



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

**TESIS
AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL DEL
INVENTARIO DE MERCADERIA DE LA EMPRESA
JUANY SAC, 2017.**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor (es):

Bach. Lozano Ramírez Thalía Nicol

Asesor:

Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

**AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL DEL
INVENTARIO DE MERCADERIA DE LA EMPRESA
JUANY SAC, 2017.**

Aprobación de Tesis

Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique

Asesor

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio

Presidente del Jurado de Tesis

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard

Secretario del Jurado de tesis

Mg. Ríos Cubas Martin Alexander

Vocal del Jurado de Tesis

Dedicatoria

A Dios

Me siento afortunada en tener que agradecer y dedicar esta investigación a Dios, por darme la vida y guiarme por el camino para forjarme un futuro mejor, así mismo por permitirme cumplir mis objetivos.

A mis padres.

María Virginia Ramírez Esquén y Santos Eladio Lozano Núñez, por darme la plena confianza y por qué aportaron en mi educación, a través de su economía y su amor incondicional hacia mí.

A mi gran amor en el Cielo.

Miguel Ángel Seclén Rivas, Por su gran amor y apoyo durante los momentos vividos dándome su ayuda incondicional para seguir día a día con mis metas. Y aun así el estando en cielo a lado de Dios, me protege y me da fortaleza para no rendirme en estos momentos importantes de mi vida profesional.

A nuestros Maestros.

Por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales.

Agradecimiento

Agradezco a mis padres por darme la oportunidad de fortalecer mi vida, tanto espiritual como profesional, así mismo me siento satisfecha por el apoyo incondicional que mis padres y hermanos me brindan en el transcurso de mi vida profesional.

Tengo la satisfacción de agradecer a toda la plana docente de la carrera de contabilidad de nuestra Universidad.

Agradecemos a la universidad Señor de Sipán por habernos amparado en sus centros educativos durante el tiempo que pude concretar la carrera.

Resumen

La investigación titulada: Auditoría interna para el control del inventario de mercadería de la Empresa JUANY SAC, 2017. Tuvo como objetivo general analizar como la auditoría interna mejorará el control del inventario de la mercadería de la empresa JUANY SAC, 2017. La metodología utilizada fue explicativa propositiva con un diseño no experimental, la población estuvo conformada por todos los colaboradores de la comercializadora, pero se utilizó el muestreo no probabilístico y a criterio del investigador, siendo la muestra 15 trabajadores. Las técnicas que se seleccionaron para la evaluación, se aplicó la encuesta y entrevista para la recolección de datos y fue procesada por medio por del office 2016. Dicho ello concluyó el estudio en la entrevista realizada al gerente comentó que no tenía conocimiento amplio de la auditoría y su importancia en las empresas, así mismo se evidencio que la gestión empresarial en todos los aspectos se trabaja empíricamente, durante los últimos periodos ello ha estado generando contingencias y la gestión de los inventarios se pudo identificar que cuenta con un control deficiente sobre la mercadería, ya que existen excesos y pérdidas de existencias, el manual de procedimientos no es puesto en práctica lo que hay un desorden de funciones, el espacio donde mantiene toda la mercancía muchas veces no es el adecuado lo que genera deterioros incrementando los costos para la comercializadora.

Palabras Claves: Auditoría interna e inventarios.

Abstract

The research entitled: Internal audit for the control of the merchandise inventory of the company JUANY SAC, 2017. Its general objective was to analyze how the internal audit will improve the control of the merchandise inventory of the company JUANY SAC 2017. The methodology used was explanatory with a non-experimental design, the population was made up of all the collaborators of the marketer, but the non-probabilistic sampling and a criterion of the researcher were detected, being the sample of 15 workers. The techniques that were selected for the evaluation were applied to the survey and the interview for data collection and processing through the 2016 office. That said, the study concluded in the interview with the manager who did not have extensive knowledge of the audit and its importance in companies, it is also evident that business management in all aspects works empirically, during the last periods this has been generating contingencies and inventory management could be identified as a poor control of the merchandise, since that there are excesses and losses of stocks, the procedures manual is not put into practice if there is a disorder of functions, the space where all the often not adequate frequency is maintained that generates higher deterioration costs for the seller.

Keywords: Internal audit and inventories.

Índice

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Índice	vii
Índice de Tablas	ix
Índice de Figuras	x
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1 Realidad Problemáticas	12
1.1.1 Contexto Internacional	12
1.1.2 Contexto Nacional	14
1.1.3 Contexto Local	15
1.2 Trabajos Previos	17
1.2.1 Contexto Internacional	17
1.2.2 Contexto Nacional	21
1.2.3 Contexto Local	25
1.3 Teorías relacionadas	29
1.3.1 Auditoria Interna	29
1.3.2 Control de Inventarios	36
1.4 Formulación del problema	40
1.5 Justificación e importancia	40
1.6 Hipótesis	40
1.7 Objetivos	40
1.7.1 Objetivos General	40
1.7.2 Objetivos Específicos	41
II. MATERIAL Y MÉTODO	42
2.1 Tipo y Diseño de Investigación	43
2.2 Población y muestra	44
2.3 Variables, Operacionalización	44
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	47
2.5 Procedimientos de análisis de datos	49
2.6 Aspectos éticos	49
2.7 Criterios de rigor científico	50

III. RESULTADOS	52
3.1 Tablas y Figuras	52
3.2 Discusión de resultados	62
3.3 Aporte científico	64
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	72
4.1 Conclusiones	72
4.2 Recomendaciones	73
V. REFERENCIAS	75
ANEXOS	81

Índice de Tablas

Tabla 1 Cuadro de operacionalización.....	45
Tabla 2 Criterios científicos.....	50
Tabla 3 Identifica los excesos de mercadería.	54
Tabla 4 Políticas de la entidad.....	55
Tabla 5 Robo o desaparición de la mercadería.....	56
Tabla 6 Toma de inventario sorpresivo.....	57
Tabla 7 Cuentan con un manual de procedimientos y funciones.....	58
Tabla 8 Espacio adecuado para la mercadería.	59
Tabla 9 Uso de las tarjetas de Kardex.....	60
Tabla 10 Realizan presupuesto.....	61
Tabla 11 Programa de auditoría.	67
Tabla 12 Cuestionario del Control Interno.....	68

Índice de Figuras

Figura 1. Excesos de mercadería	54
Figura 2. Políticas de la empresa	55
Figura 3. Desaparición de la mercadería	56
Figura 4. Inventarios sorpresivos	57
Figura 5. Uso del manual de procedimientos y funciones.....	58
Figura 6. Espacio adecuado	59
Figura 7. Uso del Kardex	60
Figura 8. Presupuesto de adquisición.....	61
Figura 9. Nota: Productos que comercializadora.	64

I. INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemáticas

1.1.1 Contexto Internacional

En un artículo redactado por la revista *Logística* dio a conocer que muchas de las entidades en Bogotá cometen a diario un gran error en el control y administración del inventario lo que genera problemas en el área logístico y financiero, el gran error de dichas empresas es no actualizarse en el método de gestión de inventario, es decir que aun usan aquellas herramientas coloquiales como los apuntes manuales, confiando en la buena fe de sus colaboradores, sin embargo existen personas mal intencionadas que incurren en el hurto, al no tener claro las existencias se ocasionan el desbalance financiero lo que muchas veces obliga a las empresas a cerrar, he ahí la relevancia de que las empresas implementen un adecuado instrumento de control interno de inventarios. Magri (2017)

En un artículo publicado por *El Economista* hizo mención de que la mala gestión de inventarios, genera el fracaso de pequeñas empresas mexicanas. El inadecuado inventario brinda información errónea por lo que las decisiones basadas en ello son de igual modo erróneas generando un grave problema en las pequeñas entidades. Según Instituto Nacional de Estadística y Geografía (Inegi), en los últimos años los delitos más registrados en 1.6 millones de negocios son de robo hormiga y de insumos, es decir que como los negocios pequeños no tienen control de sus existencias, facilita a los trabajadores incidir en el hurto, lo origina perdidas y puede llevar a la quiebra a la empresa. Del mismo modo se identificó que aquellas empresas que no implementan la herramienta de control de inventario no sobreviven más de 5 años en el mercado. Coto, (2017)

Según Silva y Chapis (2015), en Cuba mencionan en la publicación de la revista Scielo en su artículo sobre la gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros; se enfoca en la universidades, municipios que producen y difunden conocimientos sobresalientes para el crecimiento económico; puesto que sirve para la transformación local, es por ello que las organizaciones tienen la finalidad de emplear las normas Cubanas de Auditoria de forma correcta adaptándolas, al igual que evaluar el efecto de las distintas circunstancias que influyen en el informe de auditoría; donde

la persona responsable tiene que dar su opinión libre y razonable; ya que debe estar acorde con las operaciones que se realizaron en el período, al igual que los hallazgos.

Según Ruso , Planas , y Zambrano (2017), mencionan en la publicación de la revista Scielo en su artículo sobre la gestión de conocimiento y los criterios evaluativos externos de los procesos sustantivos universitarios con la mira a la auditoría interna; se enfoca en la dirección del entorno organizacional que está relacionado con la difusión y aplicación del conocimiento, al igual que la medición del impacto que tiene en la organización. Es por ello que se analiza la forma de la estructura del diseño metodológico para que permita la evaluación correcta la auditoría interna con sus respectivos elementos primordiales de la gestión del conocimiento.

Según Causado (2015), en Colombia, nos menciona en la publicación de la revista Dialnet en su artículo sobre el modelo de inventarios para control económico de pedidos en la empresa comercializadora de alimentos; ya que se empleó una propuesta para mejorar el sistema de inventarios, con la finalidad de lograr la reducción en los costos de inventarios al igual que el aumento del beneficio económico de la empresa. Es por ello que hacen el uso de la planificación y control de las operaciones que se realizan de forma constante; puesto que se emplea un método conocido como es ABC, que tiene conexión con la importancia de cada producto en la totalidad de las ventas para después hacer uso del modelo de Cantidad económica de pedido que tiene como objetivo sistematizar los productos por períodos.

En un artículo publicado por *Tecnológico de Monterrey* el autor expreso la gran tarea que conllevo a empresas como Wal-Mart y Amazon convertirse en los líderes gigantes del retail, puesto que para dichas compañías le tomo años posicionarse en el mercado y tener el éxito de hoy en día, se menciona que walmart en el 2013 reporto perdidas millonarias por su inadecuada gestión de inventario, la mala información proveniente de dicho control provocó que la empresa perdiera 3 mil millones de dólares por exceso de inventario, a través del tiempo las empresas ya mencionadas han ido perfeccionando el control de sus inventarios de acuerdo a sus necesidades, y su éxito se debe a ello, a las estrategias inteligentes que utilizan para el inventario que

monitorean lo que les da una gran ventaja sobre la competencia dentro del mercado (Tecnológico de Monterrey, 2017).

1.1.2 Contexto Nacional

Un artículo redactado en el diario *Gestión* menciona la relevancia de un auditor interno, puesto que esta persona tiene la función de ser la mano derecha del gerente de cualquier entidad, ya que dará la información precisa del estado actual de la organización y en base a ello podrá el mando ejecutivo tomar las mejores decisiones, del mismo modo acotó que el comité de auditoría posee una expectativa de la función del auditor bastante grande, y el contraste en la expectativa del mismo auditor interno en relación a su trabajo y labores. Por lo que se puede se podría decir que en el país aún no se tiene una idea clara en lo que respecta esta profesión y sus funciones dentro de una organización. Yong, (2014)

En Lima, nos menciona en la publicación de su diario; sobre la auditoría interna de Graña y Montero no encuentra evidencias de corrupción; los resultados de la investigación, indican que no se ha logrado determinar presuntos actos de corrupción en seis proyectos que participó con Odebrecht. Es por ello que la investigación independiente, encargada en enero por iniciativa del anterior directorio de la peruana Graña y Montero, así como afirmó que una vez conocido los resultados de la investigación, el Directorio ha solicitado al comité de riesgos, cumplimiento y sostenibilidad con el adecuado apoyo de la Gerencia del Grupo. (Gestión 03 de noviembre del 2017)

Según Silvagerente (2015), en Lima, nos menciona en la publicación del diario *Gestión* sobre el impacto de la auditoría interna en los resultados de un negocio; es por ello que se debe considerar las capacidades presentes para el análisis de datos, mediante las organizaciones requerirán transformar la forma como se planifican, ejecutan y reportan las auditorías, puesto que tiene conexión con las partes interesadas del negocio. Además, se debe practicar un enfoque que permita atraer beneficios; ya que se analiza la totalidad de las transacciones y no solo muestras de auditoría, disminuyendo el tiempo de los auditores, pero aumentando su eficiencia con el trabajo al identificar los fraudes.

Un artículo redactado en la revista de *RPP Noticias* informó sobre la auditoria interna a cargo de la firma Simpson Thacher & Bartlett realizada a la constructora más influyente en el país Graña y Montero ordenada por ellos mismos, dio a conocer que no hay evidencias de fraudes en seis proyectos en los que participo en asociación junto a Odebrecht, así mismo la indagación indicó que existen áreas de mejora, en la forma en que se gestiona las asociaciones o alianzas con otras organizaciones, mediante los resultados de dicha auditoria la empresa pudo tomar decisiones pertinente en mejora como reforzar las políticas de entradas de consorcios, especificando que se ponga énfasis en los proyectos en los que se tengan una cantidad minoritaria de participación como en los casos con Odebrech. (RPP Noticias, 2017).

En un artículo redactado por el diario Gestión se da a conocer que en el Perú cinco de cada diez organizaciones del rubro industrial hacen empleo de la tecnología para el control del inventario, es decir que en el país la mayoría de las empresas aun hacen uso de registros tradicionales o peor aún, no cuentan con uno. La implementación de un software para la gestión de inventario es de relevancia ya que posibilita la optimización de tiempo y recursos, incrementa las ventas lo que incide en la rentabilidad de manera positiva, en cuanto a los registros tradicionales se menciona que muchas veces las hojas de cálculo de Excel suelen fallar debido a que o mantiene un historial de ventas y adquisiciones automatizada, haciendo esta función más complicada y menos eficiente. Lira, (2017)

1.1.3 Contexto Local

Según Eneque y Purihuaman (2017), en Chiclayo mencionan en su trabajo de investigación realizado sobre, la empresa AIB S.A. que realiza sus operaciones en el sector agroindustrias, las deficiencias presentadas se basa en la gestión logística; ya que no abastece de manera oportuna los requerimientos de la empresa, en el aspecto interno además de contar con un sistema existe desventaja para facilitar información con respecto a las existencias; puesto que durante fin de mes se requiere datos y el sistema se bloquea; en este sentido, la empresa necesita mejorar las actividades o elementos que afectan el desempeño del área de almacén, para que la productividad de la entidad sea eficiente y aumente la rentabilidad.

Según Vidarte (2016), en Chiclayo menciona en su trabajo de investigación realizado sobre, la empresa Vidarte S.A.C cuenta con existencias, materiales de construcción y repuestos, pero muestra carencia de un plan efectivo en el manejo de sus existencias al igual que no cuenta con sistema de gestión logística que lleve con eficiencia el registro de cada uno de los suministros. Se determinó que la organización y los manejos correctos no están fluyendo de manera adecuada en los almacenes; ya que existen inconvenientes que afectan al control de inventarios, así como faltantes, sobrantes y deterioros de insumos durante un período determinado.

En la actualidad Lambayeque se sitúa en un auge en el desarrollo comercial, puesto que cada día las empresas buscan competir entre ellas, a través de su calidad de productos y su calidad de servicios.

La empresa donde se realizará el estudio es en la JUANY SAC, una comercial que inició sus actividades en el 2014, con su gerente general Juana Pita Ortiz y el señor Nelson Rodríguez, la empresa se dedica a la comercialización de productos industriales como alimentos, golosinas y útiles de limpieza. Por ejemplo (detergentes, limpia todos, aromas, esponjas, aceites, productos nívea, etc. Teniendo como proveedores principales: NTRADEVCO Perú, Industrial SAC, Alicorp Perú, Colombina del Perú, etc.

Distribuidora Juany SAC, cuenta con un software de inventarios que permite llevar el control de inventarios, sin embargo, no cuentan con un sistema lo cual es una desventaja ya que no es muy eficiente y por lo cual no hay una toma real del inventario de los mismos que no reflejan la realidad del almacén. En tanto que la distribuidora está conformada por 15 colaboradores quienes desempeñan funciones en las áreas que se les asigna.

Existe un déficit en la realización de inventarios puesto que no utilizan sistemas de control de inventarios lo que dificultan el aceleramiento del proceso de inventariar.

Otro factor resaltante es la falta de cuidado de sus mercaderías, ya que está en mal estado, por factores climáticos tales como por las lluvias, falta de limpieza de su almacén, y esa mercadería no se puede determinar cuántas unidades físicas hay, para poder declararlas en la Sunat.

1.2 Trabajos Previos

1.2.1 Contexto Internacional

En Ecuador Sarez (2015). En su investigación titulada: “Control de Inventarios y su incidencia en el proceso contable de la empresa Agroindustrial Rooslet S.A.”. Consigno como objetivo principal fue analizar cuáles son las falencias que tiene el control del inventario en la empresa Agroindustrial Rooslet S.A. La metodología empleada tuvo como enfoque cualitativo, porque se analiza los problemas que tiene la empresa y su diseño experimental ya que se maneja las variables; su tipo fue explorativo y descriptivo; la población fue no probabilística; las técnicas utilizadas fueron entrevista, encuesta y guía de observación. La investigación concluyó que, el control de inventarios es indispensable en las organizaciones que cuentan con almacén ya que todo debe estar registrado, evitando pérdidas de insumos; es por ello que la empresa cuenta con especialistas en cada una de sus áreas con relación al proceso contable que lleva en todos los períodos, así encamina a obtener más ingresos a la entidad.

El Salvador Coreas , Vásquez, y Villegas , (2017). En su investigación titulada: “Procedimientos de Auditoría Basada en riesgos, en el área de inventarios de las empresas industriales”. Se planteó como objetivo general diseñar procedimientos de auditoría que permitan al auditor agregar valor para detener los riesgos del área de inventarios de las empresas industriales. La metodología empleada fue mixta; ya que incluye información cualitativa y cuantitativa, con un tipo de estudio hipotético deductivo; puesto que permite validar conocimientos generales; la población fue probabilística por lo que se utilizará una fórmula siendo todos los profesionales inscritos en CVPACPA que sería un total de 1322; la técnica para recolectar los datos fue un cuestionario. La investigación concluyó que, los riesgos en el área de inventarios van a disminuir de las empresas industriales solo si cuentan con el control adecuado para sus operaciones para desarrollar los procedimientos de forma rápida al igual que brindando seguridad a los individuos que tienen relación directa con la empresa como son los proveedores, los clientes, colaboradores, etc.

