

**UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANZAS CORPORATIVAS**



**“La Auditoría Financiera y su Incidencia en el Control de Inventarios en una Empresa Metal Mecánica en la Ciudad de Arequipa – Periodo 2021”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**PARA OPTAR EL:**

**Título Profesional de Contador Público**

**AUTOR:**

**Obando Cala de Carpio, Lourdes Lizbeth**

**<https://orcid.org/0009-0003-6231-1656>**

**ASESOR:**

**Mg. López Pérez, Víctor Nicolás**

**<https://orcid.org/0000-0002-7200-4049>**

**Lima – Perú**

**2023**

## Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 17-abr.-2025 8:40 p. m. -05  
 Identificador: 2649515020  
 Número de palabras: 14425  
 Entregado: 1

La Auditoría Financiera y su Incidencia en el Control de Inventarios en una Empresa Metal Mecánica en la Ciudad de Arequipa – Periodo 2021 Por Lourdes Lizbeth Obando Cala De Carpio

Índice de similitud

22%

Similitud según fuente

Internet Sources: 22%  
 Publicaciones: 7%  
 Trabajos del estudiante: 16%

4% match (Internet desde 10-abr.-2014)

<http://blog.pucp.edu.pe/archive/1545/2010-12/category/8484>

2% match (Internet desde 27-oct.-2022)

<http://dspace.esepoch.edu.ec/bitstream/123456789/16769/1/82T01302.pdf>

2% match (Internet desde 10-dic.-2020)

<https://es.scribd.com/book/416315787/Fundamentos-de-auditoria-Aplicacion-practica-de-las-Normas-Internacionales-de-Auditoria>

1% match (Internet desde 31-mar.-2023)

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/11495/huerta\\_hr\\_w.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/11495/huerta_hr_w.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

1% match (Internet desde 12-oct.-2022)

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/10289/chuch%c3%b3n\\_vlv.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/10289/chuch%c3%b3n_vlv.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

1% match (Internet desde 29-jul.-2024)

<http://informes.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6637/TESIS-S%c3%81NCHEZ%20ARONE%20AUGUSTO-RP.pdf?isAllowed=y&sequence=9>

1% match (Internet desde 15-ene.-2023)

[https://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/12228/1/Rodriguez\\_Pillaga\\_Renan\\_Teodoro.pdf](https://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/12228/1/Rodriguez_Pillaga_Renan_Teodoro.pdf)

1% match (Internet desde 15-oct.-2022)

<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/4098/Libro%20Logistica%20-%20Lady%20Diana%20Arevalo%20Alva.pdf?isAllowed=y&sequence=1>

1% match (trabajos de los estudiantes desde 12-jun.-2018)

[Submitted to Universidad Cesar Vallejo on 2018-06-12](#)

1% match (Internet desde 14-may.-2020)

<https://www.scribd.com/document/338251032/M005-Repositorio-Tesis-Uladech-Catolica>

1% match (Internet desde 19-sept.-2017)

[http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH\\_CATOLICA/13/L001-AUTORIA%20PROPIA.pdf?isAllowed=y&sequence=1](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/13/L001-AUTORIA%20PROPIA.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

1% match (Internet desde 04-dic.-2023)

<https://img.lpderecho.pe/wp-content/uploads/2023/08/Ley-28950-LPDerecho.pdf>

1% match (Internet desde 16-feb.-2024)

<https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/8417/TRABAJO%20DE%20SUFICIENCIA%20PROFESIONAL%20KATIA%20LUCIA%20MORAN%20PEREZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1>

1% match (trabajos de los estudiantes desde 21-feb.-2023)

[Submitted to University of Southern Mississippi on 2023-02-21](#)

1% match (Internet desde 30-ago.-2021)

[http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/19622/7052\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/19622/7052_1.pdf)

1% match (trabajos de los estudiantes desde 04-feb.-2023)

[Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion on 2023-02-04](#)

1% match (Internet desde 15-ene.-2023)

[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/651640/Avila\\_HY.pdf.txt?sequence=7](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/651640/Avila_HY.pdf.txt?sequence=7)

1% match (Internet desde 06-mar.-2019)

[https://www.cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/pdf/decreto\\_2420\\_2015.pdf](https://www.cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/pdf/decreto_2420_2015.pdf)

1% match (Internet desde 12-oct.-2022)

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14577/1/T-UCE-0003-AC086-2018.pdf>

1% match (trabajos de los estudiantes desde 01-jul.-2017)

[Submitted to CONACYT on 2017-07-01](#)

1% match (Internet desde 25-may.-2023)

## ***DEDICATORIA***

*A mis padres Benjamín y Lourdes por ser mi guía y modelo.*

*A mis hijos Gabriel y Fernanda quienes son el regalo más hermoso que Dios me concedió y se convirtieron en mi motor y motivo.*

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios porque los tiempos de Dios son perfectos.*

*A mis padres por su apoyo incondicional y por estar presente en todos los momentos de mi vida.*

## RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tiene como objetivo determinar si La Auditoría Financiera incide en el Control de Inventarios en una Empresa Metal Mecánica en la Ciudad de Arequipa, periodo 2021.

En este sentido la investigación se desarrolló desde una metodología descriptiva y cuantitativa; obteniéndose información y referencias de investigaciones anteriores, recolección de datos a través de la Investigación de Campo y aplicación de Cuestionarios. Una partida importante de los Estados Financieros está relacionada a la inversión que realizan las empresas en el rubro de Existencias. Por lo que es muy importante tener el control de estas ya que se observa que muchas veces no se tiene el control necesario en su totalidad, sino en el de mayor rotación y/o mayor valor, dejando de lado la antigüedad, obsolescencia, el deterioro, faltantes, entre otros que pueden presentar las existencias de menor rotación.

El trabajo de Investigación tiene como objetivo general determinar que la Auditoría Financiera influye en el Control de Inventarios de una empresa, mediante la aplicación de técnicas de auditoría que determinen que la empresa tiene una adecuada Gestión de sus Inventarios

**Palabras clave:** Auditoría, Inventarios, Control Interno, Estados Financieros,  
Capital de Trabajo

## ABSTRACT AND KEYWORDS

The objective of this Professional Sufficiency Work is to determine if the Financial Audit has an impact on the Inventory Control in a Metal Mechanical Company in the city of Arequipa, period 2021.

In this sense, the research was developed from a descriptive and quantitative methodology, obtaining information and references from previous research, data collection through field research and application of questionnaires.

An important item of the Financial Statements is related to the investment made by the companies in the item of Inventories. Therefore, it is very important to have control of these, since it is observed that many times the necessary control is not taken in its totality, but in the one of greater rotation and/or greater value, leaving aside the antiquity, obsolescence, deterioration, shortages, among others that can present the stocks of smaller rotation.

The general objective of the research work is to determine that the Financial Audit influences the Inventory Control of a company, through the application of auditing techniques that determine that the company has an adequate Inventory Management.

**Keywords:** Audit, Inventories, Internal Control, Financial Statements, Working Capital.

# ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN	4
ABSTRACT	5
INDICE GENERAL	6
INDICE DE TABLAS	7
INDICE DE GRAFICOS	8
INDICE DE FIGURAS	9
INTRODUCCION	10
<b>CAPITULO I: MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION</b>	
1.1 Marco Histórico	12
1.2 Bases Teóricas	15
1.3 Marco Legal	45
1.4 Antecedentes del Estudio	51
1.5 Marco Conceptual	57
<b>CAPITULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	
2.1 Descripción de la Realidad Problemática	59
2.2 Formulación del Problema General y Específicos	61
2.3 Objetivo General y Específicos	62
<b>CAPITULO III: JUSTIFICACION Y DELIMITACION DE LA INVESTIGACION</b>	
3.1 Justificación e Importancia del Estudio	63
3.2 Delimitación del Estudio	63
<b>CAPITULO IV: FORMULACION DEL DISEÑO</b>	
4.1 Tipo de Investigación	65
4.2 Universo y Población	65
4.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	65
<b>CAPITULO V: PRUEBA DE DISEÑO</b>	
5.1 Aplicación de la Propuesta de Solución	67
5.2 Presentación de Resultados	67
CONCLUSIONES	83
RECOMENDACIONES	84
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	86
ANEXO	92

# ÍNDICE DE TABLAS

Tabla Nro. 1	.....	67
Tabla Nro. 2	.....	69
Tabla Nro. 3	.....	70
Tabla Nro. 4	.....	71
Tabla Nro. 5	.....	72
Tabla Nro. 6	.....	73
Tabla Nro. 7	.....	74
Tabla Nro. 8	.....	75
Tabla Nro. 9	.....	76
Tabla Nro. 10	.....	77
Tabla Nro. 11	.....	78
Tabla Nro. 12	.....	79
Tabla Nro. 13	.....	80
Tabla Nro. 14	.....	81
Tabla Nro. 15	.....	82



# ÍNDICE DE FIGURAS

Gráfico Nro. 1	.....	68
Gráfico Nro. 2	.....	69
Gráfico Nro. 3	.....	70
Gráfico Nro. 4	.....	71
Gráfico Nro. 5	.....	72
Gráfico Nro. 6	.....	73
Gráfico Nro. 7	.....	74
Gráfico Nro. 8	.....	75
Gráfico Nro. 9	.....	76
Gráfico Nro. 10	.....	77
Gráfico Nro. 11	.....	78
Gráfico Nro. 12	.....	79
Gráfico Nro. 13	.....	80
Gráfico Nro. 14	.....	81
Gráfico Nro. 15	.....	82



## INDICE DE FIGURAS

Figura Nro. 1	.....	19
Figura Nro. 2	.....	23
Figura Nro. 3	.....	28
Figura Nro. 4	.....	41
Figura Nro. 5	.....	42
Figura Nro. 6	.....	43
Figura Nro. 7	.....	44

# INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Investigación tiene como tema “La Auditoría Financiera y su Incidencia en el Control de Inventarios de una Empresa Metal Mecánica en la Ciudad de Arequipa – Periodo 2021”, la Auditoría Financiera es de gran importancia para las empresas Manufactureras del País, para poder mejorar el Control de los Inventarios; ya que este es una partida importante del Capital de Trabajo y así optimizar la información en los Estados Financieros para una buena toma de decisiones.

Este trabajo de investigación se encuentra estructurado en cinco capítulos, los cuales se detalla a continuación:

En el **Capítulo I**, intitulado Marco Teórico de la Investigación, se da a conocer el Marco Histórico, Bases Teóricas, Marco Legal, Antecedentes del estudio, Marco Conceptual.

En el **Capítulo II**, denominado Planteamiento del Problema se da a conocer la descripción de la realidad problemática, Formulación del problema general y específicos, Objetivo general y específicos del presente Trabajo de Investigación.

En el **Capítulo III**, llamado Justificación y Delimitación y de la Investigación, comprende la Justificación e importancia del estudio y la Delimitación del estudio.

En el **Capítulo IV**, nombrado Formulación del Diseño, se da a conocer el Diseño esquemático y la Descripción de los aspectos básicos del diseño

En el **Capítulo V**, designado para la Prueba de Diseño, se presenta la Aplicación de la propuesta de solución, Conclusiones referentes a la Investigación realizada y Las Recomendaciones emergentes luego de la investigación.

# CAPÍTULO I: MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION

## 1.1. Marco Histórico:

### 1.1.1. Auditoría

Antecedentes internacionales

**Iturriaga (2019)** afirma que, si bien los sistemas de control ya se utilizaban en la antigüedad para verificar la honestidad de las personas y frenar el fraude, se dice que la auditoría tal y como la conocemos ahora tiene inicio en el Reino Unido. El desarrollo de la auditoría para ganarse la confianza de los inversores y otras partes interesadas en la información económica tuvo lugar en Gran Bretaña como consecuencia de la Revolución Industrial y las quiebras experimentadas por los pequeños ahorradores. Como consecuencia, la auditoría se popularizó rápidamente en otras naciones, sobre todo en las de influencia anglosajona.

Es bien sabido que las auditorías ya se llevaban a cabo siglos atrás, y muchos monarcas o individuos fuertes exigían una gestión adecuada de las cuentas para evitar robos o que algún individuo incumpliera las normas establecidas por el propietario, el Estado u otros.

Según, **(Sandoval, 2012, como se citó en Iturriaga, 2019)** señala que, tras la Revolución Industrial, las relaciones comerciales y las operaciones empresariales comenzaron a expandirse rápidamente. En ese momento, el comerciante necesitó desarrollar un nuevo sistema de supervisión para que el propietario o, en su caso, el administrador pudiera ampliar su control y vigilancia.

Según, (**Vásquez Colema, 2010, como se citó en Iturriaga, 2019**), la primera sociedad de auditores se creó en Venecia en 1851, y a finales del mismo siglo se habían producido circunstancias que propiciarían el crecimiento de la profesión, de tal manera que en 1862 la auditoría fue reconocida en Inglaterra como una ocupación independiente.

En 1867, Francia aprobó la Ley de Sociedades, que reconocía oficialmente a los auditores como profesión independiente; en 1879, Inglaterra obligó a los auditores a realizar auditorías de las instituciones financieras de forma independiente; en 1880, se reconoció en ese país el título de Censor Jurado de Cuentas; en 1882, Italia incluyó las obligaciones de los auditores en su Código de Comercio; y en 1896, Nueva York reconoció oficialmente como Censores Jurados de Cuentas a quienes cumplían los estrictos requisitos del estado.

**Iturriaga (2019)**, Muchos auditores ingleses emigraron a Estados Unidos a principios del siglo XX para auditar y revisar los diversos intereses de las entidades inglesas en ese país; esto desencadenó el crecimiento de la profesión en Norteamérica, lo que llevó a la fundación del Instituto Americano de Contables en las primeras décadas del siglo.

