron a la conclusión que, del total de sus activos, la mayor parte de la inversión se concentra en sus inventarios, por lo tanto, afecta

directamente al activo corriente en los Estados Financieros, y en la Utilidad en los Estado de Integrales, asimismo recomienda implementar el un sistema de software para el registro de inventarios, manual de procedimientos de entradas y salidas de las existencias.

Beltrán (2017) realizó una investigación empleando el diseño descriptivo con variable propositiva, con el fin de proponer un sistema de control interno. El trabajo está basado en los documentos de control de inventario del ejercicio 2016. Como instrumento utilizaron una guía de entrevista y métodos de observación que fueron fundamentales para recabar información de la empresa. como resultados del estudio se deduce que la organización opera el control de inventarios de forma inadecuada, conservando los productos en mal estado, además posee una infraestructura mal distribuida de los espacios en el almacén lo cual motiva desorden de los suministros, no se realiza un registro sistemático ni manual de las entradas y salidas del almacén. Carece de las políticas de control que salvaguarden los productos. La investigación concluye que no se desarrolla con eficiencia el control de inventarios mostrando desorden en los suministros debido a la mala infraestructura, además no se registran entradas ni salidas de los productos. Finalmente se elaboró una propuesta utilizando el método ABC para un mejor control de inventarios de la empresa. Recomienda realizar inventarios físicos mensual y trimestral, además establecer políticas de inventarios e implantar el método de sistema ABC para lograr un mayor control.

Sánchez (2016) realizó una investigación con el objetivo de realizar el control interno en el área de almacén y demostrar lo importancia del control de inventarios, empleando el método descriptivo donde asoció el control interno y el almacén de la empresa “RIMAC GLASS S.R.L.” en la ciudad de Trujillo, el investigador citado empleó un diseño no experimental utilizando los instrumentos cuestionario y técnica de encuestas que consta de 5 preguntas, aplico

encuesta censal en la empresa “RÍMAC GLASS S.R.L.” para obtener los resultados de la investigación. Hallándose los siguientes problemas. La empresa realiza las anotaciones inventarios en un papel físico de forma manual, carece de auditoría, falta de capacitación al personal en el almacén, riesgo de pérdida de mercaderías, desconocimiento de saldos al final del periodo. El investigador concluye la necesidad contar con un mejor control interno ya que permite un eficiente desempeño en las actividades y evitar errores posteriores, el almacén necesita mejorar al momento de retirar los materiales, deficiencias para destinar los materiales a las obras que corresponde y recomienda implementar reglamento interno y manual de funciones que defina cada una de las tareas en cada puesto, tomar inventarios físicos periódicamente, separación de productos, e implementar orden salida interna los de materiales.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Auditoría Interna.

Sandoval (2012) define que la auditoria representa revisar información de sus finanzas, administrativa y sus operaciones de una empresa y que se hayan cumplido con las políticas internas, obligaciones fiscales conforme a los lineamientos establecidos.

Por otro lado, Slosse (2010, como se citó en Cárdenas y Veramendi, 2018) menciona que la auditoria conduce a la confianza sobre la información que se suministra a la administración de una empresa.

Ceballos, Moreno y Chávez (2018) mencionan que las empresas deben efectuar auditorías internas periódicas planificados para medir la gestión de la entidad. Un punto importante que señalan sobre las empresas familiares existentes en Latinoamérica, en la mayoría carece de un plan de organización, así como también de una auditoría interna para inspeccionar, advertir y descubrir fraudes a la que está expuesta.

En resumen, a los conceptos anteriores podemos concluir que la auditoría es una actividad que consiste en la revisión y verificación de la información de una empresa con la finalidad de mejorar el manejo de sus operaciones. Cabe mencionar que la auditoría se ejecuta en situaciones diferentes como es la auditoría interna está enfocada en los controles y desempeño la organización, y la auditoría externa es una actividad que realiza un contador público sin vínculos laborales con la empresa, desarrollando así una exhaustiva revisión con el objeto de manifestar una opinión independiente para mejoramiento de las operaciones. En ese sentido en la ejecución de alguna de estas auditorías está direccionado conocer la situación actual de la empresa y así minimizar o encontrar falencias que pueden afectar el funcionamiento de la empresa.

Además, Montes (2018) indica que en la actualidad se utiliza tres métodos para proceso de auditoría interna:

Método del cuestionario.

Es una herramienta que nos ayuda con la recolección de datos a través de un formato de preguntas. Este método se aplicará adoptando las necesidades particulares de cada empresa.

Método flujograma o gráfico.

Documentación que contiene un diagrama de flujo, es una representación gráfica de las operaciones que realiza la empresa y de las personas que intervienen.

Método narrativo.

El método narrativo, consiste en relatos de los acontecimientos diversos de la empresa, se describe en forma secuencial cada actividad, las personas que intervienen y los informes con el resultado de cada procedimiento.

2.2.1.1 Plan de auditoría interna.

Aroca (2016) define como un plan de acción que indica los procedimientos que se seguirán en dicha en un determinado plazo de tiempo, donde se contempla aspectos relacionados al control interno, para constatar que la empresa cumpla con todas las regulaciones y objetivos.

Por los tanto un plan de auditoria debe contemplar aspectos relacionados a los activos fijos, los inventarios, los recursos humanos, las compras y cuentas por pagar, la logística, la auditoría gestión administrativa, la tesorería caja o finanzas, el cierre contable y reportes financieros, revisión y verificación de los estados financieros, la gestión de las tecnologías de la información y comunicaciones – tic, las redes informáticas, la comercialización y el mercadeo, las ventas y cuentas por cobrar, los servicios financieros mediante los bancos y financieras, la seguridad interna mediante las normas legales y otros controles internos en general y específicos.

Además, Sandoval (2012) subraya que una vía importante para poner en práctica el proceso de supervisión de la auditoria y que sirve para calificar a efectividad del avance del plan en cuanto al tiempo y los recursos.

Conforme a los citados, dicha programación deberá ser presentada al cliente o empresario mediante documentos de sustento que incluye contratos, convenios, diagramas, flujogramas, procedimientos, normas, políticas y otros mecanismos a supervisar y verificar su cumplimiento, a fin de obtener evidencias, pruebas de algunas faltas, fraudes y posibles delitos cometidos.

Procedimientos de auditoría.

Montes (2018) indica que es una actividad realizada dentro de una empresa por profesionales que tienen vínculo laboral con la misma, con el objetivo de incentivar seguridad en las operaciones y a calidad en la prestación de servicios.

Los procedimientos conforman una serie de tareas detalladas que se repararan en el trabajo de una auditoría y se aplica diversas técnicas ajustada a diferentes situaciones y necesidades de la empresa, con el fin de recabar evidencias.

Asimismo, las técnicas de auditoría son métodos prácticos que utiliza el auditor para conseguir datos y pruebas necesarias para implantar su informe y conclusiones. Es importante resaltar que su trabajo se fundamenta su punto de vista independiente del auditor.

Función de auditoría interna vigila los controles internos diseñados por la gerencia, para ello se utiliza métodos sistemáticos a fin de analizar los procesos, acciones relacionadas retos de la empresa, asimismo para mejor desempeño de labores dentro de la organización.

Además, Gómez (2009) menciona, los procedimientos conforman una serie de medidas y políticas implantadas en las empresas con el fin de resguardar su activo, con intención de minimizar fraudes y aumentar la calidad operativa de la empresa. El objetivo de la auditoria coopera con el rendimiento de sus cargos y compromisos, asimismo provee exámenes, recomendaciones y acotaciones oportunas sobre las operaciones.

A partir de estos conceptos podemos concluir que la auditoría interna juega un papel importante la una empresa, y contar con un equipo conformado con profesionales capacitados para cumplir con planes de la empresa, asimismo ayuda a salvaguardar la propiedad de la empresa. Cabe recalcar que el objetivo principal de la auditoría interna es asegurar que se cumpla las políticas y procedimientos en las actividades de una empresa, con el propósito de minimizar los riesgos y salvaguardar la integridad de los activos. Asimismo, de manera independiente verifica, evalúa y suministra información confiable y oportuna a la alta gerencia para la toma de decisiones.

Santillana (2013) define sobre las facultades, los integrantes del equipo de auditoria y la estructura. Y los auditores que deberán cumplir estrictamente con el código de ética se lo contrario serán sancionados.

Por ello es importante que un auditor priorice y aplique los siguientes principios:

Integridad. - El auditor debe ser una persona íntegro justo e imparcial.

Objetividad. – Demostrar profesionalismo en el proceso del examen.

Confidencialidad. - Deben salvaguardar la información obtenida durante su ejecución laboral.

Facultades de auditoría interna.

