

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON EL  
INVENTARIO DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA  
M&E INVERSIONES Y SERVICIOS SAC, DISTRITO  
ATE, LIMA 2019**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR:**

**BERNARDO CAYLLAHUA HUAYCHA**

**ASESOR:**

**OLGER ROJAS MACHA**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**

**JUNIO, 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 profesor Mg. Olger Máximo Rojas Machapor 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 y está representado por la Señorita Elizabeth Camargo Samaniego, identificado con DNI N.º40911306 en calidad de representante legal y gerente general.

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 esencialmente 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, registro de inventarios y estados financieros.**

## 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 and is represented by Miss Elizabeth Camargo Samaniego, identified with ID No. 40911306 as representative legal and general manager.

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, inventory register and financial statements.**

## **Tabla de contenido**

Dedicatoria .....	iii
Agradecimiento .....	iv
Resumen .....	v
Abstract .....	vi
Tabla de contenido .....	vii
<b>1. Problema de la Investigación .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Descripción de la realidad problemática.....</b>	<b>1</b>
1.1.1 Formulación del problema general. ....	3
1.1.2 Problemas específicos.....	3
Problema específico 1 .....	3
<b>1.2 Objetivos de la investigación .....</b>	<b>3</b>
1.2.1 Objetivo general.....	3
1.2.2 Objetivos específicos. ....	3
<b>1.3 Justificación e importancia de la investigación justificación.....</b>	<b>4</b>
<b>2. Marco Teórico .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Antecedentes.....</b>	<b>5</b>
2.1.1 Internacionales. ....	5
2.1.2 Nacionales.....	7
<b>2.2 Bases teóricas .....</b>	<b>10</b>
2.2.1 Auditoría Interna.....	10

2.2.2 Inventario de Existencias.....	19
2.3 Definición de términos básicos.....	31
3. Cronograma de actividades .....	33
4. Recursos y presupuesto .....	35
<b>5. Referencias</b> .....	36
6. Aporte socio cultural de la investigación .....	38
7. Recomendaciones.....	39
8. Anexo 1: Matriz de consistencia .....	41



## 1. Problema de la Investigación

### 1.1 Descripción de la realidad problemática.

A nivel internacional, en Colombia, Paralizaron obra de construcción cercana a una quebrada en Pereira, pero persisten dudas; de acuerdo a Laura Usma Cardona, **Usma (2020)** el pasado jueves la Alcaldía de Pereira suspendió las obras que se realizan a escasos metros de la quebrada La Arenosa, construcción que según las denuncias podría estar relacionada con las amenazas en contra de la ex concejal de Pereira Carolina Giraldo. Pese a la medida, los ciudadanos esperan acciones concretas en el caso que fue denunciado años atrás.

A nivel nacional, en el Perú, 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 **Maza (2019)**, “Este solo crecería 3,5% este año, según la Cámara Peruana de la Construcción (Capeco)”.

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

A nivel local, 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. Fuentes de la Autoridad Autónoma del Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao (AATE) confirmaron el cierre de dicha vía que se dará en la Estación 27 de la Línea 2, conocida como Estación Municipal de Ate y coincidieron en que esto va a generar mucho malestar porque, de por sí, la carretera central ya se encuentra congestionada. En ese

sentido, coincidiendo con García Elías, **García (2019)** el Alcalde de Ate Eddie Cuellar, pidió al Congreso que apruebe una ley que declare en emergencia la Carretera Central por el periodo que dure la interrupción del tráfico, sobre todo, porque el tramo a cerrar ubicado a la altura del Cerro Candela es donde se produce la mayor aglomeración del tránsito.

En cuanto a la problemática de la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C., 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.

