



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoria de gestión y control de inventarios en la Empresa COMPUPAL
PERU S.A.C. AÑO 2017”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Aguilar Urbina Jhon Clinthon

ASESOR:

Dr. Esteves Pairazaman, Ambrocio

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria y peritaje

LIMA – PERÚ


2017

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña): Jhon Clinthon Aguilar Urbina cuyo título es: “Auditoria de Gestión y Control de Inventarios en la Empresa COMPUPAL PERU S.A.C. AÑO 2017”

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 1.2 (número) 2.00 (letras).


Lugar y fecha.....10/07/18.....

.....


PRESIDENTE
 M: AMBROSIO ESTEVES

.....


 WALTER G. IBARRA FLORES
SECRETARIO

.....


VOCAL
 DONATO DÍAZ DÍAZ

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Dedico este trabajo a mis padres que siempre me han brindado su apoyo incondicional por la constante que me ha permitido ser una persona de bien y a mis primos por ser un motivo ejemplo para ellos así en adelante. Sin sus consejos de seguro no me hubiera sido posible terminar esta larga y hermosa carrera. Gracias por su paciencia y amor, y sobre todo, darme la vida.

Agradezco a Dios a mis padres por ser mi soporte de apoyo en esta etapa de estudio, en la Universidad Cesar Vallejo por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional. a mi docente, quien con sus conocimientos, experiencias y paciencia he logrado la culminación de este Proyecto de Tesis, a mis amigos y todas las personas que estuvieron en mi camino.

Declaración de autenticidad

Yo, Aguilar Urbina Jhon Clinthon con DNI 47839888, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación curricular de Desarrollo de Proyecto de Investigación, declaro bajo juramento que toda la información que acompaño es veraz y autentica. Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces. En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Presentación

Señores miembros del jurado calificador

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Auditoria de gestión y control de inventarios en la Empresa Compupal Perú S.A.C. AÑO 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar que la gestión de riesgos financieros tiene incidencia sobre la rentabilidad de las empresas del sector bancario así como informar sobre las ventajas que dicha gestión ofrecerá al evaluar e identificar los riesgos financieros a los que están expuestas las mencionadas empresas, lo cual les permitirá determinar las acciones de contingencia que se deberán tomar para mitigar los posibles problemas financieros y económicos en los cuales se pueden ver inmersas.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VIII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

El autor

Índice

	Pág.
Página del jurado	ii
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract.....	xiii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	
1.1 Realidad Problemática	15
1.2 Trabajos previos.....	16
1.3 Teorías relacionadas al tema	19
1.3.1 Marco teórico Riesgos Financieros	19
1.3.2. Marco Conceptual	33
1.4 Formulación del Problema.....	54
1.5 Justificación del Estudio	55
1.6 Objetivos	55
1.7 Hipótesis.....	56
CAPÍTULO II: MÉTODO	
2.1 Tipo de estudio.....	59
2.2 Diseño de Investigación	59
2.3 Operacionalización de variables.....	59
2.4 Población, muestreo y muestra	61
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	61
2.6 Métodos de análisis de datos	63
2.7 Aspectos éticos	63
CAPÍTULO III: RESULTADOS	
3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento.....	65

3.2 Análisis de confiabilidad del instrumento.....	66
3.3 Resultados	68
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN	105
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES	108
CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES	111
CAPÍTULO VII: REFERENCIAS.....	113
ANEXOS	115
Anexo N° 1: Matriz de consistencia.	
Anexo N° 02: Base de Datos	
Anexo N° 03: Validación de instrumentos por expertos	
Anexo N° 04: Cuestionario	

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Validación de Expertos.....	62
Tabla 2 Alpha de Cronbach variable 01	65
Tabla 3 Alpha de Cronbach variable 02	65
Tabla 4 ítem 01	66
Tabla 5 ítem 02	66
Tabla 6 ítem 03	67
Tabla 7 ítem 04	67
Tabla 8 ítem 05	68
Tabla 9 ítem 06	69
Tabla 10 ítem 07	70
Tabla 11 ítem 08	71
Tabla 12 ítem 09	72
Tabla 13 ítem 10	73
Tabla 14 ítem 11	74
Tabla 15 ítem 12	75
Tabla 16 ítem 13	76
Tabla 17 ítem 14	77
Tabla 18 ítem 15	78
Tabla 19 ítem 16	79
Tabla 20 ítem 17	80
Tabla 21 ítem 18	81
Tabla 22 ítem 19	82
Tabla 23 ítem 20	83
Tabla 24 Prueba de Normalidad Gestión de riesgos financieros.....	84
Tabla 25 Prueba de Normalidad Gestión de Riesgos de Crédito	85
Tabla 26 Prueba de Normalidad Gestión de riesgos de mercado	86
Tabla 27 Prueba de Normalidad Rentabilidad.....	87
Tabla 28 Prueba de Normalidad Rentabilidad Económica	88
Tabla 29 Prueba de Normalidad Rentabilidad Financiera	89
Tabla 30 Correlación de Spearman.....	90

Tabla 31 Correlación de Spearman Gestión de Riesgos Financieros - Rentabilidad	91
Tabla 32 Correlación de Spearman Gestión de Riesgos de Crédito - Rentabilidad	92
Tabla 33 Correlación de Spearman Gestión de Riesgos de Mercado - Rentabilidad	93
Tabla 34 Tabulación Cruzada	94
Tabla 35 Chi Cuadrado	95
Tabla 36 Medidas Direccionales	96
Tabla 37 Tabulación Cruzada	97
Tabla 38 Chi Cuadrado	98
Tabla 39 Medidas Direccionales	99
Tabla 40 Tabulación Cruzada	99
Tabla 41 Chi Cuadrado	100
Tabla 42 Medidas Direccionales	100

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 ítem 01.	36
Figura 2 ítem 02.	37
Figura 3 ítem 03.	38
Figura 4 ítem 04.	40
Figura 5 ítem 05.	42
Figura 6 ítem 06.	43
Figura 7 ítem 07.	44
Figura 8 ítem 08.	45
Figura 9 ítem 09.	68
Figura 10 ítem 10.	69
Figura 11 ítem 11.	70
Figura 12 ítem 12.	71
Figura 13 ítem 13.	72
Figura 14 ítem 14.	73
Figura 15 ítem 15.	74
Figura 16 ítem 16.	75
Figura 17 ítem 17.	76
Figura 18 ítem 18.	77
Figura 19 ítem 19.	78
Figura 20 ítem 20.	79
Figura 21 Gráfico de campana de Gauss del Chi-cuadrado para aceptar la hipótesis alterna	80
Figura 22 Gráfico de campana de Gauss del Chi-cuadrado para aceptar la hipótesis alterna	81
Figura 23 Gráfico de campana de Gauss del Chi-cuadrado para aceptar la hipótesis alterna	82

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y el control de inventarios de la empresa COMPUPAL PERU SAC. Año 2017. La importancia del estudio está basada en la necesidad que existe por parte de las empresas del sector industrial. La investigación se basa en la teoría de Franklin F, (2007). Los procedimientos y técnicas a aplicar serán principalmente de carácter general, destinados a la detección de problemas y puntos débiles en las entidades auditadas, permitiendo analizarlos con el objeto de mejorarlos, para el control de inventarios se fundamentó en la teoría de Siniestra, G (2012). Los inventarios están constituidos por los bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, y por los que se utilizarán en la producción de otros bienes que van a ser vendidos. El tipo de investigación es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal, con una población de 30 colaboradores que trabajan en el área Administrativa y contable, la muestra como es pequeña es la misma cantidad que la población. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a los colaboradores de la empresa la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis realizó con la prueba de Rho sperman.

Palabras claves: Auditoria de Gestión, inventarios, valuación de inventarios.

Abstract

The objective of this research work is to determine the relationship that exists between the management audit and inventory control of the company COMPUPAL PERU SAC. Year 2017. The importance of the study is based on the need that exists for companies in the industrial sector. The research is based on the theory of Franklin F, (2007). The procedures and techniques to be applied will be mainly of a general nature, aimed at detecting problems and weak points in the audited entities, allowing them to be analyzed in order to improve them, the inventory control was based on the theory of Siniestra, G (2012). The inventories are constituted by the corporeal goods destined for sale in the normal course of business, and by those that will be used in the production of other goods that are going to be sold. The type of research is correlational, the design of the research is non-experimental transversal, with a population of 30 collaborators working in the Administrative and accounting area, the sample as it is small is the same as the population. The technique that was used is the survey and the data collection instrument, the questionnaire was applied to the company's collaborators, the validity of the instruments, the judgment of experts was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha ; the verification of the hypotheses made with the Rho sperman .

Key words: Management Audit, inventories, inventory valuation.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En el contexto internacional Colombia tiene un inadecuado nivel de inventario a nivel empresarial, tanto en los sectores de servicios, así como comerciales y los de producción, el cual en su mayoría es ocasionado por la falta de disponibilidad, la inestabilidad de suministro y la baja rotación de inventarios. La mayoría de estas empresas en Colombia tiene en sus almacenes stock de los productos que no son tan necesarios y baja disponibilidad de los materiales que si se requerían con frecuencia. Para lograr una buena gestión de inventarios se requiere una adecuada planificación de los inventarios, sin embargo los estudios demuestran que no basta con diseñar un modelo de balance de inventarios, pues no alcanza la efectividad que se necesita.

Un ejemplo es el de una empresa dedicada a producir cigarrillos, que tenía como objetivo reducir el nivel de sus inventarios, para tener un nivel de inventarios balanceados y planificados, entonces ellos consideraban que lo que tenían que hacer era deshacerse del stock, sin embargo un estudio indicó que lo que se tenía que hacer era aumentar los niveles de los inventarios, pues según el estudio la estadística asociada a los productos estaba siendo afectada por los bajos niveles de inventarios y los ciclos inestables de aprovisionamiento. (Facundo 2014)

En el contexto nacional uno de los factores que limita el crecimiento de las pequeñas empresas en el Perú es el factor operativo, el cual tiene relación directa con el control de la producción y los inventarios. Según la mayoría de pequeños empresarios no llevan un control de sus inventarios, pues para algunos de ellos puede resultar costoso por lo que prefieren llevarlo manualmente, generando para el que conoce un costo mayor, pues se invierte mucho tiempo en el registro de las operaciones de entrada y salida. Cabe mencionar que muchas de las empresas en nuestro país se reusan a utilizar e implementar un sistema para sus inventarios, pues consideran que generan gastos muy altos. Esta forma de pensar de los pequeños empresarios, es justamente el pensamiento de grandes empresas nacionales que no ven en un sistema una forma de controlar los inventarios ocasionando así en varias oportunidades diferentes inconvenientes

que a la larga terminan perjudicando los intereses de la empresa.

En el contexto local, actualmente la gestión de inventarios que viene desarrollando la empresa Compupal Perú S.A.C. presenta serias deficiencias, desde la recepción de los materiales, traslado de estos al almacén, su registro y posteriormente su traslado al área de producción. Estas ineficiencias se han venido presentando desde que la empresa ha ido aumentando la cantidad de clientes, así como por la falta de personal capacitado, pues se trabaja de una forma desordenada, dejando de lado simples procedimientos que se han establecido, pero que poco se cumplen. Las operaciones de la empresa se ven afectadas, por la falta de ciertos procedimientos que permitan integrar las áreas relacionadas con inventarios, como lo es el área de compras, producción y despachos. La ausencia de ciertos procedimientos ocasiona que se dé una información inadecuada de las existencias y datos pocos confiables, lo que no va a permitir analizar e interpretar debidamente los registros de las existencias.

Dada la situación en la que se encuentra la empresa Compupal Perú. S.A.C se desarrollara el proyecto de Auditoria de gestión y control de inventarios.

1.2. Trabajos previos

Como proceso de desarrollo del proyecto, se hizo la búsqueda de antecedentes según el tema de investigación, encontrando las investigaciones relacionadas. Que se detallan a continuación: En el contexto internacional, nacional y local

Cordero y Quilambaqui. (2009) En su tesis titulada "Auditoría de Gestión a los inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Ferretería "JM Ajila", Cantón Quevedo, Periodo 2012" desarrollado en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo- Ecuador, para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

El objetivo principal era ejecutar una Auditoria de Gestión a los Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería "JM ajila" y Moreira llego a la

siguiente conclusión: que de acuerdo al análisis de la información que provee el registro de las existencias se constató que se lleva un control inadecuado de la mercadería mostrando un 5% de diferencia en productos, esto se debe a que el sistema de control no es el indicado. Asimismo concluyo que la rentabilidad si se ve afectada ya que al no contar con una información confiable al momento del despacho se pierde tiempo generando inconformidad, poca confiabilidad y pérdida de clientela aunque el porcentaje de rentabilidad es del 37% se puede mejorar.

Goicochea, M. (2013) En su tesis titulada “sistema de inventario y control de productos en una empresa metal mecánica” desarrollado en la universidad estatal de Milagro-Guayaquil-Ecuador, para obtener el título profesional de ingeniero de contabilidad y auditoría.

El objetivo era analizar los modelos de gestión que permitan el control efectivo y eficiente de los inventarios en la empresa KAST S.A, para mejorar los productos y generar mayor utilidad a la organización. Los autores concluyeron que era necesario aplicar un sistema de inventarios, para poder controlar los productos, esto de la mano de reglas y políticas.

Sebastiani, T. (2013) En su tesis titulada “La Auditoría de gestión y la optimización de los recursos del Estado en los procesos de adquisición del sector Interior”. Desarrollada en la Universidad de San Martín de Porres Lima Perú; Para obtener el grado de Maestro en Auditoría. El objetivo del estudio fue: Determinar en qué medida la Auditoría de Gestión incide en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior.

Siendo las conclusiones a la se llegó: Se establece que en la investigación realizada, el sector interior cuenta con dos unidades ejecutoras que atienden a todas las necesidades de la Policía Nacional; siendo la primera la unidad ejecutora Nro. 001 encargada de la Oficina General de Administración quien atiende todos los procesos de licitación por mayor cuantía y la Dirección de Logística de la Policía Nacional del Perú atiende las necesidades de menor cuantía, hecho que colisiona la calendarización de las necesidades y

requerimiento de las unidades PNP usuarias.

Misari, M A (2012) en su tesis titulada “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”, desarrollado en la universidad San Martín de Porres- Lima, Perú, para obtener el título profesional de contador público. El objetivo general era identificar como el control interno de inventarios influye en la gestión de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.

Se concluyó que el control interno de inventarios si influye en la gestión de fabricación, ya que es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector dedicado a la fabricación de calzados.

Hemeryth., C, Sánchez. G. (2013). En su tesis titulada “de un sistema de control interno operativo en los almacenes y gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo periodo 2013” desarrollado en la universidad privada Antenor Orrego-Trujillo, Perú, para obtener el título profesional de contador público, con una población y muestra de 05 almacenes.

El objetivo fue: Determinar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes, para identificar los puntos críticos y analizar la gestión de los inventarios de la empresa constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo-2013. El diseño es no experimental, el tipo aplicada el nivel descriptivo correlacional. Concluyendo que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, definiendo y documentando cada proceso, teniendo en cuenta la secuencia de actividades a realizar, con el fin de mejorar el control de inventarios.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Marco teórico. Auditoría de gestión

El marco histórico para el estudio de la Auditoría de Gestión es tan extenso como la administración misma, las iniciativas y tendencias que propiciaron el surgimiento de una es la razón de la existencia de la otra, es por eso que la base de información que la sustenta es común en muchas de sus vertientes y sirve de plataforma para darle contexto a la Auditoría de Gestión.

Más adelante, alrededor del año 1800 a. de c., en Babilonia aparece el Código de Hammurabi, el cual incluye aspectos sobre el control del comercio. Con el paso del tiempo, en el año 1600 a. de C. nuevamente los egipcios presentan la iniciativa de reorganizar la administración y el control de los territorios ejercidos por el gobierno central.

En 1800, James Watt y Mathew Bolton, industriales ingleses, desarrollan una propuestas para estandarizar y medir procedimientos de operación, la cual incluía una reseña específica acerca de la conveniencia de utilizar la auditoría como mecanismo de evaluación. Con el advenimiento de la Revolución Industrial en Gran Bretaña, considerada frecuentemente como la cuna de la auditoría, comienza el desarrollo técnico de esta disciplina, luego, cuando las sociedades anónimas se convirtieron en la forma jurídica predominante de organización, los administradores profesionales sustituyeron a los propietarios individuales y los sistemas de contabilidad fueron mejorados y estandarizados, consecuentemente, se establecieron controles internos en las empresas como una medida, fundamentalmente, para la prevención de fraudes y además, para la obtención de información contable digna de confianza.

En 1990 emerge de manera formal la administración científica, con el Frederick Winslow Taylor, propone el método científico para analizar el trabajo y elevar la eficiencia de las tareas de producción en su obra *The Principles Of Scientific Management*. Esta escuela fortalece sus fundamentos con los trabajos de Henry L. Gantt, en 1901 y de Harrington Emerson en 1910. El primero, por

definir un sistema de tarea y bonificación por sus graficas de control, temas que dio a conocer a su libro *Industrial Leadership*. El segundo, por su ingeniería de eficiencia fundamentada en principios, difundida a través de sus artículos “Efficiency as a Basis for Operation and Wages”, publicados por la revista *The Engineering Magazine*, entre 1900 y 1919.

Dos años después, en 1935, James Q. Mc Kinsey sentó las bases de lo que denominó “auditoría administrativa”, la cual consistía en “una evaluación de una empresa en todos sus aspectos, a la luz de su ambiente presente y futuro probable”, más adelante convirtiéndose en el control o Auditoría de Gestión.

1.3.1.1. Concepto

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (Blanco, 2012, p.403).

Eficacia: mide el cumplimiento de objetivos o metas y se representa por tiempo, cantidad, calidad, costo, etc.

Eficiencia: mide la relación que existe entre los servicios o bienes producidos y el uso de los recursos que se usaron para su producción, existirá eficiencia cuando se produzca el máximo de productos para una cantidad dada de insumos o cuando se utilice el mínimo de insumos para cierta cantidad y calidad de productos. Tiene como objetivo aumentar la productividad.

Economía: consiste en evaluar que los costos que se están utilizando para obtener los resultados esperados son bajos, sin dejar de lado que se debe mantener un nivel de cantidad y calidad adecuado.

1.3.1.2. Control de gestión

Control de la eficiencia, eficacia y economía. Dentro de los motivos para realizar una auditoría de gestión está la necesidad de controlar los diferentes niveles que tiene la empresa. Lo que se busca es tener un control de la eficiencia, eficacia y la

economía.

La eficacia en una organización se mide evaluando el cumplimiento de los objetivos establecidos y los que si se concretan, es decir hacen una comparación de los objetivos que se plantearon en un inicio y los obtenidos al término de cierto tiempo, entonces existirá eficacia cuando se haya realizado ciertas actividades u operaciones y se obtengan los resultados esperados, mas haya de tener en cuenta los recursos que se utilizaron.

Para evaluar la eficacia es necesario tener los objetivos bien claros, definidos y concretos, pues al momento de realizarse la evaluación esta nos va a permitir:

Conocer si se ha logrado conseguir los fines propuestos según los programas.

Facilitar cierta información, para poder tomar la decisión de si un programa debe continuar, debe ser modificado o suspendido, en este caso el control de la eficacia se debe realizar durante el desarrollo de dicho programa.

Suministrar bases empíricas para poder evaluar más adelante nuevos programas

Descubrir la existencia de alternativas de solución con mayor eficacia.

Fomentar el desarrollo de controles internos de gestión en la empresa por parte de la alta dirección.

La eficiencia se mide por la relación entre los bienes adquiridos o producidos o los servicios prestados y los recursos utilizados. Para la evaluación de los diferentes niveles de eficiencia se necesita de la existencia de cierta información y de una organización muy preparada.

Esta información se realiza tanto en términos cuantitativos o cualitativos y nos da a conocer:

El rendimiento del servicio prestado o del bien adquirido o vendido, en relación con su coste.

La comparación de dicho rendimiento con una norma establecida previamente.

Las recomendaciones para mejorar los rendimientos estudiados, y en su caso, las críticas de los obtenidos.

La economía mide las condiciones de cómo se adquiere los diferentes recursos de la empresa, tanto materiales, humanos y financieros. Para que se pueda realizar una operación económica se necesita que los recursos sean adquiridos en un tiempo oportuno y aun bajo costo, en una cantidad apropiada y de calidad aceptable. Se trata de comparar, teniendo en cuentas tres factores tiempo, precio y calidad.

1.3.1.3. Objetivos de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión señala los siguientes objetivos principales:

Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.

Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.

Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.

Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.

Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.

Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

1.3.1.4. Enfoque y alcance de trabajo de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión revisa las prácticas de gestión que se realizan en la empresa, teniendo en cuenta criterios, los cuales se han de diseñar para cada caso específico.

El desarrollo de un programa de trabajo según la auditoría de gestión, va a depender de las circunstancias particulares de cada entidad. A continuación se muestran algunos enfoques que se pueden dar al trabajo en las principales áreas de la empresa:

a) Auditoría de la gestión global del ente:

Evaluación de la posición competitiva.

Evaluación de la estructura organizativa.

Balance social.

Evaluación del proceso de la dirección estratégica.

Evaluación de los cuadros directivos.

b) Auditoría de gestión del sistema comercial:

Análisis de la estrategia comercial.

Oferta de bienes y servicios.

Sistema de distribución física.

Política de precios.

Función publicitaria.

Función de ventas

Promoción de ventas.

c) Auditoría de gestión del sistema financiero:

Capital de trabajo.

Inversiones.

Financiación a largo plazo.

Planeación financiera.

Área internacional.

d) Auditoría de gestión del sistema de producción:

Diseño del sistema.

Programación de la producción.

Control de calidad.

Almacén e inventarios.

Productividad técnica y económica.

Diseño y desarrollo de productos.

e) Auditoría de gestión de los recursos humanos:

Productividad.

Clima laboral.

Políticas de promoción e incentivos.

Políticas de selección y formación.

Diseño de tareas y puestos de trabajo.

1.3.1.5. Metodología de la auditoría de gestión

Planeación y evaluación del plan de gestión

Dentro de la etapa de planeación se debe incluir temas como los siguientes:

Conocimiento de los productos, mercados, clientes, canales de distribución y alianzas de colaboración.

Conocimiento de los objetivos, estrategias y riesgos del negocio.

Conocimiento de los procesos claves del negocio.

Conocimiento de los elementos básicos de un plan de gestión.

Conocimiento de los principios fundamentales de la administración estratégica.

Conocimiento del proceso de la administración estratégica.

Elaboración del programa con la naturaleza, alcance y oportunidad de la auditoría de gestión.

La evaluación del plan de gestión

Todas las estrategias y políticas que han sido definidas por la entidad con el fin de alcanzar los objetivos de corto, mediano y largo plazo. Así como el análisis de todos los programas y proyectos que la empresa este ejecutando:

Revisión de la documentación que genera la entidad.

Documentar los procesos y sub procesos importantes.

Identificar los riesgos principales del negocio.

Evaluar los controles de la empresa.

Elaborar conclusiones relativas a las debilidades en la formulación de las estrategias y las deficiencias en la ejecución.

Revisión de la implementación del plan estratégico, para lo cual se revisarán los resultados financieros y operacionales.

Revisar los resultados financieros, comerciales y operativos cotejándolos con los puntos de referencia establecidos y los estándares de la industria a fin de identificar desviaciones importantes y tendencias emergentes.

Toma de acciones correctivas.

1.3.1.6. Recopilación y obtención de las evidencias

Se debe obtener toda evidencia apropiada y suficiente, para así poder llegar a conclusiones razonables y poder emitir el informe.

Evidencia de la auditoria

Es toda información que obtiene el auditor con el fin de llegar a las conclusiones con las que redactara su informe, esta está conformada por documentos fuente y registros, procedimientos sobre manejo de las áreas o divisiones e indicadores de gestión, la evidencia mayormente se obtiene de las pruebas de control.

Pruebas de control: se refiere a todas las pruebas que se realizan para obtener la evidencia, teniendo en cuenta si el diseño es adecuado, si está funcionando correctamente los sistemas y el control.

Fuente de la que es obtenida

La confiabilidad de la evidencia es influenciada tanto por fuentes internas y externas y por su naturaleza; documental, verbal o visual.

Fuente externa es aquella que se consigue por ejemplo con la manifestación de personas que no trabajen dentro de la empresa, ya que al no sentirse comprometidos van a poder dar una opinión más sincera y confiable cuando el control interno y los sistemas de contabilidad son efectivos.

Los documentos siempre suelen ser más confiables, pues son el sustento de una auditoria.

Las manifestaciones escritas siempre suelen ser más confiables que las verbales.

1.3.1.7. Técnicas y procedimientos de auditoria de gestión

Los procedimientos y técnicas a aplicar serán principalmente de carácter general, destinados a la detección de problemas y puntos débiles en las entidades auditadas, permitiendo analizarlos con el objeto de mejorarlos, no pudiendo ser tan correctos como en la auditoría financiera, donde el fin es mucho más claro, la imagen fiel de un patrimonio y de sus variaciones. Por tanto, en auditoria de gestión, los objetivos que pueden plantearse a un autor pueden ser muy amplios,

por ejemplo, un incremento del control en un almacén, la implantación de un sistema que racionalice tareas y segregue funciones; el establecimiento de un procedimiento que descargue tareas a los directivos, permitiéndoles ganar tiempo; la creación o mejora de un sistema de archivo; el incremento de la productividad; etc. O incluso puede ocurrir que encargue una auditoria operativa en una entidad que ni siquiera plantea de partida unos objetivos concretos, solicitando en principio una mejora de su eficiencia global. (Franklin, 2007).

Cualquier verificación que mejore el campo de la eficiencia o la eficacia, puede ser considerada, siempre y cuando se utilice los procedimientos adecuados con el fin del cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa. Se puede definir los procedimientos de la auditoria de gestión, como verificaciones, trabajos, comprobaciones, revisiones, etc. Los cuáles serán revisados por el auditor para que pueda brindar una buena opinión, respecto a la gestión y operatividad del auditado, obteniendo la evidencia necesaria suficiente (Franklin, 2007).

Clasificación de las técnicas de auditoria

1. Básicas

Entrevistas: es esta técnica mediante la cual se obtiene en mayor cantidad de información, en lo que respecta a la auditoría de eficiencia, eficacia y economía. Esta técnica permite realizar análisis más detallados, logrando extraer datos u opiniones de un grupo de individuos, procesándolas posteriormente en función de los objetivos perseguidos. Su desventaja principal es el costo elevado que puede alcanzar, así como también la influencia que el entrevistado puede establecer al momento de responder las preguntas.

Cuestionarios: este tipo de técnicas se aplican en el mejor clima posible, logrando obtener la información a través del instrumento de las encuestas, se obtiene datos y opiniones, así como detectar problemas a priori. Fundamentalmente sirve para configurar la información básica, por lo que es aconsejable completarla o contrastarla con la observación de hechos o registros. La ventaja de esta técnica es que su costo es bajo a diferencia de las entrevistas, otra ventaja es que se puede conservar el anonimato de una población que puede ser tan grande como

se desee, pues las respuestas pueden ser tratadas informáticamente. Como principal desventaja está el hecho de que comparta una estandarización de respuestas, pudiendo provocar en determinados casos un sesgo en la información, siendo importante emplear un adecuado sistema estadístico.