En Ecuador Delgado (2017). En su investigación denominada: “Análisis del Sistema de Control Interno de Inventarios para el mejoramiento de los procesos de

los bienes en Puntonet S.A”. Se planteó como objetivo principal conocer el proceso y funcionamiento del Sistema de Control Interno en la asignación de inventario. La metodología empleada fue analítica, con un tipo de nivel explorativo, descriptivo y correlacional; la población tomada fueron los colaboradores de la empresa tomando como muestra a trece sucursales de la empresa; los instrumentos empleados fueron cuestionarios, entrevistas y encuestas. La investigación concluyó que, al analizar cada una de las sucursales encontraron deficiencias en sistema que emplean para el control de inventarios; puesto que es necesario adaptar un nuevo método que sea eficiente y brinde seguridad al momento de realizar las actividades; es por ello que los administradores encargados de la seguridad de los insumos o suministros de la empresa deben contar con un registro aparte del sistema.

En Ecuador Medina (2016). En su investigación titulada: “Procedimientos de Control Interno para el manejo de Inventarios en una empresa de Servicios”. Consigno como objetivo general fue aplicar procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en la empresa Lasantex Cía. La metodología utilizada fue de enfoque cualitativo, debido que se describen las cualidades del objetivo de estudio, con un nivel descriptivo para la identificación del problema; las técnicas empleadas fueron entrevista y análisis documental; la población tomada fue los colaboradores de la empresa. La investigación concluyó que, los procedimientos empleados por el área de inventarios son eficientes; puesto que les brinda un registro forma detallada de cada una de las operaciones; es por ello que la empresa período tras período va perfeccionando cada uno de los procesos con la finalidad de obtener mejores resultados y así brindar un beneficio mutuo; ya que actualiza su control en cada año.

En España Cambier (2015). En su investigación denominada: “Evaluación del cumplimiento de control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de Auditoría Interna”. Consigno como objetivo general evaluar el nivel de cumplimiento del control interno de registro de una institución de estudios superiores. La metodología empleada de auditoría interna se basa en la planificación de acciones para lograr alcanzar los objetivos propuestos por la empresa. La investigación concluyó que, la empresa hace

constante evaluación dando uso de la auditoría interna; puesto que como resultado se requería un informe de auditoría, que verifique el buen manejo de las actividades dentro de la entidad; ya que el área de administración requiere información precisa, relevante y actualizada, para tener el conocimiento sobre los riesgos que presenta la organización en cada período; ya que los riesgos deben disminuir con buenas estrategias.

En Colombia Jiménez y Fernández, (2017). Elaboraron una indagación denominada “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F”, la problemática de esta empresa reside en que existe una exagerada compra de productos debido a la falta de control interno las cuales tienen poca rotación lo que origina altos costos para la empresa, por ello se definió como objetivo general, bocetar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la empresa que se consideró como objeto de estudio. La metodología fue de tipo descriptiva, de método deductivo de diseño no experimental, la población estuvo conformada por el personal encargado de bodega y el jefe de compras de la empresa, así también lo conformo papeles y documentos de la entidad, el estudio hizo empleo de la entrevista, cuestionario, observación directa y revisión documental como técnicas para acceder a recopilar datos. El autor concluyó el análisis enfatizando la relevancia de tener un adecuado control de inventario, ya que de esto depende la utilidad de la empresa.

En Cali Ramírez (2015). Realizó una indagación de título “Caso de auditoría y control de inventarios en la comercializadora internacional de Azúcares y Mieles SA (CIAMSA) para el período Julio – diciembre de 2014” El autor menciona que el problema en la empresa es debido a que el registro de inventario no corresponde las existencias físicas de los productos almacenados, por lo que se determinó como objetivo principal, determinar el motivo que generó las diferencias encontradas de sacos en las bodegas de la Comercializadora Internacional de Azúcares y Mieles SA (CIAMSA), presentando una propuesta de mejoramiento al Control Interno de Inventario. La metodología del análisis fue de tipo descriptiva y analítica de diseño no experimental, transversal; La población fue conformada por los colaboradores

del área de almacén, los encargados de llevarlos registros de inventarios, y el Gerente de la empresa a los cuales se les aplicó cuestionarios y entrevista respectivamente. En base a los resultados el autor concluyó que la diferencia en los materiales registrados en los libros y la física en el almacén se encontraba en las instalaciones de la empresa, esto dentro de una caracterización denominada producto no conforme.

En Quito Anchalisa (2014). Realizó el siguiente trabajo de indagación “Implementación de un control interno para inventarios aplicado a la empresa QUIMICOLOURS SA dedicada a la comercialización de colorantes textiles”, El autor menciona su preocupación por la poca relevancia que le dan a la herramienta de control interno en las diferentes áreas de la empresa y sobre todo en el inventario, por lo que optó por determinar como objetivo principal del estudio fue posibilitar mejorar la utilización de los recursos en los inventarios mediante la implementación de un adecuado control interno. La metodología de la indagación fue de tipo cuantitativo de nivel descriptiva, explicativa de diseño no experimental, la población estuvo constituida por empleados de la empresa del área de almacén y al gerente de la misma, en este caso se empleó encuestas dirigida a los colaboradores y entrevistas direccionadas al mando ejecutivo, los resultados Recuperados mediante esta técnica de recopilación de datos fueron procesadas e interpretadas para que el autor llegue a concluir el estudio mencionando que al emplear procesos de control de inventarios se evitará acumulación de existencias en exceso, deterioro y caída en desuso de mercadería, se podrá evitar pérdidas de mercadería por malversación y se podrá analizar la real gestión en el manejo del inventario.

En Guayaquil Cedeño y Limones (2014). Realizó el despliegue del siguiente estudio “Diseño de un sistema de control interno para el área de inventarios en una productora y comercializadora de productos lácteos”, en este caso se observó que carecen de un sistema de control de inventario que posibilite medir el nivel de inventario en almacén originando diferencias al hacer la evaluación de cuentas, así mismo, no tienen control sobre cada uno de los productos próximo a expirar y que conduce a la pérdida de productos expirado, por dicho problema se propone como

propósito principal, diseñar un sistema de control interno, así también optimizar el reglamento y proceso. La metodología del estudio fue de tipo descriptiva y propositiva de diseño o experimental – transversal. La población estuvo compuesta por los colaboradores del área de almacén y encargados de gestionar la mercadería, al jefe de logística y del mismo modo documentos de la empresa, para la obtención de información se hizo uso de las técnicas de cuestionarios, revisión documental y entrevistas. Posterior a la realización del proyecto se concluyó que el empleado no cuenta con un manual de responsabilidades que le permita delegar la labor de cada uno, lo que garantiza el cumplimiento y logro de los objetivos de la empresa.

1.2.2 Contexto Nacional

En Lima Torres, (2017). Desarrolló un trabajo de investigación el cual tituló “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de lima” en el caso de esta empresa se observó la carencia de registro de las existencias, así mismo tienen un deficiente control interno del inventario, por dicho motivo se estableció como objetivo principal determinar los efectos del control interno en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima; El diseño metodológico de la indagación fue de tipo correlacional y cuantitativo, la población estuvo constituida por 141 individuos del área comercial que ejercen en el Cercado de Lima, mediante la técnica de muestreo se pudo definir 64 representantes como muestra, a los cuales se les aplico encuesta y entrevista no estructurada como técnica de obtención de datos los cuales fueron procesados para que el autor llegara a concluir el estudio en que la estrategia más adecuada de inventarios es la que considera y comprende las cualidades de la demanda de los productos, del mismo modo se pudo verificar que las variables inciden de forma directa entre sí.

En Lima Espichan (2015). En su investigación titulada: “La Auditoría Interna y su influencia en la Gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito- Fepcmac, San Isidro”. Se planteó como objetivo principal determinar si

la auditoría interna influye en la gestión de la Federación Peruana de Cajas municipales de ahorro y crédito- Fepcmac. La metodología empleada fue de tipo aplicada con un nivel descriptivo; la técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta que se le aplicó a 78 individuos que tienen relación con Fepcmac, se determinó la muestra haciendo uso de la fórmula de muestreo aleatorio. La investigación concluyó, que la información permitió, establecer sobre el programa de auditoría; ya que tiene influencia con la validación de los objetivos de la empresa; es por ello que se realizó un análisis, con la finalidad de revisar el sistema de control interno y así mejorar el nivel de estrategias para las operaciones de la empresa.

En Arequipa, Cornejo (2016). En su investigación titulada: “El análisis del Control Interno de los Inventarios de Materia Prima y su incidencia en la Mitigación del riesgo de empresas Textileras Alpaqueras”. Consigno como objetivo general analizar el control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación de riesgos de control. La metodología empleada fue de tipo descriptivo, ya que se elige una variedad de cuestiones y se mide cada una de ellas, con un diseño no experimental porque no se manipulará las variables; ya que se observará el fenómeno de forma real, para la recolección de información se utilizará las técnicas de observación documental, encuesta y entrevista; la población serán las empresas textileras alpaqueras de la ciudad. La investigación concluyó que, el análisis realizado al control interno de inventarios es el adecuado; ya que son eficientes en cuanto a las transacciones que hacen dentro del período; puesto que muestran la ejecución de procedimientos de forma adecuada como el uso de información necesaria.

En Tarapoto Hernández y Zegarra (2017). En su investigación denominada: “Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL”. Consigno como objetivo principal proponer un sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL. La metodología utilizada fue de tipo propositiva porque fundamenta un problema referenciado de la empresa, como diseño tuvo no experimental ya que no se manipula las variables al igual que estudia toda la

problemática; para la recopilación de información se empleó las técnicas de análisis documental y observación de campos; la población tomada fueron los colaboradores de la empresa. La investigación se concluyó que, la empresa al emplear un sistema de control de inventarios sería más eficiente; ya que tendría registrado sus insumos y recursos que se utiliza para la elaboración de sus productos además de prevenir robos, pérdidas de materiales para la fabricación y comercialización en el mercado.

En Pasco Pedraza y Ochoa (2017). En su investigación denominada: “Efectividad en el control y utilización de inventarios, para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Inversiones PERUALP S.A”. Consigno como objetivo principal determinar en qué medida la efectividad en el control y utilización de inventarios, incide en la optimización de la producción y rentabilidad de la empresa Inversiones PERUALP S.A. La metodología empleada fue de tipo aplicada, con un nivel explicativo; con diseño no experimental cuantitativa; la población tomada fueron 42 directivos de la empresa y la técnica utilizada fue cuestionario al igual que para medir su validación se hizo uso del SPSS. La investigación concluyó que, la empresa si cuenta con una efectividad con respecto al control en sus inventarios, pero aún su producción está siendo deficiente por el desempeño laboral de cada uno de los colaboradores; ya que no se sientes motivados por los directores y eso trae como consecuencia la existencia de la baja rentabilidad.

En Lima Sánchez (2017). En su investigación denominada: “Control de Auditoria Interna en el Hospital Alberto Bartón Thompson del Distrito Callao”. Se planteó como objetivo general detectar como el control de auditoría interna contribuye en el manejo de las existencias en el almacén del hospital Alberto Bartón Thompson. La metodología utilizada fue cuantitativa, con un nivel descriptivo y un diseño no experimental; la población estará conformada por los colaboradores de la empresa; para la recolección de datos se empleó la técnica de encuesta y el instrumento de cuestionario. La investigación concluyó que, en el Hospital es necesario realizar un registro de todos los insumos que se adquieren para evitar pérdidas y además se le facilite el trabajo al auditor a la hora de realizar una auditoría interna al igual que pueda detectar fraudes, el robo hormiga, etc. Es por ello que se le recomendó

implementar un sistema donde controle sus inventarios, las salidas y entradas de insumos que se necesitan para los pacientes.

En Lima Acosta y Godoy, (2017). Elaboraron una investigación de título “Control interno de inventarios en la empresa comercializadora de calzados M&M importaciones SAC en el año 2016” para este caso se observó que no existe un adecuado control de inventarios, por lo que no se puede obtener información precisa que ayude a tomar decisiones, por lo que se define como propósito principal tener un mayor conocimiento de los procesos que abarca el sistema de control interno de inventarios, su importancia en la gestión de la empresa de estudio. El método de la indagación fue de tipo descriptiva no transversal de diseño no experimental, la población fue constituida por el personal de la entidad y al gerente del área en el que se encuentra la problemática, a quienes se les aplicó encuestas y una entrevista no estructurada al gerente como técnicas de recolección de información adecuada para ser procesada e interpretada de manera que el autor concluya el estudio en que efectivamente el control interno de inventario es deficiente en la entidad lo que afecta la adecuada toma de decisiones, así mismo se recomendó implantar un sistema de control interno que esté de acuerdo a las necesidades del mercado actual lo que ayudará a salvaguardar los activos de la entidad con el propósito de originar valor.

En Santa Anita Misari, (2013). Desarrollo una investigación que tituló “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”, el autor menciona que el control interno es un proceso de relevancia dentro de cualquier organización para asegurar la optimización de recursos y la adecuada toma de resoluciones, por lo cual definió como objetivo principal, establecer si el control interno de inventarios incide en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. La metodología del estudio fue tipo aplicada, de nivel descriptiva – explicativa; La población estuvo conformada por 500 profesionales, ejecutivos, contadores, auditores y colaboradores de 8 distintas entidades del rubro de fabricación y comercialización del distrito ya mencionado, mediante la fórmula de población finita el tamaño de la

muestra resulto en 40 individuos a quienes se les aplico entrevista y encuestas para la recopilación de datos pertinentes y necesarios para la indagación. Los datos adquiridos fueron tabulados para posteriormente ser interpretados y de ese modo el autor llegó a concluir el estudio con que el empleo de un adecuado control de inventarios servirá como fundamento y sustento para el efectivo monitoreo de las entidades y su consecuente despliegue.

En el Callao Muñoz, (2017). Realizó el despliegue de una indagación denominada “Control de inventarios y su incidencia en las utilidades de las empresas comercializadoras de materia de construcción en la provincia constitucional del Callao 2017”, se observó que la entidad carece de un control de inventario en el almacén, por lo que no se tiene un seguimiento a los materiales ni existencias, lo que genera que no se tenga conocimiento de las mermas ni del monto de ganancias exactas, por lo que el autor creyó pertinente establecer como propósito principal definir de que forma el control de inventarios influye en las utilidades de las empresas comercializadoras de materia de construcción en la provincia en evaluación. El diseño del análisis fue denominado de tipo básica, de enfoque cuantitativo, así mismo fue de nivel descriptivo – explicativo, de diseño no experimental. La población estuvo constituida por un total de 65 colaboradores de la entidad los cuales laboran en el sector se contabilidad y almacén de la empresa, mediante el muestreo aleatorio estratificado se llegó a extraer el su conjunto de 56 individuos que representarán la población, a quienes se les aplicaron encuestas como instrumento de recolección de información. El autor concluyó el análisis asegurando la correlación de las variables, es decir que el control de inventarios influye de forma significativa en la utilidad de las organizaciones.

1.2.3 Contexto Local

En Chiclayo Huancas, (2017). Desarrolló una investigación de título “Sistema de control de inventarios para reducir los riesgos operativos de la empresa del negocio Perú SAC – Chiclayo 2017” dicha empresa comercializadora y distribuidora de tecnología no cuenta con un adecuado control de sus inventarios, por lo que se encuentra expuesta a diferentes riesgos y fraudes, en este contexto se menciona como objetivo general, proponer un sistema de control de inventarios para reducir

los riesgos operativos en la empresa DL Negocio Perú SAC en el periodo definido para el análisis. El método de indagación fue de tipo descriptiva, propositiva, de diseño no experimental; La población estuvo compuesta por todos los colaboradores de la entidad es decir un gerente, una administradora, un contador y 14 empleados, para la muestra solo se consideró a la administradora de la empresa que se eligió como objeto de estudio, a quien se le aplicó la entrevista como instrumento para obtener información, la cual fue necesaria para proponer la implantación de un sistema de control de inventarios puesto que dicha empresa no cuenta con uno para reducir los riesgos operativos de la empresa, así mismo el autor concluyó que el diseño del sistema propuesto será efectivo debido a que posibilitara a los colaboradores poseer un conocimiento claro sobre sus funciones y también saber los pasos a seguir para llevar un adecuado control de stock con la que la empresa cuenta.

En Chiclayo Cumpa (2017). En su investigación titulada: “Auditoría Interna y su influencia en el Control Contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo- 2018”. Consigno como objetivo general analizar la auditoría interna y establecer su efecto en el control contable en la empresa Rodson Music. La metodología empleada fue de diseño no experimental, por lo que no existirá manejo de las variables; como tipo de estudio fue descriptivo ya que se analizarán y describirán las variables; para la aplicación de recolección de datos se usará la técnica de la observación que se le aplico a 5 colaboradores del área de administración y tuvo como muestra no probabilística. La investigación concluyó en que la aplicación del instrumento, el 37% de actividades de auditoría se llegaron a cumplir de forma correcta y el 63% no se cumplieron; puesto que se determinó que la auditoría realizada a la empresa es deficiente; ya que carece de profesionalismo por parte del auditor quien realiza el trabajo en la empresa, al no presentar su informe omitiendo información relevante.

En Chiclayo Colchado (2017). En su investigación denominada: “Evaluación del Sistema de Control del Inventario en la empresa Beta SA y su impacto en el resultado económico”. Consigno como objetivo general evaluar el control interno en los inventarios de la empresa Beta y su impacto en el resultado económico. La metodología empleada fue de tipo aplicado- no experimental, así como su enfoque

fue mixto que tiene con ello lo cualitativo y cuantitativo; para la recolección de datos se empleó las técnicas de la observación, análisis documental y entrevista; la población tomada fueron los colaboradores de la empresa y su muestra estuvo determinada por el área de almacén. La investigación concluyó que, el proceso de control de inventarios es primordial para la organización; puesto que a través de los registros se puede identificar las actividades diarias, teniendo la finalidad de satisfacer a los clientes, trayendo como mejora las ventas en aumento y de esa manera incrementa la rentabilidad.

En Chiclayo Roalcaba (2015). En su investigación titulada: “Control Interno de Inventarios para mejorar el aprovisionamiento en una empresa de fabricación Metálica”. Se planteó como objetivo general elaborar el control interno de inventarios para mejorar el aprovisionamiento en la empresa de fabricación metálica. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativa, con un diseño no experimental- explicativo; para la recolección de datos se utilizó el instrumento de cuestionario que se le aplicó a los colaboradores de la empresa. La investigación concluyó que, la empresa debe emplear un control en sus inventarios; porque dificulta el trabajo a sus colaboradores al igual que les quita tiempo; es por ello que la producción no es rentable pero los del área de administración deben estar pendiente en las deficiencias las cuales influyen en el rendimiento de la empresa como es la contratación de personal no calificado para el departamento de inventarios y el no emplear un sistema de control interno para la entidad.

