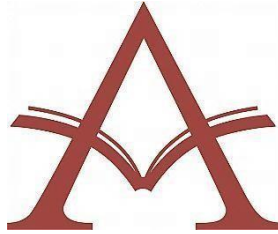


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACION

Aplicación de la Auditoria operativa en la Gestión del inventario de la empresa LIDER PHARMA SA año 2018

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

ALEXANDRA JANIS AGUILAR PINEDA

ASESOR:

Mg. CESAR AUGUSTO MILLAN BAZAN

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Normas Éticas Contables en Empresas Públicas y Privadas

LIMA, PERU

ENERO – 2019

Aplicación de la Auditoria operativa en la Gestión del inventario de la empresa LIDER PHARMA SA año 2018

Resumen

La tesis desarrollada está referida al estudio de los efectos que puede tener la aplicación efectiva y oportuna de auditoría operativa con la finalidad de mejorar los resultados de gestión de inventarios en la empresa Líder Pharma SA.

La investigación que se está realizando es de enfoque cualitativo, a través de esta auditoría operativa se pudo conocer algunas de las causas de los riesgos que causan el incumplimiento de lograr los objetivos planeados por la alta gerencia.

Asimismo, la investigación por el tiempo de ocurrencia es de tipo descriptiva porque va a describir los hechos de acuerdo con las variables, el diseño de la investigación es transversal porque recoge la información en la muestra de un mismo momento y tiempo, es aplicada ya que los conocimientos se aplicarán para el desarrollo del proyecto.

La población escogida para la presente investigación fueron los almacenes de la empresa Líder Pharma SA, con totalidad de 20 personas entre ellos: auditores, área de logística, almacén y trabajadores. La muestra será la misma de la población por ser un número pequeño destinada a obtener información. Las técnicas utilizadas en la investigación nos facilitarán obtener información precisa en la encuesta, así mismo el instrumento es el cuestionario elaborado en base a las variables.

La empresa Líder Pharma SA atraviesa por una problemática de acuerdo con un informe emitido por una auditoría operativa; lo cual resalta que los registros contables no están siendo aplicados de la manera correcta lo cual se ve reflejado en los resultados de la empresa, y como resultado de la investigación se pudieron sugerir algunas recomendaciones, para la toma de decisiones de la empresa.

Palabras clave: auditoría, gestión, inventarios, operativa

Abstract

The developed thesis is referred to the study of the effects that the effective and opportune application of operational audit can have in order to improve the results of inventory management in the company Líder Pharma SA.

The research that is being conducted is a qualitative approach, through this operational audit it was possible to know some of the causes of the risks that cause the failure to achieve the objectives planned by senior management.

Also, the investigation by the time of occurrence is descriptive because it will describe the facts according to the variables, the research design is transversal because it collects the information in the sample of the same moment and time, it is applied since the knowledge will be applied for the development of the project.

The population chosen for the present investigation was the warehouses of the company Líder Pharma SA, with a total of 20 people among them: auditors, logistics area, warehouse and workers. The sample will be the same as the population because it is a small number destined to obtain information. The techniques used in the research will facilitate us to obtain accurate information in the survey, likewise the instrument is the questionnaire prepared based on the variables.

The company Leader Pharma SA is going through a problem in accordance with a report issued by an operational audit; which highlights that the accounting records are not being applied in the correct way which is reflected in the results of the company, and as a result of the investigation could suggest some recommendations for the decision making of the company.

Keywords: audit, management, inventories, operational

Tabla de Contenidos

Resumen	iii
Abstract	iv
1. Problema de la investigación	1
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2 Planteamiento del problema	4
1.2.1 Problema General.....	5
1.2.2 Problema Específico	5
1.3 Objetivos de la Investigación.....	6
1.3.1 Objetivo General	6
1.3.2 Objeto Específico.....	6
1.4 Justificación del Problema.....	7
2. Marco teórico.....	8
2.1 Antecedentes de la investigación.....	8
2.1.1 Internacionales	8
2.1.2 Nacional.....	16
2.2 Bases Teóricas	23
2.2.1 Auditoria Operativa.....	23
2.2.2 Gestión De Inventarios.....	37
2.3 Definiciones Conceptuales.....	52
3. Conclusiones	
4. Recomendaciones	
5. Aportes Científicos del Investigador	
6. Cronograma	
7. Referencias	
8. Apendices	

1. Problema de la investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La transformación ocurrida en el mundo de los negocios en los últimos tiempos ha hecho necesario las búsquedas y la aplicación nuevos eficientes modelos de gestión que le accedan a las empresas medir su desempeño, así como obtener mejoras sustanciales sostenibles en los resultados operacionales financieros.

La Auditoría Operativa y gestión de inventarios es muy importante para una empresa porque revisa y evalúa áreas funcionales de la misma por la necesidad de incrementar la productividad y buscar mayor eficiencia con el objeto de hacer frente a la competencia, implementar buenos controles que permitan el logro de mejores resultados, tienen enfoques orientados a optimizar la gestión empresarial en forma cualitativa para lograr que los consumidores, clientes y usuarios satisfagan sus necesidades.

La instrumentalización de los sistemas de control se da a través de las Auditorias que se aplican en las empresas dentro de un período determinado para conocer sus restricciones, problemas, deficiencias, tambien es la estimación de las operaciones dentro de una empresa, esto puede ser de manera analística, sistemática u objetiva.

En conclusión, la Auditoría operativa ayuda a la administración a disminuir costos y aumentar utilidades, a aprovechar mejor los recursos humanos y materiales para lograr los objetivos para los cuales fue creada la empresa.

La auditoría operativa es el examen profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa, proyecto o actividad, orientada a mejor efectividad, eficiencia y economía para el uso de sus

recursos y control gerencial para facilitar la toma de decisiones y mejorar las responsabilidades ante el público.

La Auditoría Operativa implica el período objeto de examen, verificando la información relativa al desempeño institucional y revisando y elaboración informes sobre la administración de recursos. Este análisis implica también el verificar las actividades y procesos clave, evaluar los sistemas de información y control, verificar la utilización de recursos públicos o privados de conformidad a principios de eficiencia, efectividad, economía, eficacia, equidad y excelencia; así como verificar el cumplimiento de metas y objetivos y en suma evaluar la gestión.

Según (Icazbalceta, 2018), Auditoria operativa es el examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad para determinar la eficiencia con que logras los objetivos preestablecidos con la que utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir recomendaciones que mejoren la gestión.

La gestión de inventarios es un proceso destinado a planificar, administrar y controlar los recursos disponibles dentro de la organización, permitiendo así el manejo apropiado de los mismos, este sistema de gestión de inventarios debe especificar cuándo se colocará la orden de un artículo y cuantas unidades se ordenarán, por consiguiente el control de inventarios es un aspecto crítico de la administración exitosa.

Los inventarios están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.

Según (Lacalle, 2017), Gestión de inventarios es el conjunto de actividades que dentro de la empresa, permiten conocer con exactitud el volumen de ventas o salidas de existencias para así determinar la cantidad precisa que se deberá solicitar a los proveedores.

Líder pharma sa es una empresa peruana del sector económico venta al por mayor y menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados., que inició sus actividades el 15/12/2008, con Registro Único del Contribuyente Ruc 20478203676

Líder Pharma sa es una Sociedad anónima con domicilio fiscal en av. Próceres de la independencia MZ. L lote. 4 san juan de Lurigancho.

Somos una Empresa Farmacéutica dedicada a la comercialización e importación de productos farmacéuticos a nivel nacional, innovando productos farmacéuticos nuevos y de calidad para el beneficio de la salud de nuestros clientes

Razón Social: Líder Pharma SA Nombre Comercial paquisfarma

Registro Único del Contribuyente (RUC): 20478203676 Tipo de Empresa:

Sociedad anónima

Ubicación: lima/lima/ san juan de Lurigancho

Dirección: av. Próceres de la independencia MZ. L lote. 4 san juan de Lurigancho.

Teléfono(s): 4263622 - 4284735 - 998189135

Inició sus actividades económicas el 15/12/2008, se encuentra dentro del sector venta al por mayor y menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados.

Tiene sucursales en diferentes partes de lima y también en san Lurigancho.

Misión: Contribuir al cuidado y restablecimiento de la salud elaborando productos farmacéuticos de óptima calidad

Visión, Ser reconocidos por los profesionales de la salud y las personas en general como una organización que elabora productos farmacéuticos de alta calidad, basándose en un equipo humano con sólidos valores éticos e innovación tecnológica, con compromiso social, llegando a ser líderes en el país y la región.

Auditoria operativa

La empresa Líder Pharma SA, actualmente enfrenta una problemática porque no hay un control, no hay un responsable el cual se encargue de la auditoria operativa de la empresa, atraviesa por una problemática de acuerdo con un informe emitido por una auditoría operativa; lo cual resalta que los registros contables no están siendo aplicados de la manera correcta, los gastos no están siendo sustentados debidamente, a su vez en la gestión de la empresa no cuenta con políticas organizacionales para su buen funcionamiento, lo cual se ve reflejado en los resultados de la empresa.

Verificar que el área auditada cumpla con normas y demás disposiciones legales y técnicas que le son aplicables, así como también con principios de economía, eficiencia, eficacia, efectividad, equidad, excelencia y valoración de costos ambientales.

Gestión de inventarios

La empresa Líder Pharma SA, presenta deficiencias en los procesos relacionados gestión y control del inventario, lo cual repercute en los beneficios económicos y el cumplimiento de las operaciones que se ejecutan en la empresa como el deterioro del inventario, logística de mercaderías, temporalidad de productos (vencimiento), preparar un sistema de Kardex y la reducción de las mermas y desmedros, revisar las diferentes áreas.

Verificar que el área auditada cumpla con normas y demás disposiciones legales y técnicas que le son aplicables, así como también con principios.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la aplicación de la auditoria operativa, mejora la gestión de inventarios de la empresa Líder Pharma SA año 2018?

1.2.2 Problema Específico

¿De qué manera una buena organización contribuye en una eficiente administración de la empresa Líder Pharma SA año 2018?

¿De qué manera el desempeño del personal influye en la gestión de inventarios de la empresa Líder Pharma SA año 2018?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la aplicación de la auditoria operativa, mejora la gestión de inventarios de la empresa Líder Pharma SA año 2018

1.3.2 Objeto Específico

Determinar de qué manera una buena organización contribuye en la auditoría operativa para una eficiente administración de la empresa Líder Pharma SA

Determinar de qué manera el desempeño del personal influye en la gestión de inventarios respecto a la gestión de inventarios de la empresa Líder Pharma SA

1.4 Justificación del Problema

Justificación teórica

Se realiza la investigación de la auditoría operativa y gestión de inventarios para encontrar deficiencias, detectar oportunidades en el futuro y solucionar los problemas, tenemos que tomar en cuenta los procesos y seguir de forma rigurosa las diferentes áreas, el propósito fundamental de gestión de inventarios.

Se realiza la investigación de la auditoría operativa y gestión de inventario porque se pretende el mejoramiento y optimización de la empresa, así agrega valor a la organización gracias al conocimiento, creatividad y auditoría.

Justificación práctica

Es importante la investigación de la auditoría operativa y gestión de inventarios para la mejora de la empresa también se busca la coordinación y eficacia en la administración.

Puede ayudar a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control financiero y de gestión.

La investigación accede a tener un mejor desempeño del personal, el trabajo en equipo y desarrollo con el propósito de ejecutar los procedimientos establecidos y teniendo en cuenta el control y gestión de inventarios de la empresa Líder Pharma SA

Justificación metodológica

La utilidad de la investigación de la auditora operativa y la gestión de inventarios es que obtenga beneficios económicos que tengas ingresos para la estabilidad de la empresa y así la empresa tenga una buena solvencia para su situación actual y futura logrando todo los proyectos.

