



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

TESIS:

**SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA
MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN
CORPORACIÓN JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. Paredes Díaz Yohana Alexandra

<https://orcid.org/0000-0002-4875-7040>

Asesor:

Mg. Zuñe Chero Limberg

<https://orcid.org/0000-0002-3888-9445>

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2021

**SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA MEJORAR LOS
PROCESOS OPERATIVOS EN CORPORACIÓN JR E.I.R.L.,
CHICLAYO 2019**

APROBACIÓN DEL JURADO

.....
Presidente del Jurado de Tesis

.....
Secretario del Jurado de Tesis

.....
Vocal del Jurado de Tesis

DEDICATORIA

Con todo mi cariño y amor dedico este éxito a mis padres quienes toda la vida me han apoyado y motivado dándome el ejemplo digno de superación y entrega para mi formación académica, creyendo en mi capacidad en todo momento y no dudaron de mis habilidades. Y para las personas que hicieron de todo para que pudiera lograr mi sueño, por motivarme y darme la mano, a ustedes por siempre mi infinito agradecimiento.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero dar gracias a Dios, por darme la vida y oportunidad de lograr mis metas, fortaleciéndome y guiándome. Del mismo modo agradezco a esta prestigiosa Universidad Señor de Sipán la cual abre sus puertas a jóvenes, preparándonos para el futuro competitivo y fortaleciéndonos como personas de bien.

A los docentes de la Universidad Señor de Sipán por su arduo trabajo en el ámbito educativo y el constante aporte de información para la realización de la presente tesis. Gracias también a todos los compañeros, por sus amables y necesarias críticas constructivas a lo largo de la realización de la tesis, que de alguna manera me sirvieron para establecer el horizonte del proyecto de investigación y en definitivo se convirtieron en una de las bases importantes para la obtención de los objetivos propuestos. Al asesor, por sus importantes indicaciones y recomendaciones que fueron las luces que me iluminaron para concluir con este proyecto de investigación, gracias a su apoyo pude mejorar los resultados del presente estudio.

SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN CORPORACIÓN JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019

Paredes Díaz, Yohana Alexhandra

RESUMEN

El presente estudio se ha realizado con el propósito de realizar la Propuesta del Sistema de Auditoría Interna para mejorar el proceso de operación de Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019. Debido a la cuantía de procesos implicados y al conjunto de tareas que se deben ejecutar, la industria textil es un sector muy extenso, donde el énfasis está en el conocimiento adecuado de la cadena de suministro, transporte, detenciones y requisiciones. En este aspecto, es importante que los responsables de orientar la empresa tengan un claro conocimiento del mecanismo de un adecuado control y seguimiento de las operaciones diarias, a fin de no producir eventos anormales en la empresa.

Con este fin, el problema de investigación se formula de esta manera, ¿Si se aplica un Sistema de Auditoría Interna, entonces mejorarán los procesos operativos en Corporación JR EIRL, Chiclayo 2019? La Hipótesis indicó que, al aplicarse el sistema de Auditoría Interna, mejorarán los procesos operativos en la empresa. Asimismo, el Objetivo General buscó aplicar la Auditoría Interna para la mejora de los Procesos Operativos, en tanto los Objetivos específicos buscaron identificar la realidad en que se encuentra el Control Interno, conocer la situación de los Procesos Operativos y diseñar el Sistema de Auditoría Interna para mejorar los Procesos Operativos.

Se justifica el estudio, porque puede establecer hasta qué punto la propuesta mejorará los procesos operativos. La metodología empleada es descriptiva, propositiva de diseño no experimental, y puede operar en sistemas de auditoría interna y procedimientos operativos variables.

Palabras Clave: Sistema de Auditoría Interna, Procesos operativos, cadena de abastecimiento.

INTERNAL AUDIT SYSTEM TO IMPROVE OPERATIONAL PROCESSES IN CORPORATION JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019

Paredes Díaz Yohana Alexhandra

ABSTRACT

This study has been carried out with the purpose of making the Proposal of the Internal Audit System to improve operational processes in the company Corporation JR E.I.R.L., Chiclayo 2019. Due to the number of processes involved and the set of tasks to be performed, the textile industry is a very large sector, where the emphasis is on adequate knowledge of the supply chain, transport, arrests and requisitions. In this respect, it is important that those responsible for guiding the company have a clear knowledge of the mechanism of proper control and monitoring of daily operations, so as not to produce abnormal events in the company.

To this end, the research problem is formulated in this way, If an Internal Audit System is applied, then will the operational processes at JR EIRL Corporation, Chiclayo 2019 improve? The Hypothesis noted that, when the Internal Audit system was implemented, operational processes in the company would improve. In addition, the General Objective sought to implement the Internal Audit for the improvement of Operational Processes, while the specific Objectives sought to identify the reality of Internal Control, to know the situation of the Operational Processes and to design the Internal Audit System to improve the Operational Processes.

Research was justified, because it can determine the extent to which the proposal will improve operational processes. Research is descriptive, non-experimental design purpose, and can operate in internal audit systems and variable operating procedures.

Keywords: Internal Audit System, Operational Processes, Supply Chain.

ÍNDICE

APROBACIÓN DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
ÍNDICE DE ANEXOS	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1 Realidad Problemática	13
1.1.1 A Nivel Internacional	14
1.1.2 A Nivel Nacional.....	16
1.1.3 A Nivel Local	19
1.2 Trabajos Previos	19
1.2.1 A Nivel Internacional	19
1.2.2 A Nivel Nacional.....	22
1.2.3 A Nivel Regional.....	23
1.2.4 A Nivel Local	25
1.3 Teorías Relacionadas al tema	27
1.3.1 Variable Independiente:	27

1.3.2	Variable Dependiente:.....	39
1.4	Formulación del Problema.....	42
1.5	Justificación e Importancia del estudio.....	42
1.6	Hipótesis	42
1.7	Objetivos.....	43
1.7.1	Objetivo General	43
1.7.2	Objetivos Específicos.....	43
II.	MATERIAL Y MÉTODOS.....	44
2.1	Tipo y Diseño de Investigación	44
2.1.1	Tipo de investigación	44
2.1.2	Diseño de la investigación.....	44
2.2	Población y muestra.....	45
2.2.1	Población.....	45
2.2.2	Muestra.....	45
2.3	Variables y Operacionalización	45
2.3.1	Variables.....	45
2.3.2	Operacionalización.....	45
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	48
2.4.1	Técnicas de validación de datos	48
2.4.2	Instrumentos de Recolección de Datos	48

2.5	Procedimiento de Análisis de Datos	48
2.6	Aspectos Éticos	48
2.7	Criterios de Rigor científico.....	49
III.	RESULTADOS	50
3.1	Tablas Resultados de la aplicación de la guía de entrevista al Gerente General y Contador de Corporación JR.....	50
3.2	Discusión de Resultados	56
3.3	Aporte Práctico	60
IV.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	92
4.1	Conclusiones.....	92
4.2	Recomendaciones.....	93
	REFERENCIAS	94
	ANEXOS	101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización.....	46
Tabla 2 Pronóstico de ventas años 2020 y 2021	83
Tabla 3 Estado de Situación Financiera 2019	84
Tabla 4 Estado de Situación Financiera 2020	84
Tabla 5 Estado de Situación Financiera 2019, 2020, 2021- Analisis Horizontal.....	85
Tabla 6 Estado de Resultados 2019.....	86
Tabla 7 Estado de Resultados 2020.....	87
Tabla 8 Estado de Resultados 2019, 2020 y 2021 - Análisis Horizontal	87
Tabla 9 Resumen de ventas, costos y gastos 2019, 2020, 2021	88

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Proceso general de la Auditoría	27
Figura 2 Auditoría de los elementos de la definición.....	28
Figura 3 Clases de Auditoría Interna.....	30
Figura 4 Plan de organización Clases de Auditoría Interna	31
Figura 5 Procedimientos inadecuados a seguir por el auditor	32
Figura 6 Valoración del Riesgo.....	33
Figura 7 Fases y actividades de la Auditoría.....	34
Figura 8 Auditoria interna contable.....	36
Figura 9 Auditoria interna contable.....	37
Figura 10 Los hallazgos en la auditoría.....	38
Figura 11 Diseño de Sistema de Auditoria Interna	61
Figura 12 Estructura del Programa de Auditoria.....	64
Figura 13 Fases Organizativas	65
Figura 14 Fases Organizativas del Informe.....	66
Figura 15 Implementación de las Etapas de la Auditoria Interna	69
Figura 16 Procedimientos para el Sistema de Auditoria Interna	70
Figura 17 Fases de la Auditoría Interna	71
Figura 18 Fases de los Presupuestos Operativos.....	72
Figura 19 Control Interno y Riesgos Operacionales en las unidades de negocio y apoyo.....	74
Figura 20 Formato Papeles de Trabajo.....	77
Figura 21 Seguimiento de los Hallazgos de Auditoría.....	81
Figura 22 Formato de Cédula Sumaria.....	82

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1 Resolución de Aprobación de la investigación	101
ANEXO 2 Carta de Autorización de la empresa.....	104
ANEXO 3 Formato de instrumento.....	105
ANEXO 4 Validación de instrumento.....	117
ANEXO 5 Entrevistas	120
ANEXO 6 Pronostico de Ventas	122
ANEXO 7 Estados de Situación Financiera de los años 2019 y 2020	123
ANEXO 8 Estado de Situación Financiera 2019, 2020, 2021- Análisis horizontal	125
ANEXO 9 Estado de Resultados 2019 y 2020.....	126
ANEXO 10 Estado de Resultados 2019, 2020, 2021- Análisis horizontal	127
ANEXO 11 Resumen de ventas, costos y gastos 2019, 2020, 2021	127
ANEXO 12 La Matriz de consistencia.....	128
ANEXO 13 Fotos	130
ANEXO 14 Formato T1	131
ANEXO 15 Acta de Originalidad	132
ANEXO 16 Reporte Turnitin	133

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

A raíz de que en muchas empresas se han presentado una serie de eventos relacionados con errados manejos económicos y que han generado ingentes pérdidas de dinero y de bienes materiales, es que han surgido los sistemas de control interno como la herramienta más efectiva a fin de evitar toda clase de anomalías, las mismas que no han podido ser corregidas de manera inmediata por no contarse con una unidad o con un área de control interno.

El fraude y otra serie de ilícitos se han constituido como uno de los problemas más preocupantes para cualquier tipo de negocio, sean estos de gran envergadura, medianos o pequeños, siendo por lo tanto necesario que de manera prioritaria afronten de manera directa y sin ambages, los riesgos que estos hechos anómalos van a causar a los intereses empresariales de la empresa.

Esto implicará necesariamente tener que adoptar una serie de acciones preventivas, concurrentes y posteriores a todo hecho o acto que signifique la salida de recursos y la adquisición y custodia de mercaderías, materias primas, insumos y bienes del inmovilizado material y que en definitiva comprenda a todo el personal involucrado y el responsable de cuidar los intereses de la empresa, sean estos funcionarios o personal empleado y obrero.

Cabe destacar que en razón de los escándalos de fraude detectados en empresas e instituciones públicas, es que el sistema de Auditoría Interna se ha visto fortalecido, pero este nuevo reto nos indica que deberán adoptarse nuevas técnicas de investigación, de prevención y de detección que le puedan permitir al auditor o a los auditores, aplicar las medidas más pertinentes en materia de control y que a la vez les procure llegar a identificar a aquellos malos factores internos del negocio o que coludidos con clientes y proveedores, generen actos nocivos para la entidad.

En tal sentido se hace recomendable que la propuesta de Auditoría Interna sea conocido y aplicado por todos los trabajadores que componen la estructura de la empresa, sean estos directivos o colaboradores y con el propósito de:

Llegar a conocer en detalle su eficiencia y eficacia en la detección y prevención de fraudes.

Valorar debidamente el grado de efectividad que tendrá en las acciones de control que se van a implementar, tanto a nivel preventivo, concurrente y posterior.

No puede dejar de mencionarse por lo tanto que la implementación del Sistema de Auditoría Interna cumplirá una función fundamental dentro de la gestión operativa, contable, administrativa, logística, de recursos humanos y financiera de la empresa, en tanto que aportará información y reportes totalmente veraces y confiables.

1.1.1 A Nivel Internacional

Instituto de Educación Superior ITFIP, (2017) En su artículo "Auditoría administrativa y operativa de una empresa de confección en Ibagué, Colombia", "Caso Global Confecciones y Textiles SAS" manifestó que, los resultados demostraron que, los hallazgos durante su operación han sido determinados y confirmados, y han sido reportados a la gerencia con el fin de formular medidas para controlar adecuadamente sus recursos financieros, logísticos y materiales.

Lo cierto es que los ingresos por ventas de la empresa incrementaron significativamente, y como resultado ha traído más recursos en todos sus campos, causa sustancial que conlleva a realizar la administración de manera concurrente y fluida en auditorías operativas a fin de conocer cualquier tipo de defectos o eventos anormales que no sean comunes en la organización.

Grande, (2017) En su estudio "*Diseño de plan de auditoría interna para las pymes empresas de la industria textil cordobesa*", señaló que el sistema de Auditoría presenta la carencia de inspecciones periódicas y de documentación mucho más actualizada, por lo que

hace necesario replantear la planeación de los controles internos a fin de hacer más operativos las actividades de este tipo de negocios.

Otra de las deficiencias encontradas es la falta de una matriz de riesgos y que viene dificultando los niveles de su gestión y comunicación, así como se observa que en la empresa no se cuenta con las condiciones mínimas para confiar de manera rotunda de la información recepcionada y esto en razón de que quienes son los responsables de llevar a cabo los controles internos no cuentan con la debida preparación ni con las credenciales profesionales para realizar estas gestiones.

Hernandez, (2015), En su investigación *“Estructura de control interno de Confecciones Avance EU en Colombia*, señaló que las pymes no diseñan ni asumen ningún sistema de control que vaya con sus necesidades empresariales, destacando que en muchos casos esto se debe a la escasa planificación y recursos con que manejan.

Por tales consideraciones y tomando como referencia el SICOP para la investigación en casos con una pequeña empresa textil, considerando la pertinencia de evaluar y diseñar un conjunto de instrumentos y acciones con la finalidad de que generen valor dentro de la empresa y sobre todo que se facilite la identificación y la mitigación de la serie de riesgos sobre la base de los escasos recursos con que cuenta.

Torres, (2017), En su estudio *“Estudio del proceso de producción la fabricación Textil Alta Gracia para planificar su producción”*, cuyo propósito de estudio que la gente conozca que el incumplimiento en la entrega de ropa no es causado por problemas técnicos estrictos, mala calidad del producto, errores operativos o mal funcionamiento imprevisto de la máquina.

No cabe duda de que este problema se debe básicamente a la escasez de materias primas y dificulta el cumplimiento de todos los clientes y la entrega de los bienes prometidos. Por consiguiente, el área de producción se verá obligada a reconsiderar su proceso y comenzar a planificar su producción, por lo que debe utilizar materias primas e insumos disponibles para la producción.

Sánchez, Ceballos, y Sanchez, (2015), según artículo *“Estudio de la fase productiva de una empresa de confección: modelado y simulación”*, indicaron que la causa por la que la mayoría de negocios de textiles incumplen los patrones de producción que les permiten ajustar razonablemente los costos o gastos operacionales es que recurren al modelado y simulación de pequeños sistemas industriales para respaldar plenamente sus decisiones de producción, marketing y ventas.

Es preciso señalar que el presente artículo evalúa la fábrica de ropa masculina, y su motivación es aumentar el rendimiento productivo y la rentabilidad mediante herramientas de gestión que lograrán precisar de manera completa y clara cada proceso que tiene un impacto negativo en la producción y los procesos innecesarios produciendo el llamado cuello de botella.

Ruíz & Rey, (2014), En la investigación *“Diseño del Modelo de Costos de Empresas de la Industria Textil”*, señalaron que en la mayoría de empresas textiles no se viene llevando a cabo cálculos exactos del costo real de los productos y que inciden de manera adversa en sus procesos operativos y en desmedro de una adecuada gestión y planificación empresarial, logrando obtener fichas de productos para cada uno de los productos sobre los que se tiene planificado calcular los costos.

Se puede señalar asimismo que lo que se pretende con la investigación es analizar los márgenes de la utilidad esperada en base a los costos aplicados a cada prenda diseñada y fabricada o de lo contrario adecuarnos a la competencia, pero reduciendo sustancialmente los beneficios previstos. La investigación pretende además a lograr las herramientas que sirvan a una mejora toma de decisiones en base a los planes productivos o sobre las bases de los procesos productivos.

1.1.2 A Nivel Nacional

Rojas, (2017), En su estudio *“Características del control interno de las pequeñas y pequeñas empresas del sector empresarial peruano: el caso de Atletas”*, señaló que su

investigación tuvo como finalidad identificar los rasgos del control interno en las MYPES del sector textil en el Perú, el mismo que viene atravesando por serios problemas de producción y de comercialización producto del ingreso de ingentes cantidades de ropa importada de China y que viene compitiendo en desigualdad de condiciones con la industria textil nacional.

El estudio permitió esclarecer que algunas MYPES cuentan con algún mecanismo de control, pero que muchos de estos negocios no cuentan con auditorías permanentes a su movimiento económico y financiero, por lo tanto, no vienen cumpliendo ni atendiendo las expectativas empresariales, ni tampoco cuentan con el personal capacitado para desarrollar funciones de controladores y de asesoría a la alta dirección de las empresas.

Fernández , (2014), en su estudio *“El control interno y su impacto en el manejo de empresas del sector privado en Latinoamérica, Perú y Chimbote”*, señaló que gran parte de las empresas no disponen de un control interno, lo que repercute negativamente en sus actividades habituales, diferentes empresarios suponen que el control interno, es la estructura de gestión operativa adecuado, que puede implementar eficazmente el campo de la auditoría interna.

Los actores involucrados no tienen ningún interés en esto. Solo están tratando de prevenir y descubrir el manejo inadecuado de los recursos y materiales que guardan los trabajadores. Esto se refleja en los sucesos delictuosos descubiertos por muchas empresas y los riesgos que estos actos pueden tener. Los eventos anormales pueden dañar los procesos operativos, por lo que sus indicadores de productividad, liquidez y rentabilidad no han sido evaluados adecuadamente.

Diario Gestión, (2018), en su artículo *“Nuevo camino: la industria textil y de la confección intenta escapar de la crisis y enfocarse en su variación”*, del 03.09.18, señaló que, aunque la exportación del proyecto se ha recuperado levemente, el proceso de operación de industria textil ha caído alrededor de un 9,6%. También se señaló que el Perú debe utilizar su posición privilegiada en el tratado de libre comercio en la zona franca para competir con una calidad más contundente y un mayor valor añadido.

El artículo también indicó que es necesario optimizar el proceso operativo de la industria textil para lograr la diversificación y lograr mayores resultados, determinar necesidades y soluciones recurrentes, y considerarlo como un medio eficaz para mejorar el grado de producción y ventas, para mejorar y aumentar el área de plantación de algodón de fibra larga Pima.

Ministerio de la Producción, (2017), en su *“Investigación sobre la industria textil y de la confección”*, señala que gran parte de estas empresas son micro, pequeñas y medianas MIPYMES, equivalente al 99,5%, y la mayoría son microempresas, se caracterizan por baja productividad, alto nivel financiero y falta de financiamiento afectados por los grupos empresariales de Finanzas internas.

Este acontecimiento anormal ha provocado que dichos negocios se vean especialmente perjudicados porque el aumento de la competencia desleal se debe a la aparición de diversa mercadería importada directamente de China y gran parte de nacionalidades asiáticas, estas han recibido subvenciones en más de una oportunidad. El propio gobierno espera que su mano de obra (la cual es demasiado barata) pueda emplearse en este sector textil.

Bustamante, (2016), en su artículo *“Fabricación Textil y Confecciones”*, señaló que el sector textil se ha expandido exponencialmente en el comercio informal. Si bien han logrado un crecimiento en los años actuales, muchas empresas aún realizan la gestión de la experiencia en base a la experiencia de sus dueños, y gracias a ellos, han logrado el éxito en muchos casos. A raíz de las deficiencias en el actual sector formal.

También mencionó que debido a que el mercado mundial tiene diferentes exigencias y el mercado está en constante cambio, es necesario buscar la diversidad de sus cotizaciones para satisfacer todas las necesidades, pero esto depende en gran medida del uso de materiales de alta calidad para lograr un excelente proceso de producción y equipamiento con personal calificado, y compensar adecuadamente los esfuerzos de cada personal de intervención.

1.1.3 A Nivel Local

En "Corporación JR EIRL", su principal giro es la compra y venta de textiles y confección de vestuarios, se ha determinado que los problemas más frecuentes están orientados a la falta de medidas de control debido a que no existe una estructura de auditoría interna para sus procesos de producción, administrativos, de abastecimiento y bancarios, por lo que es imposible establecer un sistema integral de auditoría interna que identifique las razones que pueden dar lugar a determinadas infracciones.

La situación anormal que puede estar ocurriendo en la empresa, se relaciona a la falta de control sobre la compra, transferencia, detención de productos y compra y venta de artículos, esto se debe principalmente a la falta de normativa y reglamentos, procedimientos y control interno, políticas, y no promueve la generalidad de la empresa. La administración implementa íntegramente su control previo, paralelo y posterior de los procesos antes mencionados.

