



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL ÁREA DE
ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL
PERÚ-RUBRO RESTAURANT: CASO EMPRESA “EL
PAISA S.A.C.” TRUJILLO, 2021.**

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

AUTORA:

VILLALVA BRAVO, CAROLAIN SOLEDAD

ORCID: 0000-0001-6713-3703

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE-PERÚ

2021

1. TÍTULO DE LA TESIS

**CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL ÁREA DEALMACÉN DE LAS
EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERÚ-RUBRO RESTAURANT: CASO
EMPRESA “EL PAISA S.A.C.” TRUJILLO, 2021.**

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA:

Villalva Bravo, Carolain Soledad

ORCID: 0000-0001-6713-3703

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Chimbote, Perú.

ASESORA:

Manrique Placido Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO:

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacon, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. Soto Medina Mario

Presidente

Mgtr. Baila Gemín Juan Marco

Miembro

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

Miembro.

Mgtr. Manrique Placido Juana Maribel

Asesor.

4. AGRADECIMIENTO

Agradecer en primer lugar a Dios por permitirme lograr todo mis metas hasta el día de hoy, por brindarme la fortaleza necesaria para poder asumir los retos que se presentaron en todo el camino.

Agradecer a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (Uladech), por haberme acogido ser parte de ella y abierto las puertas de su seno científico para poder estudiar mi carrera.

Agradecer a mi asesor Mgtr. Manrique Placido Juana Maribel, por sus enseñanzas y la guía dada durante todo el proceso educativo.

5. DEDICATORIA

A DIOS

Porque me dio la fuerza, el valor y el

Conocimiento, le doy las infinitas

gracias por iluminar mi camino día a

día hacia un futuro mejor

A MIS PADRES

Por brindarme su apoyo durante todo el proceso hacia el logro de mis metas y por brindarme su confianza constante para poder desarrollarme profesionalmente.

6. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características de la auditoria del área de almacén de las empresas de servicios del Perú y en la empresa El Paisa S.A.C. Trujillo, 2021. La investigación fue cualitativa-descriptiva-No experimental, Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista, así como los instrumentos guía de observación y una guía de entrevista donde se aplicó preguntas abiertas y cerradas aplicada al Jefe del almacén de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Especifico N°1: Las empresas no cuentan con una adecuada auditoria en el área de almacén ya que esto se ve reflejado en los manuales de función de los trabajadores. Respecto al Objetivo Especifico N°2: La empresa El Paisa S.A.C., no realiza ninguna auditoria en el área de almacén solo facilitan información al departamento de contabilidad. Respecto al Objetivo N°3: Podemos decir que la empresa el Paisa S.A.C. no describe ni hace alusión a lo que son las características de la auditoria en el área de almacén. Finalmente se concluye que la empresa El Paisa S.A.C. a pesar de llevar una auditoria en el área contable y tener conocimientos de los beneficios que estas traen no aplica una auditoria en el área de almacén.

Palabras claves: área de almacén, Auditoría, Empresas de servicios

7. ABSTRACT

The present research work had as general objective: To determine and describe the characteristics of the audit of the warehouse area of the service companies of Peru and in the company El Paisa S.A.C. Trujillo, 2021. The research was qualitative-descriptive-Non-experimental, the interview technique was used to collect the information, as well as the observation guide instruments and an interview guide where open and closed questions were applied to the Chief from the warehouse of the company under study; finding the following results: Regarding Specific Objective N°1: The companies do not have an adequate audit in the warehouse area since this is reflected in the function manuals of the workers. Regarding Specific Objective No. 2: The company El Paisa S.A.C. does not carry out any audit in the warehouse area, they only provide information to the accounting department. Regarding Objective N°3: We can say that the company El Paisa S.A.C. does not describe or refer to what are the characteristics of the audit in the warehouse area. Finally, it is concluded that the company El Paisa S.A.C. Despite carrying out an audit in the accounting area and having knowledge of the benefits that these bring, an audit is not applied in the warehouse area.

Keywords: Warehouse area, Audit, Service companies

8. CONTENIDO

1. TÍTULO	iii
2. EQUIPO DE TRABAJO	iv
3. HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR	v
4. AGRADECIMIENTO	vi
5. DEDICATORIA	vii
6. RESUMEN	viii
7. ABSTRAC	ix
8. CONTENIDO	x
9. INDICE DE TABLAS	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA	18
2.1. Antecedentes	18
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	18
2.1.2. Antecedentes Nacionales	20
2.1.3. Antecedentes Locales.....	23
2.1.4. Antecedentes Regionales	25
2.2. Bases teóricas de la Investigación	26
2.2.1. Marco Teórico.	26
2.2.1.1. Auditoria	26
2.2.1.2. Almacén	34
2.2.1.3. Almacenamiento.	37
2.2.1.4. Control de inventarios	38
2.2.1.5. El control de inventarios en el rubro gastronómico.....	39
2.2.1.6. Empresa	40

2.2.1.7 Datos de la empresa.....	46
2.2.2 Marco Conceptual.....	46
III. Hipótesis	47
IV. Metodología.....	48
4.3. Diseño de la Investigación.....	48
4.3.1 No experimental	48
4.3.2 Descriptivo.....	48
4.4. El universo y muestra	49
4.4.1. Universo.....	49
4.4.2. Muestra	49
4.5. Definición y Operacionalización de las Variables	50
4.6. Técnicas e instrumentos de la recolección de datos	52
4.7. Plan de análisis	54
4.8. Matriz de consistencia	55
4.9. Principios éticos.....	57
V. Resultados.....	59
5.1. Presentación de resultados	59
5.2. Análisis de resultados	66
VI. Conclusiones.....	69

VII. Recomendaciones	70
Referencias bibliográficas	71
Anexos	73

9. ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1 Definición y Operacionalización de variable	50
Tabla N°2 Matriz de consistencia.....	5

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERÚ- RUBRO RESTAURANT: CASO EMPRESA EL PAISA S.A.C. TRUJILLO, 2021” tiene como finalidad determinar las características de la auditoría del área de almacén de la empresa en estudio.

La auditoría es una herramienta para controlar el manejo de la empresa en todas sus áreas. En el caso de las empresa de servicios y por el constante crecimiento exponencial de empresas dedicadas a brindar una diversidad de servicios y el alto nivel de competitividad en el mercado es fundamental realizar una auditoría en todas sus áreas para determinar puntos críticos, fortalezas y debilidades y así aplicar una reingeniería si fuera necesario o mejorar aspectos que permitan un mejor funcionamiento y posicionamiento en el mercado.

El área de almacén de toda empresa de servicios en nuestra investigación específicamente restaurante es una de las principales áreas de la empresa porque permite el abastecimiento de mercaderías e insumos para el giro del negocio y es indispensable una auditoría para una mejora continua.

Se propone el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características de la auditoría del área de almacén de las empresas de servicios del Perú- Rubro Restaurant y en la empresa El Paisa S.A.C. Trujillo, 2021?

Para dar solución al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:
Determinar y describir las características de la auditoría del área de almacén de las empresas de servicios del Perú-Rubro Restaurant y en la empresa El Paisa S.A.C. Trujillo, 2021.

Para poder llegar al objetivo general, se han planteado los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características de la auditoría del área de almacén de las empresas de servicios del Perú-Rubro Restaurant, 2021.
- Describir las características de la auditoría del área de almacén de la empresa de servicios del Perú-Rubro Restaurant, empresa El Paisa S.A.C. Trujillo, 2021.
- Hacer un análisis comparativo de las características de la auditoría del área de almacén de las empresas de servicios del Perú-Rubro Restaurant y en la empresa El Paisa S.A.C. Trujillo, 2021.

Finalmente se justifica porque permitirá describir cuales son las características de la auditoría del área de almacén de las empresas de servicios del Perú-Rubro Restaurant y de la empresa El Paisa S.A.C. Trujillo, 2021.

Esta investigación se realizó para contribuir con información necesaria para las empresas de servicios, especialmente restaurantes que será utilizado no solamente en el área de almacén si no también en otras áreas de la empresa.