Los inventarios de materiales, herramientas y equipos representan para la empresa, una de las partidas de mayor importancia de su activo, lo que puede tener pérdidas no justificadas o atraso en las operaciones normales, ya depende de una buena administración y organización de la empresa.

2. Marco teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Internacionales

Vargas, (2015), *plan de auditoría operacional para optimizar la gestión de inventarios de la empresa venezolana de coberturas, c. a. ubicada en la ciudad de Mariara*, Tesis de grado. Universidad de Carabobo, Venezuela. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general proponer un plan de auditoría operacional para la evaluación del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Venezolana de Coberturas. C.A., considerando la problemática presentada en la unidad de estudio, en la que se detecta que tiene constantes problemas con las condiciones de almacenaje de producto lo que se traduce en el incumplimiento de los compromisos adquiridos con sus clientes y la poca satisfacción de los clientes e incide en sus niveles de servicio; utilizando para ello una investigación basada en un Proyecto Factible, así como el empleo de las técnicas de la observación directa y la encuesta, y la aplicación de la guía de observación directa y el cuestionario como instrumentos de recolección de información, lo que permitirá, por una parte, evaluar el manejo de los recursos estructurales, materiales, financieros y humanos de la empresa para garantizar el mejor uso de los inventarios, la población estuvo conformada por el 9 personas, por lo cual se propone una evaluación de sus métodos de control de inventarios, que permita alcanzar la confiabilidad de la información respecto a sus existencias y el correcto abastecimiento, de acuerdo a sus requerimientos y al diagnóstico de la situación actual de la organización, conclusiones que se presentan a continuación, se va dar a conocer los logros de la investigación realizada, en concordancia con cada uno de los objetivos planteados en la formulación del problema.

Comentarios: según Vargas el propósito de elaborar una propuesta que permita a la empresa tener información sobre la calidad de sus acciones y buscar incrementar la eficiencia y eficacia operativa, por lo cual se propone una evaluación de sus métodos de control de inventarios, que permita alcanzar la confiabilidad de la información y de su mercadería.

Palmiro, (2018), *auditoria operativa como herramienta de control en el área de ventas y su presentación en los estados financieros*. Tesis de pregrado. Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. El objetivo del presente trabajo de investigación es analizar como la Auditoría Operativa aporta como herramienta de control en el área de ventas, de tal modo permita determinar las operaciones, políticas y procedimientos que se llevan a cabo y si se están cumpliendo a cabalidad en la empresa; caso contrario emitir recomendaciones que sean acogidas por la directiva. La población que se estudió para llevar a cabo la investigación estuvo representada por todos los colaboradores 15 colaboradores Al evaluar de forma integral, objetiva y profesional la información permitirá encontrar deficiencias del control y productividad del personal, con el propósito de determinar mejoras en la empresa con eficiencia y eficacia, obteniendo resultados favorables en el futuro, adicional aportará a nivel académico y profesional. Conclusiones la aplicación de la Auditoría Operativa permitió identificar procedimientos no eficientes, los cuales son posibles causas que hacen que la empresa no supere sus ingresos. El presente trabajo se empleó la investigación descriptiva y explicativa, la cual facilitó el análisis de nuestro objeto con una detallada información que dio a conocer los principales aspectos, características de la situación de la empresa.

Comentarios: según Palmiro la auditoria operativa aporta como herramienta de control en el área de ventas y es importante porque permite determinar las operaciones cumpliendo con las normas de la empresa.

Pelcastre, (2013), *auditoria operativa en el departamento de recursos financieros de una subsecretaria dependiente de la secretaria*, tesis de pregrado Instituto Politécnico Nacional, México.

Con el objetivo de encontrar el punto óptimo de funcionamiento, debemos señalar que son varios los recursos es precisamente la auditoría operacional la que nos permite encontrar fallas y desviaciones en el entramado organizacional; éstas pueden ser por ejemplo duplicidad de funciones, procedimientos innecesarios, autorizaciones de documentos excesivas ó escasas que den pie a malos manejos, falta de supervisión excesiva, así como inversión innecesaria en equipos, etc. lo anterior permite un análisis minucioso del funcionamiento de la actividad revisada, pudiéndose detectar con gran facilidad las fallas mencionadas, siendo posible corregir con esta técnica el sistema de control interno, o en su caso, a falta de él implementarlo. Metodología los procedimientos de auditoría son técnicas o actuaciones de revisión e inspección aplicables a partidas, transacciones o hechos relativos a los estados financieros sujetos a examen. Resultados a través de estos procedimientos el auditor obtiene la evidencia suficiente para fundamentar su opinión de auditoría. La Población está conformada por 10 trabajadores ,Conclusiones la auditoría operativa constituye un elemento importante dentro del desarrollo operativo, en este caso, el del departamento de recursos financieros, ya que mediante ella se conocen los problemas que dificultan este desarrollo, lo cual permite realizar las adecuaciones pertinentes y hacer efectivos los sistemas de información y control de tal manera que se cumpla con las políticas establecidas para alcanzar los objetivos de la organización.

Comentario: según Pelcastre la auditoria operativa constituye un elemento importante dentro del desarrollo en los recursos financieros ya que en ellos se conocen los problemas que encuentra la empresa y así pueda realizar las adecuaciones pertinentes y así pueda solucionar los inconvenientes y pueda cumplir los objetivos trazados.

Monteros, (2014), *planificación de una auditoría de estados financieros de una entidad no lucrativa*, Tesis de pregrado. Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Económicas, Guatemala. Los objetivos principales de este tipo de organizaciones son el enfoque en ciencias sociales, educación, administración, trabajo de gobierno o en universidades, de esta forma las entidades no lucrativas juegan un importante e innovador papel, al ejercer una función de ayuda al estado, por medio de sus acciones de servicio a la comunidad, sin esperar obtener algún beneficio económico. La Población establecida es de cuarenta y tres (43), los contribuyentes inscritos en este régimen deben determinar su renta imponible deduciendo de su renta bruta las rentas exentas resultado del trabajo del auditor es su dictamen o informe, mediante él pone en conocimiento de las personas interesadas, los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para prestarles fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operaciones de la empresa, la planificación es la estrategia de trabajo para que el auditor, desarrolle los procedimientos de auditoría durante la ejecución de una auditoría de estados financieros, la estrategia permite al auditor establecer la importancia relativa o valor máximo de error en la información financiera que no afecte la opinión. En Conclusión, el trabajo de investigación de tesis es útil para estudiantes y profesionales de la carrera de contaduría pública y auditoría, como herramienta de consulta, implementación o guía de trabajo al realizar una planificación de una auditoría de estados financieros de una entidad no lucrativa.

Comentario: según monteros los resultados del trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para prestarles fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operaciones de la empresa.

Cabriles (2014), *propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa balgres c.a.* tesis de pregrado. Universidad Simón Bolívar, Colombia.

En la práctica del periodo, se evidenció la necesidad de elaborar una propuesta para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos que actualmente implementa Balgres, C.A. Durante la estadía en esta compañía se formuló una propuesta para la activación del módulo “almacén” que constituye el software administrativo que posee la empresa, que facilita el sistema y con ello mantener un registro más estricto en las entradas y salidas de los productos en los distintos almacenes. El objetivo general del presente estudio es proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos Balgres, C.A a fin de generar recomendaciones concretas que coadyuven a optimizar la gestión de compras, tomando en consideración que la materia prima Las técnicas que se llevaron a cabo consistirán en la observación y entrevistas no estructuradas, que permitirán recoger datos a fin de complementar la investigación científica. además de reuniones con el personal del departamento que dieron como resultado la nueva propuesta de un sistema de control de inventario que mejore el procesos de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A. en las conclusiones se pudieron observar las fallas presentes dentro de la organización y con esto plantear recomendaciones que los ayuden a solventar la problemática, logrando poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el periodo académico en la universidad.

Comentarios: Según Cabriles se enfoca en Analizar el proceso de compras de materia prima, repuestos e insumos y describir las fallas existentes en los inventarios de materia prima, repuestos e insumos para llevar a cabo la gestión de compras de Balgres C.A.

Arrieta (2013), *propuesta de mejora del proceso de gestión de inventario y gestión de almacén para la empresa FB soluciones y servicios S.A.S.* tesis de grado. Universidad de Cartagena, Colombia.

El trabajo de investigación que se desarrollará en el presente documento tiene como objetivo proponer una mejora del proceso de gestión de inventario y gestión del almacén de la empresa fb soluciones y servicios s.a.s. en este se encontrarán los fundamentos teóricos que soportan la investigación. para poder competir con éxito en los mercados actuales es fundamental una correcta administración de sus bienes, en especial de sus inventarios, puesto que con frecuencia se toman decisiones sobre compras, ventas, servicio al cliente, y otras actividades ligadas directamente a la gestión de inventario y almacén, la metodología en el desarrollo de la investigación aborda el diagnóstico del proceso de gestión de inventario de la empresa, concluyendo con esta metodología una propuesta de mejoras en el proceso de almacén, el resultado que observamos almacenados, el manejo que se le dan a estos artículos, las funciones de la administración del inventario en la empresa y por ultimo un análisis de fortalezas y debilidades, luego en el segundo capítulo se procede a aplicar la metodología abc para clasificar el inventario de la empresa en mención, para esto se tuvo en cuenta el índice de rotación de cada artículo del inventario, y el volumen anual demandado de estos, las decisiones de clasificación fueron soportadas bajo la regla 80-20 de pareto. conclusiones establecer criterios y orientaciones para el desarrollo de las actividades de investigación de la facultad que generen producción investigada teniendo como producto final la publicación de los resultados alcanzados.

Comentario: Según Arrieta Define estrategias de gestión de inventario que incluya cantidad óptima a pedir con el fin de planear la capacidad de implantar un cronograma de producción, se hace necesario inspeccionar cuanta materia prima, cuantas piezas y cuantos subensambles se procesan en un momento dado.

Vásquez (2012), *modelo de gestión de inventarios para la empresa Martec cia.*

Ltda. Tesis de pregrado. Universidad Central del Ecuador, Ecuador.

En un gran porcentaje de empresas tienen problema con la gestión que se realiza en los inventarios a no ser óptima o indique resultados favorables para la empresa, no solo en Ecuador sino a nivel mundial, motivo el cual es de gran importancia mejora los resultados de forma eficiente y eficaz ya que la mayoría de empresas de tipo comercial se fundamentan en la compra y venta de bienes a ser comercializados o que produzcan beneficios, provocando esto a tener inventarios en las bodegas de las empresas los cuales deben tener una gran importancia en su control y gestión, con una correcta gestión de inventarios se debe: satisfacer a la demanda de manera correcta y oportuna, conocer al final del período un estado confiable de la situación económica de la empresa, correcto registro del inventario, suficiente inventario, establecimientos de mínimos y máximos de manera adecuada, buena calidad del producto, el aplicar la metodología se puede concluir que, el aplicar un modelo de gestión de inventarios es muy importante tanto para la micro, pequeña, mediana y grande empresa, es eficiente puesto que permite mantener información de calidad y oportuna, permitiendo minimizar costos y generar mayor volumen, incrementar las utilidades, beneficiando no solo a conclusión se pudo observar que para la adquisición o pedidos a los proveedores y el manejo de los inventarios físicos no existe un modelo de gestión que agilicen estos procesos, lo que ha dado como resultado la pérdida de recursos. al no tener los parámetros antes mencionados la falta de un modelo de gestión de inventarios no permite que la empresa alcance niveles de crecimiento y desarrollo.

Comentario: Según Vásquez Planea y estudia los procesos de la empresa para adaptarlos y enfocarlos de mejor manera a la gestión de inventarios, implementado un modelo de gestión de inventarios que permita una buena administración tanto de los inventarios como del negocio.

