

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“Aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos y su influencia en los controles de los procesos del área de logística de la empresa “ABC S.A.C” del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016”**

**TESIS**

**Para obtener el título de Contador Público**

**AUTORES:**

Br. Morales Sánchez Martín George

Br. Tafur Panduro Narita Esther

**ASESOR:**

Ms. Marco Antonio Reyes Contreras

**Trujillo-Perú 2016**

## **PRESENTACIÓN**

Señores Miembros del Jurado:

De conformidad con lo dispuesto en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, y en el Reglamento Interno de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Pública de Contabilidad y con el propósito de obtener el Título de Contador Público, ponemos a vuestra disposición el trabajo de investigación que hemos desarrollado bajo el título de: “APLICACIÓN DE UN PLAN DE AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIEGOS Y SU INFLUENCIA EN LOS CONTROLES DE LOS PROCESOS DEL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA “ABC S.A.C.” DEL DISTRITO DE TRUJILLO EN EL AÑO 2015 - 2016”

Este trabajo de investigación es el resultado de nuestro esfuerzo, en el cual hemos plasmado los conocimientos y experiencias adquiridas a lo largo de nuestra formación profesional.

También es propicia la oportunidad para dejar constancia de nuestro reconocimiento y agradecimiento a los señores docentes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, quienes con su orientación y su enseñanza han contribuido en nuestra formación profesional; a nuestro asesor de tesis por el apoyo y la orientación en el desarrollo de nuestro trabajo de investigación; y así mismo, a todas las personas que nos han brindado su colaboración para la realización del presente trabajo.

Dejamos a vuestro criterio el presente trabajo, para su evaluación y dictamen.

Los autores

Trujillo, Mayo del 2016

## DEDICATORIA Y AGRADECIMIENTO

*A Nuestro Señor Jesucristo, por ser nuestro eterno compañero y guía en todos los momentos de nuestra vida.*

*Con eterna gratitud a nuestros padres, por su confianza y apoyo incondicionales que han hecho posible el logro de la más grande de nuestras aspiraciones en consistente en nuestra realización Profesional*

## Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó en una empresa agroindustrial del distrito de Trujillo; titulado con el nombre de, “Aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos y su influencia en los controles de los procesos del área de Logística de la empresa ABC S.A.C. del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016”, teniendo como objetivo principal demostrar que la aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos influirá en los controles de los procesos, priorizando los riesgos más críticos del área de Logística de la empresa “ABC S.A.C.” del distrito de Trujillo en el años 2015 – 2016; teniendo dificultades con el Plan de Auditoría 2015, por ser limitado, al no prevenir ilícitos o errores que generaron pérdidas económicas para la empresa, a consecuencia de no contar con controles adecuados para los procesos críticos ;se aplicó la técnica de análisis documental, usando como instrumento hojas de registro de datos, obteniendo resultados positivos en beneficio de la empresa, dándole un enfoque preventivo y de alerta, calificando los riesgos para darles un nivel y priorizar la evaluación de los controles de los procesos con riesgos críticos, estandarizando y mejorando los controles de los procesos con la finalidad de mitigar los riesgos y exigiendo rigurosamente a las áreas de la organización, cumplir con la actualización de sus matrices de riesgos para alimentar el Plan de Auditoría Interna Basado en Riesgos 2016.

Como conclusión principal se evidenció que el Plan de Auditoría Interna 2016 Basado en Riesgos, influyo al fortalecimiento de los controles de los procesos, siendo evaluados frecuentemente de acuerdo a la calificación del riesgo, tal como se demuestra en el desarrollo de la presentación de los resultados; también se determinaron los beneficios, como la estandarización de controles, evaluación oportuna y ejecución de los mismos y su contribución positiva al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa previniendo pérdidas económicas.

## **Abstract**

This research was conducted in an agribusiness district of Trujillo; titled with the name, "Implementation of a Plan Risk Based Internal Audit and its influence on the process controls the area of Logistics Company ABC S.A.C. district of Trujillo in the year 2015 - 2016 ", with the main objective to show that the application of an Internal Audit Plan Risk Based influence the process controls, prioritizing the most critical risks area Logistics Company" ABC SAC "Trujillo district in the years 2015 - 2016; having difficulties Audit Plan 2015, being limited, not prevent illegal or errors that generated economic losses for the company, as a result of not having adequate controls for critical processes, the technique of documentary analysis was applied, using as instrument recording sheets data, with positive results for the benefit of the company, giving it a preventive and alert approach, describing the risks to give them a level and prioritize the evaluation of process controls with critical risks, standardizing and improving controls processes in order to mitigate risks and requiring strictly to the areas of the organization, meet updating their risk matrices to feed the Internal Audit Plan Based on risk 2016.

The main conclusion was evident that the Internal Audit Plan 2016 Based on Risk influenced the strengthening of controls on processes, often being evaluated according to the risk rating, as demonstrated in the development of the presentation of results ; benefits, such as standardization of controls, timely evaluation and implementation thereof and positive meeting the strategic objectives of the company contribution to preventing economic losses were also determined.

## Índice

PRESENTACIÓN .....	i
DEDICATORIA Y AGRADECIMIENTO.....	ii
Resumen .....	iii
Abstract .....	iv
Índice .....	v
LISTA DE CUADROS Y TABLAS.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Formulación del Problema .....	1
1.1.1. Realidad Problemática.....	1
1.1.2. Enunciado del problema.....	3
1.1.3. Antecedentes del problema.....	4
1.1.4. Justificación.....	6
1.2. Hipótesis.....	8
1.3. Objetivos.....	8
1.3.1. Objetivos General:.....	8
1.3.2. Objetivos Específicos:.....	8
1.4. Marco Teórico .....	9
1.4.1. Plan de Auditoría Interna Basado en Riesgos: .....	9
1.4.2. Controles de los procesos del área de logística: .....	13
1.4.3. Plan de Auditoría Interna basado en riesgos y su influencia en los controles de los procesos del área de logística. ....	16

1.5. Marco Conceptual.....	21
II. MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS.....	23
2.1. Material.....	23
2.1.1. Población.....	23
2.1.2. Marco de muestreo .....	23
2.1.3. Unidad de análisis.....	23
2.1.4. Muestra.....	23
2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	23
2.2. Procedimientos .....	24
2.2.1. Diseño de contrastación .....	24
2.2.2. Análisis y operacionalización de variables .....	25
2.2.3. Procesamiento y análisis de datos. ....	25
III. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	26
3.1. Presentación de Resultados .....	26
3.1.1. Evaluación y diagnóstico de los controles y procesos de la aplicación del Plan de Auditoría Interna no basada en riesgos del área de logística de la empresa en el año 2015.....	26
3.1.2. Aplicación de los controles y procesos del Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos del área de logística de la empresa del año 2016. ....	31
3.1.3. Beneficios de la Aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos en los controles de los procesos del área de logística.....	40
3.2. Discusión de resultados .....	42
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
Conclusiones	
ecomendaciones	

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

## LISTA DE CUADROS Y TABLAS

Cuadro 1: Plan De Auditoría Interna 2015 (Área de logística). .....	27
Cuadro 2: Mapa de riesgos.....	32
Cuadro 3: Plan De Auditoría Interna Basada en Riesgos 2016 (Área de logística). .....	33
Cuadro 4: Comparación de controles de los procesos del Plan 2015 vs el Plan 2016, y la suma de la valorización de pérdidas económicas. ....	41

# I. INTRODUCCIÓN

## 1.1. Formulación del Problema

### 1.1.1. Realidad Problemática

De la experiencia que día a día se va acumulando, resulta sorprendente las graves falencias que en materia de auditoría y control interno adolecen las empresas, incluyéndose entre ellas no sólo a pequeñas y medianas, sino también a grandes empresas, en primer lugar debemos subrayar la falta de cumplimiento a las normas básicas y fundamentales en materia de control interno, pero por otro lado está la ausencia de amplitud de conceptos en cuanto al patrimonio a proteger, y de los métodos e instrumentos de análisis a ser utilizados por los auditores internos.

Al igual que en el control de calidad, la falta de planificación y prevención es la falencia en muchas empresas, en lo relativo tanto al control interno, como al accionar de la auditoría interna. Por ello, no es de sorprenderse ver a los auditores tratando de analizar qué es lo que salió mal, porqué, y que hacer para evitar su repetición, cuando lo correcto es actuar preventivamente, y de acontecer algún hecho perjudicial no quedarse en los aspectos más superficiales, sino profundizar hasta llegar a la causa-raíz, tratando de desentrañar de tal forma las razones que llevaron al sistema a engendrar dichas falencias.

En el presente trabajo, se cambia el nombre de la empresa por seguridad de la información, se le denominará el nombre de “ABC S.A.C.”.

El área de Auditoría Interna, fue creada en la empresa a inicios del año 2015, con la finalidad de evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de la organización y de administración, realizando las siguientes funciones:

- Mapeo de los procesos.
- Identificación de riesgos.
- Evaluación de riesgos.
- Identificación de controles.
- Evaluación del control adecuado.
- Revisión de la efectividad de los controles.
- Presentación de informes.

En este sentido, los planes de auditoría en el año 2015, se basaban en un enfoque detectivo. Es decir, todos los informes se basaban en errores y fraudes ya cometidos, valorizándose grandes pérdidas económicas que afectaban al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa. Esta situación, representa una problemática para la empresa, toda vez que, al no lograr los objetivos propuestos, los resultados de la gestión era deficiente. Así, por ejemplo, uno de los objetivos estratégicos de la empresa para el año 2015, fue aumentar las ventas en un 20% (de s/ 10 000 000 a s/ 12 000 000 al mes) en los próximos 12 meses, para poder empezar la ampliación de una nueva planta. El almacén del área de logística, en su proceso de recepción, el personal al realizar la verificación de los insumos y materiales, codificó mal las cajas de etiquetas de un producto y colocó el código de otro

producto, asimismo al procesarlo, tampoco se percataron del error y colocaron las etiquetas que no correspondían a un lote de conservas valorizadas en 200 000 dólares, esta desviación generó un pérdida económica y la del cliente potencial. Este hecho impactó en el incumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa, debido a la falta de un mejor control en los procesos realizados.

Para el año 2016, la empresa decidió cambiar el plan de auditoría interna basado en el enfoque detector, por el de basado en riesgos, con la finalidad de revisar las ejecuciones de los procesos de las áreas y de manera prioritaria, a los que tengan los riesgos más críticos que probablemente afecten económicamente a la empresa, con la finalidad de reducirlos o mitigarlos.

La investigación está orientada a analizar y determinar, de qué manera un plan de auditoría interna basada en riesgos, influye en los controles de los procesos de la empresa.

### **1.1.2. Enunciado del problema**

¿De qué manera la aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos influirá en los controles de los procesos del área de logística en la empresa “ABC S.A.C.” del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016?

### **1.1.3. Antecedentes del problema**

#### **1.1.3.1. Internacional:**

Allones, M. (2007), en su tesis “Gestión de matrices de riesgo en la dirección de auditoría de Bancaribe” de la Universidad Simón Bolívar de Venezuela – Caracas, indica como conclusión principal que una matriz de riesgo adecuadamente diseñada y efectivamente implementada se convierte en soporte conceptual y funcional de un efectivo sistema integral de gestión de riesgos y permite hacer comparaciones objetivas entre proyectos, áreas, productos, procesos y actividades.

