



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
LA AUDITORÍA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ:  
CASO PANADERÍA Y PASTELERÍA PANOTI S.A.C.  
TRUJILLO, 2020**

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

**AUTORA:**

**SALDAÑA SILVA, SANDRA PAOLA**

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

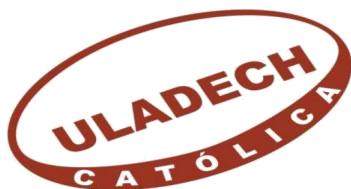
**ASESOR:**

**QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2023**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
LA AUDITORÍA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ:  
CASO PANADERÍA Y PASTELERÍA PANOTI S.A.C.  
TRUJILLO, 2020**

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

**AUTORA:**

**SALDAÑA SILVA, SANDRA PAOLA**

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

**ASESOR:**

**QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2023**

## **Equipo de Trabajo**

### **Autora:**

Saldaña Silva, Sandra Paola

ORCID: 0000-0002-1374-2068

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

### **Asesor:**

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e  
Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

### **Jurados de Investigación:**

Soto Medina Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Montano Barbuda Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

## Hoja de firma del jurado y asesor

---

Mgtr. Soto Medina Mario Wilmar  
Presidente

---

Mgtr. Montano Barbuda Julio Javier  
Miembro

---

Mgtr. Espejo Chacón Luis Fernando  
Miembro

---

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar  
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; 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 Mery, hermana Lisseth y hermano John 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 tuvo como objetivo general describir los factores relevantes 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. Se utilizó la metodología cualitativa, no experimental, de caso, bibliográfica, documental. Con relación al objetivo específico 1; los autores citados afirmaron que la auditoría 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; se realizó una entrevista con respectivas preguntas, donde se determinó que la empresa en estudio viene trabajando con controles manuales en su almacén, así mismo reconocen que sería de mucha utilidad sistematizar sus procesos para el control total. Con relación al objetivo específico 3; se determinó que la comparación de los 2 objetivos, coinciden que una empresa debe tener con un control sistematizado, que les permita tener más control en sus almacenes para poder obtener información de manera oportuna y eficiente en la elaboración de un informe de auditoría. En conclusión, se determina que la auditoría en el área de almacén de la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. - Trujillo, obtuvo como resultado una aceptación, lo que indica que la empresa quiere mejorar sus procesos utilizando sistemas que influyan de manera óptima en sus resultados aplicando una auditoría.

*Palabras Clave: auditoría, empresas industriales y micro y pequeña.*

## **Abstract**

The general objective of this research work was to describe the relevant factors of the audit in the warehouse area of micro and small industrial enterprises in Peru: Case of the company Panadería y Pastelería Panoti S.A.C. - Trujillo, 2020. Qualitative, non-experimental, case, bibliographic, documentary methodology was used. With regard to specific objective 1; The authors cited stated that the audit allows to evaluate the reliability of the information, in addition to having an efficient and reliable impact on the management of the warehouses of micro and small enterprises in Peru. With regard to specific objective 2; An interview was conducted with respective questions, where it was determined that the company under study has been working with manual controls in its warehouse, also recognize that it would be very useful to systematize its processes for total control. With regard to specific objective 3; It was determined that the comparison of the 2 objectives, coincide that a company must have a systematized control, which allows them to have more control in their warehouses to be able to obtain information in a timely and efficient manner in the preparation of an audit report. In conclusion, it is determined that the audit in the warehouse area of the company Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. - Trujillo, obtained as a result an acceptance, which indicates that the company wants to improve its processes using systems that optimally influence its results by applying an audit.

*Keywords: audit, industrial companies and micro and small.*



## Contenido

Equipo de Trabajo .....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor .....	iv
Agradecimiento .....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen .....	vii
Contenido .....	ix
<b>I.    Introducción</b> .....	10
<b>II.   Revisión de literatura</b> .....	13
<b>2.1.  Antecedentes</b> .....	13
<b>2.1.1.  Internacionales</b> .....	13
<b>2.1.2.  Nacionales</b> .....	16
<b>2.1.3.  Regionales</b> .....	19
<b>2.1.4.  Locales</b> .....	20
<b>2.2.  Bases teóricas</b> .....	24
<b>2.2.1.  Teoría de la auditoría</b> .....	24
<b>2.2.2.  Teoría de almacén</b> .....	26
<b>2.2.3.  Teoría de las empresas</b> .....	29
<b>2.2.4.  Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE)</b> .....	30
<b>2.2.5.  Teoría del sector industrial</b> .....	31
<b>2.2.6.  Empresa en estudio</b> .....	31
<b>2.3.  Marco conceptual</b> .....	31
<b>2.3.1.  Definición de auditoría</b> .....	31
<b>2.3.2.  Definición de almacén</b> .....	32
<b>2.3.3.  Definición de empresa</b> .....	32
<b>2.3.4.  Definición de MYPE</b> .....	32
<b>III.  Hipótesis</b> .....	33
<b>IV.  Metodología</b> .....	34
<b>4.1.  Diseño de la investigación</b> .....	34
<b>4.2.  Población y muestra</b> .....	34
<b>4.2.1.  Población</b> .....	34
<b>4.2.2.  Muestra</b> .....	34
<b>4.3.  Definición conceptual y operacionalización de las variables e indicadores</b> .....	35
<b>4.4.  Técnicas e instrumentos</b> .....	36
<b>4.4.1.  Técnicas</b> .....	36

4.4.2. Instrumentos .....	37
4.5. Plan de análisis .....	37
4.6. Matriz de consistencia .....	38
4.7. Principios éticos.....	39
4.7.1. Protección a las personas.....	39
4.7.2. Beneficencia y no maleficencia .....	39
4.7.3. Justicia.....	40
4.7.4. Integridad científica .....	40
4.7.5. Consentimiento informado y expreso .....	40
V. Resultados y análisis de resultados.....	41
5.1. Resultados: .....	41
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: .....	41
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: .....	43
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: .....	44
5.2. Análisis de resultados .....	46
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	46
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	47
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	47
VI. Conclusiones.....	48
6.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	48
6.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	48
6.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	48
VII. Aspectos complementarios .....	50
7.1. Referencias bibliográficas .....	50
7.2. Anexos.....	55
Anexo 1: Cuestionario de recojo de información .....	55
Anexo 2: Consentimiento informado.....	56

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	34
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02.....	36
CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03.....	37

## **I. Introducción**

El presente informe titulado “LA AUDITORÍA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO PANADERÍA Y PASTELERÍA PANOTI S.A.C. - TRUJILLO, 2020”, tiene como finalidad describir los factores relevantes de la auditoría en la gestión del área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y de la empresa en estudio.

Las pequeñas y medianas empresas, por disposición de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador (SC), a partir del 1 de enero de 2012 deben aplicar las Normas Internacionales de Información (NIIF para PYMES); dichas normas proponen que se cree información financiera confiable y clara para clientes internos y externos. En conclusión, la auditoría nos ayuda a establecer debilidades y revelar fortalezas para impedir estafas y corregir fallas. (Falconi, et al., 2017)

Con la finalidad de conocer el sistema de implementación e influencia sobre las pymes se ejecutó la documentación de literatura que tendría por base exponer los criterios de un modelo de auditoría, siendo este un examen crítico en el interior de una empresa para establecer cómo se manejan los recursos, los resultados de procesos realizados, la cual figura como una fuente verás de información dentro de la empresa. (Rivera et al., 2018)

Como lo explica Valeriano (2020) los auditores en su gran parte demandan perfeccionamiento, capacitación y especialización en temas de fiscalización privada y pública, así mismo deben certificar que tiene alto nivel de moral y ética; por otro lado, los auditados tiene que tener conocimiento sobre las normas y cumplirlas con severidad.