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

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

### **1.1.2 Problemas específicos.**

#### **Problema específico 1**

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

#### **Problema específico 2**

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

#### **Problema específico 3**

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

## **1.2 Objetivos de la investigación**

### **1.2.1 Objetivo general.**

Determinar la relación de 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

### **1.2.2 Objetivos específicos.**

#### **Objetivo específico 1**

Establecer la relación del 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

#### **Objetivo específico 2**

Implementar la relación de los sistemas 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

### **Objetivo específico 3**

Analizar la relación del 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

### **1.3 Justificación e importancia de la investigación**

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 acordada del equipo de trabajo de auditoría por los niveles medio y bajo de la empresa.

## **2. Marco Teórico**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales.**

**Carrasco y Figueroa (2018)** realizó una tesis titulada “Manual de Control Interno para mejorar el Registro de los Inventarios”, cuyo objetivo principal fue mejorar el registro de los inventarios en la empresa BANIDEX S.A., teniendo como variable independiente al manual de control interno y como variable dependiente al registro de los inventarios, 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.

La conclusión del estudio muestra qué elaborando el manual de control interno donde se considera varios aspectos como el organigrama, un flujograma del área de almacén, los procedimientos, los sistemas, las políticas, las normas internas, las normas legales, entre otras regulaciones, se mejora la gestión y control de los inventarios en la empresa BANIDEX S.A.

**García y Sánchez (2019)** en su investigación titulada “Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A. en Santo Domingo, periodo 2017”. El presente artículo tiene como objetivo evaluar el control interno a la gestión de inventarios de “IMPORELLANA S.A”. el investigador utilizó un enfoque cuantitativo y cualitativo, con una investigación de tipo descriptivo-explicativo. La población estuvo conformada por todo el personal de la empresa, así como los proveedores y clientes del último semestre del periodo 2017. Para conocer la situación actual de la empresa se realizó el levantamiento de información a través de técnicas de recogida de información como encuestas y entrevistas acerca de la administración y control de los inventarios que maneja la entidad. Luego se realizó la evaluación del control interno en donde se aplicó el cuestionario COSO-ERM que permitió determinar el nivel de confianza y riesgo de la gestión de inventarios. Los resultados obtenidos demuestran que el problema del control de inventarios de la empresa se centra en la deficiente planificación de las compras y mecanismos de control del movimiento de la mercadería.

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.

**Belduma (2015)**. En su tesis titulada “El control interno contable de los inventarios y su aporte a la razonabilidad de los estados financieros” 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 correlacional, 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.**

**Sánchez (2016)** en su tesis “El Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comercializadoras de Vidrios y aluminios del Perú: CASO RIMAC GLASS SRL. TRUJILLO, 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 - correlacional donde asoció el control interno y el almacén de la empresa RIMAC GLASS SRL en la ciudad de Trujillo, el investigador citado empleó un diseño no experimental utilizando los instrumentos de encuestas que consta de 5 preguntas al Gerente

General de la empresa para obtener los resultados de la investigación. Hallándose los siguientes problemas. La empresa registra sus inventarios en un papel, carece de auditoría, falta de capacitación al personal en el almacén, riesgo de pérdida de mercaderías, desconocimiento de saldos al final del periodo.

Ante estas circunstancias concluye la importancia del control interno porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para evitar errores porvenires, 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.

**Morales (2018)** en su tesis “Propuesta de un Sistema de Control de Stock Permanente Para Mejorar la Gestión de Inventarios en la Empresa Metrópolis Motors, Iquitos 2018” realizó una investigación el con objetivo proponer mejoras a las operaciones de la gestión de inventarios de la empresa Metrópolis Motors, para ello se utilizó la metodología descriptiva transversal.

Identificado los problemas de la empresa se procede a crear nuevas estructuras para ordenar el registro sistemático de ingresos y salidas de las existencias, y tener una información actualizada en tiempo real del stock. dejando como evidencia las tareas realizadas en el programa, de esta manera podrán tener control sobre los inventarios y optimizar las gestiones en el área.

La propuesta de control de inventario se basa en un sistema de procesamiento electrónico incluye anticiparoperaciones como en las compras en casos de carencia de existencias; reducir el inventario de las cantidades excesivas; atenuar la lenta rotación e inexactitud del inventario en los recuentos físicos y contar con un mejor registro de las operaciones contables.