1.2 Trabajos Previos

1.2.1 A Nivel Internacional

Gordon, (2015), *“Auditoría de gestión como herramienta para la toma de decisiones por Textil Parmitex”*, Ecuador, en la Universidad Técnica de Ambato. Indicó que se ha llegado a determinar que la entidad carece de instrumentos de gestión suficientes para ejercer un control más estricto de sus procedimientos operativos para la toma de decisiones acertadas, que son las materias primas fundamentales para decidir el fortalecimiento de las auditorías de gestión (principalmente adquisiciones).

Comentario:

Como la mayoría de las operaciones que desarrollan las empresas, gran parte no poseen de las herramientas de gestión administrativa y operativa las cuales ayudan a articular correctamente los controles internos y tener una adecuada toma de decisiones.

Hernández, (2015), “*Modelo de Control Interno diagnosticado para pequeña empresa del sector Textil: Confecciones Avance EU*”, Colombia, en la Universidad de Antioquia. Indicó que se puede deducir que el control interno de las pymes textiles se basa en la experiencia diaria y en sus recursos utilizables, mientras que las grandes empresas consignan una gran cantidad de recursos a diseñar sistemas de control para cubrir potenciales riesgos en sus operaciones.

Comentario:

La empresa no vio el motivo de la investigación porque cuenta con un programa de control interno más completo para sus sistemas operativos, pues si estos se ejecutan no se completarán de manera efectiva y los resultados se pueden inferir con mucha credibilidad general, por lo que el sistema de control tiene como objetivo cubrir los riesgos potenciales en sus riesgos operativos.

Calderon y Tunala, (2015), en su estudio “*Auditoría Financiera diseñada a la empresa Textil Ecuador*”, Ecuador, en la Universidad Central del Ecuador. Llegó a concluir que la auditoría de control es muy importante porque puede detectar desviaciones e inconsistencias en cambios comerciales relacionados con la adquisición, transporte, almacenamiento, requisición y custodia de estos materiales.

Comentario:

Se indica que, si no existe el control e inspección del estado económico y financiero de la organización, es imposible detectar la cadena de desviaciones y contradicciones en la adquisición de productos, transporte y prácticas.

Arias, (2016), en su tesis *“Diseño textil: creaciones Gabby y la evaluación de auditoría operativa para el proceso de producción de ropa de bebé”*, en Ecuador, Universidad Católica del Ecuador. Mencionó que, el negocio escasea de normativas para determinar la normal labor de sus actividades, lo que significa que no existe un control y ejecución efectivos del proceso productivo, por lo que ha decidido realizar un diseño de revisión operativa de su proceso para evitar que ocurran eventos anormales.

Comentario:

Cabe señalar que la empresa escasea de manejos internos referentes a la normal labor de sus actividades diarias, lo que se denota en el bajo rendimiento productivo de sus fases administrativas y operativas, lo cual no es propicio para su desempeño, lo que significa que no ha implementado el control efectivo del proceso de producción.

Pérez, (2014), en su investigación *“Estandarización de las fases técnicas de la empresa textil”*, en Ecuador, Universidad Técnica de Ambato. Señaló que, la empresa ha estado produciendo forros, dedos y tejidos para la cadera con experiencia en todos sus procesos de producción, y ha descubierto un conjunto de desperdicio de materia prima durante el proceso de fabricación, y encontró que la mayoría de los operadores lo están haciendo y no cuentan con el conocimiento suficiente para las labores que desempeñan.

Comentario:

Algunas personas creen que, si bien la empresa lleva muchos años operando, esto no se ha reflejado en la mejora de su proceso productivo, pues continúa operando bajo un concepto plenamente empírico, lo que compromete su eficiencia.

1.2.2 A Nivel Nacional

Chenet, (2018), en su investigación *“El impacto de la auditoría contable en las finanzas corporativas de Textiles El Rosario S.A., Gamarra”*, Universidad de las Américas. Manifestó que se han producido un conjunto de hechos anormales, como la pérdida de bienes, que es la principal razón de la decisión de implementar un control interno para prevenir y corregir cualquier comportamiento ilegal o anormal en las finanzas de la empresa.

Comentario:

En el hecho de no implementarse una estructura de control interno, no será posible establecerlo con total precisión, lo que conduce a continuas violaciones de la ética y las buenas costumbres sin un control adecuado.

Burga, (2017), en su trabajo titulado *“El control interno de las empresas textiles en el distrito de Santa Anita y su relación con las cuentas por cobrar, periodo – 2017”*, en la universidad César Vallejo. La conclusión a la que se arribó es que se ha encontrado que muchos negocios del sector textil de Santa Anita no controlan las cuentas por cobrar porque se enfocan más que todo en enajenar sus productos y llevar el control de depósitos, pero son ineficientes en el control de sus cobros.

Comentario:

Las cobranzas en cualquier tipo de negocios merecen la preferente atención de quienes las dirigen, por eso llama poderosamente la atención que en la empresa motivo de estudio se hayan descuidado las deudas que mantienen los clientes, y solamente se esté considerando en vender.

Mendoza, (2017), en su estudio *“Control interno del área de adquisiciones de la empresa textil de Trujillo 2016 KATEX SAC y su impacto en la rentabilidad”*, en la universidad César Vallejo. Indicó que, la empresa no ejercía suficiente control sobre las compras, por lo que incidía negativamente en la rentabilidad, lo

que significaba que, en muchos casos, luego de adquirir productos sin el control de calidad requerido para tales situaciones, las fusiones y adquisiciones no eran óptimas.

Comentario:

El departamento de adquisiciones de la empresa es vulnerable a acciones ilícitas por provenientes de los empleados, pero, aunque se conozcan estas debilidades, la empresa ignora este tipo de actos, por lo que esta falta de interés afecta el índice de rentabilidad y por ende su flujo.

Bocanegra, (2018), en su trabajo titulado *“El impacto de la logística inversa en la productividad textil de Ate Vitarte 2018”*, en la universidad san Ignacio de Loyola. La conclusión es que debido a que la organización ha estado desperdiciando demasiadas materias primas, optó volver a utilizar dichos materiales fabricados para conseguir un nuevo valor añadido, especialmente que sea menos dañino para la biodiversidad.

Comentario:

A día de hoy, todavía hay algunas empresas que no tienen un control suficiente sobre las materias primas y los insumos, lo que aún se desconoce, lo que se refleja en la gran cantidad de residuos que generan y que finalmente afectarán la productividad.

1.2.3 A Nivel Regional

Ayala y Calderon, (2018) en su investigación *“Aplicación de un sistema de control interno basado en el informe COSO I para Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que ayudará a mejorar la administración empresarial, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial”* Universidad Pedro Ruiz Gallo. Señalaron que, la gran parte de las empresas que que pretenden

permanecer en un mercado competitivo no solo necesitan optimizar sus procesos de producción, sino que también necesitan utilizar sistemas de control adecuados y fiables. El estudio buscó un sistema que pueda mejorar la eficiencia a través de manuales de funciones y procedimientos, y que permita un control adecuado y acciones adecuadas para optimar estos procesos.

Comentario:

Se señala que las empresas que no se adaptan a los cambios en materia de control interno, no lograrán sobrevivir de manera óptima, por lo que se les recomienda emprender acciones inmediatas en bien de la mejora de sus procesos y que en definitiva mejore su productividad.

Espinoza y Villalobos, (2017), en su trabajo titulado “*Sistema de control de inventarios "Comercial TAMI S.R.L." Chiclayo*”, Universidad Pedro Ruiz Gallo. Indicaron que actualmente, diversas empresas se encuentran afrontando deficiencias a nivel de control de inventarios, así como escasez de stocks, cantidad máxima de inventarios por no contar con una adecuada planificación en las adquisiciones de materias primas, provisiones, materias, stocks, maquinarias y equipos, inconvenientes que generalmente enfrentan. No les permite asignar adecuadamente el inventario mencionado a los procesos productivos y comerciales, lo que genera escaseces innecesarias y la incapacidad de la empresa para atender a diversos encargos de los compradores, por lo que la migración a la competencia tiene un impacto negativo en las finanzas.

Comentario:

Este estudio nos muestra claramente que la empresa tiene múltiples carencias en el control de inventarios, lo primero que se asume es que en más de un caso no contaban con productos adecuados o con la información necesaria, así como su almacenamiento y ubicación.

1.2.4 A Nivel Local

Espinoza, (2018), “*Control interno para optimizar la eficiencia del sector logístico de Textil Bustamante, Jaén, 2017*”, universidad señor de sipán. Señaló que, el negocio no cuenta con una estructura orgánica, por lo que es imposible definir los roles y compromisos internos de los colaboradores del departamento logístico en el momento que se comete alguna infracción (por ejemplo, robo de materiales, bienes o efectivo), por lo que se recomienda utilizar una estructura de control interno para optimizar las fases internas. De esta forma, los trabajadores que cometen actos ilícitos pueden ser identificados y sancionados.

Comentario:

Se puede inferir claramente que Textil Bustamante escasea de un manual de organización y funciones de los colaboradores del departamento logístico, además, no dispone de un organigrama adecuado para determinar el grado de responsabilidad del personal ante un evento anormal.

Becerra y Espinoza, (2017), en su trabajo titulado “*Control de inventarios y gestión logística de la empresa Bustamante Polo Factory en la provincia de Jaén en 2017*”, universidad Señor de Sipán. Manifestaron que, las actividades de la empresa son temporales, principalmente debido a que no existe un organigrama para establecer responsabilidades a los trabajadores del departamento de logística, y en ausencia de inventario, no determina los tipos de sanciones que deben ser revocadas y sancionadas.

Comentario:

Los responsables de orientar las operaciones de la empresa no consideraron seriamente al sistema operativo como el más destacado, pero se observó que muchos procesos se completaron temporalmente sin una planificación adecuada.

Chávez, (2014), *“Propuesta para mejorar el proceso de operación de Confitería Diankris”*, en la universidad santo toribio. Mencionó que la investigación presentó como finalidad analizar las fases de operación que repercuten negativamente los resultados económicos de la empresa e implementar una recomendación de esta manera para optimizar procesos operativos como producción, aprovisionamiento de materiales, actividades financieras y gestión administrativa, optimizar toda la cadena logística requerida interiormente.

Comentario:

Cabe señalar que la empresa tiene serias deficiencias en la implementación de procedimientos operativos adecuados, por lo que este es un indicador de mercado de su productividad y, en última instancia, afecta en gran medida el desempeño de su administración.

Fuentes, (2015), en su investigación *“Propuesta de un sistema de gestión de mantenimiento preventivo basado en indicadores generales de eficiencia del equipo para reducir los costos de mantenimiento S.A.C de Hilos Richard.”*, en universidad santo toribio. La conclusión en la que se llegó es que los costes de manutención preventivo de la empresa condujeron a una disminución en sus capacidades de gestión y, a medida que aumentaban los costos, conducían al mantenimiento correctivo, lo que significaba que se tenían que asignar más recursos innecesariamente.

Comentario:

La empresa no realizó adecuadamente el mantenimiento preventivo de su maquinaria y equipos, por el contrario, ha realizado demasiado mantenimiento preventivo, lo que incurre en costos adicionales de caja y por lo tanto afecta su liquidez.

1.3 Teorías Relacionadas al tema

1.3.1 Variable Independiente:

1.3.1.1 Auditoría Interna.

Pacheco, (2015). La auditoría interna, también conocida como control de concurrencia, es un control de gestión diseñado para medir y evaluar la efectividad de otros controles. Se originó luego de auditorías externas, y fue provocado por la exigencia de llevar a cabo un buen control frecuente y más efectivo en la empresa, así como por la necesidad de simplificar y mejorar la eficiencia de las funciones de los auditores externos. En sus principios este tipo de auditoría se ha ocupado de la estructura de control interno, en otras palabras, un conjunto de medidas, normas y procesos formulados por la institución para resguardar los activos, minimizar la probabilidad de dolo, mejorar la eficiencia en las operaciones y calidad de la data económica y financiera.



Figura 1 Proceso general de la Auditoría

Fuente: Wilson, Garzón.

El sistema se enfoca en los departamentos administrativos, contables y financieros. A medida que aumenta el número de empresas, la auditoría interna se torna muy visible y provoca que la dirección no pueda controlar directamente las operaciones.

Tiene como objeto ayudar a la administración a desempeñar sus cargos y compromisos, y brindar análisis equánimes, apreciaciones, sugerencias y diversas opiniones relevantes sobre las operaciones bajo inspección.

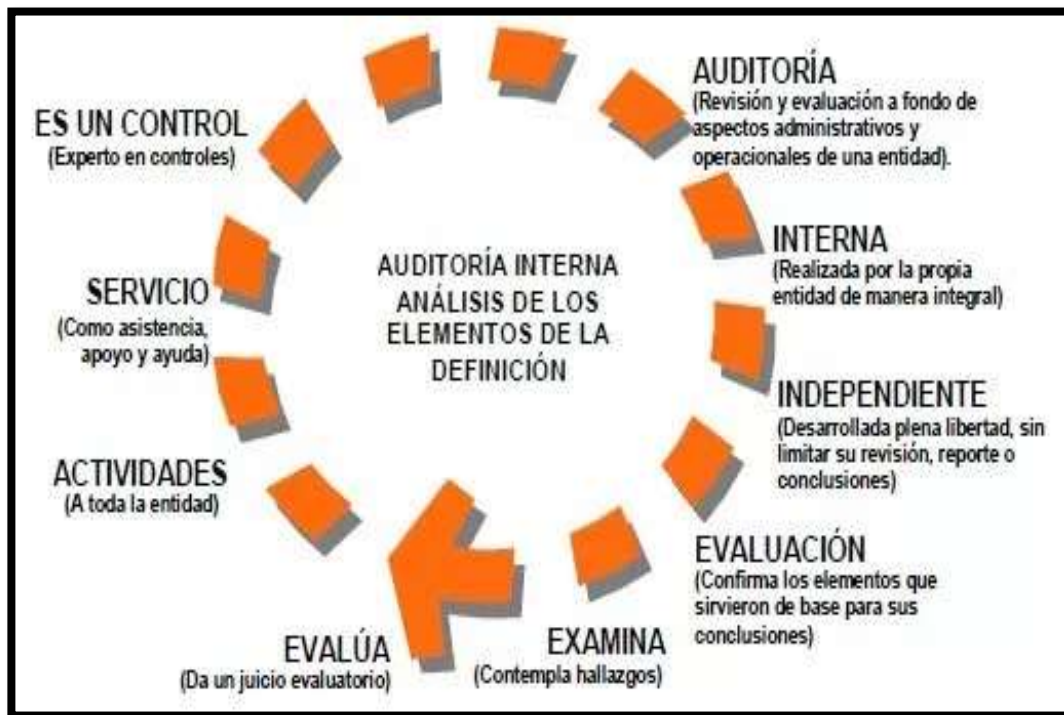


Figura 2 Auditoría de los elementos de la definición

Fuente: Enciclopedia financiera.

1.3.1.2 Clases de Auditoría Interna.

Pacheco, (2015). El desarrollo de las operaciones económicas y la expansión del volumen de empresas han hecho posible establecer grandes negocios, lo que ha llevado a la complejidad de la organización y administración

de empresas, así como a la alienación de la gestión empresarial en el control de la operación diaria.

La manera en que la gerencia tenga un margen de seguridad razonable (esta situación no sucederá o al menos minimizará este riesgo) es que la entidad tenga disponible un adecuado modelo de control previo, es conocido como **control preventivo o auditoría forense**.

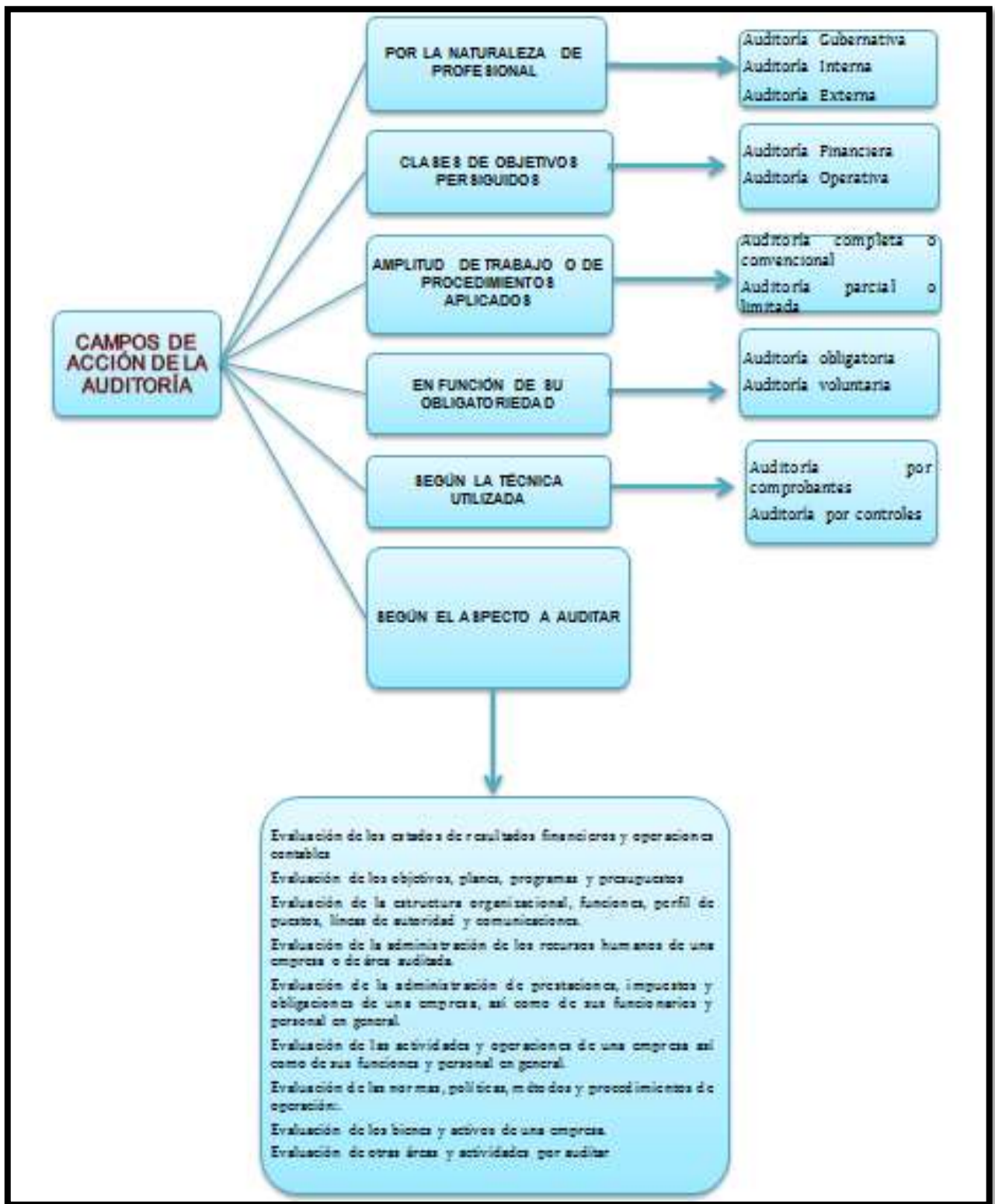


Figura 3 Clases de Auditoría Interna

Fuente: Revista Auditoría básica.

Incluye planes organizativos, métodos y procedimientos para garantizar que los activos estén correctamente resguardados.

La información registrada sea confiable.

La operatividad de la empresa se ejecute efectivamente.

Cumplir con los criterios establecidos por la gerencia.



Figura 4 Plan de organización Clases de Auditoría Interna

Fuente: Xavier Mármol.

En cuanto a los elementos básicos del modelo de control interno, la fase de control básico abarca los siguientes:

- Plan organizativo.
- Sistema y procedimientos de autorización.
- Procedimientos apropiados.

