



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA EN EL  
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO  
PANADERÍA Y PASTELERÍA PANOTI S.A.C.  
TRUJILLO, 2019.**

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

**AUTOR**

**SALDAÑA SILVA, SANDRA PAOLA**

**ORCID: 0000-0002-1374-2068**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE - PERÚ  
2020**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA EN EL  
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO  
PANADERÍA Y PASTELERÍA PANOTI S.A.C.  
TRUJILLO, 2019.**

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

**AUTOR**

**SALDAÑA SILVA, SANDRA PAOLA**

**ORCID: 0000-0002-1374-2068**

**ASESOR**

**MGRT. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE - PERÚ  
2020**

## **TÍTULO DE LA TESIS**

CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO  
PANADERÍA Y PASTELERÍA PANOTI S.A.C. TRUJILLO, 2019.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Saldaña Silva, Sandra Paola

ORCID: 0000-0002-1374-2068

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Trujillo,

Perú

### **ASESOR**

Mgrt. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-3328-8528

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,

Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Trujillo, Perú

### **JURADO**

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgrt. Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

**FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

DR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

MGRT. ORTIZ GONZÁLEZ LUIS

MIEMBRO

DRA. RODRIGUEZ VIGO MIRIAN NOEMÍ

MIEMBRO

MGRT. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

ASESOR

## **AGRADECIMIENTO**

Nuestras vidas están plagadas de retos y uno de ellos es la universidad. Gracias a Dios que me permite terminar esta etapa que es la base para el entendimiento del campo laboral.

Agradezco a mi esposo e hija por el apoyo y el amor que me brindaron en cada paso de mi carrera universitaria.

Al igual agradezco a mis profesores por el conocimiento que adquirí durante estos años en la universidad; por guiarme en la realización de este proyecto de tesis.

## **DEDICATORIA**

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño a mi amado compañero Julio Castillo; por brindarme su comprensión cariño y amor en el transcurso de mi carrera universitaria.

A mi amada hija Mia, por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mi madre y hermanos quienes con sus palabras de alientos no me dejaban decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla mis ideales.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación que lleva por título: Caracterización de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú: Caso Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. – Trujillo, 2019. Tuvo como planteamiento del problema: ¿Cuáles son las características de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y en la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. – Trujillo?; planteó como objetivo general: Determinar y describir las características de la auditoría en el área de área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y en la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. – Trujillo. Con relación al objetivo específico 1: Los autores nacionales citados oportunamente afirman que el control interno permite evaluar la confiabilidad de la información, además de repercutir de manera eficiente y confiable en la gestión de los almacenes de las micro y pequeñas empresas de Perú. Con relación al objetivo específico 2: Del cuestionario aplicado a la gerente de la empresa en estudio (Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. - Trujillo) se ha evidenciado que la empresa viene trabajando con controles manuales en su almacén, pese a los controles que tienen, reconocen que sería de mucha utilidad sistematizar sus procesos para el control total de sus actividades. Con relación al objetivo específico 3: De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, ambos coinciden que una empresa cuente con un control sistematizado, les permitirá tener más control en sus almacenes, obligar a que el personal se encuentre más capacitado para llevar el control por último que la información se la podría obtener de manera oportuna y eficiente para la elaboración de un informe de auditoría.

Palabras Clave: Auditoría, Micro y pequeña empresa y Empresas Industriales.



## **ABSTRACT**

This research work entitled: Characterization of the audit in the warehouse area of micro and small industrial companies in Peru: Case of Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. - Trujillo, 2019. Its approach to the problem was: What are the characteristics of the audit in the warehouse area of micro and small industrial companies in Peru and in the company Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. - Trujillo?; proposed as general objective: To determine and describe the characteristics of the audit in the warehouse area of the micro and small industrial companies of Peru and in the company Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. - Trujillo. Regarding specific objective 1: The national authors cited in a timely manner affirm that internal control allows evaluating the reliability of the information, in addition to having an efficient and reliable impact on the management of the warehouses of the micro and small companies in Peru. Regarding specific objective 2: From the questionnaire applied to the manager of the company under study (Panadería y Pastelería PANOTI SAC - Trujillo) it has been shown that the company has been working with manual controls in its warehouse, despite the controls they have, they recognize that it would be very useful to systematize your processes for total control of your activities. Regarding specific objective 3: From the comparison of specific objectives 1 and 2, both coincide that a company has a systematized control, it will allow them to have more control in their warehouses, forcing the staff to be more trained to carry the Finally, control that the information could be obtained in a timely and efficient manner for the preparation of an audit report.

## CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS .....	iii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
CONTENIDO .....	x
I. Introducción.....	12
II. Revisión De La Literatura .....	15
2.2. Bases Teóricas .....	15
2.2.1. Teoría de la Auditoría .....	15
<b>2.2.1.1. Tipos de Auditoría</b> .....	16 i.
Auditoría Operacional .....	16 ii.
Auditoría de Cumplimiento .....	17 iii.
Auditoría de Estados Financieros.....	17
<b>2.2.1.2. Funciones de Auditoría Interna y Externa</b> .....	18
<b>2.2.1.3. El Proceso de la Auditoría</b> .....	20 i.
Identificación del proceso de ejecución .....	20 ii.
Planeación .....	20 iii.
Desarrollo .....	21 iv.
Obtención del informe .....	21 v.
Seguimiento .....	22 vi.
Integración de personal.....	22 vii.
Calidad de la auditoría.....	22
2.2.2. Teoría de almacén .....	23
<b>2.2.2.1. Almacén</b> .....	23
<b>2.2.2.2. Funciones del almacén</b> .....	23
<b>2.2.2.3. Inventario</b> .....	24
<b>2.2.2.4. Control interno</b> .....	24
2.2.3. Teoría de las MYPES .....	25
<b>2.2.3.2. Características de las MYPE</b> .....	25
<b>2.2.3.3. Tipología de las MYPES</b> .....	26
a. MYPE de Acumulación .....	26
b. MYPE de Subsistencia.....	26