Esta investigación aporto conocimientos relevantes y de mucha importancia sobre todo para las pequeñas y medianas empresas que en la mayoría de los casos solo

tiene un conocimiento empírico, con este conocimiento obtenido ayudar a obtener un nivel competitivo que ayude hacer frente al incremento de la competencia

La metodología que se utilizaron es de tipo cualitativa-descriptiva -No experimental, Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista, así como los instrumentos guía de observación y una guía de entrevista donde se aplicó preguntas abiertas aplicadas al jefe del almacén de la empresa en estudio.

Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo N° 1 Las empresas no cuentan con una adecuada auditoría en el área de almacén ya que esto se ve reflejado en los manuales de función de los trabajadores. Respecto al objetivo N° 2 La empresa El Paisa S.A.C., no realiza ninguna auditoria en el área de almacén solo facilitan información al departamento de contabilidad. Respecto al Objetivo N° 3 Podemos decir que la empresa El Paisa S.A.C. no describe ni hace alusión a lo que son las características de la auditoria en el área de almacen.Finalmente se concluye que la empresa El Paisa S.A.C. a pesar de llevar una auditoría en el área contable y tener conocimientos de los beneficios que estas traen no aplica un auditoría en el área de almacén.

A sí mismo, la Empresa El Paisa S.A.C., es una empresa familiar que se encuentra ubicada en la ciudad de Trujillo surgió como un emprendimiento del Sr. Timoteo Maza Moltavan y esposa, en sus inicios solo se vendía ceviche y lo realizaba en una cochera de su casa posteriormente debido a la gran acogida que tenía adquirieron un local comercial ubicada en la Urbanización Santa Teresa de Ávila, este local comercial no tenía la capacidad suficiente para abastecer la gran cantidad de clientes que día a día llegaba para degustar dichos platos que se ofrecían ,dada esta situación

se decidió adquirir un nuevo local en la Urbanización Santa Inés y para facilitar el trabajo en el área de cocina de los dos locales decidieron adquirir un almacén encargado del abastecimiento, procesamiento y distribución de los diversos insumos a base de pescados y mariscos que eran utilizados para la elaboración de los diversos platos que se ofrecen ,actualmente la Empresa El Paisa cuenta con cuatro locales descentralizados en toda la provincia de Trujillo y ofrece diversos platos en base de pescados y mariscos y comida criolla es una empresa consolidada prácticamente a nivel de toda la región la libertad.

La presente investigación tendrá como contenido: el título, introducción, planeamiento de la investigación, marco teórico, objetivo general y objetivo específico, hipótesis, tipo y nivel de investigación. Finalmente, estarán las referencias bibliográficas y los anexos que se utilizaron para recabar la información correspondiente a los objetivos específicos del proyecto.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Izquierdo & León (2015) “Auditoría Operativa a la gestión del inventario de la empresa Ecuatoriana de negocios Ecuane S.A. en el primer semestre del año 2014” Guayaquil-Ecuador. Esta investigación tiene como **objetivo** general evaluar los procesos de gestión y control de inventario de la empresa Ecuatoriana de Negocios, Ecuane S.A. mediante la aplicación de una auditoría operativa al primer semestre del año 2014, para establecer las recomendaciones debidas que permitan el manejo de las existencias, la **metodología** es de la observación, pues se observara detalladamente cualquier situación que considere conocer el equipo auditor. Los **resultados** obtenidos muestran que los controles internos se presentan razonablemente en base a la normativa, reglamento y disposiciones internas de la empresa. No obstante se evidencio situaciones que deben ser revisados por la Alta Administración con el fin de fortalecer los controles existentes. Se **concluyó** que los levantamientos a las Bodegas (Matriz y Duran) y Oficinas de la empresa fue una herramienta útil para la observación y conocimiento de las operaciones, situaciones que dentro de la auditoría deben relevarse, sin embargo, se argumentó de manera detallada las situaciones en mención dentro de los hallazgos de auditoría.

Robalino (2011) “Auditoría de Gestión al Departamento de Ventas y Servicio al Cliente de los ALMACENES DE ELECTRODOMESTICOS SAN FRANCISCO “IMPOEKSA”.

Riobamba-Ecuador. Tiene como **objetivo** principal mantener la reinversión en la empresa para lograr un mejoramiento continuo que permita la ampliación del negocio y su crecimiento en el mercado. La **metodología** es descriptiva pues describirá situaciones y hechos de dicho fenómeno. Se obtuvo como **resultado** que en almacenes de Electrodomésticos San Francisco “IMPOEKSA” no existe un manual de funciones, por ende cada empleado realizan varias funciones a la vez, ya que dicho manual esta difundido de forma verbal. El autor **concluye** la aplicación de la Auditoría de Gestión permite a su ejecutor, establecer las debilidades o áreas críticas de sus procesos y departamentos para luego emitir recomendaciones cuya aplicación permite a su destinatario el mejoramiento de las falencias detectadas.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Barraza (2016) “Implementación de la auditoria interna y su incidencia en las Mypes del Perú: Caso Galería Guizado S.R.L”.Lima. La presente investigación tiene como **Objetivo General:** Determinar y describir de qué manera la implementación de la Auditoria interna incide en las Mypes del Perú: Caso “Galería Guizado”. SRL.Lima, 2015. **Objetivo Específicos:** Describir la incidencia en la implementación de la Auditoria interna en las Mypes del Peru.Analizar la incidencia en la implementación de la Auditoria interna en la empresa “Galería Guizado”SRL.Lima, 2015.Describir y analizar los riesgos del control interno en la empresa “Galería Guizado”SRL.Lima,2015 .

Metodología de la investigación: fue de tipo de investigación descriptivo-no experimental puesto que describirá las características de la auditoria interna en las Mypes y hará uso de la observación mas no realizara ningún experimento. **Resultados de la investigación:** El 100% de los encuestados manifestaron que en la empresa no tiene una unidad de auditoria interna, así mismo la consideran importantes para minimizar riesgos, pero el motivo de la no implementación es que la realidad de la Mypes en su mayoría no cuentan con los recursos financieros suficientes para poder hacerlo; debido a que la mayor parte de sus ingresos son destinados a cubrir necesidades inmediatas, otros mencionan que desconocen acerca del tema, ya que en el ambiente donde operan no es común que este tipo de empresas cuenten con esta unidad. El 100% de los encuestados manifestaron que no se realizara evaluaciones del

sistema de control interno, ya que no se realiza evaluaciones del sistema de control interno, ya que su negocio no aplica controles y por consiguiente sus riesgos no están siendo administrados de manera apropiada, afectando su negocio. **Conclusiones de la investigación:** Del cuestionario aplicado a los jefes de las áreas, se ha podido evidenciar que en la empresa “Galería Guizado SRL, no tiene una unidad de Auditoría interna, por ende la empresa aun no implementa el sistema de Control Interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión, Asimismo los componentes del Control Interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación formal del sistema que asegure el buen uso de los recursos de la asociación civil.

Monteza (2014) “Auditoría operativa aplicada al área ventas, en la Empresa Pardo`s Chicken, Chiclayo, para una mayor eficiencia de sus procesos operativos”. Lima, Perú 2014. Tiene como **objetivo** general aplicar una Auditoria Operativa para evaluar los procesos de ventas, determinar sus áreas críticas y de riesgo, sus deficiencias existentes y elaborar una propuesta de medidas correctivas y mejoras en los procesos operativos en la empresa Pardo`s Chiken Chiclayo. La **metodología** es Descriptiva-transaccional pues se describirá situaciones, eventos o hechos, es decir como es y cómo se manifiesta determinado fenómeno. Se obtuvo como **resultado** que; Pardo`s Chiken- Chiclayo tiene como finalidad ofrecer sus clientes el exquisito sabor del Pardo`s Brasa (pollo a la brasa) que está basado en una “receta única”, resultado de la mezcla de diferentes ingredientes, condimentos y un balance adecuado de los aderezos, lo que nos ha valido el reconocimiento tanto nacional como internacional (por extranjeros que nos visitan diariamente).Se **concluyó** que la Empresa adolece de un programa de Control Interno para el área de ventas, lo que origina un alto riesgo a que se produzcan el no registro en el sistema de las comandas.

