



UNIVERSIDAD
DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

**Evaluación del control interno sobre los inventarios
resguardados en una entidad prestadora de salud y plan de
acción del equipo de auditoría externa**

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de
Contador Público

Karla Carolina Vargas Vargas

Revisor(es):
Dra. María Cecilia Venegas Morales

Piura, octubre de 2023

Declaración Jurada de Originalidad del Trabajo Final

Yo, Karla Carolina Vargas Vargas, egresado del Programa Académico de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Piura, identificado(a) con DNI 47596706

Declaro bajo juramento que:

1. Soy autor del trabajo final titulado:
“ Evaluación del control interno sobre los inventarios resguardados en una entidad prestadora de salud y plan de acción del equipo de auditoría externa ”
El mismo que presento bajo la modalidad de **Trabajo de suficiencia profesional**¹ para optar el **Título Profesional**² de Contador Público.
2. La asesoría del trabajo estuvo a cargo de:
 - Dra. María Cecilia Venegas Morales, identificado con DNI N° 02605551
3. El texto de mi trabajo final respeta y no vulnera los derechos de terceros o de ser el caso derechos de los coautores, incluidos los derechos de propiedad intelectual, datos personales, entre otros. En tal sentido, el texto de mi trabajo final no ha sido plagiado total ni parcialmente, para la cual he respetado las normas internacionales de citas y referencias de las fuentes consultadas.
4. El texto del trabajo final que presento no ha sido publicado ni presentado antes en cualquier medio electrónico o físico.
5. La investigación, los resultados, datos, conclusiones y demás información presentada que atribuyo a mi autoría son veraces.
6. Declaro que mi trabajo final cumple con todas las normas de la Universidad de Piura.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad de Piura y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Fecha: 20/10/2023



Firma del autor³

¹ Indicar si es tesis, trabajo de investigación, trabajo académico o trabajo de suficiencia profesional.

² Grado de Bachiller, Título profesional, Grado de Maestro o Grado de Doctor.

³ Idéntica a DNI, no se admite digital salvo certificado.

Resumen

El presente trabajo explica la evaluación del control interno sobre los inventarios resguardados en una entidad prestadora de salud por parte del equipo de auditoría externa de la empresa auditora Ernst & Young (en adelante "EY"), con el objetivo de estudiar y auditar en la medida necesaria y así estar en condiciones de expresar una opinión sobre sus estados financieros.

El sistema de control interno contable de la entidad prestadora de salud tiene el propósito de salvaguardar sus activos, asegurando que las operaciones se contabilicen adecuadamente y permitiendo que los estados financieros sean preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Cabe precisar que la responsabilidad de establecer y mantener el sistema de control interno es de la Gerencia de la entidad, quien debe someterlo a una continua supervisión y monitoreo para determinar si su funcionamiento es el adecuado según lo prescrito, corrigiéndolo y modificándolo si fuera preciso para optimizar sus recursos y beneficios.

Como resultado de la revisión que efectuamos, hemos identificado ciertas debilidades en el sistema de control interno existente sobre los inventarios, por tal motivo, hemos reunido algunas recomendaciones para ayudar a la entidad prestadora de salud en el proceso continuo de perfeccionamiento de sus procedimientos y controles.

En orden a ello, realizamos en el primer capítulo Aspectos generales, una breve descripción de la compañía, haciendo mención al giro del negocio y de mi experiencia profesional como Auditora Financiera en EY. En el segundo capítulo Fundamentación, documentamos la problemática identificada en la entidad prestadora de salud, junto con la metodología y el plan de acción desarrollado por el equipo de auditoría externa para hacer frente a los hallazgos enfocados principalmente en el ciclo contable de los inventarios, y finalmente, en el tercer capítulo Aportes y desarrollo de experiencias, identificamos los riesgos asociados a los inventarios y procedimos a detallar los aportes realizados al sistema de control interno en forma de oportunidades de mejora y recomendaciones para la entidad prestadora de salud. Por último, presentamos las conclusiones correspondientes al desarrollo del trabajo.