En Chiclayo Huancas (2017). En su investigación denominada: “Sistema de control de inventarios para reducir los riesgos operativos de la empresa DL negocios Perú S.A.C”. Se planteó como objetivo general proponer un sistema de control de inventarios para reducir los riesgos operativos en la empresa DL negocios Perú S.A.C. La metodología empleada fue de tipo descriptiva; ya que se describirá la situación de la empresa; con un diseño no experimental; la técnica utilizada para recolectar datos fue entrevista y el instrumento fue guía de entrevista; la población tomada fueron todos los colaboradores de la empresa, donde se tomó como muestra a la administradora de la entidad. La investigación concluyó que, la empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios adecuado, a las operaciones que se realiza es por ello que deben emplear un sistema que ayude en la mejora del

rendimiento de la entidad; puesto que los inventarios influyen en la producción al igual que en la comercialización del producto.

En Chiclayo Cubas (2016). En su investigación titulada: “El Control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ARTCERAMICS IMAGEN S.A.C”. Se planteó como objetivo general determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Artceramics imagen S.A.C. La metodología utilizada fue de tipo descriptiva- explicativa; con diseño no experimental- transversal- descriptivo; para la recolección de información se empleó los instrumentos de ficha de análisis documental y cuestionario; la población estuvo conformada por nueve colaboradores de la empresa y la muestra se conformó por los documentos necesarios para la evaluación del control de inventarios. La investigación concluyó que, la empresa no está teniendo la rentabilidad esperada durante período porque han ido descuidando el control de inventarios ya que, no llevan un registro de los insumos que salen y entran a almacén; es por ello que deben emplear un sistema eficiente.

En Chiclayo Ramirez, (2017). Elaboró una indagación que tituló “La gestión administrativa y su influencia en el control de inventarios de la empresa corporación Jesucristo Cautivo SRL, San Ignacio – 2017”, en este caso se menciona que la empresa no ha desarrollado una adecuada medida organizativa que posibilite poseer un definido control que garantice el manejo eficiente del inventario, por lo que se observó conveniente definir como propósito general determinar la incidencia de la gestión administrativa en el control de inventarios en la empresa Corporación Jesucristo Cautivo SRL. La metodología de la indagación fue de tipo descriptiva – correlacional, de diseño cuantitativa no experimental; La población estuvo compuesta por dos grupos: por todos los colaboradores de la corporación y un total de 50 clientes de dicha empresa, la muestra estuvo conformada por los mismos debido a su pequeña cantidad, para la recolección de datos se hizo uso de encuestas, entrevista y observación como técnicas. El autor concluyó presentando como proposición de optimización en el sistema de Gestión Administrativa para el adecuado Control de Inventarios de la Corporación Jesucristo Cautivo S.R.L., al

desempeño de los colaboradores que originen un mejor ambiente de trabajo y eficiencia de las labores de los empleados, así mismo de la ejecución periódica de inventarios físicos que posibiliten adquirir datos precisos del estado real de los almacenes de la corporación.

En Pimentel Lozano, (2017). Desplegó un trabajo de indagación de título: “Control del inventario y su impacto en las ventas de la empresa comercializadora JUANY SAC, Chiclayo 2017”, la problemática de dicha empresa reside en el mal manejo de sistema de inventario que en este caso es el Kardex, lo que genera que no brinde datos precisos, ni la situación real del almacén, en este sentido el autor estableció como propósito principal definir el impacto del control de inventarios en las ventas de la Empresa Comercializadora JUANY SAC. El método de análisis fue de tipo descriptiva, correlacional, de diseño no experimental; La muestra fue la misma que la población debido a la pequeña cantidad de individuos que lo conforman, los cuales fueron 15 colaboradores del área de almacén y 5 del área de ventas haciendo un total de 20 individuos, los cuales aportaron información mediante los instrumentos de recopilación de datos como las encuestas y el análisis documental. Posterior a la información recibida, el autor concluyó el estudio determinando que la relación presentada por las variables, posibilitarán optimizar las medidas de solución, así mismo se observó que la corrección del control de inventario incremento las ventas por lo que se puede decir que efectivamente existe una relación directa y relevante.

1.3 Teorías relacionadas

1.3.1 Auditoria Interna

Según Nieto (2004), define como una actividad de dirección y análisis totalmente objetiva, la cual es efectuada por expertos con profundos conocimientos y criterio sobre los sistemas y sus procesos en el negocio con el fin de optimizar las operaciones de las organizaciones enfocándose en garantizar la integridad del patrimonio de una entidad, así mismo la transparencia de su información y establecer la efectividad del sistema de gestión en la empresa.

Según Marín y Antón (2010), mencionan que la auditoria interna es una eficiencia independiente y objetiva puesto que se encarga de evaluar a una organización, donde se encuentran sus debilidades y fortalezas; es por ello que es necesario realizar una auditoría interna en las empresas cada cierto tiempo para el mejoramiento de la gestión. (p. 32)

Importancia de la Auditoria Interna

Según Enríquez (2017), menciona que la importancia de la auditoria interna es la verificación sobre el correcto funcionamiento de la empresa, ya que se requiere de una gestión eficiente que pueda alcanzar los objetivos y metas propuestas en un período determinado; al igual que es conveniente tener personal calificado para la supervisión de las áreas más relevantes; en cuanto a ingresos de la entidad puesto que la auditoria interna busca errores que se comenten durante las actividades económicas para ser corregidas.

NIAS

Según Rojas , Salomón y Tapia (2016), mencionan que las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son normas diseñadas para el mejoramiento y el buen trabajo del auditor, al momento de llevar a cabo sus actividades como auditor interno; en una empresa puesto que existe transparencia en los papeles de trabajo.

NIAS más relevantes:

- a. NIA 200 Objetivos Globales del Auditor Independiente: se refiere al alcance que deben tener los auditores para elaborar su trabajo de forma independiente; ya que es un conjunto de actividades que se realizara dentro de una empresa teniendo el objetivo de evaluar si existe una buena gestión en la entidad.
- b. NIA 500 Evidencia de Auditoría en una auditoria de estados financieros: se refiere a la indagación que está documentada y es utilizada por el auditor para tener una opinión clara acerca de la situación de la empresa; puesto que es importante conocer a fondo sobre las actividades realizadas al igual que evaluar el área más relevante en cuanto a ingresos.
- c. NIA 705 Emitir un informe adecuado: se refiere a la responsabilidad del auditor de entregar un informe claro de forma concisa, sustentado en cuanto a

situación que enfrenta la empresa puesto que su opinión debe ser tanto objetiva, realista, tener coherencia, etc. es por ello que se debe basar en la evidencia obtenida durante su trabajo.

Ventajas de una Auditoría Interna

Según Estupiñán (2015), menciona sobre las ventajas primordiales de la auditoría interna; que son las siguientes:

1. Ayuda a conocer la adecuación a las normas: se refiere al respeto y la responsabilidad que se debe tener al emplear las normas de auditoría en una entidad; ya que se relaciona de manera directa con la gestión que se realice al igual que con las políticas que la empresa propone dentro de un período.
2. Actualización del sistema de gestión: nos menciona que se refiere a la constante actualización del sistema en que se trabaja; ya que las empresas son diferentes, y no en todas se va a emplear lo mismo; es por ello que para realizar un trabajo de calidad se debe gestionar de manera adecuada para obtener una eficiencia relevante.
3. Comunicación con los trabajadores: se refiere a escuchar a los colaboradores; ya que tienen ideas nuevas y ayudarían a solucionar conflictos, pero lo importante de la comunicación sería que ellos se sientan parte de la entidad que son lo primordial en cuanto a su opinión.
4. Propuesta de mejora: se refiere a proponer planes de mejora en cuanto al trabajo teniendo en cuenta los inconvenientes pasados y no concurrir de nuevo en los errores; es por ello que se debe evaluar la organización para el surgimiento de propuestas con el debido conocimiento acerca de situación de la entidad.
5. Facilidad con la obtención del certificado final: nos menciona que se refiere a la continuidad de realizar auditoría interna; puesto que se podrá obtener certificados avalando que se elabora un buen trabajo durante el proceso de auditoría en una empresa.

El Auditor

Según Rojas , Salomón y Tapia (2016), mencionan que el auditor es el individuo capacitado y con experiencia que se le autoriza analizar, evaluar,

revisar los resultados de una administración; de una entidad con la finalidad de informar y conocer acerca de la situación en que se encuentra la empresa dando una opinión razonable para que se realice mejoras en la gestión.

Principios del Auditor

Según Rojas , Salomón y Tapia (2016), mencionan que los principios del auditor vienen hacer los siguientes:

- a. Formación técnica y capacidad profesional: se refiere al grado de estudio que tenga el auditor, así como su preparación, experiencia y las competencias que va desarrollando durante su trayectoria profesional; es por ello que las empresas le confían al auditor información confidencial.
- b. Independencia: se refiere a la libertad que tiene el auditor para dar su opinión acerca de la situación de la empresa; es por ello que cuando se contrata un auditor, se busca un individuo ajeno a la entidad que no tenga ningún tipo de relación con los administradores; ya que así su opinión será confiable.
- c. Diligencia profesional: nos menciona que se refiere al momento de la elaboración del trabajo que debe actuar con diligencia al presentar los informes de auditoría; ya que dentro de sus responsabilidades es cumplir con las normas y con las exigencias de cada una de las empresas que audita.
- d. Responsabilidad: se refiere a la responsabilidad que tiene el auditor para detectar fraudes, robos o cual sea la situación que está atravesando la empresa; puesto que es necesario detener cualquier acto de irregularidad con la finalidad de disminuir los riesgos para la entidad de cualquier tipo de desviación.
- e. Secreto profesional: nos menciona que se refiere a la confidencialidad que debe tener el auditor durante y después de elaborar la auditoría de una empresa; es por ello que toda información obtenida del cliente debe mantenerse en secreto profesional, pero excepto en los casos previstos por la ley donde se le pueda autorizar revelar documentos necesarios.

Dimensiones

Según Tapia y Silva (2017), menciona que son las siguientes:

- Planeación de la Auditoría por Procesos: nos mencionan que la planificación es relevante para cualquier tipo de actividad que realicen los auditores; puesto que antes de realizar una auditoría a una empresa deben conocer el tiempo que van a demorar, cuanto personal requieren para cada una de las áreas y se realice diferentes tipos de actividades para evitar el doble trabajo.
 - a. Objetivos y alcance: se refiere a lo planteado antes de elaborar el trabajo; ya que deben alcanzar los objetivos propuestos en un tiempo determinado y se pueda identificar el buen desempeño de cada uno de los colaboradores de la auditoría, en las funciones establecidas por el jefe auditor.
 - b. Área auditada: las empresas tienen diferentes áreas que se labora, pero no todas tienen la misma capacidad de ingresos; es por ello que cuando se le hace una auditoría a una empresa; se realiza un estudio donde se evalúa cada una de las áreas y en donde los ingresos son mayores se audita dicha área.
 - c. Estructura: nos mencionan que se refiere a la repartición de funciones dependiendo como trabaje el auditor; puesto que él conoce cuanto personal requiere en distintas áreas con los respectivos papeles de trabajo en el tiempo que lo determine; es por ello que la estructura de trabajo es planificada para ejecutar el trabajo de auditoría.
 - d. Procedimientos: nos mencionan que se refiere a la guía como son los papeles de trabajo al igual que el guiamiento de un auditor; dando instrucciones de cómo trabajar, en cada una de las áreas para una buena evaluación, así como detectar alguna desviación en los departamentos de la empresa.
- Ejecución de la Auditoría por Procesos: nos mencionan que se refiere a los diversos tipos de análisis al igual que pruebas para evaluar cada una de las contingencias que se presente en la empresa; es por ello que para la ejecución de la auditoría es necesario tener en cuenta las diferentes situaciones que se puede presentar durante la elaboración del trabajo.

- a. Técnicas de auditoría: nos mencionan que son métodos prácticos de la investigación de cada una de las áreas; puesto que se debe emplear técnicas para una buena elaboración del trabajo y así facilitar la evaluación para detectar contingencias, así como robos, fraude, etc.

Técnicas de Auditoría Interna

1. Observación: Nos mencionan que se refiere en cerciorarse, de ciertos hechos o circunstancias de identificar si los colaboradores de la empresa siguen los procedimientos establecidos de forma correcta; ya que es una técnica principal que son utilizados por la mayoría de auditores cuando empiezan a realizar una auditoría.
2. Comparación: Nos mencionan que se refiere al estudio de los casos o acciones donde se identificará diferencias o similitudes al estudiar sus semejanzas; es por ello que se debe comparar los resultados de períodos pasados para que sirva de antecedente con la nueva auditoría que se va a elaborar.
3. Revisión selectiva o pasar revista: Nos mencionan que se refiere a un ligero examen, con la finalidad de separar por medio de la mente las transacciones que no son comunes en dicha empresa; es por ello que antes de elaborar una revisión selectiva se debe estudiar a la entidad donde se conocerá acerca de sus actividades.
4. Rastreo: Nos mencionan que se refiere al seguimiento de las transacciones realizadas por la empresa; puesto que cuando se realiza una auditoría es necesario conocer las actividades más relevantes para dicha entidad con la finalidad de que las cuentas estén claras sin ningún tipo de fraude o robo.
5. Análisis: Nos mencionan que se refiere a la agrupación de los diferentes elementos que vienen hacer parte de una cuenta o de un todo; es por ello que existe el análisis de saldo que se refiere a cada uno de los resultados de activo fijo, cuenta por cobrar, etc. también se tiene el análisis de movimiento donde se analizan los cargos y abonos.
6. Indagación: Nos mencionan que se refiere a obtener información empleando técnicas como las averiguaciones y conversaciones con los colaboradores de

la empresa; puesto que las preguntas, y respuestas que obtenga el auditor serán relevantes ya que con el análisis podrá dar una opinión razonable.

7. Conciliación: Nos mencionan que se refiere en hacer coincidir dos grupos de cantidades relacionadas ya sean separadas o independientes las cuentas; es por ello que cada cierto tiempo se realiza conciliaciones bancarias, conciliación de inventarios, etc. en las empresas.
8. Confirmación: Es obtener una comunicación escrita de una persona independiente de una empresa a tratar, buscando conocer la naturaleza y las normas de condición de la organización. Existen 2 tipos de confirmación positiva y negativa.
 - Positiva: Se logra enviar datos y se solicita que tenga una respuesta, de acuerdo si están conforme o no. Este tipo positivo se utiliza para los activos.
 - Negativa: Se envían datos y se solicita respuesta, solo si están inconforme con lo solicitado. Se utiliza solo para el activo pasivo o para instituciones bancarias.
9. Comprobación: Es la técnica mediante el auditor, verifica las transacciones registrada en los sistemas contables para poder sustentarlas, buscando comprobar la legalidad de cada transacción realizada obteniendo conclusiones contables de esta misma. Las pruebas de cumplimiento que somete el auditor, son tales como el nombre de la empresa, fecha de expedición, igv, etc. Los documentos que está dentro de la comprobación son las facturas, recibos, contratos escrituras, actas de asamblea general.
10. Computación o cálculo: En toda empresa existen bases predeterminadas para obtener datos contables, es donde el auditor establece sus propios cálculos para verificar si son las más convenientes para la empresa a utilizarse. Estas son básicamente para validar las operaciones matemáticas al unirse con otras variables que participan en resultados predeterminados, con el único fin de obtener con exactitud las operaciones o cálculo de la empresa.
11. Totalización: Consiste en determinar que la sumatoria de los subtotales y los totales verticales y horizontales, se desarrollen con normalidad en cada uno de sus vértices con exactitud y claridad.

12. Verificación: Son pasos a seguirse mediante un proceso que se va realizar cuyo objetivo es determinar si se están cumpliendo con los requisitos y normas previsto a los establecido por la empresa.
 13. Inspección o recuento físico: Aquí se busca examinar de forma física los bienes, documentos o valores con el objetivo de demostrar su autenticidad y el valor que tiene cada documento.
 14. Declaración o certificación: Nos quiere decir que aquí se debe de tomar las decisiones correctas para las declaraciones escritas, ya que esto va dirigido a los trabajadores o funcionarios de la empresa a tratar. Como objetivo principal es aclarar hechos o cosas, pero no solo se tiene que tener en cuenta las declaraciones, ya que no son en su totalidad las evidencias correctas, en muchos casos las declaraciones solo son medios para obtener evidencias.
- Preparación del Informe: nos mencionan que se refiere a un paso muy importante para los auditores ya que requiere de su máxima concentración para una eficiente elaboración del informe juntando todos los papeles de trabajo, evidencias o hallazgos que fueron utilizados durante el proceso de auditoría.

Entrega del informe final: nos mencionan que cuando se emite un informe de auditoría tiene fecha; puesto que el auditor trabaja por tiempo; ya que antes de empezar con el trabajo de auditar tiene todo planificado y conoce cuando entregara el informe final o también los resultados de la auditoría con su debida opinión.

1.3.2 Control de Inventarios

Según Cruz (2017), lo conceptualiza como una herramienta fundamental para que las empresas obtengan información precisa sobre las existencias que posee el almacén, de este modo asiste a la compañía minimizando los tiempos y costos que tienen que ver con la, mercancía. Gestiona de manera eficiente los requerimientos de cada uno de los productos al momento de ejecutar el pedido al proveedor y la cantidad que se necesita.

Según Míguez y Bastos (2006), nos mencionan que los inventarios es una agrupación de productos o mercaderías que están guardadas, en almacén también se podría decir que están en stock para pasar por un proceso o ser vendidos; es por ello que los inventarios son necesarios para toda la empresa porque tienen relación directa con la situación económica de la entidad donde en un tiempo se transformara en dinero. (p.01)

Importancia

Según Míguez y Bastos (2006), mencionan que la importancia de los inventarios es mantener el control de los productos que existen en el almacén al igual que ordenado para su distribución sea de forma rápida y correcta así el cliente tendrá una buena perspectiva de la empresa; es por ello que se debe tener los inventarios organizados. (p.04)

Aspectos de los Inventarios

Según Chapman (2006), nos menciona que los aspectos de los inventarios primordiales son las siguientes:

- a. Naturaleza de la demanda: se refiere a la demanda de un producto que está relacionado de forma directa con el mercado; es por ello que las empresas tienen un rubro específico para satisfacer las necesidades de un grupo de individuos con la variedad de bienes.
- b. Disposición del producto: nos menciona que se refiere a la disponibilidad de los bienes verificando el estado actual del almacén y cerciorarse de que estén en buen estado para cumplir con el cliente en el tiempo determinado en mutuo acuerdo.
- c. Costos relacionados: nos menciona que se refiere a una variedad de costos que se utilizan con la finalidad de conseguir el producto final puesto que; para la elaboración se usa una variedad de suministros; donde cada uno de ellos tienen un costo.
- d. Tiempo de suministro: se refiere al tiempo que estarán las mercaderías en almacén para ser comercializadas en el mercado; o cuando un cliente requiera

de los productos serán entregados a tiempo; es por ello que tener suministros en almacén sería favorable para la entidad ya que cuando se necesite en el mercado podrá ser comercializada. (p.99)

Dimensiones

Según (López 2014) nos menciona que las dimensiones de los inventarios son las siguientes:

- Problemas en los inventarios: nos menciona que se refiere a las dificultades que se presentan en los inventarios; puesto que para todas las empresas es un área importante porque cuando la gestionan emplean variedad de estrategias para un mejor control, de las existencias.
 - a. Exceso: nos menciona que el exceso de mercadería no es bueno para las empresas; puesto que se debe producir según la demanda que exista en el mercado para no elevar costos porque no se puede producir existencias y no ser comercializadas ya que no tendría ganancias.
 - b. Faltante: nos menciona que se refiere a la escasez de los productos y no pueden ser comercializados con los clientes; ya que no se produce lo suficiente para la satisfacción de los individuos que requieran obtener el bien o también cuando la mercadería ha sido inventariada y no se encuentra la misma cantidad del conteo.
 - c. Robo de mercadería: nos menciona que se refiere al control que se tiene de las mercaderías, pero sale faltando, por un robo que se realiza por unos colaboradores, supervisor, administrador, etc. que se debe evaluar para detectar ese tipo de inconvenientes y la empresa no pierda más existencias que se convertirán en efectivo.