2.1.3. Antecedentes Locales

Asmat (2017) “Auditoría de cumplimiento y su incidencia en el gestión del Sistema Logístico en la Empresa Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de la Libertad Sociedad Anónima”, esta investigación tuvo como **Objetivo General** determinar de qué manera la Auditoria de cumplimiento incide en la gestión del Sistema Logístico en la Empresa Servicio de Agua Potable Alcantarillado de la Libertad Sociedad Anónima. Esta investigación tuvo como **Metodología** la descriptiva pues se realizara una descripción sobre la incidencia de la auditoria de cumplimiento en los procesos realizados por la Oficina de Logística de la Empresa Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de la Libertad Sociedad Anónima. Se obtuvo como **Resultado** que la Oficina de logística no cuenta con un archivo en el cual se custodie la documentación proveniente de sus actividades, los cuales se encuentran almacenados en forma desorganizada e incompleta, ubicados en lugares no adecuados para su conservación, sin personal que se encargue de su custodia y conservación, al igual que no cuenta con mecanismos de control que permita evitar posibles extravíos o deterioros de los documentos. El autor **Concluye** que falta manuales de directivas y manuales de procedimientos alineados a la normativa vigente, decretos y reglamentos, que permitan difundir y orientar la aplicación de leyes, entorpece la secuencia de determinados procedimientos y actividades, la toma de decisiones ,el logro de resultados y uniformización de procesos de contratación dentro de la Oficina de Logística.

Ramírez (2016) “El Control de Inventarios en el Área de Logística y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Electrotienda del Perú S.A.C.”, esta investigación tiene como **objetivo** general determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. en la provincia de Trujillo. Esta investigación tuvo como **metodología** la descriptiva, puesto que a través de este método se recolecto datos acerca del control de inventarios que se viene dando en el área de logística, las cuales servirán para describir la situación tal y como se muestran en el momento de la investigación. Se obtuvo como **resultado** el desconocimiento sobre las manuales de organización y funciones, ya que estos, según el diagnóstico inicial aplicado, no se encuentran actualizados, por lo tanto las personas responsables no tienen conocimiento acerca de la existencia de dichos manuales, por lo cual solo venían desarrollando sus actividades de forma práctica y con el conocimiento adquirido día a día en sus labores cotidianas. Se **concluyó** que mediante el diagnóstico realizado para conocer el nivel de control de inventarios que el área de logísticas pudo identificar las deficiencias que se vienen presentando, las cuales han sido generadas por la falta de información y conocimiento del control que deberían tener los inventarios, no estableciendo procedimientos que contribuyen a llevar un control adecuado.

2.1.4. Antecedentes Regionales

Alarcón (2018) “Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Distribuciones MI SAN LUIS SRLCHICLAYO 2018”, esta investigación tuvo como **Objetivo General** determinar que el control interno en el área de almacén mejorara la rentabilidad de la Empresa Distribuciones Mi San Luis Chiclayo 2018. Esta investigación tuvo como **Metodología** la cuantitativa, experimental y aplicada a orientar a proponer un diseño de controles internos para mejorar los procesos del área de almacén de la empresa Distribuciones Mi San Luis SRL. Se obtuvo como **Resultado** a través de la entrevista realizada al gerente administrativo y general, se determinó que la empresa no cuenta con un manual de organización que identifiquen las directrices superiores y secundarias según jerarquía. Tampoco cuenta con un manual de funciones que toda empresa debe tener para que los miembros identifiquen sus roles y desempeño dentro de la empresa. El autor **Concluye** que la existencia de deficiencias en el control de los procesos de operaciones del área de almacén, tales como: la falta de un manual de procedimientos de procesos, la falta de dirección por un jefe de área, falta de un plan de contingencia ante cualquier eventualidad de deterioros de los productos.

2.2 Bases teóricas de la Investigación

2.2.1. Marco Teórico

2.2.1.1. Auditoría

Es el proceso que realiza un diagnóstico de una determinada área de la empresa, para determinar distintos aspectos en los cuales se puede mejorar y a la vez conocer fortalezas y debilidades de la empresa.

Asimismo, según Izquierdo y León, definen a la auditoria de los almacenes como un proceso que consiste en revisar el nivel de confiabilidad del inventario en sistema vs físico de una empresa. Mantiene el registro de las existencias almacenadas por la empresa, al mismo tiempo que realiza un seguimiento del suministro actual de la empresa **(Izquierdo & León, 2015)**.

La auditoría es una unidad autónoma orientada a ejecutar actividades de control y evaluación de las operaciones administrativas y financieras que desempeñan los diferentes departamentos y secciones de la empresa, aplicando para el efecto normas, principios, procedimientos de auditoria para determinar la efectividad del sistema de control interno, apoyando de esta manera a la gestión de la administración verificando el control del cumplimiento de políticas internas y normativas externas para el fortalecimiento del control interno empresarial.

(Falconí, Altamirano y Avellan, 2018, pag.62)

A. Tipos de auditoría

Según **Paredes (2019)**, expresa que los tipos de auditoría son los siguientes: **(pág. 17)**

a) Auditoría financiera

“El autor debe expresar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con un marco identificado para la presentación de la información financiera” **(Paredes, 2019, pag.18)**.

b) Auditoría administrativa

“La auditoría administrativa es el examen comprensivo y constructivo de una empresa, como una división o departamento respecto a sus planes y objetivos, sus métodos de control, su forma de operación y el uso de sus recursos físicos y humanos” **(Paredes, 2019, pag.19)**.

c) Auditoría gubernamental

Se puede conceptuar como el examen de operaciones financieras, administrativas y presupuestales, así como la evaluación de la gestión a las entidades gubernamentales, efectuada con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de emitir un informe largo y los correspondientes dictámenes.

(Paredes, 2019.pag.20)

d) Auditoría tributaria

Podría conceptualizarse la auditoría como el examen fiscalizador que realiza un auditor fiscal o independiente para determinar la veracidad de los resultados de operaciones y situación financiera declarados por la empresa (contribuyente), a través de su información financiera u otros medios.

(Paredes, 2019, pag.22)

e) Auditoría informática

“Este tipo de auditoría tiene como propósito principal evaluar la funcionabilidad del sistema computarizado, en cuanto si opera con eficiencia, eficacia y economicidad, proporcionando información, oportuna y útil para la toma de decisiones” **(Paredes, 2019, pag.23).**

f) Auditoría ambiental

“La auditoría ambiental tiene suma importancia, porque sus objetivos conlleva a proteger la vida de todo ser viviente, entre ellos la vida humana, evidenciando así el peligro a que está expuesta la humanidad por la contaminación del medio ambiente” **(Paredes, 2019, pag.23).**

B. Proceso de auditoría

Para **Paredes (2019)**, nos dice que los procesos de auditoría son los siguientes:**(pag.55)**

✓ **Planeamiento**

“El auditor plantea su estrategia a seguir, la cual se formula en función a los objetivos y alcance del examen, y en base al conocimiento de las actividades básicas que realiza la empresa, su organización y procedimiento de control”(Paredes,2019,pag.55).

✓ **Ejecución o trabajo de campo**

“En esta etapa se caracteriza, principalmente por la aplicación de los procedimientos de auditoria planificados para obtener los elementos de juicio o evidencia de las afirmaciones que refleja los componentes de los estados financieros” (Paredes, 2019, pag.56).

✓ **Elaboracion del informe**

“En esta fase se concluye el proceso de auditoría, donde el auditor, amparándose en los papeles de trabajo debidamente agrupados y referenciados, procede a elaborar el informe” (Paredes, 20149 pag.56)

C. Objetivos de la auditoría

Los objetivos de la auditoria son los siguientes:

- Ejecutar una inspección autónoma de los movimientos, actividades, áreas y funciones de una empresa.
- Realizar un análisis especializado, desde el punto de vista profesional e independiente, de aspecto financiero, contable y funcional de las áreas de una empresa.