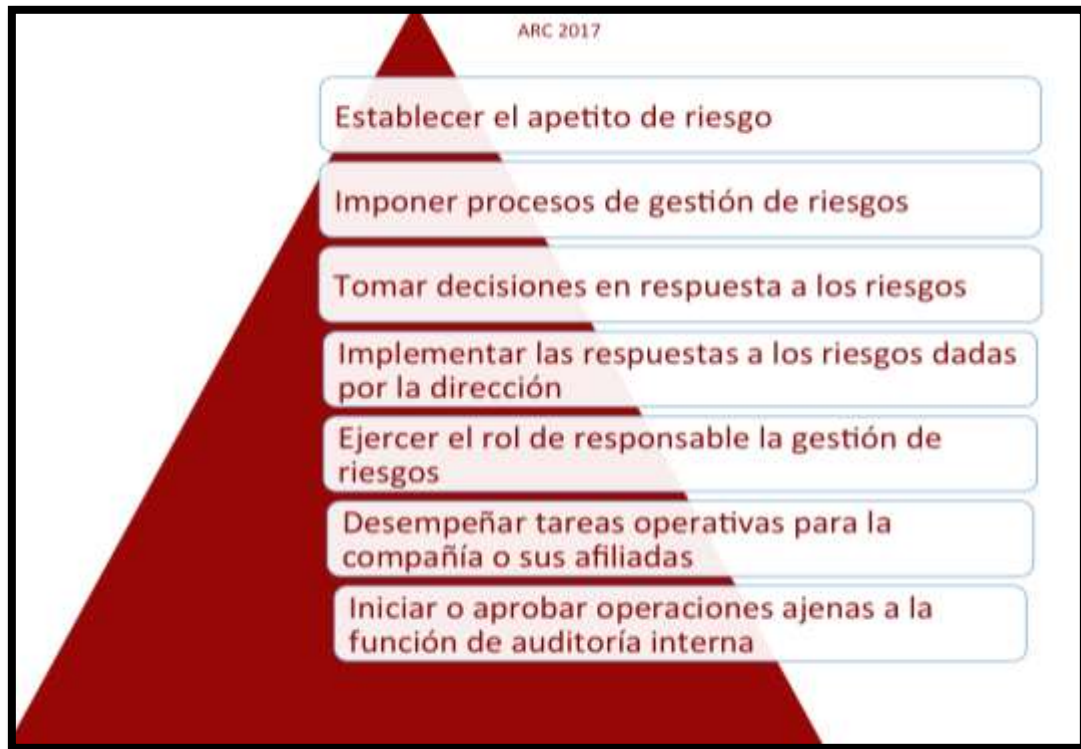


Figura 5 Procedimientos inadecuados a seguir por el auditor

Fuente: Xavier Mármol.

1.3.1.3 Objetivos de la auditoría interna.

Pacheco, (2015).

Los procedimientos para lograr estos objetivos pueden contener:

Verificación de la precisión aritmética de los registros.

Realizar conciliaciones, puntuación, control de cuentas y balances de prueba.

Aprobación y control de documentos.

Consulta de fuentes de información externas, VALORACIÓN DEL RIESGO,

etc.

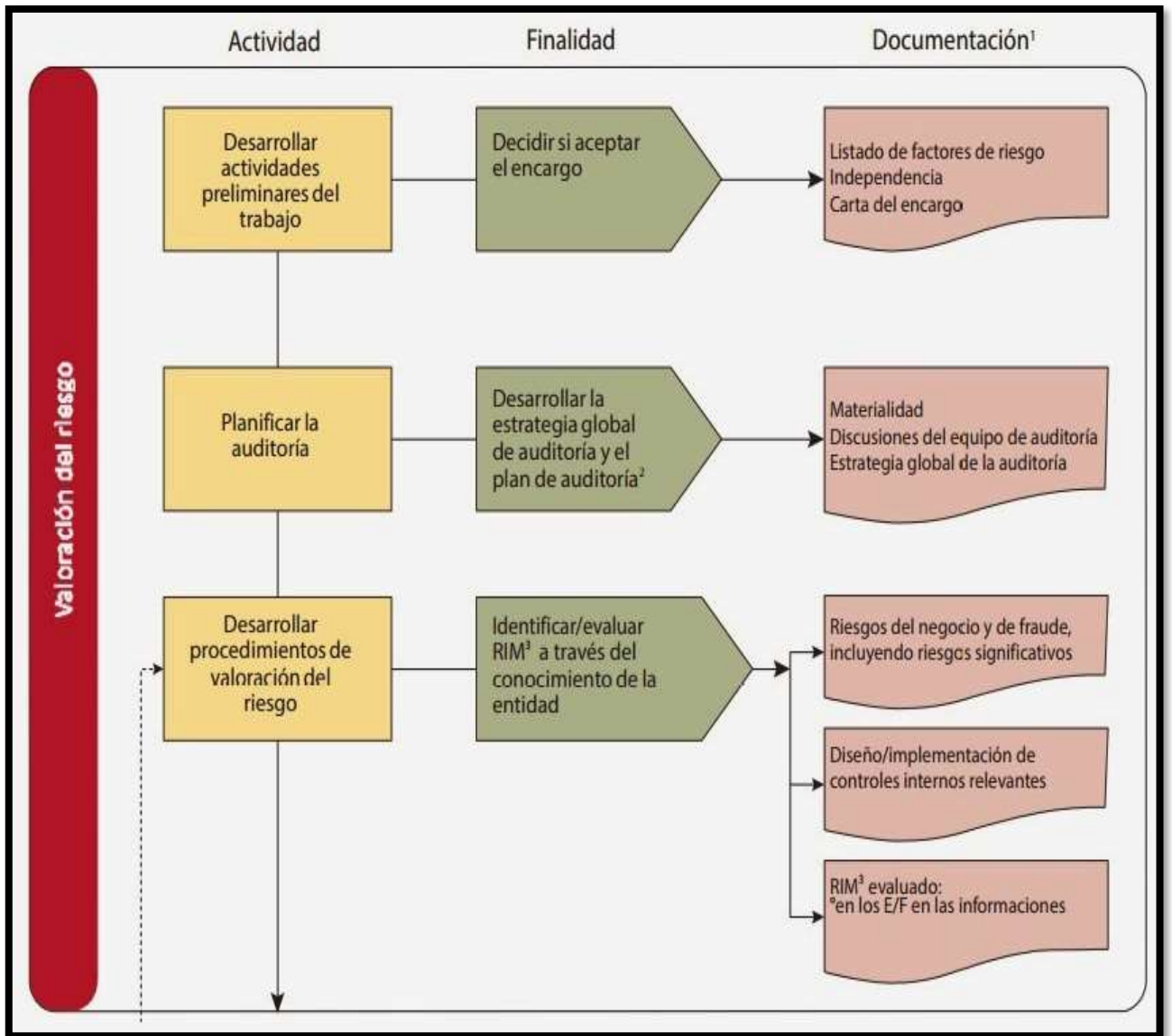


Figura 6 Valoración del Riesgo

Fuente: Normas Internacionales de Auditoría.

1.3.1.4 Estudio y evaluación de la Auditoría interna.

Rodas, (2015). El control interno incluye planes organizacionales, métodos y procedimientos para resguardar que los bienes sean correctamente preservados, que los registros contables sean confiables, que las operaciones de

la empresa se ejecuten de manera efectiva y que acaten la normativa fijada por la administración.



Figura 7 Fases y actividades de la Auditoría

Fuente: Cutisaca Rodríguez.

En términos generales, el control interno contiene aquel control que puede describirse como control contable o administrativo, como:

- Los controles contables incluyen planes organizacionales y todos los mecanismos y fases diseñados para proteger la confiabilidad de los bienes y registros contables.
- El control administrativo está relacionado con la política y procedimiento vigente de la entidad, relacionado con la eficiencia de operaciones y el cumplimiento de los manejos de gestión, y generalmente solo afecta de manera indirecta a los registros contables.

1.3.1.5 Auditoría interna contable.

Rodas, (2015). El objetivo debe estar relacionado con cada etapa de la transacción que atraviesa.

Las etapas más importantes de la transacción incluyen:

- Autorización.
- Ejecución.
- Registro.
- Responsabilidad respecto a la custodia.
- Salvaguarda de los activos.

1.3.1.6 Estudio y evaluación del sistema de Auditoría interna.

Rodas, (2015), abarcan dos etapas:

- Revisión previa del sistema.

Conocimiento y evaluación previa del modelo de control interno.

El sistema informático fija los requisitos mínimos de trabajo y es la base para la revisión del plan

- Llevar a cabo pruebas de desempeño para lograr una seguridad razonable que garantice que el control está en uso y que el control funciona según lo diseñado.

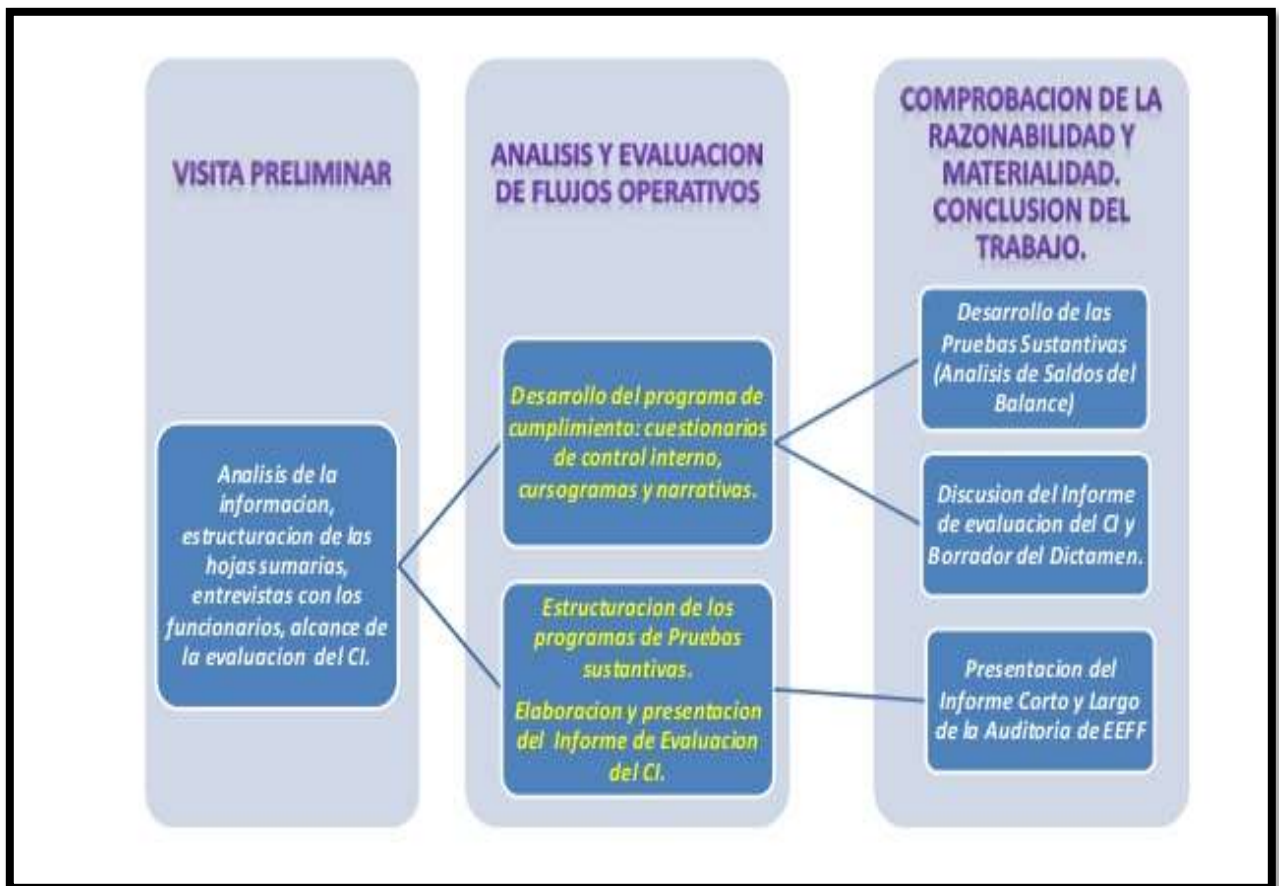


Figura 8 Auditoría interna contable

Fuente: Cesar Espejo.

1.3.1.7 Pruebas de cumplimiento.

Rodas, (2015). El propósito de estas pruebas (también conocidas como "control posterior") es facilitar a los auditores una seguridad razonable para garantizar que los procesos relacionados con el control interno se estén empleando de la manera establecida.

Si se debe confiar en el programa, se deben realizar estas pruebas. No obstante, cuando los procedimientos de control no son efectivos, el auditor no debe confiarse.



Figura 9 Auditoría interna contable

Fuente: Revista Auditool.

1.3.1.8 Hallazgos

Pérez, (2017). El término hallazgo, hace referencia a las deficiencias de control interno descubiertas por el auditor.

Por consiguiente, cubre los sucesos y otra información que debe intercambiarse con funcionarios y otro personal relevante de la institución auditada.

La definición de resultados de auditoría son contenidos que despiertan la atención del auditor y cree que la entidad debe ser notificada porque representan serios defectos que pueden afectar negativamente sus capacidades:

- Registrar.
- Procesar.
- Resumir.
- Informar data confiable y consistente afirmada por las autoridades relevantes.



Figura 10 Los hallazgos en la auditoría

Fuente: Cesar Espejo.

1.3.2 Variable Dependiente:

1.3.2.1 *Procesos Operativos.*

Vergara y Fontalvo, (2016). Señala que, la gestión a través de procesos genera una visión sistemática de la empresa, permitiendo ver el conjunto, estimar sus mecanismos y descubrir sus rasgos específicos.

1.3.2.2 *Procesos y sus características.*

Vergara y Fontalvo, (2016). La necesidad de utilizar herramientas básicas para gestionar las rutinas de trabajo. En este aspecto, las distintas maneras de organizar los procesos dentro de una organización son fundamentales para disponer de estas herramientas.

1.3.2.3 *Los procesos y la planificación del sistema de gestión de la calidad.*

Vergara y Fontalvo, (2016). Está relacionado con la estructura de servicios y procesos necesarios para cubrir las necesidades del cliente. El modelo estándar ISO 9000 también conceptualiza la planeación de calidad conformada por la gestión de la calidad.

1.3.2.4 *Procesos.*

Vergara y Fontalvo, (2016). Precisa que diferentes autores tratan las definiciones de procesos de diferentes maneras, pero se puede definir conceptos mediante un conjunto de actividades para definir la combinación de personas, información, máquinas y materiales para obtener bienes y servicios que atiendan a las exigencias del cliente.

1.3.2.5 *La Gestión por Procesos.*

Ruiz, Almaguer, Torres, y Hernández, (2014). Con base en la forma en que los procesos gestionan toda la organización, estos procesos se definen a una serie de operaciones diseñadas para crear un valor agregado sobre las entradas para

lograr resultados, mientras que las salidas pueden satisfacer las necesidades del cliente.

Se especifica como una forma organizativa del proceso realizado por la empresa y guiado por las necesidades del cliente.

1.3.2.6 Rasgos característicos de la gestión por procesos:

- Es una forma de organización utilizada para gestionar entidades.
- Enfoca el proceso de la entidad a través de la identificación, registro, control y mejora continua.
- Está enfocado a obtener la satisfacción de ambas partes con énfasis en el cliente. Considerando que la comprensión y análisis completo del proceso implica la fase de implementación, de sus acciones de cambio, el cual presenta ciertas características, que deben ser entendidas.

Por tanto, los más importantes son:

- La repetitividad: Prueba el hecho de que se invierten esfuerzos y recursos para mejorarlos, porque el efecto del esfuerzo invertido es en realidad el número de tiempos que se repite el proceso.
- Por lo tanto, la importancia de desarrollar procedimientos es muy importante, estos procedimientos deben especificar con precisión la implementación de las actividades del proceso y las actividades del proceso relacionadas.
- La variabilidad: Esto se manifiesta como la desigualdad que se puede obtener que afecta la efectividad del proceso luego de múltiples ocurrencias (repetitividad), de hecho, suele ser la desigualdad la que se suele obtener.
- Existe un análisis de diferentes técnicas para estas variaciones, con el objetivo de controlarlas según sea necesario.
- Son fáciles de mejorar: el proceso siempre se puede mejorar, algunos detalles se descubren constantemente, y su desempeño en términos de productividad

operativa o reducción de defectos se puede mejorar en un orden determinado para optimizar sus resultados.

1.3.2.7 Nivel de productividad

Revista especializada Economipedia, (2017). La productividad conlleva a dar respuesta a las siguientes interrogantes: ¿Qué cantidad es producida mensualmente por el trabajador? ¿Qué cantidad produce una maquinaria? La respuesta puede ser que los trabajadores produzcan 30 unidades por mes o trabajen 0,25 unidades por hora. Esto hace referencia a la productividad.

1.3.2.8 Nivel de evaluaciones a los procesos

López, (2015). Especificar, diagnosticar la producción de bienes o servicios, organizar las actividades relacionadas y necesarias para intervenir, ejecutar planes para cambiar las condiciones detectadas y evaluar los resultados son una serie de operaciones necesarias.

Al planificar el proceso de producción, se recomienda considerar el desarrollo y comprender completamente la entidad y el proceso operativo.

1.3.2.9 Nivel de crecimiento

Delfín y Acosta, (2016). El nivel de crecimiento de una empresa se determina en función al nivel de su productividad, entendida ésta como capacidad de producción, lo que significa el reconocimiento del estado y la forma en que se utilizan los diversos insumos en el proceso de la producción.

1.3.2.10 Nivel de los costos de los procesos operativos

Caurin, (2017). Mide el costo de los procesos operativos de la empresa, por consiguiente, son los costos incurridos por la empresa luego de la inversión inicial, que generalmente incluye los gastos de operación y mantenimiento.

1.4 Formulación del Problema

¿En qué medida el Sistema de Auditoría Interna mejorará los procesos operativos en Corporación JR EIRL, Chiclayo 2019?

1.5 Justificación e Importancia del estudio

La investigación se justifica, puesto que permitirá determinar en qué medida la propuesta de Auditoría Interna, mejorará los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., y si adicionalmente, se optimizarán también los procesos administrativos, logísticos, financieros y de Recursos Humanos. Asimismo, porque garantizará que la empresa lleve a cabo sus operaciones de una manera completamente normal y, lo que es más importante, la empresa brindará información financiera completamente veraz y honesta.

Es importante señalar que la investigación busca proponer las herramientas necesarias con la finalidad de prevenir o corregir algún hecho irregular que pudiera estar presentándose en la empresa y sobretodo por parte de los trabajadores o personal encargado de abastecimiento, y para evitar el pago diario o el robo fraudulento de mercadería, porque en algunos casos este hecho anormal ya se ha producido.

Finamente se justifica la investigación porque proporcionará referencias para el trabajo futuro, especialmente los profesionales interesados en las conclusiones de la investigación, así como los profesores, estudiantes y personas comunes que pueden utilizarla para complementar o ampliar su investigación.

1.6 Hipótesis

El sistema de Auditoria Interna mejorará los procesos operativos en Corporación JR EIRL, Chiclayo 2019

El sistema de Auditoria Interna no mejorara los procesos operativos en Corporación JR EIRL, Chiclayo 2019

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar en qué medida el Sistema de Auditoría Interna mejorara los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019

1.7.2 Objetivos Específicos

Identificar la realidad en que se encuentra el Control Interno en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.

Conocer la situación en que se encuentran los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.

Diseñar el Sistema de Auditoría Interna para mejorar los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

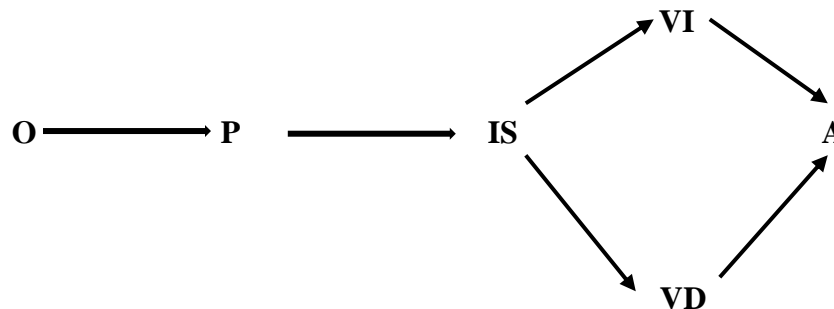
2.1 Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1 Tipo de investigación

El estudio es del tipo Descriptiva porque tratará de caracterizar la situación creada, y mostrar sus características más típicas describiendo adecuadamente a las personas, acciones y cosas, y también las tareas que desempeñará la empresa. y así poder demostrar si la Auditoría Interna mejorará los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L 2019.

2.1.2 Diseño de la investigación

Es de tipo No experimental, puesto que no se manejarán las variables de investigación y se observará su desarrollo para su análisis e interpretación, recolectar información de acuerdo con la técnica indicada, procesar y graficar la información, y rechazar o aceptar hipótesis con base a los resultados. Por ello, el diseño de la investigación se expresará de la siguiente forma:



Dónde:

O = Observación.

P = Problema.

IS = Identificar Situación.

VI = Variable Independiente.

VD= Variable Dependiente.

A = Aplicación.

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población

La población se ha conformado por los siete trabajadores de la empresa Corporación JR E.I.R.L.

2.2.2 Muestra

Está conformada por el Gerente General y por el Contador de la empresa Corporación JR E.I.R.L.

2.3 Variables y Operacionalización

2.3.1 Variables

2.3.1.1 Variable Independiente: Control Interno

Prado, (2018). Menciona que es el proceso empleado, implementado por el personal responsable del gobierno, la administración con el fin de suministrar una seguridad razonable para la realización de los fines empresariales de confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones, como también del acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.3.1.2 Variable Dependiente: Procesos Operativos

Revista Issworld, (2017). Sostiene que el marco de procesos operativos se dirige a todos los colaboradores implicados en la gestión de operaciones de contratos amplios. Los procesos orientados al plan son actividades que implican ganar, retener, extender, registrar y administrar contratos.

2.3.2 Operacionalización

Tabla 1 Operacionalización

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA	INSTRUMENTOS
	Hallazgos.	Propuesta del sistema de control interno.		
Variable Independiente: Control Interno	Controles previos.	Ejecución de la propuesta del sistema de control interno.	Entrevista	Guía de entrevista
	Controles concurrentes.	Seguimiento a las actividades de control interno.		
	Controles posteriores.	Evaluación de los resultados después de implementado el control interno.		