Las primeras auditorías estaban orientadas a encontrar y prevenir el fraude mediante la comprobación de documentos financieros y activos. Se utilizaba el término "auditor de cuentas" para designar al auditor.

A principios del siglo XV, varios parlamentos europeos empezaron a crear un organismo llamado Tribunal Mayor de Cuentas para comprobar las cuentas presentadas por los monarcas o reinos. La auditoría interna puede remontarse a

este primer examen, que luego se amplió para incluir cosas como la evaluación de la eficacia de los trabajadores, la evaluación de los procesos administrativos y la revisión de las políticas.

### **1.1.2. Inventarios**

Según, **Durán Y. (2012)**, afirma que los inventarios pueden remontarse a los antiguos egipcios y otras civilizaciones que almacenaban alimentos en caso sequias u otras catástrofes. Debido a la necesidad de almacenar bienes para su uso posterior durante la escasez, se desarrolló el tema de los inventarios. Esto permite al negocio seguir existiendo y hacer crecer sus operaciones. Los inventarios surgieron como medio de mantener todos los productos y suministros esenciales para la vida en un mismo lugar.

Según, **Orduz Hernández, A. L. (2019)**, en lo que respecta al continente americano, la cultura Inca estableció un camino significativo en el manejo de inventarios de alimentos al crear un sistema numérico artesanal en el que se apoyaban para administrar sus cosechas y sobras de las mismas, además de aplicarlo a otras actividades económicas como la minería y la artesanía. Este sistema estaba hecho de fibras de algodón anudadas o lana animal codificadas mediante colores.

Según **Durán Y. (2012)**, el inventario es el conjunto de mercancías o productos que una empresa tiene disponibles para su comercialización, permitiendo la compra y venta de bienes o la producción de mercancías para su posterior venta, dentro de un tiempo económico determinado. Su principal objetivo es proporcionar a la organización la financiación que necesita para continuar y crecer regularmente. Es esencial para que el proceso de producción funcione sin problemas y permita a la empresa satisfacer la demanda.

## **1.2. Bases Teóricas:**

### **1.2.1. Auditoria**

Según **Iturriaga (2019)**, la palabra <sup>1</sup> "auditoría" deriva del latín *auditio*, que significa "audición", ya que los primeros auditores sólo prestaban atención a los informes financieros de los auditados.

Esta actividad se desarrolló a medida que las operaciones de las empresas y corporaciones se hicieron más complejas, y en los países anglosajones se conoció como *audit* para describir el procedimiento de revisión exhaustiva de los informes financieros. Originalmente conocido como auditoría de cuentas, el término *audit* se utilizó por primera vez en América Latina en el siglo XX. Posteriormente, su definición se amplió para incluir todas las operaciones de control.

El término auditoría, en su sentido más amplio, significa:

- f. Evaluación sistemática de una situación o actividad para determinar su conformidad con las reglas o normas objetivas que deben aplicarse.

<sup>1</sup> DeConceptos.com. "Concepto de auditoria". DeConceptos.com. Recuperado de: <http://deconceptos.com/cienciasjuridicas/auditoria>

- f. Evaluación y confirmación de los estados financieros y de la situación general de una empresa.

El propósito de la auditoría es verificar que los acontecimientos, fenómenos y actividades predeterminados tienen lugar según lo previsto y que se siguen las normas y procedimientos predeterminados. El objetivo es optimizar el uso de los recursos mediante la evaluación de las prácticas actuales.

En contraste, según el trabajo de (**Vásquez Colema, 2010, como se citó en Iturriaga, 2019**), la auditoría es "un proceso sistemático para obtener y evaluar objetivamente la evidencia relacionada con los informes sobre las actividades económicas y otros eventos relacionados, para determinar el grado de correspondencia del contenido de la información con la evidencia que le dio origen y establecer si dichos informes han sido preparados de acuerdo con los principios establecidos para los casos".

### **1.2.2. Definición de Auditor**

Según **Iturriaga (2019)**, auditor es "el socio u otro miembro del equipo de trabajo o, en su caso, de la firma" que realiza la auditoría.

#### **Características del auditor**

A continuación, se enumeran algunas de las cualidades, destrezas y habilidades más importantes que debe tener un auditor:

##### **Tener:**

- Tener una perspectiva global.

- Agudeza para los negocios.
- Orientación basada en riesgos,
- Experiencia en gobierno corporativo.
- Pensamiento crítico y capacidad para solucionar problemas.
- Una escucha activa.
- Comunicación asertiva (oral y escrita).
- Escepticismo profesional.
- Conocimiento en el uso de tecnología.

**Ser:**

- Ético.
- Experto en relaciones (buen manejo interpersonal).
- Colaborador.
- Empático.
- Objetivo e imparcial
- Disciplinado y ordenado.

### **1.2.3. Tipos de Auditoría:**

Es importante destacar que, como señala **Iturriaga (2019)**, deduce que "con base en las definiciones y antecedentes observados, notamos que casi todo es auditable; es decir, verificable con base en las diversas normas que se aplican a lo que se evalúa." Los contadores no son los únicos profesionales que deben participar en estas auditorías; a menudo se necesitan equipos compuestos por ingenieros, químicos, físicos, abogados y administradores.

Además de fomentar un ambiente de trabajo más disciplinado, una auditoría exhaustiva puede poner al descubierto deficiencias estructurales o peligros existentes en una organización.

### **1.2.3.1. Por la Procedencia del Auditor**

#### **a) Auditoría Interna**

Una auditoría es un tipo de servicio de consultoría y garantía que se lleva a cabo de forma independiente e imparcial para impulsar y mejorar las operaciones de una empresa.

Ayuda a las empresas a alcanzar sus objetivos ofreciéndoles un marco metódico y disciplinado para evaluar y mejorar sus procedimientos de gestión de riesgos, control y gobernanza.

#### **b) Auditoría externa**

La auditoría es el proceso de comprobar la exactitud e integridad de los libros y registros de una empresa comparándolos con criterios establecidos, como los establecidos en reglamentos o políticas.

Las auditorías las llevan a cabo expertos profesionales que no forman parte de la empresa cuyas afirmaciones se auditan.

Auditoría interna	Auditoría externa
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Busca proporcionar ayuda a la Administración para comprobar el correcto control y la contabilización de las operaciones, observando y sugiriendo mejoras a los sistemas de control interno y contabilización.</li> <li>• Ayuda a la Administración de la entidad a implementar mejores controles que coadyuven a generar valor en la organización.</li> <li>• Trabaja y analiza las operaciones diarias y continuas de la organización.</li> <li>• El auditor interno es empleado directo de la entidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Examina la información financiera para emitir una opinión sobre el estado o situación general de la entidad mediante la elaboración del dictamen para terceros y público en general.</li> <li>• Sus conclusiones van dirigidas de manera principal a los accionistas y a terceros como pueden ser: banco, inversionistas, gobierno, etcétera.</li> <li>• Trabaja con los estados financieros de la entidad que cubre el periodo que se está revisando.</li> <li>• Juzga desde un punto de vista de hechos consumados o pasados.</li> <li>• El auditor externo es contratado como contador público independiente.</li> </ul>

**Figura Nro. 1 - Fuente: Iturriaga (2019)**

### **1.2.3.2. Por su Aplicación**

#### **a) Auditoría Administrativa**

Es un análisis en profundidad de los sistemas de gestión y funcionamiento de la entidad, institución, organismo público u otra organización, así como de la asignación de sus recursos humanos y materiales.

#### **b) Auditoría Operacional**

Evaluación analítica, objetiva y sistemática de todos los aspectos de las actividades de una organización para determinar si se toman o no las medidas adecuadas, si se respetan o no las normas apropiadas y si se utilizan o no los recursos disponibles de la manera más eficiente y eficaz posible.

**c) Auditoría Gubernamental**

La auditoría gubernamental es un procedimiento mediante el cual el auditor revisa la economía, eficacia y eficiencia de la planificación, organización y ejecución de la administración pública. Implica supervisar el uso de los recursos públicos (financieros, humanos y materiales). Esto se hace para asegurarse de que el gobierno está llevando a cabo sus funciones de la manera más eficaz, eficiente y económica posible.

**d) Auditoría Integral**

La evaluación de los objetivos de una organización, la forma en que interactúa con su entorno y sus operaciones desde una perspectiva sistémica con el fin de hacer recomendaciones sobre los medios más adecuados para alcanzar esos objetivos y/o hacer el uso más eficiente de los recursos disponibles es lo que llamamos una evaluación.

**e) Auditoría Informática**

Para garantizar un uso mejor, más seguro y eficaz de la información que ayude a tomar decisiones acertadas, se examinan y analizan los controles, métodos y procesos de los equipos informáticos, su uso, eficacia y seguridad en la empresa.

### **f) Auditoría Ambiental**

Un auditor externo evaluara las prácticas de una empresa para ver si están en consonancia con las de sus clientes y la comunidad en general, e informará sobre la raíz de cualquier problema ambiental y el grado de daño que hayan causado al medio ambiente.

### **g) Auditoría Forense**

Para detectar y prevenir el fraude financiero, el campo especializado de la contabilidad conocido como "medicina forense" utiliza los siguientes métodos.

- La auditoría como herramienta de prevención del delito. Este enfoque es proactivo, ya que requiere que se tomen decisiones y medidas ahora mismo para prevenir futuros fraudes.
- Pruebas de contabilidad criminal dado que requiere responder a fraudes anteriores con acciones y decisiones actuales, esta estrategia es reactiva.

### **h) Auditoría Financiera**

El proceso de realizar una auditoría financiera, que suele denominarse auditoría de estados financieros, es sin duda uno de los trabajos más significativos que se llevan a cabo dentro de la profesión contable. El auditor tiene que ser capaz de recopilar la información y las pruebas necesarias para respaldar su juicio profesional sobre las cualidades de la entidad objeto de la evaluación haciendo uso de los componentes

tecnológicos que se ponen a su disposición a lo largo de la auditoría, es el propósito de realizar una auditoría.

La auditoría la llevan a cabo empresas contables independientes del exterior que no están afiliadas a la empresa objeto de la auditoría. El objetivo principal de la auditoría es la investigación y el análisis de los estados financieros de la empresa. El propósito de realizar la auditoría es llegar a una conclusión sobre los dos aspectos más importantes, que son los siguientes:

- La razonabilidad de los saldos.
- El cumplimiento de la normatividad contable aplicable.

El auditor financiero aplica los procedimientos de auditoría necesarios para determinar si los saldos son razonables; es decir, si están bien presentados en lo importante, libres de desviaciones relevantes que pueden ser producidas por error y/o fraude.

El auditor financiero lleva a cabo los procedimientos de auditoría necesarios para determinar si los balances son razonables o no, lo que significa si se presentan fielmente en todos sus aspectos significativos y están libres de incorrecciones materiales que puedan ser resultado de error o fraude.

#### **1.2.4. Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

Los Boletines (Statementon Auditing Standard - SAS) fueron elaborados en 1948 por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contables Públicos Certificados de los Estados Unidos de América, que es donde tienen su origen las NAGAS (Vara, R. 2017).

Los principios y procedimientos establecidos en estos Boletines son los que los auditores deben cumplir en todo momento a la hora de realizar una auditoría. Tanto la competencia del auditor como su opinión técnica dependen de su apego a estos principios y normas.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Perú fueron ratificadas durante el II Congreso de Contadores Públicos del país, celebrado en Lima en octubre de 1968. En 1971, en la ciudad de Arequipa, durante el III

Congreso Nacional de Contadores Públicos, se aprobó su implementación. Desde entonces, estas normas se han aplicado a la industria de la auditoría en su conjunto y se utilizarán como criterio para que los auditores puedan medir sus propios logros profesionales. Estos requisitos, que algunos autores han denominado los "10 mandamientos", deben cumplirse desde el inicio del proceso de auditoría hasta la aceptación final del informe, este conjunto de normas puede clasificarse en las siguientes clases:



Figura Nro. 2 – Fuente: Roger Vara (2017)

### **1.2.5. Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son un conjunto de directrices elaboradas por la Federación Internacional de Contables, según indica **Westreicher, G (2021)**., El objetivo de estas normas es garantizar que los auditores sigan siempre los mismos procedimientos.

En otras palabras, las Normas Internacionales de Auditoría son una colección de directrices con el objetivo de estandarizar el proceso de auditoría en todo el mundo. En otras palabras, intentan normalizar internacionalmente estas actividades para que puedan entenderse más fácilmente a la luz de la creciente globalización del mundo y la proliferación de intereses internacionales. Es importante subrayar que estas directrices no se imponen a nadie, sino que queda a discreción de cada país decidir si las adopta o no.

Como ya se ha indicado, la Federación Internacional de Contables (IFAC) es la responsable de emitir las NIA. El "Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento" (IAASB) es el nuevo nombre de esta organización (International Auditing and Assurance Standards Board).

Las NIA incluyen las siguientes secciones:

#### **Principios generales y responsabilidades**

- **NIA 200:** Objetivos y principios básicos que rigen la auditoría de estados financieros.
- **NIA 210:** Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría.
- **NIA 220:** Control de calidad del trabajo de auditoría.
- **NIA 230:** Documentación

- **NIA 240:** Responsabilidad del auditor respecto al fraude y error en auditoría.
- **NIA 250:** Las leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros.
- **NIA 260:** Comunicación de asuntos de auditoría con los encargados del gobierno corporativo.
- **NIA 265:** Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.

### **Planeación**

- **NIA 300:** Planeación de una auditoría de estados financieros.
- **NIA 315:** Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes.
- **NIA 320:** Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
- **NIA 330:** Respuestas del auditor a los riesgos valorados.