- Inspeccionar el cumplimiento de las normas, planes, objetivos y lineamientos que se encargan de la actuación de los empleados y funcionarios de la empresa.
- Dar un resultado oportuno y concreto sobre el desarrollo obtenido en la empresa.

D. Normas de Auditoría

Las Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAs) son los principios fundamentales de auditoría a los que debe enmarcar su desempeño los auditores, durante el proceso de auditoría. Por lo tanto, estas normas son de observancia obligatoria para los contadores públicos que ejercen la auditoría financiera en nuestro país, por cuanto además, les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales. En la actualidad, las NAGAs vigentes en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los 10 mandamientos para el auditor.

(Paredes, 2019, pag.43)

Para **Paredes (2019)**, nos dice que las normas de auditoría son los siguientes: **(pag.43)**

Normas generales o personales

1. Entrenamiento y capacidad profesional

“Como se aprecia en esta norma, no solo basta ser Contador Público para ejercer la función de auditor, sino que además, se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor”(Paredes,2019,pag.44).

2. Independencia

“La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiones, familias, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo)” (Paredes, 2019, pag.45).

3. Cuidado o esmero profesional

Esta norma es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente.

(Paredes, 2019, pag.45)

Normas de ejecución del Trabajo

4. Planeamiento y supervisión adecuada

“La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay debe ser debidamente supervisado” **(Paredes, 2019, pag.46)**

5. Estudio y evaluación del control interno

“Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno de la empresa (cuyos estados financieros se encuentran sujetos a auditoría). Como base para establecer el grado de confianza que merece y, consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance de los procedimientos de auditoría” **(Paredes, 2019, Pag.47)**

6. Evidencia suficiente y relevante

“Debe obtenerse evidencia competente y relevante mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría”**(Paredes,2019,pag.47)**

Normas de preparación del informe

7. Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)

“Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales adoptadas como guías y como fundamento en los relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptuarlos como leyes o verdades fundamenta les aprobadas por la profesión contable”

(Paredes, 2019, pag.48)

8. Consistencia

“La interpretación de los estados financieros requiere de la comparabilidad de la situación financiera y resultados de operaciones en diferentes periodos, para lo cual se hace necesario la observancia uniforme de los principios de contabilidad, en reacción con los periodos anteriores”

(Paredes, 2019, pag.49)

9. Relevancia suficiente

“A menos que el dictamen lo indique de otra manera se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonablemente apropiada toda la información necesaria para presentarlos e interpretarlos correctamente”

(Paredes, 2019, pag.50)

10. Opinión del auditor

“El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinion. En

este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor este asociado con estados financieros, el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría y el grado de responsabilidad que está tomando”

(Paredes, 2019, pag.50)

2.2.1.2. Almacén

Solórzano (2018) nos afirma. “El almacén es el lugar físico donde se produce el almacenaje que se caracteriza por poseer una estructura lógica que permite la recepción, la preparación y la emisión de pedidos” **(Pag.7)**.

El almacén forma parte de una de las áreas de la empresa que permite abastecer mercadería e insumos que posteriormente serán distribuidos a otras áreas de la empresa, para su posterior procesamiento o distribuirlos directamente a un consumidor final. En cualquiera de los dos casos forman parte de un proceso logístico

El área de almacén de toda empresa de servicios específicamente restaurantes es una de las principales áreas de la empresa porque permite el abastecimiento de mercaderías e insumos para el giro del negocio y es indispensable una auditoría para una mejora continua.

A. Operativa del almacén

El almacenaje se define como la acción de reunir, guardar o registrar una cantidad de un producto. El almacén es el lugar físico donde se produce el almacenaje que se caracteriza por poseer una estructura lógica que permite la recepción, la preparación y emisión de pedidos.

El almacenaje es una de las operaciones de la cadena de aprovechamiento y, a su vez, de la cadena logística. El almacenaje permite guardar y proteger los productos hasta que estos pasen de una fase de la cadena a otra.

En el almacén interactúan, bajo determinadas condiciones físicas, flujos de materiales e información que dan lugar a las operaciones y a las relaciones de trabajo propias del almacenaje.

(Solórzano, 2018, pag.7)

B. Funciones del almacén

Las funciones del almacén son:

- Ingreso de la mercadería que entregan
- Examinar la mercadería del área de almacén
- Tener el área de almacén ordenada y limpia
- Despachar los pedidos requeridos
- Hacer el inventario de cada periodo
- Informar sobre la escases de la mercadería
- Dar a conocer aquellas mercadería que tengan rotación lenta

- Evitar que la mercadería pierda su uso.

C. Gestión de almacén

La gestión de almacén abarca todo acto relacionado con el material dentro del almacén desde su llegada, almacenamiento hasta su destino final que es el consumo, así como brindar información sobre todo el movimiento relacionado y generado en él.

Según **Bureau (2011)** Es el Proceso de la función logística que se encarga de la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén y hasta el punto de consumo de cualquier material, materias primas, semielaborados y/o terminados, así como el tratamiento de la información generada. También menciona que la gestión de almacén se ocupa de la administración del mismo y de poner en práctica todas las decisiones tomadas en la gestión de la producción

(pag.63).

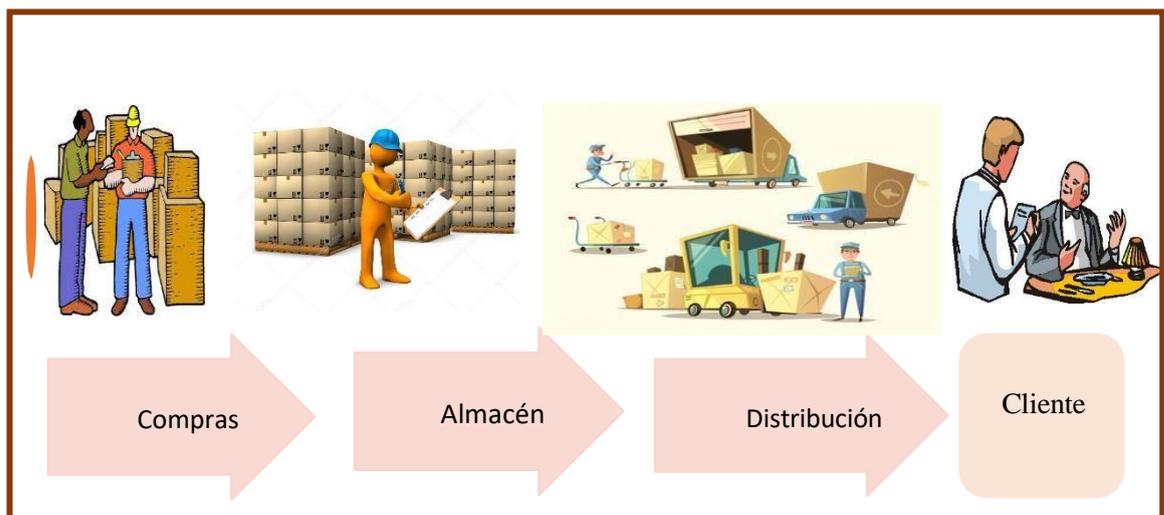
Rubio & Villarroel (2012), expresa que los factores de la gestión de almacén son:

- El aumento de las exigencias de servicio por parte del cliente
(pag.9)
- El incremento de los costes logísticos sobre el total de costes empresariales **(pag.9)**
- El coste de espacio de almacén **(pag.9)**

D. Importancia de la gestión de almacén

La gestión de almacén tiene real importancia ya que la buena dirección del área de almacén ayudara a cumplir con el logro de los objetivos, ahorros potenciales y el incremento de ganancias. Su importancia se centra el en conjunto de operaciones realizadas desde del inicio de sus operaciones hasta el culmino de este.