Observación documental: su objetivo es la obtención de información gráfica que exista en referencia al objeto de estudio. Permite la recopilación de información, extrayéndola de cualquier documento considerado importante como lo son: los informes, memorias, reportajes, expedientes, etc. La ventaja de esta técnica es que facilita la concesión de los objetivos de la auditoría, siendo soporte válido de la evidencia, pero requiere un elevado esfuerzo al momento de seleccionar, ordenar y clasificar.

Observación directa: esta técnica consiste en evaluar los espacios físicos como las oficinas, los materiales, los almacenes, así como también las situaciones y las relaciones personales, etc. En si esta técnica se centra en todo lo que permita una visión de todo el entorno en el que se realiza la auditoría de gestión.

2. Cuantitativas

Estas técnicas son las que permiten establecer índices en referencia a algunos casos sobre la realidad o situaciones estudiadas, dentro del tipo de técnicas cuantitativas tenemos:

Revisiones analíticas: a través de la comparación de los datos, nos permite, detectar las variaciones lógicas, posibles pérdidas de recursos, tendencias, etc.

Análisis de superficies: incluye el estudio de variables de proporción o de distribución de superficies, tiene como ventaja principal la de proporcionar indicadores válidos para tomar decisiones.

Indicadores de personal: son muy diversos y tenemos indicadores de asistencia, de productividad, de rotación, etc. Con estos indicadores en el caso que la entidad tenga un archivo de los datos personales de cada trabajador se puede realizar

estudios que permitan conocer las capacidades, para así poder asignar tareas lógicas.

Evaluación de recursos: este es un aspecto importante para valorar la eficiencia y la economía de una entidad, pues se evaluará los recursos que están siendo utilizados en una actividad determinada, detectando así defectos o excesos en la aplicación de estos.

Análisis de flujos: esta técnica nos permite plasmar gráficamente las actividades, sistemas y procesos, posibilitando el análisis de cada unidad o área orgánica en como está estructurada la entidad que se va a auditar.

Técnicas de análisis económico: incluye los procedimientos para la elaboración de presupuestos, así como el cálculo de desviaciones técnicas y económicas.

3. Cualitativas

Estas técnicas se refieren a problemas que pueden surgir de carácter no cuantitativo, como los conflictos interdepartamentales, el entorno, la calidad de las salidas, aplicando las técnicas que consideren más convenientes para eliminar los problemas. Estas incluyen:

Evaluación del estilo y calidad: tiene como objetivo conocer y obtener la evidencia sobre el tipo de relación existente entre los trabajadores y técnicos, así como identificar si existe o no liderazgo. Estas técnicas se usan para evaluar la capacidad del personal.

Estudio de las relaciones interdepartamentales: estudia los diferentes tipos de grupos que laboran en la entidad, delimitando sus objetivos, expectativas y grado de cohesión. Su aplicación es buena, pues permite mejorar el control de los procesos y flujos de información.

Análisis del clima de trabajo: tiene como objetivo conocer cuál es el nivel de compenetración y motivación de los empleados en relación a los objetivos planteados por la empresa.

Conocimiento del entorno jurídico-laboral: esta técnica tiene como función determinar cuál es el estado actual o futuro del capital humano que posee la empresa, así como revisar el entorno jurídico en el que se desenvuelve la empresa, teniendo en cuenta principalmente la actuación de cierto personal cuyas responsabilidades puedan tener consecuencias legales.

De control: el objetivo de esta técnica es detectar las desviaciones que se puedan haber producido y tomar las medidas corretonas oportunas.

1.3.1.8. Determinación de los criterios de verificación

Para el establecimiento de los criterios de verificación es necesario que se conozca profundamente el área que se va auditar, así como tener experiencia en gestión.

Como hay una enorme variedad de áreas que pueden ser estudiadas por la auditoria de gestión. Se hace muy dificultoso establecer criterios generalmente aceptados, es por eso que determinaremos criterios para la eficiencia, eficacia y la economía.

Los criterios de la eficacia se limitan a fijar los objetivos previstos, separando hechos de resultados, fijando criterios para evaluar los objetivos realmente alcanzados.

Los criterios de la eficacia nos van a permitir evaluar la cantidad de recursos que se están empleando para alcanzar los objetivos

Los criterios de la economía nos permitirán conocer el nivel de calidad y costo con el que se están adquiriendo los recursos.

Documentación

El auditor deberá documentar todos los asuntos que sean importantes, pues estos van a ser los que sustenten su opinión, la cual será expresada en el informe de auditoría, también porque será evidencia de que la auditoría se realizó de acuerdo a las normas técnicas de trabajo señaladas por los organismos profesionales.

Cuando se habla de documentación se refiere al material, los papeles de trabajo preparados u obtenidos por el auditor. Los papeles de trabajo pueden presentarse en forma de datos en papel, películas, medios electrónicos, u otros que cumplan con los siguientes objetivos:

Auxilian en la planeación y ejecución del trabajo

Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo

Registran la evidencia en la auditoría resultante del trabajo realizado, para soportar el informe.

El auditor deberá registrar en los papeles de trabajo la planeación, naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría que se han desarrollado, así como los resultados y las conclusiones que se han extraído de las evidencias obtenidas.

1.3.1.9. Riesgo de la auditoría de gestión

Los resultados en una auditoría no están extensos de errores y omisiones significantes que influyan en la evaluación del auditor, la cual expresara en su informe; estos son los riesgos que se encuentran latentes en el proceso de auditoría:

Riesgo inherente: tiene que ver con la actividad o negocio de la empresa

Riesgo de control: tiene que ver con los controles internos de la empresa, si existen y si están o no funcionando correctamente.

Riesgo de detección: este tiene que ver directamente con los procedimientos de la auditoría.

1.3.1.10. Fases de la auditoría de gestión

Al igual que la auditoría financiera, la auditoría de gestión debe ser lo más sistemática posible en la realización de sus trabajos, es por ello que a continuación se muestran las etapas de la auditoría.

Fase I: Conocimiento preliminar: en esta etapa el auditor y todo su equipo debe conocer y tener los objetivos y metas de la empresa, así como la visión y misión, las políticas, las estrategias, etc. Esta fase se desarrolla como sigue:

Visitar del auditor a las instalaciones de la empresa.

Observación de las actividades y operaciones que realiza.

Verificar el funcionamiento de la organización.

Verificar los archivos de auditorías anteriores.

Fase II: Planificación: en esta etapa se determina cuáles son los procedimientos de la auditoría, que es lo que se debe hacer y se identifican dos tipos de planificación; la preliminar que consiste en obtener y actualizar la información general de la empresa, así como de sus principales actividades, definir cuál es la estrategia a seguir y sustentar la información obtenida en la etapa preliminar, por otro lado tenemos la planificación específica, donde se determinara información como los datos generales de la empresa; nombre, periodo a evaluar, etc.

Fase III: Ejecución: esta etapa es la que representa el desarrollo de la parte central de la auditoría y comprende las siguientes actuaciones:

Recopilación de evidencia.

Medidas del trabajo.

Evaluación de los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

Evaluación de los esfuerzos hechos para mejorar los resultados conseguidos.

Fase IV: Comunicación de resultados: aquí es donde se realiza la emisión del informe, en esta etapa el auditor reflejara su opinión del trabajo realizado, de acuerdo a las evidencias encontradas, cual es la situación en la que se encuentra la empresa.

Fase V: Control de calidad de los servicios: esta etapa consiste en medir los resultados obtenidos, con los posibles cambios que se hallan realizado después del informe de auditoría.

1.3.1.11 Informe

El informe es un documento que refleja la conclusión expresada por el auditor.

El informe debe contener una expresión clara de la conclusión, teniendo como respaldo un criterio confiable.

Normas de emisión del informe

La eficacia del informe dependerá de las siguientes normas:

Determinar que los datos proporcionados por el personal del área auditada es correcta o han sido rectificadas por el auditor, si así fuera el caso, porque se rectificaron.

Reflejar los puntos débiles como ineficiencia, eficacia, pero también debe resaltar los puntos destacados o fuertes.

Debe resaltar los puntos que dificultaron o impidieron realizar el trabajo.

El informe, así como las conclusiones y recomendaciones, deben estar de forma clara, evitando caer en ambigüedad, para su clara comprensión.

1.3.1.12. Opinión del auditor

Se expone la calificación del auditor, de acuerdo a la auditoria que se ha realizado, esta calificación debe ser lo más objetiva posible. Las recomendaciones a tener en cuenta para la opinión del auditor son:

Los auditores deben incluir sus recomendaciones en el informe, las recomendaciones son más constructivas cuando se orientan a atacar las causas de los problemas que se han observado.

Es necesario que las medidas que se recomiendan sean factibles y que su costo corresponda a los beneficios esperados.

Anexos: los anexos que acompañan al informe deben estar bien elaborados y deben tener relación a los puntos mencionados

2 Variable dependiente: Control de Inventario

1.3.2.1. Concepto

Para poder hablar de un de control de inventarios, primero debemos empezar por conocer que son los inventarios.

Siniestra, G (2012) indico:

Los inventarios están constituidos por los bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, por los que se encuentran en proceso de producción, y por los que se utilizarán en la producción de otros bienes que van a ser vendidos. Es decir, los inventarios comprenden, primero, los productos terminados, o sea, los que contienen el total de los costos de producción: materias primas, mano de obra y costos indirectos. El segundo se refiere a los productos en proceso, es decir, los inventarios que contienen parcialmente los costos de producción. En tercer lugar, el inventario de materias primas, o sea, los materiales que se someten a un proceso de transformación para convertirlos en productos terminados (p.55)

Siniestra en este caso nos menciona que los inventarios son todos aquellos bienes o materiales que intervienen el proceso de elaboración de los productos desde la materia prima, los productos en proceso y los bienes finales para la venta.

Control de inventarios

Una vez definido el concepto de inventarios es necesario conocer que es el control de inventarios y para ello el siguiente autor define como:

Castillo, C (2015) indico:

Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las

necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.(p II-1).

Los inventarios son un grupo de mayor importancia dentro de los activos de las empresas industriales, es importante que su manejo sea lo más eficiente posible. Múltiples problemas relacionados con la gestión de los inventarios y su control asedian a las organizaciones. Estos problemas no sólo tienen que ver con el área de producción, sino también con otras áreas funcionales. Los inventarios son el lazo de unión entre el proceso de producción y la venta de los productos terminados, razón por la cual se debe disponer de un sistema de producción que permita mejorar el uso de la maquinaria y el equipo humano, para obtener costos razonables.

Sierra, Guzmán y García. (2015). Indican:

“El control de inventarios consiste en un trabajo técnico y de procedimientos utilizados para establecer, poner en efecto y mantener las cantidades optimas de materiales requeridas, para que la empresa cumpla con sus objetivos”.Ellos definen el control de inventarios como “el dominio que se tiene sobre los haberes o existencias pertenecientes a una organización” (p. 8).

1.3.2.2. Proceso de control de inventarios

Iniciando con el proceso de control de inventario de materia prima primero tenemos:

1. Reserva de materias primas.

En la planeación de la producción se considera importante la función de reservar materias primas para cada orden de trabajo, donde se debe precisar y especificar las materias primas en términos de cantidad, calidad y tiempo necesario para su adquisición. La elaboración del estudio de necesidades de materias primas debe consultar el punto del nuevo pedido y el margen de seguridad.

2. Compra de materias primas

Es el área de producción quien de alguna forma va a determinar qué cantidad de materia prima se requiere para cumplir con las órdenes de producción, entonces es producción quien determina el presupuesto de materias primas. El presupuesto de compras no se relaciona únicamente con la fijación de unos volúmenes necesarios para determinadas fechas, sino también involucra el aspecto financiero. Si no se presupuestan correctamente las compras de materias primas, se podrían derivar aprovisionamientos prematuros con el consecuente costo del capital invertido, o aumentar el riesgo de interrupciones a la producción si se hacen aprovisionamientos tardíos. Se concluye que el presupuesto de compras de materias primas debe pretender disminuir la existencia de inventarios.

El área o departamento de comprar toma el presupuesto de materias primas y verifica las cantidades con los costos unitarios, teniendo como responsabilidad que los pedidos que se realicen coincidan con la fecha en la que los proveedores entreguen lo solicitado.

A continuación se presentan los formatos y diagramas de flujo relacionados con la compra de materias primas. Este formato se elabora en producción o planeación de la producción para hacer conocer la necesidad de adquirir determinadas materias primas al departamento de compras. El procedimiento con este formato se inicia cuando se advierte la falta de materias primas en el Almacén, o cuando las existencias llegan al punto del nuevo pedido, y termina cuando la solicitud de compra se entrega al departamento de compras.

Diagrama de flujo de la solicitud de compra de materias primas

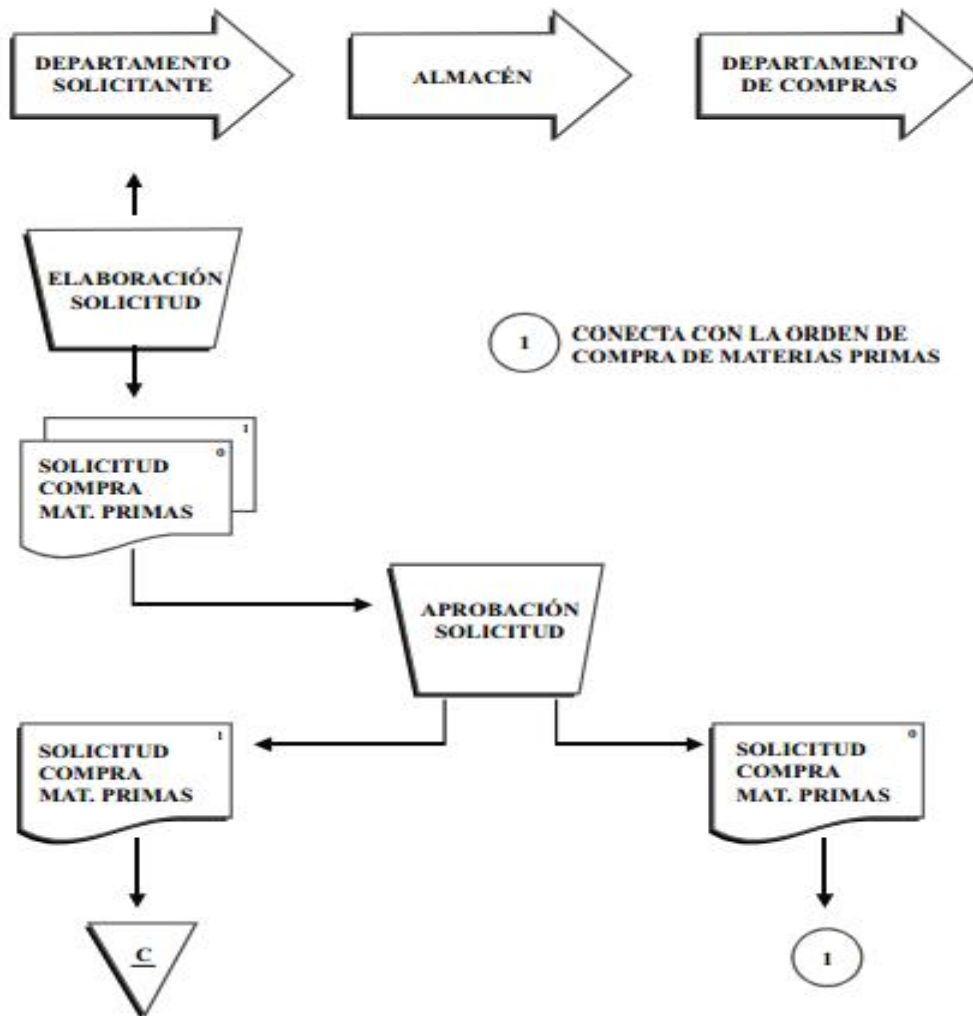


Figura 1: Siniestra, G (2012). "Contabilidad de Costos".

Orden de compra

Es al departamento o área de compras a quien le corresponde la adquisición de las materias primas necesarias en la cantidad y precio adecuados, con una calidad óptima, en el momento oportuno y del proveedor adecuado.

Diagrama de flujo para la adquisición de materias primas

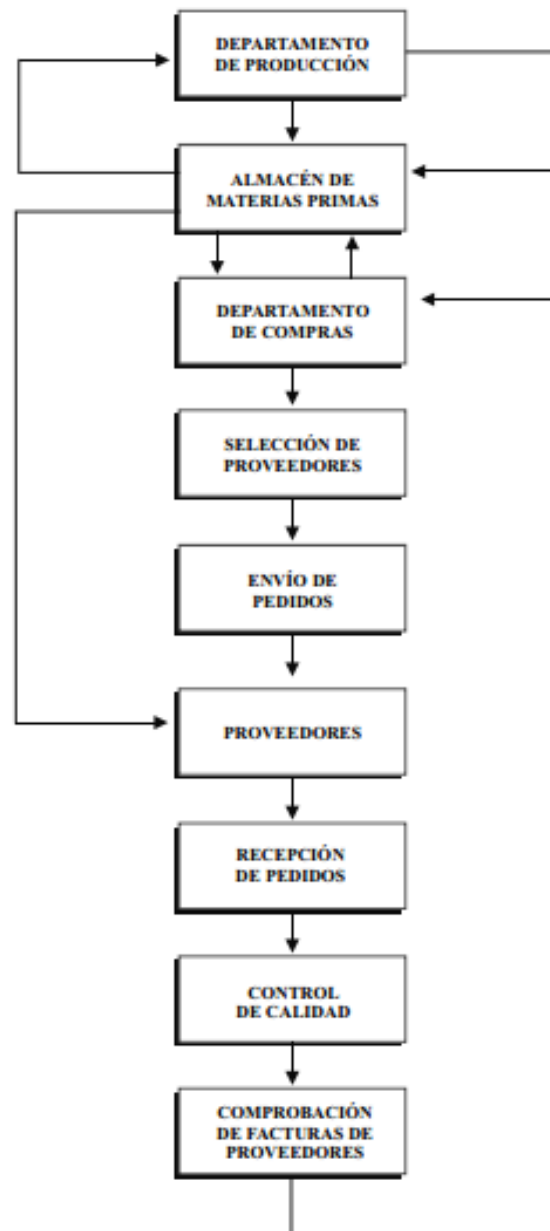


Figura 2: Siniestra, G (2012). "Contabilidad de Costos".

El procedimiento de la orden de compra que se ilustra en la figura 2 se inicia cuando el departamento de compras recibe la solicitud de compras de materias primas y termina cuando se envía al proveedor la respectiva Orden de compra. La información básica de la orden de compra incluye, datos del proveedor, fecha de pedido y entrega, condiciones de pago, descripción, cantidad, unidad, valor unitario y total de las diferentes materias primas, descuento, forma de pago. La

orden de compra debe ser firmada por las personas designadas para el efecto y llevar el visto-bueno del jefe de compras y del almacén. Una vez tramitada la orden de compra, el original se envía al proveedor, una copia a la sección de cuentas por pagar del departamento de contabilidad y otra copia al consecutivo del Departamento de compras.

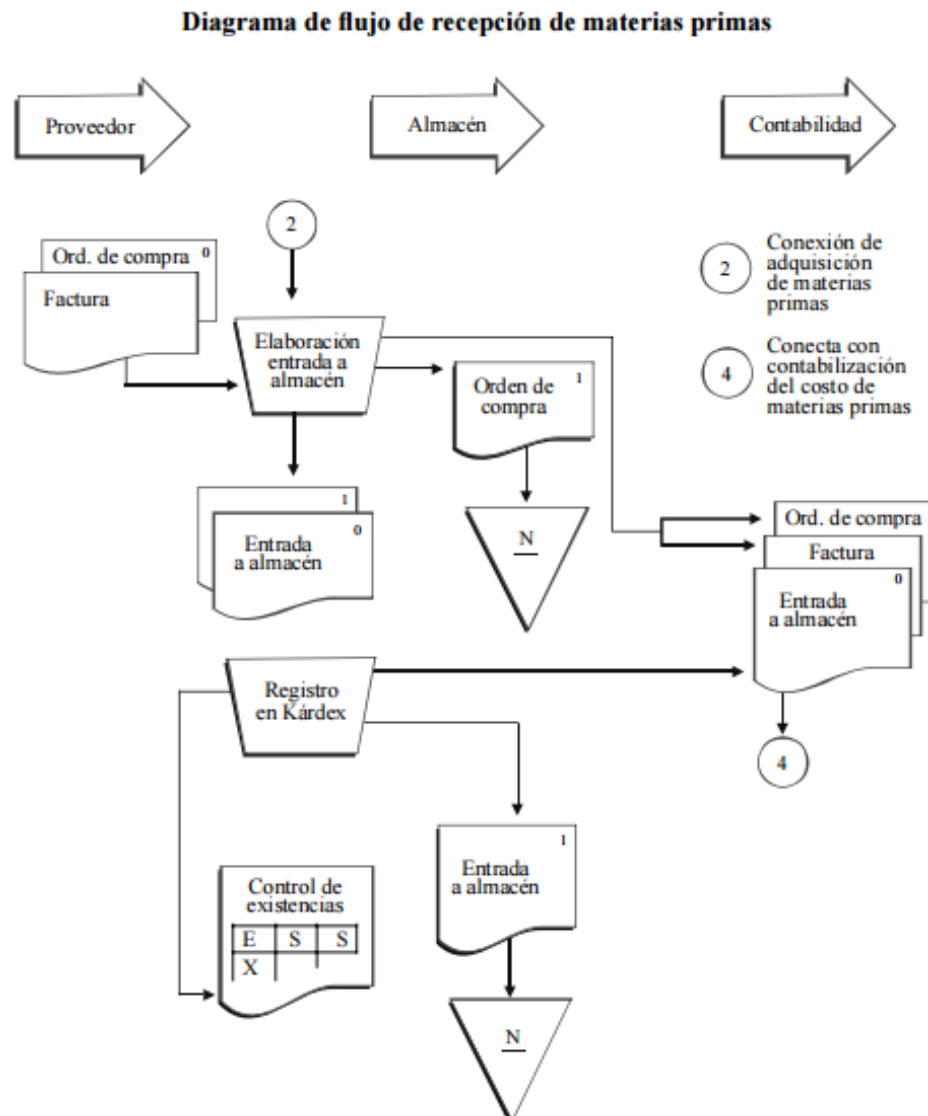


Figura 3: Siniestra, G (2012). "Contabilidad de Costos".

3. Recepción de materia primas

El procedimiento empieza cuando el personal de almacén recibe los materiales que han sido enviados por el proveedor, teniendo en cuenta la orden de compra y termina cuando el documento donde figura la cantidad de materia prima recibida ingresa al almacén, junto con la factura y el original de la orden de compra devuelta por el proveedor, se envía a tesorería para los trámites de pago.

El almacenista efectúa el conteo o medición de las cantidades entregadas por el proveedor y verifica que correspondan a las especificaciones requeridas y que no excedan de las cantidades señaladas en la Orden de compra. Le corresponde ubicar los materiales en el lugar respectivo y elaborar el documento de entrada a Almacén o sustentarlo con la guía de remisión del proveedor. Cuando el almacenista termina la revisión, registra en este formato toda la información respectiva a cada despacho o embarque de materias primas: fecha de recepción, identificación del proveedor, número de orden de compra y de factura, tipo de entrega, empresa de transporte, vía, número de guía, nombre del responsable. Con las firmas correspondientes se da por recibida la materia prima y se procede a registrar en el kárdex.

El documento original de Entrada a almacén se envía a la sección de Cuentas por pagar del departamento de contabilidad. Copias del documento se deben enviar también al consecutivo de Almacén, así como al Departamento de producción solicitante y Control de existencias.

4. Devolución de materias primas al proveedor

Si durante el conteo o medición de las materias primas entregadas por el proveedor se detectan materiales defectuosos, diferencias en calidad y/o especificaciones descritas en la orden de compra, diferencias en los precios previamente pactados, se suele practicar su devolución al proveedor para que sean reemplazados o se descuenta su valor de la factura. También se pueden encontrar unidades imperfectas en fecha posterior, según dictamen contenido en el informe de control de calidad. El procedimiento comienza cuando se recibe las materias primas por el personal de almacén, por los informes de control de

calidad o cuando por una devolución interna ingresan al Almacén materiales defectuosos. El procedimiento termina cuando los materiales rechazados se entregan al proveedor, acompañados con la respectiva nota de devolución al proveedor.

La devolución debe canalizarse a través del Departamento de compras, pero es Almacén a quién compete atender la devolución y elaborar el documento de devolución. La nota de devolución debe contener la fecha, nombre y dirección del proveedor, número de la factura, de la orden de compra, de la entrada a Almacén, causas de la devolución y todo lo relacionado con la descripción de las materias primas. Una vez elaborada la Nota por Almacén, se remite al Departamento de compras para su autorización y el encargado de almacén también registra en el kárdex la salida de los materiales devueltos.

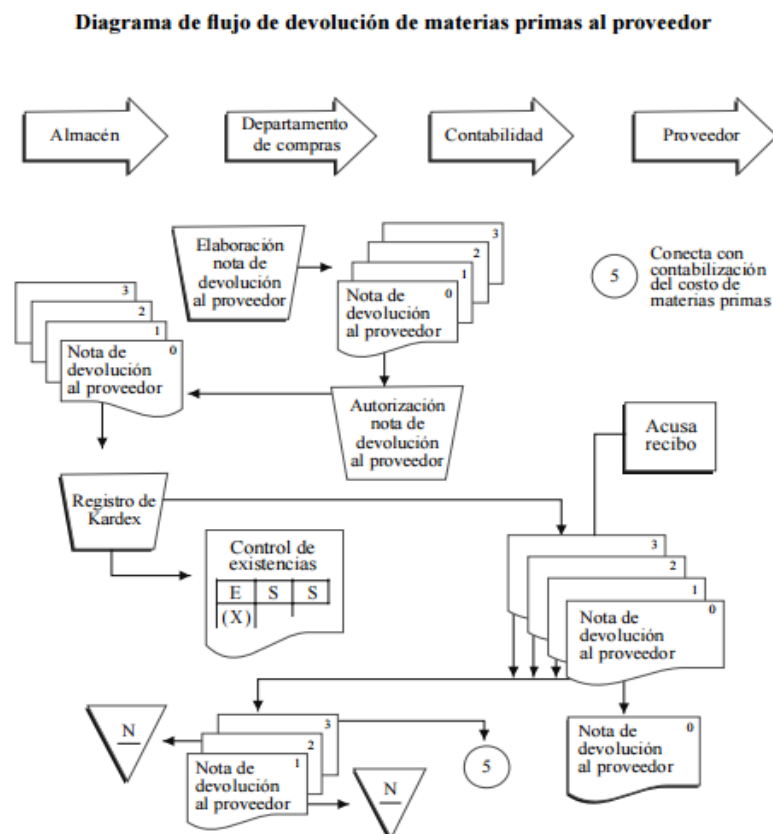


Figura 4: Siniestra, G (2012). "Contabilidad de Costos".