Asimismo, concluye que la propuesta de control de inventarios favorecerá la estandarización y gestión de inventarios, identificar los agotamientos del stock, aquellos productos con menor rotación, valuación de los costos y suministrar información al área pertinente. Conforme a ello el autor recomienda implementar la propuesta de sistema de control stock permanente, mayor control en el área, y elaborar presupuestos antes de realizar los pedidos para un financiamiento.

**Beltrán (2017)** en tu tesis titulado “Evaluación del control de inventario del año 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa CAJACHIM S.A.C., Nuevo Chimbote – 2017” el autor utilizó en su investigación 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 año 2016. Como instrumento utilizaron una guía de entrevista y métodos de observación que fueron fundamentales para recabar información de la empresa. En los resultados de la investigación se deduce que la empresa no está llevando un adecuado control de inventarios, teniendo inventarios en mal estado, tienen 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. No cuentan con unas normas 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 así poder mejorar la eficiencia de la empresa y tener un mejor control de inventarios. Recomienda realizar inventarios físicos mensual y trimestral, además establecer políticas de inventarios e implantar el método de sistema ABC para lograr un mayor control.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Auditoría Interna.**

La auditoría interna es una actividad independiente, consiste en la revisión y verificación en las entidades con la finalidad de mejorar el manejo de sus operaciones. 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.

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

#### **1) 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.

#### **2) 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.

#### **3) 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.

### **(X.1) Plan de auditoría interna**

Es 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 de dicho control interno, el cual 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.

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.**

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

### **Técnicas de auditoría.**

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 devista independiente del auditor.

### **Función de auditoría interna.**

Es una función que 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.

A continuación, mencionamos las definiciones de los siguientes autores:

Según **Montes(2018)** indica que es “aquella que realizan los profesionales empleados o funcionarios de una misma empresa, y dependiendo de la administración de esta”.

Según **Gómez(2009)** menciona, es un “conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficacia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera”.

A partir de estos conceptos podemos concluir que la auditoría interna juega un papel importante en una empresa, contar con un equipo conformado con profesionales capacitados para cumplir con planes de la empresa, asimismo ayuda a salvaguardar la propiedad de la empresa.

### **Objetivos**

**Gómez(2009)** menciona, “el objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas”.

**Montes(2018)** menciona, “la auditoría se aplica con el objetivo de promover la efectividad, eficiencia, y economía de las operaciones, y la calidad en los servicios que se brinda a los clientes”.

En base de estos conceptos anteriores definimos, 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.

### **Facultades**

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 auditoría.
- 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.

**Ramón(2013)** menciona sobre el “Código de Ética de auditor, Los miembros quienes conforman el equipo de auditoría deberán evitar desviaciones o los incumplimientos al código de ética caso contrario serán evaluados y sancionados”.(Pág.68)

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.

**Competencia.** -Los auditores internos aplicarán sus conocimientos, habilidades y experiencia necesarios en la prestación de servicios de auditoría.

**Responsabilidad.**

**Lara (2012).** Menciona que “es responsabilidad de la Administración y particularmente de la alta dirección; quien debe diseñar, colocar y operar el sistema del Control Interno en la Organización”.

### **Estructura.**

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:

**Ramón (2013)** describe de las siguientes estructuras. **(Pág. 97)**

#### **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:

**C.1)** Encargado de auditoría.

**C.2)** Auditor auxiliar.

### **Metodología de Auditoría Interna**

Está conformado por fases de la auditoría, desarrolladas de forma secuencial en la ejecución del trabajo.

Dichas fases son las siguientes:

#### **Planeación.**

**Ramón(2013)** menciona “Con el fin de determinar prioridades de la función de auditoría interna, su director debe establecer planes basados en los riesgos. Dichos planes habrán de ser consistentes con las metas de la organización”. **(pág. 61)**

Es 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.