Gestión de almacén



Fuente: El autor

2.2.1.3. Almacenamiento

Una vez recibida la mercadería y constatar que estos han sido enviados en buen estado, se pasara a lo que es la distribución de la mercadería a las distintas áreas de producción o las diferentes áreas de la empresa.

El almacenamiento en una rotación entre el recibo y la producción de mercadería, al cumplir con la función de retener la mercadería y el control de estos. Por este motivo las áreas de almacenamiento deben ser accesibles tanto

a las áreas de producción como a las de recibo para disminuir el tiempo de movilidad y costeo de mano de obra.

A. Objetivos del almacenamiento

Según **Portal (2011)** los objetivos son los siguientes:

- Brindar un espacio correcto para la retención de alimentos.
- Disminuir las pérdidas.
- Ser disciplinado con los colaboradores que están en constante con los alimentos.
- Ser uno de los elementos principales de control.

2.2.1.4. Control de inventarios

Según **Douglas (2000)**, los inventarios desempeñan un papel crucial en el proceso de compras, producción, comercialización de una compañía. Algunos inventarios son considerados una necesidad de la empresa, otros inventarios son reservas que se necesitan en varios puntos del proceso de compras, producción o comercialización (**pág. 630**).

El autor **Pingo (2006)**, menciona como objetivo principal del control de los inventarios el descubrir y mantener el nivel óptimo y adecuado de la inversión que se tiene en este rubro, el cual será reflejado en los índices de stock y consumo, de acuerdo a las posibilidades de capital con los que cuenta la empresa (**pag.97**).

2.2.1.5. El control de inventario en el rubro gastronómico

La gastronomía en nuestro país es un sector con un alto nivel de competencia, en los últimos años este sector ha ido creciendo progresivamente debido a muchos factores por mencionar algunos el alto índice de demanda, crecimiento económico, aumento inmigratorio.

Si nos referimos que este sector está en bastante crecimiento es muy favorable para que muchos inversionistas incursionen en este sector generando una competencia directa entre distintos restaurantes no solo en el ámbito local si no también a nivel regional y nacional. Por lo consiguiente todo empresario si quiere lograr el éxito al momento de emprender un restaurante tiene que tener muy en claro cuál es su público objetivo, las estrategias que debe utilizar ante la competencia, la diferenciación de los productos y servicios a ofertar y el sistema logístico a emplear.

El control de inventarios de un restaurante así sea una Mype permitirá llevar a cabo un control adecuado y eficiente de la mercadería e insumos utilizados de acuerdo al giro de la empresa. Un adecuado control de inventarios implica realizar las compras necesarias de productos, un adecuado almacenamiento, atender oportunamente un requerimiento y una distribución eficiente de la mercadería.

2.2.1.6. Empresa

Goxens (1986), afirma. “La empresa son unidades de producción, comercialización y/o servicios que con el concurso de tres elementos : Capital, Trabajo y Bienes tienen como objetivo obtener ganancias o lucro mediante la satisfacción de necesidades” **(pag.1)**.

Según **García & Casanueva (2001)** define a las empresas como una “entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados”**(pag.3)**.

Ciclo de operación de la Empresa



Fuente:El autor

A. Elementos que conforman la empresa

Los elementos que conforman la estructura base de una empresa son tres:

a) **Bienes Materiales:** Son aquellos bienes básicos para el correcto funcionamiento de las empresas. Se puede decir que son bienes que conforman el capital de la empresa. Así tenemos los siguientes:

- ✓ Oficinas, Edificios, instalaciones, entre otros.
- ✓ Materias primas
- ✓ Instrumentos de trabajo
- ✓ Dinero
- ✓ Capital

b) **Elemento humano:** Son aquellos que representan un elemento activo

de la empresa como los:

- ✓ Trabajadores
- ✓ Obreros
- ✓ Directorio
- ✓ Ejecutivos
- ✓ Técnicos, etc.

c) **Sistemas:** Conjunto de principios, técnicas, elementos, procedimientos empleados para un mejor desempeño por parte de la organización, Así como los:

- ✓ Sistemas de producción
- ✓ Sistemas de ventas

- ✓ Sistema financiero
- ✓ Sistema administrativo, etc.

B Características de la empresa

- Cuentan con personal de trabajo, económico y financiero
- Tienen un fin lucrativo
- Está estructurado jerárquicamente
- Realiza diversas actividades en distintos sectores económicos
- Satisfacer necesidades del cliente, a través de productos, bienes o servicios
- Se establecen objetivos a corto mediano y largo plazo

C. Objetivos de la empresa

La empresa como ente económico tiene como objetivo fundamental ofrecer bienes y servicios que el ser humano necesita. Pero en el caso particular tratándose de las empresas inmensas dentro del sistema capitalista su objetivo primordial es la obtención del lucro o beneficio, buscando cada vez más la maximización del mismo. Todo negocio apunta siempre a una mayor utilidad, tratando de encontrar las mejores satisfacciones económicas y sociales que el mercado ofrece.

(Zeballos, 2014, pág. 7).

D. Sujetos activos de la empresa

Según **Zeballos (2014)** la empresa por su condición de ente económico son las siguientes:(**pag.7**)

- Los accionistas o Dueños (**pag.7**)
- Los clientes (**pag.7**)
- Los proveedores (**pag.7**)
- El estado (**pag.7**)
- Trabajadores (**pag.7**)
- Acreedores (**pag.7**)

E. Clases de Empresas

Para **Zeballos (2014)** las clases de empresas son las siguientes:

– Empresas Industriales

“Son las que se forman con la finalidad de transformar los recursos naturales o intermediarios en bienes finales que satisfagan las necesidades del hombre. Ejemplo, la industria del calzado o textile ras” (**Zeballos, 2014, pag.8**).

– Empresas Comerciales

“Son aquellas que compran bienes para luego ofertarlas a otras empresas o aun consumidor intermedio o final. Ejemplo, un supermercado” (**Zeballos, 2014, pag.8**).

– **Empresas Extractivas**

“Son aquellas que extraen o explotan los recursos que brinda la naturaleza para luego ser comercializados o transformados, tales como: los minerales, árboles, peces, etc.”(Zeballos, 2014, pag.9).

– **Empresas Financieras**

“Son las empresas que facilitan las operaciones mercantiles mediante créditos o relaciones financieras tales como: cuentas corrientes, ahorros, cheques, giros bancarios, tarjetas de crédito, pagares, etc.”
(Zeballos, 2014, pag.9).

– **Empresas de Servicios Personales**

“Son aquellas que prestan servicios a cambio de una retribución e ingreso tales como: las empresas de transporte, consultorías jurídicas, estudios contables, etc.”(Zeballos, 2014, pág. 9).

– **Empresas Agrícolas**

“Son aquellas que a través de la siembra de la semilla se obtiene el fruto correspondiente el cual debe ser comercializado posteriormente. Ejemplo: cosecha de papas, cebolla, arroz, etc.”(Zeballos, 2014, pag.9).

2.2.1.7. Datos de la empresa

Razón Social: Inversiones Turísticas Santa Inés S.A.C.

RUC: 20518902301

Actividad principal: Preparación de platos elaborados con pescados y mariscos, además de comida criolla.

Representante Legal: Maza Montalván Timoteo

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Almacenamiento

Colocación temporal de las mercancías mientras se solicita su despacho y cuya gestión puede estar cargo de la aduana, de otras dependencias públicas o de personas privadas. **(Perez, 2002, pag.31).**

1) Calidad

Es el conjunto de propiedades y características de un producto o servicio que le confieren la capacidad de satisfacer unas necesidades explícitas o implícitas. **(Perez, 2002, pag.64).**

2) Competencia

Es la contienda de carácter comercial entre personas que buscan cumplir con un objetivo.

3) Control

Es el conjunto de procedimientos, medidas y métodos coordinados que se establecen en una entidad ,para salvaguardar sus activos, asegurar el grado de

confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia en el desarrollo de las operaciones y verificar el cumplimiento de la disposición ,las metas y los objetivos programados.(Perez,2002,pag.96).