### **Evaluación del Riego y Respuesta a los Riesgos evaluados /**

#### **Control Interno**

- **NIA 402:** Consideraciones de auditoría relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicios.
- **NIA 450:** Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoría.

## **Evidencia de auditoría.**

- **NIA 500:** Evidencia de auditoría.
- **NIA 501:** Consideraciones específicas de evidencia de auditoría para elementos seleccionados.
- **NIA 505:** Confirmaciones externas.
- **NIA 510:** Compromisos iniciales de auditoría: Saldos iniciales.
- **NIA 520:** Procedimientos analíticos.
- **NIA 530:** Muestreo de auditoría.
- **NIA 540:** Auditoría de estimaciones contables, incluidas estimaciones contables de valor razonable y divulgaciones relacionadas.
- **NIA 550:** Partes relacionadas.
- **NIA 560:** Eventos posteriores.
- **NIA 570:** Preocupación actual.
- **NIA 580:** Representaciones escritas.

## **Uso del Trabajo de otros**

- **NIA 600:** Uso del trabajo de otro auditor.
- **NIA 610:** Consideraciones del trabajo de auditoría interna.
- **NIA 620:** Uso del trabajo de un experto.

## **Conclusiones y Dictamen de Auditoría**

- **NIA 700:** El dictamen del auditor sobre los estados financieros.
- **NIA 701:** Modificaciones al dictamen del auditor independiente.
- **NIA 705:** Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.

- **NIA 706:** Párrafos en énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente.
- **NIA 710:** Comparativos.
- **NIA 720:** Responsabilidades del auditor relacionadas con otra información en documentos que contiene estados financieros auditados.

### **Áreas Especializadas**

- **NIA 800:** El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósitos especiales.
- **NIA 805:** Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros individuales y de elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.
- **NIA 810:** Encargos para informar sobre estados Financieros resumidos.

#### **1.2.5.1. Objetivo de las Normas Internacionales de Auditoría**

##### **(NIA)**

Las Normas Internacionales de Auditoría se desarrollaron con el propósito de normalizar el trabajo que realizan los auditores en un entorno cada vez más global. En consecuencia, una auditoría llevada a cabo en el país A, se debería proporcionar resultados iguales o, como mínimo, muy similares a los realizados en el país B. También es esencial tener en cuenta el hecho de que estas normas están siendo revisadas constantemente.

También es esencial tener en cuenta el hecho de que estas normas están siendo objeto de continuas revisiones. Además, hay otros criterios relacionados con el control de calidad y los servicios asociados.



Figura Nro. 3 - Fuente: Herrera, E. R. (2013).

## 1.2.6. Norma Internacional de Contabilidad 2 – NIC 2 Inventarios <sup>2</sup>

### 1.2.6.1. Objetivo:

Esta Norma se centrará en la técnica de contabilidad de existencias que debe aplicarse. La cuestión subyacente de qué parte del coste de un activo debe registrarse como gasto hasta que se obtengan los ingresos correspondientes debe resolverse lo antes posible. Esta Norma ofrece directrices aplicables para determinar ese coste, así como para reconocerlo como gasto del ejercicio, incluido el reconocimiento de cualquier deterioro que sitúe el valor contable cerca del valor neto realizable. También explica cómo calcular los costes de las existencias utilizando los métodos de costes apropiados.

<sup>2</sup> <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2758690-nic-2-del-2021-inventarios>

### 1.2.6.2. Definiciones:

Los términos siguientes se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

Inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- En proceso de producción con vistas a esa venta
- En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

**Valor neto realizable** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

**Valor razonable** es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La expresión "valor neto realizable" se refiere al importe que una empresa prevé ganar tras deducir todos los costes asociados a la venta de activos en el curso normal de su actividad. En la fecha de valoración, el valor razonable de un activo es el precio más alto al que podría realizarse una transacción en la que todas las partes implicadas pudieran salir de forma oportuna y mutuamente ventajosa. El primero no es comparable a ningún otro valor, sino que representa algo especial del elemento evaluado. El valor neto realizable de las existencias puede ser

inferior a su valor razonable una vez deducidos todos los gastos de venta asociados.

Las existencias también pueden referirse a terrenos sin edificar u otras propiedades de inversión que se guardan para venderlas a terceros. Los bienes que una tienda compra para revender a sus clientes también entran en esta categoría. Además de materias primas y componentes, una empresa también puede mantener en existencias artículos terminados y trabajos en curso. Todos los costes invertidos en el cumplimiento de un contrato con un cliente que no den lugar a existencias (o a activos incluidos en el ámbito de aplicación de otra Norma) deben reconocerse como ingresos según la NIIF 15, Ingresos procedentes de contratos con clientes.

### **1.2.6.3. Medición de los Inventarios:**

#### **a) Costo de los inventarios:**

Todos los gastos devengados en la adquisición, modificación y traslado de las existencias a su ubicación actual se incluirán en el coste total de dichos activos.

#### **i. Costo de Adquisición:**

Todos los costes directamente relacionados con la adquisición de bienes, materiales y servicios deben incluirse en el coste de adquisición de las existencias. Esto incluye el precio de compra, los derechos de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), y los costes de

transporte, manipulación y otros. El precio de compra debe calcularse neto de descuentos comerciales, rebajas y similares.

## **ii. Costos de Transformación:**

Todos los gastos incurridos en el proceso de transformación de las existencias, incluida la mano de obra directa, pero sin limitarse a ella; deben incluirse como parte del coste de producción por unidad. También deben incluirse los gastos indirectos de fabricación, ya sean variables o fijos, gastados durante la transformación de las materias primas en artículos finales. La depreciación y el mantenimiento de las estructuras y equipos de la fábrica, los activos de derecho de uso empleados en la producción y el coste de gestión y administración de la planta son ejemplos de costes indirectos de producción fijos que son en gran medida constantes independientemente de la cantidad de producción. Los materiales y la mano de obra indirecta son ejemplos de costes indirectos de producción variables que fluctúan directa o prácticamente de forma inmediata con la producción.

La capacidad operativa estándar de los medios de producción se utilizará para determinar qué parte de los costes indirectos fijos debe aplicarse a los costes de transformación. Una vez contabilizada la pérdida de producción debida al mantenimiento programado, la capacidad normal es el nivel de producción que puede preverse en condiciones típicas. Mientras la producción se ajuste en cierta medida a la capacidad típica, podrá utilizarse la producción real. Está prohibido aumentar el coste indirecto fijo asignado a cada unidad de

producción cuando la producción es baja o cuando no se utiliza la capacidad. Los gastos indirectos que no se han asignado específicamente se registran como costes durante todo el periodo en que se producen. Cuando la producción es inusualmente alta, el coste indirecto por unidad se reduce para no sobrevalorar las existencias. La participación de cada unidad de fabricación en los gastos indirectos, que están sujetos a cambios, vendrá determinada por el grado de utilización real de dichos recursos.

Durante la fabricación, pueden fabricarse muchos artículos a la vez. Algunos ejemplos son la coproducción y la creación de bienes primarios y secundarios. Cuando no puedan determinarse los costes de transformación de cada producto, el coste global deberá distribuirse equitativamente entre los numerosos productos. A modo de ejemplo, la distribución podría realizarse en función del valor de venta previsto de los productos acabados frente a los de las materias intermedias o primas, o en función del punto en el que los productos se distinguen fácilmente unos de otros. Por regla general, el valor de los subproductos es bajo. En tales casos, su valor neto realizable se determina restando el coste del producto principal del coste total de los activos en cuestión. Esta asignación garantizará que el valor contable del producto principal se aproxime a su coste.

## **b) Técnicas de Medición de Costos**

Para mayor comodidad, puede emplearse el método del coste estándar o el método de la venta al por menor, ambos utilizados a menudo para calcular los costes de inventario, siempre que el valor final se aproxime al coste real. Las materias primas, los suministros, la mano de obra, la productividad y los índices de utilización de la capacidad deben estar todos en sus niveles típicos para que puedan calcularse los costes estándar, necesitan revisiones periódicas para garantizar que siguen siendo pertinentes.

El método de la venta al por menor se utiliza a menudo en el comercio minorista para analizar los inventarios cuando hay un gran número de artículos que se venden rápidamente con márgenes similares y resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes. El método consiste en determinar el coste de las mercancías deduciendo el precio de venta del artículo de un determinado porcentaje de margen bruto. El porcentaje representará la cantidad de existencias originales que se venden actualmente con descuento, Ratio normalizada aplicado a unidades de negocio típicas.

## **c) Valor Neto Realizable**

Debido a daños, obsolescencia o caída del precio de mercado, la inversión original en existencias puede dejar de ser recuperable. Además, si los gastos previstos de finalización o venta han aumentado, puede que no se recupere el coste de las existencias. La creencia de que los activos no deben mantenerse por un valor superior al que se prevé

recuperar mediante su venta o utilización se refleja en la práctica de reducir el saldo hasta que el coste sea igual al valor neto realizable.

A menudo se asigna a cada artículo del inventario un valor neto realizable que luego se amortiza. Sin embargo, hay ocasiones en las que tiene sentido clasificar las cosas según su nivel de similitud o relación entre sí. Los productos de inventario pertenecientes a una misma línea de productos pueden entrar en esta categoría si tienen una función o uso final común, se fabrican y distribuyen en la misma región y son difíciles de evaluar de forma aislada. Las categorías completas de inventarios, como todos los productos terminados o todos los inventarios de un sector operativo específico, no deben anotarse individualmente.

#### **1.2.6.4. Reconocimiento como un Gasto:**

Cuando se venden los inventarios, su valor contable se deduce de los ingresos de explotación en el mismo periodo en que se registra el gasto. Todas las demás pérdidas de existencias, incluidas las rebajas del valor hasta su valor neto realizable, se registran en el periodo en que se produce la rebaja del valor o la pérdida. La disminución del valor de las existencias que haya sido contabilizada como gasto en el ejercicio en que se produce la depreciación se registra para cualquier depreciación que se revierta como consecuencia de un aumento del valor neto realizable.

Algunas existencias, como las que se emplean como parte del inmovilizado material construido por la propia empresa, pueden incluirse en otras cuentas de activo. Las existencias así reasignadas a

otros activos se registrarán como coste durante la vida útil de los activos.

### **1.2.7. Gestión de Inventarios**

Según **Meana Coalla, P.P. (2017)**, El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias que tenemos en la empresa, a través de un recuento físico de los materiales existentes.

Es necesario realizar inventarios para confrontar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén.

La importancia de realizar un inventario adecuado radica en que nos proporcionará una serie de factores de valoración detallados de la mercancía de la que disponemos diariamente.

Tener nuestro almacén inventariado es importante por las siguientes funciones:

- Tendremos localizadas nuestras existencias en todo momento.
- Nos permitirá conocer la aproximación del valor total de las existencias. Podremos saber qué beneficio o pérdida en el cierre contable del ejercicio tiene nuestra empresa.
- Nos ayudará a saber qué tipos de productos tienen más rotación.
- Podremos tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución del almacén, según las estadísticas de nuestros inventarios.
- Tendremos siempre información sobre las existencias que tenemos en nuestro almacén.

### **1.2.8. Inventarios Físicos**

Según **Meana Coalla, P.P. (2017)**, afirma que los inventarios físicos de artículos y bienes tangibles se realizan de forma rutinaria para determinar nuestras existencias físicas contables.

La principal justificación del inventario físico es que, una vez finalizado, debe compararse con las existencias contables que están almacenadas en nuestros sistemas.

El inventario físico proporciona una evaluación precisa de nuestro abastecimiento en niveles de existencias de material y una estimación del consumo real. Una vez finalizado, hay que comprobar que los artículos presentados coinciden con las existencias de nuestro almacén.

### **1.2.9. Control de Inventarios**

Por su parte según **Cruz (2017)** afirma que, dado que las empresas comerciales suelen realizar varias transacciones de compra y venta, la gestión de inventarios en estas empresas puede ser una actividad especialmente difícil. Es crucial recordar que la gestión de inventarios permite a las empresas abastecerse suficientemente y ser capaces de satisfacer la demanda de manera oportuna, a pesar de la complejidad que implica el control de inventarios en organizaciones que ofrecen un gran número de artículos.

**Castillo Vásquez (2012)** afirma que mantener el control de inventarios implica llevar un registro, designar un responsable, definir normas y desarrollar un sistema para evitar pérdidas de control, robos, mermas y desperdicios, que repercuten negativamente en las ganancias.

Un componente clave de la gestión eficaz del inventario, según **Romero A. (2011)**, es el diseño de protocolos para el registro de información continua y precisa sobre las existencias en el almacén.

Según **Arias P. R. (2015)**, los registros de inventario son una necesidad para llevar a cabo un control eficaz. En el momento de la venta, se registran a su coste de adquisición, incluyendo los pagos futuros. Se han establecido diferentes procesos para realizar un seguimiento riguroso de los bienes presentes con el fin de llevar a cabo el control de inventarios.

### **1.2.10. Control Interno**

Según **Quinaluisa Morán (2018)**, explica que el control interno es un procedimiento utilizado por el consejo de administración de una empresa, la dirección y otros empleados y tiene por objeto proporcionar una confianza razonable en que se alcanzarán las siguientes categorías de objetivos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Todos los aspectos de la empresa, desde sus normas y procedimientos hasta su estructura organizativa y los rasgos de su personal asegurado, están cubiertos por esta póliza.

Las empresas son el mejor ejemplo de la estructura económica de una nación, desarrollada o no. Para alcanzar sus objetivos de crecimiento económico, mantener sus operaciones y contribuir a la economía nacional, estas empresas necesitan implantar sistemas eficaces de control interno. La necesidad de tomar

medidas preventivas contra la amplia gama de amenazas que enfrentan las empresas de hoy, ya sean públicas o privadas, con o sin fines de lucro, llevó al desarrollo del control interno como metodología.