A continuación, detallamos las facultades de función de auditoría interna:

- 1) Tendrá acceso sin limitaciones a todas las áreas e instalaciones de la empresa.
- 2) Tener acceso a toda la información documentaria, para el cumplimiento de la auditoria.
- 3) No difundir información confidencial de la empresa.
- 4) Tener comunicación directa con la gerencia.
- 5) Establecer fuentes que faciliten la revisión.
- 6) Exigir el apoyo del personal en el área que audita.
- 7) Garantizar el cumplimiento de los planes.
- 8) Generar reportes a la administración de la empresa o a la alta gerencia.
- 9) Diseñar y recomendar planes de desarrollo a nivel organizacional.

El Auditor.

Es un profesional competente con experiencia en las labores de revisión, inspección y evaluación de las actividades de la gestión empresarial con el fin de determinar informe independiente. Por otro lado Lara (2012) concluye que la responsabilidad recae a los funcionarios de la organización quienes son los encargados de diseñar y operar dicho sistema.

Los auditores internos deberán emplear sus experiencias adquiridas, conocimientos, habilidades que serán necesarios para desempeñar de manera eficiente los trabajos de auditoría.

Responsabilidad del Auditor

Estructura del equipo de auditoría

En una empresa debe existir un área de auditoría interna para dar seguimiento las operaciones de la empresa, y debe conformarse de la siguiente manera:

A) Director de auditoría

Es el encargado de coordinar y planificar, dirigir y asegurar el desarrollo de las actividades trazados.

Obligaciones y responsabilidades:

- 1) Dirigir el correcto desempeño de sus subordinados.
- 2) Desarrollar planes de auditoría a corto, mediano y a largo plazo.
- 3) Disponer de soluciones frente a los problemas.
- 4) Coordinar con los abogados cuando exista fraudes.
- 5) Reclutamiento del personal capacitado.
- 6) Vigilar desempeño de los subordinados.
- 7) Suministrar reportes periódicos sobre los trabajos de auditoría.

B) Gerente de auditoría

Encargado en la ejecución de las actividades conforme a los planes o programas de auditoría y guías específicas extraordinarias que admite el director de auditoría.

Obligaciones y responsabilidades:

1. Reportar informes al director de auditoría, en caso de su ausencia suplir en el puesto.
2. Programar la ejecución del trabajo a corto, mediano y largo plazo.
3. Contar con personal capacitado.

4. Garantizar la ejecución de programas de auditoría.

Su labor está estrictamente supervisada por el director de auditoría.

C) Supervisor de auditoría

Su función es vigilar permanentemente la ejecución conforme a los programas establecidos.

Obligaciones y responsabilidades:

- a. Vigilar que se cumplan las auditorías.
- b. Elegir al personal adecuado.
- c. Orientar y guiar personal.
- d. Establecer comunicación con los diferentes supervisores
- e. Adoptar cambios referentes a las revisiones.

Su labor está bajo mandato del gerente de auditoría. A su vez el supervisor tiene a su cargo:

Encargado de auditoría.

Auditor auxiliar.

Metodología de Auditoría Interna

Santillana (2013) muestra las fases de la auditoría, están desarrolladas de forma secuencial en la ejecución del trabajo, dichas fases están conformado por las siguientes:

Planeación. - Los planes tendrán que ser sólidas con las metas de la empresa, los administradores deberán plasmar los planes base a los riesgos. la etapa inicial donde la administración establece lineamientos que precisan las habilidades o se optan por alternativas y trabajos con relación a los objetivos y metas en el corto, mediano y largo.

Es importante recalcar plan de auditoría se tiene que desarrollar en función a los riesgos, para ello debe tener en cuenta la orientación de la administración de la organización y se debe incluir todos los niveles de las actividades o procesos. En ese sentido la autoridad de auditoría empleara su propio criterio ante la alta gerencia.

En ese sentido el equipo de auditoria debe identificar las necesidades organización y de esta manera establecer un plan general de auditoría, por ello en la en la siguiente investigación la gerencia de la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC identificará los riesgos en el almacén, sus operaciones en cuanto al inventarios de sus existencias, por lo tanto, el equipo de auditoria tiene que establecer un plan de auditoria para el área de almacén, considerando, desde la recepción de los productos, el registro, la clasificación de los productos, hasta la salida de los materiales del almacén.

Ejecución. - en esta etapa los auditores internos deben reconocer, examinar, valorar y documentar la información necesaria para cumplir con los objetivos establecidos.

Tal como lo establece la Norma Internacional de Auditoria 500, Evidencia de Auditoria, la ejecución implica desarrollar el trabajo de auditoria, posterior a la planificación. En este proceso se encontrarán las evidencias de auditoria, las cuales deberán ser competentes. En esta fase el auditor desarrollará su labor utilizando técnicas y metodologías que conllevarán a establecer los hallazgos, que posteriormente se convertirán en observaciones.

Esta fase, es importante porque reúne la información necesaria que permitirá al auditor emitir una opinión en el Informe de Auditoria.

Informe. – En esta fase el auditor redactará un informe sobre el trabajo ejecutado en base a las evidencias recopiladas y verificadas en los papeles de trabajo, en tal sentido el contenido del informe contendrá la opinión o dictamen independiente como resultado de la auditoría conforme a la Norma internacional de Auditoria 700. Por lo tanto, el informe del auditor interno debe estar relacionados con las conclusiones y resultados del trabajo ejecutado.

Monitoreo. – Esta etapa consiste en dar seguimiento al trabajo ejecutado de la auditoría, de esta manera asegurar que las actividades encomendadas por la alta dirección sean efectuadas positivamente, de este modo lograr el objetivo trazado.

2.2.1.2 Sistema de control interno.

Salinas (2016) define el sistema de control interno es una herramienta diseñada a desarrollarse dentro de una organización pública y privada con el fin de mejorar en las operaciones y alcanzar los mejores resultados y tomar decisiones acertadas.

El sistema de control interno contribuye a mejorar las operaciones contables y financieras de las empresas entre ellas de la empresa en investigación, pues el control interno tiene que ver con el control de las actividades de la empresa como el control del inventario de existencias, la información contable, la documentación contable, el análisis de los estados financieros; detectando los riesgos internos y externos a los que la empresa está sometida, previniendo sus efectos mediante acciones que permitan controlarlos.

El sistema de control interno debe contener los siguientes procedimientos:

- 1) El análisis “FODA”
- 2) Plan general de control interno
- 3) Establecimiento de objetivos
- 4) Establecimiento de políticas
- 5) Establecimiento de normas internas y externas
- 6) Procedimientos
- 7) Flujogramas
- 8) Formatos
- 9) Monitoreos
- 10) Desarrollo del control interno
- 11) Efectividad y beneficios en las operaciones contables y financieras
- 12) Toma de decisiones

2.2.1.3 Informe de auditoría.

Arrieta (2018) indica que el informe de auditoría elabora un profesional que está vinculado a una empresa, dichos informes tienen validez y es utilizado dentro de la empresa, a la vez los mismos no tienen validez legal fuera de la empresa.

Es importante mencionar que el informe de auditoría debe ser fácil de comprensible para el directorio o los interesados de la empresa.; dicha información deberá transmitir los hechos del trabajo del auditor, sobre actividades y resultados óptimos de administrativo y contable de la empresa; por lo que se establecen un conjunto de sistemas y procedimientos que se deben cumplir en las empresas y en la empresa en estudio, a sabiendas que la empresa cuenta con una serie de actividades operativas y administrativas en la sede central como en las sedes de la obras de construcción que ejecuta. En informe de auditoría también debe ser de creación de medidas de gestión y de control, identificando los factores de indagación administrativa y contable.

Por lo tanto, el texto del informe debe contener todos estos elementos para mostrar lo interesante de la aplicación de la auditoría interna y transmitir el mensaje de una forma objetiva, fácil de entender y que sea oportuno en el tiempo.

El informe de auditoría debe proponer mejoras en los procesos de compra, en los procesos de venta, en la recepción y revisión de los pedidos, en el costo del almacenamiento, implementándose los métodos de valuación de inventarios y otros alcances con salvedades o sin salvedades para su implementación de dichas mejoras.

También, en los papeles de trabajo se debe describir los hallazgos del auditor y las evidencias de fraudes o faltas cometidas por los trabajadores y otros encargados o terceros, considerando informar las faltas graves cometidas y las sanciones respectivas administrativamente; sin embargo, en ocasiones las faltas o fraudes son tan graves que se convierten en delitos, cuyos alcances y procedimientos serán de acuerdo a las normas civiles y penales del país.

2.2.2 Inventario de Existencias.

Cruz (2018) menciona que un inventario es una lista detallado y valorado que contiene productos de la empresa sea cual sea su clasificación. Por ello, en una empresa sea industrial, comercial o de servicio es de vital importancia contar con un registro adecuado y detallado de las entradas y salidas de los productos de la empresa.

Por otro lado, Zapata (2014) define que mantener controlado los inventarios posibilita disponibilidad inmediata de los productos en la atención de los clientes, en ese sentido las áreas relacionadas con el área de logística deben estar en constante coordinación.