4) Producción

Es el procedimiento por el cual pasa un producto hasta que este se encuentre terminado para su consumo.

5) Administración

La administración significa un proceso por medio del cual se establece sistemas de ejecución y vigilancia para llevar a cabo un propósito con el mínimo de tiempo, energía y material.

III. Hipótesis

El proyecto de investigación no tiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo

IV. Metodología

4.1. Diseño de la Investigación

La presente investigación tuvo un diseño no experimental-descriptivo, pues este informe no estuvo basado en un experimento ni manipulación de las variables, es decir se basó exclusivamente en la observación del fenómeno en estudio tal y como se dieron en su contexto.

M \longrightarrow O

Donde:

M= Muestra conformada por la empresa en estudio.

O = Observación de la variable.

4.1.1. No experimental

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. **(Hernández, Fernández & Baptista, 2016, Pag.205)**

4.1.2. Descriptivo

La investigación descriptiva busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidad es, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. **(Hernández, Fernández & Baptista, 2006, pag.112)**

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población estuvo conformada por las empresas de servicios del Perú

4.2.2. Muestra

La muestra estuvo conformada por la empresa El Paisa.S.A.C.

4.3. Definición y Operacionalización de las variables

Título: Caracterización de la auditora del área de almacén de las empresas de servicios del Perú-Rubro Restaurant: Caso empresa “El Paisa S.A.C.” Trujillo, 2021

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTOS
Auditoría del área de almacén	La auditoría de los almacenes es un proceso que consiste en revisar el nivel de confiabilidad del inventario en sistema vs físico de una empresa. Mantiene el registro de las existencias almacenadas por la empresa, al mismo	Para determinar las características del área de almacén de la empresa El Paisa S.A.C., se realiza una encuesta semiestructurada conformada por 8 ítems en función a las	Características	Documentos empleados	1. ¿Se realiza algún tipo de auditoría en el área de almacén? 2. ¿La auditoría que se realiza es la más adecuada?	Guía de Entrevista
				Registro sistemático	3. ¿Se aplican procedimientos en las actividades realizadas en el almacén? 4. ¿Cuales cree que son las características de una auditoría eficiente en el area de almacen de las empresas de servicios?	

	tiempo que realiza un seguimiento del suministro actual de la empresa.(Izquierdo & Leon,2015).	características generales del área y su aplicación.				
VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTOS
			Aplicación	Ingreso	5. ¿Utiliza algún tipo de documentación para el control de ingreso de mercaderías al almacén?	Guía de entrevista Ficha de observación
				Almacenamiento	6. ¿Emplea algun tipo de registro,check list u otro formato para un mejor almacenamiento? 7. ¿Se reportan o controlan adecuadamente las perdias,faltantes y/o sobrantes?	
				Salida	8. ¿Se realizan inventarios periodicos de las mercaderias existentes en almacen?	

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Los datos serán recolectados .Se realizara una entrevista al administrador de la empresa en estudio, para conocer las características de la auditoria del área de almacén de la empresa.

1. Técnicas

Las técnicas conducen a la verificación del problema planteado. Cada tipo de investigación determinara las técnicas a utilizar y cada técnica establece sus herramientas, instrumentos o medios que serán empleados. **(Daniel, 2008, pag.55)**

a. Revisión bibliográfica, documental

La revisión bibliográfica, documental es un proceso sistemático y secuencial de recolección, selección, clasificación análisis de contenido del material empírico impreso y gráfico, físico y/o virtual que servirá de fuente teórica, conceptual y/o metodológica para una investigación científica determinada**(Rodriguez,2013,pag.1)**

b. Observación:

La observación consiste en el registro sistemático, valido y confiable del comportamiento o conducta manifiesta. Puede utilizarse como instrumento de medición en muy diversas circunstancias. Es un método más utilizado por quienes están orientados conductualmente. **(Rivero, 2008, pag.68)**

2. Instrumento

a. Guía de Entrevista:

Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. El contenido de las preguntas de una entrevista puede ser tan variado como los aspectos que mida. Y básicamente, podemos hablar de dos tipos de preguntas: cerradas y abiertas. **(Rivero, 2008, pag.64)**

b. Guía de Observación:

Es un instrumento en el cual nos permite encausar una lista de aspectos importantes que serán observados para realizar una evaluación de acuerdo a los temas que estamos evaluando.

4.5. Plan de Análisis

Para lograr los resultados del objetivo específico 1, se utilizara la bibliográfica, las fichas bibliográficas, luego se realizara revisión el análisis a la luz de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se llevara a cabo una entrevista y se procesara la información en cuadros.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se hará un análisis comparativo entre los resultados del objetivo específicos 1 y 2; luego se explicara las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas pertinentes.

4.6. Matriz de consistencia

Línea de Investigación: Auditoría en el área de almacén

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLES	TECNICA E INSTRUMENTO	METODOLOGIA
Caracterización de la Auditoría del área de almacén de las empresas de servicios del Perú-Rubro Restaurant: Casó empresa “El Paisa S.A.C.”. Trujillo, 2021.	¿Cuáles son las características de la auditoría del área de almacén de las empresas de servicios del Perú-Rubro Restaurant y en la empresa El paisa S.A.C. Trujillo, 2021?	Determinar y describir las características de la auditoría del área de almacén de las empresas de servicios del Perú-Rubro Restaurant y en la empresa El Paisa S.A.C. Trujillo, 2021.	Describir las características de la auditoría del área de almacén de las empresas de servicios del Perú-Rubro Restaurant, 2021. Describir las características de la auditoría del área de almacén de la empresa de servicios del Perú-Rubro Restaurant, empresa El Paisa S.A.C. Trujillo, 2021.	Variable Dependiente: Auditoría del área de almacén	Técnica Referencia Bibliográfica, documental, Observación. Instrumento Guía de entrevista y Guía de Observación.	Tipo de la Investigación: Cualitativa Nivel de la investigación: Descriptivo Diseño de la Investigación: No experimental Universo: Las empresas de servicios del Perú Muestra: El Paisa S.A.C.

			Hacer un análisis comparativo de las características de la auditoría del área de almacén de las empresas de servicios del Perú- Rubro Restaurant y en la empresa El Paisa S.A.C. Trujillo, 2021.			
--	--	--	--	--	--	--

4.7. Principios éticos

- **Protección a las personas**

Este principio nos habla sobre el derecho que tenemos como personas autónomas de carácter investigador de participar voluntariamente en el proyecto de investigación, y el respeto hacia los derechos que tenemos como investigador, si no también debemos guardar confidencialidad y privacidad a las personas que nos brinden información es decir una protección de identidad.

- **Beneficencia y no maleficencia**

Se debe brindar seguridad a las personas que participan en la investigación, garantizando la privacidad de la información brindada y no utilizándola en contra del quien brinda dicha información.

- **Justicia**

La justicia en las investigaciones puede darse desde los principios o hacia las consecuencias de los actos. Se determina justo cuando un diseño de investigación está de acuerdo con los principios, como el respeto hacia las personas, si no también se aplica en los contextos teleológicos.

- **Integridad científica**

Es el conjunto de valores y principios que garantizan que la investigación sea llevada de manera transparente, honesta y responsable.

- **Consentimiento informado y expreso**

Es el proceso en el cual una persona acepta participar en una investigación, conociendo los beneficios, riesgos que se puedan dar durante el desarrollo de la misma.

V. RESULTADOS

5.1. Presentación de los Resultados

Respecto al objetivo específico N°1: Describir las características de la auditoria del área de almacén de las empresas de servicios del Perú-Rubro Restaurant, 2021.

CUADRO 1

Características de la auditoria del área de almacén de las empresas de servicios del Peru-Rubro Restaurant ,2021.