Según **(González, A.A., 2013, como se citó en Quinaluisa Morán, N. 2018)**, un sistema de control interno sólido protege la reputación de la empresa ante sus consumidores, al tiempo que preserva la confianza de la alta dirección y de sus subordinados. Sólo cumplirá su propósito si la información que proporciona a la dirección es suficiente para que ésta pueda tomar decisiones que redunden en beneficio de la organización. Desempeña un papel crucial en el éxito de la empresa en general. Por eso es importante pensar en las necesidades específicas de su empresa y en la naturaleza de la actividad que intenta regular, así como en las leyes y políticas del país en el que opera. En este artículo analizaremos las mejores opciones disponibles actualmente en el mercado internacional.

Sin embargo, los nuevos modelos desarrollados en la industria del control a lo largo de la década de 1990 formaron una nueva escuela de pensamiento con una perspectiva global de la organización, lo que dio lugar a una mayor implicación de la alta dirección, los mandos intermedios y los trabajadores de primera línea. COSO y COCO son los modelos más utilizados en las empresas estadounidenses.

### 1.2.10. El modelo COSO<sup>3</sup>

El propósito del (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) (COSO) es ofrecer liderazgo de pensamiento sobre la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno y la disuasión del fraude. El comité está formado por miembros de cinco organizaciones del sector privado de Estados Unidos. Por nombrar los grupos:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMII]).
- 

Desde su creación en 1985 en Estados Unidos como respuesta a las malas

las causas de la falsedad de la información financiera y ha elaborado textos y recomendaciones para diversas organizaciones y organismos reguladores como la SEC (Agencia Federal de Supervisión de los Mercados Financieros).

<sup>3</sup> AEC. (2019). COSO. España: Asociación española para la calidad (AEC). Recuperado de: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>.

## **Marco Integrado COSO de Gestión de Riesgos:**

### **Los informes COSO I, II y III**

#### **COSO I**

Con la intención de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, proporcionar un modelo a partir del cual pudieran evaluar sus sistemas de control interno y generar una definición común de "control interno", el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO) publicó en 1992 el primer informe "Control Interno - Marco Integrado" (COSO I).

El control interno, según la definición del Comité de Normas de Control Interno (COSO), es "un proceso llevado a cabo por la dirección y otras personas de una organización para ofrecer un grado razonable de confianza sobre la consecución de los objetivos en las siguientes categorías:"

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad de la información financiera

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.



**Figura Nro. 4 - Fuente: El Auditor moderno. El informe Coso**

## **COSO II**

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de estos.
2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.

4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.



**Figura Nro. 5 - Fuente: El Auditor moderno. El informe Coso**

## COSO III

“En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos” son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.



Figura Nro. 6 – Fuente: AUDITOL. COSO III.

## Componentes de los Tres Modelos del Informe Coso

COSO 1	COSO 2	COSO 3
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ambiente de control</li> <li>2. Evaluación de riesgos</li> <li>3. Actividades de control</li> <li>4. Información y comunicación</li> <li>5. Supervisión</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ambiente de control: se refiere a los valores y la filosofía de la organización. Influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y sus actividades de control.</li> <li>2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.</li> <li>3. Identificación de eventos que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.</li> <li>4. Evaluación de riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.</li> <li>5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.</li> <li>6. Actividades de control: políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.</li> <li>7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.</li> <li>8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.</li> </ol>	<p>Entorno de control:</p> <p>Principio 1: demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.</p> <p>Principio 2: ejerce responsabilidad de supervisión.</p> <p>Principio 3: establece estructura, autoridad y responsabilidad.</p> <p>Principio 4: demuestra compromiso para la competencia.</p> <p>Principio 5: hace cumplir con la responsabilidad.</p> <p>Evaluación de riesgos:</p> <p>Principio 6: especifica objetivos relevantes.</p> <p>Principio 7: identifica y analiza los riesgos.</p> <p>Principio 8: evalúa el riesgo de fraude.</p> <p>Principio 9: identifica y analiza cambios importantes.</p> <p>Actividades de control:</p> <p>Principio 10: selecciona y desarrolla actividades de control.</p> <p>Principio 11: selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.</p> <p>Principio 12: se implementa a través de políticas y procedimientos.</p> <p>Principio 13: usa información relevante.</p> <p>Sistemas de información:</p> <p>Principio 14: comunica internamente.</p> <p>Principio 15: comunica externamente.</p> <p>Supervisión del sistema de control-monitoreo:</p> <p>Principio 16: conduce evaluaciones continuas y/o independientes.</p> <p>Principio 17: evalúa y comunica deficiencias.</p>

**Figura Nro. 7 – Fuente: Quinaluisa Morán (2018)**

## **1.3. Marco Legal**

### **1.3.1. Ley de Actualización de la Ley Nro. 13253 actualizado con la 28951**

#### **Artículo 3º.- Competencias del Contador público**

Son las siguientes:

- a. “Planificar, organizar, supervisar y dirigir la contabilidad general y de costos de las actividades económico – comerciales desarrolladas por personas naturales y/o jurídicas del ámbito privado, público o mixto; y formular, autorizar y/o certificar los estados financieros correspondientes, incluidos los que se incorporen a las declaraciones juradas y otros para fines tributarios.
- b. Evaluar, asesorar y realizar consultoría en sistemas de contabilidad computarizada y de control, y otros relacionados con el ejercicio de la profesión contable.
- c. Realizar auditoría financiera, tributaria, exámenes especiales y otros inherentes a la profesión de Contador Público.
- d. Efectuar el peritaje contable en los procesos judiciales, administrativos y extrajudiciales.”<sup>4</sup>

<sup>4</sup> Diario el Peruano, Disponible en: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-de-actualizacion-de-la-ley-n-13253-de-profesionalizaci-ley-n-28951-16030-2/>

- e. “Certificar el registro literal de la documentación contable incluyendo las partidas o asientos contables de los libros o registros contables de las personas naturales y jurídicas.
- f. Formular valuaciones y tasaciones de naturaleza contable.
- g. Ejercer la docencia contable en sus diversas especialidades en todos los niveles educativos respectivos, de acuerdo a ley.
- h. Ejercer la investigación científica sobre materias relacionadas a la contabilidad y a su ejercicio profesional.
- i. Otras relacionadas con la profesión contable y sus especializaciones.”<sup>5</sup>

#### **Artículo 4º.- Sociedades de auditoría.**

“Las sociedades de auditoría estarán conformadas por Contadores Públicos Colegiados e inscritas en Registro de Sociedades de los Colegios de Contadores Públicos. Se constituirán bajo cualquiera de las formas establecidas en la Ley General de Sociedades”<sup>6</sup>

<sup>5</sup> Diario el Peruano, Disponible en: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-de-actualizacion-de-la-ley-n-13253-de-profesionalizaci-ley-n-28951-16030-2/>

<sup>6</sup> Diario el Peruano, Disponible en: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-de-actualizacion-de-la-ley-n-13253-de-profesionalizaci-ley-n-28951-16030-2/>

## **1.3.2. Ley General de Sociedades**

### **Artículo 221.- Memoria e Información financiera**

“Finalizado el ejercicio el directorio debe formular la memoria, los estados financieros y la propuesta de aplicación de las utilidades en caso de haberlas. De estos documentos debe resultar, con claridad y precisión, la situación económica y financiera de la sociedad, el estado de sus negocios y los resultados obtenidos en el ejercicio vencido.

Los estados financieros, deben ser puestos a disposición de los accionistas con la antelación necesaria para ser sometidos, conforme a ley, a consideración de la junta obligatoria anual.”<sup>7</sup>

### **Artículo 222.- La Memoria**

“En la Memoria el directorio da cuenta a la junta general de la marcha y estado de los negocios, los proyectos desarrollados y los principales acontecimientos ocurridos durante el ejercicio, así como de la situación de la sociedad y los resultados obtenidos. La Memoria debe contener cuando menos:

1. La indicación de las inversiones de importancia realizadas durante el ejercicio;
2. La existencia de contingencia significativas;
3. Los hechos de importancia ocurridos luego del cierre del ejercicio;
4. Cualquier otra información relevante que la junta general deba conocer; y
5. Los demás informes y requisitos que señale la ley.”<sup>8</sup>

<sup>7</sup> Diario el Peruano, Disponible en: <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

<sup>8</sup> Diario el Peruano, Disponible en: <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

## **Artículo 223.- Preparación y Presentación de Estados Financieros**

“Los Estados Financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el país.”<sup>9</sup>

## **Artículo 225.- Efectos de la Aprobación por la Junta General**

“La aprobación por la junta general de los documentos mencionados en los artículos anteriores no importa el descargo de las responsabilidades en que pudiesen haber incurrido los directores o gerentes de la sociedad.”<sup>10</sup>

## **Artículo 226.- Auditoría Externa**

“El Pacto Social, el Estatuto o el Acuerdo de Junta General, adoptado por el diez por ciento de las acciones suscritas con derecho de voto, pueden disponer que la sociedad anónima tenga Auditoría Externa anual.

Las sociedades que conforme a ley o a lo indicado en el párrafo anterior están sometidas a auditoría externa anual, nombrarán a los auditores externos anualmente.

El informe de los auditores se presentará a la junta general juntamente con los estados financieros.”<sup>11</sup>

<sup>9</sup> Diario el Peruano, Disponible en: <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

<sup>10</sup> Diario el Peruano, Disponible en: <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

<sup>11</sup> Diario el Peruano, Disponible en: <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

## **Artículo 227.- Auditorías Especiales**

“En las sociedades que no cuentan con auditoría externa permanente, los estados financieros son revisados por auditores externos, por cuenta de la sociedad, si así lo solicitan los accionistas que representen no menos del diez por ciento del total de las acciones suscritas con derecho a voto. La solicitud se presenta antes o durante la junta o a más tardar dentro de los treinta días siguientes a la misma.

Este derecho lo pueden ejercer también los accionistas titulares de acciones sin derecho a voto, cumpliendo con el plazo y los requisitos señalados en este artículo, mediante comunicación escrita a la sociedad.

En las mismas condiciones se realizarán revisiones e investigaciones especiales, sobre aspectos concretos de la gestión o de las cuentas de la sociedad que señalen los solicitantes y con relación a materias relativas a los últimos estados financieros. Este derecho puede ser ejercido, inclusive, en aquellas sociedades que cuenten con auditoría externa permanente y también por los titulares de las acciones sin derecho a voto. Los gastos que originen estas revisiones son de cargo de los solicitantes, salvo que éstos representen más de un tercio del capital pagado de la sociedad, caso en el cual los gastos serán de cargo de esta última.”<sup>12</sup>

## **Artículo 228.- Amortización y Revalorización del Activo**

“Los inmuebles, muebles, instalaciones y demás bienes del activo de la sociedad se contabilizan por su valor de adquisición o de costo ajustado por la inflación cuando sea aplicable de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. Son amortizados o despreciados anualmente en proporción

<sup>12</sup> Diario el Peruano, Disponible en: <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

al tiempo de su vida útil y a la disminución de valor que sufran por su uso o disfrute.

Tales bienes pueden ser objeto de revaluación, previa comprobación pericial.”<sup>13</sup>

### **1.3.3. Modificación del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.**

#### **Decreto Supremo Nro. 086-2020-EF**

##### **“Artículo 2. Modificación del inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta**

Modifícase el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N° 122-94-EF, conforme al texto siguiente:

##### ***Artículo 21. RENTA NETA DE TERCERA CATEGORÍA***

(...)

Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe

En caso contrario, no se admitirá la deducción.

Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuada ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que el acto de destrucción se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de dos (2) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes.”<sup>14</sup>

<sup>13</sup> Diario el Peruano, Disponible en: <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

<sup>14</sup> <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/modifican-el-reglamento-de-la-ley-del-impuesto-a-la-renta-decreto-supremo-no-086-2020-ef-1865658-2/>

## **1.4. Antecedentes del Estudio**

### **1.4.1. Antecedentes Nacionales**

#### **a) Universidad Inca Garcilaso de la Vega**

**Autor:** Argote Silva, Carlos Ricardo – Tesis para la optar del grado de Maestro en Ejecutiva en Administración de Negocios

**Título:** “La Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones Gerenciales en las Empresas de Mediana Envergadura” (2022).

**Resumen:**

**Argote Silva, C.R. (2022)**, “El propósito de la tesis fue determinar si la auditoría financiera tiene un efecto en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana en el año 2020. Durante el estudio se determinó que la auditoría financiera concluye con la emisión del dictamen financiero, el cual contiene la opinión del auditor sobre la razonabilidad de las afirmaciones contenidas en los estados financieros. Este dictamen es muy útil para los usuarios internos y externos, entre los que se incluyen el consejo de administración, los empleados, los bancos, los proveedores, los clientes, los nuevos inversores y otros, ya que se ha determinado que dichos estados financieros emitidos por auditores independientes, aumentan la credibilidad de los estados financieros”.

El presente análisis contribuye a establecer que la auditoría financiera influye en la verificación de los ingresos y gastos de las empresas industriales y contribuye a un mayor control interno con el fin de mejorar la gestión administrativa y la rentabilidad de las empresas.

## **b) Universidad Inca Garcilaso de la Vega**

**Autor:** Sánchez Arone, Augusto – Tesis para la obtención del grado de Título Profesional de Contador Público

**Título:** “La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María – Lima, 2015 - 2016” (2022).

### **Resumen:**

**Sánchez Arone, A. (2022)**, “El tema de investigación fue seleccionado por el suscrito con base en su experiencia en este importante sector empresarial del país, el cual revela problemas con el control y validación de sus aseveraciones contenidas en sus estados financieros, haciendo necesaria la contratación de auditores externos a fin de mejorar sus controles internos y la percepción de su gestión financiera contable. La investigación es un aporte a la profesión contable y servirá de base de consulta para el apoyo de estudiantes de la profesión contable y empresas del sector comercial, ya que la contratación de empresas auditoras para evaluar la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros es una garantía para su desarrollo y crecimiento empresarial, pues los interesados tendrán mayor confianza como resultado del trabajo de las empresas auditoras”.