	Nivel de productividad	Evaluación a los procesos operativos		
	Nivel de evaluaciones a los procesos.	Evaluación de la eficiencia de los procesos operativos.	Entrevista	Guía de entrevista
Variable Dependiente:	Nivel de crecimiento	Evaluación de la eficacia de los procesos operativos.		
Procesos Operativos	Nivel de los costos de los procesos operativos	Evaluación del grado de satisfacción de los clientes.		

Fuente: Elaboración Propia

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

2.4.1 Técnicas de validación de datos

2.4.1.1 Entrevistas

Se encuentra orientada al Gerente General y al Contador de Corporación JR E.I.R.L., a fin de evaluar la viabilidad del presente estudio.

2.4.1.2 Análisis Documental

Se lleva a cabo esta técnica a fin de analizar toda la información o documentación que sustente el manejo contable y operacional de Corporación JR E.I.R.L.

2.4.2 Instrumentos de Recolección de Datos

2.4.2.1 Guía de Entrevista:

Será de apoyo para sostener la entrevista realizada al Gerente General y al Contador de la empresa Corporación JR E.I.R.L., a fin de evaluar la viabilidad del presente estudio.

2.4.2.2 Guía de Análisis Documental:

Será de apoyo para analizar toda la información o documentación que sustente el manejo contable y operacional de Corporación JR E.I.R.L.

2.5 Procedimiento de Análisis de Datos

Para conocer debidamente las medidas de control interno que requerirá la empresa Corporación JR E.I.R.L., y el efecto que tendrán en sus procesos operativos, se emplearán un conjunto de manejos técnicos para el acopio de información, la cual será procesada en el programa Microsoft Excel.

2.6 Aspectos Éticos

No hay duda de que la investigación se llevará a cabo bajo las normas establecidas por la Universidad de Sipan, para estos casos, el autor asumirá la responsabilidad del autor solo, sin recurrir a ninguna copia de investigaciones similares.

2.7 Criterios de Rigor científico

Los criterios de rigor- cuantitativos elegidos son:

- Valor verdad: Es el valor de verdad o isomorfismo entre la realidad y los datos recopilados

- Aplicabilidad: Los resultados de la investigación se pueden aplicar a otros temas o entornos.

- Consistencia: Es la confiabilidad del instrumento repitiendo la misma medición en el mismo ambiente.

- Neutralidad: es la integridad, para que la investigación no se vea afectada por la opinión del investigador.

III. RESULTADOS

3.1 Tablas Resultados de la aplicación de la guía de entrevista al Gerente General y Contador de Corporación JR.

En este apartado, se presentan los resultados alcanzados una vez realizada la investigación y que se recopilaron luego de aplicarse los instrumentos, con referencia a los objetivos específicos y a las entrevistas dirigidas al Gerente y al Contador de la empresa, acerca de la propuesta del sistema de auditoría interna para mejorar los procesos operativos en Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.

Entrevista dirigida al Gerente General: Álvaro Mitchel Julca Díaz

Entrevista dirigida al Contador: Luis Abad Martínez

OBJETIVO ESPECÍFICO 1: Identificar la realidad en que se encuentra el Control Interno en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019, se llevó a cabo mediante las entrevistas realizadas al Gerente y al Contador de la empresa.	
¿Cuentan con un sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la empresa?	
Gerente general En este momento, no manejamos un sistema de control interno para respaldar la operatividad y gestión de nuestra empresa.	Contador Aún no se cuenta con un sistema de control interno que sea destinado como apoyo a la gestión operativa de la empresa.
Análisis: Con base en las respuestas de los entrevistados, se puede concluir que la empresa no aplica el sistema de control interno a la gestión de sus procesos operativos.	
¿Considera que se viene llevando a cabo un adecuado control de las actividades relacionadas con los aspectos financieros de la empresa?	
Gerente general Relativamente puedo señalar que, si se viene llevando un control a las tareas relacionadas con los aspectos financieros	Contador Con relación a este punto debo señalar que estos controles no se vienen realizando con

de la empresa, pero no con la rigurosidad del caso.	la exigencia que se requiere para estos casos.
<p>Análisis:</p> <p>Con base en las respuestas de los entrevistados, se puede concluir que la empresa si lleva un control de actividades relacionadas a sus aspectos financieros, pero que no se realiza dicho control con la rigurosidad que este depende.</p>	
<p>¿Cuál es el nivel sobre la falta de controles de las mercaderías adquiridas y comercializadas por la empresa?</p>	
<p>Gerente general</p> <p>Estamos refiriendo que la falta de control involucra al 55% de los productos comprados y que no están debidamente controlados.</p>	<p>Contador</p> <p>Con base en la información contable existente, puedo señalar que el control sobre los bienes adquiridos supera el 50%.</p>
<p>Análisis:</p> <p>Con base en las respuestas de los entrevistados, se puede concluir que la empresa carece de control sobre la compra y comercialización de bienes a un nivel superior al 50% y por lo tanto no se cuenta con un buen control.</p>	
<p>¿Podría señalar si los recursos destinados para la adquisición de mercaderías están siendo debidamente utilizados?</p>	
<p>Gerente general</p> <p>Hasta cierto punto, debo señalar que sí, pero en algunos casos, estos recursos se han utilizado para otros fines.</p>	<p>Contador</p> <p>Más de una vez, el recurso designado para la compra de bienes (si ha sido designado para otros fines), resultando en la imposibilidad de adquirir los bienes en la fecha programada.</p>
<p>Análisis:</p> <p>Con base en las respuestas de los entrevistados, la conclusión es que los recursos utilizados para la compra de bienes no se utilizan en gran medida para este fin, lo que les genera grandes problemas, resultando en la imposibilidad de obtener bienes en cierta fecha.</p>	

¿Podría indicar si los fondos recaudados por la venta de las mercaderías están siendo debidamente ingresados y contabilizados?	
Gerente general Al respecto debo señalar que los fondos recaudados por la venta de las mercaderías, si se encuentran correctamente ingresados y contabilizados, pero se desconoce en específico si corresponden a todas las ventas efectuadas.	Contador Al respecto, debo señalar que, si los fondos recaudados por la venta de bienes se contabilizan de manera oportuna, pero aún no se sabe si existe un desabastecimiento por descontrol.
Análisis: Con base en las respuestas de los entrevistados, se puede concluir que el producto de la venta de bienes ha sido registrado y contabilizado, pero desconocen por la falta de control que se lleva si las ventas son efectuadas en su totalidad.	
¿Por qué razones considera que la empresa debería implementar el Sistema de Auditoría Interna?	
Gerente general Para llevar a cabo controles más eficientes de sus recursos financieros, humanos, materiales y logísticos.	Contador Para controlar de manera más eficaz todo el movimiento operativo de la empresa.
Análisis: Con base en las respuestas de los entrevistados, se puede concluir que se debe de implementar el sistema de auditoría interna para que se lleve un control eficiente y eficaz en la empresa.	
¿La implementación del sistema de Auditoría le generará costos adicionales a la empresa?	
Gerente general Definitivamente no le generará a la empresa costos adicionales, salvo aquellos de tipo administrativo.	Contador En tanto y en cuanto es una implementación de procedimientos, no le generará a la empresa mayores costos adicionales.

<p>Análisis:</p> <p>Con base en las respuestas de los entrevistados, se puede concluir que la implementación de un sistema de auditoria para la empresa no le generara costos adicionales.</p>	
<p>¿Considera que estos costos deberían ser asumidos por la empresa?</p>	
<p>Gerente general</p> <p>Por supuesto que sí.</p>	<p>Contador</p> <p>Como le vuelvo a señalar, no se van a generar mayores costos adicionales.</p>
<p>Análisis:</p> <p>Con base en las respuestas de los entrevistados, se puede concluir que los costos si deben de ser asumidos por la empresa.</p>	

Análisis de resultados:

De las respuestas obtenidas se llega a concluir que la empresa carece de una estructura de control interno, esto hace que no se lleve un buen control en la adquisición de su mercadería, además de hacer que los recursos destinados para la misma tampoco sean utilizados para dicha adquisición.

<p>OBJETIVO ESPECÍFICO 2: Conocer la situación en que se encuentran los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019, se logró a través de las entrevistas realizadas al Gerente y al Contador de la empresa.</p>	
<p>¿Qué tipo de dificultades se vienen presentando a la fecha en los procesos operativos de la empresa?</p>	
<p>Gerente general</p> <p>Básicamente en las compras de las mercaderías y en que muchas veces no se vienen controlando de manera adecuada por carecer de un adecuado sistema de auditoria interna.</p>	<p>Contador</p> <p>Se han detectado numerosos inconvenientes al momento de adquirir y almacenar las mercaderías por la falta de controles y que han ido originando pérdidas superfluas de inventarios.</p>
<p>Análisis:</p>	

Con base en las respuestas de los entrevistados, la conclusión es que, debido a la falta de un buen control, ha habido muchos inconvenientes en cuanto a qué es el proceso empresarial, incluyendo qué es la compra de bienes y el almacenamiento de bienes.

¿Cuentan con indicadores de gestión que les permita identificar los aspectos negativos que se presentan en la operatividad de la empresa?

Gerente general	Contador
No contamos con indicadores de gestión que nos permitan determinar los aspectos que impactan negativamente en las operaciones de la empresa.	No contamos con este tipo de indicadores

Análisis:
Con base en las respuestas de los entrevistados, la conclusión es que, no cuentan con indicadores de gestión que a ellos les permita identificar los aspectos negativos en la operatividad de la empresa.

¿Cómo considera que se debería situar la variable Auditoría Interna con la variable Procesos Operativos?

Gerente general	Contador
Como una auditoria preventiva, concurrente y posterior, lo que implicará que todos los procesos operativos deberían pasar por el filtro del control interno.	Como la mejor herramienta de gestión para detectar y prevenir actos irregulares que pudieran estar cometiendo el personal involucrado en los procesos de compras, almacenamiento y venta de las mercaderías.

Análisis:
De acuerdo a las respuestas de los entrevistados, se concluye que se debería de situar ambas variables como una forma de detectar y prevenir actos irregulares que se debería de estar cometiendo en la empresa, lo que implica de todos los procesos operativos deberían de pasar por un filtro de control interno.

Análisis de resultados:

De acuerdo a los resultados alcanzados por las entrevistas, se puede concluir que hasta el momento han tenido dificultades en su proceso de operación, sobre todo en materia de compra de bienes, y en muchos casos no han sido adecuadamente controlados por la falta de sistemas efectivos de auditoría interna. Se detectaron inconvenientes al adquirir y almacenar bienes lo cual provocaron pérdidas superfluas de inventario.

OBJETIVO ESPECÍFICO 3: Diseñar el Sistema de Auditoría Interna para mejorar los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019, se logró a través de las entrevistas realizadas al Gerente y al Contador de la empresa.	
¿Cuál es la importancia de implementar el Sistema de Auditoría Interna en los procesos operativos de la empresa?	
Gerente general Radica fundamentalmente en que va a lograr realizar el debido control y monitoreo de todos los procesos operativos que realizará la empresa.	Contador Básicamente para detectar, evitar o en su defecto corregir situaciones anómalas dentro de la fase operativa de la empresa.
Análisis: Sobre la base de las respuestas de los entrevistados, se pueden extraer las siguientes conclusiones: es de severa importancia implementar el Sistema de Auditoría interna en los procesos operativos, puesto que va a permitir llevar a cabo un buen control y monitoreo, que se hará para detectar, evitar y hasta corregir las malas situaciones que se lleva en la empresa.	
¿Cuentan con indicadores de gestión que les permita monitorear debidamente los procesos operativos de la empresa?	
Gerente general No contamos con este tipo de indicadores de gestión.	Contador No contamos con este tipo de indicadores
Análisis: Sobre la base de las respuestas del encuestado, se pueden extraer las siguientes conclusiones: no cuentan con indicadores de gestión para el monitoreo de sus procesos operativos, por lo que hace que no se lleve un buen control en la empresa.	

¿Podría señalar con qué frecuencia se monitorean los procesos operativos de la empresa y en qué medida la auditoría interna tendrá efecto sobre dichos monitoreos?

<p>Gerente general</p> <p>No contamos actualmente con un manual de procedimientos que nos permita monitorear de manera periódica los procesos operativos de la empresa y esperamos que con la implementación del sistema de control interno esta situación mejore de manera sustancial.</p>	<p>Contador</p> <p>Según reportes emitidos al respecto, el seguimiento del proceso operativo de la empresa se realiza de forma ocasional, pero los resultados no afectan la gestión operativa de la empresa.</p>
---	--

Análisis:

Sobre la base de las respuestas de los encuestados, se pueden extraer las siguientes conclusiones: se lleva un monitoreo a los procesos operativos, pero se realiza de manera muy esporádica y que esperan que la implementación del sistema de auditoría interna mejore de manera sustancial la situación en la que se encuentra la empresa.

Análisis de resultados:

Con base en las respuestas obtenidas, se llega a la conclusión de que la implementación de un sistema de auditoría interna es fundamental porque puede controlar y monitorear adecuadamente toda la fase operativa que llevará a cabo la empresa, y fundamentalmente detectarlo para evitar o corregir las operaciones de la empresa.

3.2 Discusión de Resultados

Discusión 1.

Los resultados de las entrevistas realizados al Gerente y Contador de la empresa, nos señalaron que actualmente no se cuenta con un sistema de control interno que les sirva de apoyo a la gestión operativa de la empresa.

Información que concuerda con lo señalado por el Instituto de Educación Superior ITFIP (2017), en su apartado “*En la auditoría administrativa y operativa de una empresa de confección en Ibagué, Colombia, el "Caso Global Confecciones y Textile SAS"*” manifestó

que, con base en los resultados del estudio, es posible determinar y conocer los resultados que se han reportado a la gestión durante sus operaciones. Sus ventas han logrado un crecimiento significativo, por lo que cuenta con más recursos en todos sus campos, razón fundamental por la cual es sumamente necesario realizar auditorías administrativas y operativas con mayor frecuencia y fluidez

Información que coincide con lo afirmado por la Hernandez, (2015), en su estudio *“Modelo de Control Interno para la Pequeña empresa: Confecciones Avance EU” en Colombia*, señaló que las pequeñas empresas no delinean ni asumen ningún sistema de control que vaya a sus necesidades empresariales, destacando que en muchos casos esto se a la escasa planificación y recursos con que manejan. Por tales consideraciones y tomando como referencia el Modelo SICOP y la investigación de casos de una pequeña empresa textil, considerando la pertinencia de evaluar y diseñar un conjunto de instrumentos y acciones con la finalidad de que generen valor dentro de la empresa y sobre todo que se facilite la identificación y la mitigación de la serie de riesgos sobre la base de los escasos recursos con que cuenta.

Sin embargo, Grande, (2017), en su estudio *“Diseño de plan de auditoría interna para pequeñas y medianas empresas de la industria textil cordobesa”*, señaló lo contrario cuando afirmó que se hace necesario replantear la planeación de los controles internos. Otra de las deficiencias encontradas es la falta de una matriz de riesgos y que viene dificultando los niveles de su gestión y comunicación, así como se observa que en la empresa no se cuenta con las condiciones mínimas para confiar de manera rotunda de la información recepcionada y esto en razón de que quienes son los responsables de llevar a cabo los controles internos no cuentan con la debida preparación ni con las credenciales profesionales para realizar estas gestiones.

Discusión 2.

Otro de los datos alcanzados por las entrevistas realizadas al Gerente y al Contador de la empresa, nos manifestaron hasta el momento, ha habido dificultades en su proceso de operación, sobretodo en la adquisición de mercancías, y en su gran mayoría no han sido debidamente controladas, y debido a la falta de stocks se han encontrado muchos

inconvenientes en la adquisición y almacenamiento de mercancías a falta de control, lo cual ha provocado pérdidas superfluas de inventario.

Información que concuerda con lo señalado por Torres, (2017) en su estudio *“Estudio del proceso de producción la fabricación Textil Alta Gracia para planificar su producción”*, cuyo propósito de estudio fue que la gente conozca que el incumplimiento en la entrega de ropa no es causado por problemas técnicos estrictos, mala calidad del producto, errores operativos o mal funcionamiento imprevisto de la máquina. No cabe duda de que este problema se debe básicamente a la escasez de materias primas y dificulta el cumplimiento de todos los clientes y la entrega de los bienes prometidos. Por consiguiente, el área de producción se verá obligada a reconsiderar su proceso y comenzar a planificar su producción, por lo que debe utilizar materias primas e insumos disponibles para la producción.

Datos que asimismo concuerdan con lo manifestado por Sánchez, Ceballos, & Sanchez, (2015) según artículo *“Estudio de la fase productiva de una empresa de confección: modelado y simulación”*, indicaron que la causa por la que la mayoría de negocios de textiles incumplen los patrones de producción que les permiten ajustar razonablemente los costos o gastos operacionales es que recurren al modelado y simulación de pequeños sistemas industriales para respaldar plenamente sus decisiones de producción, marketing y ventas“. Es preciso señalar que el presente artículo evalúa la fábrica de ropa masculina, y su motivación es aumentar el rendimiento productivo y la rentabilidad mediante herramientas de gestión que lograrán precisar de manera completa y clara cada proceso que tiene un impacto negativo en la producción y los procesos innecesarios produciendo el llamado cuello de botella.

Por otro lado, Bocanegra, (2018), en su tesis *“El impacto de la logística inversa en la productividad textil de Ate Vitarte 2018”*, en la universidad san Ignacio de Loyola. La conclusión es que debido a que la organización ha estado desperdiciando demasiadas materias primas, optó volver a utilizar dichos materiales fabricados para conseguir un nuevo valor añadido, especialmente que sea menos dañino para la biodiversidad.

Discusión 3.

Otro de los datos obtenidos de las entrevistas realizadas al Gerente y al Contador de la empresa, manifestaron que es de vital importancia implementar el sistema de auditoría interna, ya que va a lograr monitorear a cada de los procesos operacionales que llevará a cabo la institución y sobre todo descubrir, impedir o en su defecto enmendar casos anómalos en los procesos operativos de la empresa.

Información que concuerda con lo indicado por Espinoza y Villalobos, (2017), en su trabajo titulado "*Sistema de control de inventarios "Comercial TAMI S.R.L." Chiclayo*", Universidad Pedro Ruiz Gallo. Indicaron que actualmente, diversas empresas se encuentran afrontando deficiencias a nivel de control de inventarios, así como escasez de stocks, cantidad máxima de inventarios por no contar con una adecuada planificación en las adquisiciones de materias primas, provisiones, materias, stocks, maquinarias y equipos, inconvenientes que generalmente enfrentan.

Asimismo, concuerda con los datos alcanzados por Calderon y Tunala, (2015), en su tesis "*Auditoría Financiera aplicada a la empresa Textil Ecuador*", en Ecuador. Concluyó que resultó muy relevante llevar a cabo esta auditoría de control a la situación financiera de la empresa ya que permitió detectar una serie de desviaciones e inconsistencias que se estaban presentando en el movimiento del negocio, relacionadas con las adquisiciones de materiales, con el transporte, almacenamiento, requisiciones y custodia de estas existencias.

Por otra parte, Arias, (2016), en su tesis "*Diseño textil: creaciones Gabby y la evaluación de auditoría operativa para el proceso de producción de ropa de bebé*", en Ecuador, Universidad Católica del Ecuador. Mencionó que, el negocio escasea de normativas para determinar la normal labor de sus actividades, lo que significa que no existe un control y ejecución efectivos del proceso productivo, por lo que ha decidido realizar un diseño de revisión operativa de su proceso para evitar que ocurran eventos anormales.

3.3 Aporte Práctico

El objetivo específico 3: Diseñar el Sistema de Auditoría Interna para mejorar los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019, se logró a través de las entrevistas realizadas al Gerente y al Contador de la empresa.

Propuesta de Diseño del Sistema de Auditoría Interna para mejorar los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L.

PROPUESTA DE DISEÑO DEL SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA

Los resultados de esta investigación indican de manera fehaciente, que es viable la propuesta de diseño del Sistema de Auditoría Interna para mejorar los procesos operativos en la Corporación. JR E.I.R.L., y que le permita a la empresa:

- Optimizar la calidad de sus productos.
- La mejora de sus costos.
- Incrementar los índices de su productividad.
- Incrementar los índices de su rentabilidad.