Curbur, H. (2007), en su tesis “Importancia de la Auditoría Interna en una empresa dedicada a la venta de repuestos para vehículos pesados” de la Universidad de San Carlos de Guatemala, indica como conclusión principal que la Auditoría Interna en la actualidad, representa un gran apoyo y una asesoría técnica con calidad, para la toma de decisiones de la gerencia y/o propietarios de empresas, por la capacidad de análisis, supervisión y permanencia dentro de la empresa.

#### **1.1.3.2. Nacional:**

Bustamante, C (2014), en su tesis “Diseño de un plan de auditoría de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa azucarera agroindustrial

Pomalca S.A.A. de la ciudad de Chiclayo - 2014” de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo del Perú – Chiclayo, indica como conclusión principal que se llegó a identificar tres factores de riesgos que están relacionados con los riesgos físicos, riesgos relacionados con las exigencias laborales y riesgos en los proceso productivos de la organización.

Chávez, M. (2010), en su tesis “Formulación de una metodología de auditoría basada en procesos y riesgos para el órgano de control institucional del banco de la nación 2010” de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos de Perú – Lima, indica como conclusión principal que la aplicación de una metodología basada en procesos y riesgos, permitirá mejorar el proceso de auditoría, tanto en la etapa de planificación, ejecución e informe, ya que se realizaran tomando como marco de referencia los procesos identificados (estratégico, operativos y de soporte), que serán auditados. Asimismo, el proceso de planificación se verá fortalecido por cuanto el equipo de auditoría tendrá claro que procesos deberá revisar y ejecutarse una mejor distribución de la carga de trabajo. El programa de auditoria estará alineado al memorándum de planificación, en la que se determinarán los procesos a auditar. En el proceso de ejecución, las evidencias serán las que fundamenten que se cumplió con la revisión de los procesos identificados en la planificación. Asimismo, los papeles de trabajo; se encontrarán alineados a estos procesos. Finalmente los informes permitirán identificar los procesos en los que se determinaron debilidades de control o hallazgos significativos.

### **1.1.3.3. Local:**

Hemeryth, F. (2013), en su tesis “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013” de la Universidad Privada Antenor Orrego, indica como conclusión principal que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

Gamboa, I. (2015), en su tesis “Aplicación de la auditoría de gestión como herramienta de control y evaluación para mejorar la rentabilidad en las empresas comercializadoras de vehículos de la provincia de Trujillo” de la Universidad Nacional de Trujillo, indica como conclusión principal que después de realizar la aplicación de la auditoría de gestión a la empresa Neo Motors S.A.C. durante el período 2014 se pudo determinar que la gerencia general utilizando esta herramienta de control, evaluó la efectividad de sus operaciones permitiéndole mejorar su rentabilidad.

### **1.1.4. Justificación.**

#### **1.1.4.1. Teórica:**

La investigación propuesta busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de auditoría, control y riesgos, encontrar explicaciones a situaciones internas y del entorno que afectan al cumplimiento de los objetivos

estratégicos de la empresa “ABC S.A.C.” de la ciudad de Trujillo.

#### **1.1.4.2. Metodológica:**

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio, se acude al empleo de técnicas de investigación, como instrumentos para medir los procesos que se van a revisar por el área de Auditoría Interna de acuerdo a su nivel de riesgo. A través de la aplicación de una hoja de registro y su procesamiento en el software SPSS, se busca conocer el grado de mejora en los controles de los procesos, mediante las recomendaciones emitidas en los informes de Auditoría Interna de la empresa “ABC S.A.C.”, en la ciudad de Trujillo. Así, los resultados de la investigación se apoyan en la aplicación de técnicas de investigación válidas en el medio, como el software SPSS.

#### **1.1.4.3. Práctica:**

De acuerdo con los objetivos de la investigación, su resultado permite prevenir grandes pérdidas económicas, así como también, el incumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa, aplicando un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos, el que permitirá priorizar las revisiones de Auditoría Interna, iniciando con los procesos que tienen los riesgos más críticos de la empresa, con la finalidad de reducirlos o mitigarlos.

## **1.2. Hipótesis**

La aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos, influye en los controles de los procesos, priorizando los riesgos más críticos del área de logística de la empresa “ABC S.A.C.”, del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016.

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1 Objetivos General:**

- Demostrar que la aplicación de un plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos influirá en los controles de los procesos, priorizando lo riesgos más críticos del área de logística de la empresa “ABC SAC” del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016.

### **1.3.2 Objetivos Específicos:**

- Evaluar y diagnosticar los controles y procesos de la aplicación del Plan de Auditoría Interna no basada en riesgos del área de logística de la empresa en el año 2015.
- Aplicar los controles y procesos del Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos del área de logística de la empresa del año 2016.
- Determinar los beneficios de la Aplicación de un Plan de

Auditoría Interna Basada en Riesgos en los controles de los procesos del área de logística de la empresa “A.B.C. S.A.C.”.

## **1.4. Marco Teórico**

### **1.4.1. Plan de Auditoría Interna Basado en Riesgos:**

Villanueva, J. (2012), Subgerente de Planeamiento de Auditoría del Banco Central de Reserva del Perú, nos dice que elaborar un plan anual de auditoría es un reto importante para los profesionales en auditoría, así como para fortalecer las relaciones con los stakeholders. Tradicionalmente esta labor consistía en identificar unidades organizacionales con mayor impacto, según el valor o volumen de transacciones en los estados financieros o de acuerdo a apreciaciones de los auditores. Hoy en día, diseñar un plan anual de auditoría se debe centralizar en aquellas áreas de negocios o procesos significativos, respecto al tipo de riesgo que enfrenta la empresa.

La experiencia nos señala que existen otros elementos a tener cuenta como:

La capacidad operativa y competencias del equipo de auditores para el tema seleccionado para auditar.

Complejidad de la materia a auditar y oportunidad en la obtención de la información (Acceso a aplicativos TI).

Precisión respecto al énfasis que tendrá la revisión respecto a los objetivos de control interno (Operaciones, fiabilidad de reportes y

cumplimiento).

En algunos casos se recoge sugerencias de los clientes.

Cantidad de unidades o procesos que conforman el universo de la materia auditable de la organización.

Todos estos matices, obligan a ser creativos para la formulación de un plan anual de auditoría basada en riesgos. La realidad es que el área de auditoría, dispone de recursos limitados y por consiguiente es imposible auditar todo el universo auditable en un año. Otro aspecto a tener en cuenta, es el grado de conocimiento del auditor sobre la marcha de la gestión de riesgos. Tener conocimiento y acceso oportuno a la documentación de la gestión de riesgos, se convierte en un tema vital para el desarrollo de este enfoque.

Las mejores prácticas del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, dan énfasis a la necesidad de elaborar un plan anual de auditoría basada en riesgos. Se fundamenta en la Norma IIA sobre Desempeño 2010 -Planificación, el Consejo para la Práctica IIA 2010-1 y el IIA 2010-2.

El universo auditable suele estar conformado por procesos, programas, proyectos o áreas consideradas estratégicas en la organización. Al mismo tiempo, se debe tomar en cuenta la vinculación de la materia auditable con las actividades estratégicas vigentes de la entidad.

Una forma de priorización del universo auditable para realizar auditorías, es utilizando una metodología que ayude a tomar en cuenta aspectos del tamaño, tiempo (antigüedad de la última auditoría) y apreciaciones sobre el nivel de riesgo involucrado.

Obviamente que la cantidad de auditorías a realizar, están limitadas por la capacidad operativa de auditores y el tiempo estimado de cada una de ellas para su realización.

### **Norma Internacional de Auditoría 315:**

Presenta la responsabilidad del auditor, de identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, mediante en entendimiento de la entidad, su entorno y control interno. Este entendimiento, es un proceso continuo y dinámico de obtención, actualización y análisis de información durante la auditoría, que le permite al auditor planear la auditoría y evaluar los riesgos.

### **Auditoría Interna y su enfoque Basado en Riesgos:**

Vladimir, R. (2013) en un mundo globalizado los negocios, se vuelven más complejos y cada día se requieren de más y mejores herramientas que faciliten la comprensión del entorno. La complejidad a la que están sujetas las organizaciones, es provocada por el constante cambio tecnológico y la fácil implementación del mismo, la sofisticación de las necesidades de los clientes, la intensa competencia en los negocios ya existentes y los de reciente creación. Lo anterior, representa retos nuevos y significativos para el Auditor actual.

Por lo anterior, el Auditor actual debe prestar mayor importancia al conocimiento sobre el negocio y la industria del cliente, y sus interacciones con su ambiente, teniendo en cuenta que dentro de ese ambiente complejo se generan riesgos que al materializarse pueden tener un impacto significativo sobre el valor de una compañía, tomada en su conjunto, así como del valor de sus

activos individuales, ambos reflejados en las aseveraciones incorporadas en los estados financieros y revelaciones relacionadas.

Un enfoque en riesgos le permitirá al Auditor identificar riesgos de negocio, fraude y procesos, y evaluar el diseño y la afectividad de los controles que los mitigan.

### **Auditoría:**

Hernández, H. (2014) como consecuencia de las transformaciones en los modelos de operación de los negocios impulsados por los avances de la tecnología de información, las normativas internacionales y nacionales que surgieron de experiencias corporativas no gratas (casos Enron, WorldCom, Parmalat y otros) y los nuevos modelos de control interno (COSO, ERM, COBIT, COCO), la auditoría de hoy enfrenta la necesidad de evolucionar de un enfoque de verificación de soporte de transacciones financieras y contables, efectuadas con posterioridad a los hechos económicos, a un enfoque preventivo y proactivo, basados en la valoración de los riesgos del negocio y la evaluación de la efectividad y eficiencia de los procedimientos y los controles internos establecidos en las organizaciones. La auditoría basada en riesgos, requiere identificar los riesgos; evaluar el nivel de riesgo a que están expuestas las organizaciones en el manejo y administración de dichos riesgos que sirvan de apoyo al auditor identificando áreas críticas y a focalizar su examen cuando deba establecer las actividades a auditar, y permitir la construcción del Plan de Auditoría Interna del siguiente año.

#### **1.4.2. Controles de los procesos del área de logística:**

Fernández, F. (2015), la mejora de los procesos, significa optimizar la efectividad y la eficiencia, mejorando también los controles, reforzando los mecanismos internos para responder a las contingencias y las demandas de nuevos y futuros clientes.

La mejora de procesos es un reto para toda empresa de estructura tradicional y para sistemas jerárquicos convencionales.

El trabajo que se desarrolla, debe ser entendido como una serie de procesos que deben ser mejorados constantemente sobre la base de:

Comportamiento de equipo.

Compromiso de mejora constante.

Establecimiento de objetivos locales.

Establecimiento de mecanismos de medición.

Verificación de resultados.

Aplicación de medidas correctivas o preventivas, de acuerdo a los resultados obtenidos, etc.

¿Cuáles son los elementos que se deben considerar para hacer una MP?

Para mejorar los procesos, debemos de considerar:

Análisis de los flujos de trabajo.