Este estudio corrobora la necesidad de que las empresas contraten auditores externos para comprobar la exactitud de las cuentas financieras.

### c) **Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto**

**Autores:** Rengifo Pezo, Mayte Tatiana; Ramírez López, Rina Anne – Tesis para la obtención del grado de Título Profesional de Contador Público

**Título:** “Evaluación del Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, en el Distrito de Tarapoto. Año 2015” (2017).

#### **Resumen:**

**Rengifo Pezo, M. T., & Ramírez López, R. A. (2017)**, “Para el desarrollo de este trabajo, se identificó la influencia del inventario en la rentabilidad de una empresa analizando su estado actual, se utilizó la técnica inductiva y aplicada para la construcción de este trabajo. Luego de aplicar los instrumentos de investigación, se determinó que la gestión de control de inventarios en Electro Servicios Dávila presenta deficiencias para todos los elementos evaluados, demostrando una relación directa con la rentabilidad expresada en los Estados Financieros, donde la Rentabilidad Empresarial por Liquidez muestra valores que le permiten cumplir satisfactoriamente con sus obligaciones a corto plazo y el Apalancamiento Financiero muestra valores que le permiten cubrir sus actividades”.

Este estudio sustenta la importancia de la gestión del control de inventarios, lo que resalta la necesidad de establecer métodos para ejecutar este control con el fin de mejorar los procesos y ofrecer datos oportunos para la toma de decisiones.

## 1.4.2. Antecedentes Internacionales

### a) Universidad de Guayaquil

**Autores:** Aizaga Soria, Evelyn Pamela; Iza Guamán, Nancy Maribel – Tesis para la obtención del grado de Título de Contador Público Autorizado.

**Título:** “Propuesta de Control de Inventario para aumentar la Rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A” – 2018.

**Resumen:**

**Aizaga Soria, E. P., & Iza Guamán, N. M. (2018)**, “El control del inventario dentro de una organización es un instrumento esencial para el crecimiento de las grandes, pequeñas y medianas empresas, ya que permite a estas satisfacer la demanda de los clientes y competir con éxito en sus respectivos entornos. El inventario es el capital en forma de material, y su control es todo un reto. Incluye la materia prima, los productos en curso, los productos acabados, la mercancía para la venta y los materiales utilizados en la producción de productos acabados o la hamburguesa. Dicho de otro modo, tenemos que decidir cuánto se necesita para satisfacer la demanda del mercado, la cantidad necesaria, la fecha en la que debemos hacer los pedidos, disponer de espacio para el almacenamiento, mantener los costes bajos, un stock adecuado de productos acabados para la venta y, por último, un producto de buena calidad”. Este estudio nos demuestra la importancia del control de inventarios, así como la necesidad de realizar inventarios físicos periódicos y la administración de los procesos de control, con los objetivos de reducir los gastos de explotación de la empresa y aumentar sus márgenes de beneficio.

## **b) Pontificia Universidad Católica del Ecuador (Sede Ambato)**

**Autor:** Pazmiño Manjarrez, Giovanna Estefanía – Proyecto de Investigación para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

**Título:** “Diseño de un Manual de Control Interno enfocado a Inventarios y su Incidencia en la toma de Decisiones” – 2017.

### **Resumen:**

**Pazmiño Manjarrez, G. E. (2017)**, “El objetivo de este trabajo de investigación fue elaborar un manual de procedimientos con el fin de mejorar el control interno de los inventarios de la empresa. Esto garantizará que todas las operaciones y procedimientos se lleven a cabo con el nivel adecuado de eficiencia y eficacia, además de proporcionar información fiable para garantizar que la empresa cumple todas las leyes y normativas aplicables. Debido a la gran cantidad de cosas que están en posesión de la empresa, es imperativo que la gestión de inventarios reciba la máxima importancia debido al hecho de que los inventarios son la base esencial de las organizaciones comerciales que participan en la adquisición y venta de productos. Por esta razón, el registro contable tiene que ser suficiente, puntual y actualizado. Esto garantizará que los directivos tengan acceso a la información fundamental que necesitan para tomar las decisiones que conducirán a un aumento de la rentabilidad de la empresa”.

Este estudio nos demuestra la importancia de garantizar que las Políticas y Procedimientos de la empresa se centran adecuadamente en los requisitos del negocio. De este modo, es posible detectar cualquier fallo en el sistema de gestión de inventarios y resolver el problema a tiempo.

### c) **Universidad San Gregorio de Portoviejo - Ecuador**

**Autores:** Tenecora Ramírez, Patricia Lorena; Ugarte Zambrano, Diana Bethsabe – Trabajo de Titulación para la obtención del de Ingeniero en Auditoría y Contabilidad – CPA.

**Título:** “Auditoría Financiera en el Control Interno del Componente de Inventario y su Incidencia en los Estados Financieros en la Empresa Agro Michael” (2019)

#### **Resumen:**

**Tenecora Ramírez, P. L. (2019).** “El proceso de inspección y evaluación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros y contables, con el fin de poder formarse una opinión acerca de la confiabilidad e imparcialidad de dichos estados, es lo que se conoce como auditoría financiera. El objetivo general de este estudio es realizar una auditoría financiera al control interno del componente de inventarios de la empresa Agro Michael, ubicada en el cantón Naranjito. Esto se logrará aplicando diversas técnicas de auditoría interna con el fin de garantizar un adecuado manejo de la cuenta de inventarios”.

Este estudio resalta la importancia de realizar inventarios físicos periódicamente para conocer el valor real de los activos que posee una empresa y determinar si existen o no discrepancias significativas entre los papeles de la empresa y sus inventarios físicos.

## **1.5. Marco Conceptual**

### **1.5.1. Auditoría Financiera**

Según **Lara, E., Brucil, G., y Saráuz, V. (2019)**, El objetivo de la auditoría financiera es examinar el sistema contable y los estados financieros que lo acompañan para emitir un juicio imparcial sobre la razonabilidad de las cuentas financieras de la empresa auditada.

### **1.5.2. Control Interno<sup>15</sup>**

En las organizaciones públicas, disponer de un sistema de control interno eficaz puede ayudar a reducir la probabilidad de peligros, irregularidades y casos de comportamiento corrupto. Se refiere a un grupo de aspectos interconectados e interdependientes de una organización, como la planificación, el control de la gestión, la organización, la evaluación del personal, las normas y procedimientos, y los sistemas de información y comunicación, que trabajan juntos para lograr una sinergia y cumplir los objetivos y políticas de la institución de forma armoniosa. En otras palabras, es un proceso que va en varias direcciones, en el que cada componente tiene un efecto sobre los demás y el conjunto se une para producir un sistema unificado que responde dinámicamente a situaciones cambiantes.

### **1.5.3. Inventarios**

Según **Pérez (2011)**, deduce que los inventarios son todos los materiales básicos que posee una empresa para la creación de unidades de venta. Estos elementos se aprovisionan y se mantienen en función de las exigencias de la demanda y la oferta. Los inventarios también se conocen como existencias.

<sup>15</sup> [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

#### **1.5.4. Control de Inventarios**

Según **Ballou (2014)**, el control de inventarios es una gestión planificada que sigue una serie de reglas y procesos para mantener una agrupación ordenada y armónica de las unidades o materiales propiedad de la empresa para su colocación y utilización.

#### **1.5.5. Capital de Trabajo**

El capital circulante, según **Gallagher (2001)**, se refiere a los activos corrientes de una empresa. La palabra "circulante" se refiere a los activos que una empresa tiene previsto convertir en efectivo en menos de un año. Los componentes del capital circulante son el efectivo, las cuentas por cobrar y las existencias.

#### **1.5.6. Estados Financieros<sup>16</sup>**

Los estados financieros son una representación financiera normalizada de la situación financiera y las actividades de una empresa. La finalidad de los estados financieros de información general es proporcionar información sobre la situación y el rendimiento financieros, así como sobre los flujos de tesorería, que resulte útil a una amplia gama de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas y demuestre la administración por parte de la dirección de los recursos que se le han confiado (NIC 1.9).

Los estados financieros deben reflejar fielmente la situación financiera, el rendimiento y los flujos de tesorería de la empresa, con una aplicación razonable de las NIIF o de sus normas nacionales y con información adicional, si procede, para ofrecer una imagen fiel (NIC 1.15).

<sup>16</sup> Rodrigo, E. G. (2017). *Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF*. Ecoe Ediciones.

## **CAPITULO II: PLANTENAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **2.1. Descripción de la realidad problemática**

El tema del presente trabajo de investigación está relacionado con la importancia de la Auditoría Financiera y su incidencia en el Control de Inventarios en una empresa Metal Mecánica, periodo 2021.

El control de inventarios es primordial en una empresa Industrial Metal Mecánica para poder llevar una administración adecuada de las existencias disponibles y poder maximizar el servicio a los clientes.

Una administración eficiente de los inventarios permite demostrar en los estados financieros, su verdadero valor y tomar decisiones sobre la inversión en este rubro.

Del mismo modo, mostrará los inventarios aptos para la producción y su vez determinar las existencias obsoletas y/o deterioradas que se siguen reportando como parte de este inventario.

Al realizar la Auditoría Financiera en el área de Inventarios se puede apreciar las siguientes falencias:

1. Las existencias no cuentan con un procedimiento de orden y ubicación, los espacios están mal aprovechados, dado que las existencias se van almacenando a criterio del responsable del área. Del mismo modo, no está señalizado; esta mala práctica puede ocasionar accidentes laborales, pérdida de tiempo para encontrar los insumos requeridos y por ende atender con atraso los requerimientos de producción que se realizan a través de las Ordenes de Trabajo.

2. La compra de las existencias las realiza el propio encargado de almacén, no existe un departamento de logística o de compras. Por lo que, el ingreso de las existencias al sistema mecanizado tiene un atraso de casi un mes, perjudicando el verdadero valor en los estados financieros. Por otro lado, las salidas de existencias a la producción, no se registran oportunamente en el sistema mecanizado, por lo que no se conoce con exactitud las existencias que hay en el almacén, lo cual no permite un cuadro entre el inventario físico y contable; originando sobrantes y/o faltantes en el Inventario.
3. La falta de comunicación oportuna que existe entre almacén y el resto de la empresa (Producción, Ventas, Contabilidad, entre otros), ocasiona demora y errores en las Ordenes de Trabajo, deficiencias en el Cálculo de Costo de Ventas, pedidos incompletos.
4. Falta de capacitación del Personal encargado del área de Almacén, realizan su trabajo empíricamente sin una estructura establecida.
5. Falta de Implementación de un Manual de Organización y Funciones, Políticas y procedimientos, lo que dificulta los procesos internos y la toma de decisiones en la empresa.

## **2.2. Formulación del Problema General y Específicos**

### **2.2.1. Problema General**

¿Cuál es la incidencia de la Auditoría Financiera en el Control de Inventarios en una Empresa Metal Mecánica en la Ciudad de Arequipa, periodo 2021?

### **2.2.2. Problemas Específicos**

1. ¿De qué manera, la Planificación de la Auditoría Financiera permite entender los Procesos y Controles Internos de una Empresa Metal Mecánica?
2. ¿En qué medida, la Ejecución de la Auditoría Financiera permite realizar el Análisis, Verificación y Obtención de Evidencia de los Estados Financieros de en una Empresa Metal Mecánica?
3. ¿En qué grado, el Informe Final de la Auditoría Financiera influye en la Toma de Decisiones de la Empresa Metal Mecánica?
4. ¿En qué grado, el Control Interno influye en la recolección eficiente de Información y permite la Evaluación de Resultados de la Empresa Metal Mecánica?
5. ¿En qué medida, es necesario que la Empresa Metal Mecánica implemente un Manual de Organización y Funciones, Procedimientos y Políticas para mejorar el Control de Inventarios?

## **2.3. Objetivo General y Específico**

### **2.3.1. Objetivo General**

Determinar la incidencia de la Auditoría Financiera en el Control de Inventarios en un Empresa Metal Mecánica en la Ciudad de Arequipa, periodo 2021.

### **2.3.2. Objetivos Específicos**

1. Determinar de qué manera, la Planificación de la Auditoría Financiera permite entender los Procesos y Controles Internos en una Empresa Metal Mecánica.
2. Establecer en qué medida, la Ejecución de la Auditoría Financiera permite realizar el Análisis, Verificación y Obtención de Evidencia de los Estados Financieros en una Empresa Metal Mecánica.
3. Evaluar en qué grado, el Informe Final de la Auditoría Financiera influye en la Toma de Decisiones de la Empresa Metal Mecánica.
4. Establecer en que grado, el Control Interno influye en la recolección eficiente de Información y permite la Evaluación de Resultados de la Empresa Metal Mecánica.
5. Determinar en qué medida es necesario que la empresa Metal Mecánica implemente un Manual de Organización y Funciones, Procedimientos y Políticas para mejorar el Control de Inventarios.

# **CAPITULO III: JUSTIFICACION Y DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

## **3.1. Justificación e Importancia del Estudio**

El presente estudio de investigación pretende demostrar cual es la incidencia de la Auditoria Financiera en el Control de Inventarios de una Empresa Metal Mecánica en Arequipa, periodo 2021.

Una revisión adecuada de los Procedimientos y Políticas de la empresa ayuda considerablemente a mitigar riesgos y mejora de toma de decisiones de la empresa.