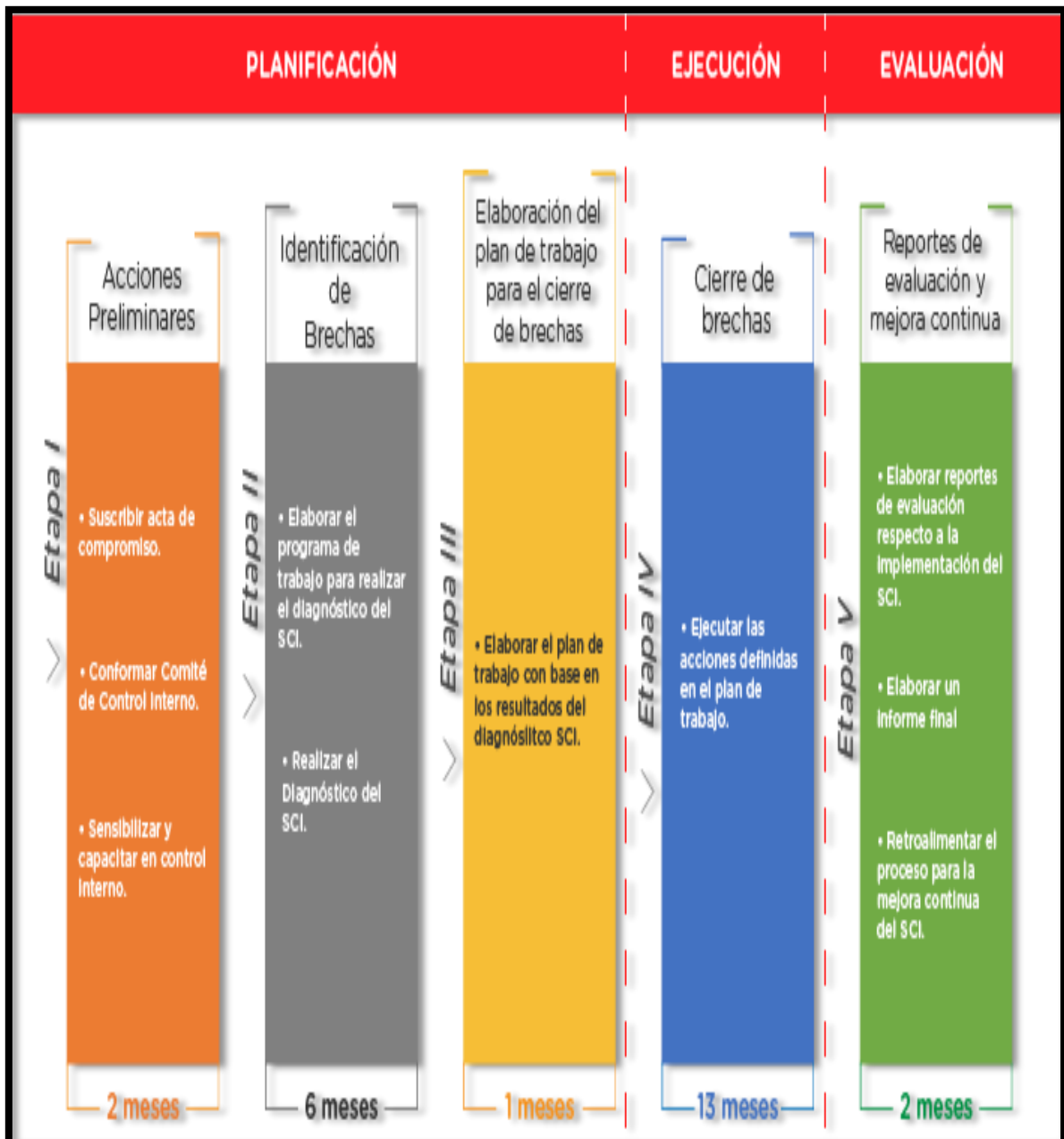


Figura 11 Diseño de Sistema de Auditoría Interna

Fuente: INACAL. Etapas de la Auditoría Interna.

Esto implicará tener que revisar los actuales sistemas de control que se vienen aplicando en la empresa y sobre estos resultados plantear las soluciones que resulten en bien del objetivo común. Por tales consideraciones se deberían plantear las siguientes preguntas:

1. ¿Por qué se considera imprescindible para la empresa la propuesta del diseño del Sistema de Auditoría Interna?
2. ¿Cuál es el tipo de relación entre el Sistema de Auditoría Interna y los procesos operativos en la Corporación? JR E.I.R.L.?
3. ¿Cómo podría delimitarse la incidencia de la Auditoría en la mejora de los procesos operativos de la empresa?
4. ¿Por qué asegurar que el Sistema de Auditoría Interna será la base para mejorar los procesos operativos en la empresa?
5. ¿Cuáles serán los costos que se generarán al proponer el Sistema de Auditoría Interna?
6. ¿Cuentan con indicadores que les permita monitorear los resultados a obtener después de la propuesta del Sistema de Auditoría Interna?

Por tales razones, la propuesta de diseño del Sistema de Auditoría Interna le brindará a la empresa contar con las mejores herramientas de gestión, esto con la finalidad de minimizar los riesgos que se pudieran presentar en su gestión, por hechos irregulares que pudieran ser cometidos por sus trabajadores y que afecten sobre manera, el inadecuado uso de sus fondos y la indebida afectación de sus intereses financieros, ya que se ha establecido que los actuales controles con que cuenta el negocio, no le permiten detectar y prevenir estos hechos anómalos con la prontitud deseada y con resultados que sobre todo no afecten su operatividad.

Después del diagnóstico realizado a la empresa, se estableció que no se emplea de manera adecuada el control diario de las mercaderías adquiridas y comercializadas, no verificándose si esta se encuentra en malas condiciones, lo que implica que no se está realizando debidamente:

1. El traslado de las mercaderías.
2. La inspección y supervisión de las mercaderías que ingresan al almacén.
3. El control de los modelos, marcas y diseños según las órdenes de compras.
4. El control de los empaques.
5. Las requisiciones de la tienda.

El no llevar a cabo de manera adecuada estos procesos, están generando que se no controles debidamente el inventario, no pudiendo determinarse los faltantes de mercaderías o de aquellos productos que se encuentran defectuosos y no han sido oportunamente devueltos a los proveedores, causando un enorme perjuicio económico y más aun considerando que no se cuenta con una póliza de seguros que permita cubrir oportunamente estas contingencias no previstas.

De la misma manera el diagnóstico situacional de la empresa ha permitido identificar un conjunto de insuficiencias en las fases de comercialización, y para lo cual se propondrán las siguientes acciones:

1. Análisis detallado de las ventas con la finalidad de determinar cómo viene contribuyendo o afectando los procesos operativos, considerando que algunas de estas ventas se realizan al crédito.
2. Implementación de tarjetas de control de asistencia, permanencia y salida del personal de ventas y almacén.
3. Control de las devoluciones realizadas.
4. Contar con una cartera más amplia de proveedores.

Para tal efecto se elaborará en primer lugar la estructura del programa de auditoría que comprenderá las siguientes fases:

1. Objetivos generales y específicos de los procedimientos a realizar.
2. Fuentes de criterios que comprenderá:
 - a. Criterios de auditoría.
 - b. Esquema de la investigación.
3. Procedimientos que comprenderán:
 - a. Determinación de los hallazgos.
 - b. Asignación de responsabilidades.
 - c. Referencia de los papeles de trabajo.
 - d. Periodo a evaluar.
 - e. Responsables de las pruebas y revisión de las mismas.
 - f. Duración de la prueba.



Figura 12 Estructura del Programa de Auditoría

Fuente: Valeria Alava Cevallos.

Por tales razones, la propuesta del Sistema de Auditoría Interna se hará tomando como referencia lo normado en:

- a. Principios de Contabilidad Aceptados.
- b. Normas Internacionales de Información Financiera.
- c. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- d. Normas Internacionales de Auditoría.

Se debe señalar, que la propuesta tendrá como finalidad fijar el nivel de influencia que ejercerá la auditoría interna en la operatividad del negocio y para iniciar su ejecución se deberán seguir las siguientes fases organizativas:

1. Fase organizativa propiamente dicha.
2. Fase de ejecución.
3. Emisión del informe.
4. Seguimiento a las recomendaciones.

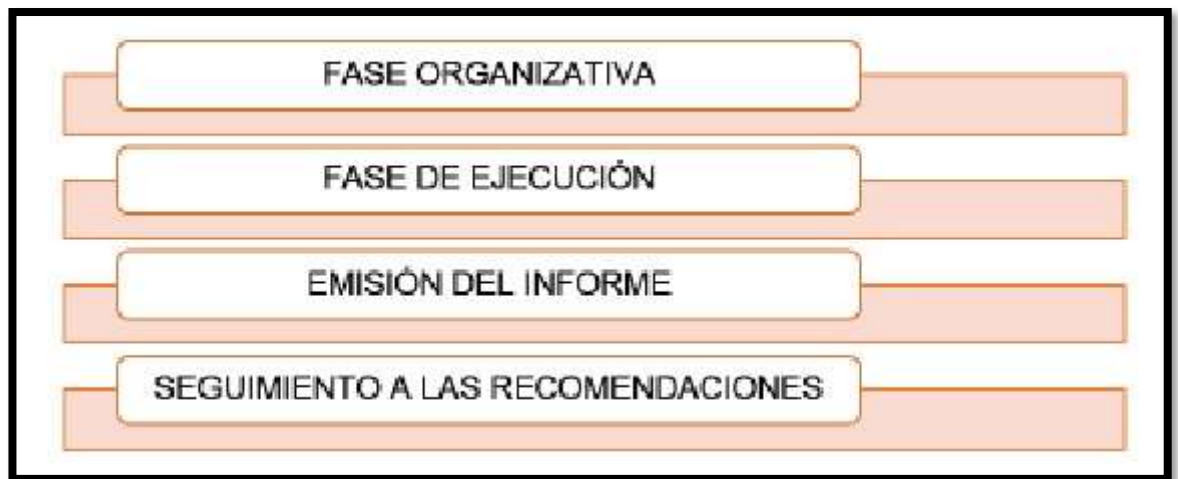


Figura 13 Fases Organizativas

Fuente: Francesc Guell.

Asimismo, la emisión del informe comprenderá las siguientes fases:

- a. El informe.
- b. La estructura del informe.
- c. La comunicación del informe.
- d. Seguimiento de las recomendaciones.

El avance del desarrollo del sistema de auditoría interna permitirá proponer un conjunto de medidas preventivas y correctivas en bien de la mejora de los resultados y sobre todo establecer los parámetros que deberán seguir los trabajadores de la empresa y de esta manera evitar que se sucedan hechos que se encuentren reñidos con la moral y con las buenas costumbres que siempre y bajo cualquier circunstancia deberán observar. No está demás señalar que al incorporar medidas efectivas de prevención y de control concurrente, se logrará conseguir acciones más eficaces que concurren de manera inmediata con las metas trazadas por la empresa, y para lo cual se deberán monitorear debidamente y como corresponde, su eficacia y su incidencia en los procesos auditados.



Figura 14 Fases Organizativas del Informe

Fuente: Francesc Guell.

El sistema de auditoría interna tendrá como objetivo principal la optimización de los procesos haciendo que estos sean más expeditivos, procurando también la mejora de estos procesos mediante la detección oportuna de alguna desviación que pudiera estarse presentando y que incluirán además la serie de deficiencias encontradas en el camino.

En tal sentido, la propuesta del Sistema de Auditoría Interna buscará implementar las mejores estrategias a fin de prevenir y detectar cualquier acto ilícito y que amenace los procesos, demostrando para todo fin la pertinencia y viabilidad de implementarlo y así poder formular y recomendar las mejores técnicas de control que se deberían dar en el proceso y así poder aplicar debidamente, una serie de normas y procedimientos de control y que incluyan además la implementación de un Manual de Organización y funciones –MOF y un Reglamento Interno de Trabajo – RIT.

Por tales consideraciones se ha creído pertinente evaluar los siguientes aspectos relacionados con la funcionabilidad de la empresa, pero antes se ha considerado oportuno formular las siguientes preguntas:

- ¿La propuesta de diseño del Sistema de Auditoría Interna le permitirá a la empresa mejorar sus procesos operativos?
- ¿La propuesta de diseño del Sistema de Auditoría Interna optimizará la gestión operativa y administrativa de la empresa?
- ¿La propuesta de diseño del Sistema de Auditoría Interna le permitirá a la empresa conseguir sus metas y objetivos en la prevención de fraudes?
- ¿Qué tan importante será para los trabajadores la implementación del Manual de Organización y funciones –MOF y del Reglamento Interno de Trabajo – RIT?

Una vez respondidas estas interrogantes, ya se estará en condiciones de plantear una serie de estrategias que se van a seguir para el logro del objetivo general:

- Definir claramente el ambiente de control.
- Identificar los procesos clave para la auditoría.
- Organización de la empresa Corporación. JR E.I.R.L.
- Aspecto legal y tributario del negocio.
- Funciones asignadas a cada uno de sus colaboradores.
- Responsabilidades asignadas a cada uno de sus colaboradores.
- Inversiones en inmovilizado material.
- Adquisiciones de mercaderías y suministros.
- Control de las ventas y gastos.
- Manejo de los recursos.
- Control de las cuentas corrientes.
- Verificación de los proveedores.
- Inventario físico del almacén de mercaderías.
- Control de los obsequios de mercaderías.

Es importante mencionar, que todo este conjunto de acciones que se van a realizar, tendrán que ser comunicadas al personal involucrado, destacándose los niveles de responsabilidad en caso se presenten hechos irregulares y de que se incumplan las normas y procedimientos emitidos al respecto.

De la misma manera se tendrá que observar rigurosamente los aspectos más importantes que intervendrán en los procesos de control y que son inherentes al propio encargado de llevar la auditoría interna.

PROCEDIMIENTOS PARA EL DISEÑO DE AUDITORIA INTERNA

Esta propuesta comprenderá un conjunto de procesos internos que van a permitir articular debidamente el sistema de auditoría interna y para lo cual se va a recomendar seguir el siguiente procedimiento:

1. Proceso de planificación:
 - a. Nombramiento del responsable de la Auditoría Interna.
 - b. Descripción de los Procedimientos de Control Interno.
 - c. Definición de los objetivos del control interno.

2. Implementación de las Etapas de la Auditoría Interna
 - a. Etapa 1: Planeación del diseño e implementación del Sistema de Control Interno.
 - b. Etapa 2: Diseño e implementación del Sistema de Control Interno.
 - c. Etapa 3: Evaluación a la implementación del Sistema de Control Interno.
 - d. Etapa 4: Normograma del Sistema de Control Interno o delimitación del ámbito de responsabilidad de la auditoría.

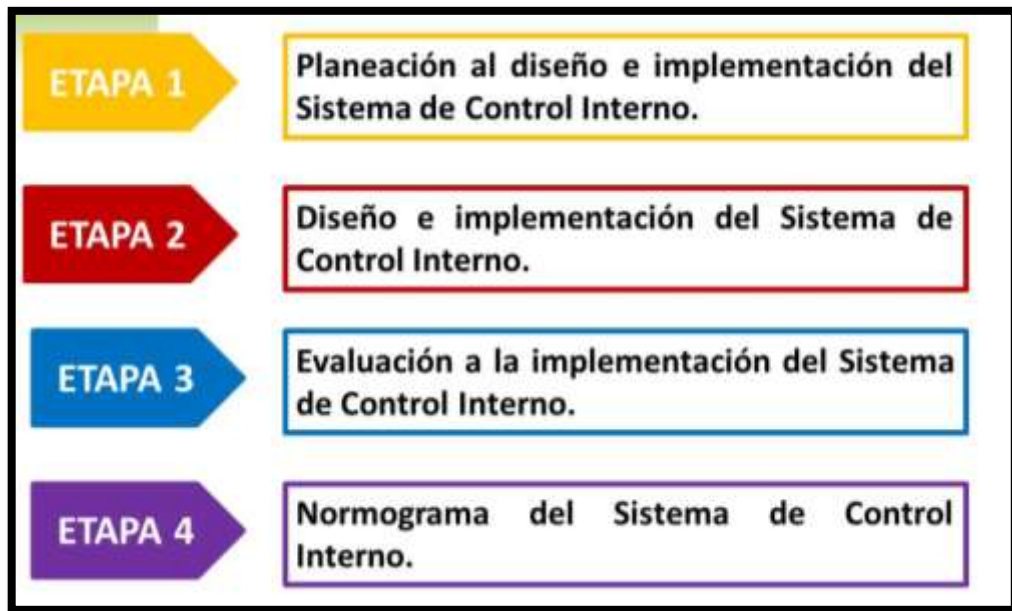


Figura 15 Implementación de las Etapas de la Auditoría Interna

Fuente: Belén San Antonio.

3. Recopilación de los formatos:

- a. Definición de las fuentes de evidencia.
- b. Elaboración de los flujos.
- c. Selección de muestras.
- d. Aplicación de las pruebas de cumplimiento.
- e. Tabulación de datos.
- f. Establecimiento de áreas fuente.
- g. Memorándum de planificación.
- h. Aplicación de las pruebas de auditoría.
- i. Evidencias.
- j. Conclusiones.
- k. Dictamen preliminar.
- l. Dictamen definitivo.
- m. Informe a la Gerencia General.
- n. Recomendaciones finales.

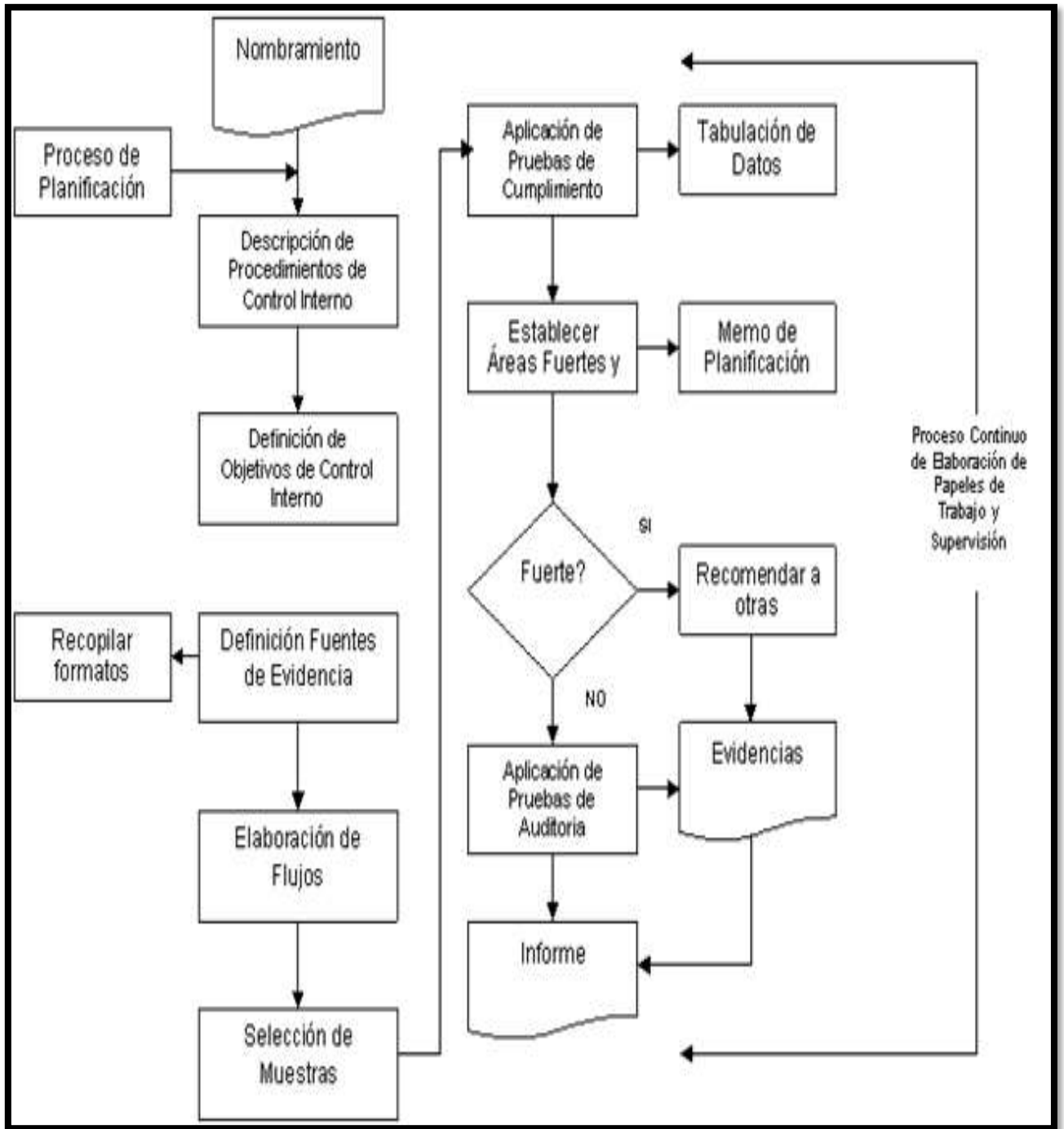


Figura 16 Procedimientos para el Sistema de Auditoría Interna

Fuente: Revista Gestipolis.

PROPUESTA DE LAS FASES PARA LA AUDITORÍA INTERNA

La propuesta del Sistema de Auditoría Interna comprenderá básicamente las siguientes fases:

1. Etapa de planeación:
 - a. Etapa inicial.
 - b. Etapa específica.

2. Ejecución:
 - a. Papeles de trabajo.
 - b. Indicadores.
 - c. Hallazgos.

3. Informe de Auditoría.
 - a. Comunicación de resultados.



Figura 17 Fases de la Auditoría Interna

Fuente: Joselyn Toledo.