Las auditorías para ayudar a las empresas, brindando servicios eficaces, oportunos, eficientes y económicos, necesitan entender la visión estratégica de la Alta Gerencia y el motivo por el que los métodos de la empresa son motivo de más atención. Por lo tanto, es importante darles mayor atención a los procesos principales de la empresa en temas de auditoría. Es necesario prestar mucha atención con el ambiente interno y externo. (Flores, 2003)

Por lo antes expuesto, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son los factores relevantes 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?.

Para dar respuesta a la pregunta, se ha planteado el objetivo general: Describir los factores relevantes 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.

Para alcanzar el objetivo general se han planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los factores relevantes de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeña empresas industriales del Perú, 2020.
2. Describir los factores relevantes de la auditoría en el área de almacén de la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C. - Trujillo, 2020.
3. Hacer una análisis comparativo de los factores relevantes 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.

La presente investigación se justificó porque permitió describir los aportes de la auditoría en el área de almacén de las empresas industriales del Perú y en la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. - Trujillo, 2020. Esta investigación se realizó para aportar conocimientos necesarios acerca de este tema y conocer sobre la influencia de la auditoría en la gestión del almacén en las empresas, de esta manera juntamente con la aplicación de la teoría y de la práctica permitirá evaluar en la empresa sobre el diagnóstico y establecer su incidencia en la toma de decisiones, siendo de mucha importancia para la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. Así mismo, esta investigación es muy útil para que los empresarios conozcan la influencia de la auditoría en el área de almacén de sus empresas, y así puedan tomar las mejores decisiones para el crecimiento de sus negocios, de esta manera servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores productivos del distrito de Trujillo y de otros ámbitos geográficos. Finalmente, se justificó porque mediante la preparación, elaboración y sustentación lograré obtener el título de Contadora Pública, tal y como lo dispone la Nueva Ley Universitaria.

La metodología usada fue no experimental pues la información recolectada se obtuvo de los datos actuales, y descriptivo pues se restringe a la recolección de datos, y por último bibliográfica pues se precisó de información de los antecedentes, nacionales, regionales y locales.

En conclusión esta investigación nos permitió conocer los factores relevantes de la auditoría en el área de almacén de las MYPE, además de ofrecernos una idea más clara de la teoría de las mismas y todo lo que se relaciona con ellas, por ende lograr su desarrollo con nuevas medidas y estrategias para la disminución de los riesgos.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Bracho y González (2018) en su tesis titulada: Auditoría de gestión de inventarios a Almacenes Artefacta en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Periodo 2017. Se enfocó en realizar una auditoría de gestión de inventarios a Almacenes Artefacta en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2017; mediante la aplicación de las fases del proceso de auditoría, tendiente a la determinación del nivel de uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía y ética. Como parte de la metodología del trabajo se evaluaron los procesos de control interno, la administración y la gestión en el área de inventarios; paralelamente, se utilizaron datos acerca de los ítems que corresponden al inventario, sistema de control y al manejo de compras y ventas; también se utilizaron técnicas como: encuestas aplicadas al personal del área de inventarios, entrevistas realizadas a los principales funcionarios, la observación, y la revisión documental; a su vez se extrajo datos e información del objeto de estudio y del entorno real de la empresa. Entre los resultados más significativos se identificaron: devoluciones de inventario, inconsistencias en las constataciones físicas, insuficiente espacio físico, así como inadecuadas señales de almacenaje y poca visibilidad en

señales de seguridad. Por lo que plantearon recomendaciones como: adoptar acciones preventivas y correctivas a fin de disminuir el riesgo presente en los procesos y actividades de control de inventarios, así como exigir el cumplimiento de la normativa interna y externa a la que la empresa está sujeta.

Uribe (2018) en su tesis titulada: El control interno de almacén en la empresa vehículos comerciales México S.A. de C.V. Nos indicó que su investigación tuvo como objetivo la elaboración de un manual de control interno para el almacén del lugar de estudio ya que este presenta deficiencias operativas, tanto por el desconocimiento de las funciones y actividades a realizar por parte del personal, como por la necesidad de conformar un procedimiento de entradas y salidas para los materiales que evite pérdidas y fuga de materia prima. Conclusiones: El tener un adecuado manual de procesos y procedimientos de control interno en el almacén llevará a tener una mejor segregación de funciones y un adecuado establecimiento en las entradas y salidas del almacén, lo que llevará a evaluar la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos. Con la elaboración de un manual de almacén, ayudará a proteger y a salvaguardar sus activos, así como un apoyo en el cumplimiento de metas y objetivos, a tener una mejor eficiencia, productividad y custodia en las operaciones de la empresa Como bien lo menciona el sistema de COSO, debe de haber un ambiente interno para que los empleados creen conciencia de los riesgos que se pueden presentar en la empresa, establecimiento de objetivos donde la empresa debe tener una meta clara teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. Que la elaboración de un manual permite proteger y

salvaguarda 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.

Florencia y Macías (2020) en su tesis titulada: Sistema de control interno para el almacén créditos Madril ubicado en el cantón la Maná provincia de Cotopaxi. Nos indicó que su investigación se realizó con la finalidad de diseñar un Sistema de control interno para el almacén Créditos Madril como parte primordial para el buen desarrollo de sus actividades mediante políticas y procedimientos para lograr un manejo adecuado en el proceso de sus operaciones, permitiendo un mejor servicio e información precisa a sus clientes, proveedores y terceros, permitiendo maximizar sus ganancias y minimizar riesgos. Créditos “Madril” carece de un sistema de control interno bien estructurado, lo cual no le permite cumplir con las metas y objetivos planteados, provocando pérdidas económicas, de eficiencia y razonabilidad de la información contable y tener como consecuencia una toma de decisiones incorrecta. Para la realización de este trabajo fue necesaria la aplicación de una estrategia metodológica exploratoria en la que se utilizaron técnicas como la entrevista al Gerente la cual facilitó detectar los problemas existentes en el almacén, además se aplicó la técnica de la entrevista a los empleados para poder emplear la herramienta administrativa llamada FODA, misma que logró identificar fortalezas relacionadas con la calidad del producto o servicio que ofrece la empresa, así como también las debilidades referidas a la ausencia de capacitaciones relacionadas con el tema de control interno. Los aportes que tuvo este proyecto es mejorar el desarrollo de los procesos operativos a través



de políticas y procedimientos establecidos en el almacén. Este proyecto de investigación fue importante porque mediante un sistema de control interno el almacén Créditos Madril podrá obtener un control adecuado de todas las operaciones que se efectúan diariamente, obteniendo fiabilidad en la información administrativa y económica, cumpliendo a cabalidad con las políticas aplicadas. El impacto que se obtuvo en este proyecto de investigación es social y económico. Los beneficiarios involucrados en este proyecto son el propietario y el personal que labora en el almacén.