5. Orden de trabajo

La orden de trabajo se realiza cuando el área o departamento de ventas recibe un pedido del cliente, entonces mediante este documento llamado orden de trabajo se le informa a producción que hay un compromiso de producción con el cliente, entonces con esta orden de trabajo se da inicio al procedimiento del consumo de materias primas. Al departamento de ventas le corresponde registrar la información suministrada por el cliente en la orden de trabajo y enviarla al jefe de producción para que programe la producción e inicie la fabricación de los productos. El formato debe especificar la fecha de la orden y la fecha en la cual se debe entregar el pedido al cliente, así como las observaciones referentes a la orden, si las hubiere, como por ejemplo, el carácter urgente del pedido del cliente.

6. Consumo de materias primas

El consumo de las materias primas se realiza cuando se solicita a almacén materias primas a través de una orden de trabajo. Para retirar las materias primas del almacén es indispensable presentar al almacenista un documento que satisfaga este propósito, denominado Requisición de materias primas. Este documento es diseñado como un mecanismo de control de entregas por parte del Almacén a los centros de costos o departamentos de producción, a quienes corresponde diligenciar toda la información respecto a número de la orden de trabajo, clase de trabajo a desarrollar, referencia y cantidad del material solicitado, lugar de destino, etc. Cuando la Requisición de materias primas haya sido diligenciada, el Almacén procede a efectuar los despachos a los diferentes centros de costos, a descargar las cantidades solicitadas de las respectivas tarjetas de existencia por la columna Salidas y a determinar el nuevo saldo.

Diagrama de flujo de consumo de materias primas

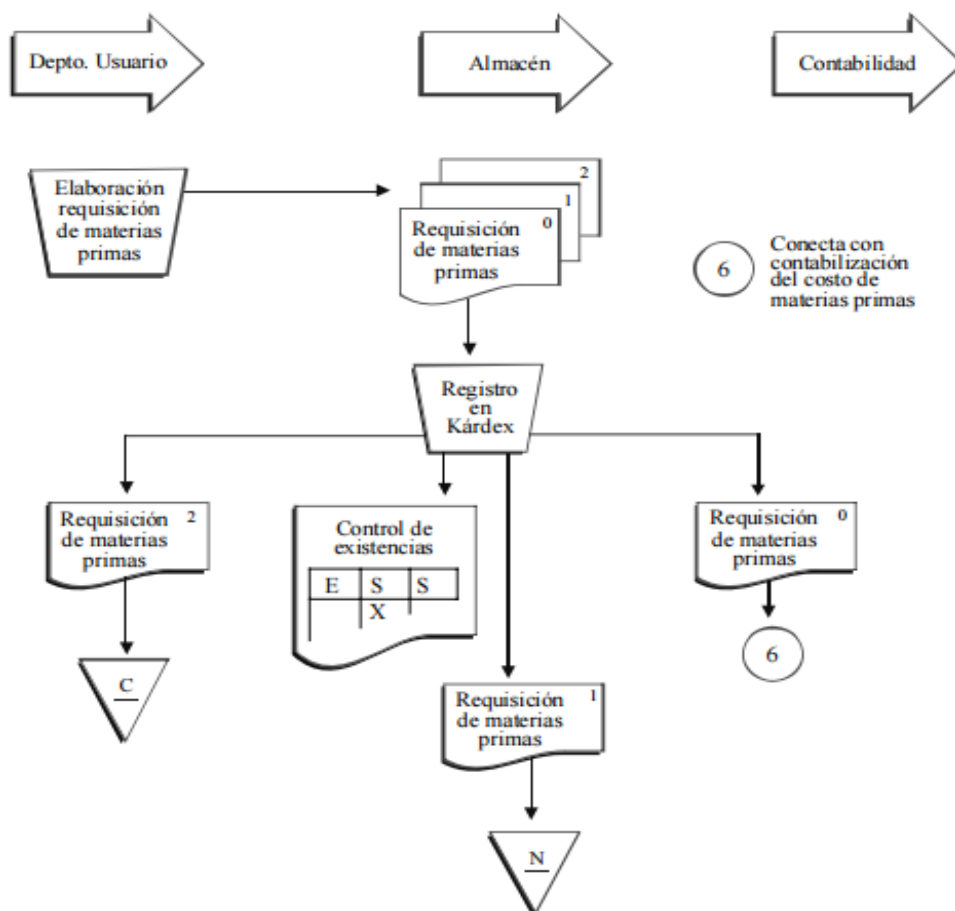


Figura 5: Siniestra, G (2012). "Contabilidad de Costos".

7. Devolución de materias primas al almacén

En algunas oportunidades el área o departamento de producción devuelve materias primas que salieron para consumo, ya sea porque se presentaron materias primas defectuosas o dañadas, sobrantes, o errores en el diligenciamiento de la requisición. Así como se utiliza la requisición para retirar los materiales del Almacén, así también se requiere un formato para reintegrar los materiales. Cualquiera sea la razón de la devolución, el departamento de producción debe elaborar un documento de devolución de materias primas al almacén, donde se debe indicar los detalles de la materia prima que se está devolviendo y el número de la orden de trabajo de donde se está haciendo la devolución. Si se trata de sobrantes de materias primas a una orden de trabajo, va a existir la posibilidad de destinarlos a otra orden, razón por la cual el Almacén deberá hacer su respectiva recepción y ubicación. Si se trata de materias primas

defectuosas o dañadas, el documento deberá indicar el tipo de avería y las causas de su origen. De lo anterior se desprenderán acciones que permitirán asignar responsabilidades, si se trata de material averiado en producción, e incluso proceder a tramitar su devolución al proveedor, si se trata de averías detectadas en producción.

Diagrama de flujo de devolución de materias primas al Almacén

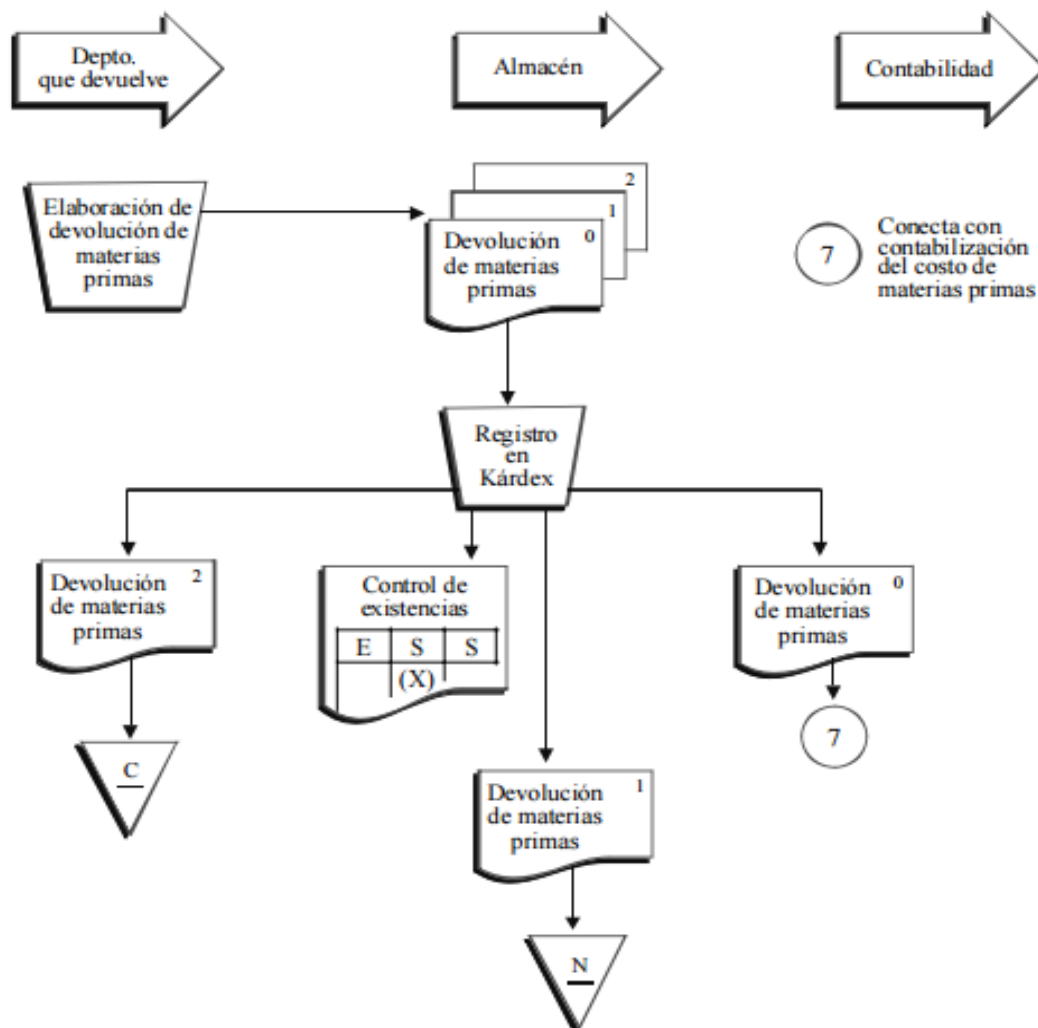


Figura 6: Siniestra, G (2012). "Contabilidad de Costos".

El formato de devolución se presenta en original y varias copias, y su distribución debe efectuarse de la siguiente manera. El original se destina al departamento de contabilidad, en donde se efectúa el registro respectivo. Una copia se envía al Almacén, a donde se regresa el material y se registra la adición en el kárdex a

través de la columna Salidas, usando cifras entre paréntesis. Otra copia se destina al departamento de producción que realizó la devolución.

Es importante resaltar que el propósito que persigue un procedimiento para reservar, comprar, recibir, almacenar y consumir las materias primas, es el de asegurar un control adecuado sobre estas funciones. Cada documento está diseñado para rastrear las materias primas, asignando responsabilidades y previniendo errores. Lo anterior va a propiciar un correcto registro contable y una adecuada valuación de las materias primas. El número de operaciones para contabilizar las materias primas es considerable, como se verá al final del capítulo, lo cual explica que los procedimientos y documentos empleados deben estar diseñados para ayudar a la administración de la empresa a proteger este recurso, a controlar sus operaciones y a tomar decisiones acertadas.

8. Almacenamiento de productos terminados

Alvin, A. Randal, J. Mark S. (2007). A medida que el departamento de producción termina los productos, éstos se depositan en el almacén en espera de su embarque. En compañías con buenos controles internos, los productos terminados se guardan bajo control físico en un área separada de acceso limitado. Frecuentemente se considera que el control de productos terminados forma parte del ciclo de ventas y cobranza. (p 640).

9. Embarque de productos terminados

Alvin, A. Randal, J. Mark S. (2007). El embarque de artículos terminados es parte integral del ciclo de ventas y cobranza. Cualquier embarque o transferencia de productos terminados debe ser autorizado por medio de un documento de embarque debidamente aprobado. Los controles sobre embarques ya se han estudiado en capítulos anteriores. (p 640).

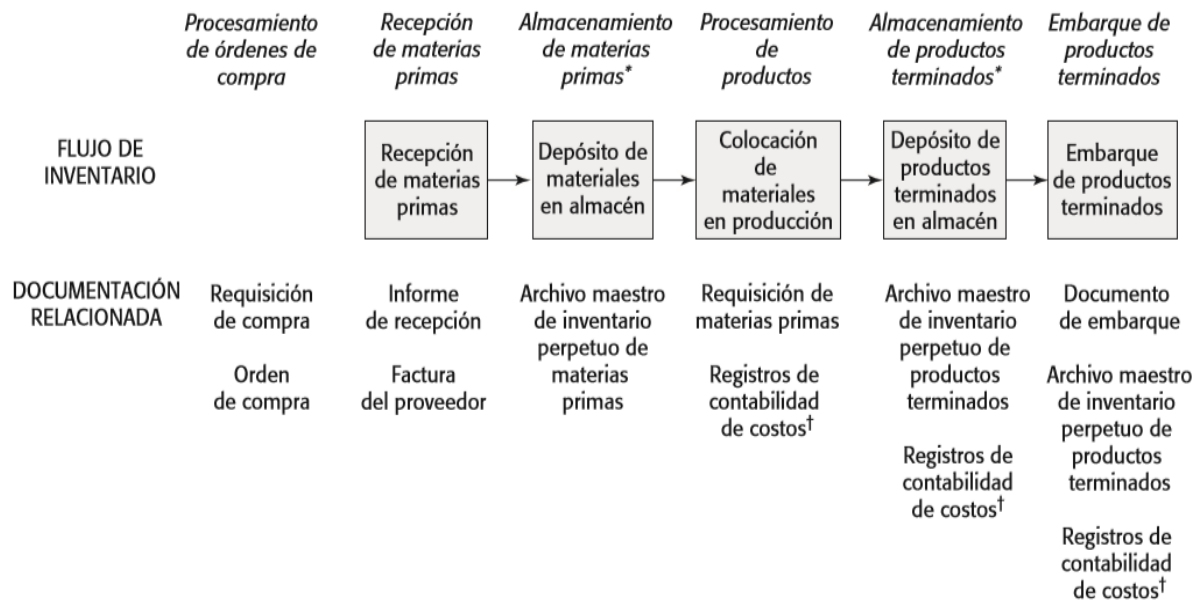


Figura 7: A. Randal, J. Mark S. (2007) "Auditoría un enfoque integral"

1.3.2.3. Determinación del tamaño óptimo del inventario de materias primas

Continuando con el control de las materias primas, surge la pregunta: ¿cuál es la cantidad de materia prima que debe comprarse en la forma más económica posible? Adquirir materias primas siempre va a significar salida de dinero, la cual no debe ser excesiva, ni insuficiente. La excesiva inversión en compra de materias primas nos lleva a correr los siguientes riesgos:

Perdida por deterioro y obsolescencia

Costos altos por almacenamiento

Costos altos por transporte

Más trabajo en oficina y costos de papelería

Costos de oportunidad por los materiales que no están siendo utilizados en producción. Por otro lado la inversión insuficiente en materias primas trae consigo los siguientes riesgos:

Desaprovechamiento de descuentos por volumen

interrupciones en la producción

perdidas de clientes

costos extras ocasionados por tandas antieconómicas de producción
costos incurridos no utilizados, por ejemplo, de mano de obra en tiempo de no producción

Los costos por pedido (CP) y hace referencia a los costos asociados con la adquisición del inventario. Como ejemplos de este primer grupo se pueden señalar los siguientes:

Costos de operar una oficina de compras Salarios del departamento de compras
Servicio telefónico Papelería Cotizaciones Depreciación del equipo de compras
Costos de transporte El segundo grupo, conocido como costo de mantenimiento (CM), hace referencia a los costos que surgen al tener un inventario en existencia. Entre los ejemplos de este segundo grupo figuran:

Costos de recibo

Costos de almacenamiento en bodega, en silos

Costos de manejo

Costos de impuestos, seguros y depreciación

Costos de pérdidas originadas por obsolescencia y deterioro

Costo de oportunidad o interés sobre el capital invertido en inventarios

El último grupo, conocido como costo de no mantener existencias suficientes, comprende todos los costos resultantes de no tener inventario suficiente para satisfacer las necesidades de los clientes. Identificar los costos de este tercer grupo puede ser más difícil que los dos primeros, pero es importante hacerlo por lo significativo que puede resultar para la empresa. Ejemplos del tercer grupo pueden ser:

Pérdidas de ventas y de clientes

Costos extras de transporte y de compra

Desaprovechamiento de descuentos por volumen

Subutilización en la capacidad instalada

Determinar el tamaño óptimo de pedido de materias primas implica reducir al mínimo el total de estos tres grupos de costos, no obstante los contrasentidos que puedan presentarse, porque por ejemplo, si los niveles de inventario aumentan, los costos de mantenimiento del inventario también crecerán, pero los costos de no mantener existencias suficientes disminuirán. Para determinar el tamaño óptimo de pedido (TOP) o cantidad económica de pedido se suelen utilizar dos métodos: el método tabular y el método de fórmula. El método tabular supone un tanteo para determinar la cantidad económica de pedido. Ante un determinado consumo anual de una materia prima, una empresa podría colocar muchos pedidos al año pero de una poca cantidad, o podría colocar

1.3.2.4. Contabilización de los inventarios

Sistemas de inventario

El registro contable de las transacciones relacionadas con el inventario de materias primas en los negocios industriales constituye un aspecto importante, pues de él depende considerablemente la exactitud en la valuación de las existencias que se presentan en el balance general y la determinación del costo de ventas que incide en la medición del resultado neto operacional. Contablemente existen dos sistemas que proporcionan toda una estructura para el registro de los inventarios de materias primas, denominados sistema periódico o de juego de inventarios y sistema permanente o perpetuo.

Sistema permanente

Este sistema de inventarios plantea que todas las adquisiciones de materias primas, productos en proceso y productos terminados se manejan utilizando cuentas corrientes como inventario de materias primas, inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados; registrando tanto las entradas como las salidas. Este sistema maneja dentro la contabilidad una cuenta temporal denominada costo de ventas, donde se registran como débitos todos los créditos a la cuenta inventario de productos terminados por concepto de las ventas y como crédito, el débito a la cuenta de resultados en el momento del cierre.

Este sistema contribuye más eficazmente al control de las materias primas y a la determinación del tamaño óptimo de los inventarios, aspectos que se trataron antes en este capítulo. Lo anterior ha contribuido para que este sistema sea más generalmente utilizado en contabilidad de costos que el sistema periódico. Bajo este sistema de inventario, los registros contables observan las reglas utilizadas para contabilizar las entradas y salidas de activos, lo cual permite conocer permanentemente la cantidad de unidades en existencia y su valor a través de la cuenta Materias primas. La empresa no necesita esperar la terminación del período para conocer su saldo, pues esta cuenta se debita por las compras y se acredita por el consumo, permitiendo así conocer el costo de cada unidad en existencia y el costo de cada unidad usada. Es decir, el sistema perpetuo permite mantener actualizado el saldo y constituye un mecanismo eficiente de control sobre las existencias reales, lo cual facilita la preparación de los estados financieros básicos, balance general y estado de resultados.

Sistema periódico

Carvalho, (2009). “Es el sistema en el cual se requiere, para efectos de valoración del inventario y cálculo del costo de ventas, de un conteo físico al finalizar cada período. Es un sistema utilizado para determinar periódicamente (no en forma regular) el costo de la mercancía vendida y el inventario” (p.197).

En este sistema no se observan las reglas que se utilizan para contabilizar las entradas de activos. Durante el período contable la cuenta Materias primas no se debita al comprar ni se acredita al usar materias primas; es decir, la cuenta permanece desactualizada durante el período y es necesario esperar la terminación del mismo para corregir su saldo. Cuando se compran materiales se adquiere un activo. La compra de materias primas en este sistema se registra debitando la cuenta Compras de materias primas, la cual comprende el valor pagado y/o causado por el ente económico en la adquisición de materias primas que se van a utilizar en la producción durante un período determinado. La cuenta que refleja la adquisición de materiales indirectos se denomina Compras de materiales indirectos. Ambas cuentas hacen parte de las cuentas temporales que se cierran al final del período contra Costo de ventas.

De los dos sistemas de inventario, se hará más énfasis en el sistema permanente para ilustrar los asientos contables de los hechos económicos que se indican a continuación.

Compras de materias primas

La contabilización de las facturas de compras de materias primas se basa en el original de la factura expedida por el proveedor, así como de la orden de compra y del documento que informa sobre eventuales devoluciones de materiales al proveedor. Contabilidad procede a la revisión de los anteriores documentos básicos y luego efectúa los registros en los libros.

1.3.2.5. Métodos de valuación de inventarios

La valuación de los inventarios se debe determinar realizando uno de los siguientes métodos.

PEPS (primeras entradas, primeras salidas)

UEPS (últimos en entrar, primeros en salir)

Promedio ponderado

Identificación específica

PEPS: este método indica que los materiales deben salir en el orden que se compran, valorando las unidades del periodo con los últimos precios que se adquirió.

Según las normas internacionales de información financiera- NIIF, la NIC 2 indica que si los bienes son intercambiables entre si se debe optar por este método o por el promedio ponderado.

Intercambiables entre si significa que los bienes tienen características similares y se pueden intercambiar.

UEPS: este método supone que los últimos materiales en entrar al almacén, deben ser los primeros en pasar al área de producción. La valoración de los

materiales se realizara con los precios de los materiales que se recibieron primero.

Promedio ponderado: este método calcula el valor de las materias primas dividiendo el costo total de los materiales disponibles para usar entre el número de unidades disponibles. El resultado se aplica, tanto a las unidades usadas para determinar el costo de los materiales consumidos, como a las unidades en existencia al final del periodo para determinar el valor del inventario final

Identificación específica: este método se emplea cuando las unidades que forman parte del inventario final pueden identificarse como pertenecientes a compras específicas. La identificación del valor que va a asignarse a cada unidad corresponde al costo real que aparece en las respectivas facturas de compra. Este método se emplea en empresas donde las materias primas representan costos unitarios muy elevados. El párrafo 23 de la norma internacional de contabilidad 2 NIC 2: indica que el costo de los materiales que no son intercambiables entre si se debe determinar a través del método de identificación específica.

No intercambiables entre si significa que no existe otro producto exactamente igual, porque cada uno tiene características diferentes, por eso no se pueden intercambiar.

Sierra, Guzmán y García. (2015). indican “el dominio que se tiene sobre los haberes o existencias pertenecientes a una organización” (p. 8).

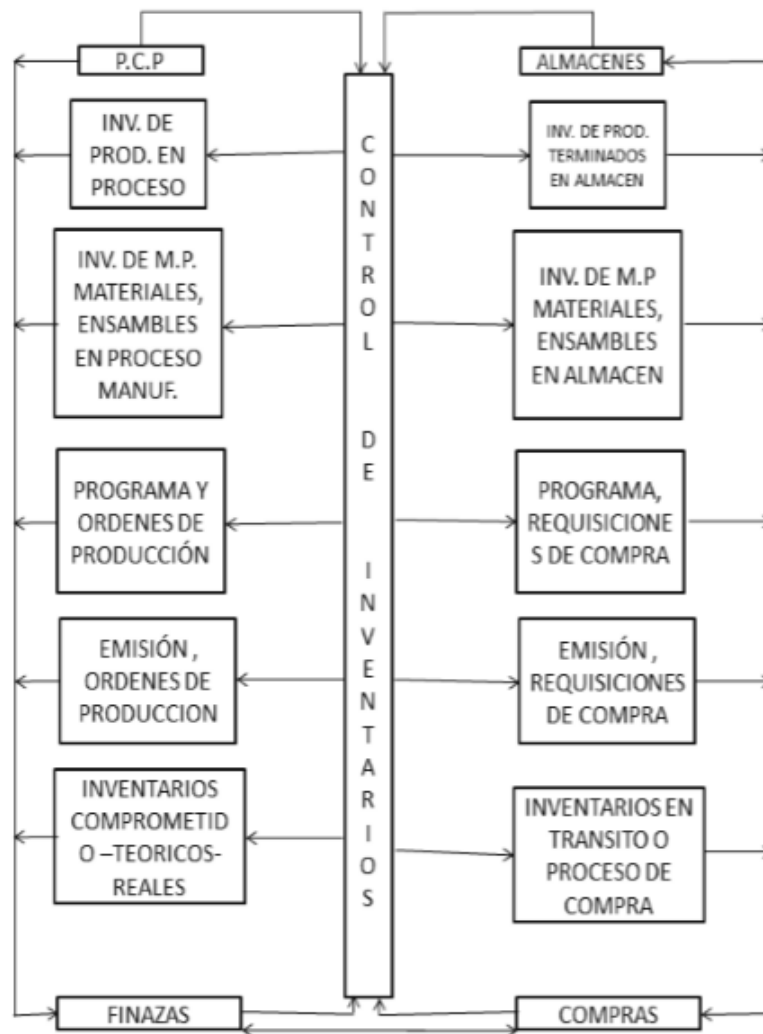


Figura 8. Recuperada de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/#indice>

1.3.2.6. Objetivos del área de planeación y control de inventarios

La planeación y control de inventarios busca satisfacer los objetivos de los departamentos que tienen relación directa con el resto de las operaciones de la empresa, tales como; ventas, producción y finanzas.

Ventas: su objetivo es brindar un servicio adecuado a los clientes

Producción: mantener fluidez en los procesos productivos

Finanzas: optimizar los costos invertidos en los inventarios

1.3.2.7. Funciones del área de planeación y control de inventarios

Las funciones de esta área derivan de la información que existe entre los departamentos mencionados en el punto anterior. Estas áreas o departamentos siempre mantienen conflictos debido a que el área de ventas siempre mantiene una alta demanda de inventarios, con el fin de abastecer a sus clientes. Por su parte el área de producción requiere de un alto nivel de materias primas para no parar los procesos de producción y respecto al área de finanzas su objetivo principal es otorgar el mayor pago de dividendos a los accionistas y esto se lograra solo si se logra tener un promedio de los inventarios.

La función del departamento de planeación y control de inventarios consiste en realizar las coordinaciones de los intereses en conflicto de las áreas de ventas, producción y finanzas con el fin de que los recursos materiales estén disponibles:

Oportunamente

En el lugar indicado

En las cantidades necesarias

Con las características indicadas

A un óptimo costo de inversión

1.3.2 Definición conceptual

a) Control de gestión

Se trata de un proceso que permite guiar a la gestión empresarial a los objetivos que se ha planteado y a su vez es un instrumento que permite evaluarla. La concepción clásica del control de gestión incluye el control operativo, desarrollándolo mediante un sistema que está relacionado con la contabilidad de costes. La concepción moderna integra más elementos promoviendo la integración entre ellos. Con respecto al nuevo concepto de control de gestión, éste centra su atención en la planificación y el control, debiendo contar con una orientación estratégica que brinde aspectos operativos.

b) Fases de la auditoria

Objeto de la auditoria. Es preciso definir el objetivo de la auditoria, ¿cuál es el fin?

Elaborar el plan de auditoria. Es la base para actuar de una manera organizada.

Se establece cuáles son las entidades afectadas, orden del procedimiento, distribución de las tareas y de las fechas, orden de actuación...

Recoger información de la empresa que se quiere auditar. El auditor debe impregnarse de la filosofía de la empresa. Con el conocimiento de la entidad es necesario conocer los fines, objetivos, metas, y recursos utilizados por la empresa, cuales son los sistemas y controles gerenciales para elaborar una estrategia. Se revisará documentación de la empresa, normas de administración financiera, las leyes y reglamentos que se aplican

El checklist o lista de chequeo. Listado con todos los puntos que se van a revisar en la auditoria.

Anunciar la auditoria al equipo directivo de la empresa. Se trata de informar a los máximos responsables de la entidad de los pasos y medidas que se van a llevar a cabo con la auditoria para conseguir su colaboración y la máxima objetividad. Se trata de exponer cuál es el objeto de la auditoria, y los recursos necesarios. Un auditor externo a la empresa te permite alcanzar esa objetividad buscada.