Fijar objetivos de satisfacción del cliente, para conducir la ejecución de los procesos.

Desarrollar las actividades de mejora entre los protagonistas del proceso.

Responsabilidad e involucramiento de los actores del proceso.

### **El departamento de logística:**

Segura, C. (2012), Muchas empresas cuentan con un área de logística, dentro de la cual se incluyen secciones como el área de compras, el área de control de material, el área de investigación de análisis de proveedores, el área de tráfico de entrada, el área de control de calidad de proveedores y el área de existencias, por citar algunos.

En otras palabras, esta área se encarga de todo lo relacionado con la compra y la administración de los materiales comprados.

El área de compras es una pieza clave en el desempeño de la empresa. Su función primordial es disminuir el valor de los gastos de compra, a la vez que asegure el aprovisionamiento con la calidad y el tiempo de entrega necesario para la operación de la empresa.

### **Mejora continua:**

Mostacero, S. (2015), las herramientas de mejora continua están pensadas para buscar puntos débiles a los procesos, productos y servicios actuales. Del mismo modo, algunas de ellas se centran en señalar cuáles son las áreas de mejora más prioritarias o que más

beneficios pueden aportar a nuestro trabajo, de forma que podamos ahorrar tiempo y realizar cambios sólo en las áreas más críticas.

### **Administración del Riesgo:**

Bonilla, M. (2015), la administración del riesgo, es uno de los elementos más innovadores a considerar en el control interno, a través del cual las organizaciones del Estado deben propiciar actividades y controles tendientes a la prevención y mitigación que generan los eventos de riesgo de la Corrupción administrativa y donde el talento Humano desempeña un papel relevante en su diseño, construcción e implementación.

### **Procesos en el área de logística:**

Monterroso, E. (2013), La nueva realidad competitiva presenta un campo de batalla en donde la flexibilidad, la velocidad de llegada al mercado y la productividad serán las variables claves que determinarán la permanencia de las empresas en los mercados. Y es aquí donde la logística juega un papel crucial, a partir del manejo eficiente del flujo de bienes y servicios hacia el consumidor final.

Logística es un término que frecuentemente se asocia con la distribución y transporte de productos terminados; sin embargo, ésta es una apreciación parcial de la misma, ya que la logística se relaciona con la administración del flujo de bienes y servicios, desde la adquisición de las materias primas e insumos en su punto de origen, hasta la entrega del producto terminado en el punto de consumo. De esta forma, todas aquellas actividades que involucran el movimiento de materias primas, materiales y otros insumos forman parte de los procesos logísticos, al igual que todas aquellas tareas

que ofrecen un soporte adecuado para la transformación de dichos elementos en productos terminados: las compras, el almacenamiento, la administración de los inventarios, el mantenimiento de las instalaciones y maquinarias, la seguridad y los servicios de planta (suministros de agua, gas, electricidad, combustibles, aire comprimido, vapor, etc.).

Las actividades logísticas deben coordinarse entre sí para lograr mayor eficiencia en todo el sistema productivo. Por dicha razón, la logística no debe verse como una función aislada, sino como un proceso global de generación de valor para el cliente, esto es, un proceso integrado de tareas que ofrezca una mayor velocidad de respuesta al mercado, con costos mínimos.

#### **1.4.3. Plan de Auditoría Interna basado en riesgos y su influencia en los controles de los procesos del área de logística.**

Dr. Raúl, M. (2013) en la actualidad, la auditoría interna no tiene como única ni fundamental función, la detección de ilícitos o errores. No se niega la importancia de la detección, pero se afirma que, para mantener con firmeza el progreso de la empresa, se requiere poner énfasis en la función preventiva. Casi todas las empresas, en este fin de siglo, se encuentran embarcadas en una lucha, no ya solamente para crecer, sino para sobrevivir.

Esta realidad obliga a la actualización de todas las funciones dentro de las organizaciones, con la finalidad de optimizar la utilización de sus recursos, como el principal recurso es el humano, hoy en día se

requiere que todo empleado o directivo contribuya en forma tangible a la mejora de los resultados.

Seguidamente, se analizará cómo los distintos enfoques de la auditoría cumplen con este requerimiento.

### **Auditoría Interna “DETECTIVA”:**

Se sostiene que la función del auditor interno, es revisar minuciosamente las operaciones de la empresa, con el fin de detectar fraudes o errores e informarlos a los niveles superiores de la organización.

Su finalidad es, impedir que el autor del hecho siga cometiendo el ilícito o el mismo error en el futuro, adicionalmente, las medidas que se toman (el despido o la sanción) se convierten en un elemento psicológico de disuasión que impide o hace disminuir el riesgo de concreción de nuevos delitos o errores.

Sin embargo, esta última ventaja depende de valores ajenos a la auditoría interna. Por ejemplo: el resultado neto entre el beneficio del hecho y el perjuicio ocasionado por la pérdida del empleo u otra sanción, la forma en que fue detectado (ya que si fue por intermedio de un circuito de control, normalmente tendrá mucho más efecto que si fue por intermedio de una delación), la celeridad con que se logró descubrir si dicho ilícito se venía cometiendo desde muy atrás en el tiempo (lo que crearía la confianza necesaria como para que el comportamiento tuviera una importante difusión entre los empleados), etcétera.

Además, se puede afirmar que, difícilmente, se pueda recuperar la pérdida monetaria ocurrida.

Para el caso del ilícito, resulta aún más difícil demostrar, con elementos probatorios adecuados, la efectiva intervención del involucrado.

No se proponen mejoras a los procedimientos en forma global. A través de este tipo de revisión no se obtiene un panorama, lo suficientemente amplio, del negocio como para proponer alternativas viables.

En cuanto a su costo, se debe tener en cuenta que, por los tipos de tarea y mayor nivel de detalle requeridos, los resultados se obtienen en un plazo más largo (y, por lo tanto, a un costo mayor) que los obtenidos a través del enfoque “preventivo”, al que se hará referencia más abajo.

En definitiva, se puede concluir que, aisladamente, este enfoque no cubre todas las necesidades que tienen las organizaciones.

### **Auditoría Interna “PREVENTIVA”:**

Se analizan los procedimientos empleados, los hechos ocurridos y el marco interno y externo en que se desenvuelve la empresa con la finalidad de proponer mejoras.

Se orienta a prevenir y, en segundo término, a aumentar la eficiencia

y eficacia de la administración y operación.

La prevención se obtiene a través del mejoramiento del ambiente de control interno, proponiendo nuevas herramientas o mejorando las existentes. Es decir, se intenta que los procesos dificulten al máximo la concreción de ilícitos o errores a través del establecimiento de un control previo a que se haga efectivo el daño patrimonial.

Se colabora en la mejora de la eficiencia y eficacia con que opera la organización a través de la realización de estudios y análisis de los procesos.

Si bien el tema de eficiencia no es su foco principal, se realiza una primera aproximación, tendiente a economizar recursos e incrementar su calidad.

Si se determina que resulta necesario un estudio profundo de la situación, se debe asignar a especialistas en cada materia.

Aisa, J. (2013), nos dice que la elaboración de un Plan de Auditoría Interna Basado en Riesgos, permitirá al área priorizar la revisión de los procesos que tengan el riesgo más crítico, previniendo pérdidas económicas importantes para el empresa, este enfoque preventivo contribuirá a la mejorara y fortalecimiento de los controles de los procesos volviéndolos más dinámicos y frecuentes con la finalidad de reducir o mitigar el riesgo; colaborando con la dirección de la empresa en su objetivo de obtener clientes fieles (por la oferta más conveniente en calidad y precios) mayores beneficios a sus dueños y empleados más satisfechos.

## **Auditoría en Gestión Logística Integral:**

Yucra, L. (2014), el espacio y el tiempo separan a una empresa de sus clientes. Ambas consideraciones – espacio y tiempo – están claramente relacionadas. La gestión logística debe considerar los efectos de una decisión que afecte a una y que influya en la actuación de la otra. Sin una planificación efectiva o acertada y un sistema de control, la eficacia del negocio disminuye en su plenitud de potencial de desarrollo.

Cuando se desarrolla una auditoría logística, la misma comprende el denominado ambiente externo y el ambiente interno. El primero de ellos es “observar la empresa desde una perspectiva cliente” comprendiendo la estructura competitiva, el funcionamiento de los canales de marketing utilizados, la tecnología de la distribución y la satisfacción final del cliente – tanto con nuestra empresa como con la competencia.

La auditoría interna comprende aquellos aspectos del sistema de la empresa que determinan la forma en que ella opera: la gama y característica de los productos y servicios, los costos del sistema, el funcionamiento del sistema de producción, de distribución y de almacenaje y los recursos disponibles desde la perspectiva de la optimización de su utilización.

## 1.5. Marco Conceptual

**Riesgo Inherente:** Miquel, J. (2012), son los que se generan por las características propias del sujeto de la acción de control, bien sea por la naturaleza; de las actividades, funciones o programas que desarrolla, o de la cuenta o cuentas de los estados financieros a verificar.

**Riesgo de Control:** Miquel, J. (2012), son los que se generan por la estructura, procedimientos y diseño del Sistema de Control Interno del sujeto de la acción de control.

**Riesgo Detección:** Miquel, J. (2012), relacionado con que los auditores no logren detectar los errores existentes con los Programas de trabajo diseñados y la aplicación del juicio profesional adecuado.

**Control preventivo:** Schermerhorn, J. (2012), también llamados controles preliminares, se realizan antes de que se realice una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros que establezcan el rumbo adecuado y que estén disponibles los recursos apropiados. Se encuentran en lo que sucede durante el proceso de trabajo llamados a veces controles de dirección, monitorean las operaciones y actividades en curso para asegurar que las cosas se hagan de acuerdo con lo planeado.

**Controles de retroalimentación:** Schermerhorn, J. (2012), se implementan después de que el trabajo está terminado. Se concentran en la calidad de los resultados finales y no en las entradas y procesos.

**Controles concurrentes:** Schermerhorn, J. (2012), son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa.

**Matrices de riesgo:** Svarzman, M. (2013) auditor externo de KPMG la matriz de riesgo es una descripción organizada y calificada de las actividades, riesgos y controles de las áreas de la empresa, sirve como fuente de información para alimentar el Plan de Auditoría Interna.

**Proceso:** Valladares, N. (2013), se le denomina proceso a la secuencia de acciones o conjunto de actividades encadenadas que transforman insumos en determinados productos o resultados.

**Gestión de Riesgo:** Acosta, B. (2014), es un proceso, llevado a cabo por el directorio, la gerencia y el resto del personal, destinado a establecer las estrategias para toda la entidad, diseñado para identificar eventos potenciales que pudieran afectar la entidad y administrar los riesgos para que estén dentro de los límites de su disposición al riesgo.

**Medal:** Valdés, A. (2014), constituye una herramienta diseñada con el objetivo fundamental de facilitar, ordenar y orientar la evaluación de la gestión logística, en cualquier tipo de empresa o institución.

## **II. MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS**

### **2.1. Material**

#### **2.1.1. Población**

La población se constituyó por 9 controles del área de logística de la empresa “ABC S.A.C.” del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016.