### **2.1.2. Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región La Libertad; relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Manrique (2018) en su tesis titulada: Control interno en la gestión del almacén de la empresa comercializadora de repuestos y accesorios Gerby Repuesto Automotrices E.I.R.L. en Cajamarca 2017. Nos indicó que el objetivo del trabajo de investigación fue estudiar y evaluar el control interno existente en la empresa objeto del presente estudio y determinar su confiabilidad en el proceso de gestión del almacén, área vital para empresas comercializadoras de repuestos automotrices; al representar la mayor proporción de inversión de su capital. La metodología fue cualitativa y el tipo de investigación fue descriptiva, no experimental, transversal y se utilizaron los instrumentos de observación, guía de entrevista, cuestionario y lista de verificación. El cuestionario estaba conformado por 35 preguntas abiertas, la lista de

verificación estaba compuesta por 89 preguntas que contemplaron los cinco componentes del modelo COSO 2013 con sus 17 principios; adaptados a la evaluación de la gestión del almacén. Donde las respuestas afirmativas indicaban una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas evidenciaban fallas o debilidades en la gestión del almacén. Gracias a ello se logró evaluar el Control Interno en la empresa. El método para llevar a cabo esta investigación del tipo descriptiva no experimental fue el cualitativo, comparativo que se basa en la utilización de técnicas obtenidas por la experiencia y el análisis de sucesos pasados. 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.

Chavesta (2017) en su tesis titulada: Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017, Lima. Nos indicó que su investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de las tiendas por departamento del distrito de Santa Anita, año 2017. Esto como respuesta al problema ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de las tiendas por departamento del distrito de Santa Anita, año 2017? La investigación utilizó la metodología bajo un diseño descriptivo explicativo, con un enfoque cuantitativo; cuya población estuvo representada por 3 tiendas por departamentos las cuales están conformadas por 60 personas del departamento de almacén, contabilidad, y administración; la muestra fue determinada a través

de la fórmula de muestreo aleatorio que resulto un total de 45 personas. Se validaron los instrumentos y se señaló la validez y la confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y alfa de Cronbach; la técnica que se ejecuto fue la encuesta y el instrumento el cuestionario graduado en la escala de Likert para las dos variables. 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.

Álvarez y Cruz (2021) en su tesis titulada: Diseño de gestión de almacén e inventario para optimizar costos en el área de almacén de la empresa Imperios Operadores Logísticos S.A. Nos indicó que su investigación se centró en diseñar la gestión de almacén e inventarios en la optimización de los costos del área de almacén en la empresa Imperios Operadores Logísticos S.A. La investigación fue aplicada, explicativa, cuantitativa y pre experimental. El diagnóstico actual del almacén de la empresa evidencia que el problema principal es la inadecuada distribución de productos, la exactitud del inventario es 29%, el nivel de cumplimiento de despachos se encuentra en 75% cuando debería ser mínimo 85%, la rotación de productos es baja. Dentro de los costos de almacén se ha determinado que el costo de unidad despachada es de 0.20 soles, el costo de unidad almacenada es 0.12 soles. El diseño la gestión de almacén e inventario, se basa en la clasificación ABC, layout, políticas de almacén y la toma física del inventario. Las mejoras de los indicadores se han evidenciado en los indicadores, el porcentaje de exactitud de inventario mejorado es 19%, el porcentaje de cumplimiento de despacho se incrementó a

85%, la rotación mensual de inventarios para Sprite mejoró a 1.045, de Fanta mejoró a 0.946, de Inca Kola mejoró a 0.946 y de Coca Kola mejoró a 1.012; el costo de unidad despachada ha mejorado a 0.17 y finalmente el costo de la unidad almacenada ha mejorado a 0.096. La propuesta de implementación de Layout es viable, ya que el VAN es S/ 134,882 y el TIR 190%, B/C 2.52.

### **2.1.3. Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la región La Libertad; relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Tavara (2022) en su tesis titulada: La gestión de almacén en una empresa de servicios de La Libertad, 2022. Nos indicó que tuvo objetivo determinar el nivel de la gestión de almacenes en una empresa de servicios de La Libertad, 2022. Para el desarrollo de la metodología se utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, con un diseño no experimental y nivel descriptivo. La población estuvo conformada por 90 trabajadores. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, con un cuestionario de 33 ítems, validado por juicio de expertos y la confiabilidad se realizó por el método Alfa de Cronbach. Se concluyó que el 47.7% de los trabajadores perciben a la gestión de almacenes en el nivel muy eficiente. Sobre las dimensiones se obtuvo los siguientes resultados: En el nivel muy eficiente, el proceso de almacenamiento en 46.7%, proceso de distribución en 53.4%, proceso de baja de bienes en 36.7%, proceso de reposición de stock en 47.8% y proceso de registro y control de existencia en 47.8%; y en el nivel eficiente, el proceso de

inventario físico en 38.9%. Se formuló una propuesta de mejora basada en la metodología 5S (clasificación, ordenamiento, limpieza, estandarización y disciplina), para mejorar la gestión de almacén de la empresa seleccionada.

Collao y Quispe (2021) en su tesis titulada: Gestión de almacenes y su efecto en la productividad del almacén en la empresa JCC Ingenieros Contratistas E.I.R.L., Chepén, 2021. Nos indica que el principal objetivo fue determinar el efecto producido por la gestión de almacenes sobre la productividad del almacén en la empresa. El estudio fue aplicativo, pre experimental, con enfoque cuantitativo y un nivel explicativo. Después de un estudio de la situación actual, se identificaron los problemas de más impacto, para lo cual aplicamos herramientas como 5s, Metodología ABC, Layout y Gestión de inventario. La población y la muestra fueron iguales y estuvieron conformadas por el registro de atención de pedidos durante 8 meses. Utilizamos técnicas de recolección como la observación y análisis documental. Concluimos diciendo que la aplicación de la gestión de almacenes tuvo impacto positivo en la productividad del almacén mostrando un incremento del 60.38%. Se aplicó la prueba de normalidad para la aceptación de la hipótesis nula y posteriormente se realizó la prueba t student para realizar la contrastación de la hipótesis, obteniendo un nivel de significancia de 0.000, esto permitió el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis presentada en la investigación.

#### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la provincia de

Trujillo; relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Loayza (2021) en su tesis titulada: Propuesta de un sistema de gestión en el área de almacén para aumentar la rentabilidad en le empresa Repalsa S.A. de la ciudad de Trujillo en el año 2021. El presente trabajo tuvo como objetivo general el determinar el impacto de una propuesta de un sistema de gestión en el área de almacén para aumentar la rentabilidad en la empresa Repalsa S.A. en la ciudad de Trujillo en el año 2021. Inicialmente, se realizó un diagnóstico de la situación actual del área de estudio. Asimismo, la identificación de los problemas que generan pérdida con el diagrama de Ishikawa y Pareto. Luego del proceso de identificación de los problemas, se llevó a cabo el desarrollo de herramientas como: 5S's, estudio de tiempo, KPI, IPER, diagrama relacional de actividades y pronóstico de ventas. Asimismo, se realizó el cálculo del impacto económico que está incurriendo la empresa por las problemáticas presentadas, que está representado en pérdidas de S/ 18,038.40 soles mensuales. En este estudio se presentó la propuesta de gestión, la cuál ha sido costeadada. Las metodologías indicadas como mejoras son: Gestión de almacén y Gestión de Salud y Seguridad Ocupacional. Posteriormente se realizó un análisis económico financiero para comprobar si el estudio realizado es viable, con VAN de S/ 30,660.87, TIR de 61.38% y un B/C de 1.73. Se considera que esta propuesta es factible y rentable para la empresa REPALSA S.A.