Auditoria previa. Antes de comenzar, se realiza una prueba en la que se tratan de corregir problemas que surgen con miras a la auditoria verdadera

Informe final. Se relata cual es la situación de la empresa y cuál es la que debería ser

c) Evidencia

Incluyen todas las influencias de la mente de un auditor que afecten su juicio acerca de la exactitud de proposiciones remitidas a él para su revisión. El auditor no busca una prueba absoluta. Se ocupa de acuerdo con los requerimientos del encargo, de asegurar a una persona responsable y competente de la razonabilidad de las manifestaciones financieras de la dirección y/o de la adecuación de las actividades del Control Interno. Deben obtenerse evidencias suficientes, competentes y relevantes para fundamentar los juicios y conclusiones que formule el auditor.

d) Control de las existencias

Control de Existencias e Inventario. Los inventarios son procesos fundamentales para llevar un **control** sobre toda la mercancía. Se realiza para saber con qué se cuenta, también que cantidad se ha utilizado esto nos va a dar un conocimiento de cómo está la empresa en materia de ventas.

e) Contabilización de los inventarios

El registro contable de las transacciones relacionadas con el inventario de materias primas en los negocios industriales constituye un aspecto importante, pues de él depende considerablemente la exactitud en la valuación de las existencias que se presentan en el balance general y la determinación del costo de ventas que incide en la medición del resultado neto operacional. Contablemente existen dos sistemas que proporcionan toda una estructura para el registro de los inventarios de materias primas, denominados sistema periódico o de juego de inventarios y sistema permanente o perpetuo.

Valuación de inventarios:

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema general

¿Qué relación existe entre la Auditoría de Gestión y Control de Inventarios de la empresa Compupal SAC Año 2017?

1.4.2. Problemas específicos

Problema específico 1

¿Qué relación existe entre la auditoría de gestión y el control de las existencias de la empresa COMPUPAL S.A.C. Año 2017?

Problema específico 2

¿Qué relación existe entre la auditoría de gestión y la contabilización de inventarios de la empresa COMPUPAL S.A.C. Año 2017?

Problema específico 3

¿Qué relación existe entre la auditoría de gestión y la valuación de inventarios de la empresa COMPUPAL S.A.C. Año 2017?

1.5 Justificación del estudio

Realizar una auditoría de gestión en la empresa traerá consigo una serie de ventajas, pues se va a poder identificar las deficiencias que existen en el control de inventarios, como su verificación y registro. Después de realizar una auditoría de gestión se podrán mejorar los procedimientos de control existentes, así como implementar nuevos controles que ayuden a disminuir los errores.

Los objetivos de una adecuada gestión del inventario son: establecer un inventario suficiente y minimizar la inversión en existencias, conocer el volumen óptimo y el punto de pedido, para guardar un equilibrio entre el nivel de existencias mínimo y las necesidades de la empresa (Serrano 2011).

Villarroel y Rubio. (2012) indica que “en una empresa comercial, es imprescindible conocer la importancia de la gestión de inventarios que se aplica, se centra en determinar cuál debe ser la cantidad que se debe mantener en almacén para evitar la ruptura del proceso productivo”. En tal sentido es importante conocer a través de la auditoría de gestión cual es la situación real en la que se encuentra el control de los inventarios, identificar cuáles son las deficiencias existentes, para darle solución corrigiendo los procedimientos o implementando nuevos procedimientos.

1.6 Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Gestión y Control de Inventarios de la empresa COMPUPAL SAC Año 2017?

1.6.1 Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y el control de las existencias de la empresa COMPUPAL SAC .Año 2017

Objetivo específico 2

Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y la contabilización de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC. Año 2017

Objetivo específico 3

Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y la valuación de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC. Año 2017

1.7 Hipótesis

Hipótesis general

Ha: Existe relación significativa entre la Auditoría de Gestión y Control de Inventarios de la empresa COMPUPAL SAC Año 2017

Ho: No Existe relación significativa entre la Auditoría de Gestión y Control de Inventarios de la empresa COMPUPAL SAC Año 2017

1.7.1 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Ha1: Existe relación significativa entre la auditoría de gestión y el control de las existencias de la empresa COMPUPAL SAC .Año 2017.

Hipótesis específica 2

H0 : No existe relación entre la auditoria de gestión y el control de las existencias

Hipótesis específica 3

Ha2: Existe relación significativa entre la auditoría de gestión y la contabilización de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC .Año 2017.

H0: No existe relación entre la auditoría de gestión y la contabilización de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC .Año 2017.

Ha3: Existe relación significativa entre la auditoría de gestión y la valuación de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC .Año 2017.

H0: No existe relación significativa entre la auditoría de gestión y la valuación de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC .Año 2017.

CAPÍTULO II:

MÉTODO

2.1. Tipo de estudio

Para la realización del presente trabajo se ha utilizado la investigación de tipo Básica, según Zorrilla (2011)

2.1.1 Nivel de investigación

El nivel de investigación es descriptivo correlacional Hernández, Fernández Y Baptista (2011)

2.2. Diseño de investigación

En el siguiente proyecto de investigación se aplicará el diseño no experimental. La investigación no experimental es aquella que se realiza sin modificar ninguna variable, solo se observan las variables y se plantean tal y como se han manifestado en su momento. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014)

2.3. Operacionalización de variables

Variable 1: Auditoría de gestión

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (Blanco, 2012, p.403).

Variable 2: Control de inventarios

Control de la eficiencia, eficacia y economía. Dentro de los motivos para realizar una auditoría de gestión está la necesidad de controlar los diferentes niveles que tiene la empresa. Lo que se busca es tener un control de la eficiencia, eficacia y la economía. (Franklin F, 2007 p.47)

VARIABLES	DEFINICION DE VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICION
INDEPENDIENTE Auditoría de gestión	Según Blanco (2012) examen que se efectúa con la finalidad de evaluar la gestión de la empresa.	Control de gestión	Eficiencia	Cuestionario	ESCALA ORDINAL Según Sánchez (2013) Son variables numéricas cuyos valores representan una categoría o identifican un grupo de pertenencia contando con un orden lógico. Este tipo de variables nos permite establecer relaciones de igualdad/desigualdad y a su vez, podemos identificar si una categoría es mayor o menor que otra.
			Eficacia		
			Economía		
		Fases de la auditoria	Conocimiento preliminar		
			Planeación		
			Ejecución		
			Comunicación de Resultados		
		Evidencia	Supervisión		
			Entrevistas		
			Observación documental		
			Observación directa		
			Revisiones analíticas		
DEPENDIENTE Control de inventarios	Según Castillo (2015) trabajo técnico de procedimientos para mantener los niveles óptimos de los materiales.	control de las existencias	Reserva de materias primas	Cuestionario	
			Compra de materias primas		
			Orden de compra		
			Recepción de materias primas		
			Devolución de materias primas al proveedor		
			Orden de trabajo		
			Consumo de materias primas		
			Devolución de materias primas al almacén		
		Contabilización de los inventarios	Sistema permanente		
			Sistema periódico		
		Valuación de inventarios	PEPS		
			UEPS		
			Promedio ponderado		
	Identificación específica				

2.4. Población, muestreo y muestra

Población

La población está conformada por los 30 colaboradores de la Empresa COMPUPAL PERU SAC.

Colaboradores	Cantidad
Área administrativa	15
Área contable	15
Total	30

Fuente: Planilla de la empresa

Muestreo

Es una técnica comúnmente usada. Consiste en seleccionar una muestra de la población por el hecho de que sea accesible. Es decir, los individuos empleados en la investigación se seleccionan porque están fácilmente disponibles, por conveniencia (Supo. 2014)

Muestra

La muestra de la investigación del estudio que se seleccionó por conveniencia del autor y fueron 30 colaboradores:

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La técnica utilizada en el presente trabajo de investigación se ha usado la técnica censal, para recolectar los datos que brindó la información que se obtuvo acerca de los hechos objetivos de la investigación. El instrumento utilizado para recolectar la información mencionada fue el cuestionario, el cual permitió recopilar datos de manera confiable con el grado de validez necesario. El formato del cuestionario será redactado en forma de interrogatorio, individual y coherente, con escala de Likert, la cual contó con 6 niveles de respuesta. Con este instrumento se obtuvo la información acerca de las variables en investigación y así poder dar solución al problema planteado.

Se tomó en cuenta sus principios

Validez: El instrumento fue verificado por Criterio de Juicio de Experto. Se contó con la participación de 03 docentes, proporcionados por la Universidad, quienes se encargaron de validar el cuestionario usado como instrumento por cada una de las variables. El instrumento permitirá inferir conclusiones a partir de los resultados obtenidos.

Según Supo, J. (2003) se refiere al grado en que el instrumento mide la variable realmente.

Asimismo, Ramírez (2007) expresa que el juicio de experto es una técnica que permite someter a juicio por especialistas, tanto temáticos como metodólogos, con el fin de dar su opinión referente al instrumento. El instrumento usado en la presente investigación ha sido validado por 3 expertos, 2 temáticos y 1 metodólogo:

Tabla 1

Validación de Expertos

Expertos	Opinión
Mg. Orihuela Rios, Natividad	Aplicable
Mg. Sandoval Laguna, Myrna	Aplicable
Dr. Ibarra Fretell, Walter	Aplicable

Como se aprecia los jueces en mayoría dictaminaron que el instrumento si cumple con las consideraciones para su aplicabilidad dado que contienen alta coherencia, pertinencia y claridad para la muestra de estudio. También se tuvo en cuenta las observaciones encontradas en la prueba piloto; quedando aptos los instrumentos para ser aplicados en la muestra seleccionada.

Confiabilidad: Señala que el instrumento usado hizo las mediciones de forma estable y consistente, lo cual refleja el valor real de los indicadores, a través de la consistencia de la puntuación obtenida señalada por la persona encuestada.

2.6. Métodos de análisis de datos

El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y el control de inventarios de la empresa COMPUPAL PERU SAC. Año 2017. y se realizó un estudio cuantitativo. Se realizó una investigación cuantitativa con el fin de utilizar la recolección de datos para probar la hipótesis, con base a una medición numérica y análisis estadístico.

2.7. Aspectos éticos

Se dio cumplimiento a la ética profesional en todo momento para la elaboración de la presente investigación, con principios morales y sociales, desde el enfoque práctico mediante reglas y normas conductuales. Al realizar la investigación, se tomaron en cuenta los siguientes principios: Objetividad, Competencia profesional, Confiabilidad y Compromiso ético profesional. Y el código de INTOSAI. La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (**INTOSAI**) es la organización central para la fiscalización pública. Y el CRI, conducta responsable en la investigación.

.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento

Auditoria de gestión

Para validar el presente instrumento se utilizará el Alpha de Cronbach, la cual permite determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

El instrumento a validar está compuesto por 10 ítems y el tamaño de la muestra es de 30 colaboradores. El nivel de confiabilidad de la presente investigación es del 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cronbach se hizo uso del software estadístico del SPSS versión 21.

Resultados: V1 auditoria de gestión

Tabla 2

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

Tabla 3

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,806	17

Discusión

La fiabilidad de la escala del instrumento aumentará conforme el valor del Alfa de Cronbach más se aproxime a su valor máximo, 1. Por acuerdo, se consideró que para garantizar la fiabilidad de la escala, el valor del Alfa de Cronbach fue mayor o igual a 0,800. Realizado el cálculo del Alpha de Cronbach, se obtuvo para el instrumento en cuestión un valor de 0.806, por lo cual se concluyó que el instrumento es confiable.

3.2 Análisis de confiabilidad del instrumento

Control de inventarios

Para la validar el instrumento usado para la recopilación de la segunda variable, se utilizó el Alpha de Cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de la correlación existente entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

El instrumento a validar está compuesto por 10 ítems y el tamaño de la muestra es de 67 encuestados. El nivel de confiabilidad de la presente investigación es del 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cronbach se hizo uso del software estadístico del SPSS versión 22.

Tabla 4

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

Tabla 5

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,800	13

Discusión

La fiabilidad de la escala del instrumento aumentará conforme el valor del Alfa de Cronbach más se aproxime a su valor máximo, 1. Por convenio, se consideró que para garantizar la fiabilidad de la escala, el valor del Alfa de Cronbach fuese mayor o igual a 0,800. Realizado el cálculo del Alpha de Cronbach, se obtuvo, para el instrumento en cuestión, un valor de 0.800, por lo cual se concluyó que el instrumento es confiable.

Alfa general

Tabla 6

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

Tabla 7

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,899	30

La fiabilidad de la escala del instrumento aumentará conforme el valor del Alfa de Cronbach más se aproxime a su valor máximo, 1. Por convenio, se consideró que para garantizar la fiabilidad de la escala, el valor del Alfa de Cronbach fuese mayor o igual a 0,899. Realizado el cálculo del Alpha de Cronbach, se obtuvo, para el instrumento en cuestión, un valor de 0.899, por lo

3.3. Resultados

Tabla 8

Se consiguen los objetivos de los programas de trabajo establecidos por la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	18	60,0	60,0
	Frecuentemente	6	20,0	20,0
	Siempre	6	20,0	20,0
	Total	30	100,0	100,0

1. Se consiguen los objetivos de los programas de trabajo establecidos por la empresa

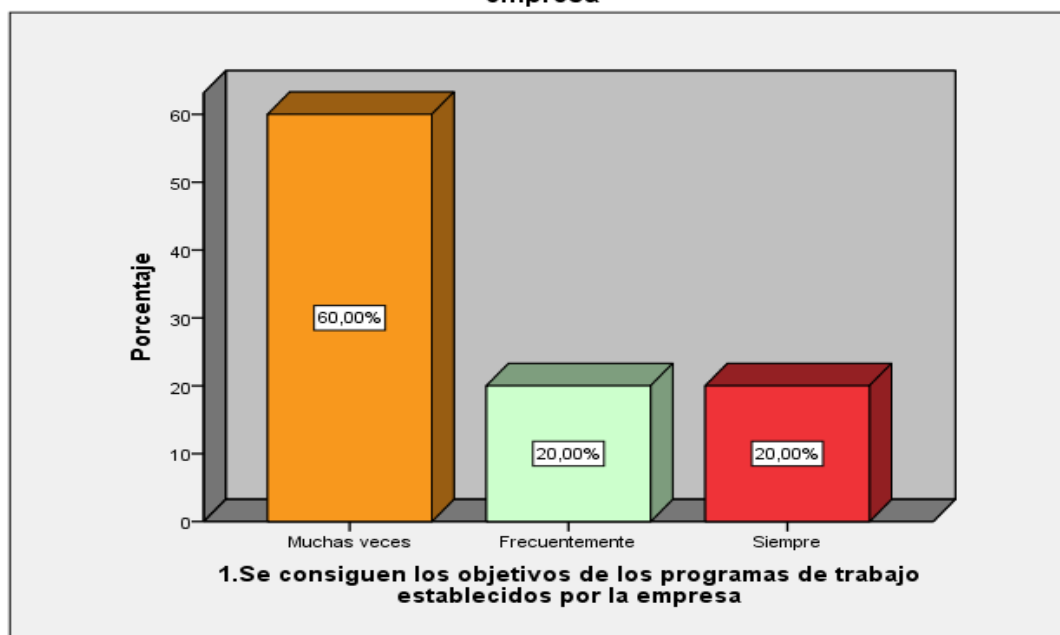


Figura 9. Se consiguen los objetivos de los programas de trabajo establecidos por la empresa

En el gráfico N° 1. Se observa que a la pregunta, se consiguen los objetivos de los programas de trabajo establecido por la empresa. Los colaboradores respondieron muchas veces 60:00%, frecuentemente y siempre respondieron 20%,

Tabla 9

Se recibe información permanente de las dificultades que acontecen en la aplicación de las reglas de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Algunas veces	1	3,3	3,3
	Muchas veces	9	30,0	30,0
	Frecuentemente	13	43,3	43,3
	Siempre	7	23,3	23,3
	Total	30	100,0	100,0

2.Se recibe información permanente de las dificultades que acontecen en la aplicación de las reglas de trabajo

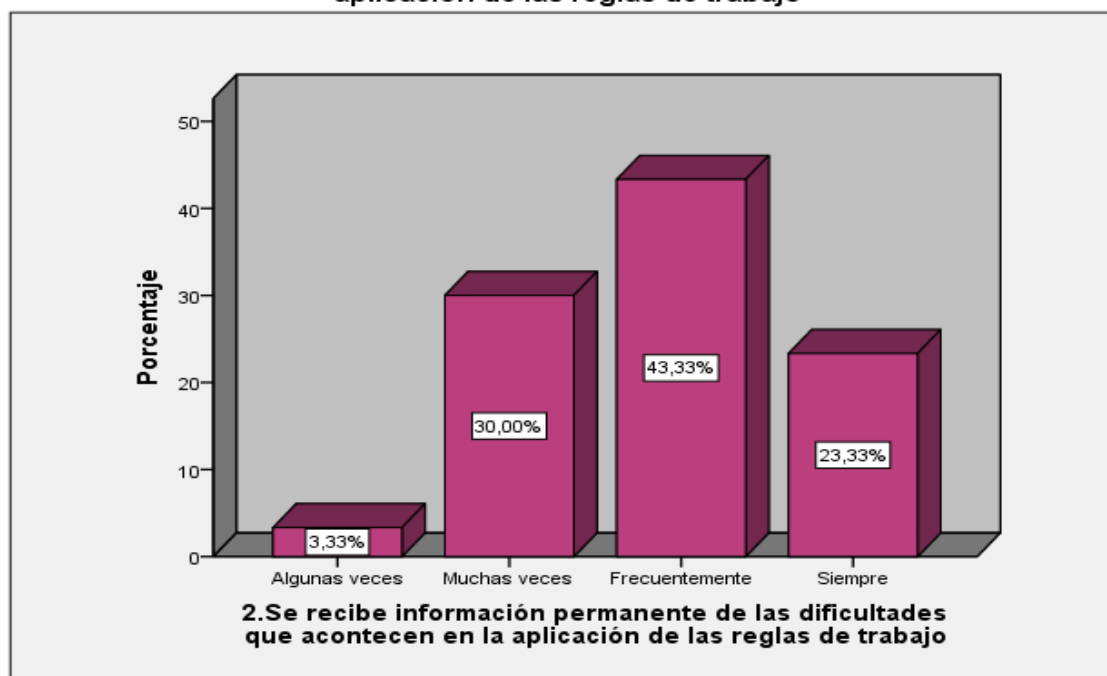


Figura 10. Se recibe información permanente de las dificultades que acontecen en la aplicación de las reglas de trabajo

En el gráfico N° 2.Se observa que a la pregunta, se recibe información permanente de las dificultades que acontecen en la aplicación de las reglas de trabajo. Los colaboradores respondieron 43,33 %, frecuentemente,30% muchas veces , siempre 23,33%,y algunas veces 3,33%.

Tabla 10

Se elabora información estructurada, con los datos de las actividades de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Algunas veces	1	3,3	3,3
	Muchas veces	1	3,3	3,3
	Frecuentemente	17	56,7	56,7
	Siempre	11	36,7	36,7
	Total	30	100,0	100,0

3.Se elabora información estructurada, con los datos de las actividades de trabajo

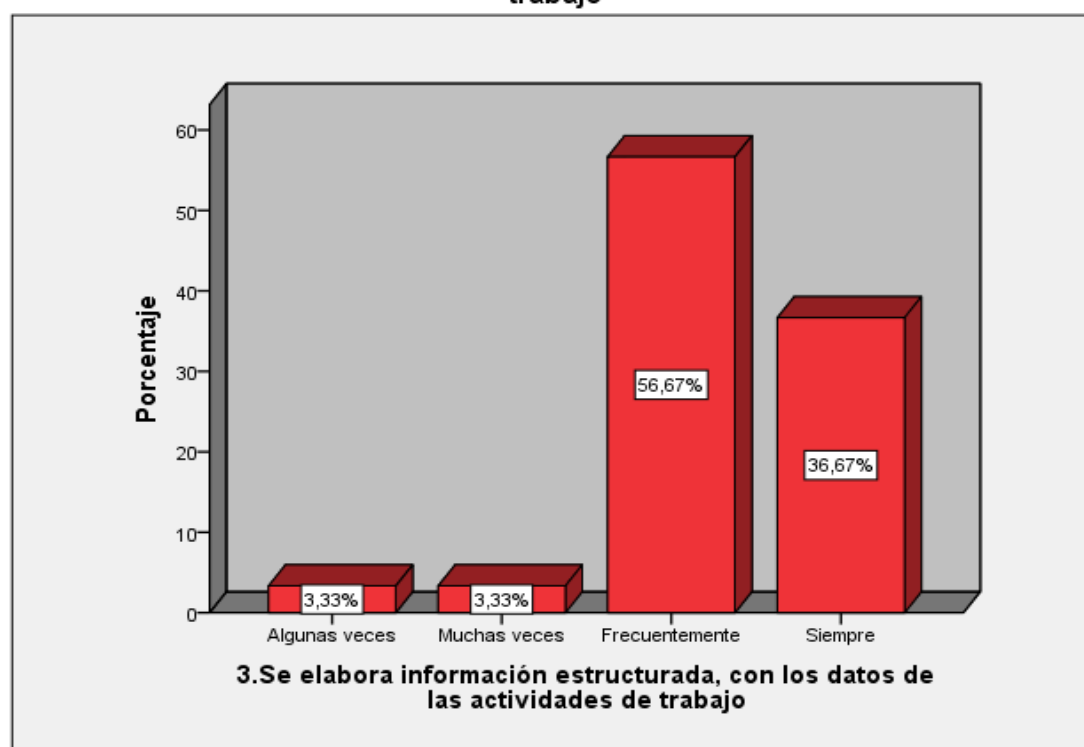


Figura 11. Se elabora información estructurada, con los datos de las actividades de trabajo

En el gráfico N° 3.Se observa que a la pregunta, se elabora información estructurada, con los datos de las actividades de trabajo los colaboradores responden frecuentemente 56,67%,siempre 36,67%. 3,33% muchas veces , algunas veces 3,33%.

Tabla 11

Se retroalimenta a la administración en la mejora de los programas establecidos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	5	16,7	16,7
	Frecuentemente	11	36,7	36,7
	Siempre	14	46,7	46,7
	Total	30	100,0	100,0

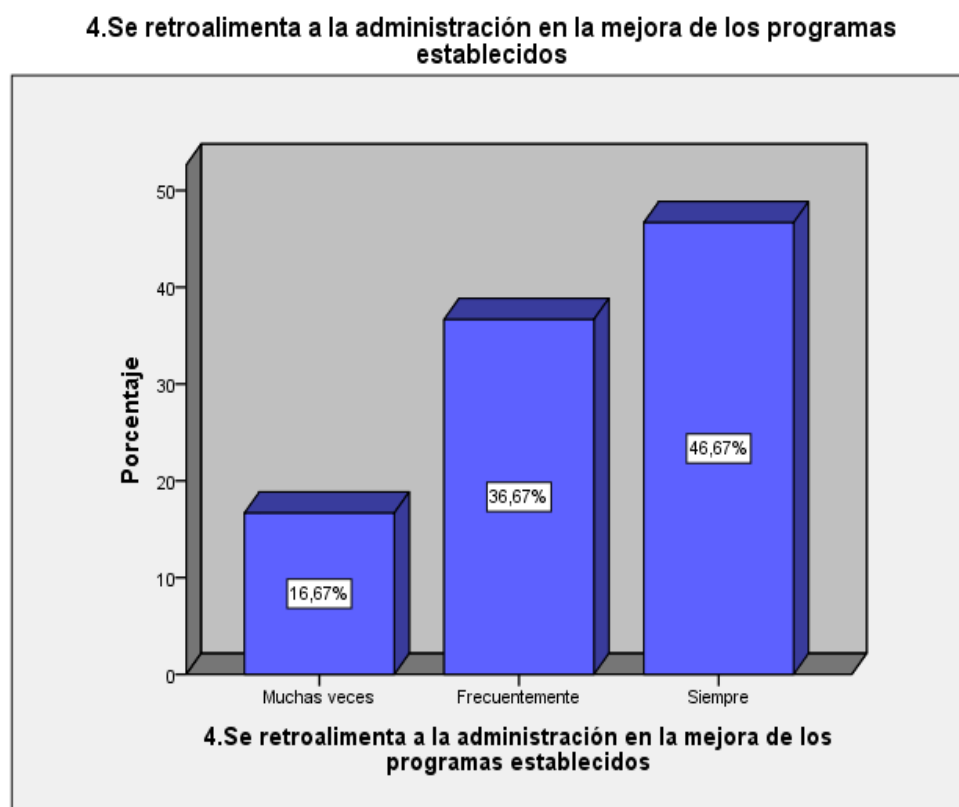


Figura 12. Se retroalimenta a la administración en la mejora de los programas establecidos

En el gráfico N° 4. Se observa que a la pregunta, se retroalimenta a la administración en la mejora de los programas establecidos, los colaboradores responden siempre 46,67%, siempre 36,67%. 16,67% muchas veces.

Tabla 12

Se adquiere los materiales en tiempo oportuno, teniendo en cuenta bajo costo, la cantidad apropiada y en calidad aceptable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	6	20,0	20,0
	Frecuentemente	21	70,0	70,0
	Siempre	3	10,0	10,0
	Total	30	100,0	100,0

5. Se adquiere los materiales en tiempo oportuno, teniendo en cuenta bajo costo, la cantidad apropiada y en calidad aceptable

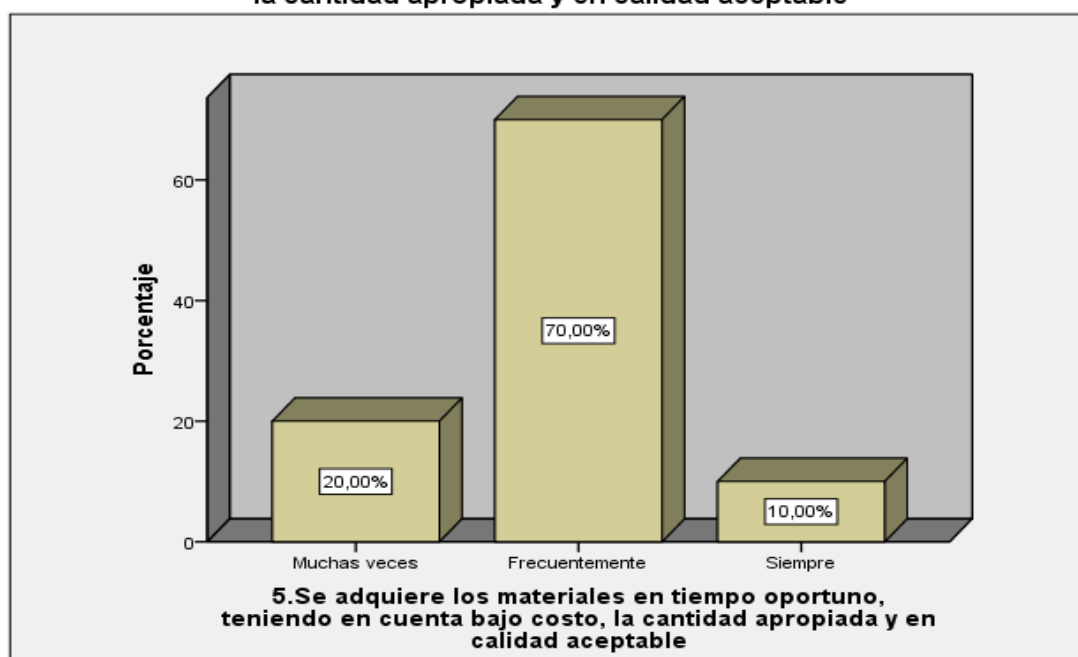


Figura 13. Se adquiere los materiales en tiempo oportuno, teniendo en cuenta bajo costo, la cantidad apropiada y en calidad aceptable

En el gráfico N° 5. Se observa a la pregunta, se adquiere los materiales, en tiempo oportuno, teniendo en cuenta bajo costo, la cantidad apropiada y en calidad aceptable. Los colaboradores responden frecuentemente 70,0%, muchas veces 20,0%, siempre 10,0%.