González (2013), *diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores global Wine and Spirits Ltda.*, tesis de grado. Pontificia Universidad Javeriana, Colombia. El presente, tiene el objetivo principal de diseñar un modelo de inventarios y de esta forma mejore la situación financiera de la empresa. Los problemas mencionados, se adiciona una situación de iliquidez ocasionada por las políticas de desembolso para compras y recaudo de ventas establecida, que afecta dos procesos fundamentales del flujo del producto dentro de la cadena de suministros, el análisis del panorama descrito establece el diseño de un modelo de inventarios integral, que proporcione mejoras a la situación operacional y financiera de la empresa, se presenta la aplicación de técnicas y herramientas de la ingeniería industrial para la consolidación del diagnóstico del sistema de inventarios actual, el esquema de la metodología del estudio del pronóstico se muestra en el diagrama 7.114, Los resultados del diagnóstico justifican la definición de un inventario de seguridad, calculado según las variaciones de la demanda y el nivel de servicio deseado para los clientes de la empresa. conclusiones el modelo de inventarios propuesto, mejora los problemas fundamentales del sistema actual de desabastecimiento y existencia de roturas de inventario, al definir políticas de órdenes de compra, nacionalización y distribución de la mercancía que sincronizan los procesos de la cadena, y en consecuencia garantizan el flujo idóneo de la mercancía hasta las bodegas de consumo. la propuesta de implantación del modelo mediante la definición de los indicadores de gestión propuestos le permite a la empresa evaluar el desempeño del modelo, y analizar, controlar y hacer seguimiento a sus resultados.

Comentario: Según González diseña una herramienta de gestión de inventarios, efectuando una prueba piloto para su validación y determinando un modelo de pronóstico que se ajuste a las características de la demanda.

2.1.2 Nacional

Huamán (2014), *Los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa petróleos del Perú s.a.* tesis de postgrado, universidad de san Martín de Porres, Perú-lima.

La Tesis desarrollada está referida al estudio de los efectos que puede tener la aplicación efectiva y oportuna de una auditoría operativa con la finalidad de optimizar y mejorar los resultados de gestión en la empresa Petróleos del Perú S.A. (PETROPERU S.A.). Esta institución es el principal proveedor de combustibles en el país y siempre ha sido objeto de muchos cuestionamientos sobre su gestión, manejo y resultados por lo que consideramos importante que revisar y analizar las cuentas operativas y financieras de esta institución permitirán esclarecer muchos temas o dudas sobre su manejo y mejorar los resultados de gestión. La Tesis desarrollada tuvo como objetivo: Identificar los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A. Asimismo, la investigación fue de tipo aplicada y su nivel fue descriptiva y explicativa, pues se analizó la información teórica y doctrinaria existente sobre el tema planteado y se aplicaron dos instrumentos (encuesta y entrevista) a fin de obtener información directa sobre las personas involucradas en la problemática planteada; la misma que fue ingresada y tabulada estadísticamente para analizar la información y presentarla en el rubro resultados. Finalmente, se pudo concluir que efectivamente la auditoría operativa tiene incidencia en la gestión de la empresa Petroperú S.A.

Comentario: la auditoria operativa es de gran importancia ya que permitirá tener un mejor manejo en el área de administración, gerencial y operativo para mejorar la situación de la empresa.

Castro (2014), *control previo y la gestión administrativa de la subgerencia de contabilidad y finanzas de la municipalidad provincial de Huancavelica*, tesis de pregrado. Universidad nacional de Huancavelica, Huancavelica.

El objetivo teórico y legal, para hacer posible este trabajo de investigación se tuvo como participación efectiva a la población trabajadora constituida por 46 trabajadores de la gerencia de administración de la municipalidad provincial de Huancavelica integrado por los trabajadores nombrados, contratados y practicantes y para obtener la información requerida se procedió en primera instancia a recopilar datos documentales y teóricos para sustentar el estudio, luego para hacer el diagnóstico, se aplicó un cuestionario, el cual se elaboró en atención a los objetivos de estudio. para analizar los resultados se hizo uso de algunos parámetros de la estadística descriptiva, llegando a la siguiente conclusión :se ha evidenciado, que no existe una política de capacitar adecuadamente al personal que va a realizar actividades de control, revelando la necesidad de implementar un sistema de control previo concurrente en la sub gerencia de contabilidad y finanzas de la municipalidad provincial de Huancavelica. El resultado demuestra que las operaciones y procesos administrativos en la subgerencia de contabilidad y finanzas de la municipalidad provincial de Huancavelica se realizan de acuerdo con la normatividad vigente que regenta la administración, asimismo que en base a esta información escasa no se realizan ajustes efectivos para corregir las deficiencias entre lo planificado y lo ejecutado.

Comentario: según castro Identifica y analiza el proceso de toma de decisiones apropiadas para el control previo mejorando la gestión administrativa, sin embargo, se evidencia que los instrumentos de control tales como las normatividades internas, externas y lineamientos que regenta la Administración Pública, son utilizadas en forma moderada lo cual no permitirá una adecuada gestión administrativa.

Monteza (2014), *Auditoria Operativa aplicada al área de ventas en la Empresa Pardo's Chic Ken Chiclayo*, Tesis Para Grado. Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo.

El Objetivo dentro de ese contexto es que, se usará la auditoría operacional, sus técnicas y procedimientos, para evaluar los estos procesos a fin de determinar las áreas críticas o de riesgo y tomar las medidas correctivas necesarias para su mejora y mayor eficiencia, la empresa pardo's chicken Chiclayo necesita mecanismos que permitan un mejor control de los procesos de producción y ventas, esta Empresa muestra una gran preocupación por el servicio a sus clientes y sus estrategias de ventas han generado una buena promoción de sus productos a nivel Nacional e Internacional. la misma que se ha considerado dividir en tres fases: planeamiento, ejecución e informe. la muestra tomada para la investigación es de tipo no probabilística por conveniencia,⁶⁰ por ser pequeña la población se asumió trabajar la presente investigación con cinco trabajadores del área de ventas, lográndose detectar deficiencias en sus procesos operativos en el área de ventas, por la falta de comandas que no cuentan con numeración correlativa para una mejor supervisión y cruce de información con el sistema así como la falta de una supervisión en el registro y envío de los pedidos al sistema como de la recepción de estos y la entrega a los clientes. Se concluye que la Empresa al no contar con supervisión en el proceso e ventas, puede ocasionar el incumplimiento de objetivos y metas de la organización a corto y largo plazo.

Comentario: según Monteza la auditoría se orienta a los aspectos de la contabilidad (mostrar la situación del capital aportado por los inversionistas), sin embargo, Se determinó que la estructura orgánica en el área de ventas está definida con un jefe de área el cual no realiza ningún seguimiento al registro de las comandas.

De la vega (2016), *el control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora yacz contratistas generales s.r.l del distrito de amarilis*. Tesis de grado, universidad de Huánuco, Huánuco.

Su actividad principal es la Consultoría, ejecución y supervisión de Obras civiles. Tuvo como objetivo principal determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora, al haberse observado que no se encuentra implementando las normas de control de inventarios y procedimientos eficientes; ocasionando que no se cuente con la información exacta para la gestión de inventarios en lo relativo al área de almacén, siendo deficiente el proceso de planeación, organización y toma de decisiones. El cimiento teórico de la investigación precisó con la variable independiente el Control Interno y como variable dependiente la Gestión de Inventarios, la población y muestra utilizada para la investigación fueron la gerencia, sub gerencia y los 04 almacenes. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método cuantitativo porque se usa la recolección de datos para probar la hipótesis, así mismo se utilizó técnicas de investigación aplicada como el cuestionario aplicado al gerente general, sub gerente y a 04 trabajadores de los almacenes (almaceneros), siendo estos los trabajadores directos del sistema. Lo que hizo precisar recomendaciones importantes como; 1.- Mejorar el sistema de control interno con la finalidad de contar con una eficiente gestión de inventarios. Esto permitirá a los trabajadores a desempeñarse mejor en sus respectivas áreas.

Comentario: según De la vega la organización adecuada del control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora, así como también el procedimiento adecuado, personal adecuado, supervisión adecuada mejorando el sistema de control y optimizando el uso de los recursos del almacén.

Zegarra (2016), *implementación de un sistema de inventario computarizado promedio para el adecuado cálculo del costo de venta en la empresa import medical service*” para obtener el título de contador público Universidad Autónoma del Perú. La situación problemática del presente estudio se centra en la deficiencia del cálculo de costos debido a la falta de un sistema contable por ello se formuló el siguiente problema ,el objetivo del presente trabajo de investigación es demostrar que la implementación de un sistema computarizado promedio facilita el adecuado cálculo de costo de ventas en la empresa import medical service eirl, el presente estudio se justifica por cuanto servirá de mucha ayuda para la empresa toda vez que contribuirá a determinar sus costos de producción y, consecuentemente, el resultado determinará de manera más precisa sus costos de ventas. la hipótesis fue se consideró en este estudio fue que la implementación de un sistema computarizado promedio facilita el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa la población consta de los 15 trabajadores con que cuenta la empresa a quienes se les aplicó un cuestionario de preguntas referidas a las variables bajo estudio, las mismas que debidamente procesadas nos permitió arribar a las conclusiones, entre las cuales destacamos que la empresa no cuenta con un sistema que determine de manera precisa sus costos de producción y de ventas concluyéndose además que la implementación de un sistema de inventario computarizado promedio facilita el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa import medical servicie eirl.

Comentario: según zegarra determina si el costo de la mercadería adquirida dentro de un sistema computarizado permite el adecuado cálculo de costo de ventas en la empresa, sin embargo, no se ha establecido políticas claras en cuanto al registro y contabilización de los productos importados y como quiera que éstos generan una serie de erogaciones hasta su internamiento en los almacenes de la empresa.

Calderón (2014), *propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo*, tesis de grado Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima.

Tienen una definición distinta de lo que es una gestión de inventarios, el primero de ellos afirma que las organizaciones ya dejaron las formas clásicas de dirección. por último, según Gutiérrez y Vidal julio definen que la gestión de inventarios constitúyelos aspectos logísticos más complejos en un sector económico, por ello el control del capital en materias primas e inventarios en proceso es importante para lograr mejoramientos en el sistema. así mismo en la gestión de inventarios existen herramientas o consejos de las mejores prácticas desde el punto de vista de expertos, tener un cuadro de los inventarios para que se haga más fácil planificar y controlarlos la población actualmente, la nómina de la empresa es de 35 trabajadores, de los cuales 25 trabajan en planta y 10 conforman el área administrativa. Conclusiones al realizar la planificación de las compras sin ningún método o sistema y en base al criterio del jefe de logística, si bien es un método rápido para la ejecución de esta actividad. Por ello, la necesidad de implementar una propuesta de mejora de contar con procedimientos, diagramas de flujo de subprocesos y una metodología para el adecuado pedido de insumos permite al personal involucrado en dicha actividad realizarlo de acuerdo con lo establecido por la empresa, además de tener el control y seguimiento del inventario.

Comentario: Según Calderón es indispensable la Producción en base a órdenes de clientes, para ello se debe Contar con procedimientos, diagramas de flujo de subprocesos y una metodología para el adecuado pedido de insumos.

Misuri (2013), *el control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita*, tesis de grado. Universidad San Martín de Porres, Santa Anita.

El presente trabajo que tiene como título el control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita, tiene como tema central analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas. la identificación de objetivos constituye un requisito, ya que el proceso fundamental del control está basado en la aplicación de instrumentos que permitan analizar nuestra realidad con lo que deseamos obtener. Por último, la optimización está relacionada estrechamente con la productividad, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada recurso. es indispensable la planificación, con el fin de ofrecer una mejor visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel. la población de nuestra tesis estuvo conformada por 500 personas entre damas y caballeros y constituida por profesionales, empresarios, ejecutivos, contadores, auditores y trabajadores en general de 8 empresas, muestra para definir el tamaño de la muestra se utilizó la fórmula para poblaciones finitas o conocidas. Conclusiones el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.