Alemán y Condori (2019) en su tesis titulada: Auditoria operativa y su efecto en la gestión del área de almacén de la empresa Glorisa S.A.C. de Trujillo, periodo 2019. Esta investigación tuvo como objetivo determinar el

efecto de la auditoría operativa en la gestión del área de almacén de la empresa Glorisa S.A.C. de la ciudad de Trujillo, periodo 2019; la cual se apoyó en la recopilación bibliográfica y revisión de documentos de la compañía hasta el procesamiento de los datos recolectados en campo, elaboración y análisis de los resultados que permitieron integrar todas las variables de acuerdo al problema estudiado. La metodología utilizada fue cualitativa - cuantitativa, mediante la cual se investigó las causas y efectos, así como la relación de las variables, y en qué circunstancias se desarrolló el contexto en estudio. En la recolección de los datos, se empleó la técnica de la encuesta, observación y análisis documental, siendo los instrumentos la guía de observación, guía de análisis documental y cuestionario. La información fue procesada y analizada. Los resultados ayudaron al estudio de la auditoría operativa mediante técnicas de análisis de indicadores, la encuesta aplicada al personal del área de almacén, el análisis de los reportes de los inventarios demuestran que en la compañía Glorisa S.A.C. tiene un control deficiente de la gestión del área de almacén que dificultan la gestión de los inventarios de la organización empresarial, ya que no se aplican debidamente las políticas y procedimientos contables establecidos por la entidad sobre el manejo de estos hechos contables y no existe una correcta segregación de funciones del personal. Se concluye que existe un efecto significativo entre la auditoría operativa en la gestión del área de almacén en la empresa Glorisa S.A.C.

García (2021) en su tesis titulada: Optimización de la gestión de almacén para reducir los costos de almacenamiento en la empresa m & M Chemical S.A.C., Trujillo, 2021. Nos indica que el objetivo de estudio fue

determinar el impacto que genera la optimización de la gestión de almacén para reducir los costos de almacén en la empresa. Por ello, la presente investigación se basó determinar de qué manera la optimización de gestión de almacenes reduce los costos de almacenes en la empresa M & M CHEMICAL S.A.C, Trujillo, 2021. Utilizando el método cualitativo, con técnicas, como la guía de observación y el análisis documental extrayendo datos veraces de la empresa, como herramienta de análisis de datos se utilizan flujogramas de los procesos de almacén, diagrama Ishikawa, tabla de costos, check list 5'S, EOQ, etc. El procedimiento de análisis se da mediando un primer diagnóstico de los procesos actuales de la empresa luego con la información obtenida se plantea una propuesta de mejora para optimización de costos de almacén finalmente se realiza la evaluación económica de la propuesta de mejora. Como resultado de la investigación se llegó a establecer que la empresa M & M CHEMICAL S. A. C. de Trujillo se determinó el impacto que generó la optimización de la gestión de almacén en la empresa, a través de la evaluación del nuevo control de inventarios, el análisis financiero, la evaluación de las medidas y herramientas implementadas en la propuesta del sistema de gestión.

Rodríguez (2020) en su tesis titulada: Modelo de gestión de almacenes en el área de almacén de la empresa Halema S.A.C., Trujillo, 2020. Nos informa que dicha investigación se realizó en una empresa dedicada a la importación y comercialización de productos cárnicos congelados, tuvo como objetivo elaborar un modelo de gestión de almacenes en el área de almacén de la empresa Halema S.A.C. El diseño de investigación es no experimental – transversal, de alcance descriptivo, con un enfoque cuantitativo. Para el



desarrollo de la investigación se realizó un diagnóstico situacional para medir la variable gestión de almacenes en el área de almacén, basada en las dimensiones de recepción, almacenamiento y despacho. Consecuentemente para resolver los problemas que afectan la gestión de almacenes en el área de almacén, se aplicó la metodología de clasificación ABC, que tuvo como finalidad reorganizar los productos según su índice de rotación en las diferentes cámaras frigoríficas del almacén, también se diseñó una estructura para codificar las ubicaciones de los racks y así permita a los trabajadores la fácil ubicación de los productos, como parte de la mejora se realizó un layout del almacén y finalmente se realizó el cálculo respectivo de la capacidad de almacenamiento de cada una de las cámaras frigoríficas.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría de la auditoría**

Manrique (2019) sostiene que la auditoría es un proceso sistemático que permite recabar y examinar evidencias de una manera objetiva y se aplica en distintas actividades de la organización social tanto en empresas privadas como públicas, entidades de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, informático, etc. (p. 16)

#### **2.2.1.1. Tipos de auditoría**

##### ***i. Auditoría interna***

Es una actividad autónoma e imparcial de aseguramiento y consulta, creada para dar valor agregada y perfeccionar las operaciones de una empresa. Refuerza a una sociedad a cumplir sus objetivos, contribuyendo un enfoque sistemático y disciplinado para

evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (Tapia et al., 2016)

**ii. Auditoría externa**

Es el análisis de las actividades comerciales, pertinentes en un determinado periodo, evaluando el cumplimiento de las practica de las normas vigentes y legales en el sistema de control interno contable. Lo ejercen los profesionales que se encuentran acreditados, y que no son empleados de la empresa, pues sus afirmaciones se auditan. (Tapia et al., 2016)

**iii. Auditoría operacional**

Es el análisis autónomo independiente de las acciones comerciales de una empresa, en forma sistémica, imparcial y analítica, que permite instaurar y fijar procedimientos y políticas aceptables, y que cumplan con las normas señaladas y sepan utilizar los recursos con eficacia. (Tapia et al., 2016)

**2.2.1.2. Técnicas de auditoría**

Según Manrique (2019) afirma que son herramientas de investigación y prueba que utiliza el auditor para recabar evidencias necesarias y establecer su opinión en el informe, las que a su vez le sirven como base razonable para emitir opinión sobre los estados financieros en el dictamen de auditoría. (p. 142)

**i. Observación**

Consiste en certificar de manera visual de hechos o circunstancias de un procedimiento desarrollo por terceros. (p. 142)

**ii. Investigación**

Consiste en indagar sobre personas dentro o fuera de la entidad. Dichas indagaciones pueden ser formales por escrito dirigidas a terceras partes, hasta informales de manera oral dirigidas a personas dentro de la entidad. (p. 143)

**iii. Inspección**

Consiste en inspeccionar de manera física los registros, documentos o activos tangibles. Dicha inspección brinda evidencia de auditoría con distintos grados de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento.

**iv. Cálculo**

Consiste en verificar la exactitud aritmética de documentos fuente y registros contables o en desarrollar cálculos independientes. (p. 144)

**2.2.2. Teoría de almacén**

Según Flamarique (2019) los almacenes pueden ser lugares específicamente proyectados y edificados para dicho fin, sin embargo, es cierto que en otras ocasiones el almacenaje, planificación y los flujos que genera se deben de adaptar a recintos diseñados para otras funciones. (p. 13)

**2.2.2.1. Tipos de almacén**

Los criterios de clasificación del almacén pueden variar según el régimen jurídico de la infraestructura, las necesidades

específicas de una empresa. En esta ocasión veremos los tipos según las características del almacén.

**i. *Convencional***

Almacén de 6-7 metros de altura, donde se usan carretillas contrapesadas para el almacenamiento en bloques. (Flamarique, 2019, p. 29)

**ii. *De alta densidad***

Almacén de 10-15 metros de altura, donde se usan carretillas contrapesadas, trilaterales, sistemas semiautomáticos y estanterías convencionales, generalmente de profundidad simple. (Flamarique, 2019, p. 30)

**iii. *Automático***

Almacén de 20 metros de altura o más, donde se usan transelevadores y sistemas automatizados, estanterías simples. (Flamarique, 2019, p. 30)

**2.2.2.2. *Métodos de almacenamiento***

Sirven para determinar cómo se ubican las mercancías entrantes en el almacén.