Asimismo, Nicolas y López (2018) define que un acertado manejo de los inventarios permite satisfacer la exigencia del consumidor final de la misma forma sirve de herramienta para proyectar, disponer de los productos.

Clases de inventarios.

Los inventarios de valúa en sus diferentes etapas en las operaciones de la empresa tal como se detalla en el cuadro.

Inventario inicial: Es el valor de los productos al iniciar las operaciones de cada periodo contable.

Inventario físico: Es el valor de los bienes después de realizar del contéo físico en una empresa.

Inventario final: Corresponde al inventario físico de los bienes y valor al cierre de cada ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo contable.

Inventario intermitente: En la validación de datos con bienes físicos en diversas oportunidades dentro de un periodo económico, ajustadas a las necesidades de cada empresa.

Inventario máximo: Política de cada empresa que estable el valor máximo del inventario con la finalidad de controlar el almacenamiento de los materiales o suministros.

Inventario mínimo: Política de cada empresa contar con el stock mínima de inventarios que debe poseer la empresa.

Inventario disponible: Corresponde al stock disponible para la producción o venta.

Tipos de existencias.

Cruz (2018) reconoce tres tipos de existencias que las empresas tienen que identificar sus productos y que tipo de inventarios de existencias posee, estas se determinan conforme a la actividad que realiza porque cada una de las partes tiene un particular tratamiento contable para valorar los productos.

Materias primas. Conforman materiales que forman parte de la manufactura.

Productos en Proceso. Materiales que se encuentran en proceso de transformación.

Productos terminados. Son las existencias en la fase final para su comercialización.

2.2.2.1 Procedimiento para inventarios.

Alva y Montenegro (2018) mencionan que los procedimientos son el uso correcto de los registros de los ingresos y salidas de materiales como también control de las existencias. Es aplicable al departamento de logística y contabilidad y de la unidad de control de inventarios en una empresa ya sea sede central y todas las sedes de trabajo.

Los responsables es el Gerente de logística y el almacenero, quienes son los que realizan las operaciones de registro de los ingresos y salidas de las existencias y otros suministros para las obras.

Políticas:

- a) Inspección de forma mensual y anual.
- b) Generar reportes al cierre de cada mes.
- c) Disponer de un documento firmada por encargado del almacén en caso de devolución.

- d) El almacenero será el último encargado de registrar todas las documentaciones de las operaciones respectivas.

Documentación:

- 1) Facturas
- 2) Boletas de venta
- 3) Liquidación de compra
- 4) Guías de remisión – remitente
- 5) Guías de remisión – transportista
- 6) Comprobante de ingreso a almacén
- 7) Comprobante de salida de almacén
- 8) Comprobante de devoluciones de materiales
- 9) Valuación de inventarios por el método PEPS Y Promedio
- 10) Flujograma de procedimientos de inventarios.

Procesos de ingresos a almacén

Son técnicas de adquisición, recepción y abastecimiento de los suministros, con el fin de garantizar el desarrollo de la producción.

Por otro lado, en caso de empresas industriales se debe cumplir las fechas programados de la producción, donde intervienen la materia prima, mano de obra y otros costos en el proceso, proporcionando un control total de las actividades de la producción.

Procesos de salida de almacén

Es la salida de los productos almacenados a los lugares determinados para su consumo y/o venta, se da mediante los documentos como: facturas, guías de remisión o guías de salida

interna. Estos comprobantes permitirán conocer la cantidad y las características específicas de los productos trasladados.

Es importante señalar que existen dos tipos de salidas de existencias:

En las empresas industriales, las materias primas o insumos tienen salida como destino al departamento de producción que opera dentro de la empresa para la transformación de producto. En las empresas comerciales, es el envío de las mercaderías o los productos terminados en términos de venta.

En el siguiente cuadro podemos ver el flujograma del proceso de ingreso y salida de los productos con destino a área de producción y venta final al cliente.

Flujograma.

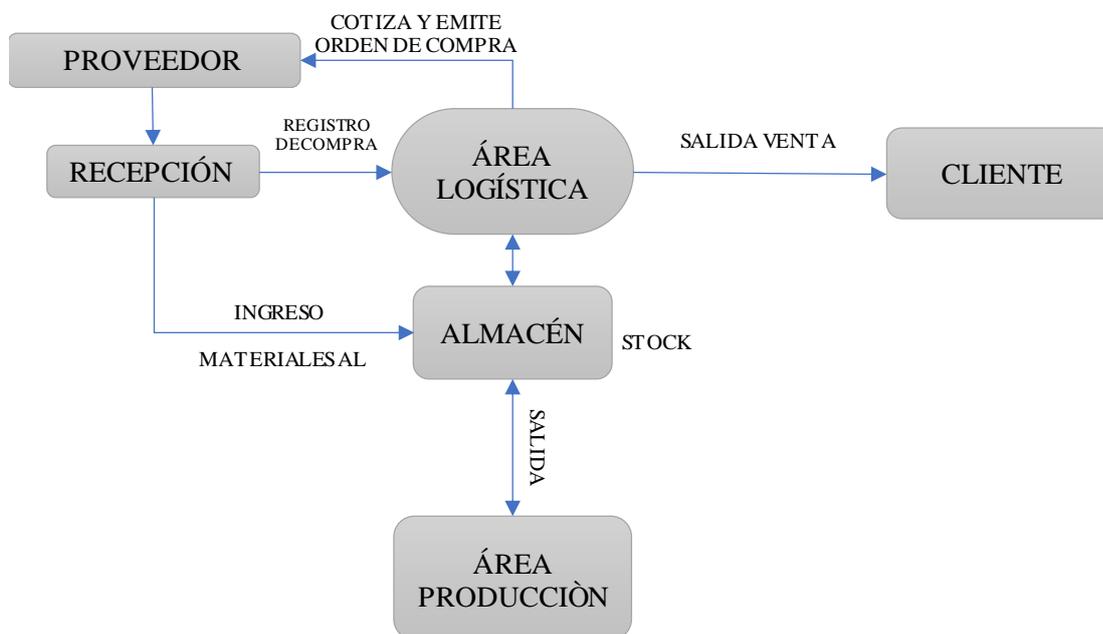


Figura 1. Flujograma. Elaboración propia.

Contabilidad

El tratamiento contable de los inventarios consiste en la anotación conforme a los requerimientos establecidos para el control del ingreso y salida del almacén.

Asimismo, permitirá conocer al detalle los costos incurridos por la empresa en cada proceso productivo dentro de un terminado periodo. De tal forma proporciona información pertinente para la elaboración del estado de costo y determinar las utilidades.

El almacén y el área contable deberán trabajar conjuntamente, ya que las unidades físicas acumuladas tienen que tener concordancia con el valor registrado en la contabilidad.

Al iniciar las operaciones, el inventario inicial pertenece al valor de las mercaderías las cuales forman parte del registro contable y al finalizar el periodo forma parte de costo de ventas para determinar el estado de ganancias y pérdidas.

Generalmente en los estados financieros, las existencias tienen mayor importe monetario en las mayorías de las empresas, las mismas dan origen las operaciones establecidas.

Habiendo dos decisiones fundamentales sobre inventario que los gestores deberán de asumir la responsabilidad de llevar a cabo las funciones de inventario.

- 1.-Tener como política el stock mínimo del artículo con mayor rotación para reabastecer.
- 2.-Contar con límites de tiempo para reabastecer.

Funciones de los inventarios en el almacén.

Pocohuanca y Ucharico (2018) mencionan que función primordial es abastecer los artículos, y los inventarios agrupan mayor desembolso de dinero para las empresas y es el principal generador tareas diarias que pueda realizar dentro de la empresa, tales como:

- a. Viabiliza que sus actividades prosigan, sin que se originen paralizaciones por las carencias de suministros.
- b. Conseguir beneficios por volumen o compras a escala, ya que los precios suelen reducir.

- c. Conservar al día los registros de las existencias.
- d. Ayuda conocer la evolución y la incertidumbre de los costos.
- e. Identificar defectos en los productos, problemas con la fecha de entrega de los proveedores.
- f. Preparar informes que faciliten una óptima gestión de compras por parte del colaborador de la empresa.
- g. Ante cualquier eventualidad su función es salvaguardar los suministrar a largo plazo.

2.2.2.2 Gestión de inventarios.

La Gestión de inventarios, comprende una rama de contabilidad de costos la cual podemos definir como la administración adecuada del registro compra y salida de los productos dentro de la empresa. De este modo la empresa debe maneja run límite stock y resolver las sumas de la demanda, y así evitar la pausa en la actividad de la empresa.

Para Salas, Maiguel y Acevedo (2016) en general el objetivo principal de gestión de inventarios mantener adecuara rotación de los productos de la empresa, y mantener la disposición inmediata para la atención al cliente.