#### **2.1.2. Marco de muestreo**

El área de logística de la empresa “ABC S.A.C.” del distrito de Trujillo en año 2015 – 2016.

#### **2.1.3. Unidad de análisis**

Cada uno de los nueve controles de los procesos del área de Logística, de la empresa “ABC S.A.C.” del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016.

#### **2.1.4. Muestra**

Se asumió como muestra la población.

#### **2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

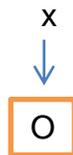
Se empleó la técnica de análisis documental, usando como instrumento hojas de registro de datos.

## 2.2. Procedimientos

### 2.2.1. Diseño de contrastación

Se aplicó el diseño de un solo grupo, en el cual se observó la influencia del Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos en los controles de los procesos del área de logística de la empresa “ABC S.A.C.” del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016.

Esquema:



Dónde:

X: Aplicación del Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos.

O: Influencia del Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos en los controles de los procesos del área de logística.

### 2.2.2. Análisis y operacionalización de variables

Variable Independiente	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Tipo de variables	Escala
Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos	Conjunto de actividades orientadas a la evaluación de los controles de acuerdo a lo establecido por el comité auditor	Actividades a evaluar	Nivel de riesgo	Cualitativa	Ordinal
Variable dependiente	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Tipo de variable	Escala
Influencia en los controles de los procesos del área de logística	Cambios en el comportamiento de los procesos bajo los controles mejorados o implementados en el área de logística	Eficiencia	Cumplimiento de la política interna de la empresa	Cualitativa	Nominal

### 2.2.3. Procesamiento y análisis de datos.

Los datos han sido recolectados de la empresa “ABC SAC”, donde se cruzaron los controles del Plan de auditoría Interna 2015 con el Plan de Auditoría Interna 2016, también se valorizaron pérdidas, extraídas de los informes emitidos del año 2015 y 2016 del área de logística de acuerdo a los controles evaluados de la muestra seleccionada, se realizó un resumen en un tabla Excel para explicar los parámetros para calificar y darle su correspondiente nivel a los riesgos.

Los resultados han sido presentados en cuadros de doble entrada con número de controles en cifras absolutas. Se adjuntaron cuadros para facilitar la comprensión de algunos resultados.

### **III. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **3.1. Presentación de Resultados**

##### **3.1.1. Evaluación y diagnóstico de los controles y procesos de la aplicación del Plan de Auditoría Interna no basada en riesgos del área de logística de la empresa en el año 2015.**

A continuación realizaremos la evaluación de los controles y procesos teniendo en cuenta el Plan de Auditoría Interna 2015, para lo cual hemos seleccionado el área de logística que enseguida se muestra.

**Cuadro 1: Plan De Auditoría Interna 2015 (Área de logística).**

MACRO PROCESO	PROCESO	SUBPROCESO	ESTADO
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE COMPRAS	HECHO
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	HECHO
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	IMPORTACIÓN	HECHO
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	TRANSPORTE DE INSUMOS	HECHO
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE INVERSIONES	HECHO
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	RECLAMO A PROVEEDORES	HECHO
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE SUMINISTROS E INSUMOS DE PLANTA / INSUMOS AGRÍCOLAS	HECHO
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE INSUMOS PELIGROSOS	HECHO
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE INSUMOS QUÍMICOS FISCALIZADOS	HECHO
LOGÍSTICA	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	HECHO

Fuente: Plan de auditoría 2015 de la empresa “ABC SAC” del distrito de Trujillo.

Según el cuadro N° 1, nos muestra los 3 procesos mapeados del área de Logística, agrupados en gestión de abastecimiento, almacenamiento y almacenamiento de productos terminados, los mismos que al ser evaluados, se evidenciará más adelante que sus controles no contaban con sustento documentario, debido a la falta de revisiones y seguimiento de controles por parte del área de Auditoría Interna, ya que tenía que identificarse alguna desviación, error o ilícito para proceder con las inspección y examinación, tal como detallamos a continuación:

**A. Proceso 1: Gestión de abastecimiento, este proceso fue evaluado a través de 3 controles.**

- **Control 1:** Evaluación de precios.
- **Control 2:** Las órdenes de compra deben ser emitidas al proveedor con el visto bueno del jefe o gerente de Logística.
- **Control 3:** Evaluar y realizar seguimiento trimestral a la gestión de compras con la finalidad de evitar la generación de stocks inmovilizados.

Según el Informe de Auditoría Interna N° I – 012 – 2015 (ver anexo N° 1), denominado, gestión de abastecimiento; nos indica en las conclusiones 6.1, 6.2 y 6.3 lo siguiente:

Que existen sobrecostos valorizados en S/. 28, 606.00 por compras a precios mayores al promedio del mercado, y/o en condiciones no favorables para la empresa, debido a la urgencia de la compra y mala planificación de compras.

Que existe la adquisición de materiales (films), que no cumplen con las características de los equipos de la corporación, por lo tanto no podrán ser procesados y se venderán a un costo menor al 50% del costo adquirido, evidenciando también la falta del visto bueno del jefe o Gerente del área de Logística como filtro final para emitir la orden de compra al proveedor, valorizando una pérdida de S/. 10, 370.00.

Que el 18% del almacén externo está representado por stocks inmovilizados, valorizados en S/. 124, 607.00, que podría ocasionar una posible pérdida económica, si no se toman las medidas o acciones correctivas correspondientes.

**B. Proceso 2: Gestión de almacenamiento, este proceso fue evaluado a través de 3 controles.**

- **Control 4:** Programa de inducción al personal nuevo del proceso de recepción de insumos, materiales y envases vacíos para la correcta identificación y codificación de materiales.
- **Control 5:** Programa semestral de calibración de balanzas.
- **Control 6:** Seguimiento al retorno de los activos mediante las guías de remisión.

Según el Informe de Auditoría N° I – 021 – 2015 (ver anexo N° 2), denominado Gestión de Almacenamiento, nos indica en las conclusiones 6.1, 6.2 y .63 lo siguiente:

Que se generaron compras innecesarias, por identificar materiales con códigos incorrectos en el proceso de recepción, que distorsionaron el stock de los mismos, obteniendo una pérdida económica valorizada en S/. 4 290.00.

Que existen diferencias en los inventarios de almacenes de insumos y materiales, debido al incumplimiento del programa de calibración de balanzas, obteniendo una pérdida económica valorizada en S/. 2 456.00.

Que existen pérdidas económicas por extravíos/robos de activos, debido a la falta de control y seguimiento al retorno de los mismos valorizados en S/. 6, 876.00.

**C. Proceso 3: Almacenamiento de Producto Terminado, este proceso fue evaluado a través de 3 controles.**

- **Control 7:** Programa anual de evaluación de manejo, conocimiento normativo y de seguridad a los operadores de equipo montacargas.
- **Control 8:** Seguimiento trimestral de inventarios de producto terminado.
- **Control 9:** Seguimiento mensual al plan de acción realizado para levantar observaciones de auditorías externas.

Según el Informe de Auditoría Interna N° I – 027 – 2015 (ver anexo N° 3) denominado “Almacenamiento de producto terminado” en su conclusión 6.1, 6.2 y 6.3; nos indica lo siguiente:

Que se generaron mermas valorizadas en S/. 2, 576.70, debido al mal manejo de los montacargas del almacén de producto terminado.

Que se generó una pérdida económica de S/. 2, 675.00, debido a la obsolescencia del producto terminado, que pudo ser vendido a un menor precio con la finalidad de recuperar un porcentaje del dinero invertido.

Posible denegación de la certificación BASC, debido al no registrar (cuaderno BASC) a las personas no autorizadas a ingresar a las instalaciones del almacén de la empresa.

En resumen se a valorizado una pérdida económica para la empresa por el importe total de S/. 57 849.70

### **3.1.2. Aplicación de los controles y procesos del Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos del área de logística de la empresa del año 2016.**

#### **3.1.2.1. MAPA DE RIESGOS**

Con la finalidad de determinar los beneficios del Plan de Auditoría Basado en Riesgos, se determinaron los niveles de riesgos, en donde los riesgos son calificados como bajo, medio y, alto y crítico, tal como se muestra en el siguiente cuadro bajo los siguientes parámetros:

**Cuadro 2: Mapa de riesgos**

MAPA DE RIESGOS			
	Alto	Medio	Bajo
Probable	Probable-Alto	Probable-Medio	Probable-Bajo
Posible	Posible-Alto	Posible-Medio	Posible-Bajo
Remoto	Remoto-Alto	Remoto-Medio	Remoto-Bajo

COD	NIVEL DE RIESGO	VALOR MÍNIMO (L-)	VALOR MÁXIMO (H-)
NR01	Bajo	1	3.00
NR02	Moderado	3.00	5.00
NR03	Alto	5.00	7.00
NR04	Crítico	7.00	9.00

	Alto	Medio	Bajo
Probable	9.0	6.0	3.0
Posible	6.0	4.0	2.0
Remoto	3.0	2.0	1.0

Probabilidad	Impacto
Probable	Alto
Posible	Medio
Remoto	Bajo

El cuadro N° 2 nos muestra los parámetros para calificar el nivel de riesgo, multiplicando la probabilidad por el impacto de acuerdo al criterio del auditor responsable, por ejemplo, si la probabilidad de que ocurra el riesgo “a” es probable, y su impacto es alto, la multiplicación será de 3 x 3 teniendo como resultado 9, este resultado califica al riesgo como crítico, al estar dentro de rango de 7 y 9.

**3.1.2.2. Evaluación de los controles y procesos.**

A continuación realizaremos la evaluación de los controles y procesos, teniendo en cuenta el Plan de Auditoría Interna Basado en Riesgos 2016, para lo cual hemos seleccionado el área de logística que enseguida se muestra.

**Cuadro 3: Plan De Auditoría Interna Basada en Riesgos 2016 (Área de logística).**

MACRO PROCESO	PROCESO	SUBPROCESO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	SEGÚN AUDITOR PROBABILIDAD	SEGÚN AUDITOR IMPACTO	AP	AI	NIVEL DE RIESGO
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE COMPRAS	Tener procesos deficientes por no contar con una correcta asignación de responsabilidades y autonomía.	2.0	1.0	21	2.0	Bajo
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE COMPRAS	Sobrecostos por compras a precios mayores al promedio del mercado y/o en condiciones no favorables para la empresa debido a la urgencia de la compra o mala planificación de compras.	2.0	3.0	23	6.0	Alto
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE COMPRAS	Retraso en el pago a proveedores	2.0	2.0	22	4.0	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE COMPRAS	Paralización/Retraso en las operaciones debido a la entrega inoportuna de materiales.	2.0	3.0	23	6.0	Alto
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE COMPRAS	Compras indebidas, selección no adecuadas de proveedores	3.0	3.0	33	9.0	Critico
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE COMPRAS	Compras indebidas, generación de stock inmovilizado y no asignación de responsabilidades en caso de alguna contingencia.	2.0	2.0	22	4.0	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE COMPRAS	Pérdida de crédito con los proveedores debido al retraso en el pago de las facturas ocasionado por la retención de estas.	2.0	1.0	21	2.0	Bajo
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE COMPRAS	Generación de stock inmovilizado por adquisición de materiales que no cumplen con las características de los equipos de la corporación.	3.0	3.0	33	9.0	Critico
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	Pago de servicios subcontratados sin contar con la conformidad del servicio aprobado por el usuario.	2.0	2.0	22	4.0	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	Vinculación de proveedores no competitivos en cuanto a precio y/o calidad	2.0	2.0	22	4.0	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	Contingencias legales y de seguros debido a la contratación del servicio de alquiler de camionetas sin tener la documentación necesaria para dicho fin	1.0	3.0	13	3.0	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	Contingencias legales y de seguros debido a la contratación de servicios sin tener la documentación necesaria para dicho fin.	1.0	3.0	13	3.0	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	IMPORTACIÓN	Evaluación y selección de proveedores por parte del área usuaria en la adquisición de maquinarias mediante inversiones	3.0	1.0	31	3.0	Moderado

Fuente: Plan De Auditoría Interna Basada en Riesgos 2016 de la empresa “ABC SAC” del distrito de Trujillo.