**v. *Almacén ordenado***

En este tipo de almacenes cada existencia tiene establecido una ubicación. Generalmente son espacios hechos a medida para una mercadería asignada. Este tipo, se utiliza en pequeñas y medianas empresas, con pocas de productos, cuyo mercado es constante y con pocas variaciones. (Flamarique, 2019, p. 42)

**vi. Almacén caótico o de hueco libre**

En este tipo de almacenes las ubicaciones son de acuerdo a cuando se recibe la mercadería, además de ser ubicaciones exactas. Este tipo, se utiliza en todo tipo de empresa, sean pequeñas, medianas o grandes, con muchos informes, una elevada rotación y un mercado inestable o muy variado. (Flamarique, 2019, p. 42)

**2.2.2.3. Funciones del almacén**

Según Flamarique (2019) las principales funciones logísticas de un almacén son la recepción, el almacenaje, la elaboración del pedido y el despacho de mercancías. Estas funciones se respaldan en las áreas operacionales de manutención y manipulación de mercancías y consolidación y disgregación de cargas. (p. 60)

**i. Recepción**

Comprende operaciones que se desenvuelven antes, durante y después del ingreso de la mercadería en el almacén. (p. 60)

**ii. Almacenaje**

Consiste en conservar las existencias en lugares de manera segura, ordena y controlada por sus características durante un periodo de tiempo. (p. 60)

**iii. Preparación de pedido**

Son las operaciones que se ejecutan después de la petición de una determinada mercancía y que se extienden hasta que el pedido está preparado para expedirse al destinatario. (p. 60)

*iv. Expedición*

Junta las operaciones para facilitar el transporte de las mercancías hasta su destino final, de la misma forma con la preparación de la documentación necesaria para ello. (p. 63)

**2.2.3. Teoría de las empresas**

Según Romero (2011) la empresa es una entidad mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros, entre otros, proporcionan bienes y/o servicios con el propósito de generar un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados.

Por otro lado, Raffino (2020) indica que la empresa está basada en un mecanismo de organización conformada por uno o más personas naturales que con decisión propia dan origen a una persona jurídica como empresa, para realizar actividades productivas a partir de algunos recursos, con los cuales obtienen bienes para ser ofertados a terceros con la obtención de beneficios lucrativos.

Para Muñoz (2002) una empresa es aquella entidad formada por uno o más individuos con un capital social, para la obtención de ganancias con los servicios brindados a terceros o actividades realizadas. Su propósito se traduce en actividades industriales y mercantiles, como también la prestación de servicios.

### **2.2.3.1. Objetivo de las empresas**

Para ser exitoso en el área de trabajo, primero se deben forjar los objetivos que ayudaran al crecimiento de la empresa, siendo importante definir estrategias y acciones por periodos determinados.

Entre los principales objetivos para que una empresa sea exitosa tenemos:

- Deberán ser rentables.
- Conseguir clientes fieles.
- Contratar un equipo sólido.
- Alcanzar un gran número de ventas.

### **2.2.4. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE)**

Así mismo según Monteros (2005) manifiesta que una microempresa puede ser definida como una agrupación de personas que operan mediante una forma de organización, utilizando sus conocimientos y recursos ya sea materiales, humanos, económicos y tecnológicos con la finalidad de elaborar productos y/o brindar servicios para poder satisfacer las necesidades de los consumidores, y mediante ello obtener utilidades para poder cubrir sus costos fijos variables y gastos de fabricación, las microempresas aportan un amplio desarrollo al país gracias a sus actividades de comercialización.

#### **2.2.4.1. Características**

De acuerdo a la Ley N° 30056 (2013). Congreso de la República. Diario oficial El Peruano, las MYPES deberán cumplir con las siguientes características:

- i. Por el número total de los trabajadores:*

- Microempresa de 1 a 10 trabajadores.
- Pequeña empresa de 1- 100 trabajadores.

**ii. *Por el monto de sus ventas por año:***

- Microempresa tiene ventas anuales hasta de 150 UIT como máximo.
- Pequeña empresa tiene ventas anuales mayores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT

**2.2.5. *Teoría del sector industrial***

Cabeza y Contreras (2017) indican que esta actividad económica permite la transformación de un producto, para satisfacer las necesidades de las personas, ya sea para el consumo, salud, infraestructura y vestimenta. Generando el dinamismo en la economía, a través del comercio y/o servicios.

**2.2.6. *Empresa en estudio***

La empresa en estudio, tiene como razón social PANOTI S.A.C. con RUC N° 20477632239. Esta empresa peruana, inició sus actividades desde el 7 de marzo del 2012, en el distrito de Trujillo, departamento de La Libertad. El sector en el cual se desempeña es el industrial, pues elabora productos de panadería.

**2.3. *Marco conceptual***

**2.3.1. *Definición de auditoría***

Saucedo (2018) indica que la auditoría es el examen de los estados financieros de una entidad, su objetivo es que el Contador exprese una opinión profesional sobre dichos estados, corrobora que presenten la situación financiera, de acuerdo con las normas de información financiera.



### **2.3.2. Definición de almacén**

Según Flamarique (2019) los almacenes pueden ser lugares específicamente proyectados y edificados para dicho fin, sin embargo, es cierto que en otras ocasiones el almacenaje, planificación y los flujos que genera se deben de adaptar a recintos diseñados para otras funciones.

### **2.3.3. Definición de empresa**

Según Riquelme (2020) menciona que la empresa es una organización o institución que se dedica a realizar actividades con el propósito de generar ingresos económicos mediante la promoción de productos, bienes o servicios ya sea públicos o privados mejorando la calidad de vida de la sociedad, generalmente realizan inversiones económicas para poder lograr su propósito, esta unidad productiva puede ser conformada por una o más personas que buscan una mejor calidad de vida realizando acciones generadoras de capital.

### **2.3.4. Definición de MYPE**

Para Torres (2005) menciona que la microempresa es la organización económica de hecho, administrada por una o más personas emprendedoras, que objetivos económicos, éticos y sociales, aplican la autogestión y tienen gran capacidad de adaptarse al medio.

### **III. Hipótesis**

El presente trabajo de investigación no contiene hipótesis puesto que es una investigación de tipo descriptiva. Según Hernández y Baptista (2010) afirman que un estudio cualitativo no necesariamente tiene hipótesis.

## **IV. Metodología**

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

El presente informe tuvo un diseño no experimental – descriptivo - bibliográfico – documental y de caso.

La investigación 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 y Baptista, 2010, p. 80)

La investigación descriptiva 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. (Hernández, y Baptista, 2010, p. 81)

Además, fue bibliográfico porque para conseguir los resultados de objetivo específico 1 se hizo a través de la revisión de literatura (bibliografía) pertinente. También fue documental porque para conseguir el resultado de los objetivos específicos 1 y 2 se utilizó algunos documentos pertinentes. Finalmente, fue de caso porque en el desarrollo del objetivo específico 2 se tomó una sola empresa.

### **4.2. Población y muestra**

#### **4.2.1. Población**

La población está representada por todas las micro y pequeñas empresas del sector industrial del Perú.

#### **4.2.2. Muestra**

La muestra está representada por la empresa caso de estudio: empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C.