Conforme al mención de los autores como conceptos podemos resumir la importancia de mantener ordenado los inventarios y de esta manera cumplir de manera satisfactoria con el cliente. En ese sentido gestión es responsabilidad al área logística donde el personal estará capacitado básicamente en el abastecimiento de los productos y la habilidad para negociar con los diferentes proveedores en cuanto a los precios, la calidad y garantía de las mismas.

Los objetivos que se alcanza con gestión de inventarios son:

1. Asegurar los stocks de las existencias de la empresa.
2. Asegurar los costos óptimos en las adquisiciones de la empresa.
3. Simplificar las gestiones de compra y venta.

4. Minimizar el costo de distribución de las existencias.

Procedimiento y políticas de gestión inventarios.

Controlar los inventarios tiene una serie de procedimientos que incluyen desde la recepción de bienes en el almacén, registros, codificación de los productos, cuidado, conservación y despachos de los diferentes productos para la producción o comercialización de la empresa.

Por otro lado, el personal tiene a su cargo el cumplimiento de los procesos de control de los inventarios.

A continuación, se menciona los procedimientos:

1. Contar con un registro sistemático de los movimientos del Kardex en el formato establecido por la SUNAT.
2. El área almacén presentará la conformidad mediante un reporte de los movimientos de ingreso y salida a la administración.
3. Contar con el sustento de los reportes, facturas y/o formatos debidamente autorizado por los funcionarios responsables de las acciones, de cada uno de los movimientos del almacén.
4. De forma periódica efectuar revisiones físicas de las existencias.
5. El jefe administrativo o el encargado del almacén, será el único en autorizar la entrada y salida de las existencias del almacén.
6. La supervisión de las actividades que se efectúan en el almacén deberá ser de manera constante por el encargado o el jefe.

Costo de almacenamiento de los inventarios.

Rubio (2012, tal como se citó Bocanegra, Cerdán y Moya, 2017) Comprende todos los costos que forman parte en la compra o transformación de los productos, también incluye en los distintos costos que la empresa incurre hasta encontrar su condición óptima y su ubicación.

Reconocimiento como un gasto.

Una vez realizado la venta, se reconocerá como gasto del periodo el importe anotado en el libro, como también la rebajas sobre las ventas, reducción o las pérdidas en las existencias en el ejercicio que ocurra.

Almacén.

Según Anaya (2008) es un espacio asignado para almacenar los diferentes productos con la finalidad mantener orden de las existencias y puedan ser ubicados con facilidad en el proceso de manufactura o los que están siendo transportados.

Motivos de almacenamiento: existen cuatro razones importantes para asignar un lugar para almacenar.

- 1) Para disminuir costos de transporte o producción.
- 2) Proyección según comportamiento del mercado (oferta y la demanda).
- 3) Facilitar clasificar y ubicar en el proceso de producción.
- 4) Agilizar en los procesos de marketing.

Significa que las empresas deben contar con mercadería más cerca posible de sus puntos de venta de tal modo que se evitaría las insatisfacciones que pudieran ocurrir a futuro, como problemas de transporte y otros sucesos inesperados.

Tipos de almacén.

Almacén para de productos o mercancías: Los productos que ocupan un espacio limitado de grandes volúmenes u otros productos que requieren es espacio como los productos químicos.

Es necesario almacenar cada producto según su necesidad asignando espacio según su fragilidad, tamaño, duración.

Almacén de temperatura controlada: Según el tipo de mercadería se almacenan, regularizando la temperatura para productos perecederos; como las verduras, frutas y alimentos

congelados como también los medicamentos u otros productos químicos que necesitan es tipo de conservación.

Almacén para bienes domésticos: Existen empresas o compañías especializadas para almacenar artículos domésticos o muebles y los principales clientes son las empresas de mudanza.

Almacén para mercancía en general: En este tipo de almacenamiento es utilizado para todo tipo de mercaderías en general.

2.2.2.3 Control de inventarios.

Según Espinoza (2013) define que es una herramienta esencial en la administración actual la cual ayuda a las empresas saber las cantidades almacenadas de los productos que se encuentran en condiciones para ser vendidos.

Por otro lado, Laveriano (2010) menciona que es una actividad netamente en el control de las, materias primas, productos en proceso y productos terminados, dicho control se ajusta a las necesidad presentes y futuras de la empresa.

A partir de estos conceptos podemos señalar que le control de inventarios son un conjunto de herramientas que permitirá la administración conocer el consumo y el saldo de existencias de la empresa y evitar contingencias futuras.

Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2 y el almacenamiento de inventarios en el párrafo 6, define que los inventarios son activos mantenidos que serán vendidos dentro de un ejercicio normal, además los activos en proceso de producción con fines a ser vendidos, o suministros o materiales para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Asimismo, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, conceptualiza para el uso de los métodos de costeo de las existencias que posee la empresa.

El Método PEPS

El Método “PEPS” = (Primeras entradas y primeras salidas), consiste en dar salida en los inventarios los primeros artículos que fueron comprados o manufacturados y sucesivamente. Es conocido también como “FIFO” o “PEPS” (Primero en entrar – Primero en salir)

El Método Promedio

El Método Promedio se asigna un costo promedio a las mercaderías por cada unidad, no se toma en cuenta la fecha de llegada al almacén. Este método es conocido también como PMD (Precio Medio Ponderado), Para la determinar el costo unitario se divide el total de importe en el valor entre el total de las unidades de los artículos.

El Método UEPS

LIFO o UEPS (Ultimo en entrar - Primero en salir) los últimos que ingresar serán los primeros en salir, es el método menos utilizado por las empresas ya que no es considerado y aceptado por la SUNAT para las valoraciones de inventarios por razones de recaudación de impuestos contrarias a las políticas de la entidad.

Valuación de inventarios relacionados con aspectos del Impuesto a la Renta.

Ley del impuesto a la Renta.

Según el Artículo 62° indica que todos los contribuyentes que desarrollan la actividad deben aplicar los inventarios, que sus existencias deben estar valuados al costo de adquisición o producción, para ello debe elegir cualquiera de los métodos y que se apliquen manera uniforme de ejercicio en ejercicio.

- 1) Método primeras en entradas, primeras en salidas.
- 2) Método promedio diario, mensual o anual.
- 3) Método identificación específica.

4) Método inventario al detalle o por menor.

5) Método existencias básicas.

Además, el reglamento establece a los contribuyentes o empresas la obligación en la forma llevar el registro de sus inventarios y contabilizar sus costos.

Reglamento de la ley del impuesto a la Renta – Inventario de contabilidad de costos.

Según Artículo 35° en los párrafos a, b, c y d estable los siguientes parámetros:

Tabla 1. Parámetro de Ingresos

DESCRIPCIÓN	INGRESOS	OBLIGACIÓN DE LLEVAR REGISTROS
Ingresos brutos anuales	Menor a 500 UIT	Realizar inventarios físicos de sus existencias
Ingresos brutos anuales	Mayor a 500 UIT – Menor a 1500 UIT	Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas
Ingresos brutos anuales	Mayor a 1500 UIT	Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado

Nota: Fuente - Elaboración propia.

Por otro lado, en el párrafo h menciona que la SUNAT establece los requisitos mínimos en cuanto las características, contenido, forma y condiciones en que deberá llevarse los registros establecidos.

Para realizar inventarios físicos de sus existencias deberá utilizar el formato 12.1.

Nota: Tomado de Resolución de superintendencia que establece las normas referidas a libros y registros vinculados a asuntos tributarios 2006 (RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 234-2006/SUNAT). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2006/234.htm>

2.3 Definición de términos básicos

Auditoría. Es la recolección y evaluación de datos sobre una entidad auditada, con el fin de determinar un informe al interesado.

Auditoría interna. Es un trabajo independiente realizado por el empleado de la misma empresa examina y evalúa la actividad del mismo, posteriormente mite un informe a la alta dirección.

Auditoría externa. Desarrolla una persona, empresa independiente o por las Sociedades de Auditoría.

Programas de auditoría. Es un documento con detalle de los procedimientos de auditoría.

Procedimientos de auditoría. Son operaciones detalladas donde se aplica las diferentes técnicas de auditoría conforme a la necesidad de cada empresa.

Técnicas de auditoría. son métodos que se utiliza en la auditoría para obtener información.

El Auditor. Es un profesional capacitado y con experiencia para inspeccionar y valorar las actividades de la gestión empresarial con el fin de determinar informe independiente.

Director de auditoría. Es el encargado de planear; coordinar y dirigir la ejecución de trabajos de aseguramiento y de consultoría.

Planeación. - Es la determinación anticipada de un conjunto de procedimientos que serán utilizados en el desarrollo de auditoría para obtener objetivos trazados.

Ejecución. - Son las actividades de campo puestas en práctica conforme a los programas de auditoría.

Informe. - Es la fase donde auditor emite un informe sobre el trabajo ejecutado en base a las evidencias recopiladas y verificadas en los papeles de trabajo.