Un plan de auditoria 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.

El equipo de auditoria debe identificar las necesidades organización y de esta manera establecer un plan general de auditoría.

En la investigación la gerencia de la empresa M&E Inversiones y servicios SAC ha identificado 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**

**Ramón(2013)** “Los auditores internos deben identificar, analizar, evaluar y documentar información suficiente que les permita cumplir con los objetivos del trabajo”. (pág. 68)

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 Auditoría 700.

Asimismo, **Ramón (2013)** menciona “Los auditores internos deben basar las conclusiones y los resultados de su trabajo en análisis y evaluaciones adecuados”. (pág. 68).

## **Monitoreo**

**Ramón(2013)**.“El director de auditoría interna debe establecer y mantener un sistema de monitoreo de las acciones emprendidas sobre los resultados comunicados a la dirección general”. (pág. 90)

En 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.

## **(X.2) Sistema de control interno**

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 = Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas
- 2) Plan general de control interno

- 3) Establecimiento de objetivos
- 4) Establecimiento de políticas
- 5) Establecimiento de normas internas y externas
- 6) Alcances de las normas
- 7) Procedimientos
- 8) Flujogramas
- 9) Formatos
- 10) Monitoreos
- 11) Desarrollo del control interno
- 12) Liquidación de proyectos y control interno
- 13) Efectividad y beneficios en las operaciones contables y financieras
- 14) Toma de decisiones
- 15) Rentabilidad.

### **(X.3) Informe de auditoría**

El informe de auditoría debe ser fácil de comprender y de utilizar por parte de los interesados de la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C.; dicha información deberá transmitir los hechos esenciales de la culminación del trabajo del auditor, informando sobre el resultado óptimo del control administrativo y contable sobre las operaciones 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 las 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 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 sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de los productos de la empresa”

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.

#### **Clases de inventarios.**

##### **Inventario inicial:**

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

**Inventario físico:**

Es el conteo físico de los bienes existentes 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 establece el valor máximo del inventario con la finalidad de controlar el almacenamiento de los materiales o suministros.

**Inventario mínimo:**

Cantidad mínima de inventarios que debe poseer la empresa para minimizar el riesgo de desabastecimiento de materiales.

**Inventario disponible:**

Corresponde al stock disponible para la producción o venta.

**Tipos de inventarios.**

**Cruz(2018)** existen tres tipos de inventarios:

**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.

Es importante resaltar 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.

### **(Y.1) Procedimiento para inventarios**

#### **Objetivo:**

Uso correcto de los registros de los ingresos y salidas de materiales como también control de las existencias.

#### **Alcance:**

Aplicable al departamento de logística y contabilidad y de la unidad de control de inventarios de la empresa M&E Inversiones y Servicios S.A.C. para la sede central y todas las sedes de trabajo de las obras de construcción.

#### **Responsables:**

El Gerente de logística y el almacenero, quienes son los que realizan las operaciones de registro de los entradas 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) Contar con documento firmada por el almacenero 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.

Para ello se debe cumplir los programas de 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.