Tabla 13

Se realiza las cotizaciones correspondientes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	3	10,0	10,0
	Frecuentemente	13	43,3	43,3
	Siempre	14	46,7	46,7
	Total	30	100,0	100,0

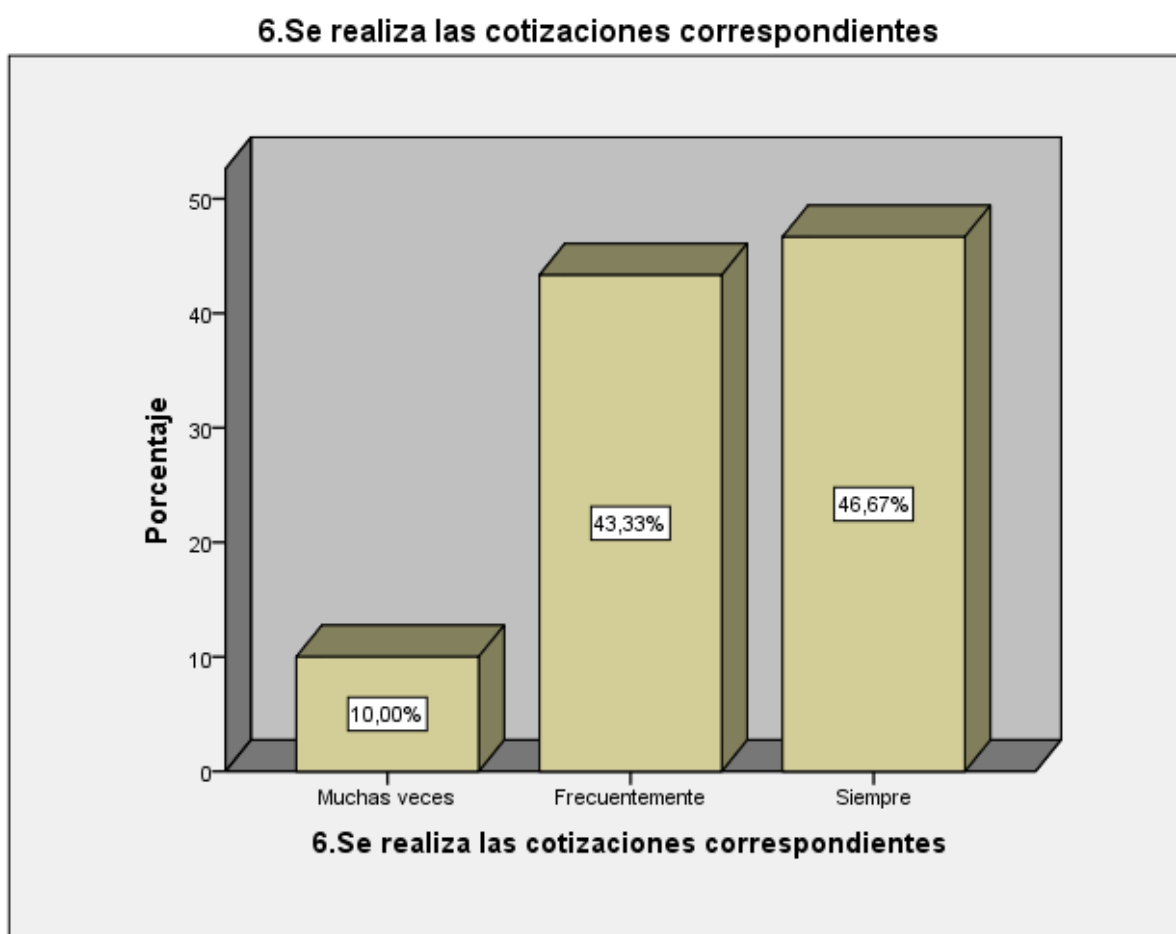


Figura 14. Se realiza las cotizaciones correspondientes

En el gráfico N° 6.Se observa a la pregunta, se realiza las cotizaciones correspondientes los colaboradores responden siempre 46,67%, frecuentemente 43,33% y muchas veces 10.0%.

Tabla 14

Se hace el estudio previo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	3	10,0	10,0
	Frecuentemente	16	53,3	53,3
	Siempre	11	36,7	36,7
	Total	30	100,0	100,0

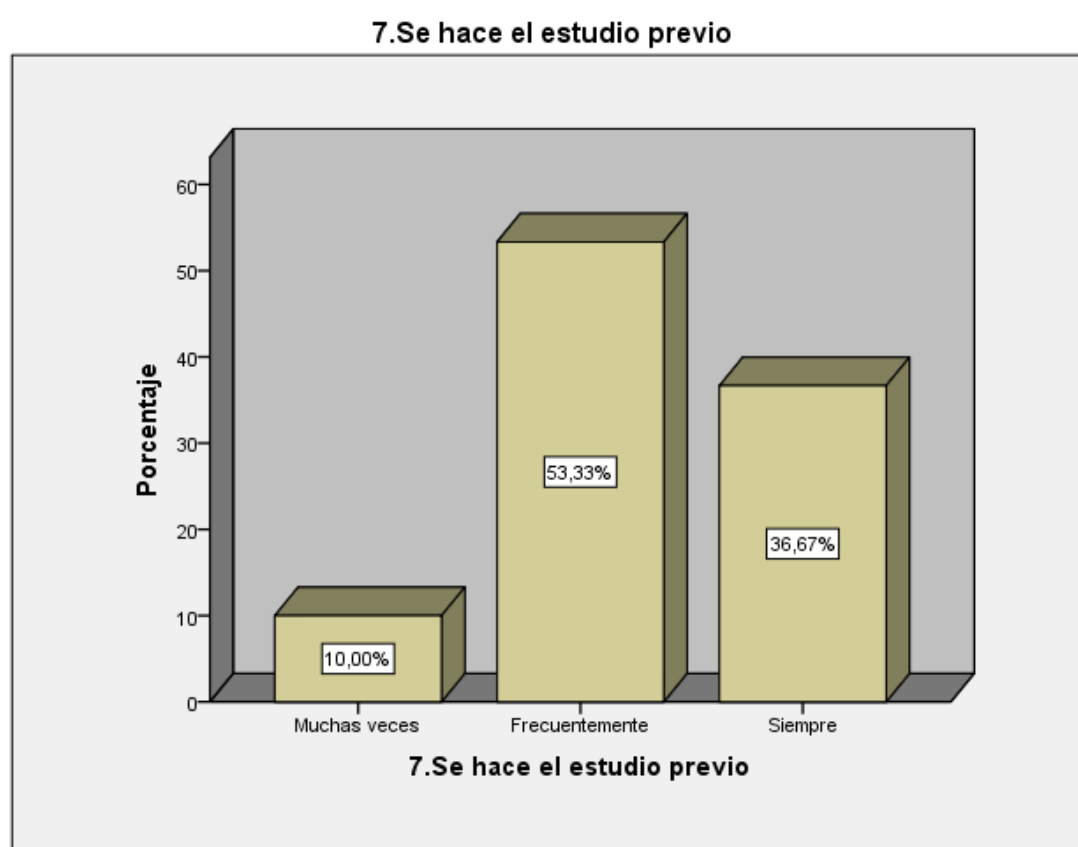


Figura 15. Se hace el estudio previo

En el gráfico N° 7.Se observa a la pregunta, se hace el estudio previo los colaboradores responden frecuentemente 53,33%, siempre 36,67% y muchas veces 10.0%.

Tabla 15

Existen informes anteriores de auditoria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	2	6,7	6,7
	Frecuentemente	19	63,3	63,3
	Siempre	9	30,0	30,0
	Total	30	100,0	100,0

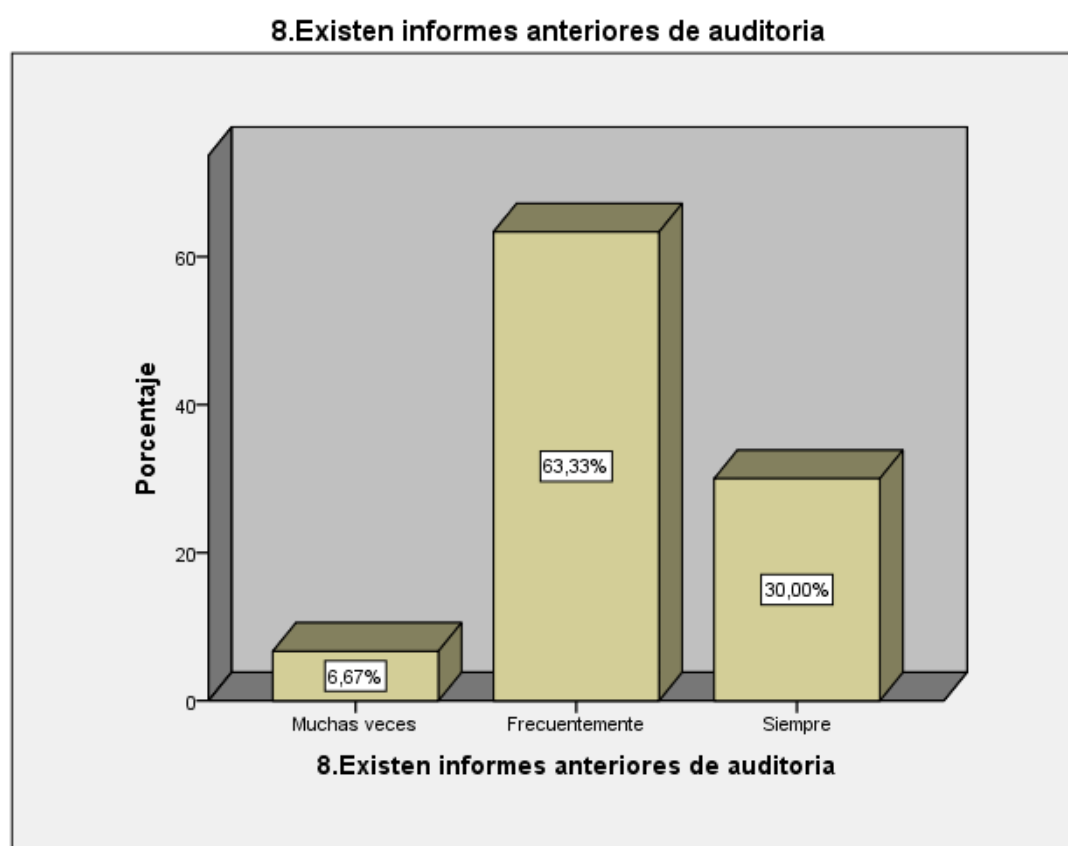


Figura 16. Existen informes anteriores de auditoria

En el gráfico N° 8. Se observa a la pregunta, se hace el estudio previo los colaboradores responden frecuentemente 63,33%, siempre 30,0% y muchas veces 6,67%.

Tabla 16

Se realiza un informe detallado de lo que se pretende analizar

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	2	6,7	6,7
	Frecuentemente	25	83,3	83,3
	Siempre	3	10,0	10,0
	Total	30	100,0	100,0

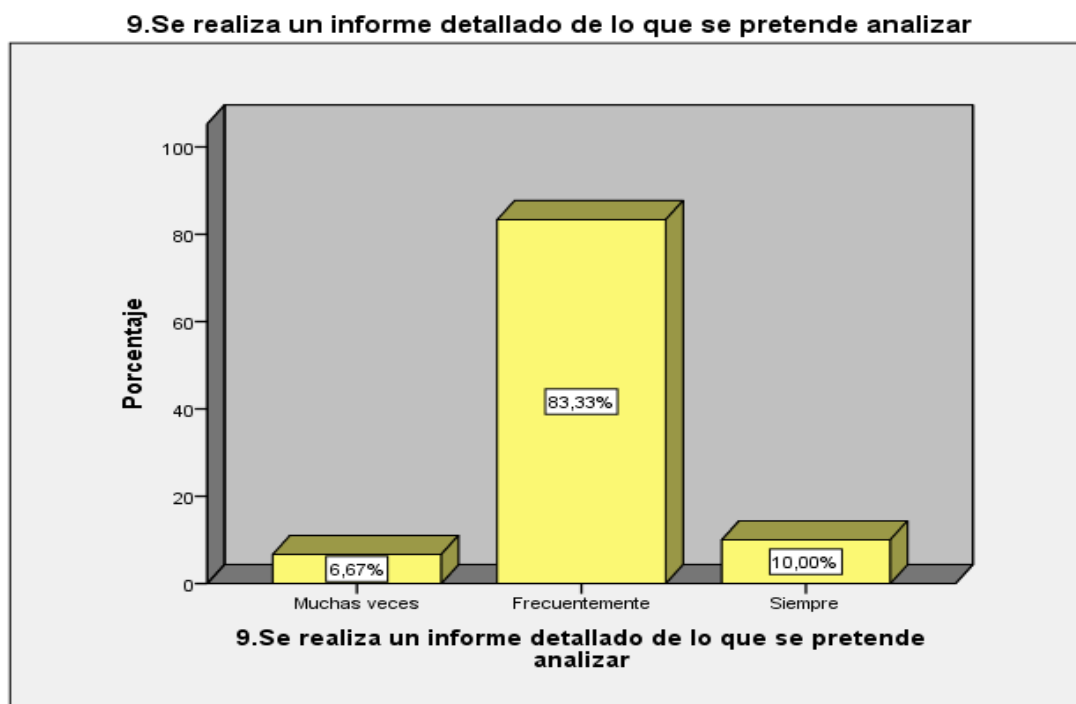


Figura 17. Se realiza un informe detallado de lo que se pretende analizar

En el gráfico N° 9. Se observa a la pregunta, se realiza un informe detallado de lo que se pretende analizar los colaboradores responden frecuentemente 83,33%, siempre 10,0% y muchas veces 6,67%.

Tabla 17

Se recopilan las evidencias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	2	6,7	6,7
	Frecuentemente	17	56,7	56,7
	Siempre	11	36,7	36,7
	Total	30	100,0	100,0

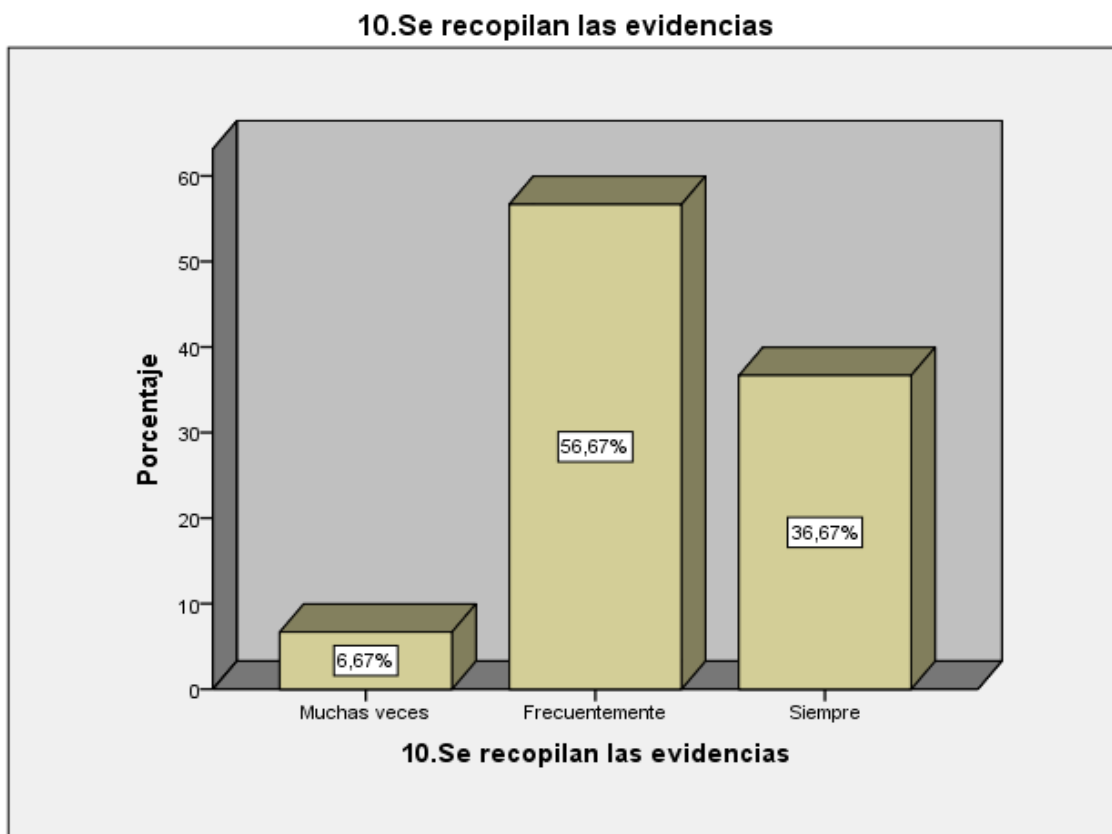


Figura 18. Se recopilan las evidencias

En el gráfico N° 10.Se observa a la pregunta, se recopilan las evidencias los colaboradores responden frecuentemente 56,67%, siempre 36,67% y muchas veces 6,67%.

Tabla 18

Se evalúan los controles e la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	6	20,0	20,0
	Frecuentemente	16	53,3	53,3
	Siempre	8	26,7	26,7
	Total	30	100,0	100,0

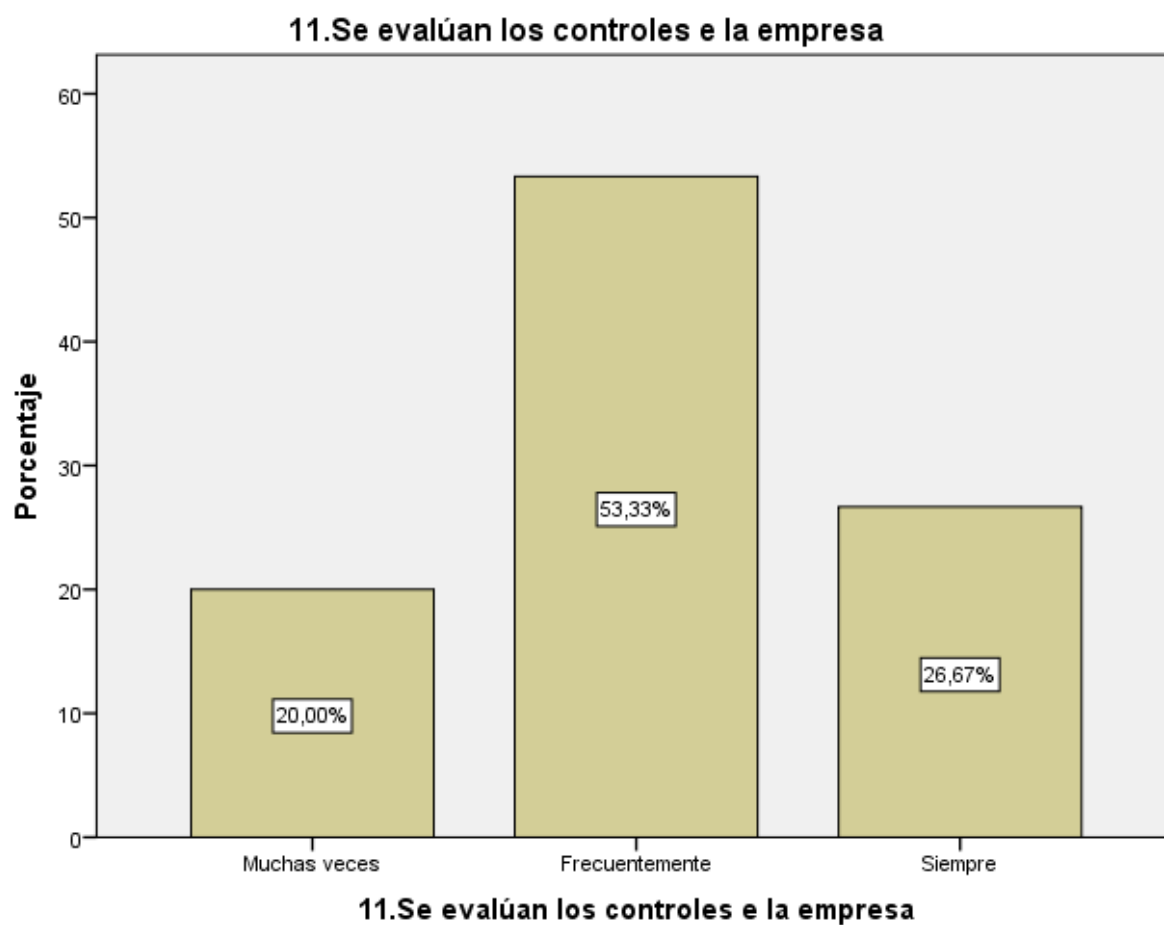


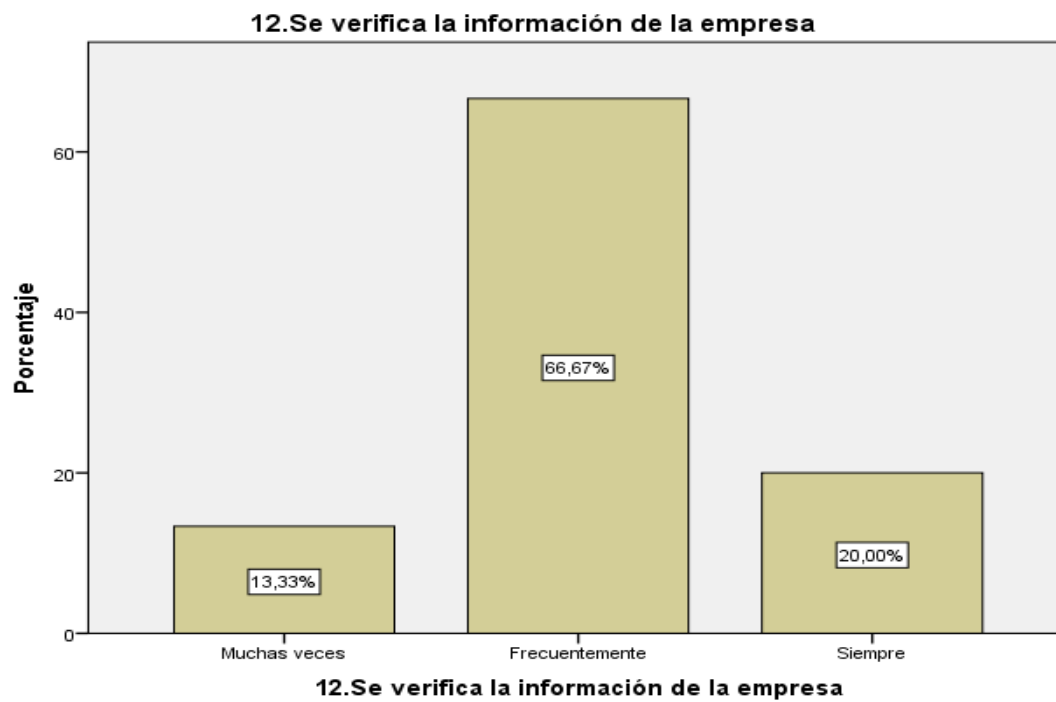
Figura 19. Se evalúan los controles e la empresa

En el gráfico N° 11. Se evalúan las evidencias los colaboradores responden frecuentemente 53,33%, siempre 26,67% y muchas veces 20,0%.

Tabla 19

Se verifica la información de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	4	13,3	13,3
	Frecuentemente	20	66,7	66,7
	Siempre	6	20,0	20,0
	Total	30	100,0	100,0

*Figura 20. Se verifica la información de la empresa*

En el gráfico N° 12. Se verifica la información de la empresa los colaboradores responden frecuentemente 66,67%, siempre 20,00% y muchas veces 13,33%.

Tabla 20

La información es recogida a través de entrevistas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	6	20,0	20,0
	Frecuentemente	15	50,0	50,0
	Siempre	9	30,0	30,0
	Total	30	100,0	100,0

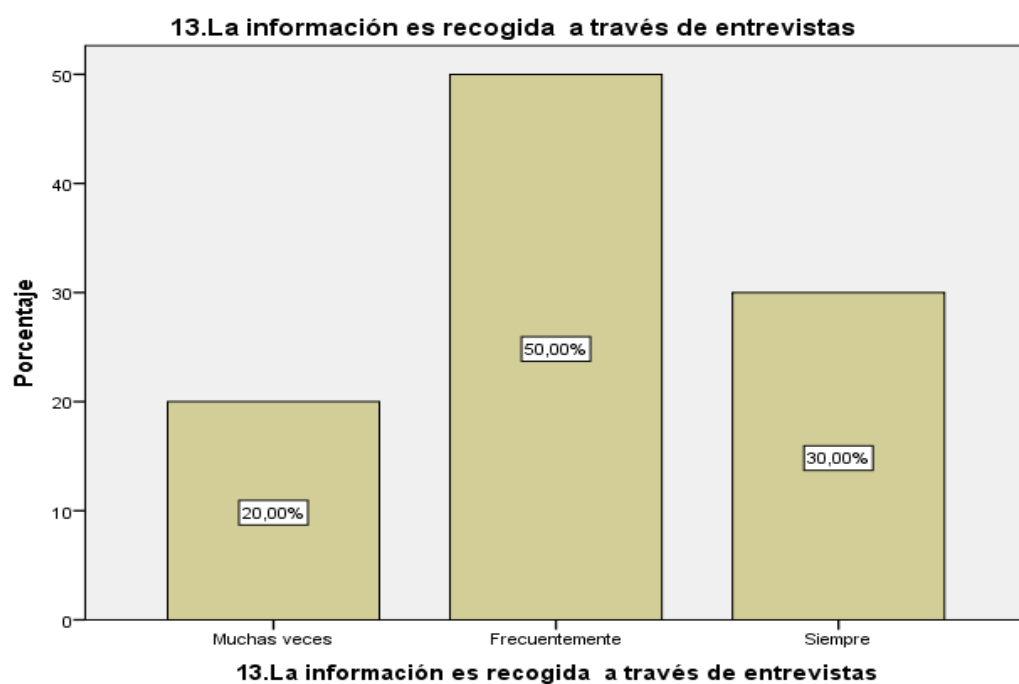


Figura 21. La información es recogida a través de entrevistas

En el gráfico N° 13.La información es recogida a través de entrevistas los colaboradores responden frecuentemente 50,0%, siempre 30,00% y muchas veces 20,0%.