### 4.3. Definición conceptual y operacionalización de las variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE				
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADOR	SI	NO
Auditoría	Arias (2018) sostiene que la auditoría es un análisis cuya función es buscar valorar la eficacia, eficiencia y grado de economía de los recursos manejados en las empresas u organizaciones, en el cual se acumulan los principales aspectos teóricos de la auditoría de gestión con el propósito de demostrar su importancia en la gestión empresarial.	La auditoría	Conocimiento	1. ¿Qué entiende por auditoría?		
		Tipos de auditoría	Interna Externa	2. ¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?		X
				3. ¿Se practican inventarios físicos cuando menos una vez al año?	X	
		Funciones del almacén	Informes de Control	4. ¿La empresa realiza levantamiento de inventario periódicamente?	X	
				5. ¿En qué forma se lleva el control del almacenamiento?		
				6. ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?		X
		Ámbito de aplicación	El área de almacén de las micro y pequeñas empresas	7. ¿Cuáles cree que son las fortalezas en los procedimientos del almacén?		
				8. ¿Cuáles cree que son las debilidades en los procedimientos del almacén?		
				9. ¿Se disponen de los materiales en el almacén cuando se necesitan para empezar algún proceso?	X	
				10. ¿El área de almacén cuenta con un manual de procedimientos?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario

#### **4.4. Técnicas e instrumentos**

##### **4.4.1. Técnicas**

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

##### **4.4.1.1. Técnica entrevista**

Según López y Fachelli (2015) afirma que la entrevista 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. (p. 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 de la información de la investigación se utilizó 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, p. 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 varia en cuanto a la integración de sus elementos, lo cual depende de la naturaleza del documento reseñado. (Elizondo, 2002, p. 40)

#### **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 DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
La auditoría y su influencia en la gestión del área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú: Caso Empresa Panadería Y Pastelería Panoti S.A.C. - Trujillo, 2020.	¿Cuáles son los factores relevantes 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?.	Describir los factores relevantes 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.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir los factores relevantes de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeña empresas industriales del Perú, 2020.</li> <li>2. Describir los factores relevantes de la auditoría en el área de almacén de la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C. - Trujillo, 2020.</li> <li>3. Hacer una análisis comparativo de los factores relevantes 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.</li> </ol>	El presente trabajo de investigación no contiene hipótesis puesto que es una investigación de tipo descriptiva. Según Hernández y Baptista (2010) afirman que un estudio cualitativo no necesariamente tiene hipótesis.

Fuente: Elaboración propia en base a la investigación

#### **4.7. Principios éticos**

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V002 de la ULADECH - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo tanto, se sostiene que las investigaciones en la ULADECH se debieron tener en cuenta los siguientes principios:

##### **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. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

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

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.



#### **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. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

#### **4.7.4. Integridad científica**

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

#### **4.7.5. Consentimiento informado y expreso**

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1. Resultados:

**5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir los factores relevantes de la auditoría en el área de almacén de las micro y pequeña empresas industriales del Perú, 2020.

#### Cuadro 01

*Resultados de los antecedentes*

FACTORES RELEVANTES	AUTOR(ES)	RESULTADOS	DEBILIDADES Y OPORTUNIDADES
Nivel de autoridad	Bracho y Gonzáles (2018)	Sostiene que los resultados encontrados fueron las devoluciones de inventario, inconsistencias en las constataciones físicas, insuficiente espacio físico, así como inadecuadas señales de almacenaje y poca visibilidad en señales de seguridad. Por lo que plantearon recomendaciones como: adoptar acciones preventivas y correctivas a fin de disminuir el riesgo presente en los procesos y actividades de control de inventarios, así como exigir el cumplimiento de la normativa interna y externa a la que la empresa está sujeta.	Las empresas que utilizan de manera apropiada sus sistemas de monitoreo y supervisión, tienen mayor probabilidad al momento para identificar sus debilidades que en su momento no fueron identificadas por sus sistemas de control.
Políticas u procedimientos	Uribe (2018)	Indica que la elaboración de un manual de procesos permitirá salvaguardar los activos de la empresa, apuntar a desarrollar de manera óptima el logro de los objetivos, así como mejorar la eficacia y rendimiento de los procesos de la empresa.	Las empresas que innovan en su ambiente de control, por medio de su misma organización, perfeccionan notablemente su relación interpersonal entre sus colaboradores y por consecuencia la productividad de los mismos. Así al aplicarlo

			permitirá a mejorar el desarrollo de la empresa.
Procesos de corrección y ajustes	Manrique (2018)	Indica que el sistema de control interno permitirá valorar la transparencia de la información, la vigencia de las operaciones y el cumplimiento con las políticas internas.	Las empresas que llevan a cabo su sistema de control correctamente, tienen mayor posibilidad de afrontar los riesgos; puesto que aseguran las respuestas a los riesgos en cuanto a su cumplimiento.
Información y comunicación	Loayza (2021)	Describe que se realizó un diagnóstico de la situación actual del área de estudio. Asimismo, la identificación de los problemas que generan pérdida con el diagrama de Ishikawa y Pareto. Luego del proceso de identificación de los problemas, se llevó a cabo el desarrollo de herramientas como: 5S's, estudio de tiempo, KPI, IPER, diagrama relacional de actividades y pronóstico de ventas.	Las empresas que implantan correctamente sus sistemas de información y comunicación, obtienen mayores probabilidades que dentro de su organización los colaboradores cumplan de manera individual, grupal y responsablemente sus funciones, optimizando los recursos de la empresa.
Marco de controles	Aleman y Condori (2019)	Sostiene que los resultados ayudaron al estudio de la auditoría operativa mediante técnicas de análisis de indicadores, la encuesta aplicada al personal del área de almacén, el análisis de los reportes de los inventarios demuestran que en la compañía Glorisa S.A.C. tiene un control deficiente de la gestión del área de almacén que dificultan la gestión de los inventarios de la organización empresarial, ya que no se aplican debidamente las políticas y procedimientos contables establecidos por la entidad sobre el manejo de estos hechos contables y no existe una	Las empresas que implantan correctamente sus sistemas de evaluación de riesgo, tendrán mayores probabilidades para definir y evaluar los riesgos de los pueden adolecer.

		correcta segregación de funciones del personal. Se concluye que existe un efecto significativo entre la auditoría operativa en la gestión del área de almacén en la empresa Glorisa S.A.C.	
--	--	--	--

**Fuente:** Elaborado por la investigadora, en relación a los antecedentes

**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir los factores relevantes de la auditoría en el área de almacén de la empresa Panadería y Pastelería Panoti S.A.C. - Trujillo, 2020.