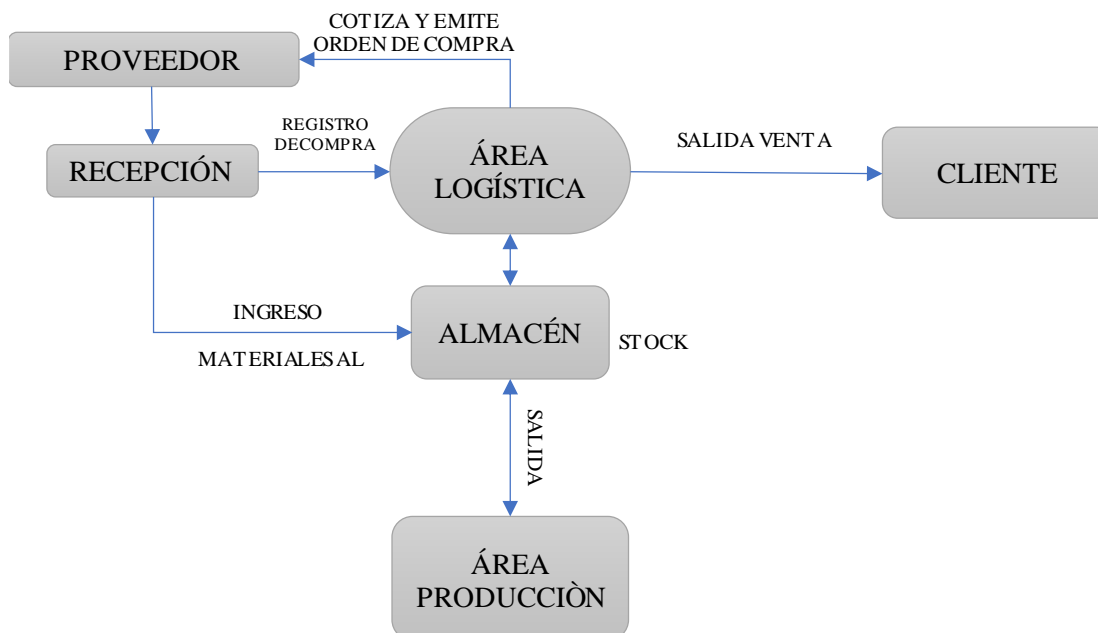
Es importante señalar que existen dos tipos de salidas de existencias:

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.

Cuadro 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.

Motivo que, en los estados financieros, dicho concepto se ubica con el mayor importe monetario en las mayorías de las empresas, que dar 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.**

Los inventarios agrupan mayor desembolso de dinero para las empresas y es el principal generador de tareas diarias que pueda realizar dentro de la empresa, tales como:

- a. Viabiliza que sus actividades prosigan, sin que se origine 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 a 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 suministros a largo plazo.

### **(Y.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 manejar un límite stock y resolver las sumas de la demanda, y así evitar la pausa en la actividad de la empresa.

### **Objetivo e Importancia.**

**Cruz(2018)** menciona “Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado valorado de los bienes de una empresa. El bien de la empresa se encuentra ordenados y detallado dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa”.

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 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 mencionan 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.**

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) Programar según información la oferta y la demanda.

- 3) Facilitar la ubicación 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.

### **Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2 y el almacenamiento de inventarios**

Según la NIC 2 párrafo 6, define que los inventarios “son activos Inventarios mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos en proceso de producción

con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”.

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

### **(Y.3) Control de inventarios**

Según **Espinoza (2013)**, señala que “El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, pues esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.”

Por otro lado, **Laveriano(2010)**. Menciona lo siguiente “Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.”

A partir de estos conceptos podemos señalar que el 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.

Valuación de inventarios como parte del control de inventarios mediante estos dos métodos

#### **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 establece al costo de las mercancías como el promedio de los costos por cada unidad tomando en cuenta sin importar su 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 “Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio”:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MOVIL).
- c) Identificación específica.
- d) Inventario al detalle o por menor.
- e) Existencias básicas.

Además, menciona que: “El reglamento podrá establecer, para los contribuyentes, empresas o sociedades, en función a sus ingresos anuales o por la naturaleza de sus actividades, obligaciones especiales relativas a la forma en que deben llevar sus inventarios y contabilizar sus costos”.

### **Reglamento de la ley del impuesto a la Renta.**

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

Cuadro 2.

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

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.

Cuadro 3. Formato 12.1

**FORMATO 12.1: "REGISTRO DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FÍSICAS- DETALLE DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FÍSICAS"**

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

ESTABLECIMIENTO (1):

CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:

TIPO (TABLA 5):

DESCRIPCIÓN:

CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO				

Fuente SUNAT.

Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado. Formato 13.1.

## Cuadro 4. Formato 13.1

**FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"**

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

ESTABLECIMIENTO (1):

CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:

TIPO (TABLA 5):

DESCRIPCIÓN:

CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):

MÉTODO DE VALUACIÓN:

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL

Fuente SUNAT.