PROPUESTA DE AUDITORÍA A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS

En lo que respecta al control a los procesos administrativos, se continuará con las siguientes acciones en beneficio de las actividades de control:

- Total observancia a las normas y procedimientos de control.
- Proponer la implementación de un sistema de contabilidad básica.
- Evaluación permanente del personal.
- Delimitar claramente la autoridad y las responsabilidades.
- Mejorar y optimizar la seguridad interna del local.
- Elaboración de presupuestos operativos.



Figura 18 Fases de los Presupuestos Operativos

Fuente: NCP Isogestiona.

- Elaboración de flujos de caja semanal y mensual.
- Emisión de reportes diarios de ventas y de cobranzas.
- Las cobranzas por concepto de ventas deberán ser depositadas de manera diaria en la cuenta corriente de la empresa.

- Los reportes contables deberán contar con una numeración correlativa.
- La información contable deberá ser procesada en el software contable.
- Implementar un fondo fijo para los gastos urgentes y de menor cuantía.
- Elaborar los Estados Financieros básicos, aun cuando la empresa no se encuentre obligada a llevarlos.
- Debita valoración de la Misión y de la Visión de la empresa.
- Implementación del Manual de Organización y funciones –MOF.
- Implementación del Reglamento Interno de Trabajo – RIT.

PROPUESTA ACCIONES DE CONTROL A LOS PROCESOS OPERATIVOS

- Proponer el control de inventarios.
- Adquirir un software de procesos internos y que comprenda los procesos de adquisiciones, de ventas y contables.
- Potenciar el sistema de adquisiciones.
- Debido control al costo de las mercaderías
- Adquirir una póliza de seguro que dé cobertura la mercadería dañada.
- Realizar inventarios físicos y de manera inopinada a las mercaderías almacenadas y a las que están en exhibición.
- Controlar debidamente la calidad, marca y diseño de los productos recepcionados a fin de comprobar la exactitud de lo que se adquiere y lo que se recibe.
- Evaluar los procesos clave.
- Implementar los procesos de monitoreo.
- Mejorar los procesos de almacenamiento a través del método PEPS.
- Establecer mecanismos de control para las requisiciones de mercaderías.
- Mejorar el sistema de bonificaciones otorgadas por los proveedores.
- Revisar los riesgos inherentes y los riesgos residuales.



Figura 19 Control Interno y Riesgos Operacionales en las unidades de negocio y apoyo

Fuente: Miguel Aguilar Serrano.

PROPUESTA DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES – MOF

Es importante mencionar que el encargado de la Auditoría Interna de la empresa, será un personal que gozará de total independencia frente al dueño del negocio y estas características estarán completamente delimitadas en dicho manual que a letra señala:

1. El auditor gozará de total independencia con la finalidad de que pueda indagar, investigar y opinar sin el temor de que sus dictámenes u opiniones resulten incómodas o viciadas para el propietario o para algún trabajador que se sienta afectado con sus conclusiones.
2. El auditor deberá evitar mellar su credibilidad al momento de desarrollar sus actividades.
3. El auditor deberá evitar cualquier atisbo de sesgo que permita inferir que su examen especial se encuentra literalmente parcializado.

4. El auditor deberá considerar que cualquier tipo de responsabilidad administrativa, civil o penal, recaerá en la persona del Gerente General, por lo que antes de emitir algún dictamen, se deberá coordinar con este ejecutivo para corregir oportunamente cualquier desviación encontrada.
5. El auditor deberá realizar seguimientos a todo el manejo que se realiza en la empresa, partiendo en primer lugar por el control de los inventarios, seguidamente del control de las adquisiciones de bienes, servicios e inversiones.
6. Supervisar oportunamente las facturas recepcionadas de los proveedores y comparar los precios con otros abastecedores.
7. Monitorear permanentemente los convenios suscritos con empresas privadas, así como con las entidades estatales.
8. Controlar los reportes de los ingresos diarios por concepto de ventas y de cobranzas.
9. Verificar que los ingresos recaudados sean íntegramente depositados en la cuenta corriente de la empresa.
10. Supervisar que los impuestos por concepto de I.G.V. y de los pagos por concepto del impuesto a la renta estén debidamente calculados.
11. Realizar arqueos inopinados al fondo fijo.

PROPUESTA DE DOCUMENTOS Y FORMATOS PARA AUDITORÍA INTERNA

Se ha estimado por conveniente plantear la implementación de los siguientes documentos para llevar a cabo una eficaz Auditoría Interna:

1. PAPELES DE TRABAJO

Es importante señalar que los papeles de trabajo llamados también cedulas, cumplirán un rol fundamental en el proceso de la auditoría interna, debiendo destacarse para tal efecto, su finalidad principal:

- a. Los papeles de trabajo son una serie de documentos que contendrán la información proporcionada por la empresa o que ha sido obtenida por medio de otras fuentes por el auditor y en la cual se sustentarán los hallazgos, opiniones, conclusiones y recomendaciones que serán incluidos en el informe final.

- b. Mediante los papeles de trabajo se llevará el registro ordenado, sistemático y detallado de los procedimientos que se van a seguir en el proceso de la auditoría interna.
- c. Proporcionarán las bases para la adecuada rendición de informes, facilitando sobre manera la supervisión y el trabajo de auditoría.
- d. Contendrán índices, marcas y otro tipo de referencias.
- e. Se deberán redactar de manera clara sin que sea necesario incluir explicaciones adicionales y repetitivas.

De la misma manera los papeles de trabajo cumplirán los siguientes objetivos:

- a. Proporcionar suficiente evidencia de los resultados obtenidos.
- b. Habilitar las fuentes para la emisión de los informes y opiniones del auditor.
- c. Detallar los reportes conteniendo los saldos de las cuentas y los análisis y evaluación de los Estados Financieros.
- d. Proporcionar la ayuda necesaria al auditor para el debido cumplimiento de sus actividades de control.

Asimismo y en cuanto a la Evidencia descrita en los papeles de trabajo, deberán observar las siguientes condiciones:

- 1. Confidencialidad: cuidado y diligencia.
- 2. Suficiencia: evidencia objetiva.
- 3. Competencia: válida y confiable.
- 4. Importancia: de lo que se desea demostrar.
- 5. Pertinencia: congruente con los hallazgos y con los resultados.

2. SOLICITUDES DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Su propósito será proporcionar información acerca de:

- 1. Saldos de las cuentas corrientes.
- 2. Saldos del libro bancos.
- 3. Saldos de las cuentas por cobrar (facturas).
- 4. Saldos de las cuentas por cobrar (letras).

5. Saldos de las cuentas por pagar (facturas).
6. Saldos de las cuentas por pagar (letras).

La información que se requerirá a los bancos, a los clientes y a los proveedores se hará mediante circularizaciones.

IN DI CE	NOMBRE DE LAS CEDULAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO DE EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO DIC 31 SEGUN AUDITORIA
	INDUSTRIAL ANDINA S.A.				
	BALANCE GENERAL				
	ACTIVOS				
	AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DE 200A				
				Elaboró : R.Z.F. Supervisó G.C.M	
11	DISPONIBLE \$	358.128,	1' 788.042,	11 80.000,	1' 708.042,
12	INVERSIONES	48.190,	314.906,		314.906,
13	DEUDORES	7' 546.501,	6' 731.653,	Ø	6' 731.653,
14	INVENTARIOS	9' 225.206,	9' 478.162,	∇	9' 478.162,
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQ.	19' 086.684,	18' 244.654,	∇	18' 244.654,
16	INTANGIBLES	2' 384.211,	2' 575.208,		2' 575.208,
17	DIFERIDOS	825.044,	951.388,		951.388,
18	OTROS	150.000,	184.700,	80.000,	264.700
19	VALORIZACIONES	3.048,	88.151,		88.151,
	TOTALES \$	40' 627.012,	40' 356.864,	Σ 80.000,	Σ 40' 356.864
	Fuente :Balance General				
∇	Confrontado				
Ø	Circularizado				
∇	Inspeccionado				
Σ	Totalizado				
		Conclusión	Los activos	Presentan	En forma
			razonable	Recursos	de la
			Empresa.		

Significado de marcas

Fuente

CONCLUSION

Figura 20 Formato Papeles de Trabajo

Fuente: De la Luz Jana. Papeles de Trabajo

3. CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

1. Se propondrá un cuestionario sobre los registros contables y otras pruebas que apoyan la información contenida en los Estados Financieros.
2. El cuestionario recogerá información para determinar si los EE.FF. contienen información razonable acerca de la situación financiera de la empresa y de las actividades realizadas en la fecha en que viene siendo auditada.
3. Como se está llevando a cabo la protección de las mercaderías en relación con las mermas, fraudes o mala administración.
4. Como se están cumpliendo las políticas empresariales.
5. Cuál es el nivel de eficiencia de las operaciones realizadas.
6. Como se encuentra el plan organizacional del negocio.
7. Como viene cumpliendo la empresa con los métodos y procedimientos previstos.
8. Cuál es el nivel de razonabilidad, oportunidad, integridad y confiabilidad de la información financiera.
9. Como se encuentra el nivel de eficiencia operativa del negocio.
10. La metodología propuesta para la auditoria interna es la más apropiada.

4. POLÍTICAS DE PROTECCIÓN DE LOS ACTIVOS

1. Propiciar políticas claras que establezcan un adecuado cuidado y protección del inmovilizado material.
2. Manejo adecuado de los flujos de fondos.
3. Elaboración de flujos de caja semanal para programar debidamente los gastos y adquisiciones de mercaderías.
4. Control estricto de las cuentas por cobrar y de las existencias.
5. Control y registro oportuno de todas las transacciones realizadas.
6. Todas las transacciones deberán estar debidamente autorizadas por el gerente general o por personal autorizado.
7. Las operaciones deberán clasificarse correctamente a fin de poder ser registradas sin ningún tipo de inconvenientes.

5. HALLAZGOS

Los hallazgos serán la fase más importante del informe de auditoría. Serán la narración explicativa de aquellos hechos encontrados en el examen especial y en donde se detallarán las deficiencias, errores, fraudes, fortalezas, debilidades y cualquier tipo de necesidad de cambio que requiera la empresa para corregir cualquier tipo de inconsistencias halladas.

Para tal efecto se deberán considerar los siguientes elementos de hallazgo de auditoría:

- A. Condición.
- B. Criterio.
- C. Causa.
- D. Efecto.

1. Condición: se describirá las deficiencias encontradas.
2. Criterio: se detallará el estándar de la condición.

- El criterio se logra a plenitud.
- El criterio se logra parcialmente.
- El criterio no se logra.

De la misma manera el criterio comprenderá:

- Normas, reglamentos y políticas.
- Planes, manuales y directivas.
- Opiniones de expertos independientes.
- Experiencia del propio auditor y de su equipo.
- Experiencia de empresas similares.

3. Causa: se detallará las razones por las cuales y según el punto de vista del auditor, ocurrió la condición.

De la misma manera la causa comprenderá:

- Desconocimiento de las normas, reglamentos y políticas.
- Ausencia de supervisión y seguimientos.
- Desconocimiento del problema.
- Falta de conocimiento del equipo auditor.
- Falta de capacitación.
- Falta de coordinación y comunicación entre el personal involucrado.
- Carencia de recursos humanos, logísticos y financieros.
- Controles deficientes.
- Poca información disponible.
- Demoras en la información.
- Negligencia en los archivos.
- Incapacidad en el manejo de los fondos.
- Falta de lealtad y honestidad.

4. Efecto: será la consecuencia real o estimada cuantitativa o cualitativa de la condición.

De la misma manera el efecto comprenderá:

- Ausencia de una adecuada planificación.
- Poca efectividad de las acciones de control.
- Incremento inusitado de los costos.
- Perdida de los fondos.
- Afectación de la credibilidad de la empresa.
- Afectación de los ingresos programados.
- Incrementos no sustentados de los gastos.
- Poca motivación del personal.
- Demasiadas amonestaciones y sanciones al personal.

Cabe destacar que un buen hallazgo deberá reunir las siguientes condiciones:

- Tener una adecuada importancia que amerite ser tomado en cuenta y comunicado.

- Se encuentre basado en hechos y evidencias valederas plasmados en los papales de trabajo.
- Que permita la evaluación de sus efectos inmediatos.
- Que no tenga la presencia de hechos inequívocos.
- Que sean debidamente analizados y evaluados.
- Que sean de fácil interpretación.



Figura 21 Seguimiento de los Hallazgos de Auditoría

Fuente: Mglobal Marketing.

6. CEDULAS DE OBSERVACIONES

1. Resultará totalmente pertinente que cualquier deficiencia, irregularidad, fraudes o errores hallados en el examen especial o rutinario de la Auditoría Interna sea presentada en cédulas de observaciones.
2. Todo hallazgo deberán presentarse en estas cédulas de observaciones, debidamente identificados y numerados.

INDICE		ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO DE EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORIA
					DEBE	HABER	
110505		CAJA	00.000	100.000		110505	100.000
111005		BANCOS	278.128	1'688.000		111005	1'688.000
		TOTALES	358.128	1'788.042	Σ	1	1'788.042 Σ
		Fuente : libro Mayor					
		Σ Totalizado					
		Conclusión: El disponible representa razonablemente los recursos en efectivo de la empresa					

Referencias cruzadas

Figura 22 Formato de Cédula Sumaria

Fuente: De la Luz Jana. Papeles de Trabajo

7. EVALUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA PROPUESTA

La propuesta del Sistema de Auditoría requerirá un conjunto de actividades que se espera puedan cumplirse en los plazos previstos (60 días):

PRIMER MES:

- Capacitación del personal.
- Acondicionamiento de la infraestructura.

SEGUNDO MES:

- Adquisición de mobiliario y equipos.
- Implementación de la propuesta.

Asimismo, se espera que, como consecuencia de la propuesta, las ventas de la empresa tengan un crecimiento de 8%, para el año 2020 y de 12% para el año 2021.

Estas proyecciones han sido realizadas tomando como base la información proporcionada por el gerente general de la empresa, quien señaló que siempre efectúan este tipo de proyecciones, es más, en temporadas altas, estos porcentajes llegan a incrementarse ostensiblemente.

Tabla 2 Pronóstico de ventas años 2020 y 2021

PARTIDA	2019	%	2020	%	2021
Ventas totales	284450.00	8%	307206.00	12%	344071.00
Total	284450.00	8%	307206.00	12%	344071.00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 3 Estado de Situación Financiera 2019

PARTIDAS	2019
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	59800.00
CUENTAS POR COBRAR	5560.00
INVENTARIOS NETO	43200.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	108560.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MUEBLES Y EQUIPOS	128900.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	128900.00
TOTAL ACTIVO	237460.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	39657.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12560.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	52217.00
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDAS A LARGO PLAZO	33470.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	33470.00
TOTAL PASIVO	85687.00
PATRIMONIO	
CAPITAL	120000.00
RESULTADOS - UTILIDAD	31773.00
TOTAL PATRIMONIO	151773.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	237460.00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 4 Estado de Situación Financiera 2020

PARTIDAS	2020
ACTIVO	

ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	86048.00
CUENTAS POR COBRAR	3490.00
INVENTARIOS NETO	47600.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	137138.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MUEBLES Y EQUIPOS	116010.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	116010.00
TOTAL ACTIVO	253148.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	42690.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	16220.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	58910.00
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDAS A LARGO PLAZO	30800.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	30800.00
TOTAL PASIVO	89710.00
PATRIMONIO	
CAPITAL	120000.00
RESULTADOS – UTILIDAD	43438.00
TOTAL PATRIMONIO	163438.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	253148.00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5 Estado de Situación Financiera 2019, 2020, 2021- Analisis Horizontal

PARTIDAS	2019	%	2020	%	2021
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	59800.00	43.89	86048.00	26.43	108791.00
CUENTAS POR COBRAR	5560.00	-37.23	3490.00	-33.52	2320.00

INVENTARIOS NETO	43200.00	10.19	47600.00	25.63	59800.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	108560.00	26.32	137138.00	24.63	170911.00
ACTIVO NO CORRIENTE					
INMUEBLES, MUEBLES Y					
EQUIPOS	128900.00	-10.00	116010.00	-10.00	104409.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	128900.00	-10.00	116010.00	-10.00	104409.00
TOTAL ACTIVO	237460.00	6.61	253148.00	8.76	275320.00
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR	39657.00	7.65	42690.00	-2.44	41650.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12560.00	29.14	16220.00	-1.05	16050.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	52217.00	12.82	58910.00	-2.05	57700.00
PASIVO NO CORRIENTE					
DEUDAS A LARGO PLAZO	33470.00	-7.98	30800.00	-18.51	25100.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	33470.00	-7.98	30800.00	-18.51	25100.00
TOTAL PASIVO	85687.00	4.69	89710.00	-7.70	82800.00
PATRIMONIO					
CAPITAL	120000.00	0.00	120000.00	0.00	120000.00
RESULTADOS – UTILIDAD	31773.00	36.71	43438.00	66.95	72520.00
TOTAL PATRIMONIO	151773.00	7.69	163438.00	17.79	192520.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	237460.00	6.61	253148.00	8.76	275320.00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 6 Estado de Resultados 2019

PARTIDAS	2019
VENTAS NETAS	284450.00
COSTO DE VENTAS	123970.00
UTILIDAD BRUTA	160480.00
GASTOS OPERACIONALES	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	115660.00
GASTOS DE VENTAS	3000.00

UTILIDAD OPERATIVA	41820.00
GASTOS FINANCIEROS	5781.00
UTILIDAD NETA ANTES DE I.R.	36039.00
IMPUESTO A LA RENTA	4266.00
UTILIDAD NETA DESPUÉS I.R.	31773.00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 7 Estado de Resultados 2020

PARTIDAS	2020
VENTAS NETAS	307206.00
COSTO DE VENTAS	133120.00
UTILIDAD BRUTA	174086.00
GASTOS OPERACIONALES	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	118540.00
GASTOS DE VENTAS	3500.00
UTILIDAD OPERATIVA	52046.00
GASTOS FINANCIEROS	4000.00
UTILIDAD NETA ANTES DE I.R.	48046.00
IMPUESTO A LA RENTA	4608.00
UTILIDAD NETA DESPUÉS I.R.	43438.00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 8 Estado de Resultados 2019, 2020 y 2021 - Análisis Horizontal

PARTIDAS	2019	%	2020	%	2021
VENTAS NETAS	284450.00	8.00	307206.00	12.00	344071.00
COSTO DE VENTAS	123970.00	7.38	133120.00	3.29	137500.00
UTILIDAD BRUTA	160480.00	8.48	174086.00	18.66	206571.00
GASTOS OPERACIONALES					
GASTOS ADMINISTRATIVOS	115660.00	2.49	118540.00	2.83	121890.00
GASTOS DE VENTAS	3000.00	16.67	3500.00	14.29	4000.00
UTILIDAD OPERATIVA	41820.00	24.45	52046.00	55.02	80681.00
GASTOS FINANCIEROS	5781.00	-30.81	4000.00	-25.00	3000.00

UTILIDAD NETA ANTES DE I.R.	36039.00	33.32	48046.00	61.68	77681.00
IMPUESTO A LA RENTA	4266.00	8.02	4608.00	12.00	5161.00
UTILIDAD NETA DESPUÉS I.R.	31773.00	36.71	43438.00	66.95	72520.00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 9 Resumen de ventas, costos y gastos 2019, 2020, 2021

PARTIDA	2019	%	2020	%	2021
Ventas totales	284450.00	8.00	307206.00	12.00	344071.00
Costo de ventas	123970.00	7.38	133120.00	3.29	137500.00
Gastos administración	115660.00	2.49	118540.00	2.83	121890.00
Gastos de ventas	3000.00	16.67	3500.00	14.29	4000.00
Utilidad Operativa	41820.00	24.45	52046.00	55.02	80681.00

Fuente: Elaboración Propia

8. EVALUACIÓN MEDIANTE RATIOS

1. CAPITAL DE TRABAJO

$$KW = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Año 2019

$$KW = 108560.00 - 52217.00$$

$$KW = 56343.00$$

Año 2020

$$KW = 137130.00 - 58910.00$$

$$KW = 78220.00$$

Año 2021

$$KW = 170900.00 - 57700.00$$

$$KW = 113200.00$$

Comentario:

Los resultados obtenidos señalan que el Capital de Trabajo para el año 2019 será de S/. 56343.00, para el año 2020 se ha previsto en S/. 78220.00 en tanto que para el año 2021 se ha programado en S/. 113200.00. Estos resultados de los dos últimos años señalan con total claridad una mejora sustancial en el Capital de Trabajo después de la propuesta del sistema de Auditoría Interna, lo que implica que se estará realizando una mejor administración y control de las operaciones de la empresa.

2. ÍNDICE DE SOLVENCIA

$IS = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$
--

Año 2019

$$IS = 108560.00 / 52217.00$$

$$IS = 2.07 \text{ veces}$$

Año 2020

$$IS = 137130.00 / 58910.00$$

$$IS = 2.33 \text{ veces}$$

Año 2021

$$IS = 170900.00 / 57700.00$$

$$IS = 2.96 \text{ veces}$$

Comentario:

Los resultados obtenidos señalan que el Índice de Solvencia para el año 2019 será de 2.07 veces, para el año 2020 se ha previsto en 2.33 veces, en tanto que para el año 2021 se ha programado en 2.96 veces. Estos resultados de los dos últimos años señalan con total claridad una mejora sustancial en el Índice de Solvencia después de la propuesta del sistema de Auditoría Interna, lo que implica que se estará realizando una mejor administración y control de las operaciones de la empresa. Cabe indicar que el ratio óptimo debe ser 2 o > a 2, por lo que el resultado del último año supera largamente este rango que le va a permitir a la empresa atender sin sobresaltos sus deudas y obligaciones.