Tabla 21

La entrevista permite realizar análisis detallados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	7	23,3	23,3
	Frecuentemente	17	56,7	56,7
	Siempre	6	20,0	20,0
	Total	30	100,0	100,0

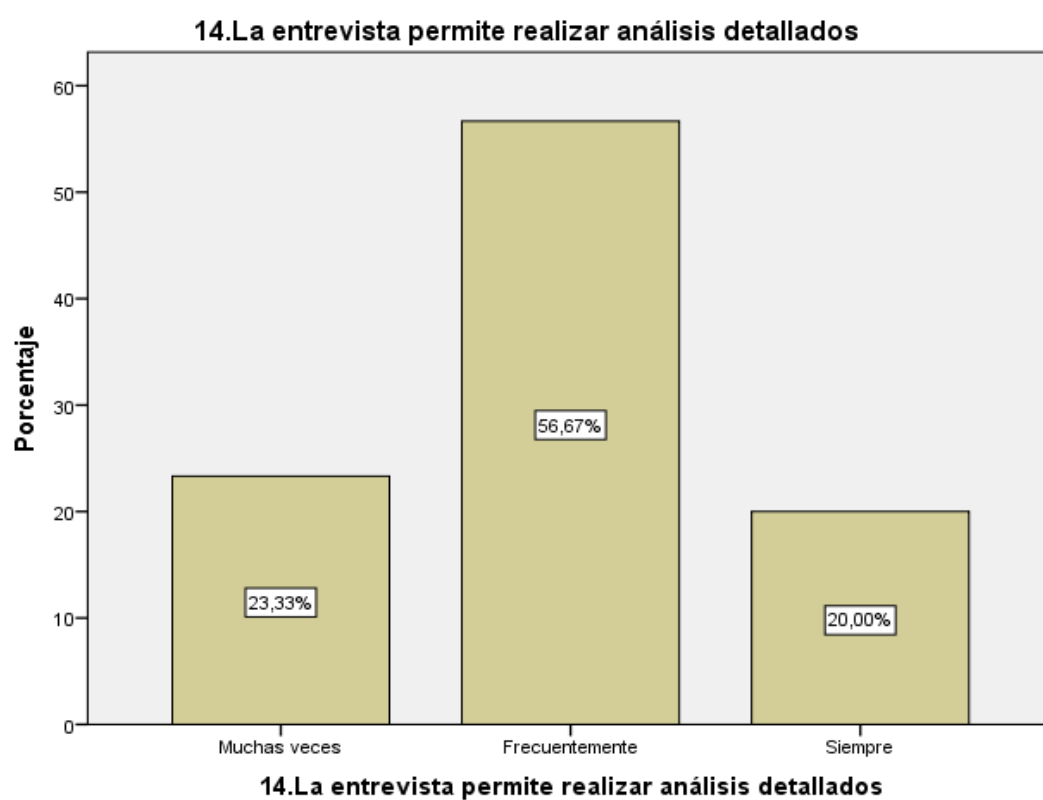


Figura 22. La entrevista permite realizar análisis detallados

En el gráfico N° 14.La entrevista permite realizar análisis detallados los colaboradores responden frecuentemente 56,67%, siempre, muchas veces 23,33% siempre 20,0%.

Tabla 22

Se documentan los procesos y sub procesos importantes para apoyar las conclusiones del informe

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	6	20,0	20,0
	Frecuentemente	20	66,7	66,7
	Siempre	4	13,3	13,3
	Total	30	100,0	100,0

15. Se documentan los procesos y sub procesos importantes para apoyar las conclusiones del informe

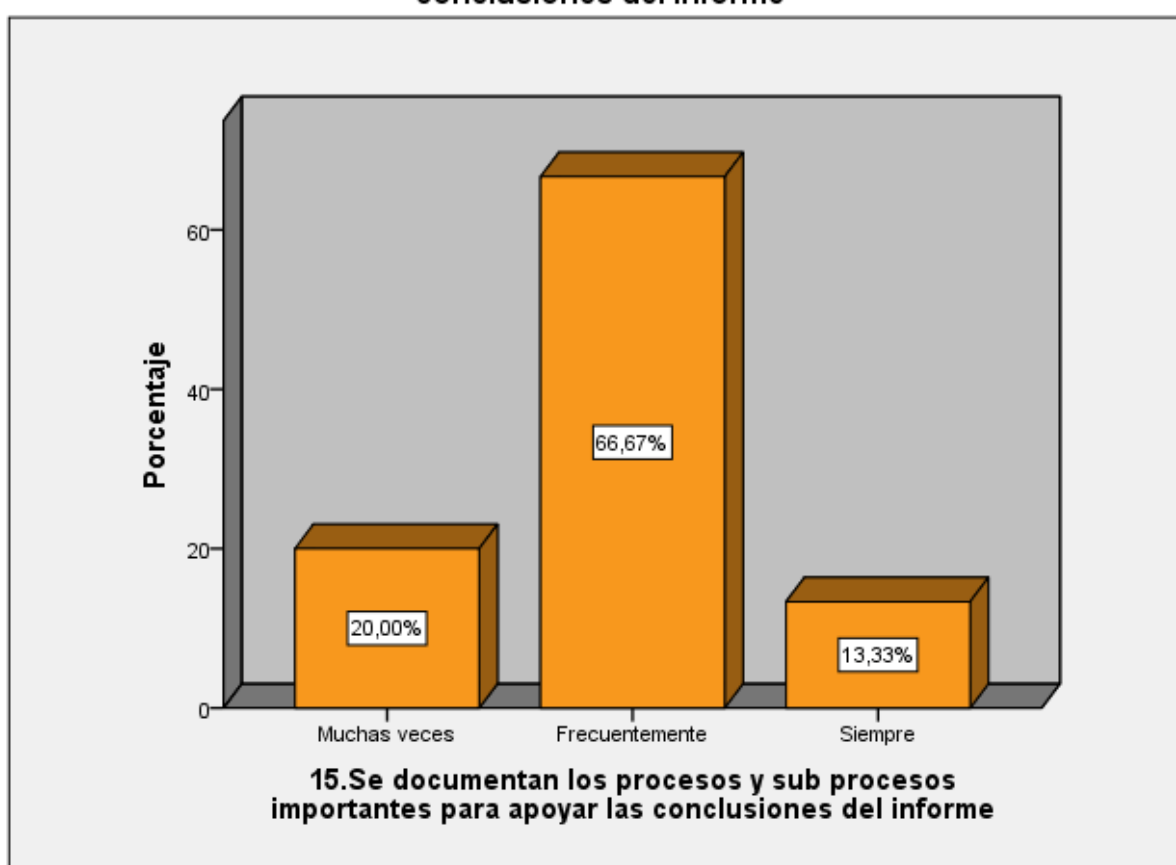


Figura 23. Se documentan los procesos y sub procesos importantes para apoyar las conclusiones del informe

Se documentan los procesos y sub procesos importantes para apoyar las conclusiones del informe. En el gráfico N° 15. se documentan los procesos y subprocesos importantes para apoyar las conclusiones del informe, frecuentemente 66,67%, muchas veces 20,00% siempre, 13,33%.

Tabla 23

Los papeles de trabajo registran la evidencia resultante del trabajo realizado, para respaldar el informe

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Algunas veces	2	6,7	6,7
	Muchas veces	15	50,0	50,0
	Frecuentemente	10	33,3	33,3
	Siempre	3	10,0	10,0
	Total	30	100,0	100,0

16. los papeles de trabajo registran la evidencia resultante del trabajo realizado, para respaldar el informe

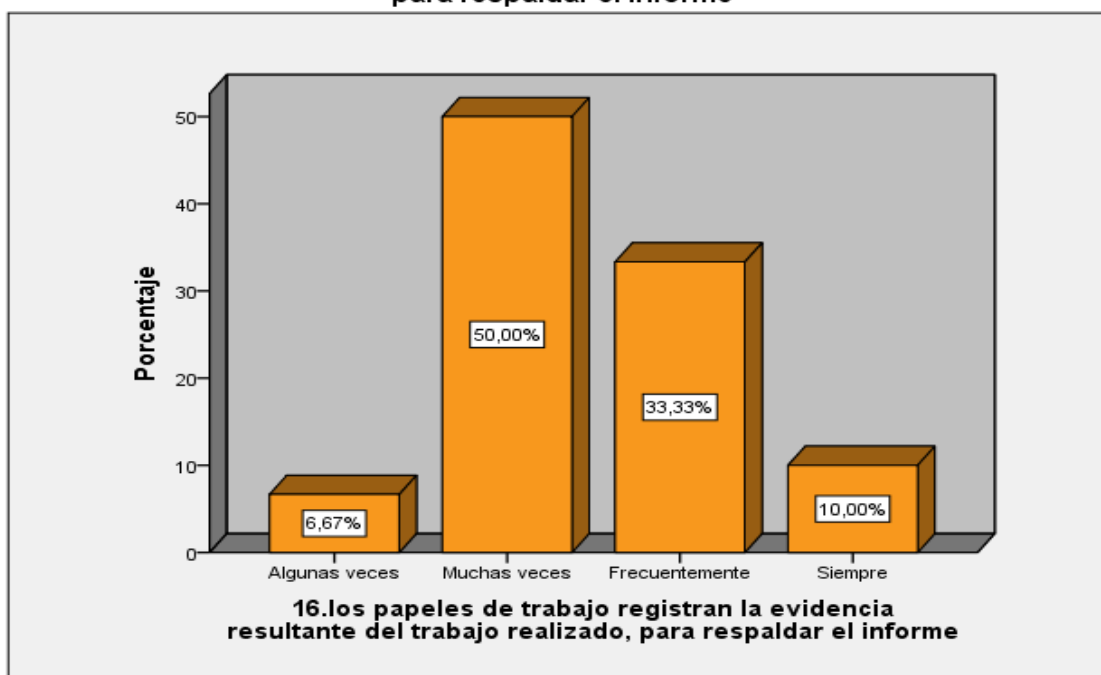


Figura 24. Los papeles de trabajo registran la evidencia resultante del trabajo realizado, para respaldar el informe

En el gráfico N° 16.A la pregunta los papeles de trabajo registran la evidencia resultante del trabajo realizado para respaldar el informe muchas veces 50,00% frecuentemente 33,33%, siempre, 10,00% algunas veces 6,67%.

Tabla 24

Los papeles de trabajo deben ser completos y detallados para una mejor comprensión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	8	26,7	26,7
	Frecuentemente	14	46,7	46,7
	Siempre	8	26,7	26,7
	Total	30	100,0	100,0

17.Los papeles de trabajo deben ser completos y detallados para una mejor comprensión

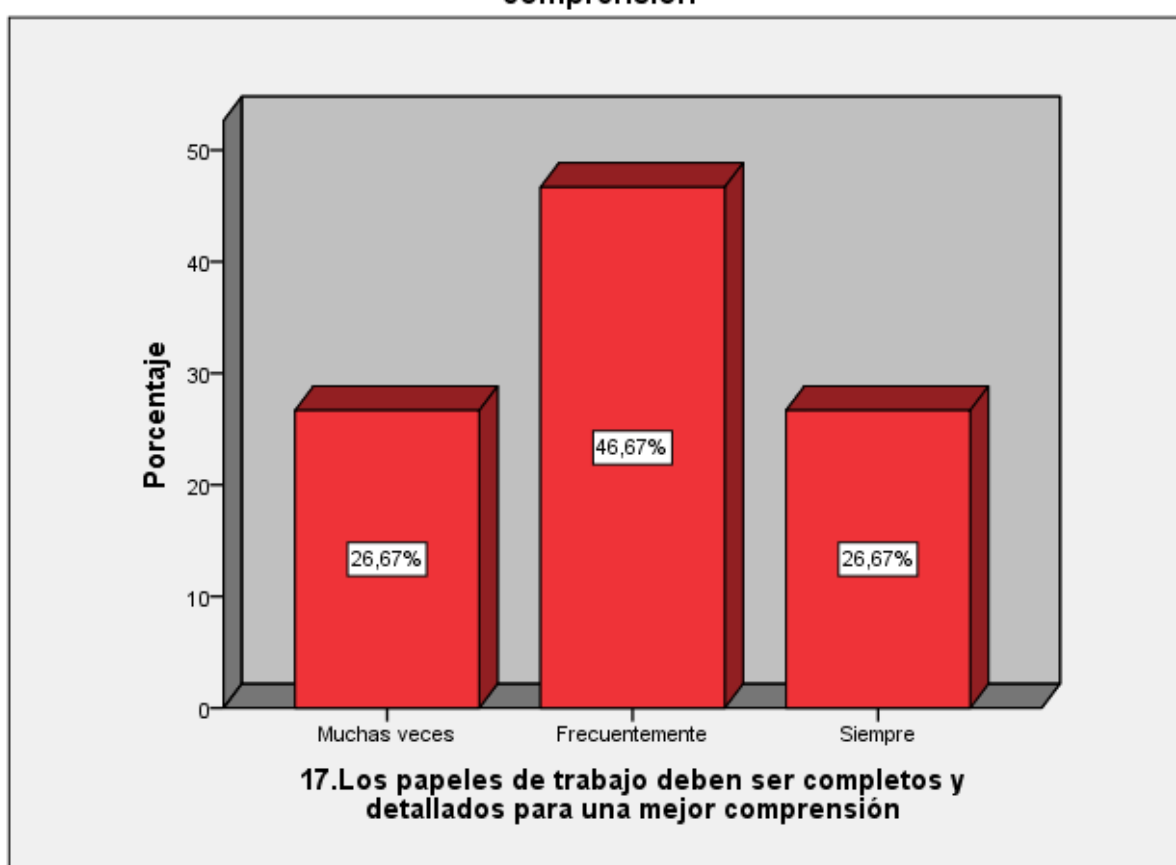


Figura 25. Los papeles de trabajo deben ser completos y detallados para una mejor comprensión

En el gráfico N° 17.A la pregunta los papeles de trabajo deben ser completos y detallados para una mejor comprensión los encuestados responden frecuentemente 46,67%, muchas veces 26,67% siempre 26,67%.

Tabla 25

Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Algunas veces	1	3,3	3,3
	Muchas veces	1	3,3	3,3
	Frecuentemente	16	53,3	53,3
	Siempre	12	40,0	40,0
	Total	30	100,0	100,0

18.Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubros

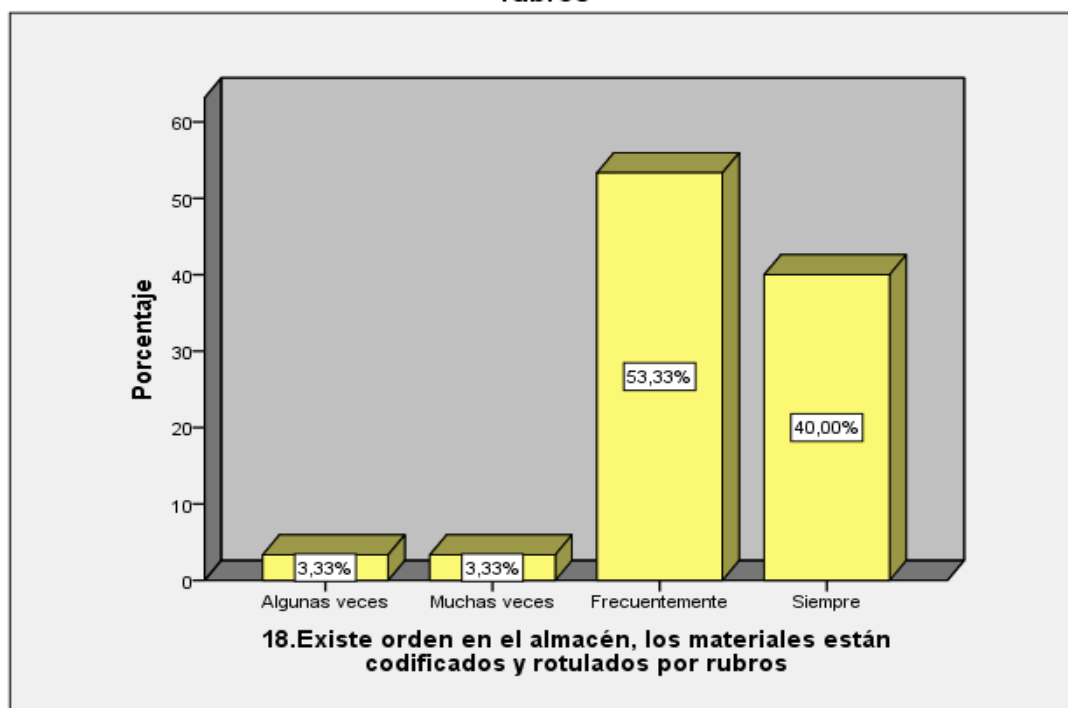


Figura 26. Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubros

En el gráfico N° 18. A la pregunta existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubros los colaboradores responden frecuentemente 53,33%, siempre 40,00%, muchas veces 3,33%. Y algunas veces 3,33%.

Tabla 26

Se reserva materias primas para cada orden de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Algunas veces	3	10,0	10,0
	Muchas veces	1	3,3	3,3
	Frecuentemente	13	43,3	43,3
	Siempre	13	43,3	43,3
	Total	30	100,0	100,0

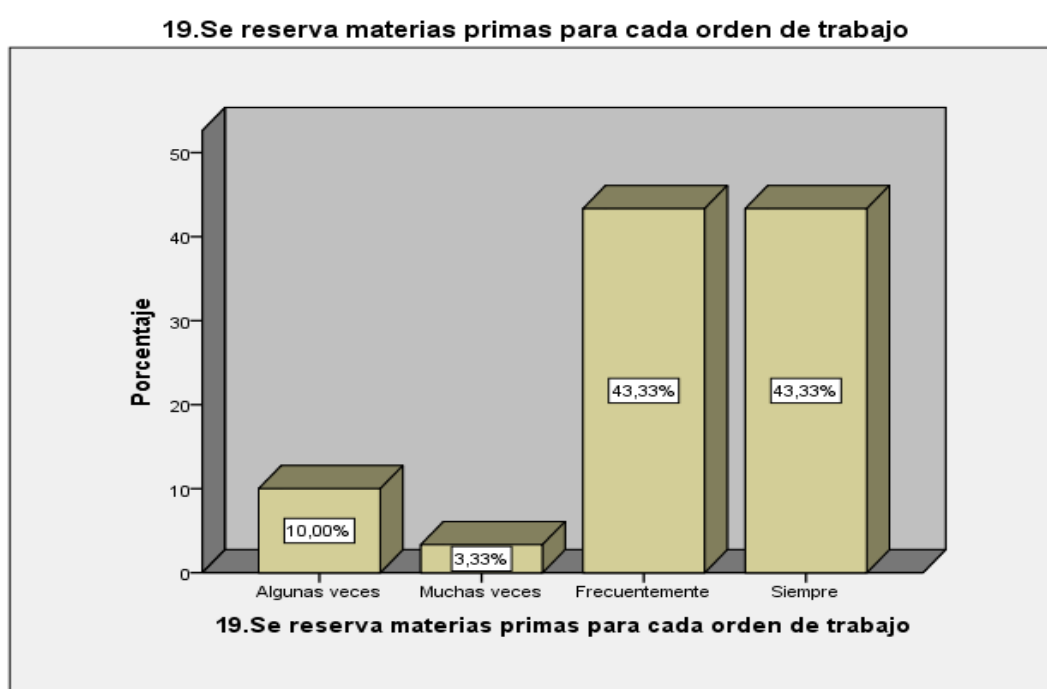


Figura 27. Se reserva materias primas para cada orden de trabajo

En el gráfico N° 19. A la pregunta se reserva materias para cada orden de trabajo los colaboradores responden, frecuentemente 43,33%, siempre 43,33%, Y algunas veces 10,0%, muchas veces 3,33%%.

Tabla 27

Las compras de materias primas se realizan en base al requerimiento de producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	6	20,0	20,0
	Frecuentemente	22	73,3	73,3
	Siempre	2	6,7	6,7
	Total	30	100,0	100,0

20.Las compras de materias primas se realizan en base al requerimiento de producción

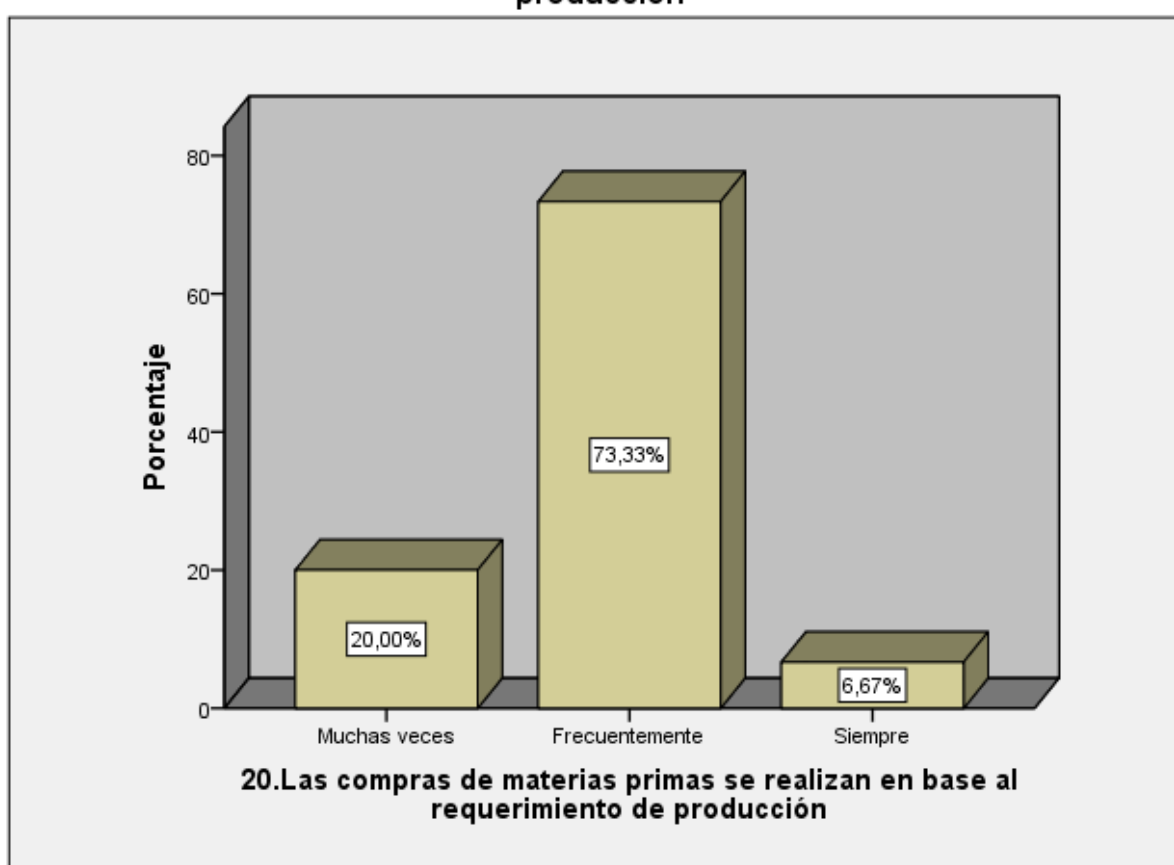


Figura 28. Las compras de materias primas se realizan en base al requerimiento de producción

En el gráfico N° 20. Las compras de materias primas se realizan en base al requerimiento de producción frecuentemente 73,33%, siempre 20,00%, muchas veces 6,67%.

Tabla 28

Se hace un presupuesto para la compra de materia prima

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Algunas veces	1	3,3	3,3
	Muchas veces	2	6,7	6,7
	Frecuentemente	14	46,7	46,7
	Siempre	13	43,3	43,3
	Total	30	100,0	100,0

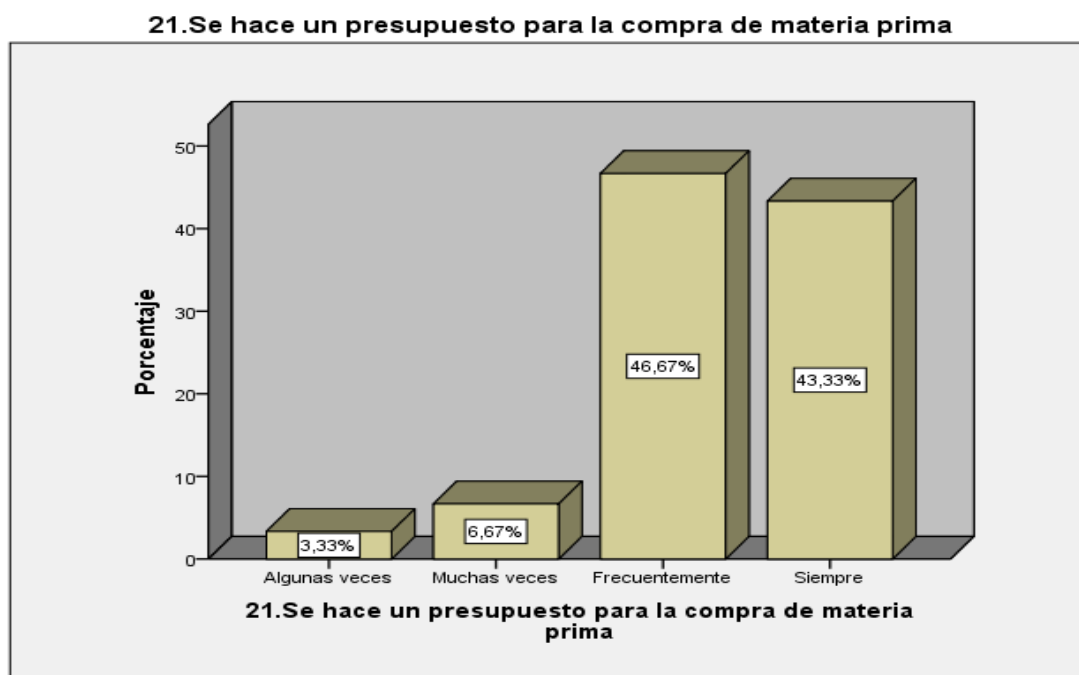


Figura 29. Se hace un presupuesto para la compra de materia prima

En el gráfico N° 21. Se hace un presupuesto para la compra de materia prima los colaboradores respondieron frecuentemente 46,67%, siempre 43,33%, muchas veces 6,67%, algunas veces 3,33%.

Tabla 29

La materia prima se solicita mediante órdenes de compra

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	3	10,0	10,0
	Frecuentemente	16	53,3	53,3
	Siempre	11	36,7	36,7
	Total	30	100,0	100,0

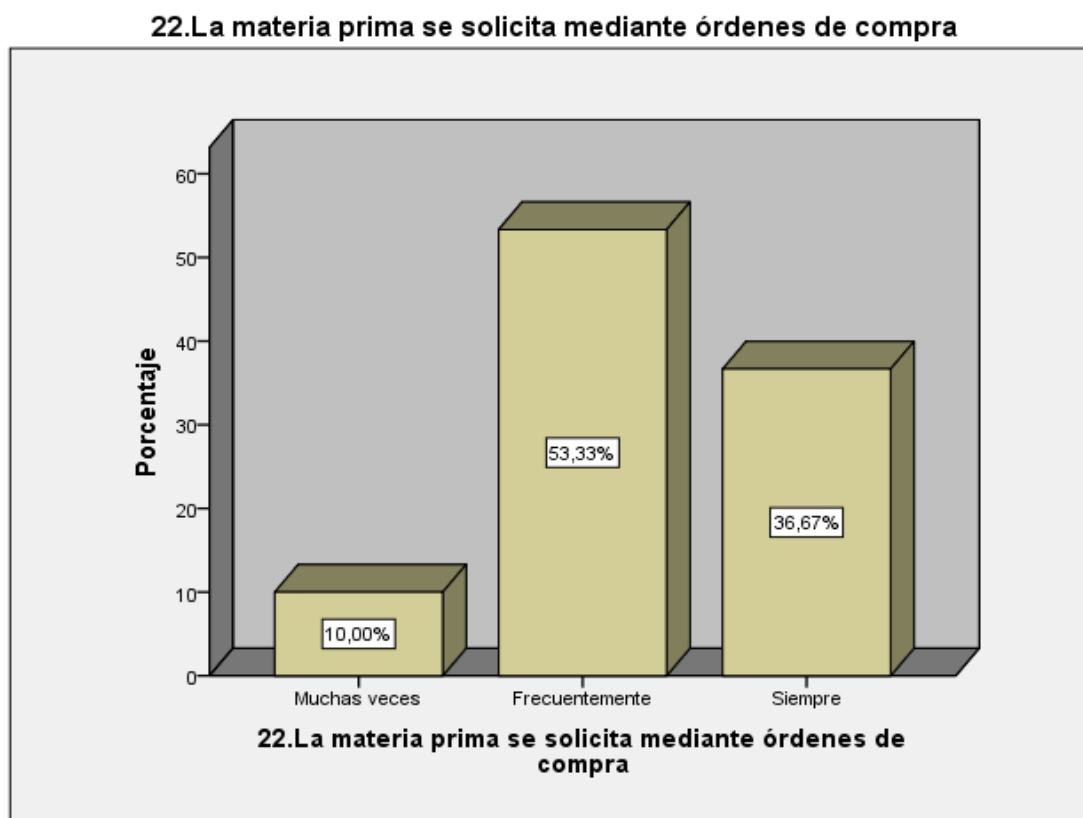


Figura 30. La materia prima se solicita mediante órdenes de compra

En el gráfico N° 22.A la pregunta la materia prima se solicita mediante órdenes de compra colaboradores respondieron frecuentemente 53,33%, siempre 36,67%, muchas veces 10,00%.

Tabla 30

Se realiza inventario de materias primas, productos en proceso y productos terminados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	2	6,7	6,7
	Frecuentemente	20	66,7	66,7
	Siempre	8	26,7	26,7
	Total	30	100,0	100,0

23. Se realiza inventario de materias primas, productos en proceso y productos terminados

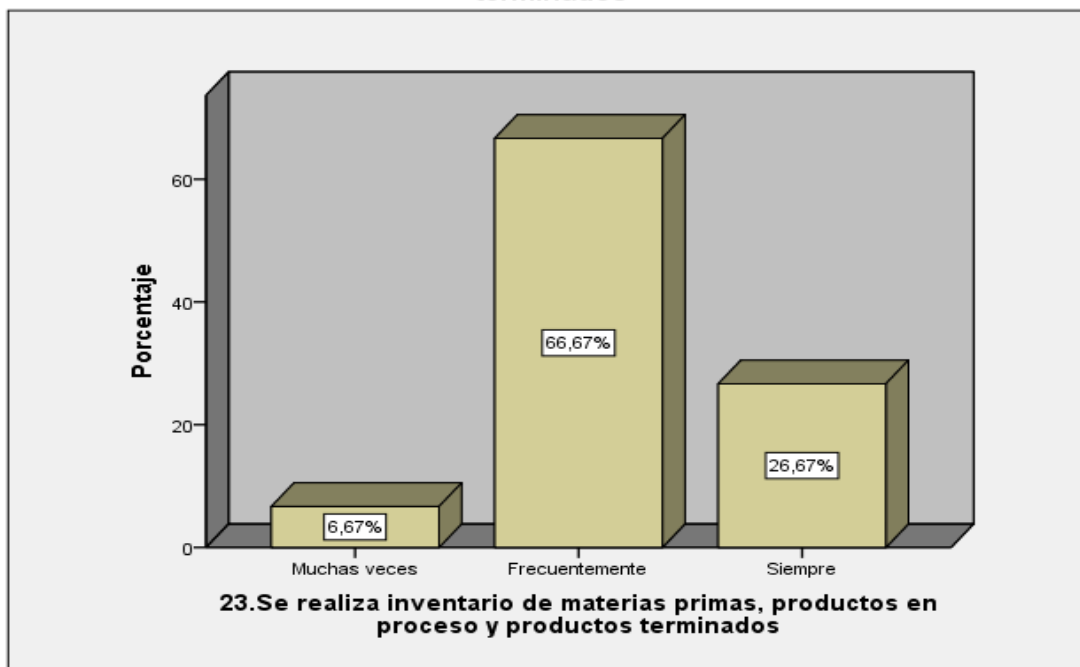


Figura 31. Se realiza inventario de materias primas, productos en proceso y productos terminados

En el gráfico N° 23.A la pregunta se realiza inventario de materia prima, productos en proceso y productos terminados respondieron frecuentemente 66,67%, siempre 26,67%, muchas veces 6,67%.

Tabla 31

Se hace inventario físico en cada periodo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Algunas veces	1	3,3	3,3
	Muchas veces	1	3,3	3,3
	Frecuentemente	25	83,3	83,3
	Siempre	3	10,0	10,0
	Total	30	100,0	100,0



Figura 32. Se hace inventario físico en cada periodo

En el gráfico N° 24. A la pregunta se hace inventario físico en cada periodo los encuestados respondieron frecuentemente 83,33%, siempre 10,00%, algunas veces 3,33% y muchas veces 3,33%.

Tabla 32

Se utiliza un sistema de inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	2	6,7	6,7
	Frecuentemente	18	60,0	60,0
	Siempre	10	33,3	33,3
	Total	30	100,0	100,0

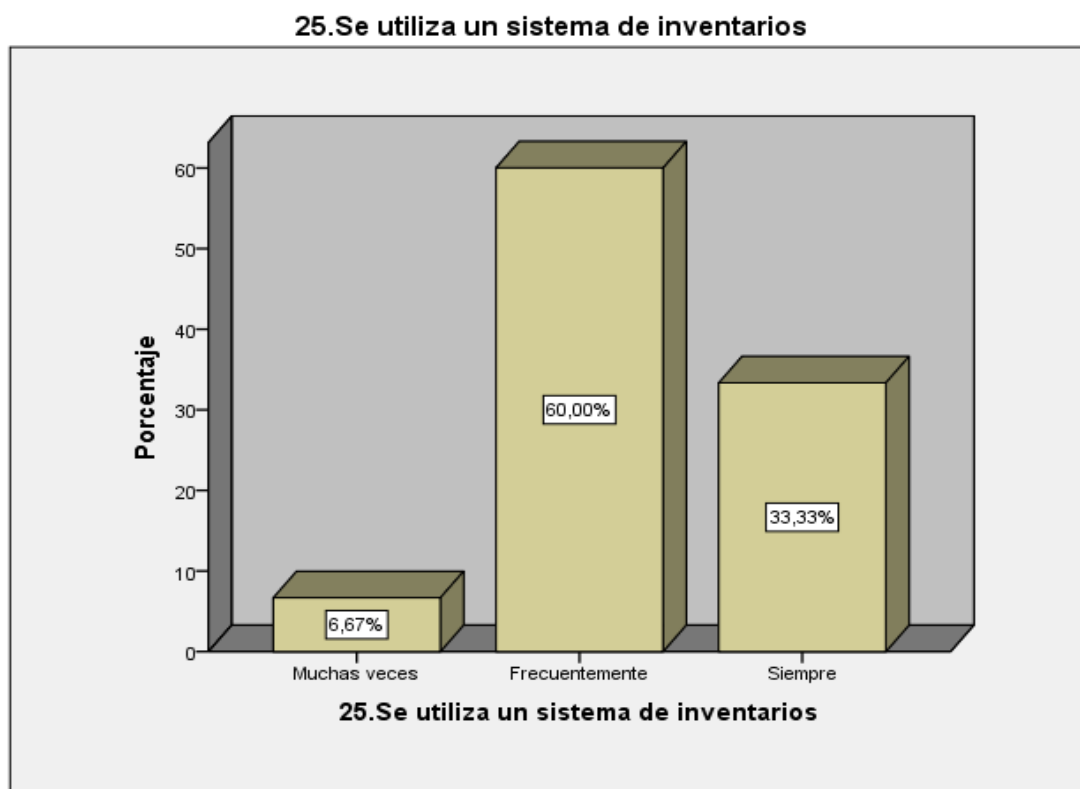


Figura 33. Se utiliza un sistema de inventarios

En el gráfico N° 25. A la pregunta se utiliza un sistema de inventarios los encuestados respondieron frecuentemente 60,00%, siempre 33,33%, y muchas veces 6,67%.

Tabla 33

Contabilidad verifica el costo real de los productos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Algunas veces	5	16,7	16,7
	Muchas veces	1	3,3	3,3
	Frecuentemente	18	60,0	60,0
	Siempre	6	20,0	20,0
	Total	30	100,0	100,0

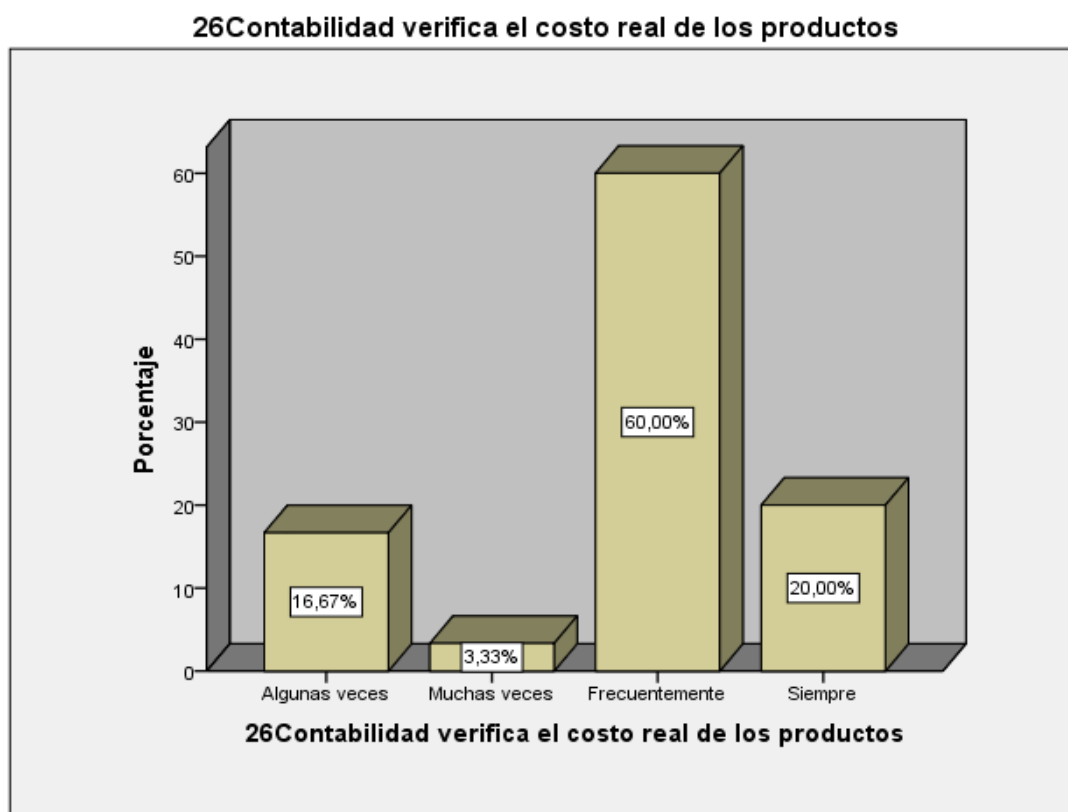


Figura 34. Contabilidad verifica el costo real de los productos

En el gráfico N° 26. A la pregunta contabilidad verifica el costo real de los productos los encuestados respondieron frecuentemente 60,00%, siempre 20,00%, algunas veces 16,67%,y muchas veces 3,33%.

Tabla 34

La materia prima es utilizada de acuerdo a su ingreso

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	4	13,3	13,3
	Frecuentemente	18	60,0	60,0
	Siempre	8	26,7	26,7
	Total	30	100,0	100,0

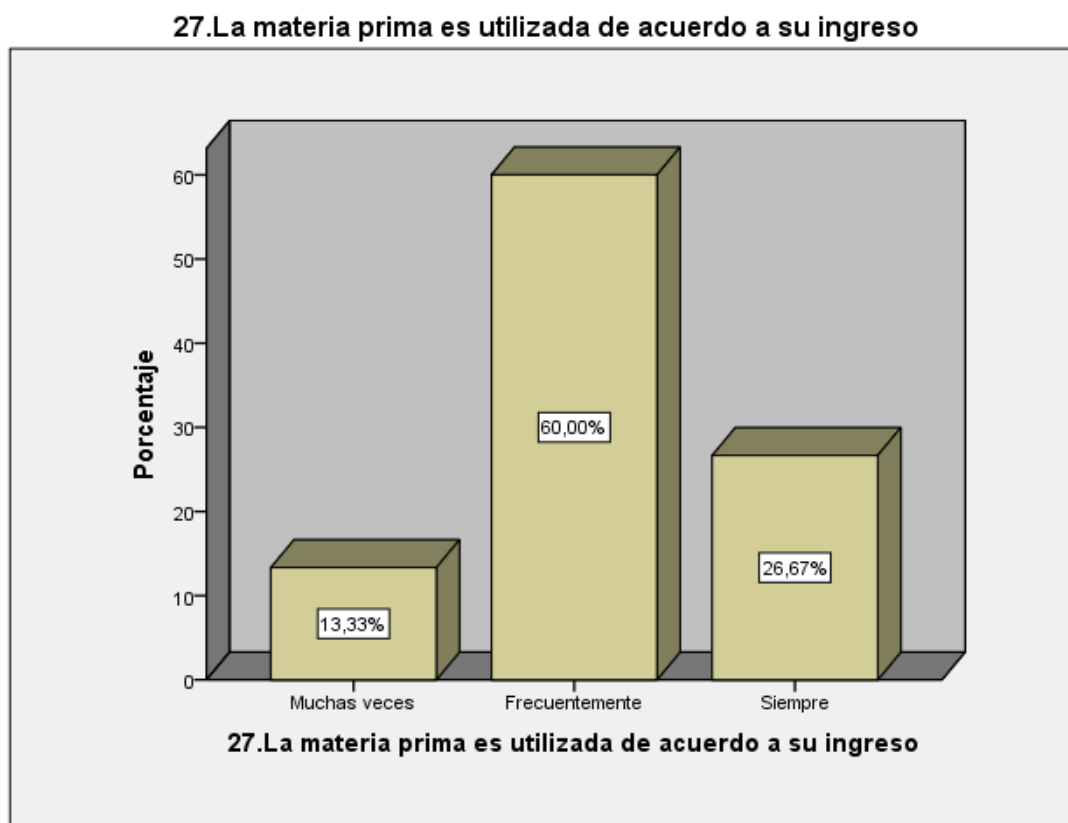


Figura 35. La materia prima es utilizada de acuerdo a su ingreso

En el gráfico N° 27.A la pregunta la materia prima es utilizada de acuerdo a su ingreso los encuestados respondieron frecuentemente 60,00%, siempre 26,67%, y muchas veces 13,33%.

Tabla 35

Hay un tiempo de rotación de materia prima establecido

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Algunas veces	1	3,3	3,3
	Muchas veces	3	10,0	10,0
	Frecuentemente	17	56,7	56,7
	Siempre	9	30,0	30,0
	Total	30	100,0	100,0

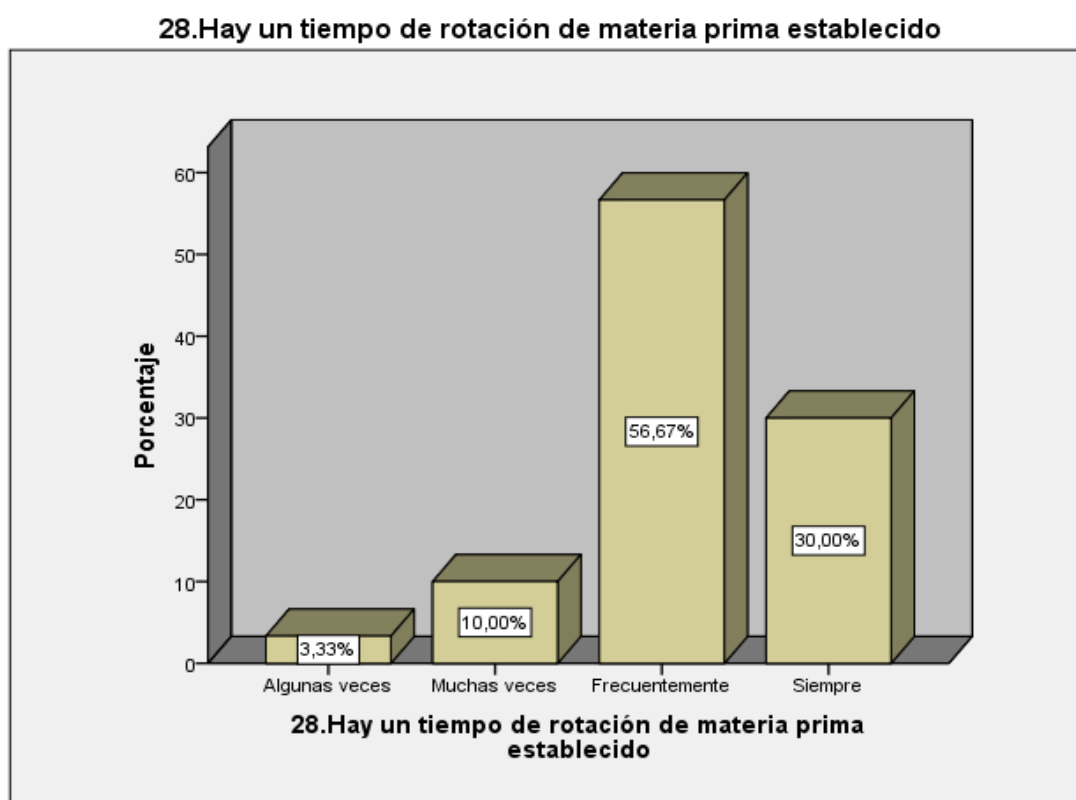


Figura 36. Hay un tiempo de rotación de materia prima establecido

En el gráfico N° 28.A la pregunta hay un tiempo de rotación de la materia prima establecido los encuestados respondieron frecuentemente 56,67%, siempre 30,00%, muchas veces 10,00% y algunas veces 3,33%.

Tabla 36

Se registra en un kardex los ingresos y salidas de materiales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	7	23,3	23,3
	Frecuentemente	17	56,7	56,7
	Siempre	6	20,0	20,0
	Total	30	100,0	100,0

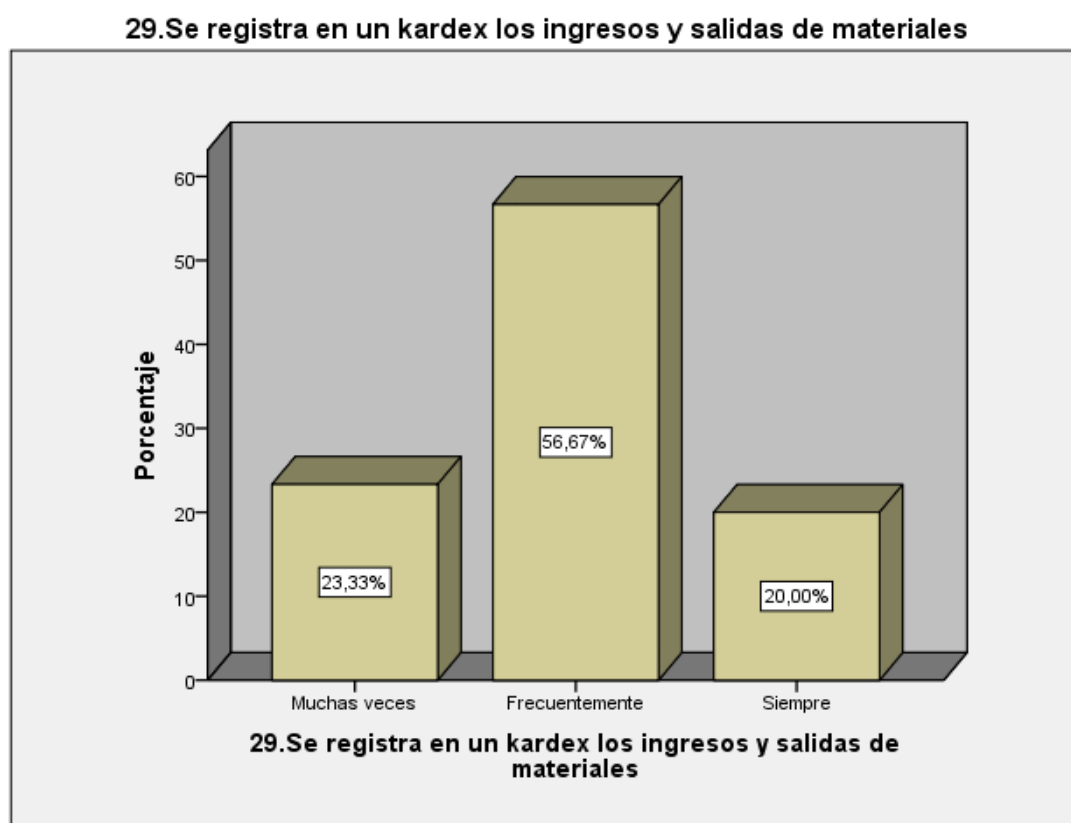


Figura 37. Se registra en un kardex los ingresos y salidas de materiales

En el gráfico N° 29.A la pregunta se registran en un kardex los ingresos y salidas de materiales los encuestados respondieron frecuentemente 56,67%, siempre 20,00%, muchas veces 23,33%.

Tabla 37

Se mantiene actualizado el costo de los materiales en el sistema

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Muchas veces	6	20,0	20,0
	Frecuentemente	20	66,7	66,7
	Siempre	4	13,3	13,3
	Total	30	100,0	100,0

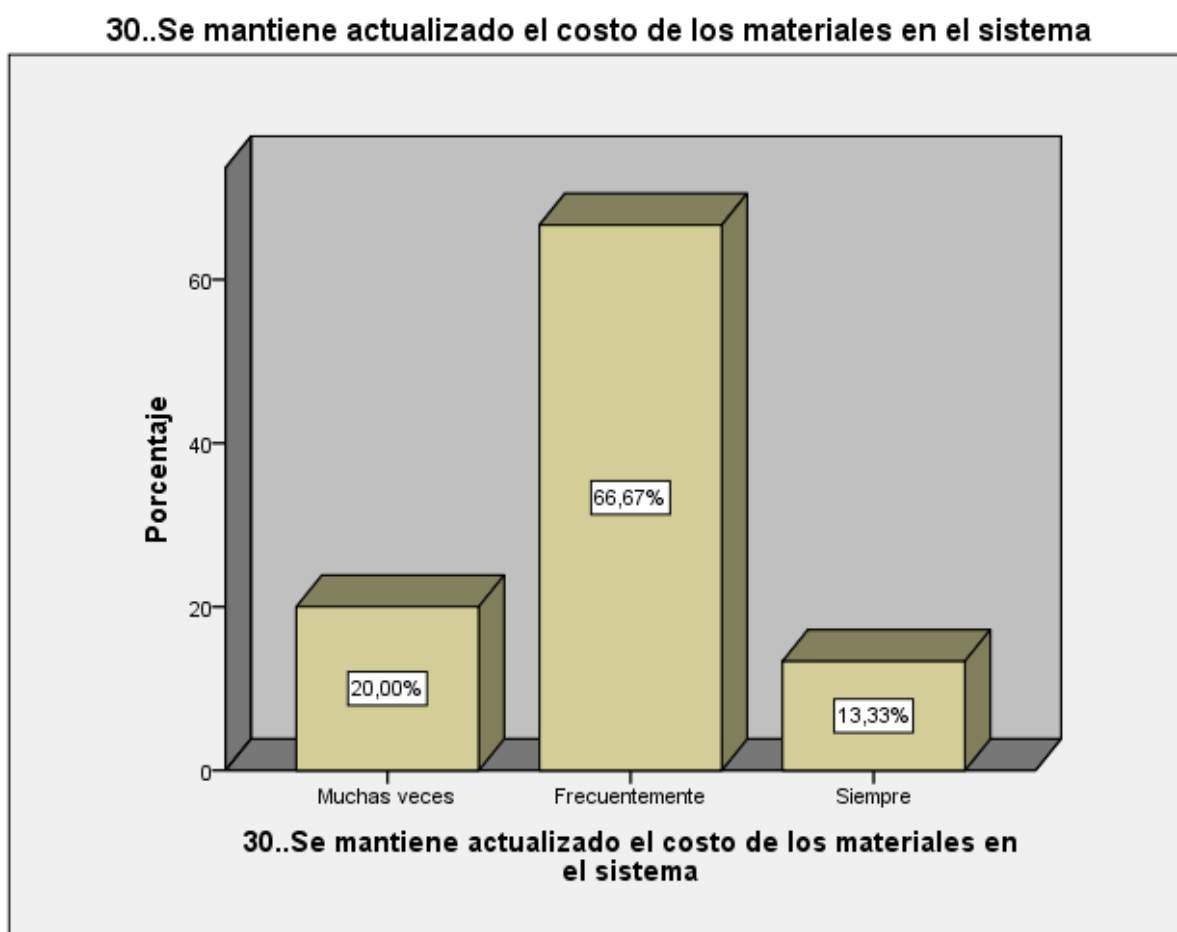


Figura 38. Se mantiene actualizado el costo de los materiales en el sistema

En el gráfico N° 30.A la pregunta se mantiene actualizado el costo de los materiales en el sistema los encuestados respondieron frecuentemente 6,67%, muchas veces 20,00% y siempre 13,33%.

3.4 Prueba de normalidad

Existen dos tipos de prueba de normalidad, la de Kolmogorov-Smirnov, que se utiliza para muestras mayores a 50 y la de Shapiro-Wilk, que es adecuada cuando las muestras son menores a 50. Para la presente investigación, la muestra es de 30, por lo que la prueba de normalidad que se usará será la de Kolmogorov-Smirnov. De ser así, se concluye que la variable o dimensión probada no es normal, por lo que se deberá aplicar una prueba no paramétrica.

Tabla 38

Pruebas de normalidad por dimensiones

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control de gestión	,136	30	,044	,926	30	,039
Fases de la auditoría	,224	30	,001	,798	30	,000
Evidencia	,125	30	,020	,952	30	,189
Auditoría de gestión	,148	30	,091	,925	30	,036
Control de las existencias	,278	30	,000	,847	30	,001
Contabilización de los inventarios	,238	30	,000	,767	30	,000
Valuación de inventarios	,241	30	,000	,907	30	,012
Control de inventarios	,283	30	,000	,814	30	,000

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Correlación de Spearman

La prueba no paramétrica que se usó en la presente investigación fue la de Correlación de Spearman, teniendo en cuenta que las escalas son cualitativas. Dicha prueba permitirá determinar la correlación existente entre las variables. Asimismo, las magnitudes resultantes del coeficiente de correlación poseen un significado determinado, el cual se detalla a continuación:

Tabla 39

Correlación de Spearman

Magnitud de la Correlación	Significado
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.90	Correlación negativa fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.10	Correlación negativa débil
0.00	Correlación nula
+0.10	Correlación positiva débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Elaboración propia

3.5 Correlaciones y prueba de hipótesis

Para la validación de hipótesis se utilizó la prueba de normalidad con el fin de determinar el “p valor”, el cual se traduce como el nivel de significancia más pequeño y conduce a aceptar la hipótesis alterna, y permitirá determinar el tipo de distribución de las variables y dimensiones usadas en la presente investigación.

Ha: Existe correlación positiva perfecta entre la Auditoría de Gestión y Control de Inventarios de la empresa Compupal SAC Año 2017

Ho: No Existe correlación entre la Auditoría de Gestión y Control de Inventarios

Tabla 40

Correlaciones no Paramétricas

		Correlaciones	
		Auditoría de gestión (Agrupada)	deControl Inventarios (Agrupada)
Rho Spearman	deAuditoría de gestión (Agrupada)	Coefficiente de correlación 1,000	,566**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	30
	Control Inventarios (Agrupada)	Coefficiente de correlación ,566**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001
		N	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Correlaciones específicas y prueba de hipótesis específicas

Hipótesis específicas

Ha1: Existe relación positiva media entre la auditoría de gestión y el control de las existencias de la empresa COMPUPAL SAC. Año 2017.

Ho: No Existe correlación entre la Auditoría de Gestión y Control de las existencias.

Tabla 41

Correlaciones

			Auditoría de gestión (Agrupada)	deControl de las existencias (Agrupada)
Rho	deAuditoría de gestión	Coefficiente de correlación	1,000	,566**
Spearman	(Agrupada)	Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Control de las existencias (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,566**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Ha2: Existe Correlación positiva media entre la auditoría de gestión y la contabilización de inventarios de la empresa Compupal SAC .Año 2017.

Ho: No existe relación significativa entre la auditoría de gestión y la contabilización de inventarios de la empresa Compupal SAC .Año 2017.

Tabla 42

Correlaciones

			Auditoría de gestión (Agrupada)	deContabilización de inventarios (Agrupada)
Rho	deAuditoría de gestión	Coefficiente de correlación	1,000	,666**
Spearman	(Agrupada)	Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Control de las existencias (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,666**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Ha3: Existe relación significativa entre la auditoría de gestión y la valuación de inventarios de la empresa Compupal SAC .Año 2017

Ho: No existe relación significativa entre la auditoría de gestión y la valuación de inventarios de la empresa Compupal SAC .Año 2017

Tabla 43

Correlaciones

			Auditoría de gestión (Agrupada)	deValuación de inventarios (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría de gestión (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,422*
		Sig. (bilateral)	.	,020
		N	30	30
	Valuación de inventarios (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,422*	1,000
		Sig. (bilateral)	,020	.
		N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Tablas cruzadas

Tabla 44

*Cruzada Auditoría de gestión (Agrupada)*Control de inventarios (Agrupada)*

		Control de inventarios (Agrupada)			
		Medio	Medio Alto	Alto	Total
Auditoría de gestión (Agrupada)	Medio Recuento	2	0	0	2
	Medio Alto Recuento	0	13	7	20
	Alto Recuento	0	0	8	8
Total	Recuento	2	13	15	30

Interpretación

En la tabla N° 35 podemos observar que del total de encuestados (30), 2 manifiestan que cuando la auditoria de gestión tiene una aplicación medio el control de inventarios es medio, asimismo 13 encuestados manifiestan que cuando la auditoria de gestión es aplicado a nivel medio alto el control de inventarios es medio alto, 7 encuestado manifiestan que cuando la auditoria de gestión es aplicada medio alto el control de inventarios es alto, por otro lado se 8 encuestados manifiesta también que cuando la auditoria de gestión es aplicada en nivel alto el control de inventarios también es alto.

Tabla 45

*Cruzada Auditoria de gestión (Agrupada)*Control de las existencias (Agrupada)*

			Control de las existencias (Agrupada)			
			Medio	Medio Alto	Alto	Total
Auditoria de gestión (Agrupada)	Medio	Recuento	2	0	0	2
		Medio Alto Recuento	1	11	8	20
	Alto	Recuento	0	1	7	8
Total		Recuento	3	12	15	30

Interpretación

En la tabla N° 36 podemos observar que del total de encuestados (30), 2 manifiestan que cuando la auditoria de gestión tiene una aplicación a nivel medio el control de existencias es medio, asimismo 11 encuestados manifiestan que cuando la auditoria de gestión es aplicado a nivel medio alto el control de existencias es medio alto, 1 encuestado manifiestan que cuando la auditoria de gestión es aplicada a nivel alto el control de inventarios es medio alto, por otro lado se 7 encuestados manifiesta también que cuando la auditoria de gestión es aplicada en nivel alto el control de existencias también es alto.

Tabla 46

*Cruzada Auditoria de gestión (Agrupada)*Contabilización de los inventarios (Agrupada)*

		Contabilización de los inventarios (Agrupada)					Total
		Medio Bajo	Medio	Medio Alto	Alto		
Auditoria de gestión (Agrupada)	Medio	Recuento	1	1	0	0	2
	Medio	Recuento	0	0	10	10	20
	Alto	Recuento	0	0	1	7	8
Total		Recuento	1	1	11	17	30

Interpretación

En la tabla N° 37 podemos observar que del total de encuestados (30), 1 manifiesta que cuando la auditoria de gestión tiene una aplicación a nivel medio la contabilización de inventarios es medio bajo asimismo 1 encuestado manifiesta que cuando la auditoria de gestión es aplicado a nivel medio la contabilización de los inventarios es medio, 1 encuestado manifiestan que cuando la auditoria de gestión es aplicada a nivel alto la contabilización de inventarios es medio alto, por otro lado se 7 encuestados manifiesta también que cuando la auditoria de gestión es aplicada en nivel alto la contabilización de inventarios es alto.

Tablas Cruzadas

Tabla 47

*Auditoria de gestión (Agrupada)*Valuación de inventarios (Agrupada)*

		Valuación de inventarios (Agrupada)			
		Medio	Medio Alto	Alto	Total
Auditoria de gestión (Agrupada)	Medio	Recuento 0	2	0	2
	Medio Alto	Recuento 3	7	10	20
	Alto	Recuento 0	1	7	8
		% del total	0,0%	3,3%	23,3%
Total		Recuento 3	10	17	30

Interpretación

En la tabla N° 38 se observa que del total de encuestados 3 dicen que cuando la auditoria de gestión es medio alto la valuación de inventarios es medio, 2 encuestados manifiestan que cuando la auditoria de gestión es medio la valuación es medio alto por otro lado 7 manifiestan que cuando la auditoria e gestión es medio alto, la valuación de inventarios también es medio alto, 1 manifiesta que cuando la auditoria es alta la valuación es medio alto, 10 encuestados manifiestan que cuando la auditoria de gestión es medio alto la valuación de inventarios es alta.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal. Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Gestión y Control de Inventarios de la empresa Compupal SAC Año 2017?

En la prueba de validez de los instrumentos se procedió a utilizar el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0.848 y 0.815 para los instrumentos de auditoría de gestión y control de inventarios, respectivamente, los cuales constan de 17 y 13 ítems cada uno, teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor óptimo del Alpha de Cronbach aquel valor que se aproxime más a 1 y que sus valores sean superiores a 0.8, por convenio tácito, los cuales garantizan la fiabilidad de dicha escala, en el caso de este estudio ambos valores son superiores a 0.8, por lo que nos permite decir que los instrumentos son confiables. Según los resultados estadísticos obtenidos, la auditoría de gestión tiene relación con el control de inventarios de la empresa Compupal, año 2017

Primera. Debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba de Rho Spearman, la correlación entre la auditoría de gestión y control de inventarios el coeficiente es una correlación positiva perfecta (1), y sig. 0,00, donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5%, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que existe correlación entre la auditoría de gestión y el control de inventarios de la Empresa Compupal, año 2017.

Segunda. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N° 01 se aplicó la prueba Rho Spearman, el coeficiente de correlación es 0,566. Existe relación positiva media entre la auditoría de gestión y el control de las existencias de la empresa COMPUPAL SAC. Año 2017. Se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5%, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

Tercera. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N° 02 se aplicó la prueba de Rho Spearman, donde el valor el valor de la correlación 0,666 siendo una correlación positiva media y el sig 0,00 dando a saber que existe correlación ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que existe correlación entre la auditoria de gestión y la contabilizaion de inventarios ,empresa COMPUPAL SAC .Año 2017. Se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% , lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

Cuarta. En tanto la hipótesis específica 03 se demostró que existe correlación positiva media entre auditoria de gestión y valuación de inventarios en la empresa en la empresa Compupal, año 2017. Dando a saber que existe correlación ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que existe correlación entre la gestión de costo de producción y rotación de activos, siendo el sig 0,00 y el coeficiente señala que el coeficiente de correlación es ,422 siendo correlación positiva media. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por (Salazar ,2012), concluye que la valuación de inventarios facilita el manejo del auxiliar de mercancías.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

La información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones:

Primera. Se determinó la relación que existe entre la Auditoría de Gestión y Control de Inventarios de la empresa COMPUPAL SAC Año 2017. Teniendo como base el examen estadístico en la correlación encontrada se determinó que hay una correlación positiva perfecta, esto se debe a que la auditoría de gestión sirve como elemento de análisis del control financiero y operacional, como proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas que tienen relación directa con las actividades que se desarrollan en una actividad pública o privada

Segunda. Se determinó la relación que existe entre la auditoría de gestión y el control de las existencias de la empresa COMPUPAL SAC .Año 2017. Al aplicar el examen estadístico la correlación fue de 0,566 que es una relación positiva media entre la auditoría de gestión y el control de las existencias de la empresa COMPUPAL SAC .Sometiéndose al control del auditor que tiene un papel que desarrollar en el proceso de controlar las existencias el cual tiene que determinar el grado de precisión que existen en los hechos que ocurren en la realidad y los informes que se elaboran después del suceso de los mismos.

Tercera. Se determinó la relación que existe entre la auditoría de gestión y la contabilización de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC. Año 2017. Al aplicar el examen estadístico el coeficiente de correlación es 0,66 que es una correlación positiva media entre auditoría de gestión y contabilización de inventarios. Esto pone de manifiesto que la contabilización de inventarios ayuda a ahorrar dinero asimismo permite mejorar el flujo de caja teniendo en cuenta que se paga dinero por productos y se necesita venderlos. Porque si el producto está en el

almacén no genera mejoras en el flujo de efectivo de la empresa.

Cuarta. Se determinó la relación que existe entre la auditoria de gestión y la valuación de inventarios de la empresa Compupal. Al aplicar el examen estadístico el coeficiente de correlacion 0,422 siendo una correlacion positiva media. Teniendo en cuenta que por medio de este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia. Porque los movimientos de compra y venta de mercancías se registran directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo.

**CAPÍTULO V:
RESUMENDACIONES**

- Primera.** Desarrollar auditorías continuas que permitan validar y evaluar el control de inventarios la calidad de los procesos y los servicios.
- Segunda.** Es importante cuantificar la pérdida de tiempo que un empleado genera en su labor diaria a través de los resultados que arrojen los indicadores de gestión de la productividad.
- Tercera.** Las gerencias generales deben exigirles a las gerencias o departamentos bajo su subordinación informes financieros y de control, acompañados de análisis y comentarios apropiados, con el fin de disponer de suficiente información para la toma de decisiones.
- Cuarta.** El personal de contabilidad debe participar como observadores cuando se realizan los conteos físicos de los inventarios. Asimismo, deben investigar los sobrantes o faltantes que se reflejen en las existencias
- Quinta.** El conteo físico de los inventarios es una actividad que, por lo importante para la información contable, debe ser ejecutado por personas ajenas a su custodia, siguiendo instrucciones por escrito.

CAPÍTULO V:
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alvin, Randal, y Mark. (2007) Auditoría un enfoque integral. México, Editorial Pearson Educación.
- Blanco, y. (2015) Auditoria Integral normas y procedimientos, Bogotá, Colombia: editorial Eco Ediciones.
- Castillo, C. (2015). Control de inventarios, Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/2_13503_90219.pdf.
- Franklin F, (2007). Auditoría Administrativa, Gestión estratégica del cambio. Recuperado de <https://books.google.com.pe/>
- Hernández, Fernández y Baptista. (2014) Metodología de la investigación sexta edición. D.F, México: Interamericana editores, S.A. de c.v.
- Sierra, Guzmán y García. (2015) Administración de almacenes y control de inventarios, Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/>
- Serrano, J. (2011). Gestión de aprovisionamiento. Madrid, España. Editorial Carmen Lara Carmona.
- Velásquez y Rey. (2010). Metodología de la investigación científica. Lima: Perú, Editorial San Marcos EIRL.

LINKOGRAFIA

<http://www.elnuevoherald.com/noticias/mundo/america-latina/venezuela-es/article21253326.html>.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362012000300011.

•<http://repositorio.upn.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/11537/117/Tincopa%20Grados,%20Luis%20Ren%C3%A1n.pdf?sequence=3&isAllowed=y>.

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf.

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

ANEXO

Anexo 1**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	MUESTRA	INSTRUMENTO/ DISEÑO
<p>Problema general ¿Qué relación existe entre la Auditoría de Gestión y Control de Inventarios de la empresa COMPUPAL SAC Año 2017?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Gestión y Control de Inventarios de la empresa COMPUPAL SAC Año 2017?</p>	<p>Hipótesis general Ha: Existe relación significativa entre la Auditoría de Gestión y Control de Inventarios de la empresa COMPUPAL SAC Año 2017</p> <p>Ho: No Existe relación significativa entre la Auditoría de Gestión y Control de Inventarios de la empresa COMPUPAL SAC Año 2017</p>	<p>V1: Auditoría de gestión V2: Control de inventarios</p>	<p>30 colaboradores Por conveniencia Muestreo. No probabilístico</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Diseño. No experimental Corte: Transversal</p>
<p>Problema específico ¿Qué relación existe entre la auditoría de gestión y el control de las existencias de la empresa COMPUPAL SAC .Año 2017? ¿Qué relación existe entre la auditoría de gestión y la contabilización de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC. Año 2017? ¿Qué relación existe entre la auditoría de gestión y la valuación de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC. Año 2017?</p>	<p>Objetivos específicos ·Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y el control de las existencias de la empresa COMPUPAL SAC .Año 2017 ·Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y la contabilización de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC. Año 2017 ·Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y la valuación de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC. Año 2017</p>	<p>Hipótesis específicas. Ha1: Existe relación significativa entre la auditoría de gestión y el control de las existencias de la empresa COMPUPAL SAC .Año 2017. Ha2: Existe relación significativa entre la auditoría de gestión y la contabilización de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC .Año 2017. Ha3: Existe relación significativa entre la auditoría de gestión y la valuación de inventarios de la empresa COMPUPAL SAC .Año 2017.</p>			

Anexo N° 2 instrumentos

Anexo N° 3 VAQLIDACIONES

Anexo N° 4 Constancia empresa



UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Dr. Ibarra Fretell, Walter
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del IX ciclo de la carrera de contabilidad de la universidad César Vallejo, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el grado de Bachiller.

El titulo nombre de mi proyecto de investigación es: **AUDITORIA DE GESTION Y CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMPUPAL PERU S.A.C. AÑO 2017** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:
Aguilar Urbina Jhon Clinthon
D.N.I.: 47839888

a	Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubros						
b	Se reserva materias primas para cada orden de trabajo						
c	Las compras de materias primas se realizan en base al requerimiento de producción						
d	Se hace un presupuesto para la compra de materia prima						
e	La materia prima se solicita mediante órdenes de compra						
		Si	No	Si	No	Si	No
5	CONTABILIZACION DE LOS INVENTARIOS						
a	Se realiza inventario de materias primas, productos en proceso y productos terminados						
b	Se hace inventario físico en cada periodo						
c	Se utiliza un sistema de inventarios						
d	Contabilidad verifica el costo real de los productos						
		Si	No	Si	No	Si	No
6	VALUACION DE INVENTARIOS						
a	La materia prima es utilizada de acuerdo a su ingreso						
b	Hay un tiempo de rotación de materia prima establecido						
c	Se registra en un Kardex los ingresos y salidas de materiales						
d	Se mantiene actualizado el costo de los materiales en el sistema						
		Si	No	Si	No	Si	No

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

—

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Ibarra Fretell, Walter
DNI: 06098355

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO - AUDITOR

..... 26 de 06 del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....

.....
Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del IX ciclo de la carrera de contabilidad de la universidad César Vallejo, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el grado de Bachiller.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **AUDITORIA DE GESTION Y CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMPUPAL PERU S.A.C. AÑO 2017** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Firma

Apellidos y nombre:
Aguilar Urbina Jhon Clinthon
D.N.I: 47839888

a	Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubros							
b	Se reserva materias primas para cada orden de trabajo							
c	Las compras de materias primas se realizan en base al requerimiento de producción							
d	Se hace un presupuesto para la compra de materia prima							
e	La materia prima se solicita mediante órdenes de compra							
		Si	No	Si	No	Si	No	
5	CONTABILIZACION DE LOS INVENTARIOS							
a	Se realiza inventario de materias primas, productos en proceso y productos terminados							
b	Se hace inventario físico en cada periodo							
c	Se utiliza un sistema de inventarios							
d	Contabilidad verifica el costo real de los productos							
		Si	No	Si	No	Si	No	
6	VALUACION DE INVENTARIOS							
a	La materia prima es utilizada de acuerdo a su ingreso							
b	Hay un tiempo de rotación de materia prima establecido							
c	Se registra en un Kardex los ingresos y salidas de materiales							
d	Se mantiene actualizado el costo de los materiales en el sistema							
		Si	No	Si	No	Si	No	

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Sandoval Lagavea Myrno
DNI: 06286620

Especialidad del validador: Dra. en Metodología

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

... 17 de 05 del 2018...

Firma del Experto Informante.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del IX ciclo de la carrera de contabilidad de la universidad César Vallejo, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el grado de Bachiller.

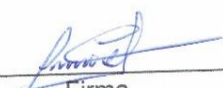
El título nombre de mi proyecto de investigación es: **AUDITORIA DE GESTION Y CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMPUPAL PERU S.A.C. AÑO 2017** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Firma
Apellidos y nombre:
Aguilar Urbina Jhon Clinthon
D.N.I: 47839888

a	Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubros						
b	Se reserva materias primas para cada orden de trabajo						
c	Las compras de materias primas se realizan en base al requerimiento de producción						
d	Se hace un presupuesto para la compra de materia prima						
e	La materia prima se solicita mediante órdenes de compra						
		Si	No	Si	No	Si	No
5	CONTABILIZACION DE LOS INVENTARIOS						
a	Se realiza inventario de materias primas, productos en proceso y productos terminados						
b	Se hace inventario físico en cada periodo						
c	Se utiliza un sistema de inventarios						
d	Contabilidad verifica el costo real de los productos						
		Si	No	Si	No	Si	No
6	VALUACION DE INVENTARIOS						
a	La materia prima es utilizada de acuerdo a su ingreso						
b	Hay un tiempo de rotación de materia prima establecido						
c	Se registra en un Kardex los ingresos y salidas de materiales						
d	Se mantiene actualizado el costo de los materiales en el sistema						
		Si	No	Si	No	Si	No

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: *ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD*

DNI: *07.402.314*

Especialidad del validador: *CONTADOR PUBLICO - M.A. en MBA*

22 de *Julio* del 20*18*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante.

SERVICIO DE RECAUDACION MNA BCP
 OF./191029-029C-S64301 OP-0129267 04/07/2018
 Hora:17:03:16

Tipo de empresa: UNIVERSIDAD
 Empresa afiliada: EFE

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - LIMA

Cuenta a Abonar:
 PAGOS VARIOS-ALUMNOS PREGRADO(SEDE LIMA)

Nro de cuenta : 193-1475623-0-81

Código Id de Usuario: 7000462059

Tipo Pago/Servicio	Valor	Recargo	Importe
CEREMONIA DE GRADO O TITULO	150.00	0.00	150.00
Importe	: S/*****150.00		
Comisión	: S/*****0.00		
Importe Total	: S/*****150.00		

 ANTES DE RETIRARSE DE LA VENTANILLA, POR FAVOR
 VERIFIQUE QUE LA EMPRESA Y LA CUENTA ABONADA SEAN LAS
 CORRECTAS

SERVICIO DE RECAUDACION MNA BCP
 OF./191029-029C-S64301 OP-0126229 04/07/2018
 Hora:17:00:51

Tipo de empresa: UNIVERSIDAD
 Empresa afiliada: EFE

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - LIMA

Cuenta a Abonar:
 PAGOS VARIOS-ALUMNOS PREGRADO(SEDE LIMA)

Nro de cuenta : 193-1475623-0-81

Código Id de Usuario: 7000462059

Tipo Pago/Servicio	Valor	Recargo	Importe
CARPETA DE TITULO	1500.00	0.00	1500.00
Importe	: S/*****1,500.00		
Comisión	: S/*****0.00		
Importe Total	: S/*****1,500.00		

 ANTES DE RETIRARSE DE LA VENTANILLA, POR FAVOR
 VERIFIQUE QUE LA EMPRESA Y LA CUENTA ABONADA SEAN LAS
 CORRECTAS

SERVICIO DE RECAUDACION MNA BCP
 OF./191029-029C-S64301 OP-0127168 04/07/2018
 Hora:17:01:57

Tipo de empresa: UNIVERSIDAD
 Empresa afiliada: EFE

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - LIMA

Cuenta a Abonar:
 PAGOS VARIOS-ALUMNOS PREGRADO(SEDE LIMA)

Nro de cuenta : 193-1475623-0-81

Código Id de Usuario: 7000462059

Tipo Pago/Servicio	Valor	Recargo	Importe
AUTENTICIDAD DE DOCUMENTOS	30.00	0.00	30.00
Importe	: S/*****30.00		
Comisión	: S/*****0.00		
Importe Total	: S/*****30.00		

 ANTES DE RETIRARSE DE LA VENTANILLA, POR FAVOR
 VERIFIQUE QUE LA EMPRESA Y LA CUENTA ABONADA SEAN LAS
 CORRECTAS

SERVICIO DE RECAUDACION MNA BCP
 OF./191029-029C-S64301 OP-0128009 04/07/2018
 Hora:17:02:32

Tipo de empresa: UNIVERSIDAD
 Empresa afiliada: EFE

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - LIMA

Cuenta a Abonar:
 PAGOS VARIOS-ALUMNOS PREGRADO(SEDE LIMA)

Nro de cuenta : 193-1475623-0-81

Código Id de Usuario: 7000462059

Tipo Pago/Servicio	Valor	Recargo	Importe
LEGALIZACION DE COPIAS	30.00	0.00	30.00
Importe	: S/*****30.00		
Comisión	: S/*****0.00		
Importe Total	: S/*****30.00		

 ANTES DE RETIRARSE DE LA VENTANILLA, POR FAVOR
 VERIFIQUE QUE LA EMPRESA Y LA CUENTA ABONADA SEAN LAS
 CORRECTAS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Auditoría de gestión y control de inventarios en la Empresa COMPU PAL
PERU S.A.C AÑO 2017"

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Aguliar Urbasa Jhon

ASESOR:

Dr. Esteves Parazaman, Ambroscio

Resumen de coincidencias X

18 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en Inglés (Beta)

Coincidencias

1	www.auditoriadesiste...	1 %
2	slideshowes.com	1 %
3	eprints.ucm.es	1 %
4	www.gastenboek.be	1 %
5	www.bdigital.unal.edu...	1 %
6	repository.unimilitar.ed...	<1 %



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

..... AGUILAR UEBINA JHON CHRISTIAN
D.N.I. : 47839888
Domicilio : Jr. Justicia N° 981 2da Etapa de Pro - Los Olivos
Teléfono : Fijo : Móvil : 913899343
E-mail : Jhonagular.1993@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela : CONTABILIDAD
Carrera : CONTABILIDAD
Título : CONTADOR PÚBLICO

Tesis de Post Grado

Maestría

Grado :
Mención :

Doctorado

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es):

..... AGUILAR UEBINA JHON CHRISTIAN
.....
.....

Título de la tesis:

..... Auditoría de Gestión y Control de Inventarios En la Empresa Computa
..... Peru S.A.C del distrito Cercado de LIMA AÑO 2017

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte,
a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :

Fecha : 03-12-18



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

AGUILAR URBINA, JHON CLINTON

INFORME TÍTULADO:

Auditoria de Gestión y Control de Inventarios En la Empresa

Compupal PERU S.A.C del Distrito Cercado de LIMA AÑO 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 10-07-2018

NOTA O MENCIÓN: 12



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

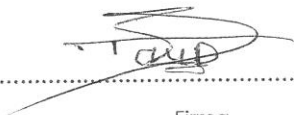
Yo, **AMBROCIO TEODORO ESTEVES PAIRAZAMAN**, docente de la Facultad **CIENSAS EMPRESARIALES** y Escuela Profesional de **CONTABILIDAD** De la Universidad César Vallejo **SEDE LIMA NORTE**, revisor(a) de la tesis titulada

“Auditoría de gestión y control de inventarios en la Empresa **COMPUPAL PERU S.A.C. AÑO 2017**” del (de la) estudiante **AGUILAR URBINA JHON**,

constato que la investigación tiene un índice de similitud de **18 %** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 06 de Julio del 2018



Firma

AMBROCIO TEODORO ESTEVES PAIRAZAMAN

DNI: 17846910

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------



JORNADA DE INVESTIGACIÓN Nº 2

ACTA DE SUSTENTACIÓN

El Docente encargado de evaluar la sustentación del trabajo de investigación, PRESENTADO EN LA MODALIDAD DE: Informe de Tesis (Indicar si es Proyecto de Investigación o Informe de Tesis).

Por don (ña): Juan Carlos Aguilar Urbina

cuyo título es: Auditoría de Gestión y Control de Inventarios en la Empresa CompuPal Perú SAC 2017-2018

Facultad de Ciencias Empresariales

Escuela Profesional de Contabilidad

Se acordó darle el calificativo de: Doce (Indicar en letras).

Lima, 10 de Julio del 2018.

Se recomienda levantar las siguientes observaciones (de ser el caso):

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

[Firma]
Firma del Docente

[Firma]
Firma del alumno:

Nombres y Apellidos:
AMBROSIO ESTEBES
CRUZ ZANON