**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 Auditoria.

**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.**sonmétodos 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 los diferentes productos con la finalidad mantener orden de las existencias y puedan ser ubicados con facilidad.



### 3. Cronograma de actividades

Actividades	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Producto/ Resultados
1. Problema de investigación													
<b>1.1 Descripción de la realidad Problemática</b>	X												
<b>1.2 Planteamiento del problema</b>	X												
<b>1.2.1 Problema general</b>		X											
<b>1.2.2 Problemas específicos</b>		X											
<b>1.3 Objetivos de la investigación</b>		X											
<b>1.3.1 Objetivo general</b>			X										
<b>1.3.3 Objetivos específicos</b>			X										
<b>1.4 Justificación e importancia de la investigación</b>			X										
<b>2. Marco teórico</b>													
<b>2.1 Antecedentes</b>				X	X								
<b>2.1.1 Internacionales</b>				X	X								
<b>2.1.2 Nacionales</b>				X	X								
<b>2.2 Bases teóricas</b>						X							
<b>2.3 Definición de términos básicos</b>						X							
<b>3. Conclusiones</b>							X						
<b>4. Recomendaciones</b>							X						
<b>5. Aporte científico de la investigación</b>							X						

Fuente: Elaboración propia.

#### 4. Recursos y presupuesto

<b>Partida presupuestal</b>	<b>Código de la actividad en que se requiere</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo unitario (en soles) S/</b>	<b>Costo total (en soles) S/</b>
<b>Recursos humanos</b>	RR HH	01	500.00	500.00
<b>Bienes y servicios</b>	BB y SS	02	50.00	100.00
<b>Útiles de escritorio</b>	UE	02	60.00	120.00
<b>Pasajes y viáticos</b>	PYV	10	30.00	300.00
<b>Mobiliario y equipos</b>	ME	01	100.00	100.00
<b>Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)</b>	MC	05	10.00	50.00
<b>Servicios a terceros</b>	ST	01	50.00	50.00
<b>Asistente de cómputo</b>	AC	01.	450.00	450.00
<b>Totales</b>		<b>35</b>	<b>1,250.00</b>	<b>1,670.00</b>

Fuente: Elaboración propia.

## 5. Referencias

- Anaya Tajero, J. J. (2008). *Almacenes Análisis, diseño y Organización*. Madrid.
- Belduma Sanchez, N. A. (2015). *El control interno contable de los inventarios y su aporte a la razonabilidad de los estados financieros*. Machala-Ecuador.
- Beltrán Zelada, Y. (2017). *Evaluación del control de inventario del año 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa "CAJACHIM" SAC*. Nuevo Chimbote.
- Carrasco Posligua, J. d. (2018). *Manual de Control interno para mejorar el registro de los inventarios*. Guayaquil-Ecuador.
- Cruz Fernandez, a. (2018). *Gestión de Inventarios COMLO210*. Málaga: IC Editorial.
- Espinoza, O. (2013). *Control de Inventarios*. La Ensenada, 1ra Edición Madrid 2011.
- García Zambrano Ximena Leticia y Sánchez Enríquez Jhoanna Lisbeth. (2017). *Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en santo domingo periodo 2017*. Ecuador.
- García, E. (2019). *Cerrarán por dos años tramo de la Carretera Central por obras de Línea 2 del Metro de Lima*, . Lima - Perú: Gestión,com.pe.
- Gómez López, R. (2009). *Generalidades en la Auditoria*. España.
- Lara, A. (2013). *El Control Interno en los Negocios*. Mexico: Lid Editorial.
- Laveriano, W. (2010). *Importancia Del Control De Inventarios en la empresa*.
- López, C. M. (2013). *Importancia Del Control De Inventarios en la empresa*.
- Maza, K. (2019). *CAPECO y los problemas de la construcción por falta de un plan urbano*. Lima - Perú: El Comercio.
- Montes Villanueva, L. M. (2018). *Auditoría Financiera Interna y Externa*. Iquitos.
- Morales Palacios, J. L. (2018). *Propuesta de un sistema de control de stock permanente para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Metrópolis Motors*. Iquitos.
- Ramon Santillana, J. (2013). *Auditoria Interna*. México.
- Sanchez Vidal, J. L. (2016). *El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso RIMAC GLASS SRL*. Trujillo.