c. Nuevos emprendimientos .....	26
2.3. Marco conceptual .....	27
2.3.1. Auditoría .....	27
2.3.2. Almacén .....	27
2.3.3. Empresas Industriales.....	27
2.3.4. MYPE .....	27
III. Hipótesis .....	28
IV. Metodología.....	29
4.1. Diseño de la investigación de la tesis.....	29
4.1.1. No experimental .....	29
4.1.2. Descriptivo – correlacional.....	29
4.2. Población y muestra .....	29
4.2.1. Población .....	29
4.2.2. Muestra .....	30
4.3. Definición de la operacionalización de las variables.....	31
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	32
4.4.1. Técnicas .....	32
4.4.1.1. Técnica de encuesta .....	32
4.4.1.2. Técnica documentaria .....	32
4.4.2. Instrumentos.....	33
4.4.2.1. El cuestionario .....	33
4.4.2.2. Fichas bibliográficas.....	33
4.5. Plan de análisis .....	33
4.6. Matriz de consistencia.....	34
4.7. Principios éticos.....	35
4.7.1. Protección a las personas .....	35
4.7.2. Beneficencia y no maleficencia .....	35
4.7.3. Justicia .....	35
4.7.4. Conocimiento informado y expreso .....	35
V. Resultados.....	36
VI. Conclusiones .....	44
Referencias bibliográficas.....	45
Anexos.....	47
Anexo 01: Cronograma de Actividades .....	47
Anexo 02: Presupuesto.....	48

## I. Introducción

La presente investigación titulada “CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO PANADERÍA Y PASTELERÍA PANOTI S.A.C. - TRUJILLO, 2019”, tiene como finalidad determinar las características de la auditoría en el área de almacén de la empresa en estudio, ya que el sector industrial es un sector que está creciendo rápidamente y es muy importante para la economía.

El Perú tiene muchas oportunidades para ser exitoso, una de sus deficiencias es la falta de información a los empresarios de las micro y pequeñas empresas respecto al control y normas legales de constitución de una empresa. Actualmente estas empresas tienen problemas que afectan su gestión logística, y en un menor porcentaje tienen la gestión de sus inventarios computarizada, es por ello que los procesos que se han realizados no son apropiados, ya que estos a su vez significan los obstáculos para un adecuado desempeño empresarial.

En la región La Libertad, las MYPES representan una organización con limitaciones a nivel de empresa, en las que se asocian diversos aspectos, entre ellos los económicos, financieros y administrativos. Así mismo la capacitación limitada que tienen las MYPES, no les permite ser competitivas entre ellas. Existen diversos centros de producción de panaderías y pastelerías que se diferencian en su diversidad de productos y que de manera permanente compiten para lograr un posicionamiento en el mercado, haciendo esto que el público pueda contar con productos cada vez de mejor calidad.

En la ciudad de Trujillo donde realizaré el proyecto de investigación existen diversas entidades conocidas como MYPES del sector industrial, es por ello que trabajaré con la empresa industrial “Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C.”, teniendo conocimiento de que la empresa necesita implementar un control de almacén automatizado, por lo anterior expuesto, se presenta el siguiente enunciado del problema de investigación: “¿Cuáles son las características de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y de la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. - Trujillo, 2019?”.

Para responder a la interrogante anterior se ha definido el siguiente objetivo principal: “Determinar y describir las características de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y en la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C.”.

Y para poder dar cumplimiento con el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeña empresas industriales del Perú.
2. Describir las características de la auditoría en el área de almacén de la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. - Trujillo.
3. Hacer un análisis comparativo de las características de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y en la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. - Trujillo.

Esta investigación es de mucha importancia para nuestro desarrollo universitario, ya que conoceremos la relación de la auditoría de las MYPES del sector industrial del Perú: Caso Empresa “Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C.” de

Trujillo, 2019; esto nos permitira conocer las principales características de la auditoría de las MYPES, ademas de permitirnos tener una idea mas claro que la teoría de las mismas, tipos y características de la auditoria y de los almacenes.

El presente informe de investigación se justifica porque permitirá describir los aportes necesarios y el grado de influencia para la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y en la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. - Trujillo.

Dicha investigación además se justifica porque mediante la preparación, elaboración y sustentación lograré conseguir el grado de Bachiller y posteriormente obtener mi título de Contadora Pública, tal y como lo dispone la Nueva Ley Universitaria.

## **II. Revisión De La Literatura**

### **2.2. Bases Teóricas**

#### **2.2.1. Teoría de la Auditoría**

Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente, para realizar una auditoría debe existir información verificable y algunas normas (criterios) mediante los cuales el auditor pueda evaluarla. A su vez, la información puede asumir diferentes formas. Los auditores realizan de manera rutinaria auditorías de información cuantificable, entre la cual se incluyen los estados financieros de la compañía y las declaraciones individuales de ingresos para impuestos. (Arens, Randal & Beasley, 2014, Pág. 4)

Amador (2008), describió que de manera general, entendemos por auditoría la revisión de la contabilidad de una empresa o negociación, pero técnicamente se conoce como un proceso debidamente sistematizado que examina evidencias y hallazgos relacionados con actividades de muy distinto género e informa sobre sus resultados. Etimológicamente, el concepto de auditoría deriva del latín “audiere”, que significa oír y escuchar, por lo que se desprende que el auditor es el especialista que escucha, interpreta, revisa, analiza e informa los resultados. (Pág.7)

La auditoría administrativa ha sido, es y será un campo fértil para la administración, hecho lógico pues está ubicada en sus raíces mismas, es la herramienta más versátil y consecuente con la realidad de una organización.