- Tipos de inventarios: nos menciona que se refiere a la variedad de inventarios que existen donde se puede controlar la mercadería en el tiempo que la administración lo requiera; es por ello que es importante que las empresas conozcan cada uno de los tipos de inventarios y entre las primordiales tenemos las siguientes:
 - a. Inventario Físico: también llamado como inventario real porque realiza una lista detallada de las mercaderías; puesto que consiste en contar, medir, pesar,

etc. para tener un control adecuado, aunque es más trabajoso para los colaboradores por lo que es en físico.

- b. Inventario Continuo: nos menciona que se refiere al inventario que se hace constante en determinadas empresas para prevenir robos por parte de los colaboradores; es por ello que es necesario tener una continuidad en el control de inventarios.
 - c. Inventario Periódico: nos menciona que se refiere al inventario que está determinado realizarse por las políticas de la empresa en períodos de tiempo alternados para el buen funcionamiento del almacén con la mercadería guardada para su comercialización.
- Métodos de valuación: nos menciona que se refiere a las estrategias que se aplican con la mercadería; para su valoración determinando el costo con el que se va a comercializar; es por ello que es importante conocer como emplear los métodos para una mejora en los inventarios y los primordiales son las siguientes:
 - a. UESP: nos menciona que es un método bastante utilizado ya que se usa como base que la primera en entrar es la primera en salir, es decir que las primeras existencias que entren en almacén serán las que se comercialicen primero ya sea por la fecha de vencimiento, deterioro, etc.
 - b. PEPS: nos menciona que este método se basa en que las primeras mercaderías compradas serán las primeras en vender; puesto que los inventarios tienen fecha de llegada y salida no se puede mantener las existencias por bastante tiempo.
 - c. Promedio: nos menciona que este método consiste en identificar el costo promedio de cada uno de los productos que existen en el inventario realizado; pero es un poco complicado conocer acerca del precio de la adquisición ya que se compra en diferentes tiempos y los precios varían.

1.4 Formulación del problema

¿De qué manera la Auditoria Interna mejorará el control del inventario de la mercadería de la empresa JUANY SAC 2017?

1.5 Justificación e importancia

La investigación se justifica bajo siguientes criterios:

Justificación científica: Se justifica científicamente porque el estudio incurrió en el uso de un método científico, que utilizó técnicas de recolección de datos para obtener información de cada una de las variables que se observó, a ello se le suma que dicha información puede ser procesada estadísticamente que da respuesta a las hipótesis planteadas.

Justificación social: Se justifica socialmente porque este estudio puede generar mejorar para la entidad donde se llevará a cabo la investigación, así dándole la oportunidad de adoptar estrategias para seguir creciendo y brindando nuevos puestos de trabajo, así como servir para futuros investigadores y tomen en cuenta para seguir incentivando la auditoria.

Justificación teórica: Se justifica teóricamente porque se hizo uso de teorías de distintos autores que han realizado estudios más amplios, así mismo para confirmar la conceptualización de las variables, los resultados contribuyen con la información futura.

Justificación Institucional: Se justifica institucionalmente porque si se logra mejorar e identificar sus principales contingencias de la entidad, este podrá seguir desarrollándose empresarialmente, así mismo con ello las oportunidades para sus colaboradores y otros de la localidad.

1.6 Hipótesis

H1: La auditoría interna mejorará el control del inventario de la mercadería de la empresa JUANY SAC 2017.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivos General

Analizar como la auditoria interna mejorará el control del inventario de la mercadería de la empresa JUANY SAC de 2017.

1.7.2 Objetivos Específicos

- a) Conocer las características de la auditoria interna para implementarla en la empresa JUANY SAC 2017.
- b) Evaluar el control del inventario de la mercadería de la empresa JUANY SAC de 2017.
- c) Diseñar la implementación de una auditoria interna para mejorar el control del inventario de la mercadería de la empresa JUANY SAC 2017.

II.MATERIAL Y MÉTODO

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1 Tipo

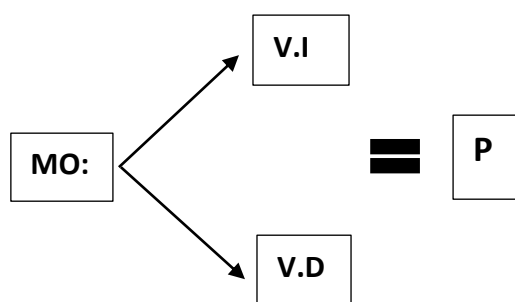
El tipo o alcance de la presente investigación será de tipo explicativa y propositiva.

Por ello se consideró a Hernández, Fernández, y Baptista, (2014) que dicen que las investigaciones de tipo explicativa, se caracterizan por identificar un fenómeno en el cual observarán sus aspectos, cualidades, comportamiento, etc. Con la finalidad de explicar las razones por el cual dicho fenómeno actuó de cierta manera.

Mientras que las propositivas son una consecuencia de un estudio explicativo, ya conociendo los procesos o metodología de comportamiento de las variables se realiza una nueva solución, estrategias o procesos para mejorar o cambiar un aspecto de la muestra. En este caso se hará la observación de la empresa JUANY SAC para proponer la implementación de una auditoria interna.

2.1.2 Diseño

El diseño del estudio fue no experimental, ya que no se ha realizado ninguna manipulación de las variables. Hernández, Fernández, y Baptista, (2014), menciona que las investigaciones con dicho diseño, se definen porque no alteran o manipulan a los fenómenos que están observando a ello se le suma que la recolección de información solo se realiza las no experimentales en un solo momento.



MO: Muestra

V.I: Variable independiente

V.D: Variable Dependiente

P: Propuesta

2.2 Población y muestra

La población es un conjunto de objetos que tienen la característica de investigación, porque el problema en el que incurre dicha población es constante y por ello se convierte en objeto de estudio.

Para la presente investigación la población estará conformada por el gerente general o administrador y los 15 colaboradores de la empresa JUANY SAC. Ya que son ellos los que tienen conocimiento del proceso de la empresa.

Para la muestra se consideró a toda la población, debido a que fue un muestreo no probabilístico, además por el tamaño disminuido. Por ello se hará la investigación con todos los trabajadores de la empresa JUANY SAC de Chiclayo.

2.3 Variables, Operacionalización

Definición conceptual de las variables

Variable Independiente: Auditoría Interna

Según Marín y Antón (2010), mencionan que la auditoría interna es una eficiencia independiente y objetiva puesto que se encarga de evaluar a una organización, donde se encuentran sus debilidades y fortalezas; es por ello que es necesario realizar una auditoría interna en las empresas cada cierto tiempo para el mejoramiento de la gestión. (p. 32)

Variable Dependiente: Inventario

Según Cruz (2017), lo conceptualiza como una herramienta fundamental para que las empresas obtengan información precisa sobre las existencias que posee el almacén, de este modo asiste a la compañía minimizando los tiempos y costos que tienen que ver con la mercancía. Gestiona de manera eficiente los requerimientos de cada uno de los productos al momento de ejecutar el pedido al proveedor y la cantidad que se necesita.

Tabla 1. *Cuadro de Operacionalización*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
(V.I) Auditoria Interna	Planeación de la auditoria por procesos	Objetivo	¿La empresa alguna vez ha sido sometida a un tipo de auditoria? ¿Cuentan con un sistema de control interno dentro de su empresa?	Entrevista/Guía de entrevista
		Alcance	¿Usted estaría dispuesto a implementar y aceptar una auditoria interna?	
	Procedimientos	¿Cuenta usted con un conocimiento sobre la importancia de las auditorias en las empresas? ¿Considera que un proceso de control como es la auditoria interna mitigaría sus inseguridades e identificaría errores en su empresa?		
	Ejecución de la auditoria	Técnicas de auditoria ¿Cuándo usted quiere indagar en alguna área de su empresa hace uso de entrevistas, cuestionarios, observación u otras técnicas? ¿Usted ha identificado alguna contingencia por medio de alguna técnica de exploración?		
Elaboración del informe	Entrega de un informe final	¿Usted solicita informes mensuales de todas las áreas con las que cuenta su empresa? ¿Cuenta con herramientas tecnológicas para controlar el almacén?		

Fuente: elaboración propia

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
	Contingencias en el inventario	Exceso	¿El sistema de control de la empresa identifica los excesos en los inventarios?	
		Faltantes	¿Cuentan con políticas para la gestión de los inventarios? ¿Han tenido faltantes en los inventarios por falta de supervisión?	
		Robo	¿Han suscitado ocasiones de robo o desaparición de la mercadería?	
		Inventario Físico	¿Realizan toma de inventario físico de manera sorpresiva? ¿Hacen conciliaciones de los inventarios físicos y documentado?	
(V.D) Inventarios	Tipos de inventarios	Inventario continuo	¿Cuándo hacen inventarios cada fin de año logran coincidir con los registros manuales de todo el ejercicio?	Encuesta/Cuestionario
		Inventario Periódico	¿Cuentan con un manual de procedimientos y funciones para el área de inventarios? ¿Cuentan con un espacio adecuado para mantener la mercadería?	
	Métodos de Valuación	UEPS	¿Cuentan con un método de valuación para los inventarios como el PEPS O UEPS?	
		PEPS	¿Hacen uso de las tarjetas Kardex para el control de las salidas y entradas de la mercadería?	
		Promedio	¿Realizan presupuestos de adquisición de mercadería como parte del control?	

Fuente: elaboración propia

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Las técnicas que se utilizarán en el presente estudio son las siguientes:

Las técnicas de recolección de datos comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación. Se pueden mencionar como técnicas de recolección de información la observación (ver o experiencia), la encuesta (preguntar), la entrevista (dialogar), la revisión documental (leer), las sesiones en profundidad (hacer o participar).

Encuesta: Se aplicará al gerente, contador, con la finalidad de obtener información básica.

Entrevista: Mediante esta técnica, se podrá tener conocimiento acerca de la situación de la empresa y se aplicará al gerente, contador.

Observación: Consiste en observar como dice su propio nombre, observa todo lo que está investigando, los objetos, hechos, mecanismos, etc. Es decir, observan el comportamiento de las cosas.

Análisis documental: Esta técnica nos permite analizar la documentación de la empresa, lo cual permitirá detectar las deficiencias en el control de inventarios.

2.4.2 Instrumentos

“Constituyen las vías mediante la cual es posible aplicar una determinada técnica de recolección de información”.

Las técnicas e instrumentos que se aplicarán para la recolección de datos en la empresa JUANY SAC son las siguientes:

- Guía de entrevista: Es una serie de preguntas sobre los aspectos fundamentales del problema en cuestión.
- Hoja de registro de datos: Para la información documentada obtenida de la empresa la cual permitirá detectar las deficiencias en el control de inventarios.

- Cuestionarios: Instrumentos indispensables para recopilar aspectos importantes del manejo de control de inventarios, basado en la técnica de la indagación.

2.4.3 Validez

La validez de los instrumentos utilizados será validada por medio del juicio de expertos, consiste en que dos o tres profesionales, capacitados con amplia experiencia en el tema del estudio, evaluará los instrumentos evaluados antes de ser aplicados, así este podrá emitir un juicio y aprobar su aplicación.

2.4.4 Confiabilidad

La confiabilidad de los instrumentos será medida por medio del coeficiente del Alfa de Cron Bach, este coeficiente es el más fiable para los investigadores ya que cuenta con una metodología y procedimientos estadísticos que son procesados por softwares informáticos. Así mismo Hernández, Fernández, y Baptista, (2014), menciona que, para que los instrumentos sean aceptados se tienen que encontrar dentro de los intervalos, es decir, si se encuentra de 0 a 0.5 es deficiente o baja la confiabilidad, mientras que si está de 0.51 a 0.7 se encuentra en una alta, si es de 0.71 a 0.89 es super alta y si se encuentra de 0.9 a 1 es perfecta la confiabilidad.

Teniendo en cuenta dicha información se aplicará el coeficiente y medirá los instrumentos utilizados en la investigación.

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,714	12

2.5 Procedimientos de análisis de datos

La obtención de datos de la empresa JUANY SAC pertinentes para la investigación se desarrolló por medio de la observación, encuesta, entrevistas y revisión documental. EL análisis de documentos será por medio de porcentajes y gráficos que ayudaron a desarrollar los objetivos de la investigación.

2.6 Aspectos éticos

Los aspectos éticos a considerarse para la investigación son las siguientes:

Confidencialidad: El presente estudio tomó en cuenta la privacidad de los participantes de los instrumentos aplicados, por lo que no se podrá revelar sus datos por ningún motivo.

Objetividad: El estudio elaboró los instrumentos objetivamente, es decir recopiló información independiente que contribuirá únicamente a la investigación.

Originalidad: La investigación se basó en analizar información real y confiable otorgada por misma JUANY SAC, por lo que se menciona que es de carácter original.

Veracidad: Toda la información expuesta en el estudio es totalmente verdadera y fiable, teniendo en cuenta la objetividad y originalidad de la información.

2.7 Criterios de rigor científico

Tabla 2.

Criterios científicos

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS DEL CRITERIO	PROCEDIMIENTOS
Credibilidad mediante el valor de la verdad y autenticidad	Resultados de las variables observadas y estudiadas	<ol style="list-style-type: none">1. Los resultados reportados son reconocidos como verdaderos por los participantes.2. Se realizó la observación de las variables en su propio escenario.
Transferibilidad y aplicabilidad	Resultados para la generación del bienestar organizacional mediante la transferibilidad	<ol style="list-style-type: none">1. Se realizará la descripción detallada del contexto y de los participantes en la investigación.2. La recogida de los datos determinará mediante el muestreo teórico, ya que se codificarán y analizarán de forma inmediata la información proporcionada.
Consistencia para la replicabilidad	Resultados Recuperados mediante la investigación mixta	<ol style="list-style-type: none">1. La triangulación de la información (datos, investigadores y teorías) permitiendo el fortalecimiento del reporte de la discusión.2. El cuestionario empleado para el recojo de la información será certificado por evaluadores externos para autenticar la pertinencia y relevancia del estudio por ser datos de fuentes primarias.

Fuente: Elaborado en base a Rebolledo-Malpica, D. (2012).

III.RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1 Tablas y Figuras

Conocer las características de la auditoria interna para implementarla en la empresa JUANY SAC de Chiclayo.

Para conocer más sobre la auditoria interna que se pueda implementar en la entidad de investigación se aplicó una entrevista dirigida al gerente de la JUANY, los comentarios Recuperados se encuentran en el siguiente cuestionario.

1. ¿La empresa alguna vez ha sido sometido a un tipo de auditoria?

No, la empresa nunca fue sometido a una auditoria porque es un procedimiento costoso, además que no se tiene conocimiento suficiente de la importancia de una auditoria interna en la entidad.

2. ¿Cuentan con un sistema de control interno dentro de su empresa?

Se cuenta con un control manual, se verifica las facturas, boletas de compra, venta, traslado, el registro del personal que ingresa a laborar aún es manual, se cuenta con un sistema que registra la mercadería que se cuenta en el almacén y en base a ello se vende y compra.

3. ¿Usted estaría dispuesto a implementar y aceptar una auditoria interna?

Sí, porque es un método que podría apoyar al desarrollo de la empresa para poder trabajar organizadamente, y evitar cualquier contingencia que se pueda presentar en el almacén.

4. ¿Cuenta usted con un conocimiento sobre la importancia de las auditorias en las empresas?

No, sin embargo, busco introducir un método o herramienta que contribuya con la mejora de la empresa.

5. ¿Considera que un proceso de control como es la auditoria interna mitigaría sus inseguridades e identificaría errores en su empresa?

Sí, ya que como actualmente no se cuenta con un sistema general de control para toda la empresa, las auditorías persiguen eso, encontrar errores para mejorar mediante nuevos procesos.

6. ¿Cuándo usted quiere indagar en alguna área de su empresa hace uso de entrevistas, cuestionarios, observación u otras técnicas?

Sí, pero lo hago verbalmente, me acerco a los trabajadores a preguntar de lo ocurrido, a qué hora llegó la mercadería, el cliente, si los colaboradores están contentos o tienen algún inconveniente.

7. ¿Usted ha identificado alguna contingencia por medio de alguna técnica de exploración?

No, porque aquí todo el personal cuenta con la capacidad de trabajar adecuadamente, cuando se tienen algún problema solicitamos que informen inmediatamente para solucionarlo en equipo.

8. ¿Usted solicita informes mensuales de todas las áreas con las que cuenta su empresa?

Sí, para tener conocimiento de cuanto se ha comprado, vendido, los clientes nuevos que se ha Recuperado, el desarrollo de otras actividades que se ha encargado como las cotizaciones con los proveedores.

9. ¿Cuenta con herramientas tecnológicas para controlar el almacén?

Sí, el software que se cuenta actualmente para hacer el registro de la mercadería que ingresa y sale cuando se hace las ventas.

Comentario: El gerente evidencia que tiene conocimientos vagos sobre la auditoría interna, el control que aplica es empírico ya que no cuentan con un sistema y procesos formales, trabaja bajo la confianza que les tiene a sus colaboradores, le presta atención a las actividades que se relacionan directamente con la venta como la compra o venta, sin embargo, tiene la intención de mejorar su forma de trabajo para seguir desarrollándose empresarialmente. Para seguir siendo competente en su industria y brindar un servicio eficiente a sus clientes que son el motor de su crecimiento, a ello se le agrega la falta de capacitación gerencialmente y a todo su equipo de trabajo.

Evaluar el control del inventario de la mercadería de la empresa JUANY SAC.