Monitoreo. - Seguimiento de las acciones para asegurar el cumplimiento de las medidas implementadas por la alta gerencia.

Inventario. es un registro detallado, ordenada y valorada con especificaciones de las características del patrimonio que posee la empresa.

Existencias. Son un conjunto de activos que posee la empresa, representa el stock de productos en proceso de producción, materias primas y mercaderías destinadas a la venta.

Control de Inventarios. Es la administración de los productos de la empresa, permite conocer las cantidades disponibles de los productos.

Materias primas. Son materiales que forman parte de la manufactura.

Productos en Proceso. Son materiales que están en la fase de proceso de transformación y producción.

Productos terminados. Son los productos que tienen como destino la venta al cliente.

Gestión de Inventarios. Parte de la contabilidad de costos es la administración adecuada del registro de entrada y salida de los productos de la empresa.

Almacén. - Es un espacio asignado para acumular diferentes productos con la finalidad mantener ordenado las existencias de tal manera que puedan ser ubicados con facilidad.

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la Investigación

Enfoque cuantitativo descriptivo ya que se mide las variables.

3.2 Variables

Variable Independiente: Auditoría Interna

Variable Dependiente: Inventario de Existencias

3.2.1 Operacionalización de las variables.

Tabla 4. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Auditoría Interna	Plan de auditoría interna	Procedimientos de auditoría	1
		Metodología de Auditoría Interna	2
			3
	Sistema de control interno	Revisión de documentos	4
			5
		Toma de decisiones	6
	Informe de auditoría interna	Papeles de trabajo	7
		Medidas correctivas	8
			9
			10
Inventario de Inventarios		Proceso de ingresos	11
		Proceso de salidas	12
		Procedimiento de inventarios	13
		Recepción de pedidos	14
		costo de almacenamiento	15
		Órdenes de compra	16
		Método PEPS	17
		Método promedio	18
		Método PEPS	19
20			

Nota: Fuente - Elaboración propia

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

Existe relación entre la auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019

3.3.2 Hipótesis específicas.

Existe relación entre el plan de auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019

Existe relación entre el sistema de control interno y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019

Existe relación entre el informe de auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019

3.4 Tipo de investigación

No experimental, transversal.

3.5 Diseño de Investigación

Correlacional.

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población.

La población está conformada por los trabajadores de la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del distrito de Ate.

3.6.2 Muestra.

Se ha trabajado con una muestra censal a todos los trabajadores de la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del distrito de Ate.

3.7 Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos

El instrumento utilizado fue de elaboración propia que fue revisado, validado y aprobado por expertos en el tema antes de la aplicación.

La encuesta fue aplicada a la muestra de socios, gerentes, contadores y profesionales encargados de la administración de la empresa M&E inversiones y servicios SAC.

Capítulo IV: Resultados.

4.1 Análisis de los Resultados

Tabla 5.

Cuadro de frecuencia de edades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	<= 31	10	50,0	50,0	50,0
	32 - 37	3	15,0	15,0	65,0
	38 - 43	3	15,0	15,0	80,0
	44 - 49	1	5,0	5,0	85,0
	50+	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Fuente SPSS - Elaboración propia.

El 80% de los trabajadores encuestados en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC tienen edades hasta 43 años de edad. Cabe mencionar que entre los encuestados se encuentra área de gerencia, contabilidad y área de almacén.

Tabla 6.

Cuadro de pruebas de normalidad.

	Pruebas de normalidad ^a					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA INTERNA	,121	20	,200 [*]	,926	20	,128
INVENTARIO DE EXISTENCIAS	,140	20	,200 [*]	,939	20	,226

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Fuente SPSS - Elaboración propia.

Se optó por la prueba de Shapiro - Wilk con un p valor de = 0.128 y 0.226 > 0.01 se decide aceptar la hipótesis nula por lo tanto la investigación indica que los datos si cuentan con una

distribución normal. Por lo mencionado se aplicará una prueba paramétrica con el coeficiente de Pearson.

Tabla 7.

Cuadro de correlación

➔ **Correlaciones**

		Correlaciones				
		PLAN DE AUDITORIA INTERNA	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	INFORMES DE AUDITORIA	AUDITORIA INTERNA	INVENTARIO DE EXISTENCIAS
PLAN DE AUDITORIA INTERNA	Correlación de Pearson	1	,875**	,887**	,949**	,926**
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000	,000
	N	20	20	20	20	20
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	,875**	1	,916**	,964**	,958**
	Sig. (bilateral)	,000		,000	,000	,000
	N	20	20	20	20	20
INFORMES DE AUDITORIA	Correlación de Pearson	,887**	,916**	1	,976**	,911**
	Sig. (bilateral)	,000	,000		,000	,000
	N	20	20	20	20	20
AUDITORIA INTERNA	Correlación de Pearson	,949**	,964**	,976**	1	,964**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000		,000
	N	20	20	20	20	20
INVENTARIO DE EXISTENCIAS	Correlación de Pearson	,926**	,958**	,911**	,964**	1
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000	
	N	20	20	20	20	20

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

Nota: Fuente SPSS - *Elaboración propia.*

De los variables el resultado obtenido en la tabla, se infiere que existe una correlación pearson de $r=0.964$ positiva de nivel alta entre auditoría interna y el inventarios de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019. asimismo nivel de significancia es de 0.000 es menor al nivel de error = 0.01 por lo tanto, se acepta las hipótesis alternativa. Entonces si la auditoria interna es eficiente, el inventario de existencias tambien será eficiente.

Del resultado obtenido en la tabla, se infiere que existe una correlación pearson de $r=0.926$ positiva de nivel alta entre plan de auditoria y el inventarios de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019. asimismo nivel de significancia

es de 0.000 es menor al nivel de error = 0.01 por lo tanto, se acepta las hipótesis alternativa. Entonces si el plan de auditoria es eficiente, el inventario de existencias tambien será eficiente.

Del resultado obtenido en la tabla, se infiere que existe una correlación pearson de $r=0.958$ positiva de nivel alta entre sistema de control interno y el inventarios de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019. asimismo nivel de significancia es de 0.000 es menor al nivel de error = 0.01 por lo tanto, se acepta las hipótesis alternativa. Entonces si el sistema de control interno es eficiente, el inventario de existencias tambien será eficiente.

Del resultado obtenido en la tabla, se infiere que existe una correlación pearson de $r=0.911$ positiva de nivel alta entre el informe de auditoría y el inventarios de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019. asimismo nivel de significancia es de 0.000 es menor al nivel de error = 0.01 por lo tanto, se acepta las hipótesis alternativa. Entonces si el el informe de auditoria es eficiente, el inventario de existencias tambien será eficiente.

Tabla 8.

Cuadro de regresión lineal

➔ Regresión

Variables entradas/eliminadas^a

Modelo	Variables entradas	Variables eliminadas	Método
1	AUDITORIA INTERNA ^b		Introducir

a. Variable dependiente: INVENTARIO DE EXISTENCIAS
b. Todas las variables solicitadas introducidas.

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,964 ^a	,928	,924	2,72545

a. Predictores: (Constante), AUDITORIA INTERNA

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	1734,294	1	1734,294	233,478	,000 ^b
	Residuo	133,706	18	7,428		
	Total	1868,000	19			

a. Variable dependiente: INVENTARIO DE EXISTENCIAS
b. Predictores: (Constante), AUDITORIA INTERNA

Coefficientes^a

Modelo		Coefficients no estandarizados		Coefficients estandarizados		99.0% intervalo de confianza para B		
		B	Desv. Error	Beta	t	Sig.	Límite inferior	Límite superior
1	(Constante)	3,137	1,739		1,805	,089	-1,865	8,136
	AUDITORIA INTERNA	,875	,057	,964	15,260	,000	,711	1,040

a. Variable dependiente: INVENTARIO DE EXISTENCIAS

Nota: Fuente SPSS - Elaboración propia.

Existe regresión entre la auditoría interna y el inventario de existencias con un nivel de error de 0.01.

Por otro lado, en el cuadro el número que nos indica existe influencia de la variable de independiente sobre la dependiente. R cuadrado es igual a 0.928 esto quiere decir que la influencia de la auditoría interna sobre el inventario de existencias es de 92.8%

4.2 Discusión

Los resultados de la investigación muestran que existen correlación entre la auditoría interna y el inventario de existencias con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.964 asimismo se halló una regresión lineal entre ambas variables, se determinó que R cuadrado es de 0.928, el cual significa que la auditoría interna influye en un 92.8% sobre el inventario de existencias.