Continuación del cuadro 3:

**Cuadro 3:** Plan De Auditoría Interna Basada en Riesgos 2016 (Área de logística).

MACRO PROCESO	PROCESO	SUBPROCESO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	SEGÚN AUDITOR PROBABILIDAD	SEGÚN AUDITOR IMPACTO	AP	A1	NIVEL DE RIESGO
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	IMPORTACIÓN	Evaluación y selección de proveedores por parte del área usuaria en la adquisición de maquinarias mediante inversiones	30	10	31	30	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	IMPORTACIÓN	Pérdidas económicas por multas debido a la utilización indebida de crédito fiscal.	10	10	11	10	Bajo
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	TRANSPORTE DE INSUMOS	Contingencias legales en caso de ocurrir algún accidente dentro de la Corporación.	20	10	21	20	Bajo
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	TRANSPORTE DE INSUMOS	Pérdidas económicas por no cobertura del seguro.	20	30	23	60	Alto
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	TRANSPORTE DE INSUMOS	Pérdida económica por inadecuada gestión de carga y traslado.	20	20	22	40	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	TRANSPORTE DE INSUMOS	Contingencias legales y de seguros debido a la contratación de servicios sin tener la documentación necesaria para dicho fin.	30	20	32	60	Alto
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE INVERSIONES	Reducción del presupuesto asignado a inversiones debido a la adquisición de bienes o servicios cuyo valor en conjunto excede al monto aprobado en Formato de Inversión.	20	30	23	60	Alto
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE INVERSIONES	Direccionamiento de proveedores debido a que la búsqueda y selección es realizada por el área usuaria	20	30	23	60	Alto
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	GESTIÓN DE INVERSIONES	Desamparo legal ante el incumplimiento en plazo o especificaciones técnicas de un proveedor contratado para la ejecución de un servicio	20	30	23	60	Alto
LOGÍSTICA	GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	RECLAMO A PROVEEDORES	Pérdidas económicas debido a la no canalización y/o seguimiento a reclamos a los proveedores.	20	20	22	40	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE SUMINISTROS E INSUMOS DE PLANTA E INSUMOS AGRÍCOLAS	Generar compras innecesarias por el uso de códigos incorrectos	10	10	11	10	Bajo
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE SUMINISTROS E INSUMOS DE PLANTA E INSUMOS AGRÍCOLAS	Pérdidas económicas por compras mal gestionadas.	20	30	23	60	Alto
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE SUMINISTROS E INSUMOS DE PLANTA E INSUMOS AGRÍCOLAS	Generación de stock sin movimiento en los almacenes virtuales ocasionados por un inadecuado seguimiento de los inventarios internos.	20	20	22	40	Moderado

Fuente: Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos 2016 de la empresa “ABC SAC” del distrito de Trujillo.

Continuación del cuadro 3:

**Cuadro 3: Plan De Auditoría Interna Basada en Riesgos 2016 (Área de logística).**

MACRO PROCESO	PROCESO	SUBPROCESO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	SEGÚN AUDITOR PROBABILIDAD	SEGÚN AUDITOR IMPACTO	AP	A1	NIVEL DE RIESGO
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE SUMINISTROS E INSUMOS DE PLANTA INSUMOS AGRÍCOLAS	Información contable que no se ajusta a la realidad originado por las regularizaciones sin autorización de las gerencias respectivas en el registro de consumo de fertilizantes.	2.0	1.0	21	2.0	Bajo
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE SUMINISTROS E INSUMOS DE PLANTA INSUMOS AGRÍCOLAS	Diferencias en los inventarios de almacenes agrícolas debido al incumplimiento del programa de calibración de balanzas.	1.0	3.0	13	3.0	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE SUMINISTROS E INSUMOS DE PLANTA INSUMOS AGRÍCOLAS	Deterioro de semillas por inadecuado almacenamiento	3.0	1.0	31	3.0	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE SUMINISTROS E INSUMOS DE PLANTA INSUMOS AGRÍCOLAS	Pérdida económicas por robo sistemático debido a la falta de inventarios y controles de acceso al almacén de semillas.	3.0	1.0	31	3.0	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE SUMINISTROS E INSUMOS DE PLANTA INSUMOS AGRÍCOLAS	Valorización errada de los productos debido a errores en el sistema de información	1.0	1.0	11	1.0	Bajo
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE SUMINISTROS E INSUMOS DE PLANTA INSUMOS AGRÍCOLAS	Modificación no autorizada de la información del sistema (OFILOG)	3.0	2.0	32	6.0	Alto
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE SUMINISTROS E INSUMOS DE PLANTA INSUMOS AGRÍCOLAS	Pérdidas económicas por extravíos de activos materiales debido a la falta de control y seguimiento al retorno de los mismos	3.0	3.0	33	9.0	Crítico
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE INSUMOS PELIGROSOS	Incongruencia de stock físico vs sistema por no realizar los ajustes debidos.	1.0	1.0	11	1.0	Bajo
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE INSUMOS PELIGROSOS	Pérdidas económicas por ocurrencia de accidentes debido al inadecuado almacenamiento, manipuleo y/o despacho de insumos peligrosos	2.0	2.0	22	4.0	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE INSUMOS QUÍMICOS FISCALIZADOS	Pérdidas económicas por ocurrencia de accidentes debido al inadecuado almacenamiento, manipuleo y/o despacho de insumos químicos fiscalizados.	2.0	2.0	22	4.0	Moderado
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE INSUMOS QUÍMICOS FISCALIZADOS	Incongruencia de stock físico vs sistema por no realizar los inventarios correspondientes.	2.0	1.0	21	2.0	Bajo
LOGÍSTICA	GESTIÓN DEL ALMACENAMIENTO	ALMACENAMIENTO DE INSUMOS QUÍMICOS FISCALIZADOS	Pérdidas económicas por multas debido a las incongruencias entre la información del kardex enviado a SUNAT y el stock en almacén al momento de la inspección de SUNAT	2.0	2.0	22	4.0	Moderado

Fuente: Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos 2016 de la empresa “ABC SAC” del distrito de Trujillo.

Continuación del cuadro 3:

**Cuadro 3: Plan De Auditoría Interna Basada en Riesgos 2016 (Área de logística).**

MACRO PROCESO	PROCESO	SUBPROCESO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	SEGÚN AUDITOR PROBABILIDAD	SEGÚN AUDITOR IMPACTO	AP	A1	NIVEL DE RIESGO
LOGÍSTICA	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	EMPAQUE DE PRODUCTO TERMINADO	Generación de stock inmovilizado de embalajes	30	20	32	6.0	Alto
LOGÍSTICA	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	EMPAQUE DE PRODUCTO TERMINADO	Pérdidas económicas por caída de producto terminado o mal manejo de los montacargas ocasionando grandes cantidades de mermas.	30	20	32	6.0	Alto
LOGÍSTICA	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	Pérdidas económicas por robo/pérdida de producto terminado debido al control ineficiente de la entradas y salidas.	30	20	32	6.0	Alto
LOGÍSTICA	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	Pérdida económica por obsolescencia de producto terminado ocasionado por un inadecuado seguimiento y control de inventarios de prod. Terminado	20	30	23	6.0	Alto
LOGÍSTICA	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	Descarte de producto que aún puede ser aprovechado en otro proceso (reprocesado)	30	20	32	6.0	Alto
LOGÍSTICA	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	Falta de definición de responsabilidades de manera formal debido a la ausencia/desactualización de políticas, procedimientos	10	10	11	1.0	Bajo
LOGÍSTICA	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO	Reincidencia en fallas observadas no levantadas con riesgo de convertirse en una observación mayor que nos deniegue alguna certificación	10	10	11	1.0	Bajo

Fuente: Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos 2016 de la empresa “ABC SAC” del distrito de Trujillo.

Según los cuadro n° 3 se observan los 3 procesos mapeados del área de Logística, agrupados en gestión de abastecimiento, almacenamiento y almacenamiento de producto terminado, con sus sub procesos y la descripción del riesgo por cada proceso, los mismos que al ser evaluados de manera preventiva (antes de que ocurra alguna desviación), se evidenció mediante un informes de Auditoría Interna, que sus controles cuentan con sustentos documentarios de su ejecución oportuna, adicionalmente también se pudo identificar claramente que el informe no describe importantes pérdidas económicas.

**A. Proceso 1: Gestión de abastecimiento, este proceso fue evaluado a través de 3 controles.**

- **Control 1:** Evaluación de precios y las posibilidades de pago al proveedor dejando como sustento los correos de comunicación.
- **Control 2:** Las órdenes de compra deben ser emitidas al proveedor con la aprobación y autorización del jefe o gerente del área que genera el requerimiento por la necesidad del artículo y también con la aprobación y autorización del área que realiza la compra (Logística) de acuerdo a los montos y materiales establecidos.
- **Control 3:** Evaluar y realizar seguimiento mensual a la gestión de compras con la finalidad de evitar la generación de stocks inmovilizados.

Según el Informe de Auditoría Interna N° I – 051 – 2016, denominado “Seguimiento al proceso de Gestión de abastecimiento, Gestión de almacenamiento y almacenamiento de producto terminado” nos indica como conclusión lo siguiente:

Que no se está dejando evidencia de la evaluación de precios y las posibilidades de pago al proveedor al 100%, esto podría generar una posible pérdida económica para la empresa al realizar compras a precios mayores al promedio del mercado.

Que de las 100 órdenes de compra, 36 no tienen la autorización del responsable del requerimiento y 12 no tienen la aprobación del responsable del área de logística, esto podría generar una pérdida económica al adquirir artículos que no cumplan con las especificaciones requeridas.

Que se está sustentando la evaluación y seguimiento de la gestión de compras, sin embargo el porcentaje de inmovilizado aumentó y en la actualidad representa, el 37% del almacén interno y externo; esta desviación sobrecaerá en las áreas que están realizando los requerimientos y se tomarán medidas inmediatas para subsanar la misma.

**B. Proceso 2: Gestión de almacenamiento, este proceso fue evaluado a través de 3 controles.**

- **Control 4:** Programa quincenal de capacitación al personal de recepción de insumos, materiales y envases vacíos para la correcta identificación y codificación de materiales.
- **Control 5:** Programa bimestral de calibración de balanzas.
- **Control 6:** Seguimiento al retorno de los activos mediante las guías de remisión.