Llevar a cabo una auditoría administrativa obliga a investigar, a penetrar en lo más recóndito de su esencia para asimilar las experiencias y transformarlas en conocimiento, para entender dónde está ubicada una organización, cómo llegó hasta allí, de dónde partió y a dónde quiere llegar. (Franklin, 2007, Pág .4)

Arter (2004), refiere que, puede realizarse una auditoría para verificar si todo está presente y correcto. Auditar los registros significa ver si existen todos los registros necesarios. También significa que se han revisado estos registros y que no hay errores. Cuando se utiliza de esta manera, una auditoría no es otra cosa más que una inspección al 100 por ciento. El otro significado de la palabra auditoría involucra la manera en que se hace una cosa implica la forma en que se realizan las cosas. (Pág. 4)

#### **2.2.1.1. Tipos de Auditoría**

##### **i. Auditoría Operacional**

Una auditoría operacional evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones. Durante las auditorías operacionales, las revisiones no se limitan a la contabilidad. Pueden incluir la evaluación de la estructura organizacional, operaciones de cómputo, métodos de producción, mercadotecnia y cualquier otra área en la que esté calificado el auditor. (Arens, Randal & Beasley, 2014, Pág. 14)



## ii. Auditoría de Cumplimiento

Según Arens, Randal & Beasley (2014), una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. (Pág. 14)

Una auditoría de cumplimiento de un negocio privado puede incluir:

- Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la compañía.
- Revisar promedios de sueldos para que cumplan con la legislación laboral.
- Revisar los acuerdos contractuales con los banqueros y otros prestamistas para asegurarse de que la compañía cumple con los requerimientos legales.

## iii. Auditoría de Estados Financieros

Las auditorías que se realizan a los estados financieros se llevan a cabo para determinar si los mismos fueron elaborados de manera veraz y con los criterios establecidos. Por lo general los criterios son GAAP, siendo también común realizar las auditorías de los estados financieros en base del efectivo o alguna norma de la contabilidad adecuada para la

organización. A medida que los niveles de dificultad para la organización aumentan, ya no sería suficiente que la auditoría sea enfocada solo con transacciones contables. La visión en las auditorías se debe considerar tanto los riesgos de errores y de control en las operaciones para prevenir estos mismos.

Cada vez más este enfoque integrado incorpora una perspectiva estratégica de la entidad empresarial. Cuando se determina aplicar un enfoque de auditoría de sistemas estratégicos, los auditores deben contar con un conocimiento amplio o general de la organización y su ambiente. (Arens, Randal & Beasley, 2014)

#### **2.2.1.2. Funciones de Auditoría Interna y Externa**

Amador (2008), indica que la auditoría interna constituye propiamente un mecanismo de control establecido en la organización, que cuenta con personal de la propia empresa designado para el desempeño de actividades de tipo interdisciplinario enfocadas al cumplimiento de los aspectos de vigilancia y sistematización. Este trabajo no debe considerarse como un proceso intimidatorio, ya que ello provocaría predisposición del personal; tampoco es conveniente que se aboque en forma preponderante a actividades de depuración contable, ni que intervenga en despidos de personal o en su defecto se acomode a cualquier otra función, ya que ello demeritaría sus objetivos primarios. (Pág. 8)



Figura 1: Objetivos de la auditoría interna.  
 Fuente: Auditoría Administrativa: Proceso y aplicación (2014)

Amador (2008), indica que la auditoría externa representa un trabajo profesional independiente que va enfocado básicamente a la evaluación, pero también a la consultoría en varias especialidades; es realizado por personal ajeno a la organización, el cual presta sus servicios mediante un contrato o carta compromiso que define la actividad que habrá de desarrollarse, tiempos, honorarios, así como tipo y calidad del personal que intervendrá y la fecha de terminación. Este tipo de auditoría contempla examinar la veracidad y razonabilidad de los estados financieros de la organización (los cuales son preparados por ella a una fecha o ejercicio social determinado), para luego presentar su opinión profesional en un documento oficial denominado en el ámbito de la contaduría pública como dictamen; éste se emplea para lo concerniente al aspecto financiero, pero

igualmente se emite una opinión profesional para los casos fiscales y de seguridad social. (Pág. 9)

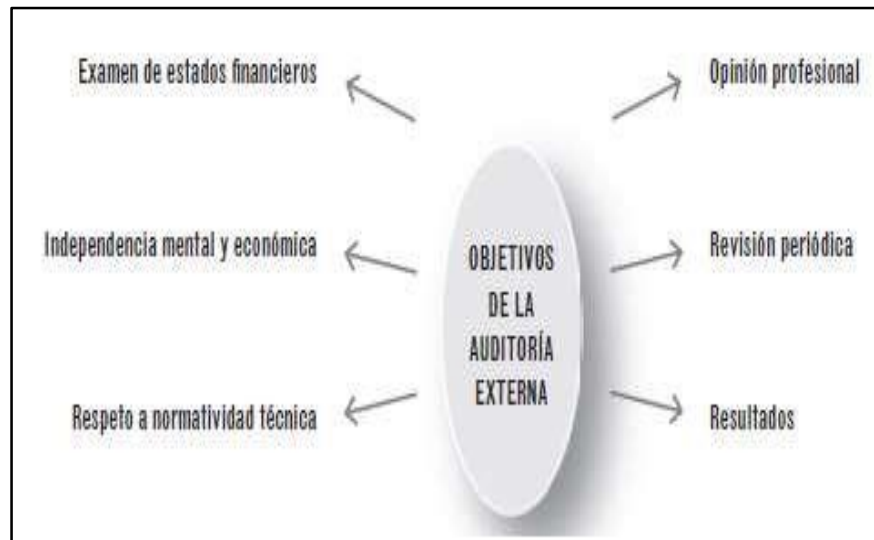


Figura 2: Objetivos de la auditoría externa.  
Fuente: Auditoría Administrativa: Proceso y aplicación (2014)