**Cuadro 02**

*Resultados del cuestionario*

FACTORES RELEVANTES	PREGUNTAS	RESULTADO		OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
		SI	NO	
Políticas y procedimientos	1. ¿El área de almacén cuenta con un manual de procedimientos?		X	La empresa Panoti S.A.C., debería contar con un manual de procedimientos y código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados.
	2. ¿Existe una persona que dé el visto bueno de las entradas y salidas de la mercadería?	X		
Marco de controles	1. ¿La empresa realiza levantamiento de inventario periódicamente?	X		La empresa Panoti S.A.C., debería implementar un sistema de riesgos, en el cual se considere un plan de contingencia para continuidad de su negocio y la señalización de su mapa de riesgos.
	2. ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para el buen manejo de los inventarios?		X	
Procesos de corrección y ajuste	1. ¿Se toma algún criterio para ordenar las mercaderías?	X		La empresa Panoti S.A.C., necesitaría implantar un sistema de control, pues así estarían asegurando el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección de la empresa.
	2. ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico?	X		

Estructura de informes	1. Conoce de algún método de valuación de inventarios y que se vean reflejados en los Estados Financieros?			La empresa Panoti S.A.C., deberá implantar correctamente un sistema de información y comunicación, que ayuden a obtener mayores probabilidades, que dentro de su organización los colaboradores cumplan de manera individual, grupal y responsablemente sus funciones, optimizando los recursos de la empresa.
Nivel de autoridad	1. ¿Cómo se maneja los procedimientos de entrada y salida de mercadería??			La empresa Panoti S.A.C., debería implantar un sistema de supervisión y monitoreo, que permita identificar irregularidades que no fueron detectadas en su momento con las actividades de control actuales.
	2. ¿Cómo se controla las entradas y salidas de la mercadería?			
	3. ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?	X		

**Fuente:** Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

**5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes 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 3

#### Resultados de los objetivos específicos 1 y 2

FACTORES RELEVANTES	OPORTUNIDADES / DEBILIDADES DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1	OPORTUNIDADES / DEBILIDADES DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2	EXPLICACIÓN
Políticas y procedimientos	Las empresas que realizan auditorías, logran mejorar su eficiencia en la gestión. Dado que, el control es fundamental para alcanzar las metas operativas de cualquier empresa.	La empresa Panoti S.A.C., debería recurrir de preferencia a una auditoría externa, demostrando eficiencia en la gestión financiera.	Las empresas tienen la oportunidad de elegir cualquiera de las modalidades para establecer un control en sus operaciones.
Marco de controles	Las empresas que implantan correctamente sus sistemas de evaluación y control, tendrán mayores probabilidades para definir y evaluar los riesgos de los pueden adolecer.	La empresa Panoti S.A.C., debería implementar un sistema de evaluación y control, en el cual se considere un plan de contingencia para continuidad de su negocio y la señalización de su mapa de riesgos.	Un sistema de evaluación de riesgos optimiza la gestión empresarial teniendo en cuenta el buen desempeño de sus actividades, en el cual se considere un plan de contingencia y la elaboración de un mapa de riesgos.
Procesos de corrección y ajuste	Las empresas que llevan a cabo su sistema de control correctamente, tienen mayor posibilidad de afrontar los riesgos; puesto que aseguran las respuestas a los riesgos en cuanto a su cumplimiento.	La empresa Panoti S.A.C., necesitaría implantar un sistema de control, pues así estarían asegurando el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección de la empresa.	Un sistema de control, ayuda a que la gestión de la empresa sea confiable en el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección de la empresa.
Estructura de informes	Las empresas que implantan correctamente sus sistemas de información y comunicación, obtienen mayores probabilidades que dentro de su organización los colaboradores	La empresa Panoti S.A.C., deberá implantar correctamente un sistema de información y comunicación, que ayuden a obtener mayores probabilidades, que dentro de su	Un sistema de información y comunicación mejora la gestión empresarial y permite obtener mayores probabilidades, que dentro de su organización los colaboradores cumplan de

	cumplan de manera individual, grupal y responsablemente sus funciones, optimizando los recursos de la empresa.	organización los colaboradores cumplan de manera individual, grupal y responsablemente sus funciones, optimizando los recursos de la empresa.	manera individual, grupal y responsablemente sus funciones, optimizando los recursos de la empresa.
Nivel de autoridad	Las empresas que utilizan de manera apropiada sus sistemas de monitoreo y supervisión, tienen mayor probabilidad al momento para identificar sus debilidades que en su momento no fueron identificadas por sus sistemas de control.	La empresa Panoti S.A.C., debería implantar un sistema de supervisión y monitoreo, que permita identificar irregularidades que no fueron detectadas en su momento con las actividades de control actuales.	Un sistema de supervisión y monitoreo mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades, permitiendo identificar irregularidades que no fueron detectadas en su momento con las actividades de control actuales.

**Fuente:** Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y 2

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1. *Respecto al objetivo específico 1*

En la actualidad las empresas Industriales, igual que varias empresas de otros rubros, consideran que la auditoria es un proceso en el cual los auditores son contratados para recolectar datos e información contable.

Las auditorias suelen ser internas o externas, teniendo como finalidad el investigar la realidad económica de un concluyente patrimonio. Por lo tanto, el fin de la auditoria es habitual y establece garantías para toda información económica financiera, sea aceptada con plena confianza por los terceros interesados.

Por otra parte el auditor tiene la capacidad para observar, evaluar y medir la información proporcionada por parte de la empresa que es auditada. El auditor

debe emitir un informe donde indica el nivel de veracidad de la información que brinda la empresa.

**5.2.2. *Respecto al objetivo específico 2***

Se determina que las características de la auditoría 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 auditorías 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.

**5.2.3. *Respecto al objetivo específico 3***

Mediante la revisión Literaria, se verifica que la gran parte de las empresas indican que una empresa debe sustentar el uso de sus recursos de manera eficiente, siendo que existen personas que dependen de las actividades que realizan las mismas. La empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C., considera que las empresas deben hacer frente a las normas legales emitidas por el gobierno, como la cancelación de impuestos de manera segura y oportuna. Por lo tanto, la auditora debe dar confianza a sus próximos acreedores.



## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1**

Se concluye según los autores revisados de los antecedentes, que las micro y pequeñas empresas nacionales, no aplican una auditoría, siendo este una herramienta de gestión importante para el desarrollo de las actividades y el logro de los objetivos establecidos en el plan operativo de la empresa, permitiendo de esa manera evaluar la transparencia de la información, además de reflejarse de forma óptima y verídica en la gestión de los almacenes de las micro y pequeñas empresas de Perú.

### **6.2. Respecto al objetivo específico 2**

Se concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Panoti S.A.C., y con los resultados obtenidos, podemos afirmar que no aplican una auditoría; poniendo en práctica los cinco componentes de manera empírica, evidenciándose así la manera en que vienen desarrollando sus actividades en especial las de almacén, a pesar de los controles con los que cuentan, distinguen que sería de total relevancia clasificar sus sistemas de control total de sus procesos.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3**

Se concluye que a nivel nacional las empresas en estudio no aplican auditoría; en tanto que la empresa caso de estudio Panoti S.A.C., no cuenta también con un sistema de control interno que les ayuda a tener un mejor control en sus almacenes, identificar y emplear la auditoría para el control de la información que se podría obtener de manera oportuna 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, pues no aplican de manera periódica auditorías para el control de sus procesos, mercaderías y finanzas. Siendo esto una herramienta de control en la transparencia de información.

## VII. Aspectos complementarios

### 7.1. Referencias bibliográficas

Alemán-Yacila, M. y Condori-Rodriguez, L. (2019). *Auditoría operativa y su efecto en la gestión del área de almacén de la empresa Glorisa S.A.C. de Trujillo, periodo 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego] <https://hdl.handle.net/20.500.12759/5811>

Alvarez-Cardenas, M. y Cruz-Roman, E. (2021). *Diseño de gestión de almacén e inventario para optimizar costos en el área de almacén de la empresa Imperios Operadores Logísticos S. A.* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/29460>

Arias, J. y Carrillo, K. (2016). Análisis de las fuentes de financiamiento para microcréditos de las instituciones públicas y privadas para las Pymes en el Ecuador. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador.

Bracho-Sanchez, A. y González-Naranjo, A. (2018). *Auditoría de gestión de inventarios a Almacenes Artefacta en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Periodo 2017*. [Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo-Ecuador]. DSpace ESPOCH. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/9944>

Cabeza, J. y Contreras, K. (2017). Sectores e indicadores económicos.