## **3.2. Delimitación del Estudio**

### **3.2.1. Delimitación Espacial**

El estudio del Trabajo de Investigación se elaboró a Nivel de la Empresas Metal Mecánica en Arequipa, periodo 2021.

### **3.2.2. Delimitación Temporal**

El periodo que abarcó la elaboración de la investigación, Comprende desde enero a diciembre de 2021.

### **3.2.3. Delimitación Social**

La técnica designada para el acopio de información para la investigación será la encuesta a través del cuestionario, la cual será aplicada a Auditores, Contadores Públicos, Gerentes y Profesionales encargados del área de Logística y Almacenes vinculado con el tema de investigación.

### **3.2.4. Delimitación Conceptual**

En esta investigación se tratan las siguientes teorías:

- **Auditoría Financiera.**

Según **Sánchez Galán, J. (2020)**. Una auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa. Posteriormente este estudio debe reflejar la imagen fiel de la misma en un informe.

- **Control de Inventarios**

Según, **Westreicher, G (2020)**. El control de inventario es el proceso por el cual una empresa administra las mercancías que mantiene en almacén. Esto, con el objetivo de recopilar información de la entrada y salida de los productos, buscando además el ahorro de costes.

### **3.2.5. Limitaciones**

En el desarrollo del Trabajo de Investigación, no se presentan inconvenientes y dificultades que afecte su elaboración, por lo cual considero que dicho estudio se lleva a cabo de acuerdo con lo previsto.

## **CAPITULO IV: FORMULACIÓN DEL DISEÑO**

### **4.1. Tipo de Investigación**

#### **4.1.1. Tipo de investigación**

Por el tipo de investigación, el presente trabajo reúne las condiciones necesarias para ser denominada Investigación Aplicada; porque se utilizará instrumentos para la recolección de datos.

#### **4.1.2. Nivel de Investigación**

Conforme a los propósitos del estudio la investigación se centra en el nivel Descriptivo – Explicativo.

#### **4.1.3. Método**

En la presente investigación se utilizó el método descriptivo, explicativo; que conforme se desarrolló el trabajo de investigación se utilizarán indistintamente.

### **4.2. Universo, Población**

La población para considerar, para el logro de objetivos propuesto, estuvo compuesto por 30 personas entre Auditores, Contadores, Gerentes y personas vinculadas a las empresas Metal Mecánica de Arequipa

### **4.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

#### **4.3.1. Técnicas**

La Técnica de recolección de datos que se utilizó para la obtención de información en el presente trabajo de Investigación fue la Encuesta.

### **4.3.2. Instrumento**

El instrumento que se utilizó para realizar la técnica en referencia fue el Cuestionario.

Este Cuestionario contiene preguntas de carácter Cerrado sobre la Auditoría Financiera y el Control de Inventarios, el cual se encuentra en el Anexo 1 del presente trabajo.

## CAPITULO V: PRUEBA DE DISEÑO

### 5.1. Aplicación de la Propuesta de Solución

El procesamiento de los datos se realizó con apoyo del Microsoft Excel: Se aplicó para determinar cálculos estadísticos, mediante la utilización de cuadros y gráficos.

### 5.2. Presentación de Resultados

#### 5.2.1. Resultado de la Encuesta

- **Pregunta Nro. 1**

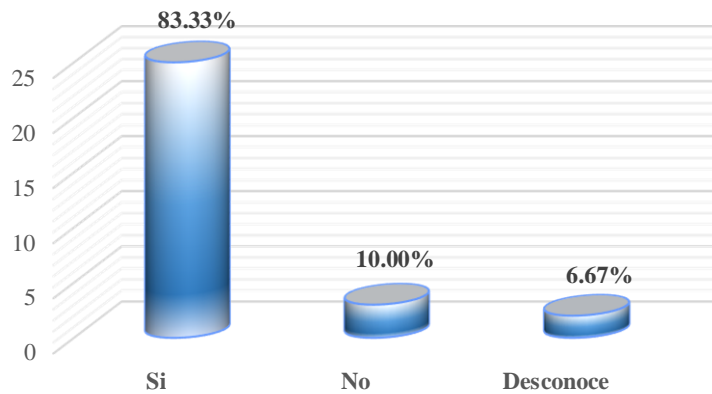
**Tabla Nro. 1**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	25	83.33%
No	3	10.00%
Desconoce	2	6.67%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

¿Considera usted, que la Planificación de la Auditoria Financiera ayuda a comprobar cuales son los Procedimientos más adecuados para revisar los componentes de una Empresa Metal Mecánica?

**Gráfico Nro. 1**



El 83.33% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de empresas Metal Mecánica en Arequipa, indica que la Planificación de la Auditoría Financiera ayuda a comprobar que procedimientos son los más adecuados para una revisión, Mientras que el 10.00% considera que la Planificación de la Auditoría no ayuda a comprobar que Procedimientos son los más adecuados para la revisión de una Empresa, y el 6.67% desconoce si se pueden comprobar que procedimientos son los más adecuados con la Planificación de la Auditoría.

● **Pregunta Nro. 2**

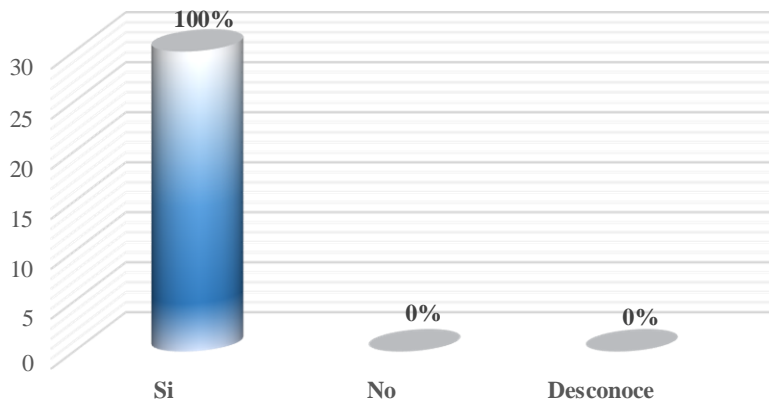
**Tabla Nro. 2**

<b>Alternativas</b>	<b>Población</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	30	100.00%
No	0	0.00%
Desconoce	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

En su opinión, ¿Considera usted que la Planificación de la Auditoría Financiera es la base fundamental para conocer el Desarrollo de los Procesos en una Empresa Metal Mecánica?

**Gráfica Nro. 2**



El 100% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de empresas Metal Mecánica en Arequipa, indican que la Planificación de la Auditoría Financiera es una base fundamental para conocer el Desarrollo de los Procesos de la Empresa.

● **Pregunta Nro. 3**

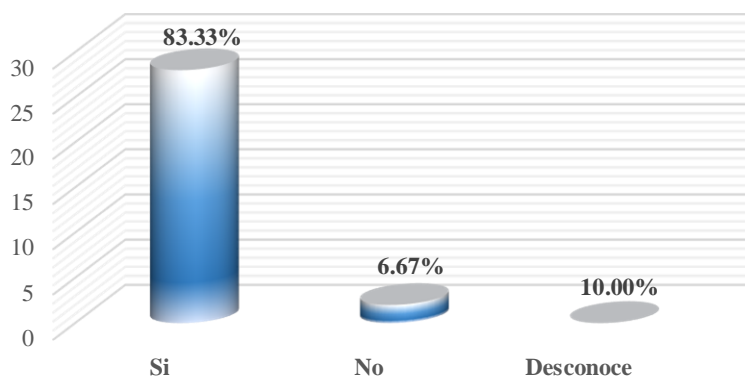
**Tabla Nro. 3**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	25	83.33%
No	2	6.67%
Desconoce	3	10.00%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

En su opinión, ¿Considera usted que una buena Ejecución de la Auditoría Financiera permite recabar evidencia suficiente y competente para analizar los Estados Financieros de una Empresa Metal Mecánica?

**Gráfica Nro. 3**



El 83.33% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de empresas Metal Mecánica en Arequipa, cree que una buena Ejecución de la Auditoría Financiera permite obtener evidencia para analizar los Estados Financieros, mientras tanto el 6.67% considera que la buena Ejecución de la Auditoría Financiera no influye en la obtención de evidencia y el 10.00% no tiene conocimiento del alcance de la Ejecución de la Auditoría Financiera.

● **Pregunta Nro. 4**

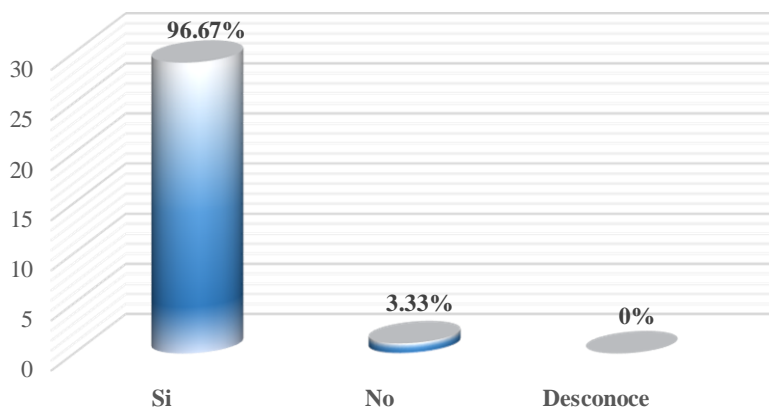
**Tabla Nro. 4**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	29	96.67%
No	1	3.33%
Desconoce	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

¿Considera usted, que durante la Ejecución de la Auditoría Financiera se puede lograr los objetivos en base a evidenciar hallazgos mediante verificación de los Procedimientos que utiliza una empresa Metal Mecánica?

**Gráfica Nro. 4**



El 96.67% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de empresas Metal Mecánica en Arequipa, considera que la Ejecución de la Auditoría Financiera permite evidenciar hallazgos mediante la verificación de los Procedimientos que utiliza la empresa; por otra parte, el 3.33% considera que la Ejecución de la Auditoría no incide en la verificación de los Procedimientos.

● **Pregunta Nro. 5**

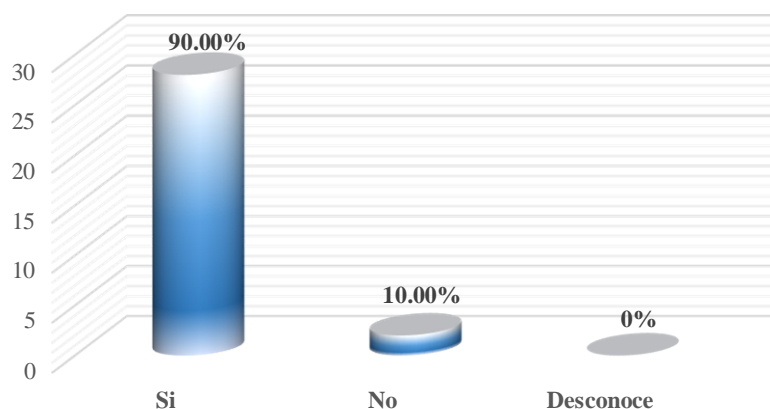
**Tabla Nro. 5**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	27	90.00%
No	3	10.00%
Desconoce	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

¿Considera usted, que el Informe Final de la Auditoría Financiera debe ser usado en la Toma de Decisiones de una empresa Metal Mecánica?

**Gráfica Nro. 5**



El 90.00% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de empresas Metal Mecánica en Arequipa, determina que el Informe Final de la Auditoría Financiera ayuda en la toma de decisiones de la empresa, frente a un 10.00% que considera que el Informe Final no debería tomarse en cuenta para la Toma de Decisiones.

● **Pregunta Nro. 6**

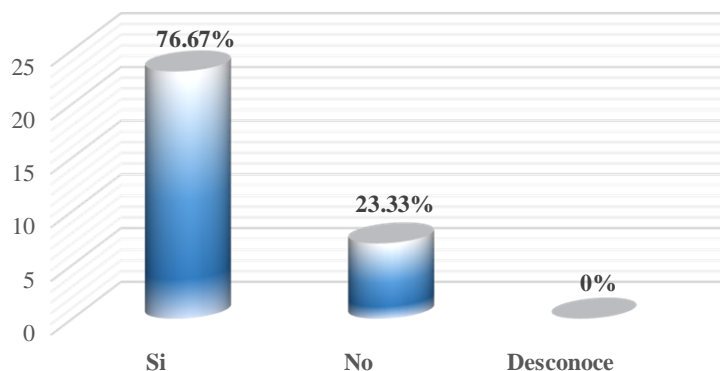
**Tabla Nro. 6**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	23	76.67%
No	7	23.33%
Desconoce	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

Sabemos que la Auditoría Financiera debe programarse anualmente, pero en su opinión, ¿Considera usted que se debería programar una Auditoría Financiera en forma semestral para tener mayor certeza sobre la razonabilidad de la Información Financiera de una empresa Metal Mecánica?

**Gráfica Nro. 6**



El 76.67% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de empresas Metal Mecánica en Arequipa, considera que es recomendable programar una Auditoría Financiera semestral. Mientras que el 23.33% considera que no es necesario programar una Auditoría financiera de forma semestral para tener mayor certeza sobre la razonabilidad de la Información Financiera de la empresa.