### 2.2.1.3. El Proceso de la Auditoría

#### i. Identificación del proceso de ejecución

Es fundamental la identificación de las etapas naturales (el orden de la ejecución general de los procesos), que permite implantar una metodología. De manera general la auditoría a llegado a este punto, incluir la misma metodología implantada incluyendo las administrativas. (Amador, 2008)

#### ii. Planeación

Las actividades a realizar en esta etapa están enfocadas al trabajo de diseño de la evaluación (definirla), así como al análisis inicial, elaboración del diagnóstico, discusión, aprobación y difusión del programa de trabajo. También se

determina la cantidad y calidad del personal que intervendrá en el desarrollo, así como sus funciones específicas. En esta etapa requiere de una dedicación activa y consenso de equipo para definir de manera congruente los procesos que servirán para lograr de manera eficiente con los objetivos planteados. (Amador, 2008)

### iii. Desarrollo

Propiamente el desarrollo representa la ejecución misma de la auditoria, es decir, que implica un trabajo de campo más marcado que en la planeación. En esta etapa es posible identificar tres segmentos o fases naturales: aplicación de técnicas para obtener información; estudio, análisis y validación de ésta, y la detección de hallazgos e identificación de evidencias. (Amador, 2008, Pág. 46)

### iv. Obtención del informe

Es la etapa en la que el auditor presenta el producto final de su trabajo. En auditor, como profesional que es, debe dedicarle al documento la atención necesaria para que éste se caracterice en contenido y forma por su calidad, claridad, oportunidad y eficiencia de manera que quede plasmado tanto el trabajo como el tiempo invertido en la planeación y desarrollo y queden expuestas de manera clara las situaciones correctas sobre las cuales tendrán q tomar decisiones los directivos a los que va dirigido este informe. (Amador, 2008, Pág. 47)

#### v. Seguimiento

Representa una actividad cuya función esencial es verificar que se cumpla con las recomendaciones presentadas en el informe derivado de la auditoría, además de constatar su contribución a la eficiencia de la organización. El tiempo de realización para esta actividad varia de una organización a otra, ya que depende de la naturaleza de la función o hecho evaluado, su importancia y oportunidad, así como de la voluntad de constatar lo sucedido después de la auditoría. (Amador, 2008, Pág. 48)

#### vi. Integración de personal

En el proceso de ejecución de la auditoría administrativa interviene de manera definitiva el elemento humano, de ahí lo importante de elegir al profesional idóneo para su labor. En su elección, se debe considerar no solo su conocimiento técnico, sino también la forma de desempeñarse, su discreción y ética. (Amador, 2008, Pág. 48)

#### vii. Calidad de la auditoría

En la época actual, el concepto de calidad se aplica a las diferentes actividades de la vida, entre las cuales se incluye la auditoría, ya que ésta, además de realizar una labor eficiente y eficaz, busca apegarse al concepto de calidad, que ponía énfasis en la correlación de los productos y al uso que se hace de los mismos, con el fin de cumplir y brindar de manera oportuna y de calidad a los clientes. (Amador, 2008)

### **2.2.2. Teoría de almacén**

Baixauli (2019), la define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material- materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento en información de datos generados. (Pág. 12)

La gestión de almacén, los pedidos y las existencias permite organizar diariamente las operaciones y los flujos de mercancías, al mismo tiempo que aporta información sobre el almacén y la calidad de su servicio. Para desarrollar esta gestión, hay que interactuar con otros departamentos de la empresa, como compras, aprovisionamiento, comercial, administración o contabilidad, así como con empresas proveedoras y clientes, siguiendo los objetivos globales de la compañía. (Flamarique, 2019, Pág. 33)

#### **2.2.2.1. Almacén**

Según Perdiguero (2017) define al almacén como el lugar habilitado para conservar mercancías. En el almacén se realiza la recepción de materiales y la conservación o ubicación de productos hasta que son utilizados o puestos a disposición de los clientes. (Pág. 8)

#### **2.2.2.2. Funciones del almacén**

Según Brenes (2015), afirma que aunque la tendencia actual es limitar la cantidad de mercancía almacenada para reducir costes y ganar en eficiencia, es necesario mantener una mínima cantidad de productos

almacenados, ya que los almacenes cumplen las siguientes funciones:

(Pág. 29)

- Regulan los desequilibrios entre la oferta y la demanda.
- Permiten disminuir los costes.
- Complementan el proceso productivo.

#### **2.2.2.3. Inventario**

Según Flamarique (2019), el inventario es un recuento físico, real, de las existencias en un almacén. Es una cantidad exacta, real en un momento dado. En otro momento, el inventario será diferente. La actividad diaria de las empresas y las organizaciones conlleva movimientos de entrada y salida de mercancías que hacen variar la cantidad de existencias en los almacenes. (Pág. 237)

#### **2.2.2.4. Control interno**

Según la Norma Internacional de Auditoría 400 - Evaluación del Riesgo y Control Interno define al Sistema de Control Interno así: Significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una organización para el logro de los objetivos de la administración de asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración. (Apéndice 8)

Rodríguez (2009), por su parte, lo define así: Es un elemento del control interno que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos



contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización. (Pág. 49)

### **2.2.3. Teoría de las MYPES**

Huamán (2009) afirma: El Perú, vive un momento muy expectante en su historia, considerada una de las economías más emergentes. De hecho, los innegables avances en tecnología y el proceso de globalización, han abierto nuevos mercados y creado nuevos desafíos para las empresas peruanas. (S/P)

De otro lado, paulatinamente las Micro y Pequeñas empresas (MYPE) muestran su potencial dinamismo en la economía de nuestro país, constituyéndose en la base empresarial más importante del país, considerada también como generadora de empleo.