Para evaluar la gestión y control de los inventarios de la empresa, se consideró hacer uso de la técnica de encuesta aplicado a los colaboradores que están permanentes y conocen sobre la gestión en el almacén.

Tabla 3.

Identifica los excesos de mercadería

Descripción	Frecuencia	Porcentajes
Siempre	2	13%
A veces	9	60%
Nunca	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa JUANI SAC.

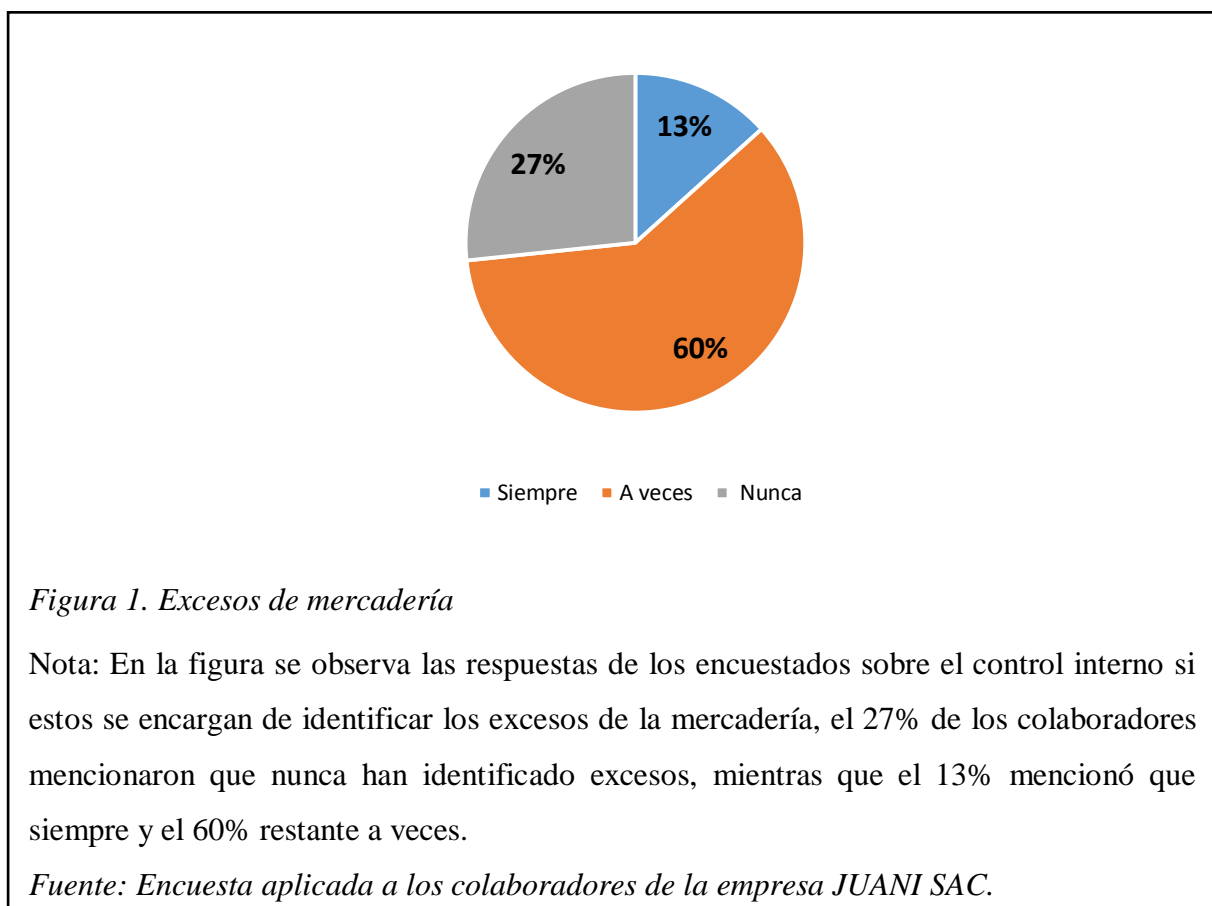


Tabla 4.

Políticas en la entidad

Descripción	Frecuencia	Porcentajes
Siempre	7	47%
A veces	3	20%
Nunca	5	33%
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa JUANI SAC.

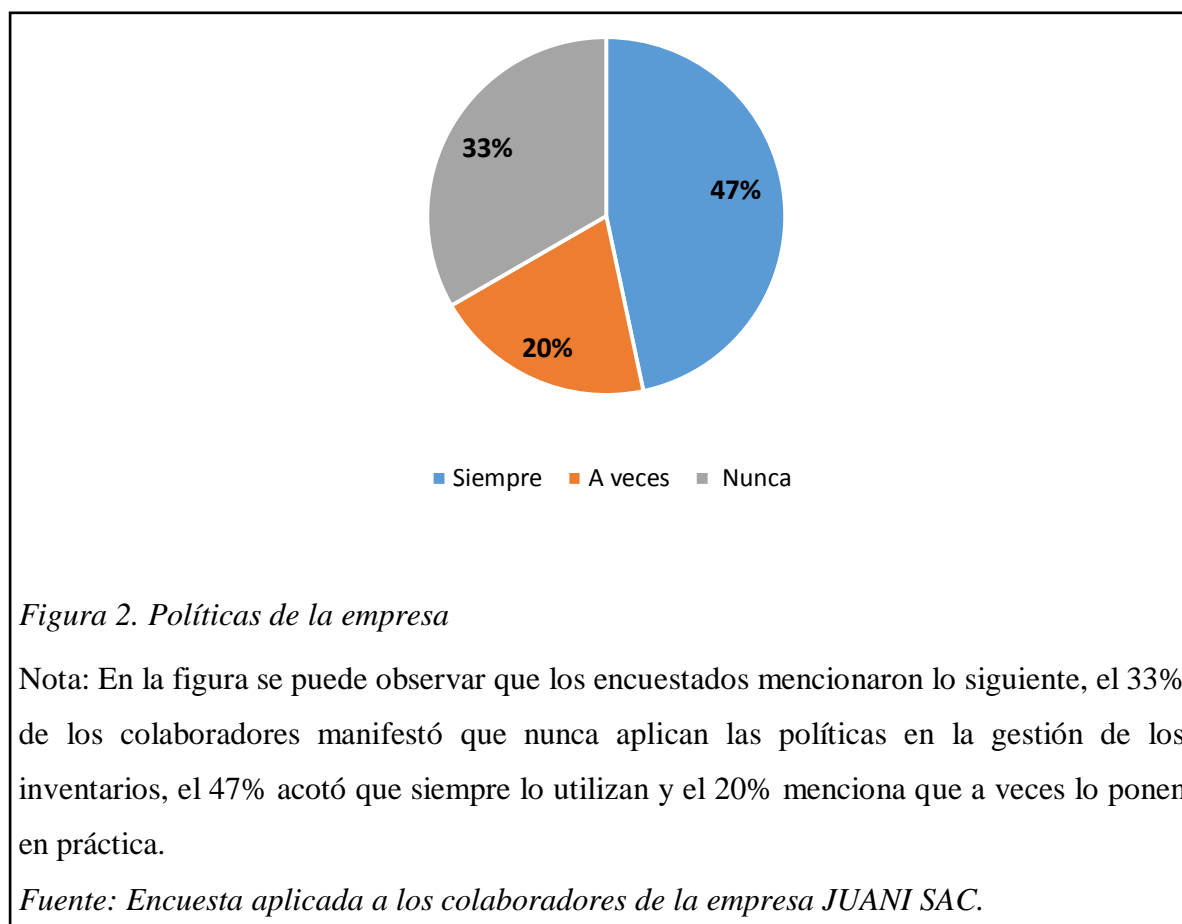


Tabla 5.

Robo o desaparición de mercadería

Descripción	Frecuencia	Porcentajes
Siempre	12	80%
A veces	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa JUANI SAC.

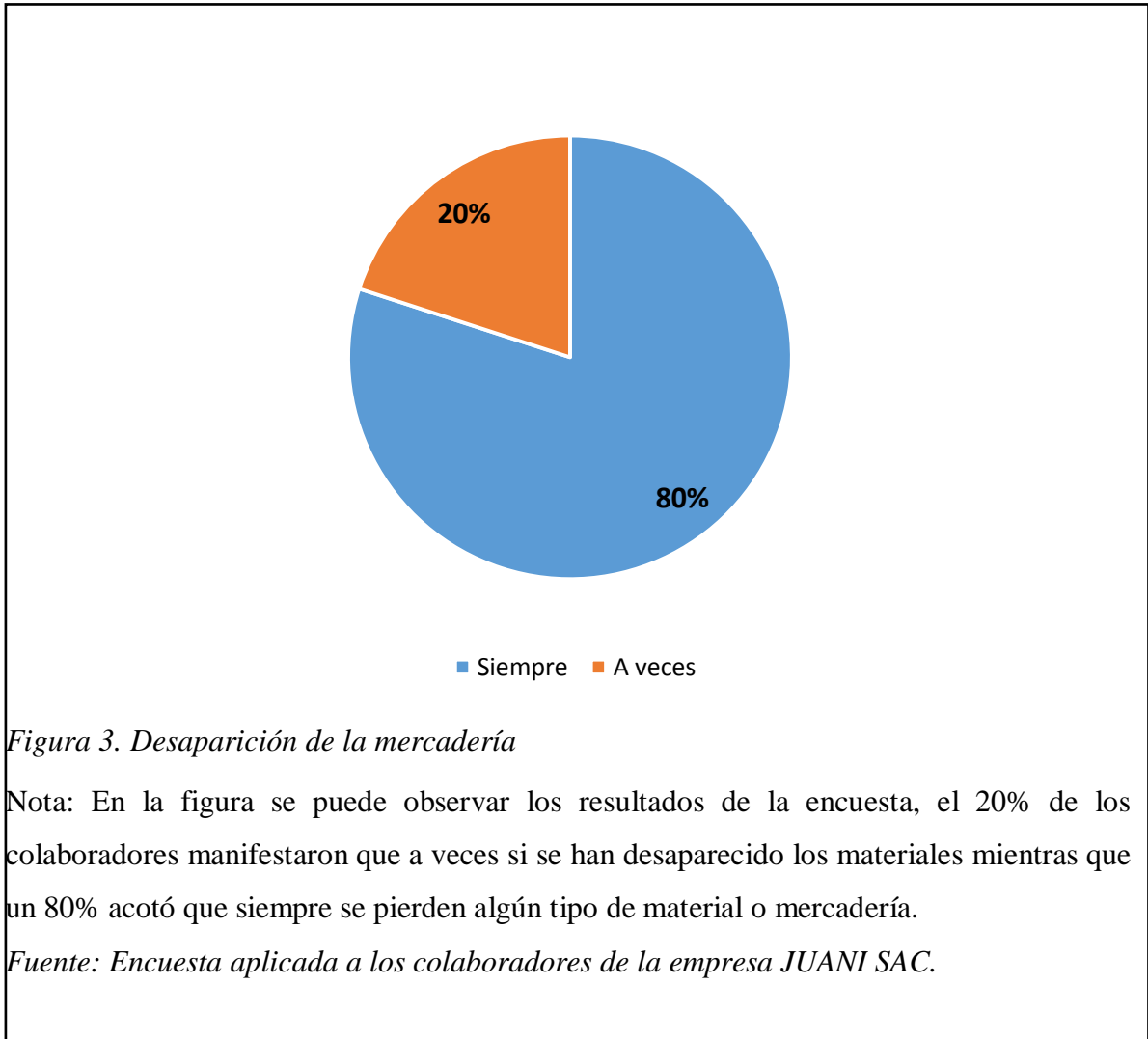


Figura 3. Desaparición de la mercadería

Nota: En la figura se puede observar los resultados de la encuesta, el 20% de los colaboradores manifestaron que a veces si se han desaparecido los materiales mientras que un 80% acotó que siempre se pierden algún tipo de material o mercadería.

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa JUANI SAC.

Tabla 6.

Toma de inventario sorpresivo

Descripción	Frecuencia	Porcentajes
A veces	9	60%
Nunca	6	40%
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa JUANI SAC.

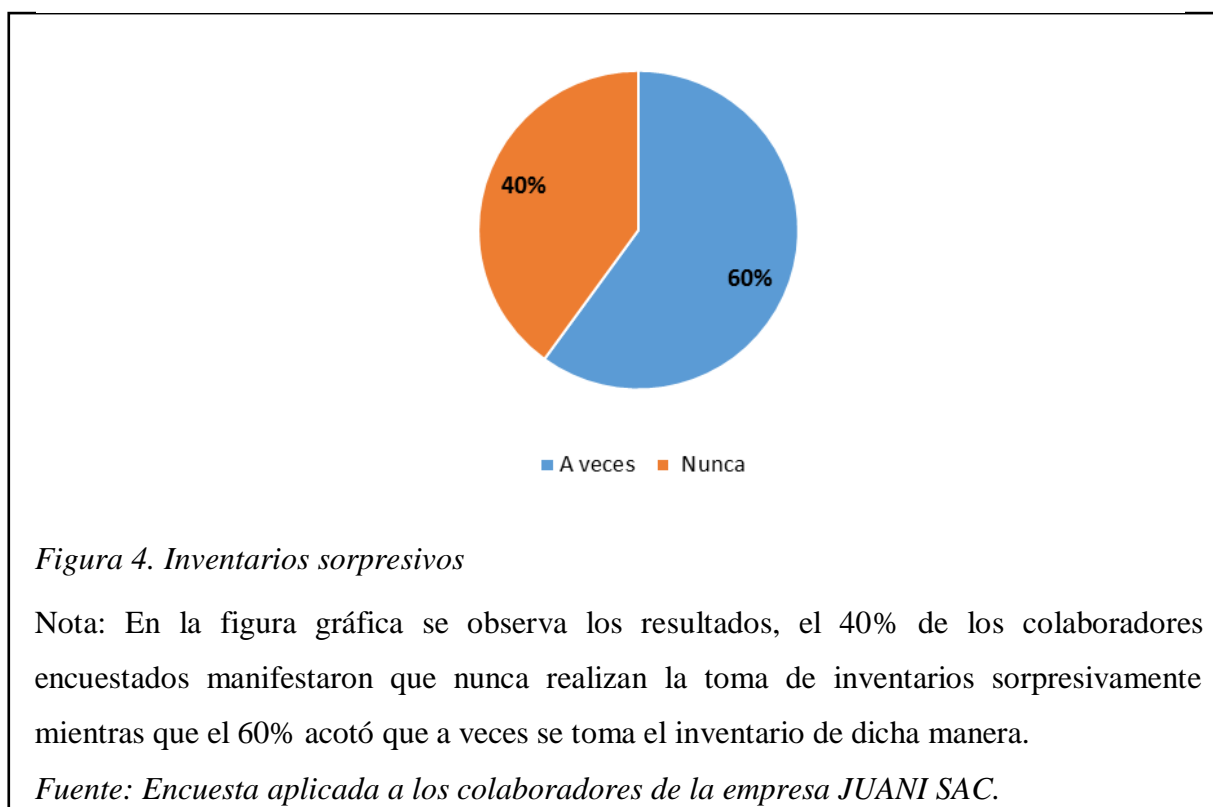


Tabla 7.

Cuentan con un manual de procedimientos y funciones

Descripción	Frecuencia	Porcentajes
Siempre	6	40%
A veces	9	60%
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa JUANI SAC.

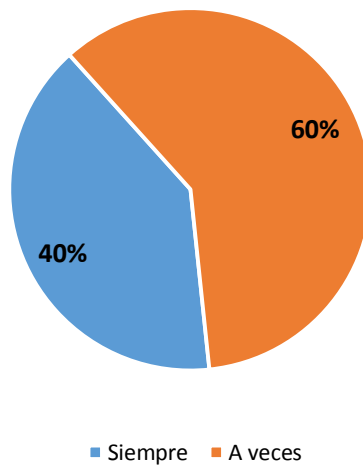


Figura 5. Uso del manual de procedimientos y funciones

Nota: En el gráfico se puede observar los resultados de la encuesta aplicada, el 40% de los colaboradores mencionaron que siempre ponen en práctica el manual de procedimientos y funciones mientras que el 60% acotó que solamente a veces lo realizan.

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa JUANI SAC.

Tabla 8.

Espacio adecuado para las mercaderías

Descripción	Frecuencia	Porcentajes
A veces	6	40%
Nunca	9	60%
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa JUANI SAC.

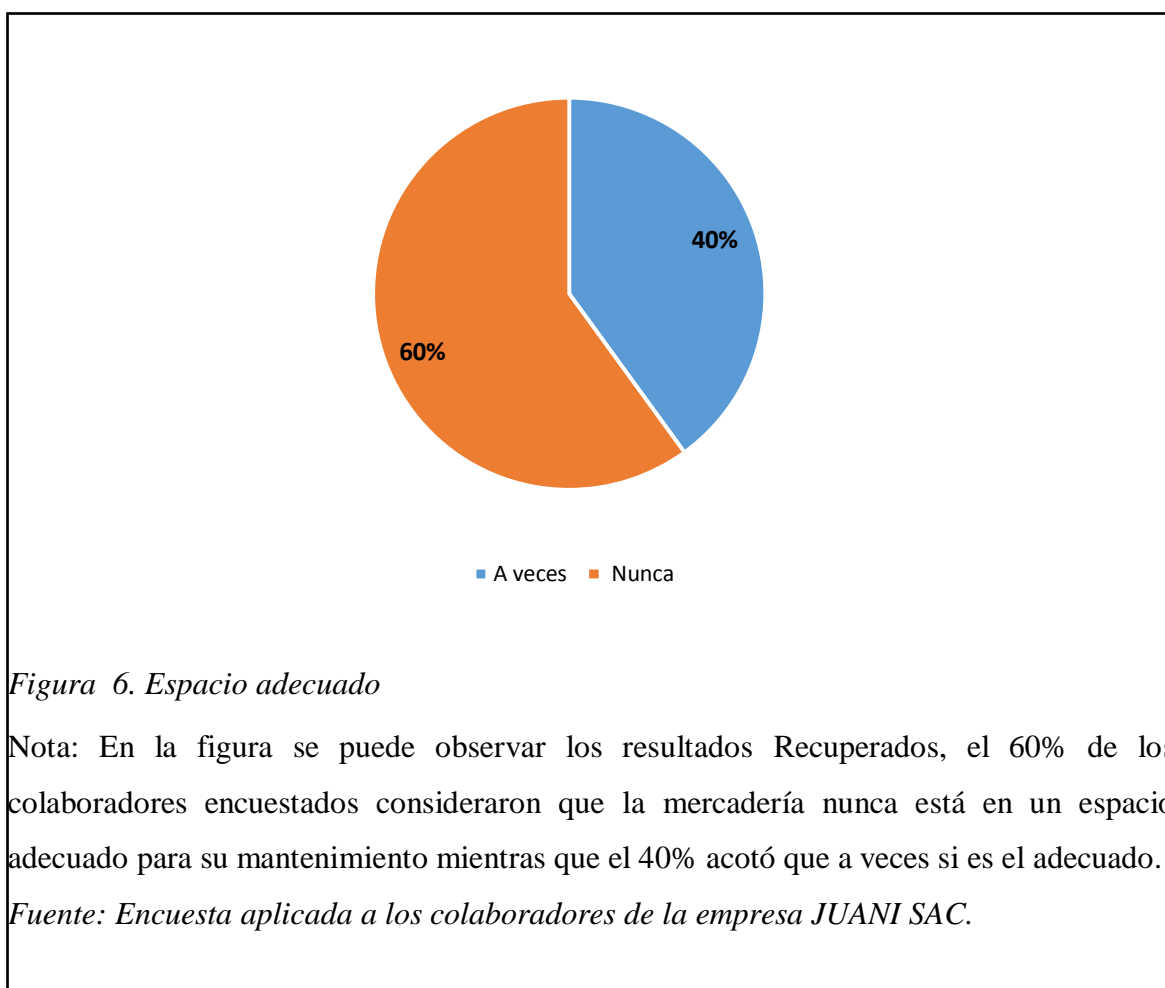


Tabla 9.

Uso de las tarjetas Kardex

Descripción	Frecuencia	Porcentajes
Siempre	13	87%
A veces	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa JUANI SAC.

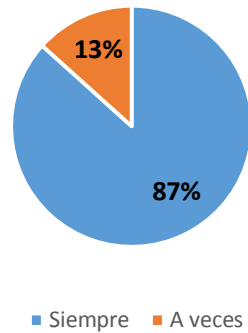


Figura 7. Uso del Kardex

Nota: En la figura se observa que el 13% de los colaboradores manifestó que a veces hacen uso de las tarjetas de Kardex mientras que el 87% mencionaron que siempre utilizan dichas tarjetas para el control de las salidas y entradas de la mercadería.

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa JUANI SAC.

Tabla 10.

Realizan presupuesto de adquisición de mercadería

Descripción	Frecuencia	Porcentajes
A veces	2	13%
Nunca	13	87%
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa JUANI SAC.

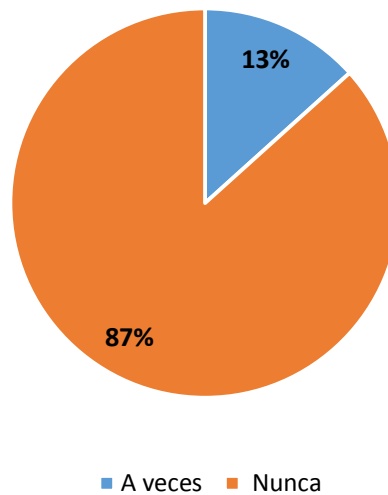


Figura 8. Presupuesto de adquisición

Nota: En la figura se puede observar los resultados de la encuesta aplicada, el 13% de los colaboradores encuestados manifestaron que a veces realizan un presupuesto de adquisición de la mercadería mientras que el 87% restante mencionó que nunca realizan dicha acción.

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa JUANI SAC.

3.2 Discusión de resultados

En relación a los resultados Recuperados después de cada objetivo cumplido, se menciona que se conoció las características y percepción del gerente sobre la auditoria interna y su implementación en la empresa JUANY SAC. De la entrevista otorgado por el gerente de la empresa, se puede manifestar que no se cuenta con el conocimiento suficiente sobre la importancia de las auditorias en las empresas, a ello se le suma la falta de control en las actividades que desarrollan, el control del personal aún es manual, sin embargo, el gerente considera que es momento de hacer la implementación de un área que se dedique al control interno de toda la entidad y seguir desarrollándose empresarialmente.

Para ello se consideró al autor Cedeñe y Limones (2014), en Guayaquil realizó un estudio sobre el control interno en el área de los inventarios, quien buscó conocer más sobre los procesos del desarrollo de las actividades, este concluyó que los colaboradores no contaban con un manual de responsabilidades que le permita delegar la labor de cada uno, siendo el garante para el cumplimiento y logro de los objetivos de la empresa. Así mismo el gerente no contaba con el conocimiento suficiente, identificando que los principales problemas que tienen las empresas respecto al control interno es por falta de conocimiento, repartición eficiente de las funciones y uso de los procedimientos formales para todas las entidades.

Según Enríquez (2017), menciona que la importancia de la auditoria interna es la verificación sobre el correcto funcionamiento de la empresa, ya que se requiere de una gestión eficiente que pueda alcanzar los objetivos y metas propuestas en un período determinado; al igual que es conveniente tener personal calificado para la supervisión de las áreas más relevantes; en cuento a ingresos de la entidad puesto que la auditoria interna busca errores que se comenten durante las actividades económicas para ser corregidas.

Para el segundo objetivo específico, que fue evaluar los inventarios de la empresa JUANY, se utilizó la encuesta que fue aplicada a los colaboradores, quienes mencionaron que en los inventarios existen excesos y perdidas de algunas mercancías, no existe un adecuado control, no ponen en prácticas los manuales de procedimiento, el sistema que utilizan para el registro de las salidas y entradas no son iguales a los Kardex, de la misma manera no realizan la toma de inventarios sorpresivos para identificar errores en el almacén y el espacio para mantener la mercadería muchas veces no han estado en buenas condiciones generando perdida para la entidad por ende disminuye la rentabilidad.

Para el respaldo de los resultados se tomó el estudio de Ramírez (2015). En Cali este incurrió en realizar una investigación, realizar un auditoria para identificar los errores en los procedimientos, en base a los resultados el autor concluyó que existía diferencia en los materiales registrados en los libros y la física, en el almacén se encontraba en las instalaciones de la empresa, esto dentro de una caracterización denominada producto no conforme. Las principales deficiencias de los inventarios son similares en todas las entidades, debido a que siempre existe deficiencia en la gestión y control sobre la mercadería y se exponer a muchos riesgos, perdida y fraudes.

Según Míguez y Bastos (2006), mencionan que la importancia de los inventarios es mantener el control de los productos que existen en el almacén al igual que ordenado para su distribución sea de forma rápida y correcta así el cliente tendrá una buena perspectiva de la empresa; es por ello que se debe tener los inventarios organizados. (p.04)

Sobre la elaboración de una propuesta de auditoria interna, se menciona que se revisó información relevante para conocer los recursos y dificultades que padece la entidad, se hizo el diseño para mejorar la gestión empresarial sobre los inventarios de la empresa JUANY SAC. La investigación de Huancas (2017), buscó implementar un control interno para mejorar los procedimientos de la entidad Chiclayana , el autor concluyó que el diseño del sistema propuesto será efectivo debido a que posibilitará a los colaboradores poseer un conocimiento claro sobre sus funciones y también saber los pasos a seguir para llevar un adecuado control de stock con la que la empresa cuenta.

3.3 Aporte científico

“Diseñar la implementación de una auditoria interna para mejorar el control del inventario de la mercadería de la empresa JUANY SAC”.

Generalidades de la empresa

Empresa JUANY S.A.C es una empresa comercial, fundada en 01 de octubre del año 2014, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una SOCIEDAD ANONIMA CERRADA.

Razón social: Comercializadora Juany SAC

Tipo de empresa: Sociedad Anónima Cerrada

RUC: 20565661397

Condición: Activo

Dirección Lega: Calle Juan Buendía N°256

Departamento: Lambayeque- Chiclayo

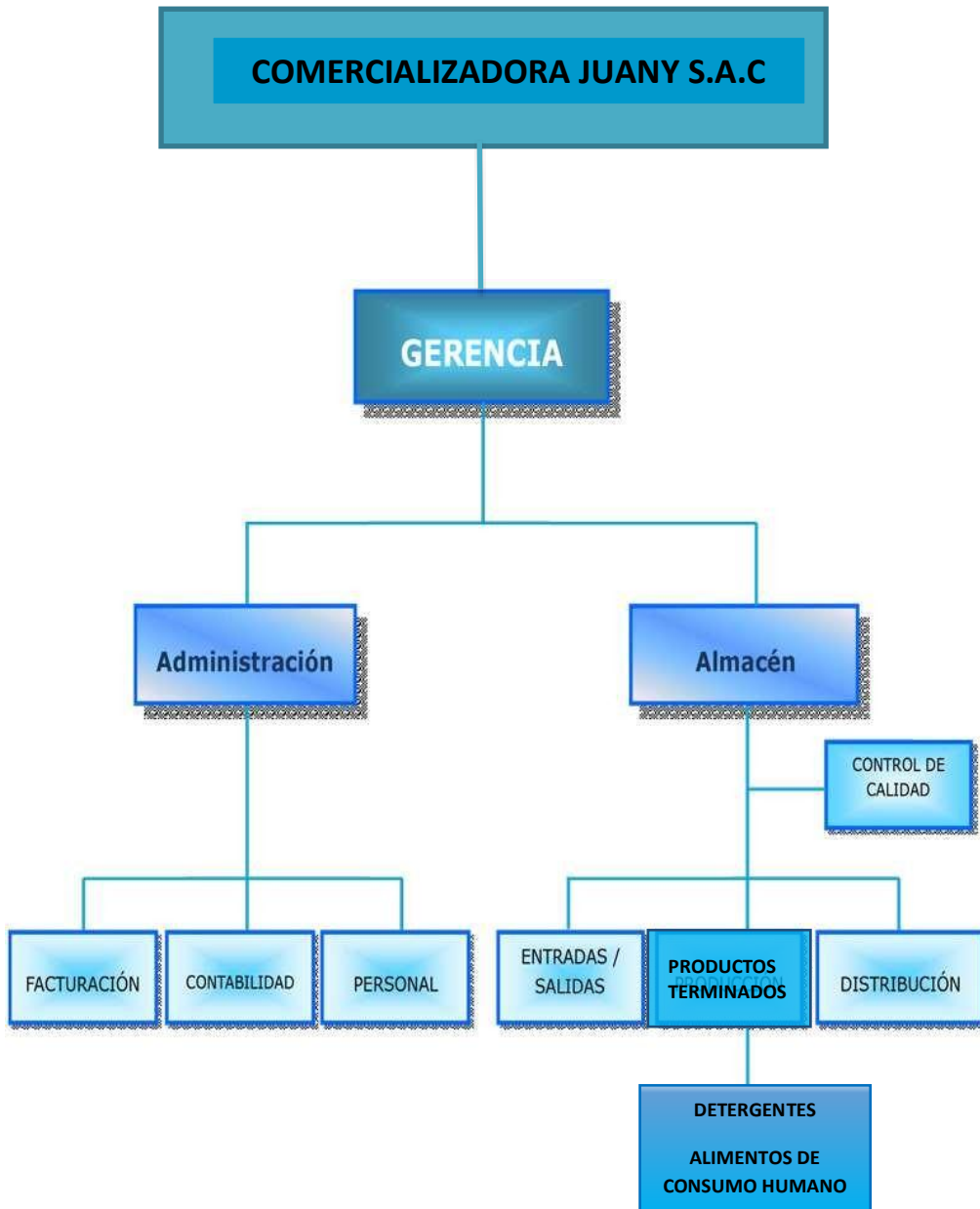


Figura 9. Nota: *Productos que comercializadora.*

Misión: Trasformar el mercado con las marcas líderes, otorgando experiencias extraordinarias en nuestros consumidores. Buscando innovar constantemente para agregar un valor de bienestar en la sociedad.

Visión: Ser líderes en los mercados que se compite actualmente.

Organigrama de la empresa



Nota: En el organigrama de la empresa, se muestra todas las áreas con las que cuenta la entidad y de manera en la que se encuentra distribuido.

Antecedentes del examen

La presente auditoría interna que realizará en la empresa JUANY SAC, se hace por pedido del gerente general, de fecha 7 de noviembre del 2019, siendo así dando el inicio de la presente auditoría a la entidad que se dedica a compra y venta de productos de consumo humano, detergentes, aceites, etc.

Objetivos de la Auditoría

Objetivo General: Evaluar los procedimientos de la ejecución de cada una de las actividades para la gestión de inventarios dentro de la empresa JUANY SAC.

Objetivos específicos:

- Verificar el área de inventarios y almacén
- Identificar los procesos del trabajo que estén bajo los objetivos generales de la empresa.
- Realizar toma de inventario físico.
- Realizar entrevistas y encuestas para conocer la percepción de los colaboradores que forman parte de los procedimientos.

Planeación y aplicación de las pruebas sustantivas por medio de los siguientes instrumentos.

Cuestionarios, indicadores y programas de auditoría.

Alcance de la auditoría

La auditoría que se realizará se dará en el área de los inventarios y almacén para tener conocimiento de los procesos de las actividades que realiza la empresa y como está gestionando actualmente.

Para ello se tendrá en cuenta las políticas y normas de la empresa Juany SAC, la ley general de trabajo, los regímenes laborales de las empresas privadas. Todo ello porque forma parte del marco legal del Perú, el cual nos respaldará en los criterios de la auditoría.

Así mismo lograremos identificar los riesgos de control que puedan existir dentro de la empresa, analizando los procesos administrativos en el área del almacén.

Tiempo estimado

El tiempo determinado para el desarrollo de la auditoría se consignó 30 días calendarios laborales a partir de la fecha.

Programa de la auditoría

Elaboración del programa

Tabla 11.

Programa de auditoria

Empresa: JUANY SAC.		Tipo de auditoria: Auditoria interna	
Proceso: Almacén		Periodo: 01/01/18 al 31/12/18	
Fecha de Inicio: 10/11/19		Fecha de término: 10/12/19	
Nº	Procedimientos	Ref.	Elaborador por:
1	Planificación de la auditoria Administrativa		
2	Reconocimiento de la empresa Juany SAC.		
3	Entrevistar al jefe del almacén de la empresa Juany SAC.		
4	Aplicar el cuestionario de Control Interno		
5	Revisar la cartera de proveedores de la empresa.		
6	Conocer el procedimiento de las adquisiciones de los bienes y servicios.		
7	Verificar el inventario de los bienes que mantienen.		
8	Control de las entradas y Salidas de los bienes del almacén.		

Nota: Con el programa de auditoria se tiene las actividades programadas que el auditor podrá realizar en un determinado tiempo.

Elaboración del cuestionario de control interno

Tabla 12.

Cuestionario de control interno

Cuestionario de control interno					
Empresa: JUANY SAC.			Tipo de auditoria: Interna		
Proceso: Almacén			Periodo: 01/01/18 al 31/12/18		
Cargo: Jefe de Almacén			Área: Inventarios		
Objetivo: Conocer el control Interno aplicado					
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	NO	N/A	
1	La empresa cuenta con un manual de procedimientos y funciones.				
2	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno en sus áreas.				
3	¿Existe algún responsable que evalúa los procedimientos de sus actividades?				
4	¿La empresa cuenta con un plan estratégico para el desarrollo de sus actividades?				
5	¿Conocen los objetivos generales de la empresa?				
6	¿Los colaboradores son capacitados una vez al año?				
7	¿Existe políticas determinadas por la empresa?				
8	¿Realizan retroalimentación de las actividades que han realizado durante un periodo?				

Elaboración de la entrevista para el jefe del Almacén

Sr. se le agradece el tiempo brindado y colaborado con el área de auditoria, con la finalidad de cumplir con el objetivo de auditoria administrativa.

1. ¿Usted realiza al inicio de cada mes un cuadro de necesidades?

.....
.....
.....

2. ¿Cuál es el procedimiento para realizar los requerimientos de algún bien o servicio?

.....
.....
.....

3. ¿Cuentan con un manual de procedimientos y funciones para realizar la adquisición bienes?

.....
.....
.....

4. ¿Existen un responsable de aprobar las adquisiciones que se realizaran?

.....
.....
.....

5. ¿Cada cuánto tiempo actualiza su cartera de proveedores?

.....
.....
.....

6. ¿Realizan cotizaciones para el traslado de la mercadería?

.....
.....
.....
7. ¿Qué criterios considera para contratar el servicio de transporte?

.....
.....
.....
8. ¿Cuentan con seguro o una póliza la mercadería que se traslada hasta la planta?

.....
.....
.....
9. ¿Cuentan con algún sistema de control para la recepción de bienes?

.....
.....
.....
10. ¿Usted considera que el almacén es adecuado para la custodia de la mercadería?

.....
.....
.....
La auditoría interna tiene su importancia porque es la verificación sobre el correcto funcionamiento de la empresa, ya que se requiere de una gestión eficiente que pueda alcanzar los objetivos y metas propuestas en un período determinado; al igual que es conveniente tener personal calificado para la supervisión de las áreas más relevantes; en cuento a ingresos de la entidad puesto que la auditoria interna busca errores que se comenten durante las actividades económicas para ser corregidas. Por ello se le sugiere a la empresa JUANY SAC, debe implementar una auditoria interna para conocer los errores que puedan existir en sus procedimientos de trabajo y mejorar para ser más competitivo.

IV.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- 1) Se concluye en relación al conocimiento de las características y percepción del gerente general de la empresa JUANY SAC, se menciona que en la entrevista realizada al gerente comentó que no tenía conocimiento amplio de la auditoría y su importancia en las empresas, así mismo se evidenció que la gestión empresarial en todos los aspectos se trabaja empíricamente, durante los últimos periodos ello ha estado generando contingencias.

- 2) Se evaluó los inventarios, en relación a la gestión de los inventarios se pudo identificar que cuenta con un control deficiente sobre la mercadería, ya que existen excesos y pérdidas de existencias, el manual de procedimientos no es puesto en práctica lo que hay un desorden de funciones, el espacio donde mantiene toda la mercancía muchas veces no es el adecuado lo que genera deterioros incrementando los costos para la empresa.

- 3) Se elaboró la planeación de la auditoría interna que la empresa podría aplicarla e implementarla, para ello se hizo una evaluación general de la empresa, definiendo el objetivo, alcance y procedimientos de la auditoría dentro de la empresa JUANY SAC.

4.2 Recomendaciones

- 1) Se recomienda al gerente de la empresa JUANY SAC, capacitarse más en talleres o cursos de control en la gestión empresarial, con el fin de mejorar sus conocimientos, orientación y aplicación de su experiencia canalizando para el alcance de sus objetivos.
- 2) Se sugiere que fortalezcan los procedimientos de ejecución de las actividades en los inventarios, poner mayor control en el personal que realiza la gestión, compras y salidas de la mercadería y todo se encuentre informado mediante informes mensuales.
- 3) El gerente de la entidad JUANY SAC, debe tomar inventarios sorpresivos para identificar los verdaderos errores que existan en la gestión y mejorar los procesos.
- 4) Se sugiere capacitar a todo el personal de la empresa, así como adoptar la propuesta, con el fin de seguir creciendo como empresa y ser cada vez más competente en el mercado.

V.REFERENCIAS

Referencias

- Acosta, H., & Godoy, K. (2017). *Control interno de inventarios e la empresa comercializadora de calzados M&M importaciones SAC en el año 2016*. Lima - Perú. Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14222/Acosta%20Alva%2c%20Hilmer%20Edith%20-%20Godoy%20Salvatierra%2c%20Karin%20Guiselle.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Anchaluisa, D. (2013). *Implementación de un control interno para inventarios aplicado a la empresa "Quimicolours SA" dedicada a la comercialización de colorantes textiles*. Quito - Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1591/1/T-UCE-0003-216.pdf>
- Cambier Marmolejos , E. E. (2015). *EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE UN DEPARTAMENTO DE REGISTRO DE UNA ENTIDAD DE ESTUDIOS SUPERIORES BASADO EN TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA*. Sevilla. Recuperado de <https://idus.us.es/xmlui/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enrique%20%20C%20ambier%20evaluaci%C3%B3n%20Cumplimiento%20Control%20Interno%20dpto%20Registro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Causado Rodríguez , E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Dialnet*. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5506351>
- Cedeño, I., & Limones, D. (2014). *Diseño de un sistema de control inventario para el área de inventarios en una productora y comercializadora de productos lácteos*. Guayquil - Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/2761/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-130.pdf>
- Chapman , S. (2006). *Planificación de Control de la Producción*. México: Pearson Educación de México S.A. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=ceHEMOttnh4C&pg=PA99&dq=aspectos+de+los+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwin0ruAhaTIAhWYwFkKHaKuDiMQ6AEIRjAF#v=onepage&q=aspectos%20de%20los%20inventarios&f=false>
- Colchado Caro , O. T. (2017). *Evaluación del sistema de control del inventario en la empresa Beta SA y su impacto en el resultado económico*. Chiclayo. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1022/1/TL_ColchadoCaroOscarTeofilos.pdf.pdf
- Coreas Miranda , J. C., Vásquez Olivares, E. F., & Villegas Peña , B. M. (2017). *PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS, EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES*. San Salvador. Recuperado de <http://ri.ues.edu.sv/14893/1/TESARIO.pdf>

- Cornejo Sánchez , L. M. (2016). *El análisis del control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación del riesgo en la empresa textilera alpaqueras*. Arequipa. Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/2179/COCosalm.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coto, I. (15 de Agosto de 2017). Mala gestión de inventario, causa de fracaso entre las pequeñas empresas. Recuperado de <https://www.economistaamerica.pe/emprendedores-eAm-mx/noticias/8553388/08/17/Mala-gestion-de-inventarios-causa-de-fracaso-entre-las-pequenas-empresas.html>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios. COML0210*. Málaga - España. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=concepto+de+control+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwid8oDm-pHIAhXp1FkKHcZcBwEQ6AEIKDAA#v=onepage&q=concepto%20de%20control%20de%20inventarios&f=false>
- Cubas García , M. J. (2016). *El Control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de la empresa ARTCERAMICS IMAGEN S.A.C*. Chiclayo. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10167/cubas_gm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cumpa Bello , M. D. (2017). *Auditoria interna y su influencia en el control contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo- 2018*. Chiclayo. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5249/Cumpa%20Bello.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Delgado Napa, E. A. (2017). *Análisis del sistema de control interno de inventarios para el mejoramiento de los procesos de los bienes en Puntonet S.A. sucursal Manabí*. Manta. Recuperado de <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/457/1/ULEAM-CT.AUD-0011.pdf>
- Eneque Pisfil , M. A., & Purihuaman López, J. O. (2017). *Diseño de un sistema de gestión logística para lograr la eficiencia en el control de inventarios de la empresa Agroindustrias AIB S.A*. Chiclayo. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5543/Purihuaman%20L%20c%20b3pez%20%26%20Eneque%20Pisfil.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Enríquez de Rivera , S. M. (2017). *Gobierno corporativo: su importancia en la objetividad e independencia de la función de auditoria interna*. México. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=u-VaDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=importancia+de+la+auditoria+interna&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj845uVzaHIAhVEmVkKHdBAAjQQ6AEILTAB#v=onepage&q=importancia%20de%20la%20auditoria%20interna&f=false>

- Espichan Hetun de Martinez , V. G. (2015). *La Auditoría Interna y su influencia en la Gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito-Fepcmac*. Lima. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2459/1/espichan_hmvg.pdf
- Estupiñán Gaitán , R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá: Ecoe ediciones. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&pg=PT202&dq=ventajas+de+la+auditoria+interna&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj79GK3qHIAhXtt1kKHUk_AG4Q6AEIKDAA#v=onepage&q=ventajas%20de%20la%20auditoria%20interna&f=false
- Gestión. (03 de Noviembre de 2017). Auditoría interna de Graña y Montero no encuentra evidencias de corrupción. *Gestión*. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/empresas/auditoria-interna-grana-montero-encuentra-evidencias-corrupcion-149149-noticia/>
- Hernández Medina , L., & Zegarra Jumanga , N. J. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL*. Tarapoto. Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/709/Liliana_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=3
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta edición ed.). México: Mc Graw Hill.
- Huancas Chuquipoma , D. M. (2017). *SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA REDUCIR LOS RIESGOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA DL NEGOCIOS PERÚ SAC*. Chiclayo. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/33220/huancas_chd.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huancas, D. (2017). *Sistema de control de inventarios para reducir los riesgos operativos de la empresa del negocio Perú SAC - Chiclayo 2017*. Chiclayo - Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/33220/huancas_chd.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Santiago de Cali. Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lira, J. (4 de Julio de 2017). Empresas elevan vetas en 25% al automatizar gestión de inventarios. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/>

- López Montes , J. (2014). *Gestión de Inventarios*. Madrid: Elearning S.L. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=DHpXDwAAQBAJ&pg=PA49&dq=dimensiones+de+los+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjPIO6-mKTIAhVDiFkKHcP0BlgQ6AEIMzAC#v=onepage&q=dimensiones%20de%20los%20inventarios&f=false>
- Lozano, T. (2017). *Control del inventario y su impacto en las ventas de la empresa comercializadora JUANY SAC, Chiclayo 2017*. Pimentel - Chiclayo. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5702/Lozano%20Ram%c3%adrez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Magri, A. (01 de Marzo de 2017). Inventarios Inteligentes. *Logística*. Recuperado de <https://revistadelogistica.com/actualidad/inventarios-inteligentes/>
- Marín Hernández , S., & Antón Renart , M. (2010). *La Información financiera en la banca del siglo XXI*. Madrid: Publican . Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=ZpdGDwAAQBAJ&pg=PA38&dq=auditoria+interna+definici%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiOubWNx6HIAhVsuVvKkHUICC4Q6AEIRjAF#v=onepage&q=auditoria%20interna%20definici%C3%B3n&f=false>
- Medina Sánchez , J. L. (2016). *Procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en una empresa de servicios*. Ambato. Recuperado de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1746/1/76249.pdf>
- Míguez Pérez , M., & Bastos Boubeta , A. I. (2006). *Introducción a la gestión de Stocks: el proceso de control, valoración y gestión de Stocks*. Madrid: Ideaspropias. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=V5pSNK_oyT4C&pg=PA1&dq=inventarios+definici%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj_6saF4qPIAhXxs1kKHSNCA0QQ6AEIKDAA#v=onepage&q=inventarios%20definici%C3%B3n&f=false
- Misari, M. A. (2013). *El control interno de inventarios y la gestión e las empresa de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Lima - Perú. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Muñoz, A. (2017). *Control de inventarios y su incidencia en las utilidades de las empresas comercializadoras de materiales de construcción en la provincia cnstitucional del Callao 2017*. Lima - Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16497/Mu%c3%b1oz_TAG.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Nieto, A. (2004). *Profesores de Enseñanza Secundaria. Administracion de Empresas*. Madrid - España. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=ajDPWjl4RLYC&pg=PA491&dq=concepto+de+auditoria+interna&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiCloeN->

JHIAhXKqFkKHSOHDUQQ6AEINjAC#v=onpage&q=concepto%20de%20auditoria%20interna&f=false

- Pedraza Rivera , V. M., & Ochoa Hoyos , G. A. (2017). *Efectividad en el control y utilización de inventarios, para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa inversiones Perualp S.A.* Pasco. Recuperado de <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/725/1/INVENTARIOS%20TESIS%20ORIGINAL.pdf>
- Ramírez, J. C. (2015). *Caso de auditoría y cocontrol de inventarios en la comercializadora internacional de Azúcares y Mieles SA (CIAMZA) para el período Julio - Diciembre 2014.* Sanantiago de Calí. Recuperado de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/9997/1/CB-0542483.pdf>
- Ramirez, T. (2017). *La gestión administrativa y su influencia en el control de inventarios de la empresa corporación Jesucristo Cautivo SRL, San Ignacio - 2017.* Chiclayo - Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/25845/Ramirez_GTE.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Roalcaba Sánchez , F. d. (2015). *Control Interno de Inventarios para mejorar el aprovisionamiento en una empresa de fabricación Metálica.* Chiclayo. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16029/roalcaba_sf.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rojas Tamayo , M., Salomón Doroteo , L., & Tapia Iturriaga , C. K. (2016). *Fundamentos de Auditoría.* México. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=zyx0DgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=nias+de+auditoria+interna&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjItv3R0aHIAhVM1VkJHe5dC6EQ6AEIKDAA#v=onpage&q=nias%20de%20auditoria%20interna&f=false>
- RPP Noticias. (03 de Noviembre de 2017). Auditoría interna en Graña y Montero no halló evidencia de corrupción por Odebrecht. Recuperado de <https://rpp.pe/economia/economia/auditoria-interna-en-grana-y-montero-no-hallo-evidencia-de-corrupcion-por-odebrecht-noticia-1086534>
- Ruso Armada , F., Planas Batista , Y., & Zambrano Zambrano , J. (2017). La gestión del conocimiento y los criterios evaluativos externos de los procesos sustantivos universitarios. Una mirada desde la auditoría interna. *Scielo*. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100004
- Sánchez Vargas , P. B. (2017). *Control de Auditoria Interna en el Hospital Alberto Bartón Thompsón del distrito Callao.* Lima. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/28115/B_Sanchez_VPB.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sarez Perez , T. L. (2015). *Control de inventarios y su incidencia en el proceso contable de la empresa agroindustrial Rooslet S.A.* Machala. Recuperado de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4326/1/TMUACE-2015-MCA-CD00003.pdf>

- Silva López , C., & Chapis Cabrera, E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Scielo*. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202015000200014&script=sci_arttext&tlng=en
- Silvagerente , K. (04 de Septiembre de 2015). Impacto de la auditoría interna en los resultados de un negocio. *Gestión*. Recuperado de <https://gestion.pe/impresia/impacto-auditoria-interna-resultados-negocio-99100-noticia/>
- Tapia Iturriaga , C. K., Rueda de León Contreras, R. S., & Silva Villavicencio , R. A. (2017). *Auditoría Interna*. México. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=JCFHDwAAQBAJ&pg=PT63&dq=dimensiones+de+la+auditoria+interna&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjKsI7A8qHIAhVNq1kKHQaXA6AQ6AEIKDAA#v=onepage&q=dimensiones%20de%20la%20auditoria%20interna&f=false>
- Tecnológico de Monterrey. (24 de Octubre de 2017). que hacen Wal-Mart y Amazon hoy para tener un control de inventarios perfectos. Recuperado de <https://maestriasydiplomados.tec.mx/noticias/que-hacen-walmart-y-amazon-hoy-para-tener-un-control-de-inventarios-perfecto>
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima*. Lima -Perú. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres_cj.pdf
- Vidarte Flores , C. A. (2016). *Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, corporación Vidarte S.A.C.* Chiclayo. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/663/1/TL_Vidarte_Flores_CelesstheAdhelly.pdf
- Yong, N. (15 de Septiembre de 2014). Cual es la importancia del auditor interno. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/empresas/importancia-auditor-interno-150812-noticia/>

ANEXOS

Anexo N° 01: Instrumentos Utilizados

Entrevista

Entrevista Dirigida al gerente y administrador de la empresa JUANY SAC de Chiclayo.

Objetivo: Identificar la gestión del control interno de la empresa, y percepción de la implementación de una auditoria interna en la empresa JUANY SAC de Chiclayo.

Se agradece su tiempo y participación, sírvase a responder el siguiente cuestionario.

1. ¿La empresa alguna vez ha sido sometido a un tipo de auditoria?

2. ¿Cuentan con un sistema de control interno dentro de su empresa?

3. ¿Usted estaría dispuesto a implementar y aceptar una auditoria interna?

4. ¿Cuenta usted con un conocimiento sobre la importancia de las auditorias en las empresas?

5. ¿Considera que un proceso de control como es la auditoria interna mitigaría sus inseguridades e identificaría errores en su empresa?

6. ¿Cuándo usted quiere indagar en alguna área de su empresa hace uso de entrevistas, cuestionarios, observación u otras técnicas?

7. ¿Usted ha identificado alguna contingencia por medio de alguna técnica de exploración?

8. ¿Usted solicita informes mensuales de todas las áreas con las que cuenta su empresa?

9. ¿Cuenta con herramientas tecnológicas para controlar el almacén?

Entrevista

Entrevista Dirigida los colaboradores de la empresa JUANY SAC de Chiclayo.

Objetivo: Identificar la gestión de los inventarios de la empresa, y percepción de la implementación de una auditoria interna en la empresa JUANY SAC de Chiclayo.

Se agradece su tiempo y participación, sírvase a responder el siguiente cuestionario.

Nº	Cuestionario de la variable de inventarios	Siempre	A veces	Nunca
1	¿El sistema de control de la empresa identifica los excesos en los inventarios?			
2	¿Cuentan con políticas para la gestión de los inventarios?			
3	¿Han tenido faltantes en los inventarios por falta de supervisión?			
4	¿Han suscitado ocasiones de robo o desaparición de la mercadería?			
5	¿Realizan toma de inventario físico de manera sorpresiva?			
6	¿Hacen conciliaciones de los inventarios físicos y documentado?			
7	¿Cuándo hacen inventarios cada fin de año logran coincidir con los registros manuales de todo el ejercicio?			
8	¿Cuentan con un manual de procedimientos y funciones para el área de inventarios?			
9	¿Cuentan con un espacio adecuado para mantener la mercadería?			
10	¿Cuentan con un método de valuación para los inventarios como el PEPS O UEPS?			
11	¿Hacen uso de las tarjetas Kardex para el control de las salidas y entradas de la mercadería?			
12	¿Realizan presupuestos de adquisición de mercadería como parte del control?			

Anexo 02: Formato T1



FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 10 diciembre de 2019

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:

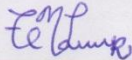
Thalía Nicol Lozano Ramírez, con DNI 73973315

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: "Auditoria Interna Para El Control Del Inventario De Mercadería De La Empresa Juany S.A.C, 2017", presentado y aprobado en el año 2018 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Thalía Nicol Lozano Ramírez	73973315	

Anexo 03: Acta de Originalidad




ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Mg. Chapoñan Ramirez Edgard, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0115-FACEM-USS-2018, del (los) estudiantes (s), Thalia Nicol Lozano Ramirez, Titulada titulado "Auditoria Interna Para El Control Del Inventario De Mercadería De La Empresa Juany S.A.C, 2017".

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 23 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 10 de diciembre de 2019



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard

DNI N° 43068346

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

Anexo 04: Reporte Turnitin

AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCADERIA DE LA EMPRESA JUANY SAC, 2017.

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

18%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	5%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
5	Submitted to Universidad Senor de Sipan Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	1%
7	docplayer.es Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upao.edu.pe	

Anexo05: Carta de autorización

COMERCIALIZADORA JUANY S.A.C.

R.U.C. N° 20565661397

“ AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD ”

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, Juana Antonia Pita Ortiz con DNI 16496538, con el cargo de GERENTE GENERAL de la empresa COMERCIALIZADORA JUANY S.A.C con número de RUC 20565661397, autorizo a la señorita Thalía Nicol Lozano Ramírez identificada con DNI 73973315, para que realice su proyecto de investigación sobre mi empresa de manera satisfactoria.

Asimismo le deseo mucho éxito en su proyecto de investigación y confiamos que la misma resulte de aportación valiosa al mejoramiento de la empresa.

Chiclayo, 13 de enero de 2020

COMERCIALIZADORA JUANY S.A.C.
Juana Antonia Pita Ortiz
GERENTE GENERAL

JUANA ANTONIA PITA ORTIZ
16496538

Dirección: Calle Juan Buendía N° 256 Urb. Patazca Industrial – Chiclayo –
Lambayeque
Celular: 960-381-882 Correo: juanipita@hotmail.com

ANEXO 06: Matriz de Consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	TECNICAS Y INSTRUMENTOS	METODOLOGIA
<p>AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCADERIA DE LA EMPRESA JUANY SAC, 2017.</p>	<p>¿De qué manera la Auditoria Interna mejorará el control del inventario de la mercadería de la empresa JUANY SAC, 2017?</p>	<p>Analizar como la auditoria interna mejorará el control del inventario de mercadería de la empresa JUANY SAC de 2017.</p>	<p>d) Conocer las características de la auditoria interna para implementarla en la empresa JUANY SAC, 2017. e) Evaluar el control del inventario de la mercadería de la empresa JUANY SAC, de 2017. f) Diseñar la implementación de una auditoria interna para mejorar el control del inventario de la mercadería de la empresa JUANY SAC, 2017.</p>	<p>VARIEABLE INDEPENDIENTE</p> <p>Auditoria Interna</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Inventario de mercadería</p>	<p>TECNICA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Entrevista 2. Cuestionario <p>INSTRUMENTO :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Guía de entrevista 2. Cuestionario 	<p>TIPO: Cuantitativo</p> <p>NIVEL: Explicativa y propositiva.</p> <p>DISEÑO: No experimental</p> <p>POBLACION: Conformada por el gerente general o administrador y los 15 colaboradores de la empresa JUANY SAC</p> <p>MUESTRA: La muestra estuvo conformada por la misma población de la empresa JUANY SAC, 2017, por ser un muestreo no probabilístico.</p>

ANEXO 07: Validación de los instrumentos



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

CARTILLA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

1. NOMBRE DEL EXPERTO	Eduardo Andrade Guimarey
2. ESPECIALIDAD	Gerencia
3. TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	Mg.crc-Tributación y Gestión Fiscal
4. EXPERIENCIA (AÑOS)	13 años
5. INSTITUCIÓN DONDE LABORA	Conoce bien Turismo y Viajes SAC
6. CARGO	Gerente Comercial
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	
AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA JUANY SAC, 2017.	
A. NOMBRE DE LOS TESISISTAS	Lozano Ramírez Thalia Nicol
B. INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
C. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Identificar la gestión de los inventarios de la empresa, y percepción de la implementación de una auditoria interna en la empresa JUANY SAC de Chiclayo.
D. DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, se evaluará mediante una escala Likert de 1 a 3, donde 1 equivalía a "Nunca" y 3 a "Siempre". Luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido se someterá a una prueba piloto para calcular la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

7. FIRMA Y DNI

 16786997

8. INSTRUCCIONES

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "A" SI ESTÁ DE "ACUERDO" O CON EL ITEM "D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO", SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

9. PREGUNTAS

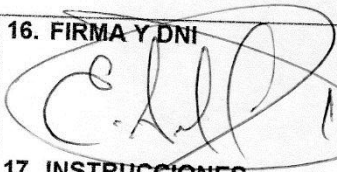
<p>1. ¿El sistema de control de la empresa identifica los excesos en los inventarios?</p>	<p>A (X) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Cuentan con políticas para la gestión de los inventarios?</p>	<p>A (X) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿Han tenido faltantes en los inventarios por falta de supervisión?</p>	<p>A (X) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Han suscitado ocasiones de robo o desaparición de la mercadería?</p>	<p>A (X) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Realizan toma de inventario físico de manera sorpresiva?</p>	<p>A (X) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Hacen conciliaciones de los inventarios físicos y documentado?</p>	<p>A (X) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

7. ¿Cuándo hacen inventarios cada fin de año logran coincidir con los registros manuales de todo el ejercicio?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
8. ¿Cuentan con un manual de procedimientos y funciones para el área de inventarios?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
9. ¿Cuentan con un espacio adecuado para mantener la mercadería?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
10. ¿Cuentan con un método de valuación para los inventarios como el PEPS O UEPS?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
11. ¿Hacen uso de las tarjetas Kardex para el control de las salidas y entradas de la mercadería?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
12. ¿Realizan presupuestos de adquisición de mercadería como parte del control?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
PROMEDIO OBTENIDO:	<p>N° TA: (2) = 24 N° TD: (1) = 0</p>
COMENTARIOS GENERALES:	
OBSERVACIONES:	

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD
CARTILLA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**

10. NOMBRE DEL EXPERTO	Eduardo Andrade Guimarey
11. ESPECIALIDAD	Gerencia
12. TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	Mg. CPC - Tributación y Gestión Fiscal
13. EXPERIENCIA (AÑOS)	13 años
14. INSTITUCIÓN DONDE LABORA	Conoce bien Turismo y Viajes SAC
15. CARGO	Gerente Comercial
<u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u>	
AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCADERIA DE LA EMPRESA JUANY SAC, 2017.	
E. NOMBRE DE LOS TESISISTAS	Lozano Ramírez Thalia Nicol
F. INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista
G. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Conocer sobre la gestión del control interno de la empresa, y percepción de la implementación de una auditoria interna en la empresa JUANY SAC de Chiclayo.
H. DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 9 preguntas y ha sido construido con preguntas abiertas.

16. FIRMA Y DNI

 16786997

17. INSTRUCCIONES

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "A" SI ESTÁ DE "ACUERDO" O CON EL ITEM "D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO", SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

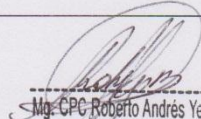
18. PREGUNTAS

1. ¿La empresa alguna vez ha sido sometido a un tipo de auditoria?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Cuentan con un sistema de control interno dentro de su empresa?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Usted estaría dispuesto a implementar y aceptar una auditoria interna?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Cuenta usted con un conocimiento sobre la importancia de las auditorias en las empresas?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Considera que un proceso de control como es la auditoria interna mitigaría sus inseguridades e identificaría errores en su empresa?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿Cuándo usted quiere indagar en alguna área de su empresa hace uso de entrevistas, cuestionarios, observación u otras técnicas?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____

7. ¿Usted ha identificado alguna contingencia por medio de alguna técnica de exploración?	<p style="text-align: center;">A (X) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
8. ¿Usted solicita informes mensuales de todas las áreas con las que cuenta su empresa?	<p style="text-align: center;">A (X) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
9. ¿Cuenta con herramientas tecnológicas para controlar el almacén?	<p style="text-align: center;">A (X) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
PROMEDIO OBTENIDO:	<p>N° TA: (2) = 18 N° TD: (1) = 0</p>
COMENTARIOS GENERALES:	
OBSERVACIONES:	

1. NOMBRE DEL EXPERTO	Roberto Andrés Yep Burga
2. ESPECIALIDAD	Contabilidad
3. TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad
4. EXPERIENCIA (AÑOS)	23 años
5. INSTITUCIÓN DONDE LABORA	Estudio Jurídico Contable Roberto Yep y Asociados
6. CARGO	Gerente General
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	
AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA JUANY SAC, 2017.	
A. NOMBRE DE LOS TESISISTAS	Lozano Ramírez Thalía Nicol
B. INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
C. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Identificar la gestión de los inventarios de la empresa, y percepción de la implementación de una auditoría interna en la empresa JUANY SAC de Chiclayo.
D. DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, se evaluará mediante una escala Likert de 1 a 3, donde 1 equivalía a "Nunca" y 3 a "Siempre". Luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido se someterá a una prueba piloto para calcular la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

7. FIRMA Y DNI


Mg. CPC Roberto Andrés Yep D.U.N.
MAT.: 041-1618

8. INSTRUCCIONES

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "A" SI ESTÁ DE "ACUERDO" O CON EL ITEM "D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO", SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

9. PREGUNTAS

1. ¿El sistema de control de la empresa identifica los excesos en los inventarios?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Cuentan con políticas para la gestión de los inventarios?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Han tenido faltantes en los inventarios por falta de supervisión?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Han suscitado ocasiones de robo o desaparición de la mercadería?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Realizan toma de inventario físico de manera sorpresiva?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿Hacen conciliaciones de los inventarios físicos y documentado?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____

7. ¿Cuándo hacen inventarios cada fin de año logran coincidir con los registros manuales de todo el ejercicio?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
8. ¿Cuentan con un manual de procedimientos y funciones para el área de inventarios?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
9. ¿Cuentan con un espacio adecuado para mantener la mercadería?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
10. ¿Cuentan con un método de valuación para los inventarios como el PEPS O UEPS?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
11. ¿Hacen uso de las tarjetas Kardex para el control de las salidas y entradas de la mercadería?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
12. ¿Realizan presupuestos de adquisición de mercadería como parte del control?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
PROMEDIO OBTENIDO:	<p>N° TA: <u>24</u> N° TD: <u>-</u></p>
COMENTARIOS GENERALES:	
OBSERVACIONES:	

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD
CARTILLA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**

10. NOMBRE DEL EXPERTO	<i>Roberto Andrés Yep Burga</i>
11. ESPECIALIDAD	<i>Contabilidad</i>
12. TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	<i>Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad</i>
13. EXPERIENCIA (AÑOS)	<i>23 años</i>
14. INSTITUCIÓN DONDE LABORA	<i>Estudio Jurídico Contable Roberto Yep y Asociados</i>
15. CARGO	<i>Gerente General</i>
<u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u>	
AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCADERIA DE LA EMPRESA JUANY SAC, 2017.	
E. NOMBRE DE LOS TESISISTAS	Lozano Ramírez Thalía Nicol
F. INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista
G. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Conocer sobre la gestión del control interno de la empresa, y percepción de la implementación de una auditoría interna en la empresa JUANY SAC de Chiclayo.
H. DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 9 preguntas y ha sido construido con preguntas abiertas.

16. FIRMA Y DNI


Mg. CPC Roberto Andrés Yap Burga
MAT.: 041-1618

17. INSTRUCCIONES

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "A" SI ESTÁ DE "ACUERDO" O CON EL ITEM "D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO", SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.


18. PREGUNTAS

1. ¿La empresa alguna vez ha sido sometido a un tipo de auditoria?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Cuentan con un sistema de control interno dentro de su empresa?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Usted estaría dispuesto a implementar y aceptar una auditoria interna?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Cuenta usted con un conocimiento sobre la importancia de las auditorias en las empresas?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Considera que un proceso de control como es la auditoria interna mitigaría sus inseguridades e identificaría errores en su empresa?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿Cuándo usted quiere indagar en alguna área de su empresa hace uso de entrevistas, cuestionarios, observación u otras técnicas?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<p>7. ¿Usted ha identificado alguna contingencia por medio de alguna técnica de exploración?</p>	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D (<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Usted solicita informes mensuales de todas las áreas con las que cuenta su empresa?</p>	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D (<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Cuenta con herramientas tecnológicas para controlar el almacén?</p>	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D (<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA: <u>18</u> N° TD: <u>-</u></p>
<p>COMENTARIOS GENERALES:</p> <p> </p> <p> </p> <p> </p>	
<p>OBSERVACIONES:</p> <p> </p> <p> </p> <p> </p>	

1. NOMBRE DEL EXPERTO	Luis Alberto Cruz Mendoza
2. ESPECIALIDAD	Contribución
3. TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	Magister
4. EXPERIENCIA (AÑOS)	08 años
5. INSTITUCIÓN DONDE LABORA	Universidad Señor de Sipán
6. CARGO	Docente a tiempo parcial.
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	
AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA JUANY SAC, 2017.	
A. NOMBRE DE LOS TESISISTAS	Lozano Ramírez Thalía Nicol
B. INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
C. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Identificar la gestión de los inventarios de la empresa, y percepción de la implementación de una auditoria interna en la empresa JUANY SAC de Chiclayo.
D. DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, se evaluará mediante una escala Likert de 1 a 3, donde 1 equivalía a "Nunca" y 3 a "Siempre". Luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido se someterá a una prueba piloto para calcular la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

7. FIRMA Y DNI


Dr. CPC. Luis Alberto Cruz Mendoza
18077958

8. INSTRUCCIONES

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "A" SI ESTÁ DE "ACUERDO" O CON EL ITEM "D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO", SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

9. PREGUNTAS

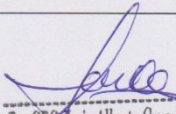
1. ¿El sistema de control de la empresa identifica los excesos en los inventarios?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Cuentan con políticas para la gestión de los inventarios?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Han tenido faltantes en los inventarios por falta de supervisión?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Han suscitado ocasiones de robo o desaparición de la mercadería?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Realizan toma de inventario físico de manera sorpresiva?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿Hacen conciliaciones de los inventarios físicos y documentado?	A (X) D () SUGERENCIAS: _____ _____ _____

7. ¿Cuándo hacen inventarios cada fin de año logran coincidir con los registros manuales de todo el ejercicio?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
8. ¿Cuentan con un manual de procedimientos y funciones para el área de inventarios?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
9. ¿Cuentan con un espacio adecuado para mantener la mercadería?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
10. ¿Cuentan con un método de valuación para los inventarios como el PEPS O UEPS?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
11. ¿Hacen uso de las tarjetas Kardex para el control de las salidas y entradas de la mercadería?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
12. ¿Realizan presupuestos de adquisición de mercadería como parte del control?	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
PROMEDIO OBTENIDO:	<p>N° TA: <u>24</u> N° TD: <u>-</u></p>
COMENTARIOS GENERALES:	
OBSERVACIONES:	

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD
CARTILLA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**

10. NOMBRE DEL EXPERTO	<i>Luis Alberto Cruz Mendoza</i>
11. ESPECIALIDAD	<i>Contribución</i>
12. TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	<i>Magister</i>
13. EXPERIENCIA (AÑOS)	<i>08 años</i>
14. INSTITUCIÓN DONDE LABORA	<i>Universidad Señor de Sipán</i>
15. CARGO	<i>Docente a tiempo parcial.</i>
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	
AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCADERIA DE LA EMPRESA JUANY SAC, 2017.	
E. NOMBRE DE LOS TESISISTAS	Lozano Ramírez Thalía Nicol
F. INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista
G. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Conocer sobre la gestión del control interno de la empresa, y percepción de la implementación de una auditoría interna en la empresa JUANY SAC de Chiclayo.
H. DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 9 preguntas y ha sido construido con preguntas abiertas.

16. FIRMA Y DNI


 Dr. CPC Luis Alberto Cruz Mendoza
 18077958

17. INSTRUCCIONES

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "A" SI ESTÁ DE "ACUERDO" O CON EL ITEM "D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO", SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

18. PREGUNTAS

<p>1. ¿La empresa alguna vez ha sido sometido a un tipo de auditoria?</p>	<p style="text-align: right;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Cuentan con un sistema de control interno dentro de su empresa?</p>	<p style="text-align: right;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿Usted estaría dispuesto a implementar y aceptar una auditoria interna?</p>	<p style="text-align: right;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Cuenta usted con un conocimiento sobre la importancia de las auditorias en las empresas?</p>	<p style="text-align: right;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Considera que un proceso de control como es la auditoria interna mitigaría sus inseguridades e identificaría errores en su empresa?</p>	<p style="text-align: right;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Cuándo usted quiere indagar en alguna área de su empresa hace uso de entrevistas, cuestionarios, observación u otras técnicas?</p>	<p style="text-align: right;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>7. ¿Usted ha identificado alguna contingencia por medio de alguna técnica de exploración?</p>	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Usted solicita informes mensuales de todas las áreas con las que cuenta su empresa?</p>	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Cuenta con herramientas tecnológicas para controlar el almacén?</p>	<p style="text-align: center;">A (<input checked="" type="checkbox"/>) D ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA: <u>18</u> N° TD: <u>—</u></p>
<p>COMENTARIOS GENERALES:</p> <p> </p> <p> </p> <p> </p>	
<p>OBSERVACIONES:</p> <p> </p> <p> </p> <p> </p>	

Anexo N°08: Fotos

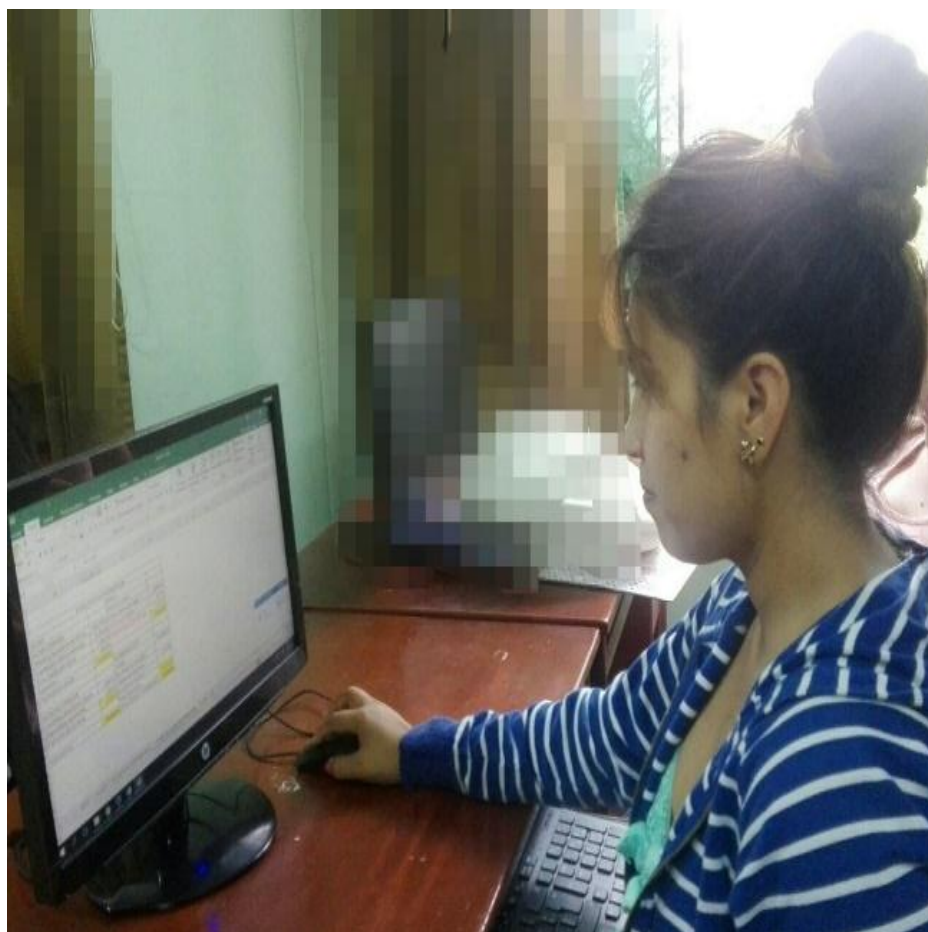


Foto 1. Realizando la entrevista y encuesta en la empresa JUANY SAC.

Anexo N°08: Fotos



Foto 2.



Foto 3.



Foto 4.



Foto 5.



Foto 6.



Foto 7.



Foto 8.



Foto 9.

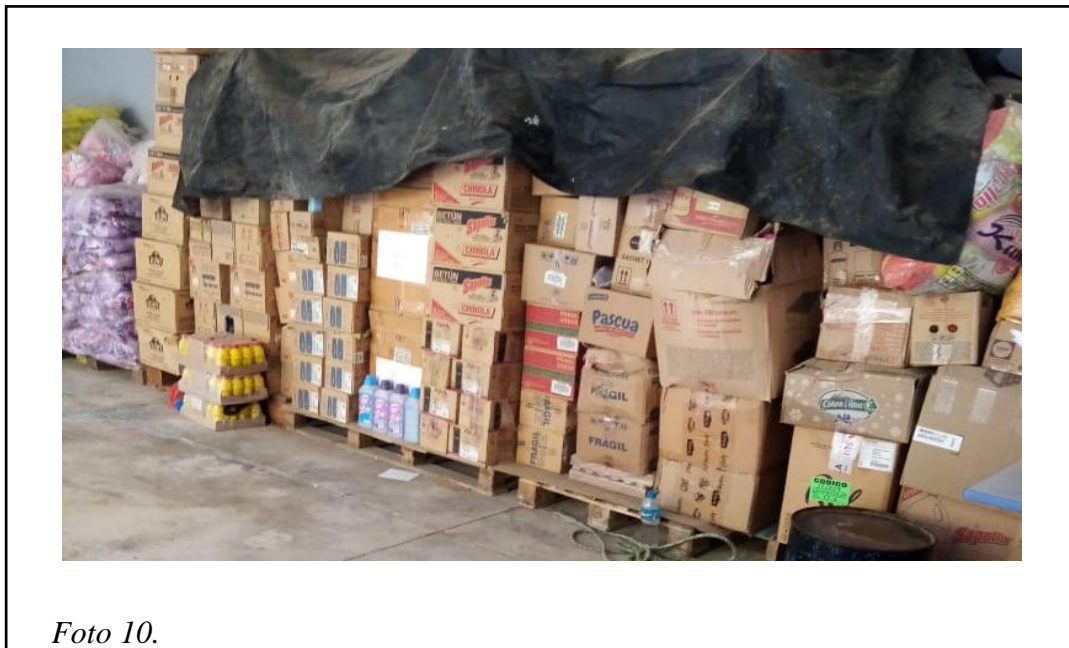


Foto 10.