Según el Informe de Auditoría Interna N° I – 051 – 2016, denominado “Seguimiento al proceso de Gestión de abastecimiento, Gestión de almacenamiento y almacenamiento de producto terminado” nos indica como conclusión lo siguiente:

Que de las 5 personas que laboran en el proceso de recepción, solo 3 han firmado su acta de capacitación al 100% de la muestra seleccionada (8 capacitaciones), 1 solo firmó 2 veces y otro nunca firmo, esto podría generar la incorrecta identificación y codificación de los artículos y posibles pérdidas económicas por ejecutar compras innecesarias.

Se evidenció con sustentos documentarios que se está cumpliendo correctamente y oportunamente con la calibración de balanzas.

Que no se está realizando el correcto seguimiento al retorno de los activos, al no contar con un procedimiento estándar donde, se corrobore que el activo que salió realmente retornó, esta desviación del control, podría generar la posible pérdida económica por extravíos/robos de activos debido a la falta de control y seguimiento al retorno de los mismos.

**C. Proceso 3: Almacenamiento de Producto Terminado, este proceso fue evaluado a través de 3 controles.**

- **Control 7:** Programa trimestral de evaluación de manejo, conocimiento normativo y de seguridad a los operadores de equipo montacargas.
- **Control 8:** Seguimiento diario de inventarios de producto terminado.
- **Control 9:** Seguimiento mensual al plan de acción realizado para levantar observaciones de auditorías externas.

Según el Informe de Auditoría Interna N° I – 051 – 2016, denominado “Seguimiento al proceso de Gestión de abastecimiento, Gestión de almacenamiento y almacenamiento de producto terminado” nos indica como conclusión lo siguiente:

Se evidenció el cumplimiento del programa trimestral de evaluación de manejo, conocimiento normativo y de seguridad a los operadores de equipo montacargas, sin embargo, se identificó que se generaron mermas

valorizadas en S/. 240.00 debido al mal manejo de los montacargas ya que calculó de manera errónea e impacto las uñas del equipo contra envases de vidrio vacíos.

Se evidenció el sustento de inventarios diarios de producto terminado, a su vez, se identificó que existen productos terminados que están por vencer, y los cuales tienen salida como venta nacional, con la finalidad de recuperar parte del dinero invertido, a la fecha ya se recuperó el 77% de los invertido.

Se evidenció el correcto llenado del cuaderno BASC en las instalaciones de los almacenes de la empresa, cumpliendo de esta manera con los requisitos para mantener la certificación.

### **3.1.3. Beneficios de la Aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos en los controles de los procesos del área de logística.**

A continuación se muestra un cuadro comparativo, con los procesos y algunos controles del área de Logística del 2015 y 2016, adicional a eso, se valorizan las pérdidas económicas para la empresa por errores e ilícitos detectados en el proceso del año 2015 y 2016.

**Cuadro 4: Comparación de controles de los procesos del Plan 2015 vs el Plan 2016, y la suma de la valorización de pérdidas económicas.**

Procesos (Área de Logística)	Plan de Auditoría Interna 2015	Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos 2016
	controles 2015	Controles 2016
Gestión de abastecimiento	Evaluación de precios. (pérdida S/. 28 606)	Evaluación de precios y las posibilidades de pago al proveedor dejando como sustento los correos de comunicación.
	Las órdenes de compra deben ser emitidas al proveedor con el visto bueno del jefe o gerente de Logística. (pérdida S/. 10 370)	Las órdenes de compra deben ser emitidas al proveedor con la aprobación y autorización del jefe o gerente del área que genera el requerimiento por la necesidad del artículo y también con la aprobación y autorización del área que realiza la compra (Logística) de acuerdo a los montos y materiales establecidos.
	Evaluar y realizar seguimiento trimestral a la gestión de compras con la finalidad de evitar la generación de stocks inmovilizados.	Evaluar y realizar seguimiento mensual a la gestión de compras con la finalidad de evitar la generación de stocks inmovilizados.
Gestión de almacenamiento	Programa de inducción al personal nuevo del proceso de recepción de insumos, materiales y envases vacíos para la correcta identificación y codificación de materiales. (pérdida S/. 4 290)	Programa quincenal de capacitación al personal de recepción de insumos, materiales y envases vacíos para la correcta identificación y codificación de materiales.
	Programa semestral de calibración de balanzas. (pérdida S/. 2 456)	Programa bimestral de calibración de balanzas.
	Seguimiento al retomo de los activos mediante las guías de remisión. (pérdida S/. 6 876)	Seguimiento al retomo de los activos mediante las guías de remisión.
Almacenamiento de producto terminado	Programa anual de evaluación de manejo, conocimiento normativo y de seguridad a los operadores de equipo montacargas. (pérdida S/. 2576.7)	Programa trimestral de evaluación de manejo, conocimiento normativo y de seguridad a los operadores de equipo montacargas.
	Seguimiento trimestral de inventarios de producto terminado. (pérdida S/. 2 675)	Seguimiento diario de inventarios de producto terminado.
	Seguimiento mensual al plan de acción realizado para levantar observaciones de auditorías externas.	Seguimiento mensual al plan de acción realizado para levantar observaciones de auditorías externas.
<b>Total pérdidas económicas</b>	S/. 57,849.70	S/. 240.00

Fuente: Elaboración de los bachilleres.

Según el cuadro N° 4 nos demuestra lo siguiente:

Proceso: Gestión de abastecimiento, se observa que mediante el Plan de Auditoría Interna 2015 se tuvo una pérdida valorizada en la suma de S/. 38 976.00, en cambio bajo el Plan de Auditoría Interna Basa en Riegos 2016 no se tuvo ninguna pérdida.

Proceso: Gestión de almacenamiento, se observa que mediante el Plan de Auditoría Interna 2015 se tuvo una pérdida valorizada en la suma de S/. 13 622.00, en cambio bajo el Plan de Auditoría Interna Basa en Riegos 2016 no se tuvo ninguna pérdida.

Proceso: Almacenamiento de producto terminado, se observa que mediante el Plan de Auditoría Interna 2015 se tuvo una pérdida valorizada en la suma de S/. 5 251.70, en cambio bajo el Plan de Auditoría Interna Basa en Riegos 2016, se tuvo una pérdida insignificante de S/. 240.00.

Donde podemos concluir que bajo este Plan de Auditoría Interna Basado en Riesgos 2016, también previene alertando sobre la ejecución de los controles de los procesos críticos

### **3.2. Discusión de resultados**

En el presente trabajo nos hemos propuesto como meta, demostrar los siguientes objetivos:

#### **Objetivos General:**

- Demostrar que la aplicación de un plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos influirá en los controles de los procesos, priorizando lo riesgos más críticos del área de logística de la empresa “ABC SAC” del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016.

#### **Objetivos Específicos:**

- Evaluar y diagnosticar los controles y procesos de la aplicación del Plan de Auditoría Interna no basada en riesgos del área de logística de la empresa en el año 2015.

- Aplicar los controles y procesos del Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos del área de logística de la empresa del año 2016.
- Determinar los beneficios de la Aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos en los controles de los procesos del área de logística de la empresa “A.B.C. S.A.C.”.

Nuestro trabajo es válido, porque se ha realizado un método de comparación de dos periodos, uno con el Plan de Auditoría Interna no basado en riesgos y el otro con el Plan de Auditoría Interna Basado en Riesgos, donde los resultados son positivos y se puede confiar en ellos.

Los resultados se pueden generalizar a otras empresas que cuenten con un área de Auditoría Interna, visto que con el enfoque preventivo de la Auditoría, se minimizarán sus riesgos fortaleciendo los controles de los procesos críticos, y de esa manera contribuirá con los objetivos estratégicos de la organización.

Los objetivos fueron comparados con los siguientes antecedentes citados:

Según el Dr. Raúl, M. (2013) nos dice que en la actualidad, la auditoría interna no tiene como única ni fundamental función, la detección y comunicación de ilícitos o errores. No se niega la importancia de la detección, pero se afirma que, para mantener con firmeza el progreso de la empresa, se requiere poner énfasis en la función preventiva, explica que en la Auditoría Interna “DETECTIVA” la función del auditor interno, es revisar minuciosamente las operaciones de la empresa y recibir los reportes de desviaciones, con el fin de detectar fraudes o errores para inspeccionar, evaluar e informar a los niveles superiores de la

organización; concordamos con lo investigado por este autor porque se demostró que el Plan de Auditoría Interna 2015, se basaba en errores e ilícitos, detectadas por el área de Auditoría Interna.

La evaluación de este plan (2015), tiene como producto final los informes de Auditoría Interna, analizados en el cuadro N°1, los cuales arrojaron una pérdida valorizada por un total de S/.57, 849.70, tal como se demuestra en el cuadro N°6. Estas pérdidas influyeron en el incumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa, demostrando la deficiencia de los controles para los procesos del área, así mismo, identificamos la falta de prevención para mitigar los riesgos de cada proceso del área.

Según Bonilla, M. (2015), en su texto de la administración del riesgo, nos indica que es uno de los elementos más innovadores a considerar en el control interno, a través del cual las organizaciones del Estado deben propiciar actividades y controles tendientes a la prevención y mitigación que generan los eventos de riesgo de la Corrupción administrativa y donde el talento Humano desempeña un papel relevante en su diseño, construcción e implementación; concordamos con esta cita, visto que con el enfoque preventivo los controles se están fortaleciendo y estandarizando cumpliendo su función de mitigar los riesgos, demostrándolo en los informes de auditoría interna del 2016, que no describen pérdidas económicas pero si te alertan sobre el impacto que podría ocasionar el riesgo si no ejecutamos los controles de manera oportuna, tal como se demuestra en el cuadro N° N°3.

Según Kurt, f. (2013), en su libro Auditoría Interna: Servicios de aseguramiento y consultoría nos dice que una organización no puede alcanzar sus objetivos y sostener el éxito si no cuenta con procesos y controles efectivos de gestión de riesgos. En tal sentido concordamos con el referido autor, toda vez que, el Plan de Auditoría Interna Basado en

Riesgos 2016, tiene un enfoque preventivo, donde cada riesgo es calificado de acuerdo a su probabilidad e impacto para darle el nivel de bajo, moderado, alto y crítico, de esta manera el área inicia sus revisiones de auditoría priorizando los riesgos más críticos y describe las fechas de la frecuencia de los seguimientos, tal como se demuestra en el cuadro N° 4, teniendo como conclusiones que solamente se obtuvieron pérdidas por S/. 247.00 y no pérdidas importantes, como sí ocurrieron con el Plan 2015.