#### **2.2.3.1. Concepto de MYPE**

Una MYPE es una unidad económica constituida por una persona natural y jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

#### **2.2.3.2. Características de las MYPE**

Deben de reunir las siguientes características concurrentes:

- a. **Micro Empresa:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- b. **Pequeña Empresa:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

### 2.2.3.3. Tipología de las MYPES

Con base en los factores anteriores, podemos elaborar su tipología en 3 formas:

- a. MYPE de Acumulación

Tienen la capacidad de generar utilidades para mantener su capital original e invertir en el crecimiento de la empresa, tiene mayor cantidad de activos y se evidencia una mayor capacidad de generación de empleo remunerado.

- b. MYPE de Subsistencia

Son las unidades económicas sin capacidad de generar utilidades, en perjuicio de su capital dedicándose a actividades que no requieren de transformación substancial de materiales o deben realizar dicha transformación con tecnología rudimentaria. Estas empresas proveen un flujo de caja vital; pero no inciden de modo significativo en la creación de empleo adicional remunerado.

- c. Nuevos emprendimientos

Se entienden como iniciativas empresariales que nacen desde un enfoque de oportunidad, es decir como una opción de

autorrealización y de generación de ingresos. El plan nacional pone énfasis en el hecho que los emprendimientos apuntan a la invocación, creatividad y cambio hacia una situación económica mejor y más deseable ya que para iniciar un negocio como para mejorar y hacer más competitivas las empresas.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Auditoría**

Proceso sistemático que consiste en evaluar objetivamente para obtener evidencia sobre las actividades económicas de una empresa.

### **2.3.2. Almacén**

Lugar donde se guarda la mercadería, los insumos, los repuestos, las maquinarias entre otros, con el fin de conservar a los materiales en buen estado y cuidando su uso adecuado.

### **2.3.3. Empresas Industriales**

Empresas cuya actividad principal es la transformación de materias primas en productos terminados.

### **2.3.4. MYPE**

Es la unidad productora de empleo con menor requerimiento de capital, que demuestra su capacidad innovadora para enfrentarse a la productividad.

### **III. Hipótesis**

La presente de investigación no contiene hipótesis puesto que es una investigación de tipo descriptiva; por lo tanto debido a que es una investigación que busca la recolección y hallazgo de datos que vayan acorde a las características de la problemática planteada, de igual forma la información obtenida se utilizará como de prueba de una suposición sin alterar la variable. Es así que al no existir modificación de información nuestra investigación tiene un carácter no experimental.

## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de la investigación de la tesis**

La presente investigación tendrá un diseño no experimental, descriptivo – correlacional.

#### **4.1.1. No experimental**

La investigación no experimental son los estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observa los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. En un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. (Hernández, Fernández & Baptista, 2006, Pág. 80)

#### **4.1.2. Descriptivo – correlacional**

Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables. (Hernández, Fernández & Baptista, 2006, Pág. 81)

### **4.2. Población y muestra**

#### **4.2.1. Población**

El universo escogido para la presente investigación serán las micro y pequeñas empresas del sector industrial del Perú.

#### **4.2.2. Muestra**

Para la realización de la investigación se tomara como muestra a la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C.

### 4.3. Definición de la operacionalización de las variables

TÍTULO: CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA PANADERÍA Y PASTELERÍA PANOTI S.A.C. TRUJILLO

2020

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES						
VARIABLES	CONCEPTUALIZACIÓN	DEFINICIÓN OPERACIONAL		ITEMS	FUENTE	INSTRUMENTO
		DIMENSIÓN	INDICADORES			
Variable Independiente: La Auditoría	Amador (2014), describió que de manera general, entendemos por auditoría la revisión de la contabilidad de una empresa o negociación, pero técnicamente se conoce como un proceso debidamente sistematizado que examina evidencias y hallazgos relacionados con actividades de muy distinto género e informa sobre sus resultados. (Pág.7)	La Auditoría	Conocimiento	¿Qué entiende usted por auditoría?	Gerente General	C U E S T I O N A R I O
		Tipos	Interna Externa	¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios? ¿Se practican Inventario Físico cuando menos una vez al año?		
		Monitoreo de Control Interno	Informes de control	¿La empresa realiza levantamiento de inventario periódicamente? ¿En qué forma se lleva el control de Almacenamiento? ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?	Contador	

## **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **4.4.1. Técnicas**

Para el desarrollo de la investigación se utilizara la técnica de la entrevista y la técnica documentaria.

#### **4.4.1.1. Técnica de encuesta**

Según López & Fachelli (2015) afirma que la encuesta se ha convertido en algo más que un solo instrumento técnico de recogida de datos para convertirse en todo un procedimiento o un método de investigación social cuya aplicación significa el seguimiento de un proceso de investigación en toda su extensión, destinado a la recogida de los datos de la investigación, pero en el que se involucran un conjunto diverso de técnicas que combinadas, en una sintaxis propia y coherente, que se orientan y tienen como objetivo la construcción de un objeto científico de investigación. (Pág. 8)

#### **4.4.1.2. Técnica documentaria**

Es la selección de los documentos disponibles sobre temas que contienen información, ideas, datos y evidencias por escrito sobre un punto de vista en particular para cumplir ciertos objetivos o expresar determinadas opiniones sobre la naturaleza del tema y la forma en que se va a investigar, así como la evaluación eficaz de estos documentos en relación con la investigación que se propone. (Hart, 1998)



#### **4.4.2. Instrumentos**

Para el recojo de la información de la investigación se utiliza un cuestionario y fichas bibliográficas.

##### **4.4.2.1. El cuestionario**

“Este instrumento consiste en aplicar a un universo definido de individuos una serie de preguntas o ítems sobre un determinado problema de investigación del que deseamos conocer algo” (Medina, 2013, Pág. 194).

##### **4.4.2.2. Fichas bibliográficas**

Es la unidad de registro de investigación que consigna los datos particulares que identifican a un documento. La confección de estas cédulas varía en cuanto a la integración de sus elementos, lo cual depende de la naturaleza del documento reseñado (Elizondo, 2002, Pág. 140)

#### **4.5. Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se usará la revisión bibliográfica, luego se realizará la evaluación de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo 2, se realizará una entrevista y se procederá a analizar la información brindada a través del cuestionario

Para conseguir los resultados del objetivo 3, se realizará un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicará las coincidencias o no coincidencias de acuerdo a los antecedentes y de las bases teóricas pertinentes.

#### 4.6. Matriz de consistencia

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
Caracterización de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú: Caso Empresa Panadería Y Pastelería PANOTI S.A.C. Trujillo, 2020.	¿Cuál es la influencia de las características de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y en la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. Trujillo, 2020?	Determinar y describir las características de la auditoría en el área de almacén en las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y en la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. Trujillo, 2020.	<p>1. Describir las características de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú, 2020.</p> <p>2. Describir las características de la auditoría en el área de almacén de la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. Trujillo, 2020.</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de las características de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y en la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. Trujillo, 2020.</p>	Variable independiente: La Auditoría	<p>Técnica: Entrevista Técnica documentaria</p> <p>Instrumento: Cuestionario Fichas bibliográficas</p>	<p>Diseño de la investigación: No experimental, descriptivo, correlacional.</p> <p>Universo: El universo escogido para la presente investigación serán las micro y pequeñas empresas del sector industrial del Perú.</p> <p>Muestra: Para la realización de la investigación se tomara como muestra a la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C.</p>

## **4.7. Principios éticos**

### **4.7.1. Protección a las personas**

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. (Domingo, 2016).

### **4.7.2. Beneficencia y no maleficencia**

El investigador debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones, es decir el investigador debe no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios (Domingo, 2016).

### **4.7.3. Justicia**

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas (Domingo, 2016).

### **4.7.4. Conocimiento informado y expreso**

El investigador debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y Específica sobre las personas o datos investigados (Domingo, 2016).

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### Respecto al objetivo específico N° 1

“Describir las características de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeña empresas industriales del Perú, 2020.”

**CUADRO 01**  
**RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1**

<b>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>Uribe (2018)</b>	Sostiene que la elaboración de un manual permite proteger y resguardar los activos de la empresa, apoya en el cumplimiento de metas y objetivos así como mejorar la eficiencia y productividad de las operaciones de la empresa.
<b>Izquierdo &amp; León (2015)</b>	Afirman que los empleados de la empresa no emplean en su totalidad los manuales de funciones y procedimientos, puesto que estos no son actualizados por la misma Cía, además se enuncian otros hallazgos que señalan que la Cía. no ha precisado de manera oportuna los riesgos que influyen en los inventarios, por lo que denota un mal manejo de las existencias. Los auditores elaboraron un informe con conclusiones y recomendaciones respecto a la ejecución del proyecto con la finalidad de ayudar en la administración de la entidad.

<p><b>Manrique (2018)</b></p>	<p>El principal resultado fue: el control interno permite evaluar la confiabilidad de la información, la eficiencia en las operaciones y la adherencia a las políticas en las empresas del rubro comercial. Se concluyó que: el control interno tiene un efecto en la eficiencia y confiabilidad de la gestión del almacén.</p>
<p><b>Chavesta (2017)</b></p>	<p>Se concluyó que: existe una correlación positiva alta a partir de los resultados obtenidos en la prueba de Pearson (0,857) entre control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos en el distrito de Santa Anita, año 2017.</p>
<p><b>Hemeryth y Sánchez (2013)</b></p>	<p>Sostiene que la constructora A&amp;A S.A.C., estuvo obligada a imponer un sistema de control interno operativo de los almacenes puesto que el personal a cargo del area no tiene el nivel de educacion acorde al trabajo que realizan, además hallaron varias deficiencias en los procesos, así es que gracias a la implementación del sistema en los almacenes se pudo definir y documentar de manera adecuada, teniendo en cuenta las actividades de cada empleado y el orden de los materiales.</p>

Fuente: Elaborado por el autor en base de los antecedentes.

### **Respecto al objetivo específico N° 2**

“Describir las características de la auditoria en el área de almacén de la empresa

Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. Trujillo, 2020.”

**CUADRO 02**  
**“CUESTIONARIO CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA**  
**DEL ÁREA DE ALMACÉN”**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
<b>¿El área de almacén cuenta con un Manual de Procedimientos?</b>	No, no contamos con un Manual de Procedimientos.
<b>¿Existe una persona que dé el visto bueno de las entradas y salidas de la mercadería?</b>	Si, si existe una persona que da el visto bueno de las entradas y salidas de la mercadería.
<b>¿La empresa realiza levantamiento de inventario periódicamente?</b>	Si se realizamos el levantamiento de inventario de manera periódica.
<b>¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para el buen manejo de los inventarios?</b>	Creemos que podemos mejorar en procesos tecnológicos.
<b>¿Se toma algún criterio para ordenar las mercaderías?</b>	Si, la mercadería se encuentra en lugares de acuerdo a su consumo.
<b>¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico?</b>	Si, las mercaderías se ordenan de acuerdo a su función.
<b>¿Conoce de algún método de valuación de inventarios y que se vean reflejados en los Estados Financieros?</b>	No, el control aquí se lleva de manera manual.