- Collao-Flores, A. y Quispe Leiva, J.. Gestión de almacenes y su efecto en la productividad del almacén en la empresa JCC Ingenieros Contratistas E.I.R.L., Chepén, 2021. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/76438>
- Chavesta-Quispe, C. (2017). *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/12154>
- Falconí-Hidalgo, M., Altamirano-Bautista, S., Avellan-Herrera, N. y Cabezas-Mejía, E. (2017). *La auditoría financiera: Su importancia en las pequeñas y medianas empresas. Boletín de Coyuntura, 15, 9-22*. [pdfs.semanticscholar.org/655e/f16a2438d251344b45f9d82990c2f497a60d.pdf](https://pdfs.semanticscholar.org/655e/f16a2438d251344b45f9d82990c2f497a60d.pdf)
- Flamarique, S. (2019). *Manual de Gestión de Almacenes*. (1era ed.). Marge Books. <https://books.google.com.pe/books?id=P7SPDwAAQBAJ&lpg=PA1&hl=es&pg=PA4#v=onepage&q&f=false>
- Florencia-Suntasig, T y Macías-Correa, D., (2020). Sistema de control interno para el almacén créditos Madril ubicado en el cantón la Maná provincia de Cotopaxi. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi]. Repositorio Digital de la Universidad Técnica de Cotopaxi. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6852>
- Flores-Konja, A. (2003). *Auditoría a los procesos en las empresas*. Quipukamayoc. Primer semestre, 43-57. [sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2003/primer/auditoria.htm](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2003/primer/auditoria.htm)

- García-Rodríguez, Y. (2021). *Optimización de la gestión de almacén para reducir los costos de almacenamiento en la empresa M & M Chemical S.A.C., Trujillo, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/30080>
- Hernández Sampieri , R., Baptista Lucio, L. y Fernández Collado, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. 4ta. Ed. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana.  
[archive.org/details/hernandezetal.metodologiadelainvestigacion/page/n17/mode/2up](https://www.archive.org/details/hernandezetal.metodologiadelainvestigacion/page/n17/mode/2up)
- Loayza-Alvarado, A. (2021). *Propuesta de un sistema de gestión en el área de almacén para aumentar la rentabilidad en la empresa Repalsa S.A. de la ciudad de Trujillo en el año 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional – UPN. <https://hdl.handle.net/11537/28709>
- Lopez Roldan, P. y Fachelli, S. *Metodología de la investigación social cuantitativa*. (2015). [dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8345952](http://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8345952)
- Manrique-Bárcena, M. (2018). *Control interno en la gestión de almacén de la empresa comercializadora de repuestos y accesorios Gerby Repuestos Automotrices E.I.R.L. en Cajamarca 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional – UPN. <https://hdl.handle.net/11537/13852>
- Manrique Placido, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. (1era ed.). Ediciones Carolina.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3>

- Monteros. E. (2005). Manual de gestión Microempresarial. Editorial universitaria. Ecuador
- Raffino, E. (2020). *Concepto de empresa*. <https://concepto.de/empresa/>.
- Rivera-Espinel, Y., Rodriguez-Montes, D., Peñaranda-Sarabia, L. y Rico-Rojas, C. (2018). *La Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de las Pymes. Reflexiones contables, 1(1), 27-35*. <https://doi.org/10.22463/26655543.2963>
- Rodriguez-Saucedo, K. (2022). *Modelo de gestión de almacenes en el área de almacén de la empresa Halema S.A.C., Trujillo, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/51565>
- Romero, P. (2011). Principios de administración, México, Editorial, CECSA.
- Saucedo Vargas, H. (2018). Auditoría Financiera del capital de trabajo en PYMES. (1era ed.). <https://books.google.cl/books?id=eD2dDwAAQBAJ&lpg=PT4&ots=pnvvmeBbPv&dq=libros%20de%20auditoria&lr&hl=es&pg=PP1#v=onepage&q&f=false>
- Tapia Iturriaga, C., Guevara Rojas, E., Castillo Prieto, S., Rojas Tamayo, M. y Salomon Doroteo, L. (2016). *Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. (1era ed.). <https://books.google.com.pe/books?id=zyx0DgAAQBAJ&lpg=PA1&hl=es&pg=PT3#v=onepage&q&f=false>
- Tavara-Borro, E. (2022). *La gestión de almacén en una empresa de servicios de La Libertad, 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/97114>

Torres, L. (2005), *Características de la Microempresa*, Impresión Quality, Sexta Edición. Quito – Ecuador.

Uribe-Villagrana, P. (2018). *El control interno de almacén en la empresa vehículos comerciales México S.A. de C.V.* .[Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Estado de México]. <http://hdl.handle.net/20.500.11799/80323>

Valeriano-Ortiz, L. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión en el Tercer Milenio*, 23(46), 107–111. <https://doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>

## 7.2. Anexos

### Anexo 1: Cuestionario de recojo de información

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

LA AUDITORÍA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA PANADERÍA Y PASTELERÍA PANOTI S.A.C. TRUJILLO, 2021

Fecha 15-04-2021 Lugar TRUJILLO  
Entrevistador SANDRA PAOLA SALDANA SILVA  
Entrevistado VASQUEZ SILVA ANGELICA DEL ROSARIO  
Cargo CONTADOR

1.-¿Existen algunas normas que expliquen las responsabilidades o funciones de los trabajadores?  
SÍ  NO

2.-¿Con que documentos normativos cuenta el empresa para realizar sus funciones?  
EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

3.-¿La empresa realiza levantamiento de inventario periódicamente?  
SÍ  NO  A VECES

4.-¿Existe una persona que dé el visto bueno de la entradas y salidas de los inventarios?

SÍ  NO

5.-¿Cree Ud. Que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?  
SÍ  NO  A VECES


6.-¿Se toma algún criterio para ordenar los inventarios?  
SÍ  NO  A VECES

7.-¿Qué método de valuación utiliza la empresa?  
SE UTILIZA EL MÉTODO DE PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS

8.-¿Realizan controles preventivos de los inventarios?  
SÍ  NO  A VECES

9.-¿Se registran las operaciones de acuerdo a las NIC?  
SÍ  NO

10.-¿En su contabilización han realizado mermas y desmedros?  
SÍ  NO

  
VASQUEZ SILVA  
ANGELICA DEL ROSARIO  
DNI: 45963390  
CPC 02-6579



## Anexo 2: Consentimiento informado



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **LA AUDITORÍA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA PANADERÍA Y PASTELERÍA PANOTI S.A.C. TRUJILLO, 2021** y es dirigido por **SALDAÑA SILVA SANDRA PAOLA**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chicla.

El propósito de la investigación es: **Determinar y describir la auditoría en la gestión del área de almacén en las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y en la empresa Panadería y Pastelería PANOTI S.A.C. Trujillo, 2021.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **15 minutos** de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de un email a su correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo [s\\_saldana\\_v@hotmail.com](mailto:s_saldana_v@hotmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chicla.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: **GLORIA ELIZABETH OTINIANO DE PANDO**

Fecha:  **davidpando2011@gmail.com**

Correo electrónico: **27 de ago del 2021**

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

CIEI VERSION 001

Aprobado 24-07-2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

---

14%

INDICE DE SIMILITUD

16%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

FUENTES PRIMARIAS

---

1

[repositorio.uladech.edu.pe](http://repositorio.uladech.edu.pe)

Fuente de Internet

10%

2

Submitted to Universidad Catolica Los  
Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

4%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Apagado