Comentarios: Según Misuri Analizar si las acciones de control interno influyen en el resultado de la gestión empresarial de las empresas dedicadas al rubro de fabricación de calzado en Lima Metropolitana

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Auditoria Operativa

2.2.1.1 Definición

PEREDA (2013) La auditoría operativa está referida a la valoración independiente de toda la operación de una empresa, en forma analítica, objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo políticas y procedimientos aceptables; si se siguen las normas, si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la organización se han alcanzado para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa. (p.19)

Núñez Dubón y Asociados (2015) La auditoría operacional sirve para hacer el análisis de una parte o de toda una organización para evaluar sus sistemas, sus controles y su desempeño, de acuerdo con los objetivos de su administración. La auditoría operacional es diferente a la auditoría financiera, esta se centra en medir la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una compañía para obtener una opinión independiente del auditor externo sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y también se obtiene un informe sobre las debilidades del control interno, limitado a informar los resultados de la revisión selectiva de la aplicación de los controles contables y operativos que se han revisado. (p.6)

Puyol (2013) La Auditoria Operativa observa, recopila, analiza y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, dependiendo el área donde se realiza la auditoria, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos, tanto materiales como financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acciones correctivas. (P.15)

2.2.1.2 Objetivos de auditoria operativa

PUYOL (2013) Es identificar las áreas de reducción de Costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines Constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas. La Auditoria Operativa determinará si se ha realizado alguna deficiencia importante de política, procedimientos y prácticas contables defectuosas. La Auditoria Operativa muestra las necesidades de Compras o Gastos, que se Hayan realizado durante el ejercicio. (p.12)

Villarroel (2016) La auditoría operativa es: Crítica: el auditor no debe aceptar lo que se le presente a la primera, debe buscar todas las evidencias posibles para tener un buen juicio. Sistemático: porque se elabora un plan para lograr los objetivos (este plan debe ser coherente). Imparcial: nunca debe dejar de ser objetivo e independiente (tanto en lo económico como en lo personal). Si por cualquier motivo no se examina toda la empresa el auditor debe considerar que la organización es un sistema, por lo que el estudio debe ser completo. La auditoría operativa necesita determinar la eficiencia (grado de cumplimiento de la meta) en el logro de los objetivos preestablecidos y la eficiencia y economía en la obtención y uso de los recursos. (p.38)

2.2.1.3 Importancia de la auditoria operativa

Asesor empresarial, (2012) La Auditoría Operativa es importante porque es el instrumento de control posterior sobre la administración en general. Tiene un significado más importante para el sector público ya que normalmente el sector privado tiene un instrumento automático que determine su eficiencia y efectividad. (P.25)

Vargas, (2013) la Auditoría Operativa permite acelerar el desarrollo de las entidades hacia la eficiencia, buscando siempre un perfeccionamiento continuo de los planes de acción y procedimientos, para lo cual es indispensable que todos los profesionales que ejecuten acciones de control tomen conciencia de la importancia de la Auditoría Operativa en más breve plazo posible, por los valiosos beneficios que ella reporta. (P.18)

2.2.1.4 clasificaciones de la auditoria operativa

BOSSI, (2014) Se ha intentado en diversas oportunidades, presentar clasificaciones de la auditoria, ya sea haciendo referencia a la extensión de las tareas con que la misma se realiza ("auditorio de detalle" y "auditorio de balance") o bien, a si las mismas son ejecutadas por un empleado regular de la empresa o por una persona ligada a la misma por una mera relación contractual auditorio interne y auditoria externa.

Por sus objetivos y alcances

Financiera, operativa, gubernamental, administrativa y tributaria

Por su aplicación

Interna- externa (p.19)

2.2.1.5 Características de la auditoria operativa

Villarroel (2013) Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización. Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman la decisión, así ellos pueden

planificar mejor. De acuerdo con las circunstancias puede practicarse la auditoría operativa en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódicas y rotativamente. (p.15)

Ricaurte (2014) La Auditoría Operativa debe ser hecha por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos. El Auditor Operativo, debe basar su preparación en administración general, teoría de la organización, auditoría, economía, costos, psicología general y social, comercialización, finanzas, administración de personal, producción. (p.29)

Programa de auditoria

Sanchez-mejias, Castillo y sierra (2013) “Es planificar el trabajo general, además debe ser una guía de las tareas del examen en forma precisa y orientadas a hechos o áreas específicas, con explicación de lo que debe hacerse”. (p.23)

Lay C. (2015) “El programa de auditoria es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoria que han de emplearse y en qué oportunidad se aplicaran”. (p.12)

Procedimientos de auditoria

Álvarez (2013) expresa que son operaciones específicas que se aplican en el desarrollo del examen e incluyen prácticas y técnicas consideradas necesarias en el análisis de una partida o componente de los EE.FF o de un conjunto de hechos o circunstancias relativas a las actividades o gestión de la entidad. (p.88)

Sanchez-mejias, Castillo y sierra (2013) indican que los procedimientos podrían definirse como el conjunto de técnicas de investigación e inspecciones aplicables a partidas y hechos relativos a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales el auditor obtiene la evidencia en que fundamentar su opinión profesional independiente. (p.38)

2.2.1.6 Actividades de control de la auditoria operativa

Contabilidad

Lay C. (2015) Es el proceso de medir, analizar calcular e informar sobre el costo, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones. Los costos estándares son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales, son los costos que se calculan mediante la utilización de procedimientos científicos, tales como la ingeniería industrial. (p.12)

Zevallos (2013) “es la ciencia que a través del análisis e interpretación de los registros contables nos permite conocer la verdadera situación económica y financiera de la empresa teniendo como objetivo una mejor toma de decisiones”. (p.19)

Control interno

Solís M. (2014) Deben existir presupuestos de gastos e informe de las variaciones resultante en relación con los gastos reales, exigiéndose explicaciones y responsabilidades a quién corresponda. Deben siempre estar autorizados. El soporte documental debe siempre estar autorizado antes de su desembolso, Su clasificación debe ser vigilada al contabilizarse. (p.45)

Aguirre (2012) “define el control interno como un conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización de los cuales tienen por objetivo asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa”. (p.98)

Quiroz (2014) El Control Interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimiento y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones. (p.52)

2.2.1.7 Alcance de la auditoria operativa

IMCP (2012) “en relación con los elementos del proceso administrativo que deben ser tomados en cuenta en un examen de auditoria operacional, la revisión debe ser integral, abarcando todos los pasos de dicho proceso y no debe restringirse aún solo control”. (p.141)

NAGUN, el alcance la auditoria operacional es limitada. Todas las operaciones de una entidad pueden ser auditadas, sin considerar que sea una operación financiera o no, y en cada hallazgo la auditoria operacional cubre todo los aspectos internos o externos que lo interrelacionan. (p.18)

2.2.1.8 Metodología de la auditoria operativa

Gonzales (2014) básicamente se aplica en cuatro características:

Familiarización: Los auditores deben conocer cuáles son los objetivos de la actividad, como van a lograrse y cómo van a determinar los resultados.

Verificación: requiere que los auditores examinen en detalle una muestra selecta de la actividad, seleccionada preferiblemente por muestreo estadístico; el tamaño de esta dependerá de su propio criterio.

Evaluaciones y recomendaciones: Las recomendaciones deben hacerse solamente cuando el auditor está totalmente seguro; como resultado de su examen.

Informar los resultados a la dirección: Los Auditores proporcionan un mejor servicio a la Gerencia y mantienen mejores relaciones con la dirección departamental cuando comentan los hechos que han encontrado. (p.187)

Riesgos

Whittington & pany (2013) la identificación de riesgos incluye examinar factores externos tales como desarrollos tecnológicos, la competencia, los cambios económicos y factores internos tales como la calidad del personal de la entidad y las características de procesamiento del sistema de información. (p.197)

Claros, R. & León, O. (2013) explica que cada entidad se enfrenta a diversos riesgos interno y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la 18 evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí.

Control del personal

Chiavenato (2012) “es el proceso de decisión que utilizan las organizaciones para escoger talentos y competencias que contribuyan el éxito de la institución a largo plazo”. (p.215)

Reyes (2013) “el control de asistencia y tiempo es una poderosa herramienta que ejecuta el control de horario laboral de los trabajadores de una empresa”. (p.365)

2.2.1.9 Contabilidad de auditoria operativa

García (2014) la auditoria es el proceso de acumular y evaluar evidencias, realizado por una persona independiente y competente a cerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos. (p.246)

García (2014) “análisis y evaluación de los controles internos, implantados en una entidad económica para facilitar la función del auditor”. (p.245)

2.2.1.10 Los peritajes contables y la auditoría operativa

Andrade, V. (2013) “Sostiene que el peritaje es un examen crítico y sistemático de hechos controvertidos de índole económico-financiero, a indagarse a través de la contabilidad y de la Auditoría, circunscrito a las normas establecidas en el código de procedimiento penal y civil”.(p.122)

2.2.1.11 Normas de la auditoria operativa

W. Narvárez H. (2013) “Comento que: Las Normas Personales, son las más inconvencionales, ya que son propias de las personas. En toda labor de Auditoría, el

profesional debe tener adiestramiento, pericia, idoneidad, independencia y experiencia”.
(p.321)

Ramírez (2014) “Normas de auditoria son los requisitos mínimos de calidad relativos a la persona del auditor y al trabajo que desempeña, los que se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoria y de sus características específicas”.
(p.12)

2.2.1.12 Tipos de auditoria

Auditoria Interna

Santillana (2013) “una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos, para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones”. (p.11)

Muñoz (2012) la revisión que realiza un profesional de la auditoria, cuya relación de trabajo es directa y subordinada a la institución donde se aplica la misma, con el propósito de evaluar en forma interna el desempeño y cumplimiento de las actividades, operaciones y funciones que se desarrollan en la empresa y sus áreas administrativas; así como evaluar la razonabilidad en la emisión de sus resultados financieros. (p.14)

Auditoria externa

Sotomayor (2014) representa un trabajo profesional independiente que va enfocado básicamente a la evaluación, pero también a la consultoría en varias especialidades; es realizado por personal ajeno ala organización, el cual presta sus servicios

mediante un contrato o carta compromiso que define la actividad que habrá de desarrollarse y la fecha de terminación. (p.9)

Muñoz (2013) es la revisión independiente que realiza un profesional con total libertad de criterio sin ninguna influencia, con el propósito de evaluar el desempeño de las actividades, operaciones y funciones que se realizan en la empresa que lo contrata, la relación de trabajo del auditor es ajena a la institución donde se aplica la auditoría y esto le permite emitir un dictamen libre e independiente. (p.13)

Auditoría financiera

Álvarez (2015) “es el examen objetivo sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras, mostradas y resumidas en los estados financieros, desde un punto de vista crítico, constructivo y de comprobación de validez, razonabilidad y consistencia”. (p.475)

Sánchez (2016) “puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluyen esta estructura de acuerdo a las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones”. (p.2)

2.2.1.13 Auditoría y los delitos de fraude

Pantoja, J. (2012) Sostiene que el fraude puede catalogarse como: a) Deslealtad o traición.

b) Felonía (despojar al propietario de lo que por derecho le pertenece, sin su

consentimiento o conocimiento). c) Mala conducta. El fraude es un fenómeno económico, social y organizacional, aplicado a la contabilidad y que consiste en cualquier acto u omisión de un acto de naturaleza dolosa y por tanto de mala fe, o de negligencia grave, entonces el fraude puede clasificarse como felonía o mala conducta criminal. (p.241)

Badillo, J. (2010) Aparentar fortaleza financiera y aparentar debilidad financiera. b) Escándalos contables y alteración de registros. c) Defraudación tributaria. d) Sobrevaloración de acciones en el mercado. e) Lavado de dinero y activos. f) Ocultamiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. g) Omisión de transacciones existentes e inclusión de transacciones inexistentes. (p.135)

2.2.1.14 Características del auditor

Basaes, J. (2014) Sostiene que el auditor operativo debe ser un profesional altamente capacitado, experto conocedor de: contabilidad, auditoría, control interno, tributación, finanzas, informática, técnicas de investigación, legislación penal y otras disciplinas. En cuanto a su formación como persona, el auditor debe ser: objetivo, independiente, justo, honesto, inteligente, astuto, sagaz, planificador, prudente y precavido, ya que sobre la base de su experiencia y conocimiento el auditor debe ser intuitivo. (p.45)

Villarroel (2013) “El auditor debe ser una persona oficialmente reconocido con una independencia mental total, debe tener entrenamiento técnico, experiencia y capacidad profesional para ejercer la auditoria operativa”. (p.84)

2.2.1.15 La gestión ética en la auditoría operativa

Huamán, M. (2014) Una de las variables de toda administración exitosa es la de una gestión apegada a valores y por lo tanto a la ética. Asimismo, la base de todo sistema de control interno es el ambiente de control, dentro el cual se encuentra como componente esencial la ética, esta materia amerita una atención especial y el compromiso de las autoridades superiores y de todos los integrantes de una organización, así como de los clientes y usuarios. (p.82)

Rodríguez (2015), el objetivo de la ética es el mejoramiento de la vida humana, pero este objetivo debe tener en cuenta que las personas viven en sociedad y rodeadas de otros seres no humanos, todos dentro del mundo natural. Por esto, la ética ha dejado de ser antropocéntrica, pues no sólo se basa en buscar la felicidad de hombres y mujeres, sino que también incluye el logro del bienestar del ecosistema global. (p.11)

2.2.1.16 Beneficios de la auditoria operacional de efectividad

Actualidad empresarial (2013) La Auditoría Operacional de Efectividad o Eficacia es el examen y evaluación de las operaciones o actividades de una entidad cualquiera,

para determinar en qué medida se han alcanzado las metas u objetivos y formular recomendaciones para mejorar. En su mayor alcance, es decir, cuando se practica como base de una auditoría con un enfoque integral, la Auditoría Operacional de Efectividad o Eficacia proporciona a las autoridades jerárquicas de Gobierno y al Congreso una evaluación, con criterio independiente, de la manera cómo el titular de la entidad. (p.58)

Bernal Pisf (2013) Una aplicación más selectiva de los recursos de Auditoria se hace necesario, excepto para cualquier actividad o aspecto que debe ser examinado por un requisito legal, los requisitos de Auditoria deben ser normalmente dirigidos a aquellas actividades y aspectos que parecen ofrecer el más grande potencial para el mejoramiento constructivo. (p.125)

2.2.1.17 Técnicas de auditoria operativa

Álvarez (2015) “son métodos prácticos o recursos particulares de investigación y pruebas que el auditor utiliza para la obtención de información y evidencia, aplicando métodos de análisis necesarios con la finalidad de sustentar su opinión”. (p.85)

Niosi, Holguín, tejero y valencia (2013) “son los métodos prácticos que el auditor utiliza para comprobar la evidencia obtenida en cuanto a su razonabilidad como soporte de su opinión profesional”. (P.10)

2.2.1.18 Evaluación del control en la auditoría operativa

Torres (2013) Un punto de vista ampliamente aceptado sobre la auditoría operativa es que está dirigida hacia el control en vez de hacia el rendimiento, en el que evita la implicación técnica, El principal interés del auditor es encontrar el fallo de control que permite la acumulación de información inapropiada. Al corregir el control, los auditores suponen un instrumento de mejora para los informes futuros. (p.21)

Evaluación de rendimiento

Amat (2012) La base de estas evaluaciones del rendimiento es el desarrollo y aplicación de las normas de ejecución. Los auditores operativos han aprendido que prácticamente cualquier actividad no importa lo exótica que sea puede utilizarse para medir el cumplimiento. (p181)

Control de dirección

Espinoza (2013) "Los auditores de operaciones deben ser expertos en la revisión de los controles de dirección (como distinción de lo técnico). Deben conocer la naturaleza y los distintos aspectos del control ".(P.29)

2.2.2 Gestión De Inventarios

2.2.2.1 Definición

Espinoza (2017) El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. Considerando la suma de cada pérdida o ganancia de cada decisión y multiplicada por su probabilidad, se obtiene el valor esperado, llamado también esperanza matemática, que determina la cantidad de inventario que se debe mantener bajo ciertos costos opuestos y ciertas probabilidades de demanda. (p.14)

Llich (2014) El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un período económico determinado. Deben aparecer en el Balance General en el grupo de activos circulantes, el inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el Estado de resultado. (p.25)

Quintana (2016) Entonces, los inventarios son algo imprescindible para las empresas porque sin ellos no se llevaría a cabo las actividades. Se necesita tener una adecuada cantidad de inventarios para que así no existan problemas de desabastecimiento a medida que pasa el tiempo. Por otro lado, una vez definido que son los inventarios se explicará el concepto de gestión de inventarios el cual es un sistema transversal a

la cadena de abastecimiento, que se relaciona con la planificación y el debido control de los inventarios. (p.8)

Chávez y Muñoz (2013) Una buena gestión de inventario toma en cuenta también la disponibilidad Una buena gestión de inventario toma en cuenta también la disponibilidad de los materiales, la eficacia en las entregas, los costos que involucra el inventario, la calidad y las relaciones con los proveedores. Lo importante es que la gestión de inventario obtenga un buen provecho de las relaciones con los proveedores, porque puede ofrecer una ventaja competitiva, debido al rendimiento que se puede obtener de ellos, para la consecución de objetivos de la gestión del proceso productivo.

2.2.2.2 Objetivos de gestión de inventarios

Horacio (2012) Su objetivo primordial es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados. Por lo consiguiente, el control de inventarios se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes, tanto refacciones, herramientas y materias primas, como productos terminados. (p.210)

Fernández (2014) aplicar métodos de gestión de inventarios para la determinación de los requerimientos de mercancías y materiales en los sistemas de producción. Evaluar los costos de inventario generados en el almacenaje de materiales y productos en un sistema de producción.

- Diferenciar los factores que intervienen en la gestión y control de inventario de la cadena de suministro, señalando las medidas correctoras que garanticen el nivel adecuado de aprovisionamiento de los distintos programas de producción. (p.14)

2.2.2.3 Características De Gestión De Inventarios

Quintana (2013) Las características más importantes son la del tamaño y frecuencia de los pedidos, la estacionalidad, la dependencia e independencia, la posibilidad de no poder atender la demanda. Por otro lado, en cuanto a los costos estos dependen del valor unitario del artículo en inventario y también del costo de oportunidad, como ya se mencionaron anteriormente los costos más importantes son: costo de aprovisionamiento, costo de almacenaje, y los costos asociados a la demanda insatisfecha. (p.236)

Osorio (2015) “el control de inventarios es uno de los temas mas complejos en logística y gestión de la cadena de abastecimiento, puesto que los inventarios constituyen en la mayoría de los casos uno de los principales componentes de capital de trabajo”. (p.35)

2.2.2.4 Clasificación De Gestión De Inventarios

Mermas y Desmedros

Asesor Empresarial (2014) porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae; asimismo, significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello. En tanto que las normas tributaria definen al concepto de merma como pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. (p.15)

Pérez (2012) “estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo, significa también disminuir algo, quitándole una parte, acortando, reducirlo, deteriorar o deslustrar algo, quitándole parte de la estimación o lucimiento que antes tenía”. (p.65)

Temporalidad de productos

Pérez (2012) Edición que va a determinar en gran medida las acciones realizadas en la empresa en otros departamentos. El ciclo de vida de un producto es un aspecto de vital importancia y definirá el nivel de inversión y las necesidades financieras de la puesta en marcha de éste, así como otros aspectos de carácter técnico, necesidad de personal. Los productos tienen un proceso vital como el de los seres humanos: nacen, crecen, a veces se reproducen y mueren. Esto es lo que se denomina ciclo de vida de un producto. (p.154)

Asesor empresarial (2013) “va a determinar en gran medida las acciones realizadas en las empresas o en otros departamentos del ciclo de vida de un producto en un aspecto de vital importancia y definirá el nivel de inversión y las necesidades financieras de la puesta en marcha de este así como otros aspectos de carácter técnico”. (p.41)

2.2.2.5 Determinación de costos

Chambergó I. (2013) Los costos en general constituyen una estructura informativa de carácter gerencial para la toma de decisiones de inversión, operación o de producción de un determinado negocio de empresa. Cualquiera sea su tamaño, proyecto a realizar las microempresas adquieren cada vez mayor importancia, entre

otras cosas; por el hecho de que tales organizaciones tienen la capacidad de producir puestos de trabajos con menores requerimientos de capital, demostrando el potencial innovador para enfrentar la flexibilidad productiva. (p.361)

Costos de ventas

La enciclopedia financiera (2016) “lo define diciendo que el costo de ventas es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable. Cada unidad vendida tiene un costo de ventas o costo de los bienes vendidos”. (p.25)

Solís M. (2014) El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende o el conjunto de esfuerzos medibles en unidades monetarias que tienen que desembolsarse para llevar a cabo la adquisición de las mercancías o la producción de bienes o servicios. (p.89)

Costos estándar

Lay C. (2015) Son costos científicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real. Los costos estándar contables no necesitan incorporarse al sistema de contabilidad. Los estándares de costos de fabricación generalmente están integrados de manera formal dentro de las cuentas de costos. Cuando esto ocurre, los sistemas se conocen como sistemas de contabilidad de costos estándar. (p.147)

Gerencie (2014) costo estándar predeterminado se expresa en términos de una sola unidad, representa el costo planeado de un producto y por lo general se establece antes de iniciarse la producción, proporcionado así una meta que debe alcanzar. Esto nos sirve como base fundamental para evaluar la eficiencia de una entidad, la cual se debe encontrar en un punto normal de producción. (p.15)

2.2.2.6 Teoría costo de producción

Hernández C. (2013) “La Producción es el proceso de los bienes y servicios que la población pueden adquirir con el objeto de consumirlos y satisfacer sus necesidades. El proceso de producción se lleva a cabo en las empresas, las cuales se encuentran integradas en ramas productivas y estas en sectores económicos”. (p.52)

Catacora (2012) “La teoría de Producción analiza la forma en que el productor el estado del arte o la tecnología, combina varios insumos para producir una cantidad estipulada en una forma económicamente eficiente”. (p.12)

2.2.2.7 Factores que inciden en la gestión de inventarios

Quintana (2013) Gestión de inventarios que según los autores Gil y Giner son los siguientes: la demanda, los costos y los plazos. En primer lugar la demanda, debido a que es complicado poder determinarla. Finalmente, los plazos se refieren al tiempo de espera o tiempo de entrega, tiempo dedicados a los trabajos administrativos, tiempo de traslado de la orden al proveedor, tiempo que se demora el proveedor en preparar el pedido, tiempo de transporte del pedido y tiempo en que se demora el

despacho. Todos estos factores son muy importantes para la gestión de inventarios y se debe analizar cada uno de ellos para poder llevar a cabo un buen análisis para saber cómo se está desarrollando la empresa. (p.36)

Aguilar (2013) apunta que en el ámbito del sistema de gestión de inventarios es fundamental la formulación de estrategias adecuadas de compra y venta, de esta manera se ayudaría a la empresa a alcanzar las metas y objetivos previstos y en este caso ayudar a incrementar las utilidades que generalmente proviene de las ventas, y sin un control adecuado las ventas no tendrán los insumos suficientes de tal manera que le cliente quede satisfecho. (p.13)

2.2.2.8 Las técnicas cuantitativas para el control de inventarios

Holguín (2015) Es claro que el problema de control y gestión de inventarios es complejo. Sin embargo, nos podemos ayudar con una serie de técnicas cuantitativas que permiten facilitar dicho control. La mayoría de las técnicas cuantitativas se basan en técnicas de optimización y modelos matemáticos, los cuales se convierten en herramientas poderosas de apoyo a la toma de decisiones en inventarios. Gran parte del control y la gestión de inventarios busca determinar las políticas y parámetros de control para producir el nivel de servicio deseado de la manera más económica posible. (p.44)

Monografias.com SA Las técnicas de control adoptan muchas formas algunas son bastante simples, en tanto que otras son complejas y sofisticadas. Algunas miden que tan bien está la situación financiera de la empresa, en tanto que otras indican la eficiencia en la

producción. Inclusive otras herramientas de control consideran las actitudes de los empleados y percepciones. Aun cuando las herramientas de control varían en gran medida en su diseño y en lo que pudieran, todas siempre persiguen el mismo objetivo: determinar variaciones de los estándares deseados de manera que la administración pueda tomar las medidas correctivas. (p.17)

2.2.2.9 Importancia de la gestión de inventarios

García (2013) La gestión e inventarios es un aspecto básico en todas las empresas, ya sean industriales o comerciales. En términos generales, los inventarios son el conjunto de materiales y suministro que una empresa posee, con el fin de venderlos o para abastecer el proceso productivo. Para ello se crearon los almacenes, cuyo principal objetivo era satisfacer las necesidades de la demanda de tiempo forma. Por lo general, la demanda es inestable, o prescindible a ciencia cierta, las razones básicas para la existencia de stocks son Variación del aprovisionamiento frente a demanda estable Variación y estacionalidad de la demanda Restricciones económicas Motivos financieros o de especulación Protección contra las irregularidades Regulación de la producción. (p.42)

Arango, Giraldo & Castrillón (2013) la importancia de los inventarios, dado su impacto tanto en asegurar la disponibilidad de los productos para los consumidores como en los requerimientos de capital que deben invertir las empresas en sus existencias se busca siempre un equilibrio que garantice la mínima inversión que permita el mejor nivel de servicio, teniendo la cantidad justa que se espera que el cliente requiere. (p.743)

2.2.2.10 Contabilidad de control de inventarios

Holguín (2013) “Es el conjunto de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales”. (p.15)

Catacora (2012) expresa que el control de los inventarios implica un seguimiento escrito sobre las cantidades que se maneja a través de las entradas y salidas de inventarios. Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas, se implantan controles que son instrumentos a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida. (p.280)

2.2.2.11 Tipos de inventario

Inventario de permanente

Duque, Osorio & Agudelo (2013) “mencionan que es un sistema que permite conocer en cualquier momento el valor el valor de los inventarios, consiste en registrar continuamente los ingresos y salidas de artículos que comercializa la empresa”. (p.69)

Bohórquez (2013) “la mercancía que entra se registra a la cuenta de Inventario directamente. En este método de inventario se lleva un registro de tal forma que muestra a cada momento cual es la existencia y el importe o valor de los artículos en existencia”. (p.15)

Inventario periódico

vértice (2014) “como su nombre lo indica es un método que se utiliza para definir de manera periódica el costo de inventario, consiste en realizar un recuento físico de todas las existencias, para de esta manera saber con exactitud la cantidad de artículos que se tiene al final de un periodo”. (p.41)

Aguirre (2014) “las unidades de inventarios finales deben ser valoradas con los últimos costos ya que los primeros que entraron fueron los que primeros salieron”. (p.122)

Inventario final

Vértice (2014) “al llegar al final del ejercicio económico de la empresa, se debe hacer un recuento físico de las existencias y conocer con exactitud el valor de inventarios”. (p.41)

Valencia, Díaz & correo (2015) cuando el inventario final se mide con los costos más recientes, el método tiende a generar valuaciones de inventario que aproximan con mucha exactitud el valor real puede estar ligado a ciertos problemas que surgen del inadecuadamente manejo o control de sus inventarios, los mismo que podrían perjudicar la competitividad y el buen servicio de la misma. (p.69)

Inventario rotativo

Vértice (2014) “radica en efectuar un recuento físico de las existencias continuamente, la ventaja que tiene este tipo de inventario, es que no se interrumpir las ventas, ni las actividades diarias de la empresa”. (p.41)

Penagos (2015) “se hace el recuento de existencias de manera continua y sin detectar la explotación de la empresa, puede ejecutarse durante un largo periodo de tiempo. Por tanto, las modificaciones en el stock teórico se incluyen en el cálculo de inventario de muestreo”. (p.324)

El método ABC

Bustos & chacón (2013) “deriva del principio de Pareto, se puede detectar y clasificar los diferentes grupos que existen dentro del stock, se utiliza como criterio clasificatorio el volumen de ventas de un establecimiento, más concretamente el número de unidades vendidas de cada producto”. (p.22)

Gary, Stratton (2014) “sistema que primero acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de una organización y después asigna los costos de actividades a productos, servicios u otros objetivos de costo que causaron esa actividad”. (p.162)

2.2.2.12 Costos

Menene (2013) “este valor unitario puede ser bastante complejo de calcular cuando se trate de un artículo que haya sufrido alguna transformación en la propia empresa, con lo que su valor es más difícil de determinar contablemente, dependiendo totalmente del sistema contable empleado.” (p.142)

Kohler (2014) “los Costos, rama de la contabilidad que trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación e información de los costos corrientes y en perspectiva”. (p.56)

Costes de oportunidad

López, Gómez & Acevedo (2015) “no suelen evaluarse contablemente, por lo que es necesario examinar cuidadosamente los procedimientos de determinación de costes desde el punto de vista de su relevancia para la toma de decisiones implicadas en un sistema de gestión de inventarios”. (p.13)

Jacobsen y Padilla del libro (2013) “define costo de oportunidad como aquel que se origina al tomar una determinada decisión, lo cual provoca la renuncia de otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada a llevar a cabo la decisión”. (p.274)

Costes de almacenaje

Menene (2013) Es el coste que se incurre por el mero hecho de tener un inventario de un artículo. En este coste se incluyen todos aquellos conceptos de coste en que incurre la empresa como consecuencia de mantener una determinada cantidad de artículo en inventario. (p.123)

Meigs (2015) Este sistema se adapta con facilidad y permite una distribución lógica del espacio en el almacén, su implantación es sencilla y se adapta sin inconvenientes a los programas de gestión informatizadas. Se puede acceder sin dificultad a las distintas paletas localizándolas rápidamente, las distintas paletas localizándolas rápidamente. (p.134)

2.2.2.13 Gestión financiera de inventarios

Catadora (2012) principalmente el proceso acerca de como especificar el tamaño y ubicación de los bienes almacenados que se requiere en diferentes lugares dentro de una instalación o en varias ubicaciones de una red de suministros para proteger el curso regular y planificado de la producción. (p.248)

Kotler (2014) la gestión financiera de inventarios se relaciona con la planificación y el control de inventarios, la cual busca responder dos preguntas básicas: cuando hacer los pedidos, cuanto ordenar. El equilibrio de este requisito lleva a los niveles de inventario óptimo, que es un proceso en curso como el cambio de las necesidades del negocio. (p.54)

2.2.2.14 Políticas de inventarios

Castro, Uribe & castro (2014) la administración de inventarios en cualquier tipo de empresas comprende dos actividades fundamentales siendo una de las principales el control de los mismos el cual busca conocer con exactitud el estado de los inventarios, la segunda es la gestión de inventarios encaminada a determinar políticas que permitan gestionar adecuadamente el inventario. (p.32)

Cáceres (2014) fijar métodos de valoración de inventario, fijar fecha para inventarios, realizar controles sorpresivos al ciclo de inventarios, fijar saldo máximo y saldo mínimo de inventarios. Se sistematizará la información llevándola hasta un ordenador, donde se utilizará Kardex elaborado en una tabla de Excel. Al momento

de realizar el conteo físico, la persona que es el custodio del inventario debe realizar un reporte al contador sobre el resultado de las mercancías. (p.98)

2.2.2.15 Métodos de valoración de inventarios

Gutiérrez (2013) “afirma que un eficiente sistema de control no tratara por igual a todos los renglones en existencias, sino que aplicara métodos de control y análisis en correspondencia con la importancia económica relativa de cada producto”. (p.171)

Aguirre (2014) se aplican al momento de costear los insumos de inventarios, salidas o ventas, productos terminados mercancías o bienes para la venta. El objetivo de los métodos es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. (p.18)

Promedio ponderado

Charles, Horngren & Gary (2014) este método trata a todos los elementos del inventario que son idénticos como si tuvieran el mismo costo, independientemente de lo que haya costado llevarlas al inventario, no hace suposiciones de cuando se adquirió un artículo, como lo hacen otros métodos. (p.231)

Moreno (2013) “el promedio ponderado se usa cuando se valúa el inventario en una base periódica, es necesario determinar el costo promedio por unidad, es decir cada mes”. (p.160)

Primeras en entrar primeras en salir (peps)

Charles (2013) cuando el inventario final se mide con los costos más recientes, el método tiende a generar valuaciones de inventario que aproximan con mucha exactitud el valor real de mercado del inventario en el balance general. Además, en periódicos de precios crecientes. (p.262)

Aguirre (2014) “es un método de asignación de costos y no da seguimiento al flujo físico de cada mercancía a menos que sea coincidencia, en el caso de unidades idénticas asigna el costo de unidades adquiridas primero al de los bienes vendidos”. (p.154)

Método híbrido

López, Gómez & acebedo (2013) este método permite un mejor manejo del inventario, ya que se aproxima más a la realidad. La técnica es útil para tomar dos decisiones básicas de la administración de inventario, definir la cantidad de pedido y definir el punto de orden. (p.238)

yzar & ynzunza (2014) la ventaja que tiene este método es la de poderse aplicar para cualquier distribución de probabilidad que tengan demanda de un artículo, así como el tiempo de entrega, con la desventaja que, si hay muchos datos de ambas variables, el método es impráctico ya que el número de opciones que hay que evaluar crece exponencialmente. (p.12)

2.3 Definición Conceptuales

Almacén: Es el espacio físico donde se acumulan y guardan las materias primas, productos terminados, trabajo en proceso u otros materiales a la espera de su utilización en el proceso productivo o de su entrega al cliente. (Tinoco 2014 p46)

Almacenaje: es conservar bienes para uso futuro. (Suarez, 2015, p.82)

Actividad: es la suma de tareas, normalmente se agrupan en un procedimiento para facilitar su gestión. La secuencia ordenada de actividades da como resultado un subproceso o un proceso. (Mondragón, 2015, p.21)

Compras: son adquisiciones de bienes y servicios de calidad adecuada, en el momento y en el precio adecuado y al proveedor más adecuado. (Mercado, 2016, p.18)

Control de Inventario: Es el proceso mediante el cual, a través de un sistema de registros e informes, se mantienen los datos necesarios referentes a la cantidad, ubicación y Condiciones de los materiales disponibles en un almacén, por recibir o entregar. (Espinoza, 2014, p.161)

Control: Es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente. (Quiroz, 2014, p.93)

Condición: Es el hecho o situación deficiente detectada, cuyo nivel o curso de desviación debe ser evidenciado. (Tume, 2013, p.111)

Criterio: Es la norma, disposición o parámetro de medición aplicable al hecho o situación observada. (Suarez, 2015, p.12)

Desmedro: lo definen como el deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso ya sea por obsoleto. (Asesor empresarial, 2016)

Eficiencia: Se trata de la capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando de esta forma su optimización. (Moreno, 2016, p.79)

Eficacia: es la capacidad de lograr los objetivos en un periodo de tiempo determinado, independientemente de los costos invertidos. (Rosenbert, 2013, p.158)

Eficiencia: debe ser entendida como la relación entre los recursos invertidos y los resultados obtenidos, cuyo resultado debe aproximarse a un índice de eficiencia establecido por la entidad o un indicador aplicable. (Rosenbert, 2013, p.215)

Indicador: es un dato o conjunto de datos que ayudan a medir objetivamente la evolución de un proceso o de una actividad. (Pérez, 2014, p.16)

Inventarios: Es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. (Martínez, 2014, p.58)

Merma: porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae; lo definen como pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. (Asesor empresarial ,2016)

Método: serie de pasos sucesivos a seguir según los procedimientos administrativos establecidos por las autoridades con el propósito de obtener un fin trazado. (Díaz, 2014, p.29)

Objetivos: Son las finalidades que se pretenden alcanzar con las acciones. (Wright, 2013, p82)

Organización: Las organizaciones son sistemas diseñados para lograr metas y objetivos por medio de los recursos humanos y de otro tipo. (Rodríguez, 2013, p.124)

Presupuesto: es la previsión de gastos e ingresos para un determinado lapso, por lo general un año. (Zarpan, 2014, p.121)

Sistema: es una serie de actividades relacionadas, cuyo diseño y operación conjunta tienen el propósito de lograr uno o más objetivos preestablecidos. (Bettis, 2014, p.123)

Conclusiones

Luego del procesamiento, contrastación, interpretación y análisis de las hipótesis propuestas, se arriban a las siguientes conclusiones producto de la investigación en la empresa Líder Pharma SA en el departamento de Auditoria Operativa y Gestión De Inventarios.

La empresa Líder Pharma SA, carece de políticas organizacionales de cada área, el personal no tiene establecido sus funciones que debe desempeñar, lo cual deja la posibilidad de cometer errores en la ejecución de sus labores.

No se detectó una planificación, programa de auditoría en la empresa Líder Pharma SA, lo cual complica la determinación de la efectividad, eficiencia y economía de la organización.

En la auditoria operativa realizada a la empresa, se obtuvo un conjunto de observaciones, evidencias lo cual indica que no hay un seguimiento en las funciones del personal, tanto en gestión como en la aplicación de procedimientos establecidos por la empresa.

Recomendaciones

El presente trabajo de investigación y estudio práctico permitirá a la empresa Líder Pharma, mediante la aplicación de las recomendaciones planteadas; desarrollar procesos eficientes, efectivos y económicos en el Auditoria Operativa y Gestión De Inventarios.

Implementar el Manual de organización y funciones, para tener definida las labores de cada trabajador, a su vez que se haga evaluaciones constantes, seguimiento del cumplimiento de sus labores, que mediante un programa de capacitación pueda establecer los lineamientos necesarios para capacitar a todos los trabajadores, buscando ofrecer oportunidades para su continuo desarrollo.

Implementar políticas en la gestión de inventarios, para evitar cometer errores que perjudiquen tanto a la empresa como al trabajador y de esta manera trabajar de una manera eficaz y eficiente; que permitan al empresario gozar del crecimiento de la empresa y a la vez que el personal obtenga mejores beneficios.

Desarrollar auditorias continuas, en las diferentes áreas de la empresa que permitan corroborar y evaluar la calidad de los procesos y servicios que la empresa establece y brinda.

5. Aporte Científico del Investigador

El proyecto se enfoca en la realización de una Auditoria Operativa en la Gestión de Inventarios de la empresa Líder Pharma S.A en el primer semestre, donde se han detectado ciertas deficiencias en los procedimientos internos del manejo de las existencias dentro de las tiendas que fueron comunicadas con la finalidad de establecer recomendaciones que permitan mejorar el tratamiento de los inventarios.

Se muestra la ejecución de la auditoria, los productos que se obtuvieron como: hallazgos, papeles de trabajo, evaluación de controles internos e informe de auditoría.

Finalmente, se muestran las condiciones y sugerencias que se elaboran tras la ejecución de la auditoria.

La empresa Líder Pharma SA, actualmente enfrenta una problemática porque no hay un control, no hay un responsable el cual se encargue de la auditoria operativa de la empresa, lo cual resalta que los registros contables no están siendo aplicados de la manera correcta, los gastos no están siendo sustentados debidamente, a su vez en la gestión de la empresa no cuenta con políticas organizacionales para su buen funcionamiento, lo cual se ve reflejado en los resultados de la empresa.

Verificar que el área auditada cumpla con normas y demás disposiciones legales y técnicas que le son aplicables, así como también con principios de economía, eficiencia, eficacia.

La empresa Líder Pharma SA, presenta deficiencias en los procesos relacionados gestión y control del inventario, lo cual repercute en los beneficios económicos y el cumplimiento de las operaciones que se ejecutan en la empresa como el deterioro del inventario, revisar las diferentes áreas.

Verificar que el área auditada cumpla con normas y demás disposiciones legales y técnicas que le son aplicables, así como también con principios.

6. cronograma

ACTIVIDAD	Octubre	noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	marzo	abril	Producto/ Resultado
1: Problema de la investigación								
1.1 descripción de la realidad problemática	X							
1.1 planteamiento del problema	X							
1.2.1 problema general	x							
1.2.2 problemas específicos	x							
1.2 Objetivos de investigación		X						
1.3.1 objetivo general		X						
1.3.2 objetivos específicos		X						
1.4 Justificación e importancia de la investigación		x						
2. Marco Teórico								
2.1 antecedentes			X					
2.1.1 internacionales			X					
2.1.2 nacionales			X					
2.2 Bases teóricas			X					
2.3 Definición de términos			x					
3. Conclusiones				x				
4. Recomendaciones				X				
5. Aporte Científico del Investigador				X				

Partida Presupuestal	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
bienes y servicios	6	35.00	210.00
mobiliario y equipos	5	60	300.00
útiles de escritorio	10	10.00	100.00
pasajes y viáticos	25	10.00	250.00
Materiales de consulta (libros, revistas, etc.)	8	45.00	360.00
servicio a terceros			1500
Anillados, impresión			400
otros			160.00
Recursos propios			1000.00
Recursos humanos			2000.00
TOTAL			6280.00

7. Referencias

Libros

Aguirre, O. (2013). sistema de costeo, Colección de estudio de contaduría. Bogotá; Colombia.

Benzaquen, E. (2008). Gestión de la calidad orientada a los procesos Conceptos generales sobre procesos, Madrid, España.

Bettis, H. (2012). contabilidad intermedia. Editorial Limusa. México

Betanco, M. (2015). Informes de Auditoria. Informes de Auditoria.

Catacora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.

CGR, C. (2013). MAG parte III-Auditoria Operacional. Managua, Nicaragua.

Del libro: Fundamentos de Marketing, 13a. Edición, de Stanton, Etzel y Walker, Mc Graw Hill, 2014, Pág. 212.

Del libro: Mercadotecnia, Primera Edición, de Sandhusen L. Richard, Compañía Editorial Continental, 2012, Pág. 229

Kohler, E. (2014). principios de auditoria. Segunda edición; editorial diana, México.

Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación Cuarta edición. México,

IMCP, Instituto Mexicano de Contadores Públicos Auditoría Operacional. México: Diseño Gráfico Mundial.

Jesús, A. (2015). lineamientos de Auditoría Operativa –III Perú. Sección Auditoría/revista no. 363/ entrelíneas.

Luke, G. (2013). Auditoría un enfoque empresarial/ 2º Edición/ Avellaneda-Argentina.

- Meygs, L. (2014). contabilidad la base para las decisiones gerenciales McGraw-Hill.
- Moreno, L. (2012). Dirección y Gestión de Recursos Humanos. Madrid-Buenos-Argentina.
- Rodríguez, C. (2013). auditoría y control interno. Colombia; editorial Macchi
- Rosenberg, R. (2014). diccionario de auditoria, administración y finanzas. Barcelona-España.
- Rodríguez, P. (2010, p.32). La Auditoría Operativa en la práctica Santa Fe de Bogotá- Colombia.
- Ricaurte, D. (2014). manual de auditoria operativa, asesor empresarial, lima- Perú.
- Sotomayor, A. (2014). Autoría Administrativa. Colombia: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V
- Tamayo y Tamayo, M. (2013). El proceso de la investigación científica. México, Editorial Limusa, 4ª edición.
- Villarroel, G. (2015) auditoria tributaria, entrelineas srl, lima –Perú.
- Vidigal, F. (2013) fundamentos del control interno. Editorial: Thomson
- Wright, T. (2013) auditoria: un enfoque integral. Colombia
- Whittington & Pany, O. (2014). Auditoría un enfoque integral. Santa Fe, Colombia: Lili Solano.
- Zevallos E. (2015) aplicación del plan contable. España- Madrid

Tesis

Albújar, A. (2014). *diseño de un sistema de gestión de inventario para reducir las pérdidas en la empresa Tai Loy S.A.C*, (tesis de pregrado) de la universidad señor de sipan, Chiclayo, Perú.

Aroca, T. (2016). *la auditoria interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a* (tesis de postgrado). universidad nacional de Trujillo, Perú.

Arrieta, G. (2013). *propuesta de mejora del proceso de gestión de inventario y gestión de almacén para la empresa FB soluciones y servicios S.A.S*. (tesis de grado). Universidad de Cartagena, Cartagena de indias.

Cabriles, I. (2014). *propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa balgres c.a*. (tesis de pregrado). Universidad Simón Bolívar, camurí grande.

Calderón, P. (2014). *propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo*, (tesis de grado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú.

Castro, F. (2014). *control previo y la gestión administrativa de la subgerencia de contabilidad y finanzas*, (tesis de prepago). Universidad nacional de Huancavelica, Huancavelica.

Castillejos, S. (2015). *el impacto de la auditoría operativa en las entidades públicas de América Latina*, (tesis de Grado). De la Universidad de Zaragoza España.

Chávez, S. (2013). *propuesta de mejora en la gestión de inventarios e implementación de un sistema cpfr en una industria de panificación industrial* (tesis para optar el grado). Universidad Católica del Perú. Perú.

González, G. (2013). *auditoria operacional Departamento de Cobranzas Compañía Sayags S.A.* (tesis de grado). Universidad Católica de Loja. Quito, Ecuador.

González, T. (2013). *diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores global Wine and Spirits Ltda.* (tesis de grado). Pontificia Universidad Javerian, Bogotá, Colombia.

Misari, A. (2013). *el control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado*, (tesis de grado). Universidad San Martin de Porres, santa Anita, Perú.

Monteza, A. (2014). *Auditoria Operativa Aplicada Al Área De Ventas En La Empresa Pardos Chic Ken*, (Tesis Para Grado). Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo.

Monteros, R. (2014). *planificación de una auditoria externa de estados financieros de una entidad no lucrativa de asuntos políticos previos*, (Tesis de pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Económicas, Guatemala.

Neira, I. (2016). *propuesta de implementación del sistema de auditoria operativa para la toma de decisiones en la empresa de transportes américa express S.A.* (Tesis de postgrado). Universidad señor de sipan, Pimentel, Argentina.

Orres, M. (2017). *el control interno del sistema de inventarios de productos terminados en la determinación del costo de inventarios de la empresa industrial de impresión*

de Tama S.A.C. (tesis de postgrado) universidad de ciencias y humanidades, los olivos, Perú.

Pajares, C. (2014). *diseño de un sistema de gestión de inventarios y almacenes para incrementar la eficiencia en la empresa Indra Perú s. a* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

Pelcastre, R. (2013). *auditoria operativa en el departamento de recursos financieros de una subsecretaria dependiente de la secretaria*, (tesis de pregrado). Instituto Politécnico Nacional, México.