● **Pregunta Nro. 7**

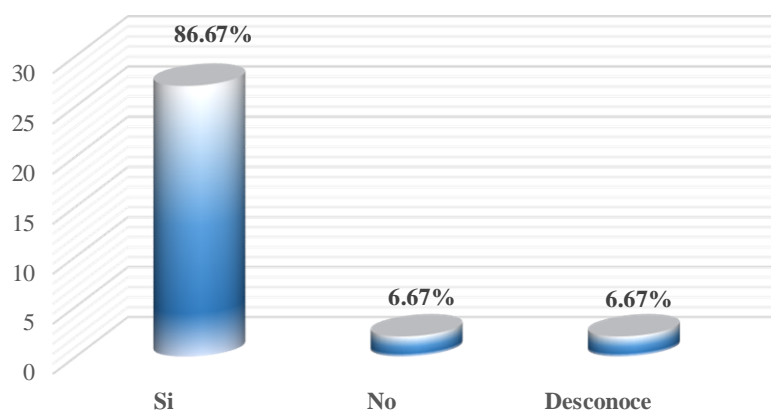
**Tabla Nro. 7**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	26	86.67%
No	2	6.67%
Desconoce	2	6.67%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

¿Considera usted, que la revisión del Control de Interno de una empresa Metal Mecánica por parte del Auditor Externo contribuye a determinar que existe una buena Gestión de los Inventarios?

**Gráfica Nro. 7**



El 86.67% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de empresas Metal Mecánica en Arequipa, considera que la revisión del Control Interno por parte de un Auditor Externo ayuda a determinar una buena Gestión de los Inventarios, mientras que el 6.67% considera que esta revisión no es necesaria y el 6.67% desconoce que la revisión del Control Interno por parte de un Auditor Externo determina una buena Gestión de Inventarios

● **Pregunta Nro. 8**

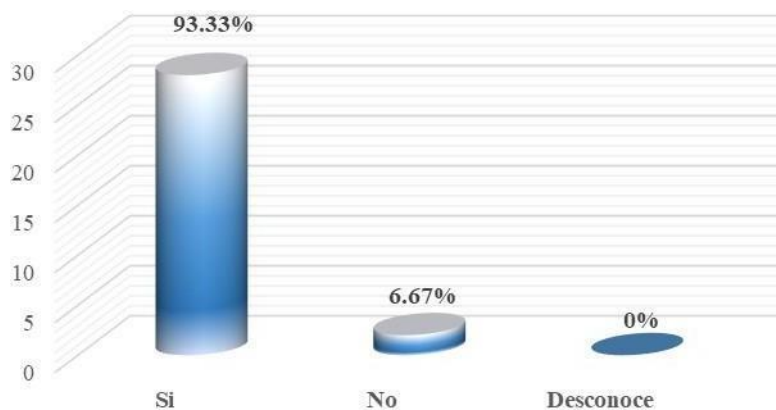
**Tabla Nro. 8**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	28	93.33%
No	2	6.67%
Desconoce	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

En su opinión, ¿Considera usted que es necesario que la Empresa Metal Mecánica cuente con un Manual de el área de Organización y Funciones (MOF) en Inventarios?

**Gráfica Nro. 8**



El 93.33% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de Empresas Metal Mecánica en Arequipa, Considera que es necesario que el área de Inventarios cuente con un Manual de Organización y Funciones, mientras que el 6.67% considera que no es necesario.

● **Pregunta Nro. 9**

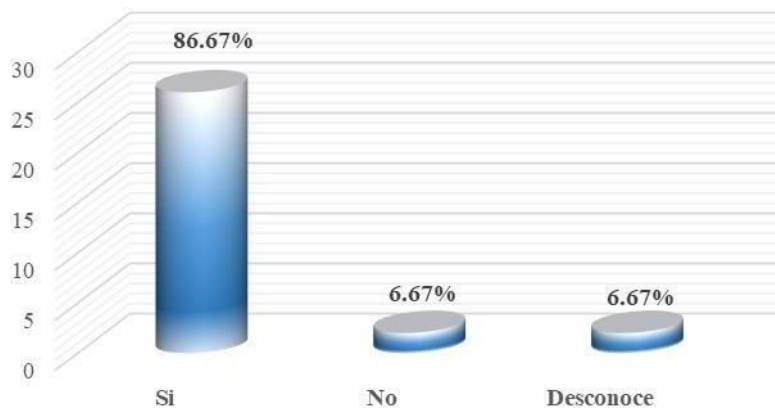
**Tabla Nro. 9**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	26	86.67%
No	2	6.67%
Desconoce	2	6.67%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

Considera usted, ¿Qué es necesario que una empresa Metal Mecánica cuente con Políticas y Procedimientos establecidos en el área de Inventarios?

**Gráfica Nro. 9**



El 86.67% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de Empresas Metal Mecánica en Arequipa, Considera que es necesario que el área de Inventarios cuente con Políticas y Procedimientos, mientras que el 6.67% cree que no es imprescindible contar con ellos, y el 6.67% desconoce si es necesario que se cuente con la Políticas y Procedimientos para el área de inventarios.

● **Pregunta Nro. 10**

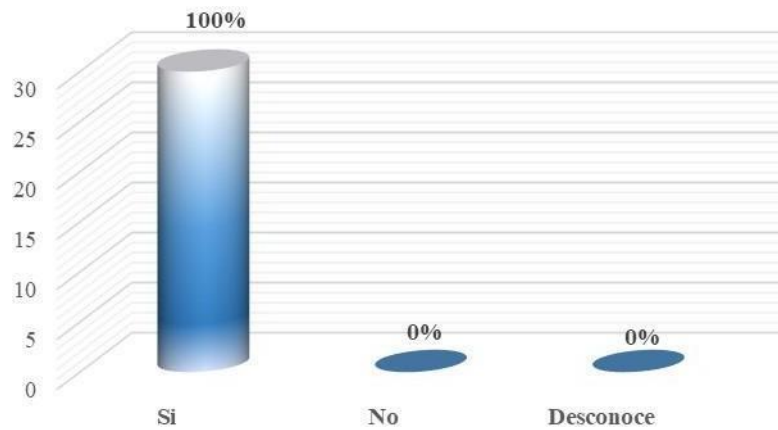
**Tabla Nro. 10**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	30	100.00%
No	0	0.00%
Desconoce	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

En su opinión ¿Considera usted que es necesario realizar conteos físicos periódicos para tener un buen Control de Inventarios en una Empresa Metal Mecánica?

**Gráfica Nro. 10**



El 100% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de empresas Metal Mecánica en Arequipa, considera que realizar conteos físicos periódicamente contribuye al Control de Inventarios.

● **Pregunta Nro. 11**

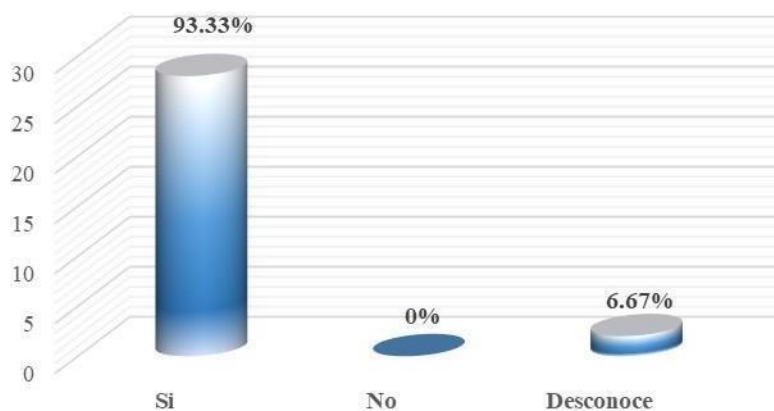
**Tabla Nro. 11**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	28	93.33%
No	0	0.00%
Desconoce	2	6.67%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

¿Considera usted, que es importante tener un Control Diario y Preciso de las Entradas y Salidas de Almacén para asignar mejor el destino de las Existencias de una Empresa Metal Mecánica?

**Gráfica Nro. 11**



El 93.33% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de Empresas Metal Mecánica en Arequipa, considera que es importante tener un Control Diario de las Existencias para asignar mejor su destino de las existencias en la Empresa. Mientras que el 6.67% desconoce si es importante tener este Control.

● **Pregunta Nro. 12**

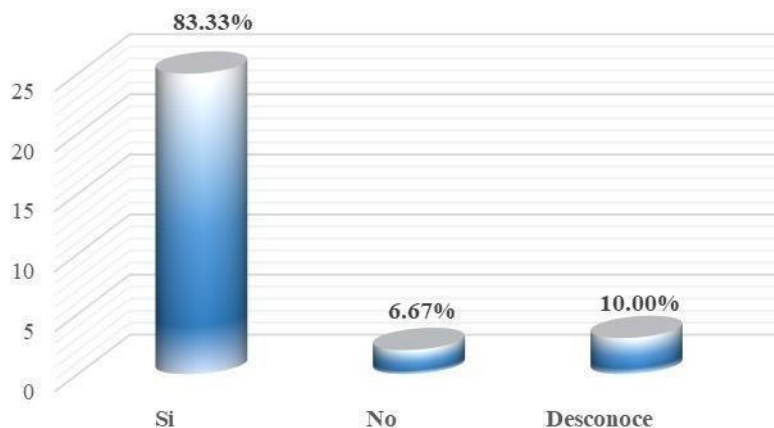
**Tabla Nro. 12**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	25	83.33%
No	2	6.67%
Desconoce	3	10.00%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

¿Considera usted, que es importante tener un Sistema de Control de Inventarios Mecanizado para mantener actualizadas las Existencias de una Empresa Metal Mecánica?

**Gráfica Nro. 12**



El 83.33% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de Empresas Metal Mecánica en Arequipa, considera que es importante contar con un Control de Inventarios Mecanizados, mientras que el 6.67% considera que no es necesario para mantener actualizadas las existencias y el 10.00% desconoce si se tiene mayor incidencia el Control de Inventarios Mecanizados.

● **Pregunta Nro. 13**

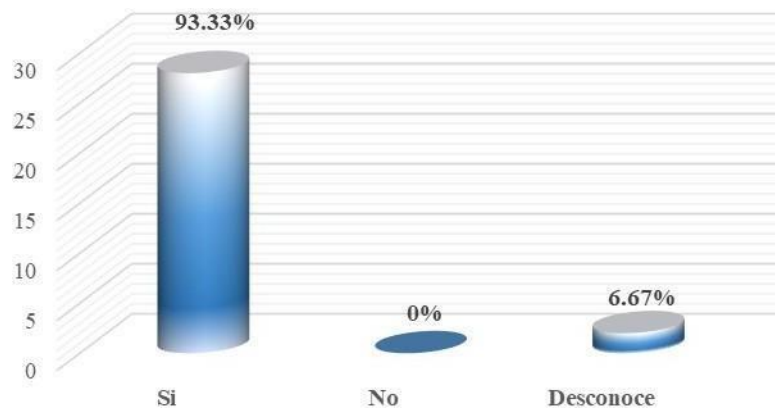
**Tabla Nro. 13**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	28	93.33%
No	0	0.00%
Desconoce	2	6.67%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

En su opinión ¿Considera usted que es importante tener las existencias perfectamente identificadas, codificadas y localizadas en el almacén para tener un buen Control de Inventarios en una Empresa Metal Mecánica?

**Gráfica Nro. 13**



El 93.33% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de empresas Metal Mecánica en Arequipa, considera que un buen Control de Inventarios depende de tener las existencias perfectamente identificadas, codificadas y localizadas en almacén; mientras que el 6.67% desconoce si es importante para tener un buen Control.

● **Pregunta Nro. 14**

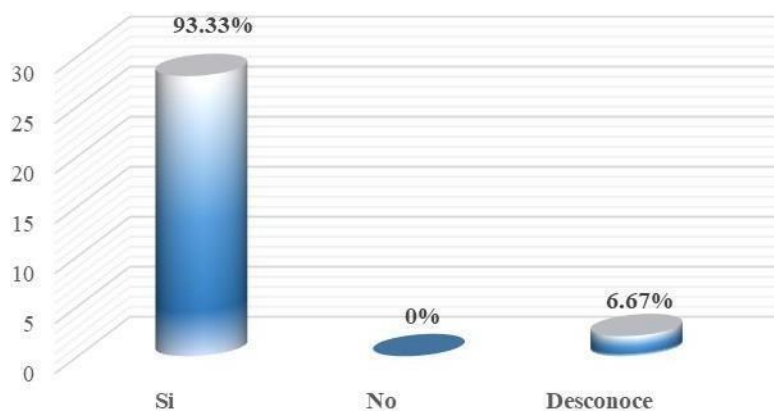
**Tabla Nro. 14**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	28	93.33%
No	0	0.00%
Desconoce	2	6.67%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

En su opinión, ¿Considera usted que la Capacitación del Personal de Almacén contribuye a mejorar la Productividad y Calidad del Trabajo de una Empresa Metal Mecánica?

**Gráfica Nro. 14**



El 93.33% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de empresas Metal Mecánica en Arequipa, Cree que para mejorar la Productividad y Calidad del Trabajo se requiere Personal Capacitado. Mientras que el 6.67% desconoce si la Capacitación tiene mayor incidencia.

• **Pregunta Nro. 15**

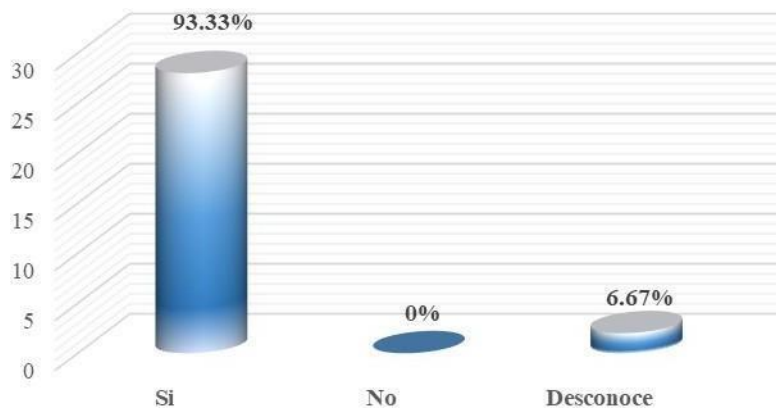
**Tabla Nro. 15**

Alternativas	Población	Porcentaje
Si	28	93.33%
No	0	0.00%
Desconoce	2	6.67%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contadores, Gerentes y colaboradores de una empresa Metal Mecánica

¿Considera usted, que una buena Comunicación Interna entre áreas de Almacén, Producción y Ventas facilita la Gestión de Inventarios de una Empresa Metal Mecánica?