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Robalino (2011)	El autor menciona en sus resultados que en almacenes de Electrodomésticos San Francisco “IMPOEKSA” no existe en un manual de funciones, por ende cada empleado realizan varias funciones a la vez, ya que dicho manual esta difundido de forma verbal. El autor concluye la aplicación de la Auditoria de Gestión permite a su ejecutor, establecer las debilidades o áreas críticas de sus procesos y departamentos para luego emitir recomendaciones cuya aplicación permite a su destinatario el mejoramiento de las falencias detectadas.

Alarcón (2018)

El autor menciona que se ha determinado la existencia de deficiencias en el control de los procesos de operaciones del área de almacén, tales como: la falta de un manual de procedimientos de procesos, la falta de dirección por un jefe de área, falta de un plan de contingencia ante cualquier eventualidad de deterioros de los productos.

Se evaluó que la situación actual del área de almacén de seguir en ese sentido sin control en sus procesos de almacenaje y adecuado supervisión regular del área corre un alto riesgo perjudicando a la empresa tal como se puede apreciar en los ratios y en los estados financieros comparados.

Ramírez (2016)

El autor hace conocer que mediante el diagnóstico realizado para conocer el nivel del control de inventarios que tiene el área de logística se pudo identificar las deficiencias que se vienen presentando, las cuales han sido

generadas por la falta de información y conocimiento del control que deberían tener los inventarios, no estableciendo procedimientos que contribuyan a llevar un control adecuado.

Al realizar el análisis del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C., se evidencia que la empresa no viene obteniendo la rentabilidad esperada, debido a que no vienen llevando un control adecuado de sus inventarios, lo cual conlleva a que no hagan un correcto uso de los recursos con los que cuentan, y por consiguiente no logrando obtener los beneficios esperados.

Monteza (2014)

El autor menciona que la Empresa adolece de un programa de Control Interno para el área de ventas, lo que origina un alto riesgo a que se produzcan el no registro en el sistema de las comandas.

Se concluye que la Empresa al no contar con supervisión en el proceso e ventas, puede

ocasionar el incumplimiento de objetivos y metas de la organización a corto y largo plazo.

Fuente: Datos obtenidos de los antecedentes del trabajo de investigación

Elaboración: Elaborado por el autor

Respecto al objetivo específico N°2: Describir las características de la auditoría del área de almacén de la empresa de servicios del Perú, empresa El Paisa S.A.C. Trujillo, 2021.

CUADRO 2.

CARACTERISTICAS DE LA AUDITORIA DEL AREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA DE SERVICIOS DEL PERU-RUBRO RESTAURANT, EMPRESA EL PAIS S.A.C. TRUJILLO, 2021.

PREGUNTAS	RESPUESTAS
1.- ¿Se realiza algún tipo de auditoría en el área de almacén?	No
2.- ¿La auditoría que realiza es la más adecuada?	No considero que la auditoría que se lleva no es la más apropiada para la empresa, por qué se realiza en un ámbito general y no específicamente para el área de almacén.
3.- ¿Se aplican procedimientos en las actividades realizadas en el almacén?	Si, se realiza un procedimiento logístico general desde el ingreso de la mercadería su procesamiento y su posterior distribución.

<p>4.- ¿Cuáles cree que son las características de una auditoria eficiente en el área de almacén de las empresas de servicios?</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Es relevante por la información que se obtiene ● Facilita información veraz y oportuna. ● General por qué sirve para muchas áreas en la organización. ● Eficiente desde el punto de vista administrativo.
<p>5.- ¿Utiliza algún tipo de documentación para el control de ingreso de mercaderías al almacén?</p>	<p>Si, utilizamos lo que es :</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Kardex ● Guía de recepción ● Guía de remisión ● Formato de saldos y pedidos
<p>6.- ¿Emplea algún tipo de registro, check list u otro formato para un mejor almacenamiento?</p>	<p>Sí, tenemos un registro general donde llevamos un control de ingresos y salidas, para hacer el requerimiento a los proveedores.</p>
<p>7.- ¿Se reportan o controlan adecuadamente las perdidas faltantes y/o sobrantes?</p>	<p>No, debido a la carga laboral lo cual no permite un adecuado control,</p>

8.- ¿Se realizan inventarios periódicos de las mercaderías existentes en almacén? Si, se realiza un inventario mensualmente para determinar la cantidad de mercadería existente dentro del almacén.

Fuente: Datos obtenidos a través de la encuesta al jefe de almacén

Elaboracion: elaborado por el autor

Respecto al objetivo específico N°3: Hacer un análisis comparativo de las características de la auditoria del área de almacén de las empresas de servicios del Perú-Rubro Restaurant y en la empresa El Paisa S.A.C. Trujillo, 2021.

CUADRO 3.

ANALISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERISTICAS DE LA AUDITORIA DEL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERU-RUBRO RESTAURANT Y EN LA EMPRESA EL PAISA S.A.C. TRUJILLO,2021.

TEMAS	RESULTADOS		DIFERENCIA
	OBJETIVO N°1	OBJETIVO N°2	
Características de la auditoría	Conforme a las investigaciones de las empresas se determina que: la mayoría no describe ni hace alusión a los que son las	El encargado de almacén de la empresa el Paisa S.A.C. No describe cuales son las características de la auditoria del área de	Coincide

	características de la auditoría	de la almacén de la empresa El Paisa S.A.C.	
Ámbito de aplicación de la auditoría	De acuerdo a las investigaciones las empresas no llevan una auditoria en el área de almacén.	El encargado del área de almacén de la empresa El Paisa S.A.C. No describe los beneficios que trae llevar una auditoria en el área de almacén porque esta no es aplicada en dicha área si no es aplicada de una general en todo la empresa.	Coincide
Manual de Funciones y Organizaciones	El autor alarcon nos menciona que de acuerdo a la entrevista hecha al gerente administrativo y general,se concluyo que la organizacion no lleva un manual de funciones.	Se determino que en la empresa El Paisa S.A.C. cuenta con un manual de organizacion y funciones pero en el area de almacen no cuenta con ninguno establecido.	Coincide

Fuente: Datos obtenidos de los resultados de los antecedentes y encuestas del trabajo de investigación

Elaboracion: Elaborado por el autor

5.2 Análisis de los resultados

5.2.1. Respecto al objetivo N°1

En las empresas de servicios se identifican que mayormente las empresas no cuentan con una adecuada auditoria en el área de almacén ya que esto se ve reflejado en los manuales de función de los trabajadores los cuales no les permiten cumplir con las funciones que les corresponde por lo tanto no podrán laborar de una manera organizada dentro del área de almacén.

De esta manera podemos decir que el buen manejo de políticas de la auditoria en el área de almacén en los manuales de funciones de los trabajadores en las áreas que corresponde a cada uno, lo cual permitirá una buena organización de los productos.

5.2.2. Respecto al objetivo N°2

De acuerdo a la información alcanzada de la entrevista realizada al Jefe de almacén se pudo observar:

En la pregunta N°1: El jefe de almacén de la empresa El Paisa S.A.C.,dedicada a la venta de platos a base de pescados y mariscos, expreso que no se realiza ningún tipo de auditoria en el área de almacén.

En la pregunta N°2; Expresó que la auditoria que lleva no es la más adecuada ya que esta no se realiza especialmente en el área de almacén si no en un ámbito general.

En la pregunta N°3; Expresó que aplican un procedimiento logístico desde su ingreso, procesamiento y distribución.

En la pregunta N°4; Expresó que las características de una auditoría es relevante por la información que se obtiene y facilita información oportuna a distintas áreas de la empresa.

En la pregunta N°5; Expresó que si utilizan documentos para el ingreso de la mercadería tales como: Kardex, Recepción, Guía de remisión y Formato de saldos y pedidos.

En la pregunta N°6; Expresó que se lleva un registro general de los ingresos, salidas y mermas de la mercadería.

En la pregunta N°7; Expresó que no se lleva un control adecuado de las pérdidas faltantes y/o sobrantes por la sobrecarga laboral.

En la pregunta N°8; Expresó que realizan inventarios periódicos mensuales para la determinar la cantidad de existencia de la mercadería.