<b>¿Cómo se maneja los procedimientos de entrada y salida de mercadería?</b>	Los procedimientos son de manera manual, utilizando órdenes de compra y comprobantes de pago.
<b>¿Cómo se controla las entradas y salidas de la mercadería?</b>	Las entradas y salidas se contralan mediante tickets, boletas y facturas.
<b>¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?</b>	Si verifica todo lo que ingresa a la empresa.

**Fuente:** Elaborado por el autor.

### **Respecto al objetivo específico N° 3**

“Hacer un análisis comparativo de las características de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y en la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. Trujillo., 2020.”

**CUADRO 03**

<b>TEMAS</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>Auditoría Operacional</b>	Después de realizar la investigación con respecto a las empresas, se determina que: La mayor parte de ellas no se realiza una auditoría frecuentemente en sus almacenes para el buen manejo de los inventarios.	La empresa PANOTI S.A.C no ha realizado ninguna auditoría para verificar su correcto funcionamiento en sus almacenes.	Coincide

<b>Auditoría de Cumplimiento</b>	Conforme a la investigación de las empresas, la mayor parte, no realizan un control de auditoría para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control intrno estan siendo aplicadas de acuerdo a la norma	La empresa PANOTI S.A.C mantiene un orden en el control manual de sus inventarios por lo que es una pequeña empresa y no posee mucha mercadería; siendo esta forma un manera de escape de información para lo que solicita la ley.	No Coincide
<b>Auditoría de los EEFF</b>	De acuerdo a la investigación, las empresas contratan auditores externos para llevar con impracilaidad la presentacion de los estados financieros .	La empresa PANOTI S.A.C no cuenta con personal interno para llevar el control de sus EE.FF.	Coincide

**Fuente:** Elaborado por el autor

## 5.2. Análisis de resultados

### **Respecto al Objetivo Especifico N° 1**

Actualmente las empresas Industriales, al igual que muchas empresas de otros rubros, consideran a la auditoría como un proceso con el cual un auditor o conjunto de ellos son contratados para recolectar información contable.

Las auditorias puedes ser internas o externas, pero siempre tiene por finalidad el buscar la realidad económica de un determinado patrimonio.



Por cuanto, la finalidad de la auditoria es regular y establecer las garantías para que cualquier información económica financiera, sea aceptada con plena con fianza por los terceros interesados.

Por su parte el auditor con su capacidad y vasta experiencia podrá observar y corroborar que los datos contables que la empresa auditada le facilita, correspondan en efecto con las actividades que la empresa auditada desarrolla.

El auditor redacta un informe final al término de la auditoria determinado el nivel de veracidad que la empresa posee contablemente. Es decir, si todos los movimientos contables que ha realizado se están reflejado en los libros contables y si todo lo que aparece en ellos ha sido realizado por la empresa en el transcurso de su actividad.

### **Respecto al Objetivo Especifico N° 2**

Se determina que las características de la auditoria en el área de almacén de la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C. de Trujillo, ha sido relacionada con las características de las auditorias en general, la mayoría de los ítems de preguntas en este rubro obtuvo como resultado una aceptación, lo que indica que la empresa quiere mejorar sus procesos utilizando la tecnología.

Según los datos obtenidos en el cuestionario aplicado al Gerente General – Propietario de la empresa Panadería y Pastelería Panoti SAC; se puede observar lo siguiente:

**En la pregunta N° 01:** El Gerente de la empresa respondió que no cuenta con un Manual de Procedimientos.

Al respecto puedo decir que la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C., no cuenta con un Manual de Procedimientos para el desarrollo de sus actividades diarias.

**En la pregunta N° 02:** El Gerente de la empresa respondió que sí existe una persona que da el visto bueno de las entradas y salidas de la mercadería.

Al respecto puedo decir que la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C., cuentan con una persona encargada de recibir, verificar y firmar al movimiento de la mercadería

**En la pregunta N° 03:** El Gerente de la empresa respondió que si se realiza levantamiento de inventario de manera periódica.

Al respecto puedo decir que la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C., realiza el levantamiento del inventario de manera periódica, para la compra de mercadería.

**En la pregunta N° 04:** El Gerente de la empresa respondió que no cuenta con controles necesarios para el manejo óptimo de los inventarios.

Al respecto puedo decir que la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C., cree que podría mejorar sus procesos si utilizara plataformas virtuales para el control absoluto.

**En la pregunta N° 05:** El Gerente de la empresa respondió que la mercaderías si se ordena tomando en cuenta el criterio, según su consumo.

Al respecto puedo decir que la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C., tiene su mercadería clasificada y colocada en lugares de acuerdo a su uso.

**En la pregunta N° 06:** El Gerente de la empresa respondió que las mercaderías si se encuentran protegidas de manera que así se pueda evitar su deterioro físico.

Al respecto puedo decir que la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C., tiene su mercadería protegida y colocada en lugares de acuerdo a su uso.

**En la pregunta N° 07:** El Gerente de la empresa respondió que no conoce ningún método de valuación de inventarios.

Al respecto puedo decir que la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C., lleva el control interno de manera manual

**En la pregunta N° 08:** El Gerente de la empresa respondió que los procedimientos de registro de entradas y salidas se realizan de Manera manual.

Al respecto puedo decir La empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C., lleva sus procesos manuales.

**En la pregunta N° 09:** El Gerente de la empresa respondió que se utilizan diversos documentos para el control de las entradas y salidas de la mercadería.

Al respecto puedo decir que la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C., lleva sus procesos manuales.

**En la pregunta N° 10:** El Gerente de la empresa respondió que si se verifican las mercaderías al momento de la recepción.

Al respecto tengo que decir que la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C., verifica todo lo que ingresa.