Usma, L. (2020). *Paralizaron obra cercana a Pereira por dudas en los documentos de construcción* . Pereira - Colombia: El Tiempo.

## **6. Aporte socio cultural de la investigación**

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 cada tres meses, a fin de controlar por medio de los estados financieros y dentro de ello a los inventarios, la actual gestión empresarial y el aporte socio cultural de proteger a la sociedad con cultura y capacitaciones para mejorar la gestión empresarial; y tal como se pronostica, la caída y cierre de la empresa en los extremos de las pérdidas, afectaría a los trabajadores y a sus familias al no tener los ingresos económicos necesarios para la subsistencia por la fuente de trabajo que se perdería. Por ello, es muy importante la permanencia de la empresa en el mercado de la construcción y por ende por medio de una auditoría internase podrá conocer la real situación económica y financiera de la empresa, conocer las ventas, otros ingresos, el costo de ventas, los gastos operacionales, los gastos administrativos, los gastos de ventas, los gastos financieros, otros gastos y junto a ello, se deben implementar los manuales administrativos y contables como el manual de organización y funciones, el manual de control interno, el manual de procedimientos, el manual de políticas de trabajo, el manual de ética en los negocios; cumplir con las normas legales laborales como los contratos de trabajo, el cumplimiento de los beneficios laborales amparados en el Decreto Legislativo N.º 728 Ley de Productividad y Competitividad Laboral; Ley de la CTS, así como cumplir escrupulosamente con las normas de la Seguridad y Salud en el Trabajo amparadas en la Ley N.º 29783 y su Reglamento en D.S. N.º 005-2012-TR por tratarse de una empresa de riesgo alto; por todo

ello, el aporte socio cultural va en mejorar la gestión administrativa y contable orientado a dar bienestar al empresario, a los trabajadores y a sus familiares.

## **7. Recomendaciones**

1. Planificar auditorías internas periódicas a los inventarios con la finalidad de verificar de que los registros de entradas y salidas de los productos se estén cumpliendo conforme a los procedimientos establecidos por la empresa, de tal manera que se puede minimizar las acciones que ocasionan información deficiente; estos procedimientos deben estar establecidos en los manuales del control interno junto a los administrativos y contables elaborados por los propios trabajadores analistas del área de contabilidad, finanzas, presupuestos y el área técnica de ejecución de obras.

2. Tomar en cuenta el plan de auditoría interna, considerando la elaboración de un plan de acción descrito documentadamente donde se describa los acuerdos entre la empresa y sus directivos y la empresa auditora que generalmente debe ser una sociedad de auditoría externa, aun para realizar una auditoría interna, pues ello despeja de alguna manera las dudas y suspicacias entre los directivos de la empresa, los trabajadores del área contable y administrativo y otros trabajadores de las sedes de obra que desarrolla la empresa en estudio; también, en otros casos, los auditores internos pueden ser miembros de la propia empresa con acreditación de haber recibido capacitaciones y haber sido formados como auditores y formar al equipo de auditoría interna para que puedan planificar las auditorías y verificar los estados financieros incluidos los inventarios; estos auditores pueden ser los propios trabajadores y directivos del área contable y financiera de la empresa para ejecutar auditorías internas sorpresivas, para comprobar y detectar errores con la finalidad de fortalecer las actividades de la empresa, asimismo facilitará corregir los errores, robos, pérdidas, fraudes económicos y financieros y prevenir los mismos.