En conclusión nuestra hipótesis queda demostrada, al haberse evidenciado que el Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos influye en controles de los procesos de área de Logística de la empre ABC S.A.C. del distrito de Trujillo en el 2015 – 2016; con el Plan del 2016, las distintas áreas de la organización, estandarizan sus controles, al saber que serán evaluados periódicamente de acuerdo al nivel de riesgo que tengo su proceso, esto contribuyó a que se minimicen las pérdidas económicas de la empresa y al cumplimiento de los objetivos estratégicos.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

- El Plan de Auditoría Interna 2015 con el enfoque detectivo, es limitante para la mejora de los controles y procesos del área de Logística, al realizar inspecciones y evaluaciones cuando las pérdidas económicas ya fueron generadas, demostrado en el cuadro N°1, en donde se obtuvieron pérdidas valorizadas en S/. 57 849.00.
- El Plan de Auditoría Interna 2016 Basado en Riesgos, influyo al fortalecimiento de los controles de los procesos, siendo evaluados frecuentemente de acuerdo a la calificación del riesgo, tal como se demuestra en el cuadro N° 3, en donde se obtienen pérdidas insignificantes por un importe de S/. 240.00.
- Se determinaron los beneficios del enfoque del Plan de Auditoría Interna Basado en Riesgos, el cual estandariza controles, evalúa oportunamente la ejecución de los mismos y contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa previniendo pérdidas económicas, tal como se analizó en el cuadro N° 4.

## Recomendaciones

- Se sugiere a la empresa, descartar el Plan de Auditoría Interna con el enfoque detectivo, por sus limitaciones de prevención de errores, ilícitos o desviaciones, que generarían grandes pérdidas económicas para la empresa y el incumplimiento de los objetivos estratégicos acordados.
- Se recomienda aplicar en la empresa un Plan de Auditoría Interna Basado en Riesgos, para la ejecución de sus revisiones, visto que influye positivamente en los controles de los procesos, previniendo pérdidas económicas para la empresa, mitigando los riesgos identificados por las distintas áreas de la organización.
- Evaluar periódicamente el plan de auditoria internada basada en riesgos, los procesos y controles con la finalidad de innovar, modificar o implementar nuevos mecanismos de prevención de riesgos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### Textos:

- Acosta, B. (2014), *Enterprise Risk Management. – Control Interno y Organización de Sistemas Contables.*
- Aisa, J. (2014), *Colaborador del Blog de Nahun Frett, Plan de Auditoría basado en riesgos. Naturaleza de los trabajos de auditoría.*
- Bonilla, M. (2015), *Decálogo para fortalecer el Control Interno en las organizaciones del Estado, economista - especializado en Control Interno y Auditoria.*
- Dr. Raúl, M. (2013), *Blog de noticias de Administración de Empresas, Gestión, Márketing y Tecnología.*
- Fernández, F. (2015), *Mejora e innovación de procesos - cedido por UCh RR.HH. Portal de estudiantes de RR.HH.*
- Hernández, H. (2014), *Manual de auditoría basado en riesgo para entidades bancarias en Panamá.*
- Kurt, f. (2013), *en su libro Auditoría Interna: Servicios de aseguramiento y consultoría.*
- Miquel, J. (2012), *Auditoría basada en riesgo, una estrategia contemporánea en las instituciones financieras no bancarias.*
- Monterroso, E. (2013), *El Proceso Logístico y la Gestión de la Cadena de Abastecimiento.*
- Mostacero, S. (2015), *Blog Herramientas de Mejora Continua.*

- Schermerhorn, J. (2012), *blog de control – tipos de control*.
- Segura, C. (2012), *El Departamento de Logística*.
- Svarzman, M. (2013) *auditor externo de KPMG, La Matriz de Riesgos, soporte de la gestión de riesgos*.
- Valdés, A. (2014), *Blog Auditoría Aplicada a la Logística*.
- Valladares, N. (2015), *Blog Procesos de Importancia*.
- Villanueva, J. (2012), Subgerente de Planeamiento de Auditoría del *Banco Central de Reserva del Perú*, colaborador del *Blog Nahun Frett*.
- Vladimir, R. (2013), director de [www.auditool.org](http://www.auditool.org), *Red de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, Bogotá D.C. / Colombia*.
- Yucra, L. (2014), *Auditoría en Gestión Logística Integral*.

**Tesis:**

- Allones. M. (2007) autora de la tesis: *“Gestión de matrices de riesgo en la dirección de auditoría de Bancaribe”*.
- Bustamante, C (2014) autor de la tesis: *Diseño de un plan de auditoría de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa azucarera agroindustrial Pomalca S.A.A. de la ciudad de Chiclayo - 2014*.
- Cajamarca, C. (2014) autor de la tesis: *Manual de auditoría interna para la cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo caja, domiciliada en la provincia del Azuay*.
- Chávez, M. (2010) autor de la tesis: *Formulación de una*

*metodología de auditoría basada en procesos y riesgos para el órgano de control institucional del banco de la nación 2010.*

- Curbur, H. (2007) autor de la tesis: *“Importancia de la Auditoría Interna en una empresa dedicada a la venta de repuestos para vehículos pesados”*.
- Gamboa, I. (2015) auto de la tesis: *Aplicación de la auditoría de gestión como herramienta de control y evaluación para mejorar la rentabilidad en las empresas comercializadoras de vehículos de la provincia de Trujillo.*
- Hemeryth, F. (2013) autor de la tesis: *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.*

**Web:**

- <http://www.sigweb.cl/p3.php?cod=25>
- <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- <http://www.estrategiamagazine.com/administracion/auditoria-interna-prevencion-o-deteccion/#comments>
- <http://funcionadministrativacontrol.blogspot.pe/p/tipos-de-control.html>
- [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_ries\\_aud\\_2014.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf)
- <http://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/1458-plan-anual->

de-auditoria-basada-en-riesgos-guia-practica-para-su-  
implementacion.

**Normas:**

- Norma Internacional de Auditoría Interna.

**Entidades:**

- Instituto de Auditores Internos de Colombia.

## ANEXOS

### Anexo 1: INFORME FINAL N°012-2015 AIDT

<b>ABC SAC</b>	INFORME FINAL N° 012-2015 AIDT	Página 1 de 9
----------------	-----------------------------------	---------------

**Proceso** : Gestión de abastecimiento.  
**Para** : Pérez Camacho, Augusto.  
**CC** : Figueroa Cabanillas, Josué; Juan Erasmo  
**Gerencia** : Martínez Gutiérrez, Segundo  
**Fecha** : 15/04/15

---

#### I. Objetivo

Valorizar la pérdida total generada en el proceso de gestión de abastecimiento, por la existencia de sobrecostos, por compras a precios mayores al promedio del mercado; por la adquisición de materiales que no cumplen con las características de los equipos de la corporación; y por la posible pérdida económica si no se toman las medidas necesarias con los stocks inmovilizados.

#### II. Finalidad

Analizar las causas, definir la situación actual de los incidentes y tomar medidas inmediatas.

#### III. Alcance

---

Elaborado por : Henry Ruiz  
Revisado y aprobado por : Mariano Sánchez

Durante el desarrollo del seguimiento de los incidentes ocurridos se consideró la entrevista a Juan Erasmo , jefe del área de Logística, el 11 de Marzo; la ejecución de inventarios en el almacén de entrada, en compañía de ~~Krist~~ Ruiz, auxiliar administrativo, el 13 de Marzo; la examinación de las órdenes compras facilitadas por Carlos Campos, coordinador del área de Logística, el 3 de abril y la verificación de la ejecución de los últimos 3 trimestres al seguimiento de la gestión y proyección de compras, en compañía de Manuel Meléndez, supervisor del área de logística, el 10 de Abril del 2015.

#### **IV. Resumen Ejecutivo**

Los incidentes ocurridos en la gestión de compras han generado una pérdida total de S/. 38, 976.00 de los cuales, S/. 28, 606.00 son por sobrecostos a causa de compras a precios mayores al promedio del mercado, S/. 10, 370.00 por la adquisición de materiales que no cumplen con las características de los equipos de la corporación y una posible pérdida de S/.124 607.00 por la generación de stocks inmovilizados, de los cuales, S/. 87 546.00 son de envases vacíos de vidrio formato 370 cuadrado, S/. 23 896.00 son de cajas blancas con diseño, y S/. 13 165.00 son de tapas azules litografiadas; lo cual podría ser peor si no se toman las medidas necesarias.

**V. Desarrollo****5.1 Detección de sobrecostos.**

El 08 de Marzo, un personal anónimo de la empresa reportó un ilícito, afirmando que identificó desviaciones en la gestión de compra de parihuelas y marcos, solicitando la evaluación de los controles del proceso. Inmediatamente se inició la investigación el 11 de Marzo, entrevistando a Juan Erasmo, jefe del área de logística y responsable de las compras, se le interrogó sobre la metodología que tiene para la selección de los proveedores y ejecución de compras, el jefe nos explicó que evaluaba los precios de los proveedores en función de las cotizaciones recibidas, sin embargo, no tuvo como sustentar el control, al no contar con evidencias.

El comprador adquirió 4 765 parihuelas tipo 2, por un importe de S/. 219 190.00, esta información fue cruzada con 3 cotizaciones solicitadas y recibidas de proveedores distintos y los resultados fueron los siguientes:

Cotización de los proveedores:

- Proveedor 1: S/. 200 985.00
- Proveedor 2: S/. 190 584.00
- Proveedor 3: S/. 196 456.00

Al mostrarle las cotizaciones de los distintos proveedores, el responsable nos indicó que no realizó el control de evaluación de precios a los proveedores por falta de tiempo, debido a la urgencia de la compra e ineficaz proyección realizada, dado que las consecuencias de falta de parihuelas podrían generar problemas importantes en el proceso de embarque.

## **5.2 Detección de la adquisición de materiales que no cumplen con las características de los equipos de la corporación.**

El 06 de Marzo, se reportó la adquisición de films de alta barrera p/sellado ENV. PLAT. 315 MM X 500 MT, por la cantidad de 40 rollos, valorizados en la suma de S/. 20 740, sin embargo, en la empresa no se contaba con los equipos adecuados, para trabajar con las características de este material.

Se inició la investigación realizando un inventario en el almacén de entrada para identificar este material en compañía de la señorita K. Ruiz, auxiliar administrativo, donde efectivamente se encontraban los 40 rollos de films de las características mencionadas.

También se examinaron las órdenes de compra involucradas en compañía de Carlos Campos, coordinador del área de Logística y responsable de la compra, identificando que el requerimiento del área que necesitaba ese material no coincidía con la orden de compra, las medidas registradas en las orden no eran las misma que las del requerimiento, adicional a eso, también de identificó la falta del visto bueno del jefe o Gerente del área de Logística como filtro final para emitir la orden de compra al proveedor.

El 13 de Abril, se puso a la venta este material, recuperando solo el 50% del total de la compra, la empresa tuvo que asumir la pérdida de S/. 10 370.00 por la falta de cumplimiento de los filtros indicados en el control.

### **5.3 Generación de stocks inmovilizados.**

El 11 de Marzo, entrevistamos a Juan Erasmo, jefe del área de Logística, donde nos confirmó la valorización de stock inmovilizado solicitando revisar el cumplimiento de la evaluación y seguimiento de la gestión de compras.

La investigación prosiguió con una entrevista a Manuel Meléndez, supervisor del área de Logística, el 10 de Abril;

encargado del control de la evaluación de la gestión de compras, donde nos dimos con la sorpresa de que no tenía sustento del control de los tres últimos trimestres, indicando que si lo realizaba, pero no guardaba la evidencia, también nos demostró los productos inmovilizados, aseverando que las órdenes para comprar venían de la Gerencia General con la finalidad de provisionar el material para todo el año.