3. **ÍNDICE DE LA PRUEBA ÁCIDA**

$IPA = \text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} / \text{Pasivo Corriente}$
--

2019

$$IPA = 108560.00 - 43200.00 / 52217.00$$

$$IPA = 1.25 \text{ veces}$$

2020

$$\text{IPA} = 137130.00 - 47600.00 / 58910.00$$

$$\text{IPA} = 1.52 \text{ veces}$$

2021

$$\text{IPA} = 170900.00 - 59800.00 / 57700.00$$

$$\text{IPA} = 1.93 \text{ veces}$$

Comentario:

Los resultados obtenidos señalan que el Índice de la Prueba Ácida para el año 2019 será de 1.25 veces, para el año 2020 se ha previsto en 1.52 veces, en tanto que para el año 2021 se ha programado en 1.93 veces. Estos resultados de los dos últimos años señalan con total claridad una mejora sustancial en el Índice de la Prueba Ácida después de la propuesta del sistema de Auditoría Interna, lo que implica que se estará realizando una mejor administración y control de las operaciones de la empresa. Cabe indicar que el ratio óptimo debe ser 1.5 o > a 1.5, por lo que el resultado del último año supera largamente este rango que le va a permitir a la empresa atender sin sobresaltos sus deudas y obligaciones.

4. ÍNDICE DE LA PRUEBA DEFENSIVA O DE TESORERÍA

$\text{IPD} = \text{Efectivo y Equivalentes} / \text{Pasivo Corriente}$

Año 2019

$$\text{IPD} = 59800.00 / 52217.00$$

$$\text{IPD} = 1.15 \text{ veces}$$

Año 2020

$$\text{IPD} = 86040.00 / 58910.00$$

$$\text{IPD} = 1.46 \text{ veces}$$

Año 2021

$$\text{IPD} = 108780.00 / 57700.00$$

$$\text{IPD} = 1.89 \text{ veces}$$

Comentario:

Los resultados obtenidos señalan que el Índice de la Prueba Defensiva para el año 2019 será de 1.15 veces, para el año 2020 se ha previsto en 1.46 veces, en tanto que para el año 2021 se ha programado en 1.89 veces. Este resultado del último año señala con total claridad una mejora sustancial en el Índice de la Prueba Defensiva después de la propuesta del sistema de Auditoría Interna, lo que implica que se estará realizando una mejor administración y control de las operaciones de la empresa. Cabe indicar que la ratio óptima debe ser 1.5 o $>$ a 1.5, por lo que el resultado del último año supera este rango que le va a permitir a la empresa atender sus deudas y obligaciones.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

1. Una vez realizados los análisis, se ha podido identificar la realidad en que se encuentra el control interno en la Corporación JR E.I.R.L., estableciéndose asimismo que están dadas las condiciones para proponer un sistema de control a fin de mejorar sus procesos operativos.
2. La empresa Corporación JR E.I.R.L., no tiene implementado un adecuado sistema de Auditoría interna que le permita mejorar sus procesos operativos y de esta manera evitar que se sucedan actos irregulares cometidos por su personal.

3. Corporación JR E.I.R.L., no cuenta con los mecanismos adecuados que le permitan implementar el sistema de Auditoría interna, asimismo, no se tiene establecido un manual de funciones, ni con un reglamento interno de trabajo que le permita precisar y atribuir las represiones y sanciones que conciernan.
4. Se concluye, asimismo, que la empresa no ha delimitado correctamente el estado en el que se hallan sus procesos operativos, que pueda dar a conocer en específico los productos adquiridos, trasladados, almacenados, requisicionados y comercializados.
5. Se ha llegado a la conclusión que el diseño del Sistema de Auditoría Interna permitirá de manera inequívoca, mejorar los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.

4.2 Recomendaciones

1. Diseñar del Sistema de Auditoría Interna a fin de mejorar los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.
2. Proponer la implementación de un adecuado sistema de Auditoría interna que le permita a la empresa Corporación JR E.I.R.L., mejorar sus procesos operativos y de esta manera evitar que se sucedan actos irregulares por parte de su personal.
3. Establecer los mecanismos adecuados que le permitan a la empresa implementar el sistema de Auditoría interna, conjuntamente con un manual de funciones, y con el reglamento interno de trabajo a fin de imputar las amonestaciones y sanciones que correspondan.
4. Realizar diagnósticos del estado en que se encuentran los procesos operativos, de la empresa a fin de conocer en específico los productos adquiridos, trasladados, almacenados, requisicionados y comercializados.

REFERENCIAS

- Arias, J. (2016). *Tesis "Diseño de una Auditoria Operativa para la evaluación de los Procesos Productivos de la Microempresa Textiles deropa de Bebé Creaciones Gabby"*. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Ecuador: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/12242/Tesis%20Final.pdf?sequence>
- Ayala, J., & Calderon. (2018). *Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL*. Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/2131/BC-TES-TMP-1001.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Becerra, E., & Espinoza, W. (2017). *Tesis "Control de Inventario y Gestión Logística en la empresa fabrica de polos Bustamante, Jaén 2017"*. Obtenido de Universidad Señor de Sipán: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4324/Espinoza%20Oblitas%20-%20Becerra%20Delgado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bocanegra, B. (2018). *Tesis "Efecto de la Logística inversa en la Productividad de las MYPES Textiles en Ate Vitarte 2018"*. Obtenido de Universidad San Ignacio de Loyola: http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/3610/1/2018_Cano-Bocanegra.pdf
- Burga, D. (2017). *Tesis "Control Interno y su relación en las cuentas por cobrar en las empresas Textiles del Distrito de Santa Anita, año 2017"*. Obtenido de Universidad Cesar Vallejos: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13047/Burga_PD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Bustamante, R. (2016). *"La industria Textil y Confecciones"*. (R. Bustamante, Editor)
 Obtenido de Revista APTT Perú: <http://apttperu.com/la-industria-textil-y-confecciones/>
- Calderon, J., & Tunala, J. (2015). *Tesis "Auditoria financiera aplicada a la empresa Textil Ecuador"*. Obtenido de Universidad Central de Ecuador:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/8522>
- Caurin, J. (2017). *Nivel de los costos de los procesos operativos*. Obtenido de Revista
 Emprende Pyme: <https://www.emprendepyme.net/costes>
- Chávez, L. (2014). *Tesis "Propuesta de mejora de los procesos operativos de la empresa de Confecciones Diankris"*. Obtenido de Universidad Santo Toribio de Mogrovejo:
<http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/77>
- Chenet, M. (2018). *Tesis "Influencia de la Auditoria Contable en las finanzas de la empresa Textil El Rosario S.A del sector de Gamarra"*. Obtenido de Universidad Peruana de las Américas:
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/271/INFLUENCIA%20DE%20LA%20AUDITOR%20CONTABLE%20INTERNA%20EN%20LAS%20FINANZAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TEXTILES%20EL%20ROSARIO%20S.A.%20DEL%20SECTOR%20DE%20GAMARRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Delfín Pozos, F., & Acosta Márquez, M. (2016). *Nivel de crecimiento*. Obtenido de Revista de la Escuela de Negocios de la Universidad del Norte- Revista científica Pensamiento y Gestión, N°40:
<http://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/view/8810/9526>

- Diario Gestión. (2018). *"Nuevos Caminos: El rubro textil y de prendas de vestir trata de salir de la crisis enfocada en su diversificación"*. Obtenido de Diario Gestión: <https://gestion.pe/opinion/editorial/editorial-nuevos-caminos-243361>
- Espinoza, & Villalobos. (2017). *"Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa "Comercial TAMI S.R.L." de la provincia de Chiclayo"*. Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1295/BC-TES-TMP-128.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Espinoza, W. (2018). *Tesis "Control Interno para mejorar la eficiencia en el área de Logística en la empresas Textil Bustamante, Jaén 2017"*. Obtenido de Universidad Señor de Sipan: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4964/Espinoza%20Oblitas%20Wilder%20Ignacio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fernández , S. (2014). *"El Control Interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de América Latina, Perú y Chimbote"*. (S. Fernández, Editor) Obtenido de Revista In Crescendo Ciencias Contables y Administrativas. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.: <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/index>
- Fuentes, S. (2015). *tesis "Propuesta de un Sistema de Gestión de mantenimiento preventivo basado en los indicadores de Overall Equipment Efficiency en la reducción de costos de mantenimiento de Hilados Richard's S.A.C."*. Obtenido de Univesidad Santo Toribio de Mogrovejo : http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/497/1/TL_Fuentes_Zavala_SebastianMoises.pdf

- Gordon, C. D. (2015). *Universidad Técnica de Ambato*. Obtenido de "Auditoria de Gestión como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Textil Parmitex": <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16744/1/T2867i.pdf>
- Grande, T. G. (2017). *"Diseño de un plan de Auditoria Interna para una Pyme del sector Textil de Córdoba"*. (t. G. Grande, Editor) Obtenido de Universidad Nacional de Córdoba: <https://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/5606>
- Hernández, C. (2015). *"Modelo de Control Interno diagnosticado para pequeña empresa del sector Textil: Confecciones Avance EU"*. Obtenido de Universidad de Antioquia: [file:///C:/Users/Sony/Desktop/Downloads/26656-105236-1-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Sony/Desktop/Downloads/26656-105236-1-PB%20(1).pdf)
- Instituto de Educación Superior ITFIP. (2017). *"Administrativa y Operativa para una empresa de Confecciones en Ibagué Colombia"*. (E. d. ITFIP, Editor) Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/auditoria-administrativa-operativa-una-empresa-confecciones-ibague-colombia/>
- López, A. (2015). *Nivel de evaluaciones a los procesos*. Obtenido de Prezi: <https://prezi.com/wrxa6kcfysrd/la-evaluacion-en-los-procesos-de-produccion/>
- Mendoza, F. (2017). *Tesis " Control Interno del Área de Compras y su incidencia en la Rentabilidad en la empresa Textil KATEX SAC de Trujillo 2016"*. Obtenido de Universidad Cesar Vakejos: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11632/mendoza_lf.pdf?sequence=1
- Ministerio de la Producción. (2017). *"Estudio de Investigación del Sector Textil y Confecciones"*. Obtenido de Ministerio de la Producción: http://demi.produce.gob.pe/images/publicaciones/publie178337159547c39d_11.pdf

- Pacheco, N. (2015). *"Auditoria II- Control Interno"*. Obtenido de Academia:
https://www.academia.edu/35929389/ASIGNATURA_AUDITORIA_II_TALLER_3_CONTROL_INTERNO_RESUMEN_PRESENTA
- Pérez Rendon, S. (2017). *Hallazgos y evidencia de Auditoria*. Obtenido de SlideShare:
<https://es.slideshare.net/SindyCarolinaPerezRe/hallazgos-y-evidencias-de-auditoria>
- Pérez, M. (2014). *Tesis "Estandarizacion de Procesos de la empresa Textiles Técnicos"*.
 Obtenido de Universidad Técnica de Ambato:
http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/7345/1/Tesis_t884id.pdf
- Prado, D. E. (2018). *Control Interno Y Auditoria*. Obtenido de BLog Audalia Nexia:
<https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>
- Revista de la Escuela de Graduados Universidad de Córdoba. (2017). *"Diseño de una plan de Auditoria Interna para una Pyme del sector Textil de Córdoba"*. (T. G. Grande, Ed.) Obtenido de Repositorio Digital de la Universidad Nacional de Córdoba:
<https://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/5606>
- Revista de la Universidad de Antioquia. (2015). *"Modelo de Control interno para la Pequeña empresa: Confecciones Avance EU"*. (C. Hernandez Ruiz, Ed.) Obtenido de Universidad de Antioquia:
<https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/tgcontaduria/article/viewFile/26656/20780077>
- Revista especializada Economipedia. (2017). *Nivel de productividad*. Obtenido de Revista especializada Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/productividad.html>
- Revista Issworld. (2017). *Procesos Operativos*. Obtenido de Revista Issworld:
<https://www.mx.issworld.com/acerca/zona-de-aprendizaje/ideas-outsourcing/conocimiento/procesos-operativos>

- Rodas, A. (2015). *"Control Interno y Auditoría de Gestión en la Educación Superior del Perú"*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/control-interno-auditoria-gestion-la-educacion-superior-del-peru/>
- Rojas Soplin, S. (2017). *"Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Atletas"*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1886>
- Rojas, S. (2017). *"Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas empresas del sector comercio Perú: Caso de la empresa Atletas"*. Obtenido de Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1886>
- Ruiz, D., Almaguer, R., Torres, I., & Hernández, A. (2014). *"La gestión por procesos, su surgimiento y aspectos teóricos "*. Obtenido de Ciencias Holguín: <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181529929002.pdf>
- Ruiz, V., & Rey, C. (2014). *"Diseño del Modelo de Costes de una empresa del sector textil"*. (V. Ruiz Gonzáles, & C. Rey Escribano, Editores) Obtenido de Universidad de Alicante: https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/49466/1/TFG_Veronica-Ruiz.pdf
- Sánchez, P. A., Ceballos, F., & Sanchez, G. (2015). *"Análisis del Proceso productivo de una empresa de Confecciones: Modelación Y Simulación"*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cein/v25n2/v25n2a08.pdf>
- Torres, G. (2017). *"Estudio del Proceso Productivo de manufactura Textil Alta Gracia con el fin de realizar planificación de su producción"*. (G. T. Lima, Editor) Obtenido de Universidad Nacional de Cordova: <https://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/5613>

Vergara , J. C., & Fontalvo, J. (2016). "*LA GESTIÓN DE LA CALIDAD EN LOS SERVICIOS ISO 9001:2008*". Obtenido de EUMED.NET: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010e/823/GESTION%20POR%20PROCESOS.htm>

ANEXOS

ANEXO 1 Resolución de Aprobación de la investigación



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0783-FACEM-USS-2019**

Chiclayo, 02 de julio de 2019

VISTO:

El oficio N° 0573-2019/FACEM-DC-USS de fecha 28/06/2019, presentado por la Directora de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el provelido de la Decana de la FACEM de fecha 01/07/2019, sobre aprobación de proyecto de tesis, y;

CONSIDERANDO:

Que, la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la Facultad de Ciencias Empresariales de la USS, ya que a través de la producción del conocimiento se desarrollan propuestas de solución a las necesidades de la sociedad, con especial énfasis en la realidad nacional.

Que, el trabajo de investigación: tesis, es un estudio que debe denotar rigurosidad metodológica, originalidad, relevancia social, utilidad teórica y/o práctica en el ámbito empresarial.

Que, según el artículo 29° del Reglamento de Grados y Títulos Específico de la FACEM, una vez aprobado el título del trabajo de investigación: Tesis, por parte del comité de Investigación de la escuela profesional, éste será registrado en el catálogo virtual de trabajos de investigación de la Facultad, a cargo del coordinadora de investigación de la escuela profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes.

SE RESUELVE

ARTÍCULO ÚNICO: APROBAR, los proyecto de tesis de los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, modalidad presencial, del semestre académico 2019-I, sección "A", a cargo del docente Dr. Max Fernando Urbina Cárdenas, según cuadro adjunto

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.


USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN S.A.C.
Dra. Carmen Elvira Rojas Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales


USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
MSc. Sandra Mory Guzmán
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

Cc: Escuela, archivo

www.uss.edu.pe

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0783FACEM-USS-2019

ALUMNOS	TÍTULO	LINEA DE INVESTIGACION
ALZA DE LA PIEDRA DANIELA LUCIA	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE. 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
MENDOZA GASPAR JOSE FAUSTINO	PLAN TRIBUTARIO PARA PREVENIR RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA INTIGRANOS SELECCIONADOS DEL NORTE EIRL, CHICLAYO. 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
SANTA CRUZ GUERRERO NOÉ ENRIQUE	ESTRATEGIAS DE CONTROL FISCAL PARA EVITAR LA INFORMALIDAD Y BAJA RECAUDACIÓN DE COMERCIANTES DE ABARROTES DEL MERCADO MOSHOQUEQUE - MUNICIPALIDAD JOSÉ LEONARDO ORTÍZ, 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
PAREDES DÍAZ YOHANA ALEXHANDRA	SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN LA CORPORACIÓN JR E I.R.L. CHICLAYO, 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
GASTULO CASTRO MARCO GUSTAVO	PLAN TRIBUTARIO PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOTUPE, 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
ENRIQUEZ SULCA OSCAR ALBERTO	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOTUPE - 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO



ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.tuss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0783-FACEM-USS-2019**

BENITES TORRES LEANDRO ABEL	ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTÍZ, 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
GALLO MANAYAY DENIS HERNAN	ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN DE ARBITRIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOTUPE, 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
GUEVARA QUIÑONES MELISSA ALEXANDRA	SISTEMA DE GESTIÓN DE ALMACENES PARA MEJORAR LA ATENCIÓN AL CLIENTE EN LA EMPRESA KFC, CHICLAYO, 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
CLAUDIO MELENDEZ CRISTIAN ROYER	SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE ECOMPHISA, SANTA ROSA - LAMBAYEQUE - 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
DIAZ DELGADO PROSPERO DUBERLY	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA LA REDUCCIÓN DE CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA CCN Y SERVICIONES GENERALES SAC, CHICLAYO, 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
REQUEJO FALLA CRISTIAN ALEXIS	SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS, PARA MEJORAR EL ÁREA DE PRODUCCIÓN EN AL EMPRES KENTUCKY FRIED CHIKEN (KFC) - CHICLAYO 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
SILVA YDROGO ROSITA ILVIA	SISTEMA DE INVENTARIO PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS LOGISTICOS EN LA EMPRESA GRUPO ALMAXA S.A.C. - CHACHAPOYAS, 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

ANEXO 2 Carta de Autorización de la empresa

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Chiclayo, 04 de noviembre del 2019

SEÑORA:

Dra. CARMEN ELVIRA ROSAS PRADO
DECANA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

El que suscribe Julca Díaz Alvaro Mitchell, identificado con DNI 16795437, Titular Gerente General de CORPORACION JR E.I.R.L., autorizo a la Srta. Yohana Alexhandra Paredes Díaz identificada con DNI 74255221 para que realice su Tesis titulado "SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN CORPORACIÓN JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019".

Se expide el presente documento para los fines que el interesado crea conveniente.

Sin otro particular me despido.

CORPORACIÓN JR E.I.R.L.



Julca Díaz Alvaro Mitchell
GERENTE

Julca Díaz Alvaro Mitchell
GERENTE GENERAL

ANEXO 3 Formato de instrumento

**CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL
INSTRUMENTO: ENTREVISTA**

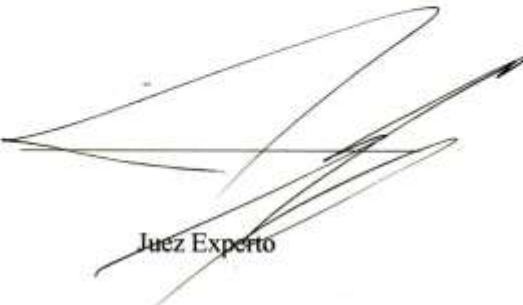
NOMBRE DEL JUEZ	CHAPONAN RAMIREZ EDGAR
PROFESIÓN	CONTADOR
TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	MAGISTER
ESPECIALIDAD	AUDITORIA
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	USS
CARGO	DOCENTE
TITULO DE LA INVESTIGACIÓN	
"SISTEMA DE AUDITORIA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN COORPORACION JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019"	
NOMBRE DE LA TESIS	Paredes Díaz Yohana Alexhandra
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de Entrevista dirigidas al Gerente General y al Contador de la Empresa
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Recoger información acerca de la situación en que se encuentra el control interno respecto a sus procesos operativos en Cooperación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<p>Objetivo General</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicar el Sistema de Auditoría Interna para la mejora de los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019. <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Identificar la situación en que se encuentra el Control Interno en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.

	<ul style="list-style-type: none"> - Conocer la situación en que se encuentran los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019. - Diseñar el Sistema de Auditoría Interna para mejorar los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.</p>	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	<p>El instrumento consta de 12 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>

PREGUNTAS	
VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE AUDITORIA INTERNA.	
1. ¿Cuentan con un sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:
2. ¿Considera que se viene llevando a cabo un adecuado control de las actividades relacionadas con los aspectos financieros de la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:

3. ¿Cuál es el nivel sobre la falta de controles de las mercaderías adquiridas y almacenadas por la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
4. ¿Podría señalar si los recursos destinados para la adquisición de mercaderías están siendo debidamente utilizados?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
5. ¿Podría indicar si los fondos recaudados por la venta de las mercaderías están siendo debidamente ingresados y contabilizados?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
6. ¿Por qué razones considera que la empresa debería implementar el Sistema de Auditoría Interna?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
7. ¿La implementación del Sistema de Auditoría le generará costos adicionales a la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
8. ¿Considera que éste costo debería de ser asumido por la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESOS OPERATIVOS.	
9. ¿Qué tipo de dificultades se vienen presentando a la fecha en los procesos operativos de la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
10. ¿Cuentan con indicadores de gestión que les permita identificar	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:

los aspectos negativos que se presentan en la operatividad de la empresa?	
11. ¿Cómo considera que se debería situar la variable Auditoría Interna con la variable Procesos operativos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
12. ¿Cuál es la importancia de implementar el Sistema de Auditoría Interna en los procesos operativos de la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
13. ¿Cuentan con indicadores de gestión que les permita monitorear debidamente los procesos operativos de la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
14. ¿Podría señalar con qué frecuencia se monitorean los procesos operativos de la empresa y en qué medida la auditoría interna tendrá efecto sobre dichos monitoreo?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>17</u> N° TD _____
COMENTARIOS GENERALES	
OBSERVACIONES	


 Juez Experto

**CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL
INSTRUMENTO: ENTREVISTA**

NOMBRE DEL JUEZ	Antonio Mendo Otero
PROFESIÓN	cpc - Eco.
TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	Dr.c - Mg.
ESPECIALIDAD	Auditoría
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	Universidad "Señor de Sipán"
CARGO	Docente
TITULO DE LA INVESTIGACIÓN	
"SISTEMA DE AUDITORIA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN COORPORACION JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019"	
NOMBRE DE LA TESIS	Paredes Díaz Yohana Alexhandra
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de Entrevista dirigidas al Gerente General y al Contador de la Empresa
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Recoger información acerca de la situación en que se encuentra el control interno respecto a sus procesos operativos en Cooperación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<p>Objetivo General</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicar el Sistema de Auditoría Interna para la mejora de los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019. <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Identificar la situación en que se encuentra el Control Interno en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.

	<ul style="list-style-type: none"> - Conocer la situación en que se encuentran los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019. - Diseñar el Sistema de Auditoría Interna para mejorar los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.</p>	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	<p>El instrumento consta de 12 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>

PREGUNTAS	
VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE AUDITORIA INTERNA.	
1. ¿Cuentan con un sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la empresa?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS:
2. ¿Considera que se viene llevando a cabo un adecuado control de las actividades relacionadas con los aspectos financieros de la empresa?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS:

3. ¿Cuál es el nivel sobre la falta de controles de las mercaderías adquiridas y almacenadas por la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
4. ¿Podría señalar si los recursos destinados para la adquisición de mercaderías están siendo debidamente utilizados?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
5. ¿Podría indicar si los fondos recaudados por la venta de las mercaderías están siendo debidamente ingresados y contabilizados?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
6. ¿Por qué razones considera que la empresa debería implementar el Sistema de Auditoría Interna?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
7. ¿La implementación del Sistema de Auditoría le generará costos adicionales a la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
8. ¿Considera que éste costo debería de ser asumido por la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESOS OPERATIVOS.	
9. ¿Qué tipo de dificultades se vienen presentando a la fecha en los procesos operativos de la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
10. ¿Cuentan con indicadores de gestión que les permita identificar	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:

los aspectos negativos que se presentan en la operatividad de la empresa?	
11. ¿Cómo considera que se debería situar la variable Auditoría Interna con la variable Procesos operativos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
12. ¿Cuál es la importancia de implementar el Sistema de Auditoría Interna en los procesos operativos de la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
13. ¿Cuentan con indicadores de gestión que les permita monitorear debidamente los procesos operativos de la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
14. ¿Podría señalar con qué frecuencia se monitorean los procesos operativos de la empresa y en qué medida la auditoría interna tendrá efecto sobre dichos monitoreo?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>14</u> N° TD _____
COMENTARIOS GENERALES	
OBSERVACIONES	


 Juez Experto

**CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL
INSTRUMENTO: ENTREVISTA**

NOMBRE DEL JUEZ	<i>Gladys E. Buena López</i>
PROFESIÓN	<i>Contadora Pública</i>
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	<i>Doctora en Educación</i>
ESPECIALIDAD	<i>Psicología</i>
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	<i>U. Señor de Sipan</i>
CARGO	<i>Docente</i>
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	
"SISTEMA DE AUDITORIA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN COORPORACION JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019"	
NOMBRE DE LA TESISTA	Paredes Díaz Yohana Alexhandra
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de Entrevista dirigidas al Gerente General y al Contador de la Empresa
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Recoger información acerca de la situación en que se encuentra el control interno respecto a sus procesos operativos en Cooperación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<p>Objetivo General</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicar el Sistema de Auditoría Interna para la mejora de los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019. <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Identificar la situación en que se encuentra el Control Interno en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.

	<ul style="list-style-type: none"> - Conocer la situación en que se encuentran los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019. - Diseñar el Sistema de Auditoría Interna para mejorar los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.</p>	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	<p>El instrumento consta de 12 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>

PREGUNTAS	
VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE AUDITORIA INTERNA.	
<p>1. ¿Cuentan con un sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>2. ¿Considera que se viene llevando a cabo un adecuado control de las actividades relacionadas con los aspectos financieros de la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

3. ¿Cuál es el nivel sobre la falta de controles de las mercaderías adquiridas y almacenadas por la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
4. ¿Podría señalar si los recursos destinados para la adquisición de mercaderías están siendo debidamente utilizados?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
5. ¿Podría indicar si los fondos recaudados por la venta de las mercaderías están siendo debidamente ingresados y contabilizados?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
6. ¿Por qué razones considera que la empresa debería implementar el Sistema de Auditoría Interna?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
7. ¿La implementación del Sistema de Auditoría le generará costos adicionales a la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
8. ¿Considera que éste costo debería de ser asumido por la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESOS OPERATIVOS.	
9. ¿Qué tipo de dificultades se vienen presentando a la fecha en los procesos operativos de la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
10. ¿Cuentan con indicadores de gestión que les permita identificar	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:

los aspectos negativos que se presentan en la operatividad de la empresa?	
11. ¿Cómo considera que se debería situar la variable Auditoría Interna con la variable Procesos operativos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
12. ¿Cuál es la importancia de implementar el Sistema de Auditoría Interna en los procesos operativos de la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
13. ¿Cuentan con indicadores de gestión que les permita monitorear debidamente los procesos operativos de la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
14. ¿Podría señalar con qué frecuencia se monitorean los procesos operativos de la empresa y en qué medida la auditoría interna tendrá efecto sobre dichos monitoreo?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u> 14 </u> N° TD <u> </u>
COMENTARIOS GENERALES	
OBSERVACIONES	



 Juez Experto

ANEXO 4 Validación de instrumento

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg.CPC ANTONIO MENDO OTERO

Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos, denominado Guía de Entrevista elaborada por: Paredes Díaz Yohana Alexhandra, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE AUDITORIA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN COORPORACION JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 24 de Junio del 2019


Mendoza

NOMBRE: ANTONIO MENDO OTERO

DNI: 16589291

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg.CPC Alfonso Ramirez Edgard.

Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos, denominado Guía de Entrevista elaborada por: Paredes Díaz Yohana Alexhandra, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE AUDITORIA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN COORPORACION JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los items.

Chiclayo, 24 de Junio del 2019



NOMBRE:
DNI: 43068346

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg.CPC Dylanys Elizabeth Guerra López

Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos, denominado Guía de Entrevista elaborada por: Paredes Díaz Yohana Alexhandra, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE AUDITORIA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN COORPORACION JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019"

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 24 de Junio del 2019



NOMBRE: Dylanys E. Guerra López
DNI: 10417226

ANEXO 5 Entrevistas

Entrevista dirigida al Gerente General: Álvaro Mitchel Julca Díaz

1. ¿Cuentan con un sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la empresa?
 2. ¿Considera que se viene llevando a cabo un adecuado control de las actividades relacionadas con los aspectos financieros de la empresa?
 3. ¿Cuál es el nivel sobre la falta de controles de las mercaderías adquiridas y comercializadas por la empresa?
 4. ¿Podría señalar si los recursos destinados para la adquisición de mercaderías están siendo debidamente utilizados?
 5. ¿Podría indicar si los fondos recaudados por la venta de las mercaderías están siendo debidamente ingresados y contabilizados?
 6. ¿Por qué razones considera que la empresa debería implementar el Sistema de Auditoría Interna?
 7. ¿La implementación del sistema de Auditoría le generará costos adicionales a la empresa?
 8. ¿Considera que estos costos deberían ser asumidos por la empresa?
 9. ¿Qué tipo de dificultades se vienen presentando a la fecha en los procesos operativos de la empresa?
 10. ¿Cuentan con indicadores de gestión que les permita identificar los aspectos negativos que se presentan en la operatividad de la empresa?
 11. ¿Cómo considera que se debería situar la variable Auditoría Interna con la variable procesos operativos?
 12. ¿Cuál es la importancia de implementar el Sistema de Auditoría Interna en los procesos operativos de la empresa?
 13. ¿Cuentan con indicadores de gestión que les permita monitorear debidamente los procesos operativos de la empresa?
 14. ¿Podría señalar con qué frecuencia se monitorean los procesos operativos de la empresa y en qué medida la auditoría interna tendrá efecto sobre dichos monitoreos?
-

Entrevista dirigida al Contador: Luis Abad Martínez

1. ¿Cuentan con un sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la empresa?
 2. ¿Considera que se viene llevando a cabo un adecuado control de las actividades relacionadas con los aspectos financieros de la empresa?
 3. ¿Cuál es el nivel sobre la falta de controles de las mercaderías adquiridas y comercializadas por la empresa?
 4. ¿Podría señalar si los recursos destinados para la adquisición de mercaderías están siendo debidamente utilizados?
 5. ¿Podría indicar si los fondos recaudados por la venta de las mercaderías están siendo debidamente ingresados y contabilizados?
 6. ¿Por qué razones considera que la empresa debería implementar el Sistema de Auditoría Interna?
 7. ¿La implementación del sistema de Auditoría le generará costos adicionales a la empresa?
 8. ¿Considera que estos costos deberían ser asumidos por la empresa?
 9. ¿Qué tipo de dificultades se vienen presentando a la fecha en los procesos operativos de la empresa?
 10. ¿Cuentan con indicadores de gestión que les permita identificar los aspectos negativos que se presentan en la operatividad de la empresa?
 11. ¿Cómo considera que se debería situar la variable Auditoría Interna con la variable procesos operativos?
 12. ¿Cuál es la importancia de implementar el Sistema de Auditoría Interna en los procesos operativos de la empresa?
 13. ¿Cuentan con indicadores de gestión que les permita monitorear debidamente los procesos operativos de la empresa?
 14. ¿Podría señalar con qué frecuencia se monitorean los procesos operativos de la empresa y en qué medida la auditoría interna tendrá efecto sobre dichos monitoreos?
-

ANEXO 6 Pronostico de Ventas

Pronóstico de ventas años 2020 y 2021

PARTIDA	2019	%	2020	%	2021
Ventas totales	284450.00	8%	307206.00	12%	344071.00
Total	284450.00	8%	307206.00	12%	344071.00

ANEXO 7 Estados de Situación Financiera de los años 2019 y 2020

Estado de Situación Financiera 2019	
PARTIDAS	2019
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	59800.00
CUENTAS POR COBRAR	5560.00
INVENTARIOS NETO	43200.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	108560.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MUEBLES Y EQUIPOS	128900.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	128900.00
TOTAL ACTIVO	237460.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	39657.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12560.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	52217.00
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDAS A LARGO PLAZO	33470.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	33470.00
TOTAL PASIVO	85687.00
PATRIMONIO	
CAPITAL	120000.00
RESULTADOS - UTILIDAD	31773.00
TOTAL PATRIMONIO	151773.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	237460.00

Estado de Situación Financiera 2020

PARTIDAS	2020
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	86048.00
CUENTAS POR COBRAR	3490.00
INVENTARIOS NETO	47600.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	137138.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MUEBLES Y EQUIPOS	116010.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	116010.00
TOTAL ACTIVO	253148.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	42690.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	16220.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	58910.00
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDAS A LARGO PLAZO	30800.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	30800.00
TOTAL PASIVO	89710.00
PATRIMONIO	
CAPITAL	120000.00
RESULTADOS - UTILIDAD	43438.00
TOTAL PATRIMONIO	163438.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	253148.00

ANEXO 8 Estado de Situación Financiera 2019, 2020, 2021- Análisis horizontal

Estado de Situación Financiera 2019, 2020, 2021

Análisis Horizontal

PARTIDAS	2019	%	2020	%	2021
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	59800.00	43.89	86048.00	26.43	108791.00
CUENTAS POR COBRAR	5560.00	-37.23	3490.00	-33.52	2320.00
INVENTARIOS NETO	43200.00	10.19	47600.00	25.63	59800.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	108560.00	26.32	137138.00	24.63	170911.00
ACTIVO NO CORRIENTE					
INMUEBLES, MUEBLES Y EQUIPOS					
EQUIPOS	128900.00	-10.00	116010.00	-10.00	104409.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE					
TOTAL ACTIVO	237460.00	6.61	253148.00	8.76	275320.00
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR	39657.00	7.65	42690.00	-2.44	41650.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12560.00	29.14	16220.00	-1.05	16050.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	52217.00	12.82	58910.00	-2.05	57700.00
PASIVO NO CORRIENTE					
DEUDAS A LARGO PLAZO	33470.00	-7.98	30800.00	-18.51	25100.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE					
TOTAL PASIVO	85687.00	4.69	89710.00	-7.70	82800.00
PATRIMONIO					
CAPITAL	120000.00	0.00	120000.00	0.00	120000.00
RESULTADOS - UTILIDAD	31773.00	36.71	43438.00	66.95	72520.00
TOTAL PATRIMONIO	151773.00	7.69	163438.00	17.79	192520.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	237460.00	6.61	253148.00	8.76	275320.00

ANEXO 9 Estado de Resultados 2019 y 2020

Estado de Resultados 2019

PARTIDAS	2019
VENTAS NETAS	284450.00
COSTO DE VENTAS	123970.00
UTILIDAD BRUTA	160480.00
GASTOS OPERACIONALES	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	115660.00
GASTOS DE VENTAS	3000.00
UTILIDAD OPERATIVA	41820.00
GASTOS FINANCIEROS	5781.00
UTILIDAD NETA ANTES DE I.R.	36039.00
IMPUESTO A LA RENTA	4266.00
UTILIDAD NETA DESPUÉS I.R.	31773.00

Estado de Resultados 2020

PARTIDAS	2020
VENTAS NETAS	307206.00
COSTO DE VENTAS	133120.00
UTILIDAD BRUTA	174086.00
GASTOS OPERACIONALES	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	118540.00
GASTOS DE VENTAS	3500.00
UTILIDAD OPERATIVA	52046.00
GASTOS FINANCIEROS	4000.00
UTILIDAD NETA ANTES DE I.R.	48046.00
IMPUESTO A LA RENTA	4608.00
UTILIDAD NETA DESPUÉS I.R.	43438.00

ANEXO 10 Estado de Resultados 2019, 2020, 2021- Análisis horizontal

Estado de Resultados 2019, 2020 y 2021

Análisis Horizontal

PARTIDAS	2019	%	2020	%	2021
VENTAS NETAS	284450.00	8.00	307206.00	12.00	344071.00
COSTO DE VENTAS	123970.00	7.38	133120.00	3.29	137500.00
UTILIDAD BRUTA	160480.00	8.48	174086.00	18.66	206571.00
GASTOS OPERACIONALES					
GASTOS ADMINISTRATIVOS	115660.00	2.49	118540.00	2.83	121890.00
GASTOS DE VENTAS	3000.00	16.67	3500.00	14.29	4000.00
UTILIDAD OPERATIVA	41820.00	24.45	52046.00	55.02	80681.00
GASTOS FINANCIEROS	5781.00	-30.81	4000.00	-25.00	3000.00
UTILIDAD NETA ANTES DE I.R.	36039.00	33.32	48046.00	61.68	77681.00
IMPUESTO A LA RENTA	4266.00	8.02	4608.00	12.00	5161.00
UTILIDAD NETA DESPUÉS I.R.	31773.00	36.71	43438.00	66.95	72520.00

ANEXO 11 Resumen de ventas, costos y gastos 2019, 2020, 2021

Resumen de ventas, costos y gastos 2019, 2020, 2021

PARTIDA	2019	%	2020	%	2021
Ventas totales	284450.00	8.00	307206.00	12.00	344071.00
Costo de ventas	123970.00	7.38	133120.00	3.29	137500.00
Gastos administración	115660.00	2.49	118540.00	2.83	121890.00
Gastos de ventas	3000.00	16.67	3500.00	14.29	4000.00
Utilidad Operativa	41820.00	24.45	52046.00	55.02	80681.00

ANEXO 12 La Matriz de consistencia

TITULO: SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019

PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA/ INSTRUMENTO
¿En qué medida el Sistema de Auditoría Interna mejorará los procesos operativos en Corporación JR EIRL, Chiclayo 2019?	Aplicar el Sistema de Auditoría Interna para la mejora de los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar la realidad en que se encuentra el Control Interno en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019. - Conocer la situación en que se encuentran los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019. 	Auditoria Interna	Hallazgos.	Propuesta del sistema de auditoria interna.	entrevista
				Controles previos.	Ejecución de la propuesta del sistema de auditoria interna.	
				Controles concurrentes.	Seguimiento a las actividades de auditoria interna.	

		- Diseñar el Sistema de Auditoría Interna para mejorar los Procesos Operativos en la Corporación JR E.I.R.L., Chiclayo 2019.		Controles posteriores.	Evaluación de los resultados después de implementado el sistema de auditoria interna.	
			Procesos Operativos	Nivel de productividad	Evaluación a los procesos operativos	entrevista
				Nivel de evaluaciones a los procesos.	Evaluación de la eficiencia de los procesos operativos.	
				Nivel de crecimiento	Evaluación de la eficacia de los procesos operativos.	
				Nivel de los costos de los procesos operativos	Evaluación del grado de satisfacción de los clientes	

ANEXO 13 Fotos



ANEXO 14 Formato T1



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

Pimentel, 22 de enero del 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:
Yohana Alexhandra Paredes Díaz, con DNI 74255221

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: **"SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN CORPORACIÓN JR E.I.R.L, CHICLAYO, 2019"**, presentado y aprobado en el año 20xx 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 mí (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
Paredes Díaz Yohana Alexhandra	74255221	

ANEXO 15 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° 0783-FACEM-USS-2019**, del (los) estudiantes (s), **YOHANA ALEXHANDRA PAREDES DÍAZ** Titulada "**SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN CORPORACIÓN JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019**"

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **22 %** 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, 06 de Abril del 2021



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 42068346

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

SISTEMA DE AUDITORÍA
INTERNA PARA MEJORAR LOS
PROCESOS OPERATIVOS EN
CORPORACIÓN JR E.I.R.L.,
CHICLAYO 2019

por Yohana Alexhandra Paredes Díaz

Fecha de entrega: 05-abr-2021 01:49p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1551180192

Nombre del archivo: ATIVOS_EN_CORPORACION_JR_E.I.R.L._CHICLAYO_2019_-_TURNITIN.docx (1.65M)

Total de palabras: 15437

Total de caracteres: 85441

SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS EN CORPORACIÓN JR E.I.R.L., CHICLAYO 2019

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	16%
2	core.ac.uk Fuente de Internet	1%
3	www.scribd.com Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	bibliotecadigital.univalle.edu.co Fuente de Internet	<1%
6	www.notinet.com.co Fuente de Internet	<1%
7	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1%
8	docplayer.es Fuente de Internet	<1%

9	www.ciencias.holguin.cu Fuente de Internet	<1%
10	ri.ues.edu.sv Fuente de Internet	<1%
11	es.scribd.com Fuente de Internet	<1%
12	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	<1%
13	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%
14	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1%
15	livrosdeamor.com.br Fuente de Internet	<1%
16	www.buenastareas.com Fuente de Internet	<1%
17	pt.scribd.com Fuente de Internet	<1%
18	riunet.upv.es Fuente de Internet	<1%
19	pesquisa.bvsalud.org Fuente de Internet	<1%
20	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	<1%

21	tesis.pucp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
22	www.agweb.com Fuente de Internet	<1%
23	www.onapres.gov.do Fuente de Internet	<1%
24	contactcentersonline.com Fuente de Internet	<1%
25	www.elperiodicousa.com Fuente de Internet	<1%
26	01sau2011consultores01.wikispaces.com Fuente de Internet	<1%
27	Juan A. Marin-Garcia, Rafaela Alfalla-Luque. "Protocol: How to deal with Partial Least Squares (PLS) research in Operations Management. A guide for sending papers to academic journals", WPOM-Working Papers on Operations Management, 2019 Publicación	<1%
28	doku.pub Fuente de Internet	<1%
29	issuu.com Fuente de Internet	<1%
30	prezi.com	

	Fuente de Internet	<1%
31	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1%
32	repositorio.lamolina.edu.pe Fuente de Internet	<1%
33	revista.religacion.com Fuente de Internet	<1%
34	www.bcrp.gob.pe Fuente de Internet	<1%
35	www.cormar.co.cr Fuente de Internet	<1%
36	www.hondurasri.com Fuente de Internet	<1%
37	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1%
38	www2.slideshare.net Fuente de Internet	<1%
39	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Exclur bibliografia .Apagado