3. Implementar los sistemas de control interno que incluya el control en los contratos, convenios, procedimientos de trabajos administrativos, contables y productivos en la sede central y en las obras de construcción, elaborar políticas, normas internas, reglas, instrucciones, manuales contables y financieros, manuales de elaboración de estados financieros y manuales de control interno donde se incluya las tecnologías de la información y de las comunicaciones, softwares, correos, redes empresariales de negocios y manuales administrativos y contables como el manual de funciones para el área de almacén, utilizando este procedimiento obtendremos una sólida ejecución en las actividades asignadas y mejorar la coordinación en cada proceso, cumpliendo con los clientes en el tiempo establecido.

4.El informe de auditoría debe contener las evidencias y pruebas de los resultados de las auditorías internas que se hayan realizado en sede central y en las obras en provincias y en otros lugares de ejecución de obras, revisar el cumplimiento del programa de auditoría, el sistema de control interno y el informe de auditoría, deben presentar los resultados esperados de mejorar la gestión empresarial, recomendado por el auditor o auditores, para implementar las correcciones necesarias por medio de una toma de decisiones gerenciales, adecuadamente asesoradas por los miembros del equipo de auditoría, entre funcionarios y directivos de la empresa, especializados en control interno y auditorías internas, con conocimientos de las NAGAS, las NÍAS, los PCGA, las NIC, las NIIF, el PCGE, entre otras herramientas financieras y contables, en beneficio de la empresa y su futuro sostenible en el tiempo con rentabilidad.



## 8. Anexo 1: Matriz de consistencia

**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**

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019?	Determinar la relación de la auditoría interna con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019	La auditoría interna se relaciona significativamente con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE (X) AUDITORÍA INTERNA</b> <b>DIMENSIONES E INDICADORES:</b> <b>X.1 Plan de auditoría interna</b> X.1.1 Procedimientos de auditoría. X.1.2 Metodología de Auditoría Interna <b>X.2 Sistema de control interno</b> X.2.1 Revisión de documentos X.2.2 Toma de decisiones <b>X.3 Informe de auditoría interna</b> X.3.1 Papeles de trabajo X.3.2 Medidas correctivas	<b>1. Tipo de investigación:</b> Básica y aplicada <b>2. Nivel:</b> Descriptivo y correlacional <b>3. Diseño:</b> No experimental <b>4. Enfoque:</b> Cuantitativo <b>5. Población:</b> 20 trabajadores de la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC <b>6. Muestra:</b> 100% de la población, según Hernández R. (2015) México <b>7. Técnicas:</b> Encuestas Entrevistas no estructuradas <b>8. Instrumentos:</b> Cédulas de cuestionario Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	<b>VARIABLE DEPENDIENTE (Y) INVENTARIO DE EXISTENCIAS</b> <b>DIMENSIONES E INDICADORES:</b> <b>Y.1 Procedimientos para inventarios</b> Y.1.1 Procesos de ingresos Y.1.2 Procesos de salidas <b>Y.2 Gestión de inventarios</b> Y.2.1 Recepción y revisión de pedidos Y.2.2 Costo de almacenamiento <b>Y.3 Control de inventarios</b> Y.3.1 Método PEPS Y.3.2 Método promedio	
PE1. ¿De qué manera el plan de auditoría interna se relaciona con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019?	OE1. Establecer la relación del plan de auditoría interna con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019	HE1. El plan de auditoría interna se relaciona significativamente con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019		
PE2. ¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019?	OE2. Implementar la relación del sistema de control interno con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019	HE2. El sistema de control interno se relaciona significativamente con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019		
PE3. ¿De qué manera el informe de auditoría interna se relaciona con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019?	OE3. Analizar la relación del informe de auditoría interna con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019	HE3. El informe de auditoría interna se relaciona significativamente con el inventario de existencias en la empresa M&E Inversiones y Servicios SAC del Distrito de Ate, Lima 2019		

**Fuente: Elaboración propia.**

**Autor: Bernardo Cayllahua Huaycha**