**Gráfica Nro. 15**



El 93.33% de los profesionales en Contabilidad, Gerentes y Trabajadores de Empresas Metal Mecánica en Arequipa, Considera que una buena Comunicación Interna facilita la Gestión de Inventarios, Mientras que el 6.67% desconoce si tiene mayor incidencia.

## CONCLUSIONES

1. La Planificación de la Auditoría se basa en el conocimiento de la empresa y sus procesos, al aplicarla adecuadamente se podrá determinar que procedimientos son los más adecuados para poder realizar la evaluación en una Auditoría Financiera.
2. Durante la Ejecución de una Auditoría Financiera, debemos verificar los Procesos Internos de la Empresa Metal Mecánica y poder recabar evidencia suficiente y competente que nos permita obtener hallazgos significativos.
3. El Informe de Auditoría, es el resultado de aplicar buenos procedimientos durante la verificación de todos sus hechos económicos que nos permitan tener la razonabilidad de los Estados Financieros y este sea elevado al Directorio y/o Gerencia General de la Empresa Metal Mecánica para que ellos puedan utilizarlo en la Toma de Decisiones.
4. El Control Interno contribuye a determinar si la Gestión de Inventarios en una Empresa Metal Mecánica es la más adecuada, Una mala Gestión evita alcanzar los Objetivos y Metas trazadas por la Empresa y puede incurrir en Gastos Innecesarios.
5. Es importante contar con un Manual de Organización y Funciones (MOF) en una empresa Metal Mecánica, ya que la falta de este en las distintas áreas de la empresa como Producción, Almacenes, o Ventas conlleva a una Mala Ejecución del Trabajo Diario y a no asumir responsabilidades propias de cada puesto. Además de una mala comunicación entre las diferentes áreas de la empresa que debilita los Procedimientos y Procesos propios de la compañía.

## RECOMENDACIONES

1. La Gerencia General de una empresa Metal Mecánica debe brindar todas las facilidades para recabar información y conocer su Control Interno para la realización de la Auditoría Financiera
2. La Gerencia General de una empresa Metal Mecánica debe coordinar con todas las áreas de la empresa para determinar los tiempos necesarios para la Ejecución de la Auditoría Financiera y la toma de Inventarios Físicos, de todas las existencias propiedad de la empresa, ya que esto supone un corte de operaciones para realizar este acto.
3. La Gerencia General debería tomar en cuenta las recomendaciones presentadas en el Informe Final, revisar cuales son las observaciones u hallazgos encontrados en la Auditoría Financiera y el resultado del Inventario Físico y tomar las medidas correspondientes y evaluar las implicancias financieras que esta trae.
4. La Gerencia General debería implementar las siguientes acciones en el Control de Inventarios:
  - 4.1. Realizar conteos físicos periódicamente para determinar si las Existencias en físico coincide con las existencias que se tienen en el sistema.
  - 4.2. Tener las áreas de Almacén ubicadas, codificadas e identificadas para agilizar el movimiento de las Existencias.
  - 4.3. Tener un Sistema de Control de Existencia Mecanizado, este tiene que ser actualizado diariamente para evitar pérdidas innecesarias en las mismas.

5. La Gerencia General debería implementar las siguientes acciones

5.1. Creación de un Manual de Organización y Funciones para el área de Almacén, así se describirá sus funciones y responsabilidades de cada colaborador.

5.2. Validar si las Políticas y Procedimientos utilizados en la Empresa son los adecuados y eficientes para mantener una buena comunicación entre las diferentes áreas de la empresa.

5.3. Capacitación Continua de todo el personal de la Empresa. Para que todos tengan los lineamientos bien establecidos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

AEC. (2019). COSO. España: Asociación española para la calidad (AEC). Recuperado de: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>.

Aizaga Soria, E. P., & Iza Guaman, N. M. (2018). Propuesta de Control de Inventario para Aumentar la Rentabilidad en la Empresa Lepulunchexpress SA Guayaquil. Tesis. Recuperado a partir de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33118>

Argote Silva, C.R. (2022). La auditoría financiera y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en las empresas de mediana envergadura. Obtenido de: <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/6745>

Arias, P. R. (2015). Desvalorización de existencias. Tratamiento contable y tributario. Lima: Gaceta Jurídica S.A.

AUDITOL. COSO III (2014). Principales cambios en los 5 componentes de COSO 2013, <https://www.auditool.org/blog/control-interno/cambios-en-los-5-componentes-de-coso>

Ballou, R. (2014). Logística Empresarial: Control y Planificaciones. Cuba: Diaz de Santos.

Blanco, S. A. (2005): Auditoría del control interno, Ecoe, Bogotá.

Castillo Vásquez, C. (2012). Control de inventarios. Actualidad Empresarial (250)

Coloma, E (2010), Apuntes de fundamentos de la auditoria.

Cruz, A. (2017). Gestión de Inventarios (Primera ed.). Málaga: IC Editorial.

DeConceptos.com. “Concepto de auditoria”. DeConceptos.com. Recuperado de:

<http://deconceptos.com/cienciasjuridicas/auditoria>

Diario el Peruano (1997), Ley General de Sociedades Ley Nro. 26887, <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

Diario el Peruano (2017), Ley Nro. 28951.

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-de-actualizacion-de-la-ley-n-13253-de-profesionalizaci-ley-n-28951-16030-2/>

Diario el Peruano (2020), Modifican el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, D.S. Nro. 086-2020-EF.

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/modifican-el-reglamento-de-la-ley-del-impuesto-a-la-renta-decreto-supremo-no-086-2020-ef-1865658-2/>

Diccionario de la Lengua Española de la Real Academia Española.

Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencia*, 1, 55-78.

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545892008>

El Auditor moderno (2017). El informe Coso.

<https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Gallagher, T. y Andrew, J. (2001) Administración Financiera, Segunda Edición,  
Prentice Hall, México.

Gobierno de la República, Ministerio de Economía y Finanzas (2021), NIC 2 DEL 2021  
– Inventarios.  
[https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-  
publicaciones/2758690-nic-2-del-2021-inventarios](https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2758690-nic-2-del-2021-inventarios)

González, A. A. (2013): "La importancia del control interno en la empresa",  
<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Herrera, E. R. (2013). Normas internacionales de auditoría: implicaciones en el trabajo  
de auditoría. AECA: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y  
Administración de Empresas, (103), 79-81.

IONOS (2018), El Inventario. [https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-un-  
inventario/](https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-un-inventario/)

Iturriaga, C. K. T., Nigenda, S. M., Prieto, S. C., & Rojas, E. D. G. (2019).

Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de  
las Normas Internacionales de Auditoría (Vol.  
1). IMCP.

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=auditor%C3%ADa+financiera+normas+internacionales&ots=HedZApzBZ3&sig=-W1Gi5CJla7J19JYRv\\_5sprWrwY#v=onepage&q=auditor%C3%ADa%20financiera%20normas%20internacionales&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=auditor%C3%ADa+financiera+normas+internacionales&ots=HedZApzBZ3&sig=-W1Gi5CJla7J19JYRv_5sprWrwY#v=onepage&q=auditor%C3%ADa%20financiera%20normas%20internacionales&f=false)

La auditoría: concepto, clases y evolución.

[http:// assets.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf](http://assets.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf)

La Contraloría General de la República (2016), Control Interno.

[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

Lara Villegas, L. E., Brucil Almeida, J. G., & Saráuz Estévez, L. V. (2019). Auditoría financiera. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/12860>

Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Ediciones Paraninfo,

Orduz Hernández, A. L. (2019). Gestión de inventarios como proceso vital en la Rentabilidad. <http://hdl.handle.net/10654/20833>

Pazmiño Manjarrez, G. E. (2017). Diseño de un manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones. Ecuador: Ambato. <http://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/1860>

Pérez, A. V. (2011). *Aprovisionamiento y Almacenaje en la Venta*. España: IC Editorial.

Puente-Riofrío, M., & Andrade-Domínguez, F. (2016). Relación entre la diversificación de productos y la rentabilidad empresarial. *Revista Ciencia UNEMI*, 9(18), 73-80.

Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en)

Rengifo Pezo, M. T., & Ramírez López, R. A. (2017). Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Servicios Dávila SAC. en el distrito de Tarapoto. año 2015. Obtenido de: <http://hdl.handle.net/11458/2512>

Rodrigo, E. G. (2017). Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF. Ecoe Ediciones.

Romero, Á. (2011). Contabilidad Intermedia (Segundo ed.). México D.F., México: McGraw Hill.

Sánchez Arone, A. (2022). La auditoría financiera y su influencia en la gestión contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María-Lima, 2015-2016. Obtenido de:

<http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/6637>

Sánchez Galán, J. (2020). Auditoría financiera. Economipedia.com <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-financiera.html>

Sánchez Galán, J. (2020), Auditoría Externa. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-externa.html>

Sandoval, H. (2012). Introducción a la auditoría, Red Tercer Milenio, S.C.

Tenecora Ramírez, P. L. (2019). AUDITORÍA FINANCIERA EN EL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA AGRO MICHAEL.  
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/handle/123456789/1401>.

UNIR (2021), ¿Qué es la Auditoría Financiera o Contable, <https://www.unir.net/empresa/revista/auditoria-financiera/>

Vara, R. (2017). Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas-NAGAS. Obtenido de <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/lasnormas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>.

Westreicher, G (2020). Control de inventario. Economipedia.com  
<https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>

Westreicher, G (2021). Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Economipedia.com  
<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html>

WHITTINGTON, O. R. y K. PANY (2005): Principios de auditoría, McGraw-Hill, México D.F.

Yarasca, P. (2012) Auditoría: Fundamentos con un Enfoque Moderno-Fase del proceso de la Auditoría con Aplicación de casos prácticos. Lima: Perú: Santa Rosa S.A.

## ANEXO

E

NC

**Instrucciones:**

UE

ST

A

(C

UE

ST

IO

NA

RI

O)

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema ***“LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA METAL MECÁNICA EN LA CIUDAD DE AREQUIPA, 2021”***; al respecto, se pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

**1. ¿Considera usted, que la Planificación de la Auditoría Financiera ayuda a comprobar cuales son los Procedimientos más adecuados para revisar los componentes de una Empresa Metal Mecánica?**

- a) Si (      )
- b) No (      )
- c) Desconoce (      )

**2. En su opinión, ¿Considera usted que la Planificación de la Auditoría Financiera es la base fundamental para conocer el Desarrollo de los Procesos en una Empresa Metal Mecánica?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

**3. En su opinión, ¿Considera usted que una buena Ejecución de la Auditoría Financiera permite recabar evidencia suficiente y competente para analizar los Estados Financieros de una Empresa Metal Mecánica?**

- a) Si (      )
- b) No (      )
- c) Desconoce (      )

**4. ¿Considera usted, que durante la Ejecución de la Auditoría Financiera se puede lograr los objetivos en base a evidenciar hallazgos mediante la verificación de los Procedimientos que utiliza una empresa Metal Mecánica?**

- a) Si (      )
- b) No (      )
- c) Desconoce (      )

**5. ¿Considera usted, que el Informe Final de la Auditoría Financiera debe ser usado en la Toma de Decisiones de una Empresa Metal Mecánica?**

- a) Si (      )
- b) No (      )
- c) Desconoce (      )

**6. Sabemos que la Auditoría Financiera debe programarse anualmente, pero en su opinión, ¿Considera usted que se debería programar una Auditoría Financiera en forma semestral para tener mayor certeza sobre la razonabilidad de la Información Financiera de una Empresa Metal Mecánica?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

**7. ¿Considera usted, que la revisión del Control Interno de una empresa Metal Mecánica por parte del Auditor Externo contribuye a determinar que existe una buena Gestión de los Inventarios?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

**8. En su opinión, ¿Considera usted qué es necesario que la Empresa Metal Mecánica cuente con un Manual de Organización y Funciones (MOF) en el área de Inventarios?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

**9. Considera usted, ¿Qué es necesario que una empresa Metal Mecánica cuente con Políticas y Procedimientos establecidos en el área de Inventarios?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- C) Desconoce ( )

**10. En su opinión, ¿Considera usted que es necesario realizar conteos físicos periódicos para tener un buen Control de Inventarios en una Empresa Metal Mecánica?**

- a) Si (      )
- b) No (      )
- c) Desconoce (      )

**11. ¿Considera usted, que es importante tener un Control Diario y Preciso de las Entradas y Salidas de Almacén para asignar mejor el destino de las Existencias de una Empresa Metal Mecánica?**

- a) Si (      )
- b) No (      )
- c) Desconoce (      )

**12. ¿Considera usted, que es importante tener un Sistema de Control de Inventarios Mecanizado para mantener actualizadas las Existencias de una Empresa Metal Mecánica?**

- a) Si (      )
- b) No (      )
- c) Desconoce (      )

**13. En su opinión, ¿Considera usted que es importante tener las existencias perfectamente identificadas, codificadas y localizadas en el almacén para tener un buen Control de Inventarios en una Empresa Metal Mecánica?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

**14. En su opinión, ¿Considera usted que la Capacitación del Personal de Almacén contribuye a mejorar la Productividad y Calidad del Trabajo de una Empresa Metal Mecánica?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

**15. ¿Considera usted, que una buena Comunicación Interna entre áreas de Almacén, Producción y Ventas facilita la Gestión de Inventarios de una Empresa Metal Mecánica?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )