



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“PROPUESTA DE UN PLAN DE AUDITORIA PARA MEJORAR EL
CONTROL DE EXISTENCIAS DEL AREA DE ALMACEN -
GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS - 2016.”**

**TESIS PÁRA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

EDWIN FERNANDO MORI VASQUEZ

Asesor:

CPC. JORGE ERNESTO ROMERO GUZMAN

Línea de investigación:

AUDITORIA

CHACHAPOYAS – PERÚ

2016

PÁGINA DEL JURADO:

“PROPUESTA DE UN PLAN DE AUDITORIA PARA MEJORAR EL CONTROL DE EXISTENCIAS DEL AREA DE ALMACEN – GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS – 2016.”

MG. ECON. YONIRA OLINDA CAMPOS DÍAZ
PRESIDENTA DEL JURADO

C.P.C ANDRÈS EUSEBIO SERRANO MALCA
SECRETARIO DEL JURADO

C.P.C. JORGE ERNESTO ROMERO GUZMÀN
VOCAL DEL JURADO

DEDICATORIA

A Dios por ser mi guía y bendición para poder seguir adelante.

A mi madre que está en el cielo y sé que está muy orgullosa; sé qué. Sabe cuánto me gustaría que estuviera a mi lado compartiendo mi alegría, gracias a sus consejos, sacrificio y fortaleza que me brindo durante toda su vida

A mi hija quien es el motivo y me da fuerzas para salir adelante.

EDWIN FERNANDO MORI VASQUEZ

AGRADECIMIENTO

En la vida encontramos muchos obstáculos, pero frente a estos lo que más importa es encontrar un camino que te permita seguir adelante con esfuerzo y sacrificio. Dios nos llena de amor y bendiciones siendo nuestra guía en el camino.

Agradezco a mi familia por darme siempre su apoyo en los peores momentos que pude pasar en el transcurso de mis estudios.

Agradecer a mis profesores de la universidad por compartir sus amplios conocimientos, comprensión y dedicación que siempre me brindaron.

Agradecer a mis profesores asesores que siempre me apoyaron con su amplio conocimiento y experiencia, para realizar y culminar mi trabajo de investigación.

A mis amigos y compañeros de estudios que de alguna u otra manera me apoyaron a que este sueño se materialice.

A todos ustedes mi eterno agradecimiento.

EDWIN FERNANDO MORI VASQUEZ

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Edwin Fernando Mori Vasquez con DNI 33432808, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que presento 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 la información aportada, por lo que me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chachapoyas, Diciembre de 2016

Edwin Fernando Mori Vasquez

DNI N° 33432808

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presentamos ante ustedes la Tesis Titulada “Propuesta de un Plan de Auditoria para Mejorar el Control de Existencias del Área de Almacén - Gobierno Regional Amazonas - 2016.”, la misma que sometemos a su evaluación y consideración con el fin de cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el título de Contador Público.

El investigador

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	iv
PRESENTACIÓN.....	v
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
1.1 Realidad Problemática	10
1.2 Trabajos previos.....	16
1.3 Teorías relacionadas al tema	18
1.5 Formulación del problema.....	27
1.6 Justificación del estudio.	27
1.7 Hipótesis	29
1.8 Objetivos	29
II. MÉTODO	30
2.1 Diseño de Investigación	30
2.2 Variables, Operacionalización.....	30
2.3 Población y muestra.....	32
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	32
2.5 Métodos de análisis de datos	33
2.6 Aspectos Éticos.....	34
III. RESULTADOS.....	35
3.1. Resultados de la Encuesta Aplicada.....	35
3.2. Con la Información obtenida de la encuesta realizada se elaboró una tabla matriz de evaluación de riesgos del control de existencias del área de almacén – Gobierno Regional Amazonas – 2016.	42
3.3 Propuesta de un plan de auditoria para mejorar el control de existencias del área de almacén – Gobierno Regional Amazonas – 2016.	43
IV. DISCUSIÓN.....	48
V. CONCLUSIONES	50
VI. RECOMENDACIONES	51
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	53

VIII ANEXOS.....	54
------------------	----

RESUMEN

El Gobierno Regional Amazonas es una Institución del Estado, tiene un Almacén dentro de su Organigrama, el cual no cuenta con Un Plan de Auditoria para Mejorar el Control de Existencias del Área de Almacén del Gobierno Regional Amazonas - 2016, siendo este el motivo de la presente investigación.

El problema de investigación es: ¿Cómo la Propuesta de Un Plan de Auditoria Mejorara el Control de Existencias del Área de Almacén - Gobierno Regional Amazonas – 2016?, siendo la hipótesis que se formuló: La Propuesta del Plan de Auditoria SI mejorara el Control de Existencia del Área de Almacén del GOREA.

El no cumplir con el uso de las directivas y la falta de capacitación al personal que labora en el área de almacén, hacen que su control de existencias sean deficientes, por lo que es necesario contar con un plan de auditoria para el área.

De las conclusiones que sea podido señalar en el presente estudio, es que al no contar con un plan de auditoria, abran deficiencias en el control de existencias.

Palabras clave: auditoria, control interno, almacenes, existencias, stock.

ABSTRACT

The Amazonas Regional Government is a state institution, has a store within its organization, which does not have an Audit Plan to Improve Inventory Control Area Warehouse Regional Government Amazonas - 2016, this being the reason for the present investigation.

The research question is: How the proposed audit plan will improve control of stock Area Warehouse - Regional Government Amazonas - 2016?, being the hypothesis was formulated: The Proposed Audit Plan SI improve Control Warehouse area existence of GOREA .

Failure to comply with the use of directives and lack of training for staff working in the warehouse area, make its stock control are poor, so it is necessary to have an audit plan for the area.

From the findings it could be noted in this study is that by not having an audit plan, open deficiencies in inventory control.

Keywords: audit, internal control, warehouses, inventories, stock.