Vásquez, Y. (2012). *modelo de gestión de inventarios para la empresa Martec cia. Ltda.* (Tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.

Villarroel, Y. (2013). *proceso de auditoría de la formación y comunicación dentro del control interno según el marco coso II* (tesis de pregrado). universidad católica del Perú, Perú.

Zegarra, C. (2016). *implementación de un sistema de inventario computarizado promedio para el adecuado cálculo del costo de venta en la empresa import medical servicie* para obtener el (título de pregrado) Universidad Autónoma del Perú, Perú.

Páginas web

Gerencie.com <http://www.gerencie.com/auditoria-operativa.html>

file:///C:/Users/JHON/Downloads/TL_Monteza_Diaz_Anthony.pdf

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4643.pdf

<http://148.204.210.201/tesis/1352836635347TESISYearim.pdf>

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9942/1/UPS-GT000922.pdf>

<http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/317/TP%20-%20UNH.%20CONT.%200032.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3512.pdf

<http://docplayer.es/52110993-Facultad-de-ciencias-contables-economicas-y-financieras-escuela-profesional-de-contabilidad-con-mencion-en-finanzas.html>

<https://zagan.unizar.es/record/31623/files/TESIS-2015-064.pdf>

<http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/1290/3/658X4421.pdf>

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5559.pdf

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/324442/Calderon_PA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/2294/1/ALBUJAR%20AGUILAR%20y%20ZAPATA%20MOYA.pdf>

<http://javeriana.edu.co/biblos/tesis/ingenieria/tesis423.pdf>

<http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/338/1/ZEGARRA%20CASTILLO%20%20ANGGI%20SIOMARA.pdf>

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

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf?sequence=1f

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/376/1/T-UCE-0003-9.pdf>

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2047/1/T-ULVR-1848.pdf> ecuador

<http://roa.ult.edu.cu/bitstream/123456789/2899/1/Tesis%20YOA%20%28Completa%29.pdf>

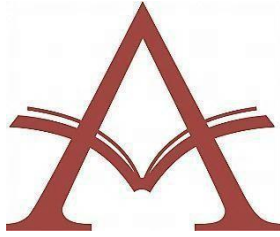
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1130/1/huaman_fm.pdf

Apéndice A:

Matriz de Consistencia de la Investigación

MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ASEGURA LA COHERENCIA EN LA INVESTIGACION													
TEMA:													
Diseño:													
Problema General	Justificación	Objetivos	Hipotesis	Variable	Definición Conceptuales	Definición Operacional			Esquema de bases Teoricas	Fundamentacion Metodologica			
						Dimensione	Indicadores	Items					
¿De que manera la aplicación de la auditoria operativa, mejora la gestión del inventario en LIDER PHARMA SA	Se realiza la investigación de la auditoria operativa y gestión de inventarios para encontrar deficiencias de la investigación, detectar oportunidades en el futuro solucionar los problemas, tenemos que tomar en cuenta los procesos y seguir de forma rigurosa las diferentes áreas, el propósito fundamental de gestión de inventarios es la reducción de costos.	Determinar cómo la auditoria operativa mediante el uso de libros tributarios y control influye en la gestión de inventarios de la empresa LiderPharmaSA en el año 2018	Si las acciones de la organización en la auditoria operativa entonces contribuyen para una eficiente administración de LIDERPHARMA SA año 2018.	Auditoria operativa	La auditoria operativa es la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la empresa. Es el examen profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa, proyecto o actividad, orientada a mejorar efectividad, eficiencia y economía para el uso de sus recursos y control gerencial para facilitar la	Evidencia	Hechos	1	AUDITORIA OPERATIVA	GESTION DE INVENTARIOS	enfoco La investigación que se está realizando es de enfoque cuantitativo porque consiste en el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma.		
							Acciones	2				1.definición	1.definicion
							Información	3				2.objetivos	2.objetivos
							Calificar	4				3.importancia	3.características
							Objetivos	5				4.clasificación	4.clasificacion
				Gestion de inventarios	La gestion de inventarios es un proceso destinado a planificar, administrar y controlar los recursos disponibles dentro de la organización, permitiendo así el manejo apropiado de los mismos, este sistema de gestión de inventarios debe especificar cuándo se colocara la orden en un artículo y cuantas unidades se ordenaran, por consiguiente el control de	Sistema	6	4.1 características	4.1 mermas y desmedros				
						Resultados	7	4.2 programa de auditoria	4.2 temporalidad de productos				
						Criterios	8	4.3 procedimiento de auditoria	5.Determinacion De Costos				
						Recursos	9	5.actividades de control de auditoria	5.1 costos de ventas				
						Capacidad	10	5.1 contabilidad	5.2 costos estándar				
¿De qué manera la organización contribuye en una eficiente administración de la empresa Lider Pharma SA año 2018?	Se realiza la investigación de la auditoria operativa y gestión de inventario porque Propende al mejoramiento y optimización de los objetos de estudio y situaciones auditadas, así agrega valor a la organización gracias al conocimiento y creatividad y los inventarios juegan un papel relevante en la economía de toda organización. Justificación practica Es importante la investigación de la auditoria operativa y gestión de inventarios para la mejora de la empresa también la gestión de inventarios busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales	Determinar de qué manera la organización contribuye en la auditoria operativa para una eficiente administración de la empresa Lider Pharma SA año 2018	Si se formula adecuadamente la organización entonces contribuirá en la auditoria operativa para una eficiente administración de la empresa Lider pharma año 2018	organización	la acción y el efecto de articular, disponer y hacer operativos un conjunto de medios, factores o elementos para la consecución de un fin concreto."	Eficacia	resultados	11	6.La teoría de costo de producción de inventarios	7. Factores que inciden en la gestión de inventarios	poblacion y muestra la población escogida para la presente investigación fueron los 3 almacenes de la empresa LIDER PHARMA SA de la ciudad de lima – 2018 con totalidad de 20 personas,La muestra será la misma de la población por ser un número pequeño de acuerdo es una técnica cuantitativa destinada a obtener información, de parte de varias personas encuestadas		
							Política	12				6. alcance de la auditoria	
							Evaluación	13				7.metodologia de la auditoria	
							Procedimientos	14				7.1 riesgos	
							Información	1				7.2 control del personal	
				desempeño	es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes o servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano	administración	Es una ciencia social que persigue la satisfacción de objetivos institucionales por medio de una estructura y a través del esfuerzo humano coordinado	planificación	Procesos	3	8. contabilidad de la auditoria operativa	11. tipos de inventarios	
										4			
										5			
										6			
										7			
¿De qué manera el desempeño del personal influye en el control de inventarios de la empresa Lider Pharma SA año 2018?	Puede ayudar a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control financiero y de gestión. Justificación metodológica La utilidad de la investigación de la auditora operativa y la gestión de inventarios es que obtenga beneficios económicos que tengas ingresos para la estabilidad de la empresa.	Determinar de qué manera el desempeño del personal influye en el control de inventarios respecto a la gestión de inventarios de la empresa Lider Pharma SA año 2018	Si se formula el desempeño del personal entonces influirá en el control de inventarios respecto a la gestión de inventarios de la empresa Lider pharma año 2018	administración	Es una ciencia social que persigue la satisfacción de objetivos institucionales por medio de una estructura y a través del esfuerzo humano coordinado	Esfuerzo	11. auditoria interna	11.4 inventario rotativo					
									6				
									7				
									8				
									9				
				control de inventarios	es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseado. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.	Sistema	Procesos	10	12. La auditoria y los delitos de fraude	12.1 costes de adquisición			
								11					
								12					
								13					
								14					

Apéndice B: Instrumentos de Investigación



Aplicación de la Auditoria operativa a la gestión del inventario de la empresa LIDER PHARMA SA año 2018

La presente encuesta tiene como objetivo determinar como la aplicación de la Auditoria Operativa, mejora la gestión de inventarios de la empresa Líder Pharma SA año 2018?

Indicaciones: Responda las siguientes preguntas marcado con una (x) en el cuadro que crea conveniente.

Ejemplo:

¿Las acciones que se realiza mediante una auditoria operativa ayuda como evidencia para ver errores y en qué condiciones se encuentra la empresa?

Totalmente de acuerdo	<input checked="" type="checkbox"/>	Muy de acuerdo	<input type="checkbox"/>
Ni de acuerdo , Ni desacuerdo	<input type="checkbox"/>	Muy desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Totalmente desacuerdo	<input type="checkbox"/>		

Puntaje

Totalmente de acuerdo	5
Muy de acuerdo	4
Ni de acuerdo ni desacuerdo	3

Instrumento de recolección de datos

N°	ITEMS	TD	MD	ND/ND	MD	TD
	Auditoria operativa	5	4	3	2	1
1	¿En la auditoria operativa encontramos hechos que sirven de evidencia y ayuda para los auditores?					
2	¿Las acciones que se realiza mediante una auditoria operativa ayuda como evidencia para ver errores y en qué condiciones se encuentra la empresa?					
3	¿Para encontrar evidencias en la auditoria operativa debemos de tener una información completa y precisa?					
4	¿En la evaluación a la auditoria operativa tenemos que calificar de acuerdo con los hechos encontrados?					
5	¿En la auditoria operativa tenemos que realizar una evaluación con la finalidad de tener nuestros objetivos claros?					
6	¿para tener un control en la auditoria operativa necesitamos un sistema el cual podemos manejar una mejor evaluación?					
7	¿En la auditoria operativa los resultados obtenidos por la eficiencia del personal es muy importante?					
8	¿En la auditoria operativa aplicando criterios y eficiencia logramos nuestros objetivos?					
9	¿En una auditoria operativa podemos usar óptimos recursos de acuerdo a nuestra eficiencia?					
10	¿Con nuestra capacidad podemos realizar una auditoria operativa y demostrar nuestra eficacia?					
11	¿La eficacia es importante para dar un correcto resultado en la auditoria operativa?					
12	¿En la empresa una de las políticas es realizar una auditoria operativa para ver la situación y así concluir con la toma de decisiones?					
13	¿Una evaluación para la efectividad requiere un estudio en la auditoria operativa basándose en las deficiencias para una correcta toma de decisiones?					
14	¿Para lograr una correcta toma de decisiones aplicaremos procedimientos adecuados en la auditoria operativa?					
	Gestión de inventarios	5	4	3	2	1
15	¿Para una planificación necesitamos obtener una información clara para tratar la gestión de inventarios?					
16	¿En la gestión de inventarios necesitamos llegar a un objetivo con la finalidad de la mejora de la empresa y lograr una planificación de acuerdo con las necesidades?					
17	¿En el proceso de planificación obtendremos mejores resultados con la mercadería en el área de gestión de inventarios?					
18	¿Para una buena gestión de inventarios debemos realizar una amplia estructura para identificar las áreas con problemas e informar a la administración para darnos algún soporte?					
19	¿En la gestión de inventarios la administración cumple un papel importante, al realizar una gestión hacemos un esfuerzo para lograr los trabajos adecuados?					
20	¿Los factores en la gestión de inventarios sirven para darnos una					

	organización para la mejora de nuestros objetivos?					
21	¿En la gestión de inventarios debemos de formar conjuntos para lograr una estable organización?					
22	¿En la gestión de inventarios utilizamos elementos que nos sirven para una organización adecuada?					
23	¿El proceso de sistema de gestión nos da alcances para realizar una adecuada gestión de inventarios?					
24	¿En la gestión de inventarios necesitamos llegar a un objetivo con la finalidad de mejorar la empresa y lograr un sistema de gestión de acuerdo a las necesidades?					
25	¿En la gestión de inventarios el sistema es un aspecto fundamental en la empresa para un buen resultado?					
26	¿El control en la gestión de inventarios ayuda a las técnicas a determinar el inventario de las mercaderías?					
27	¿En la gestión de inventarios el control de inventarios cumple un papel importante como es la supervisión de productos?					