Los siguientes autores coinciden con lo reportado con el trabajo de investigación, Lozano (2020) realizó una investigación con el objetivo de estudiar como la auditoría interna mejora el control de inventarios de la empresa “JUANY SAC”, utilizó el diseño explicativo no experimental, a criterio del investigador utilizó muestro no probabilístico a 15 trabajadores de la empresa a quienes se tomó un cuestionario de preguntas y entrevista. Donde resultado a la entrevista realizado por el investigador al gerente indica que la empresa no se ha elaborado un trabajo de la auditoría interna por razones del costo y desconocimiento y que los y que las actividades operan de manera empírica, en cuanto a la adquisición y venta de los productos, sin embargo, viendo la importancia de la auditoría interna la empresa tiene la intención de optimizar las actividades la empresa. Por otro lado, en el resultado de la encuesta a los encargados de control de inventarios se encontró que el 27% de los trabajadores nunca han identificado sobrantes de mercaderías, el 13% indicó siempre y el 60% respondió a veces. Y concluye que el gerente conoce poco la importancia de la auditoría interna, hay falencias en la gestión de los inventarios a causa de ello hay excesos y perdidas, existe desorganización en los cargos asignados de los trabajadores a falta de poner en práctica el manual, y finalmente viendo la importancia elaboró un plan de auditoria.

Además, Espinoza (2019) realizó una investigación con el fin de determinar la influencia de la auditoría interna en la gestión de almacén de la empresa “L&M GLASS SERVICIOS GENERALES S.A.C” del Distrito de San Juan de Miraflores. empleó diseño descriptivo aplicando como técnica de encuesta a 20 trabajadores, el investigador encontró conforme a la

prueba de hipótesis el nivel de significancia es de 0.01 donde se acepta que la auditoría interna influye en la gestión del almacén, por lo tanto, existe correlación de Pearson entre las variables con un coeficiente de 0.699 positiva moderada. Posterior a los resultados el investigador llega a la conclusión de que, se cumplen a veces los procedimientos de la auditoría interna en un 51.33% y el 48.67% no se realizan lo que indica que es deficiente los procedimientos de la auditoría interna. Por otro lado en las actividades en la gestión de almacén el 36% cumplen y el 64% no, entonces la gestión es deficiente y ocasiona saldos incorrectos y demoras en los despachos, por lo tanto, el investigador comprueba que la auditoría interna incide en la gestión de inventarios en la empresa “L&M GLASS SERVICIOS GENERALES S.A.C.”

También coincide con el trabajo de Valencia (2019) donde investigó con el fin de determinar la influencia entre las variables, para ello utilizó diseño descriptivo empleando el método de encuesta a 30 trabajadores de la empresa “A&D QUÍMICOS Y DIVERSOS S.A”, del Distrito de San Martín de Porres donde tiene mala gestión en los inventarios - en su estudio encontró que existe influencia entre la auditoría interna y el sistema de inventarios en la empresa “A&D QUÍMICOS Y DIVERSOS S.A”, para ello aplicó la prueba Chi cuadrado y obtuvo un resultado p-valor (0.001) con un valor de confiabilidad de 95%, además tiene nivel de significancia de 0.000 que como regla es menor a 0.05. El investigador concluye que la empresa no lleva un control de inventarios oportuno en sus mercaderías, la cual amerita una auditoría con el fin de mejorar las fallas en el almacén, también existe influencia de la auditoría interna en las actividades logísticas para un mejor manejo de las actividades, por otra parte, en una de las dimensiones no existe influencia de auditoría interna sobre los recursos de la empresa, y por último la auditoría interna tiene influencia en la mejora permanente de inventarios.

Asimismo, la investigación coincide con Sánchez (2018) donde realizó una investigación con el objetivo de conocer la incidencia de la auditoría interna y el inventario de existencias, utilizó diseño descriptivo correlacional en el cual encuestó a 20 colaboradores del HOSPITAL

ALBERTO BARTÓN THOMPSON. Encontró relación entre la auditoría interna y el inventario de existencias, para ellos utilizó la medida de estadística de Pearson obteniendo un coeficiente de correlación positiva alta de 0.923. además, entre sus dimensiones Métodos de control interno e Inventario existe correlación positiva de 0.923, las dimensiones entre los planes de control interno y el inventario existe correlación positiva de 0.887 y entre Métodos de control interno y el Inventario existe correlación positiva de 0.762. por lo tanto, el investigador concluye la auditoría interna influye a los inventarios. El control interno incide en el procesamiento de los inventarios en un 87.7%. y por último los métodos de control interno incide en un 76.2% sobre los inventarios.

Por otro lado, Alonso y Chuchuca (2018) coincide con el estudio, donde realizó una investigación para con el objetivo de desarrollar procedimientos de auditoría interna para el controlar los inventarios de la empresa “NEFROSALUD SA”. Empleó el diseño de investigación de campo inductivo y, para la recolección de los datos utilizó método encuesta-entrevista tomando como muestra a los trabajadores del área de inventarios de la empresa. Una vez realizado la auditoría interna encontró que existe influencia sobre los inventarios, en consecuencia, encontró como resultado que la empresa realiza sus actividades sin procedimientos para los inventarios ya que las compras se hacen empírica y espontáneamente, la gerencia desconoce a los proveedores y los costos y el tipo de productos que se compran. Además, no conocen instrucciones para operar los inventarios, así como también en la manipulación y almacenamiento de los insumos ya que son medicamentos psicotrópicos. Los trabajadores del almacén no confirman la existencia del stock físico de manera mensual, solo una vez al año, la cual ocasiona dificultad para cuadrar con el registro en el Kardex. Otro de los puntos que encontró es que los insumos tienen fecha de caducidad y al carecer de revisión de estas no pudo devolver a los proveedores, su stock de la empresa está destinado para cubrir 6 meses la cual genera un incremento en sus cuentas por pagar. Finalmente concluye que no tiene

manual y políticas de para operar sus inventarios, compromiso de los trabajadores, productos caducados, no cuenta con adecuada logística.

De igual forma Veliz (2017) en su investigación tuvo como objetivo conocer la incidencia de la auditoría interna sobre los procesos contables en la empresa “TV CABLE” ubicado en San Juan de Lurigancho, utilizó el método deductivo - explicativo, se tomó encuesta a una muestra de 56 colaboradores de la empresa, donde encontró una correlación de Rho de Spearman positiva alta con un coeficiente de 0.738 con un nivel de significancia de 0.01, el investigador concluye que existe relación entra la auditoría interna y los procesos contables, por lo tanto determinó que la auditoría interna es un instrumento importante para el control económico de la empresa, asimismo en cuanto a las dimensiones existe correlación positiva de 0.569, demostró la incidencia de la auditoría interna sobre los fases contables, además encontró correlación positiva de 0.812 entre la auditoría interna y la dimensión información financiera, y finalmente encontró que existe correlación positiva baja de 0.373 entre mejora de operaciones y procesos contables lo que muestra que favorece en los procesos contables.

Así como también detalla la importancia Flores y rojas (2015) en su investigación de tipo narrativa con el objetivo de evaluar el control interno en el área de inventarios, empleó la técnica de observación y entrevista a los trabajadores de la bodega JG REPUESTOS INDUSTRIALES. Para acceder a la información para el estudio utilizó el informe contable, el investigador expresó una opinión sobre el control interno a los inventarios, donde encontró que la empresa necesita cambios y modernización en los procesos, y concluye que se desconoce las técnicas políticas para operar los inventarios, el personal no cuenta por escrito los con un manual para el control de inventarios, y la empresa no tiene especificaciones de las funciones del personal.

Conclusiones

1. Existe relación entre la auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y servicios S.A.C.
2. Existe relación entre el plan de auditoría interna con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y servicios S.A.C.
3. Existe relación entre el sistema de control interno y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y servicios S.A.C.
4. Existe relación entre informe de auditoría y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y servicios S.A.C.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC aplicar la auditoría interna para controlar la administración y gestión de los materiales de construcción, pues en base a una auditoría interna se deben conocer y aplicar sistemas de trabajo, métodos de control de inventarios, nuevos procedimientos administrativos de gestión y control de materiales, nuevos modelos y clases de inventarios a aplicarse en la empresa investigada.
2. Se recomienda a la empresa implementar el plan de auditoría interna en un 92.6% sobre el inventario de existencias, pues ello indica que el plan de auditoría interna comprende planificar, programar, evaluar, seleccionar técnicos y profesionales y ejecutar una auditoría interna, estableciendo plazos, materiales de oficina, papeles de trabajo, la empresa proporcionando los registros y libros contables y otros documentos relacionados sobre los inventarios de los materiales en sede central y en obras.
3. Los directivos que administran la empresa, junto al contador general están en la obligación implementar y mantener actualizado un sistema de control interno los mismos que facilitan la revisión de los documentos contables y administrativos, de esta manera estos documentos servirán para la toma de decisiones de los encargados y de la gerencia.
4. El jefe de contabilidad junto al gerente general deben analizar y revisar el informe que entrega el auditor general, para conocer los detalles de lo encontrado en la auditoría y proponer las mejoras y recomendaciones de corregir los errores cometidos así como solucionar las deficiencias en la gestión del inventario de las existencias sobre los riesgos del fraude económico y financiero en el hurto, robo, estafas, pérdidas y otros vicios ocultos sobre la administración de los materiales de construcción, suministros, vehículos, maquinarias, equipos y otros similares que se utilizan en la ejecución de las obras.