### **Respecto al Objetivo Especifico N° 3**

Mediante la revisión Literaria, se aprecia que la mayoría de empresas señalan que una empresa debe de sustentar que el uso de sus recursos es eficiente, dado que hay personas que dependen de la actividad que realizan la empresa.

La empresa Panadería y Pastelería Panoti SAC, considera que las empresas tienen que hacerle frente a las normas legales como el pago de impuestos de una manera exacta. Por último, la auditora implica dar confianza a futuros acreedores que la empresa pueda tener.

## **VI. Conclusiones**

### **Respecto al objetivo específico 1:**

Los autores nacionales citados oportunamente afirman que llevar un control interno de la empresa permite evaluar la confiabilidad de la información, además de repercutir de manera eficiente y confiable en la gestión de los almacenes de las micro y pequeñas empresas de Perú.

### **Respecto al objetivo específico 2:**

Del cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa en estudio (Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C.) se ha evidenciado que la empresa viene trabajando con controles manuales en su almacén, pese a los controles que tienen, reconocen que sería de mucha utilidad sistematizar sus procesos para el control total de sus actividades.

### **Respecto al objetivo específico 3:**

De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, ambos coinciden que una empresa cuente con un control sistematizado, les permitirá tener más control en sus almacenes, conocer y aplicar la auditoría para el control de la información que se podría obtener de manera oportuna y eficiente para la elaboración de un informe de auditoría.

### **Conclusión General:**

Se concluye que las Empresas del Sector Industrial del Perú y la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C., tienen deficiencia en el control de sus actividades lo que implica que su personal no se encuentre debidamente capacitado para desarrollarse en un mundo donde la tecnología es base para cualquier negocio.

## Referencias bibliográficas

- A, A., Randal, E. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría: Un Enfoque Integral. 11a. Ed.* México D.F.: Pearson Education.
- Alemán Yacila, M. M. (2019). *Auditoría operativa y su efecto en la gestión del area de almacén de la empresa Glorisa S.A.C.* Trujillo.
- Arter, D. R. (2004). *Auditorías de calidad para mejorar su comportamiento.* Madrid, España: Diaz de Santos.
- Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales.* México D.F.: Pearson Education.
- Brenes Muñoz, P. (2015). *Técnicas de almacén.* Madrid, España: Editex.
- Chavesta Quispe, C. L. (2017). *Control interno y su influencia en la gestion de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita.* Lima.
- Domingo Granda, J. B. (2016). *Código de ética para la investigación.* Chimbote, Perú: Obtenido de [www.uladech.edu.pe](http://www.uladech.edu.pe).
- Elizondo López, A. (2002). *Metodologia de la Investigación. 3ra. Ed.* Thomson Paraninfo.
- Flamarique, S. (2019). *Manual de Gestion de Almacenes.* Barcelona, España: Marge Books.
- Franklin F, E. B. (2007). *Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio. 2da. Ed.* México D.F.: Pearson Education.
- Galeano M, M. E. (2004). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa.* Medellin, Colombia: Fondo Editorial Universidad EAFIT.

- García González, S. T. (2011). *Auditoría tributaria de una empresa que presta servicios informáticos*. Guatemala.
- Hart, C. (1998). *Haciendo una revisión de literatura*. Londres: Sage Publications.
- Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Gutiérrez, J. M. (2013). *Implementacion de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C*. Trujillo.
- Hernández Sampieri, R., Baptista Lucio, M. d., & Fernández Collado, C. (2006). *Metodología de la Investigación. 4ta. Ed.* México D.F.: McGraw-Hill Interamericana.
- Izquierdo Delgado, J. J., & León Naranjo, J. E. (2014). *Auditoría operativa a la gestión del inventario de la empresa Ecuatoriana de Negocios ECUNE S.A.* Ecuador.
- López Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa. 1ra Ed.* Barcelona, España.
- Manrique Bárcena, M. G. (2017). *Control interno en la gestión de almacén de la empresa comercializadora de repuestos y accesorios Gerby Repuestos Automotrices E.I.R.L.* Cajamarca.
- Perdiguero Jiménez, M. A. (2017). *Diseño y organización del almacén: UF0926*. España: IC.
- Pino Ortiz, P. (2010). *Las tecnologías de hoy en un mundo globalizado*. Cali, Colombia.
- Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoría Administrativa. Proceso y Aplicación*. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana.
- Uribe Villagrana, P. (2018). *El control interno de almacén en la empresa vehículos comerciales México S.A.* México.

## Anexos

### Anexo 01: Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
Nº	Actividades	2020															
		SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración y presentación de caratula	x															
2	Elaboración y presentación de cronograma de trabajo		x														
3	Revisión del primer borrador del informe final			x													
4	Elaboración del primer borrador del artículo científico				x												
5	Mejora en la redacción del artículo científico					x											
6	Revisión del informe final						x										
7	Elaboración de las diapositivas de la ponencia							x									
8	Calificación																
9	Presentación del informe final y las diapositivas de la ponencia									x							
10	Presentación del artículo científico										x						
11	Levantar observaciones y presentación del empastado											x					
12	Revisión del informe final												x				
13	Revisión del artículo científico													x			
14	Revisión Artículo de investigación														x		
15	Calificación y sustentación															x	
16	Publicación de notas															x	

## Anexo 02: Presupuesto

### Presupuesto de Bienes

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Lapiceros	2	Unidad	3.50	7.00
Lápiz	1	Unidad	2.00	2.00
Papel Bond	1/2	Millar	14.00	14.00
Resaltador	1	Unidad	2.00	2.00
Cuaderno	1	Unidad	5.50	5.50
TOTALES				30.50

### Presupuesto de Servicios

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Internet	1 mes	Plan	70.00	70.00
Impresiones	80	Hojas	0.30	24.00
TOTALES				94.00