El stock inmovilizado representa el 18% de nuestro almacén externo, a continuación detallamos todos los materiales inmovilizados:

- 11 paletas de envases vacíos de vidrio formato 370 cuadrado valorizadas en S/. 87 546.00.
- 14 paletas de cajas blancas con diseño valorizadas en S/. 23 896.00.
- 15 paletas de cajas de tapas de frascos azules litografiadas valorizadas en S/. 13 165.00.

Generando una posible pérdida total de S/. 124, 607.00 si no se toman las acciones correctivas necesarias.

**VI. Conclusiones**

- 6.1 Se generaron sobrecostos valorizados en S/. 28, 606.00 por compras a precios mayores al promedio del mercado, y/o en condiciones no favorables para la empresa, debido a la urgencia y mala proyección de la compra.
- 6.2 Se adquirieron materiales (films), que no cumplen con las características de los equipos de la corporación, por lo tanto no podrán ser procesados y se venderán a un costo menor al 50% del costo adquirido, evidenciando también la falta del visto bueno del jefe o Gerente del área de Logística como filtro final para emitir la orden de compra al proveedor, valorizando una pérdida de S/. 10, 370.00
- 6.3 El 18% del almacén externo está representado por stocks inmovilizados, valorizados en S/. 124, 607.00, que podría ocasionar una posible pérdida económica, si no se toman las medidas o acciones correctivas correspondientes.

## Anexo 2: INFORME FINAL N°021-2015

<b>ABC SAC</b>	INFORME FINAL N° 021-2015 AIDT	Página 1 de 7
----------------	-----------------------------------	---------------

### I

**Proceso** : Gestión de Almacenamiento  
**Para** : Cueva Camacho, Gerardo  
**CC** : Castillo Cabanillas, Josué; Lee Roman, Julio  
**Gerencia** : Martínez Gutiérrez, Segundo  
**Fecha** : 10/08/15

---

#### I. Objetivo

Valorizar la pérdida económica total generada en la gestión de almacenamiento, por la ejecución de compras innecesarias, la deficiencia de los equipos de medición en el proceso de recepción, y el ineficiente control para el seguimiento a la salida de activos.

#### II. Finalidad

Analizar las causas, definir la situación actual de los incidentes y tomar medidas inmediatas.

#### III. Alcance

Durante el desarrollo del seguimiento de los incidentes se consideró, la ejecución de inventarios en el almacén de insumos y materiales en compañía de Junior Benítez, auxiliar de despacho, el

01 de Agosto; la entrevista a Juan Erasmo, jefe del área de Logística, el 01 de Agosto; la ejecución inventario de activos (balanzas) en los almacenes internos y externos, en compañía de Vania Alva, asistente administrativo, el 05 de Agosto; y la ejecución de inspección de guías de los últimos 3 meses para identificar las salidas de los activos, en compañía de Vania Alva persona encargada también del control y seguimiento de los activos, el 6 de Agosto.

#### **IV. Resumen Ejecutivo**

Los incidentes ocurridos en la gestión almacenamiento de insumos y suministros han generado una pérdida total de S/ 13 622.00 de los cuales, S/. 4 290.00 fueron por la ejecución de compras innecesarias; S/. 2 456.00 fueron por el incumplimiento y mejora del programa de calibración de balanzas y S/. 6 876.00 por la falta de control y seguimiento a la salida de los activos; lo cual podría ser peor si no se toman las medidas necesarias.

#### **V. Desarrollo**

##### **5.1 Detección de compras innecesarias**

El 01 de Agosto, el auxiliar de despacho, Junior Benítez, encargado de inventariar en el almacén de insumos y

materiales, reportó a su jefe inmediato, la identificación de 1 paleta de cajas mal codificadas por algún personal de recepción, estas cajas fueron requeridas por la planta de fresco, sin embargo, al no estar bien codificadas el auxiliar de despacho reportó que no contaba con stock, a pesar de que en el sistema si registraba con stock, al ser una necesidad importante para la planta, se adquirió 1 paleta de estas cajas valorizada en S/. 4 790, las cuales serán vendidas por peso al ser cajas con diseño que ninguna empresa de la competencia necesitaría y también porque la planta ya no tenía un su programa producir el producto identificado en la caja, el importe recuperado fue de S/. 500.00, la pérdida total fue de S/. 4 290.00.

## **5.2 Calibración de balanzas**

El 01 de Agosto, recibimos la visita de Juan Erasmo, jefe del área de Logística, donde nos solicitó revisar el cumplimiento del programa de calibración de balanzas, y el control y seguimiento de la salida de los activos, a consecuencia de que había recibido alertas por parte de su personal de confianza.

Iniciamos la investigación después de la entrevista al jefe de logística, realizando una evaluación al cumplimiento del programa de calibración de balanzas, en compañía de Vania

Alva, asistente administrativo, donde nos confirmó que el programa si se estaba cumpliendo, sin embargo, no tenía sustento del control, solicitamos a un personal de mantenimiento para que evalúe la calibración de las balanzas y el resultado fue negativo, de 8 balanzas de los distintos almacenes de la empresa, 3 estaban des calibradas, de las cuales 2 balanzas eran nuevas y funcionaban en el almacén de insumos, y la otra se usaba en el almacén de suministros, se realizó nuevamente el pesaje de los insumos que fueron recepcionados, desde la fecha que empezaron a funcionar las balanzas nuevas, y se identificó la pérdida de 40 kilos de almendras, 23 kilos de pasas rubias, insumos valorizados en S/. 2 456.00, con la otra balanza no se puede realizar la evaluación porque los productos del almacén de suministros ya habrían tenido consumo.

Valorización de insumos:

- 40 Kilos de almendras: S/. 2 080.00.
- 30 Kilos de pasas rubias: S/. 376.00.

Arrojando una pérdida total de S/. 2 456.00.

### 5.3 Control y seguimiento a la salida de activos.

El 06 de Agosto, la asistente administrativa, Vania Alva, encargada del control de guías y seguimiento de la salida de activos, no nos sustentó el control de seguimiento de las guías, también se evidenció que no tenía las guías ordenadas correlativamente, algunas se les perdió y también nos explicó que por el apuro de agilizar los procedimientos permitió que los activos tengan salida sin guías, de acuerdo a las guías identificadas y evaluadas, se evidenció que 3 balanzas salieron con destino a Olmos, virú y Chepén balanzas que nunca fueron reportadas, de su llegada a su destino final. Estas balanzas estaban valorizadas en S/. 2 292.00 cada una, generando una pérdida total de S/. 6 876.00.

## VI. Conclusiones

- 6.1 Ejecución de compras innecesarias, por identificar materiales con códigos incorrectos en el proceso de recepción, que distorsionaron el stock de los mismos, obteniendo una pérdida económica valorizada en S/. 4, 290.00

- 6.2 Que existen diferencias en los inventarios de almacenes de insumos y materiales, debido al incumplimiento del programa de calibración de balanzas, obteniendo una pérdida económica valorizada en S/. 2 456.00.
- 6.3 Que existen pérdidas económicas por extravíos/robos de activos, debido a la falta de control y seguimiento al retorno de los mismos valorizados en S/. 6, 876.00.

### Anexo 3: INFORME FINAL N°027-2015 AIDT

<b>ABC SAC</b>	INFORME FINAL N° 027-2015 AIDT	Página 1 de 6
----------------	-----------------------------------	---------------

**Proceso** : Almacenamiento de producto terminado  
**Para** : Cueva Camacho, Gerardo  
**CC** : Castillo Cabanillas, Josué; Lee Roman, Julio  
**Gerencia** : Martínez Gutiérrez, Segundo  
**Fecha** : 04/12/15

---

#### I. Objetivo

Valorizar la pérdida económica generada en el proceso de almacenamiento de producto terminado debido a los incidentes ocurridos

#### II. Finalidad

Analizar las causas, definir la situación actual de los incidentes y tomar medidas inmediatas.

#### III. Alcance

Durante el desarrollo del seguimiento de las desviaciones reportadas en el almacenamiento de productos terminados, se consideró la entrevista a Marco Arcaya, auxiliar administrativo, encargado de la evaluación de los operadores de montacargas, el

14 de Noviembre; la verificación de la ejecución de seguimiento trimestral a los inventarios de producto terminado de los últimos 3 trimestres, en compañía de Laura María Espinoza Chan, asistente administrativa, responsable del control, el 15 de Noviembre; y al seguimiento mensual del plan de acción, realizado para levantar las observaciones de auditorías externas, de los últimos 5 meses, en compañía de Violeta Alarcón, practicante del almacén de producto terminado, responsable del control, el 16 de Noviembre.

#### **IV. Resumen Ejecutivo**

La inadecuada gestión en el almacenamiento de producto terminado, ha generado una pérdida total de *S/.* 5, 251.70, de los cuales, *S/.*2 576.70 son de mermas de producto terminado, y *S/.* 2, 675.00 de la pérdida de producto terminado por su obsolescencia, adicional a eso se evidenció que no se está controlando de manera oportuna el seguimiento de las observaciones de la auditoría BASC corriendo el riesgo de que nos denieguen la certificación

#### **V. Desarrollo**

El 14 de Octubre, entrevistamos a Marco Arcaya, auxiliar administrativo, después de que su coordinador nos haya reportado el incidente ocurrido en las instalaciones del almacén de producto terminado, en la entrevista le solicitamos el sustento del control del

programa anual de evaluación de manejo, conocimiento normativo y de seguridad a los operadores de equipo montacargas, no tenía el sustento de los operadores evaluados, sin embargo, nos confirmó si lo realizó, junto a Marco valorizamos las pérdidas generadas del producto terminado, obteniendo como resultado la suma de S/. 2, 576.70 debido al impacto del equipo montacargas, con la parte frontal de la paleta de conserva de papaya andina.

El 15 de Noviembre se entrevistó a Laura María Espinoza, asistente administrativa, donde se pudimos evidenciar que no se está realizando realmente el seguimiento trimestral de los inventarios de producto terminado, ya que se lo solicitó el sustento de los últimos 3 trimestres y no lo sustentó; simplemente nos explicó que de vez en cuando revisa en el sistema las fechas de vencimiento de los productos terminados para alertar a su jefe inmediato, dejando en claro la falta de frecuencia oportuna de control.

El 16 de Noviembre se entrevistó a Violeta Alarcón, practicante del almacén de producto terminado, responsable del seguimiento mensual al plan de acción realizado para levantar las observaciones de las auditorías externas, nos demostró que las personas no autorizadas para ingresar al almacén de producto terminado se están registrando en el cuaderno BASC, sin embargo,

se evidenció que algunos no estaban registrando su hora de salida incumpliendo con los requisitos de cuaderno BASC, adicional a eso no tuvo sustento del control que está realizando.

## **VI. Conclusiones**

- 6.1 Que se generaron mermas valorizadas en S/. 2, 576.70, debido al mal manejo de los montacargas del almacén de producto terminado.
- 6.2 Que se generó una pérdida económica de S/. 2, 675.00, debido a la obsolescencia del producto terminado, que pudo ser vendido a un menor precio con la finalidad de recuperar un porcentaje del dinero invertido.
- 6.3 Posible denegación de la certificación BASC, debido al no registrar (cuaderno BASC) a las personas no autorizadas a ingresar a las instalaciones del almacén de la empresa.