Referencias

- Alonso, J. & Chuchuca J. (2018). *Desarrollo de Procedimientos de Auditoria Interna para el Control de Inventarios en Neosalud SA* (Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas. Guayaquil, Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30775/1/Desarrollo%20de%20procedimientos%20de%20auditoria%20interna%20para%20control%20de%20inventarios%20en%20Nefrosalud%20Sa.pdf> [Consulta: 13 de setiembre 2020].
- Alva, L. & Montenegro, J. (2018). *Control interno y su efecto en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Chimbote, Perú]. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38444/Alva_ALV-Montenegro_RJR.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 22 de octubre 2020].
- Anaya, J. (2008). *Almacenes Análisis, diseño y Organización*. ESIC Editorial. Recuperado de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ND-L5bo-5aYC&oi=fnd&pg=PA15&dq=Anaya+Tajero,+J.+J.+2008.+Almacenes+An%C3%A1lisis,+dise%C3%B1o+y+Organizaci%C3%B3n.+Madrid.&ots=vahC0cNiIm&sig=qBKQ84r3OWmp00Iredn7fDOYV0Q#v=onepage&q&f=false> [Consulta: 13 de agosto 2020].
- Andrada, B. & Cordova, Z. (2017). *Control de Inventarios y su Incidencia en los estados financieros de la empresa Comercial M&Q E.I.R.L.* (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Lima, Perú). Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/114/TRABAJO%20DE%20INVESTIGACION%20COMERCIAL%20M%26Q%20EIRL.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 20 de octubre 2020].
- Angulo, Y. & Naula, S. (2018). *Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Franco SA* (Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Facultad de Administración. Guayaquil Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2579/1/T-ULVR-2373.pdf> [Consulta: 25 de setiembre 2020].
- Aroca, J. (2016). *La auditoria interna y su incidencia en la gestion de empresa de transportes Guzman S.A. de la ciudad de Trujillo* (Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Trujillo. Escuela de posgrado en Ciencias Económicas. Trujillo, Perú). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 03 de setiembre 2020].

- Arrieta, B. (2018). *Auditoría Interna y gestión de riesgos en Mi Banco-Agencia El Agustino*. (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Lima, Peru). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25818/Arrieta_LBD.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 31 de octubre 2020].
- Belduma, N. (2015). *El control interno contable de los inventarios y su aporte a la razonabilidad de los estados financieros*. (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Machala, Unidad Académica de Ciencias Empresariales. Machala, Ecuador). Recuperado de <http://186.3.32.121/bitstream/48000/2957/1/TTUACE-2015-CA-CD00009.pdf> [Consulta: 03 de setiembre 2020].
- Beltrán, Y. (2017) *Evaluación del control de inventario del año 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa CAJACHIM SA* (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Chimbote, Perú). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10241/beltran_zy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bocanegra, S., Cerdan, F., & Moya, Y. (2017). *Evaluacion de control interno en los almacenes para mejorar la gestion de inventarios de la empresa Autodromo SA* (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas, Escuela de Contabilidad y Finanzas. Lima, Perú). Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/135/TESIS%20A%20EMPASTAR%2001112017%20APROB%20TURN.%20PARA%20GRADOS%20Y%20TITULOS1.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 05 de setiembre 2020].
- Cárdenas, F. & Veramendi, I. (2018). *La auditoria gerencial como instrumento gerencial en la toma de decisiones de una empresa comercial del Departamento de Ucayali* (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables. Pucallpa, Perú). Recuperado de <http://181.176.160.68/bitstream/handle/UNU/3828/000003448T.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 11 de octubre 2020].
- Carrasco, J. & Figueroa, L. (2018). *Manual de control interno para mejorar el registro de los inventarios* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas. Guayaquil, Ecuador]. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37502/1/Tesis%20Final%20Figueroa%20y%20Carrasco.pdf> [Consulta: 05 de setiembre 2020].
- Cevallos, D., Moreno, C. & Chávez, A. (2018). La auditoría interna. *Revista científica de la Universidad de Cienfuegos*, 10(5), 15-20. Recuperado de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1019/1081> [Consulta: 15 de setiembre 2020].

- Chenet, M. (2018). *Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario SA del sector de Gamarra* (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas, Escuela de Profesional de Contabilidad y Finanzas. Lima, Perú). Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/271/INFLUENCIA%20DE%20LA%20AUDITOR%C3%8dA%20CONTABLE%20INTERNA%20EN%20LAS%20FINANZAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TEXTILES%20EL%20ROSARIO%20S.A.%20DEL%20SECTOR%20DE%20GAMARRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 16 de Noviembre 2020].
- Cruz A. (2018). *Gestión de Inventarios - 1ra Edición*. IC Editorial. Recuperado de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Dw9aDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=Cruz+Fernandez,+a.+\(2018\).+Gesti%C3%B3n+de+Inventarios+COMLO210.+M%C3%A1laga:+IC+Editorial.&ots=ARvZppobbw&sig=CFZUhGjhnLhzPzwer9Jl7Yom4JY#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Dw9aDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=Cruz+Fernandez,+a.+(2018).+Gesti%C3%B3n+de+Inventarios+COMLO210.+M%C3%A1laga:+IC+Editorial.&ots=ARvZppobbw&sig=CFZUhGjhnLhzPzwer9Jl7Yom4JY#v=onepage&q&f=false) [Consulta: 24 de octubre 2020].
- Espinoza, V. (2019). *Auditoría Interna y la optimización de la gestión de almacén en L&M Glass Servicios Generales SAC* (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de ciencias e informática, Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios. Lima, Perú). Recuperado de http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/189/TESPINOZA_MEJIA_VERONICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 17 de octubre 2020].
- Espinoza, O. (2013). *Control de Inventarios*. Editorial Madrit - La Ensenada, 1ra Edición.
- Flores, I. & Rojas, A. (2015). *Evaluación de control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriale* (Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Carrera de Contabilidad y Auditoría. Guayaquil, Ecuador). Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf> [Consulta: 24 de octubre 2020].
- Gómez, R. (2009). *Generalidades en la Auditoria*. Universidad Nacional de Educación a Distancia - España.
- García, X. & Sánchez, J. (2017). *Evaluación del control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en santo domingo*. Revista Ciencias Sociales y Económicas. Recuperado de <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/281/277> [Consulta: 24 de octubre 2020].
- Lara, A. (2013). *El control interno en los negocios*. Mexico: Lid Editorial.
- Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa*.
- Lozano, T. (2020). *Auditoria interna para el control de inventarios de mercaderia de la empresa Juany SAC* (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Facultad de Ciencias Empresariales. Pímentel, Perú). Recuperado de

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6960/Lozano%20Ram%c3%adrez%20Thal%c3%ada%20Nicol.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 22 de Noviembre 2020].

Ministerio de Economía y Finanzas. (30 de octubre del 2020). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf [Consulta: 12 de octubre 2020].

Montes, L. (2018). *Auditoría financiera interna y externa* (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, Facultad de Ciencias Económicas y de negocios. Iquitos, Perú). Recuperado de http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6380/Luz_Informe_T%c3%adtulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 05 de octubre 2020].

Nicolas, A. & López, R. (2018). *Evaluación de inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa Desein SAC* (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Chimbote, Perú). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26272/Nicol%C3%A1s_PAJ-L%C3%B3pez_CRK.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 05 de octubre 2020].

Pocohuamca, Y. & Ucharico, N. (2018). *El sistema de control de inventarios en los Estados Financieros de la Empresa Teofila Y Asociados SAC* (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas, Facultad de Ciencias Empresariales. Lima, Perú). Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/389/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20e2%80%9cTEOFILA%20Y%20ASOCIADOS%20S.A.C%e2%80%9d%2c%202016.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 17 de octubre 2020]

Salas, K., Maiguel, H. & Acevedo, J. (2016). Metodología de gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Revista chilena de ingeniería*. Recuperado de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v25n2/0718-3305-ingeniare-25-01-00326.pdf> [Consulta: 17 de octubre 2020]

Salinas, S. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la estación de Servicios la Argelia de la Ciudad de Loja* (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría. Loja, Ecuador). Recuperado de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10101/1/Tesis%20Lista%20Silvana.pdf> [Consulta: 24 de octubre 2020]

- Sánchez, P. (2018) *Control de auditoría interna en los inventarios de existencias en el Hospital Alberto Bartón Thompson* (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Callao, Perú). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36250/Sanchez_VPB.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 02 de octubre 2020]
- Sanchez, L. (2016). *El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú* (Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Empresariales, Financieras y Administrativas. Trujillo, Perú). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL_INTE_RNO_SANCHEZ VIDAL_JUANITA_LIDIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y [Consulta: 20 de setiembre 2020]
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría - Primera Edición*. Mexico. Recuperado de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf [Consulta: 30 de setiembre 2020]
- Santillana, J. (2013). *Auditoria Interna - tercera edicion*. México. Recuperado de. <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf> [Consulta: 30 de setiembre 2020]
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (30 de octubre 2020). *Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta*. Recuperado de. <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap9.pdf> [Consulta: 30 de setiembre 2020]
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (30 de octubre 2020). *Resolución de Superintendencia N° 234-20067SUNAT*. Recuperado de. <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2006/234.htm> [Consulta: 30 de setiembre 2020]
- Valencia, J. (2019). *Auditoría interna y su influencia en el sistema de inventarios de productos terminados en la empresa A&D Químicos y Diversos SA* (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Lima, Perú). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47114/Valencia_GJW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 22 de noviembre 2020]
- Veliz, K. (2017). *Auditoria interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Lima, Perú]. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11587/Veliz_HKT.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 22 de noviembre 2020]

Veliz, M. (2018). *Implementación de procesos de control interno en el área de inventarios de la empresa de Productos Alimenticios PRONACA*. [Tesis de pregrado, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, Unidad Académica de Educación Comercial, Administrativa y Ciencias. Guayaquil, Ecuador]. Recuperado de <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/444/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20VELIZ%20MENDOZA.pdf> [Consulta: 30 de setiembre 2020]

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Institución Universitaria Esumer. Recuperado de <https://www.academia.edu/36587620/Fundamentosdelagestiondeinventarios>

Apéndices

Apéndice 01. Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	DISEÑO METODOLÓGICO
¿De qué manera se relaciona la auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019?	Determinar la relación entre la auditoría interna con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019	Existe relación entre la auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019	VARIABLE INDEPENDIENTE -AUDITORÍA INTERNA DIMENSIONES E INDICADORES:	1.- Tipo de investigación: No experimental, transversal. 2.- Nivel de la Investigación: Cuantitativo 3.- Diseño de la Investigación: Correlacional
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	1. Plan de auditoría interna 1.1 Procedimientos de auditoría. 1.2 Metodología de Auditoría Interna 2. Sistema de control interno 2.1 Revisión de documentos 2.2 Toma de decisiones 3. Informe de auditoría interna 3.1 Papeles de trabajo 3.2 Medidas correctivas	POBLACIÓN Y MUESTRA 1. Población: 20 trabajadores de la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC 2. Muestra: Se ha trabajado con una muestra censal. 3. Técnicas: Encuestas Entrevistas no estructuradas 4. Instrumentos: Cédulas de cuestionario Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017
PE1. ¿De qué manera se relaciona el plan de auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019?	OE1. Determinar la relación entre el plan de auditoría interna con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019	HE1. Existe relación entre el plan de auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019		
PE2. ¿De qué manera se relacionan los sistemas de control interno y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019?	OE2. Determinar la relación entre el sistema de control interno con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019	HE2. Existe relación entre el sistema de control interno y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019	VARIABLE DEPENDIENTE -INVENTARIO DE EXISTENCIAS	
PE3. ¿De qué manera se relaciona el informe de auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019?	OE3. Determinar la relación entre el informe de auditoría interna con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. del distrito de Ate, en el año 2019	HE3. Existe relación entre el informe de auditoría interna y el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019		

Título: Auditoría Interna y su relación con el Inventario de Existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019

Autor: Bernardo Cayllahua Huaycha

Fuente: Elaboración propia.

Apéndice 02. Instrumento de recolección de datos



Cuestionario de Auditoría Interna y Inventario de Existencias

INSTRUCCIONES:

- 1.- Estimado participante la presente La encuesta es confidencial y anónima, por lo que, le agradeceremos contestar las preguntas del cuestionario con sinceridad.
- 2.- Leer atentamente las preguntas y marcar con una (X) en el casillero de su preferencia, según la Escala de Rensis Likert, considerando la evaluación y el puntaje correspondiente.
- 3.- La muestra es de 20 trabajadores de la empresa en estudio.

EDAD	
GENERO	
FECHA	

CÉDULA DE CUESTIONARIO						
		ESCALA DE RENSIS LIKERT				
		EVALUACIONES Y PUNTAJES				
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
1	2	3	4	5		
CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE I: AUDITORÍA INTERNA						
Nº	VARIABLE I: AUDITORÍA INTERNA	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN I: PLAN DE AUDITORÍA INTERNA					
	ITEMS CON INDICADORES					
1	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se aplican los procedimientos de auditoría para controlar el inventario de existencias?					

2	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se aplica la metodología de auditoría interna para realizar de manera mejor la auditoría?				
3	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se cumplen los mismos métodos de auditoría interna cuando se realizan otras clases de auditorías?				
DIMENSIÓN II: SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
4	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿cuando se realizan las auditorías internas, se revisan los documentos contables y administrativos?				
5	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se presentan los documentos contables actualizados a los directivos para la toma de decisiones?				
6	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se toman las decisiones por parte de los directivos y de algunos trabajadores encargados?				
DIMENSIÓN III: INFORME DE AUDITORIA INTERNA					
7	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se utilizan los papeles de trabajo para presentar el informe final de la auditoría interna?				
8	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿el informe de auditoría interna indica las evidencias y los indicios de evidencias de las equivocaciones?				
9	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se menciona las debilidades y se recomienda las medidas correctivas en el informe de la auditoría interna?				
10	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿los papeles de trabajo indica las evidencias de fraudes financieros que se informa en la auditoría interna?				

Muchas gracias por contestar las preguntas del presente cuestionario y pasaremos al siguiente cuestionario.

CÉDULA DE CUESTIONARIO						
ESCALA DE RENSIS LIKERT						
EVALUACIONES Y PUNTAJES						
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
1	2	3	4	5		
CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE II: INVENTARIO DE EXISTENCIAS						
Nº	VARIABLE II: INVENTARIO DE EXISTENCIAS	1	2	3	4	5
1	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se determina los procesos de ingresos de mercaderías y materiales a los almacenes de obras de la empresa?					
2	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se aplican los procedimientos de salidas de materiales verificados por la auditoría interna?					
3	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se aplican los procedimientos de inventarios para tener un mejor control de las existencias?					
4	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿cuando se reciben los pedidos se revisan uno por uno para detectar las fallas en los materiales?					
5	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se aplican costos de almacenamiento en las sedes de obras para almacenar los materiales?					
6	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se controlan el ingreso de los pedidos de acuerdo a las órdenes de compra enviadas al proveedor?					
7	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se aplica el método PEPS – primeras entradas y primeras salidas para controlar las existencias?					
8	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿se aplica el método promedio en el control de las existencias, considerando los precios promedio?					
9	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿el método PEPS es un mejor sistema de control de inventarios ordenadas por la Sunat para las existencias?					
10	En la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC, ¿el método promedio o el método PEPS son decididos por la gestión contable de la empresa?					

Muchas gracias por contestar las preguntas de los dos cuestionarios.

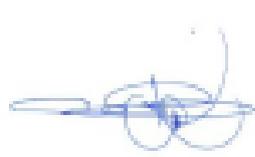
FICHA DE JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES.

Apellidos y Nombres del informante	Cargo o institución donde labora	Nombre del instrumento de evaluación	Autor del instrumento
Rojas Mocha Olger Máximo	Gerente de Recursos Humanos en CAMESA S.A.	Cédulas de Cuestionarios	Bernardo Cayllahua Huaycha
Título. AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON EL INVENTARIO DE EXISTENCIAS EN LA EMPRESA M&E INVERSIONES Y SERVICIOS S.A.C. DISTRITO DE ATE, LIMA 2019			

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN.

Indicadores	Criterios	Deficiente 0-20				Regular 21-40				Buena 41-60				Muy buena 61-80				Excelente 81-100						
		0	5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100		
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado																				X			
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables																						X	
3. Actualidad	Está acorde a los aportes recientes en la disciplina del estudio																				X			
4. Organización	Hay una organización lógica																						X	
5. Suficiencia	Comprende las dimensiones de la investigación en cantidad y calidad																						X	
6. Intencionalidad	Está adecuado para valorar la variable seleccionada																				X			
7. Consciencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																				X			
8. Coherencia	Hay relación entre indicadores, dimensiones e índices																						X	
9. Metodología	El instrumento se relaciona con el método planteado en el proyecto																						X	
10. Aplicabilidad	El instrumento es fácil de aplicación																						X	

30.10.2020	07189319		997 435 303
FECHA	N° DNI	FIRMA	TELEFONO

Apéndice 04. Informe de turnitin

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%	4%	1%	4%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
2	1library.co Fuente de Internet	1%
3	core.ac.uk Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad ESAN -- Escuela de Administración de Negocios para Graduados Trabajo del estudiante	1%
5	Submitted to Pontificia Universidad Católica Madre y Maestra PUCMM Trabajo del estudiante	1%

Excluir citas	Apagado	Excluir coincidencias	< 1%
Excluir bibliografía	Apagado		