5.2.3. Respecto al objetivo N°3

Luego de haber realizado la comparación de las empresas de servicios del Perú con la empresa El Paisa S.A.C., se procede a explicar las coincidencias y no coincidencias que se encontraron:

Características de la auditoría; Los resultados que se obtuvo del objetivo 1 y 2 Coinciden porque las empresas de servicios no describen, ni hacen alusión a lo que son las características de la auditoría en el área de almacén.

Ámbito de aplicación de la auditoría: Los resultados que se obtuvo del objetivo 1 y 2 Coinciden, ya que tanto las empresas de servicios como la empresa en estudio no realiza una auditoría en el área de almacén.

Manual de funciones y Organizaciones: Los resultados que se obtuvo del objetivo 1 y 2 concuerdan porque las empresas de servicios como la empresa en estudio no tienen aplicado en el área de almacén un manual de funciones y organizaciones lo cual hace que los trabajadores no cumplan sus actividades de manera organizada y hagan distintas funciones, provocando deficiencias e inconvenientes en el desarrollo de las operaciones.

VI. CONCLUSIONES

5.1. Conclusiones.

5.1.1. Respecto al objetivo específico N°1:

Según la revisión literaria de los autores se concluye lo siguiente, las empresas no emplean un manual de funciones u organizaciones, por lo cual los colaboradores realizan diversas funciones sin tener una sola función establecida.

5.1.2. Respecto al objetivo específico N°2:

Según la entrevista aplicada al Jefe del almacén del Paisa S.A.C. se concluye que en el área de almacén no se realiza ninguna auditoria solo facilita información al departamento de contabilidad.

Según los resultados obtenidos las herramientas utilizadas para la gestión de almacén son: Kardex, Guía de recepción, Guía de remisión y Formato de saldos y pedidos.

5.1.3. Respecto al objetivo N°3:

De la comparación realizada entre los objetivos N° 1 y N° 2 se concluye que la empresa El Paisa S.A.C. a pesar de llevar una auditoria en el área contable, y tener conocimiento de los beneficios que estas traen no aplica una auditoria al área de almacén.

VII. RECOMENDACIONES

7.1. Implementar un manual de organización y funciones (MOF) con la finalidad de que el encargado y el personal que labora en el almacén cumplen funciones específicas y ya establecidas.

7.2. Aplicar una auditoria al área de almacén de la empresa el Paisa S.A.C debido a que aún no se realiza una auditoria y es necesario para verificar el funcionamiento de esta área.

7.3. Instalar un software contable para llevar un mejor control y realizar una gestión de almacén más eficiente porque permitirá llevar el control de ingresos y salidas de la mercadería y al mismo tiempo proporcionar esta información al área de contabilidad para fines previstos.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

Solórzano (2018) Gestión de pedidos y stock

Rubio, F & Villarroel, V (2012). *Gestión y pedido de stock*.

Bureau, V (2011) Logística Integral. Madrid: Fundación Confemetal.

Goxens, A. (1986). Manual Práctico de Contabilidad: Ed. Océano, Madrid

Portal, E. (2011). Compras y Almacenes Gastronómico

Douglas, E & otros. (2000). Fundamentos de Administración Financiera.

Pingo, R. (2006). Manual de control de inventarios. Tercera Edición. Febrero 2006.

(Falconí, M., Altamirano, S., y Avellan, N. (2018). La contabilidad y Auditoría.

Izquierdo & León (2015) Auditoria Operativa a la gestión de inventario de la empresa Ecuatoriana de negocios Ecuane S.A. en el primer semestre del año 2014 Guayaquil-Ecuador.

Robalino, A (2011) Auditoria de Gestión al Departamento de Ventas y Servicio al Cliente de los almacenes de electrodomésticos san francisco impoeksa. Riobamba-Ecuador.

Monteza, A. (2014) Auditoria operativa aplicada al área de ventas, en la empresa Pardo`s Chicken Chiclayo, para una mayor eficiencia de sus pedidos Chiclayo

Barraza, R. (2016) Implementación de la auditoria interna y su incidencia en las Mypes del Perú: Caso “Galería Guizado” SRL. Lima, 2015.

Asmat, Z. (2017) Auditoría de cumplimiento y su incidencia en el gestión del Sistema Logístico en la Empresa Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de la Libertad Sociedad Anónima. Trujillo-Perú.

Ramírez, E. (2016) El Control de Inventarios en el Área de Logística y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Electrotienda del Perú S.A.C. Trujillo-Perú.

Alarcón, C. (2018) Control Interno en el área de almacén para mejorar la rentabilidad de la Empresa Distribuciones Mi San Luis SRL Chiclayo 2018 Pimentel-Perú.

Hernández, S & Baptista, P . (2006) Metodología de la investigación: Sexta edición.

Paredes, J. (2019) Auditoria I. Editorial Imprenta Union de la Universidad Peruana Union, Km 19 Carretera Central, Ñaña, Lima-Peru.

Zeballos, E. (2014) Contabilidad General .Edición: Primavera-Marzo 2014.

García & Casanueva. (2000) Fundamentos de Gestión Empresarial. primera edición.

Ribero, D. (2018) Metodología de la Investigación .Edición: Editorial Shalom 2018

Rodríguez, M. (2013) Acerca de la investigación bibliográfica y documental. Recuperado el 08 de mayo del 2021 <https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>

Perez, F. (2012) Diccionario historico del español. Primera edicion

ANEXOS

Anexo 01

A) cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	FECHAS	
	INICIO	TERMINO
Elaboracion del Proyecto de tesis	11/04/2019	12/07/2019
Recolección de la Información determinando los resultados	16/04/2020	23/04/2020
Elaboracion del borrador del informe	23/04/2020	03/10/2020
Preparación del informe de tesis	04/04/2020	18/10/2020

Anexo 02

B) Presupuesto

Servicios

Detalle	Cantidad	Unidad de medida	Precio	
			Unitario	Total
Impresiones	150	Hojas	0.10	15.00
Fotocopiado	50	Hojas	0.10	5.00
Movilidad	06	Pasajes	1.40	8.40
Total				28.40

Bienes

Detalle	Cantidad	Unidad de medida	Precio	
			Unitario	Total
Lapicero	03	Unidad	2.00	6.00
Resaltador	01	Unidad	1.50	1.50
Corrector	01	Unidad	3.00	3.00
Total				10.50

Anexo 03



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Instrumento de recolección de datos –Guía de entrevista

Reciba usted un cordial saludo, el presente instrumento tiene por finalidad conocer sobre **las características de auditoria del área de almacén de la empresa**. Las respuestas son de naturaleza CONFIDENCIAL por lo que se le pide responder con HONESTIDAD los datos y resultado obtenidos son de manejo estrictamente interno, siendo usados únicamente con fines académicos.

I. Datos Generales

Nombre del entrevistado.....

Cargo.....

Fecha.....

Lugar.....

Tiempo utilizado.....

II. Preguntas

1.- ¿Se realiza algún tipo de auditoría en el área de almacén? Explique.

.....

.....

.....

2.- ¿La auditoría que realiza es la más adecuada? Explique.

.....

.....

.....

3.- ¿Se aplican procedimientos en las actividades realizadas en el almacén? Explique.

.....

.....

.....

4.- ¿Cuáles cree que son las características de una auditoría eficiente en el área de almacén de las empresas de servicios? Explique.

.....

.....

.....

5.- ¿Utiliza algún tipo de documentación para el control de ingreso de mercadería al almacén? Explique.

.....

.....

.....

6.- ¿Utiliza algún tipo de documentación para el control de ingreso de mercadería al almacén? Explique.

.....

.....

.....

7.- ¿Se reportan o controlan adecuadamente las pérdidas, faltantes y/o sobrantes? Explique

.....

.....

.....

8.- ¿Se realizan inventarios periódicos de las mercaderías existentes en almacén?

.....

.....

.....

VILLALVA BRAVO CAROALAIN

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Catolica Los
Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

8%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo