



**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**“ANALISIS DE AUDITORIA DE GESTION DE LA EMPRESA
AGROINDUSTRIA ABC S.R.L.ABANCAY, 2022”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR

Bach. Silvia Quispe Atao
<https://orcid.org/0000-0001-9070-7250>

ASESOR

Mg. Cesar Avalos Dueñas
<https://orcid.org/0000-0002-5936-3530>

**ABANCAY– PERÚ
2022**

Dedicatoria

A Dios, por darme la vida y protégame en este duro camino durante toda mi vida.

A mi padre, que desde el cielo me guía y protege mis pasos para lograr mis metas y objetivos.

A mi madre, por el amor y apoyo brindado durante este camino.

A mi hermano, por las enseñanzas y sus sabios consejos brindados en este camino.

Agradecimiento

A la Universidad Alas Peruanas, por brindarme la oportunidad de alcanzar mis metas y apoyo en mi formación profesional.

A los Docentes, por sus guías y recomendaciones que fueron importantes para la realización del pre

A los dueños de la empresa agroindustria ABC SRL, por brindarme las informaciones o datos requeridos que fueron de mucha ayuda para el presente TSP.

Introducción

Actualmente muchas empresas presentan una deficiente gestión siendo irrelevante el tamaño de la misma pudiendo ser pequeña, mediana y grande empresa debido a que no se toma como instrumento fundamental un buen desarrollo organizacional del personal. Siendo la auditoría de gestión un punto clave para que la empresa adapte sus recursos físicos y humanos a todos los elementos de una organización. Se plantean indicaciones para la base de una buena gestión administrativa con la finalidad de disminuir costos y aumentar utilidades aprovechando los recursos humanos y materiales.

La auditoría de Gestión se define como una prueba objetiva, estructurada y legal de pruebas que es ejercido para otorgar un feedback independiente relacionado al desempeño de una gestión, idea o proyecto, con un acercamiento de mejora de la calidad, eficiencia y buen uso de recursos.

Las verificaciones de la auditoría de gestión cotejan las prácticas administrativas donde usualmente existe carencia de principios de gestión verificables, que estén codificados, en cambio son basados en acciones normales de beneficio; los criterios de examinación de la gestión deben esquematizarse para los casos especiales y puede prolongarse a casos parecidos; las sugerencias deben ser completas y detalladas al régimen fiscalizados, evaluando las razones de los fallos y sus derivaciones.

La empresa Agroindustria ABC S.R.L. dedicada a la producción y comercialización de los tallarines artesanales más conocidos como tallarines de

casa con las distintas marcas, su marca más conocida y con quien empezó a formar empresa, es la marca de **tallarines de casa bella abanquina** por consiguiente optaron por sacar otra marca con el nombre **sabor abanquino, flor abanquina y abanquina**. Entonces con estas cuatro marcas, la empresa viene barriendo el mercado local, acaparando todos los negocios y locales comerciales de la ciudad de Abancay y Andahuaylas; extendiéndose progresivamente al mercado nacional. El primer Departamento en el que se está posicionando es el Departamento de Cusco, hace más tres años y teniendo un éxito razonable; así también con un crecimiento minucioso en los departamentos de Lima, Ayacucho, Madre de Dios, Cajamarca y Puno. Cabe indicar que desde el momento de su constitución a la fecha no se ha realizado una auditoría de gestión.

En los dos últimos años y con la pandemia que ha venido azotando a todos en general a grandes, medias y pequeñas empresas y a la población en su totalidad muchas empresas tuvieron deficiencias y dificultades en su gestión ya que no tuvieron ingresos o ganancias para sustentar los salarios de sus trabajadores razón por la cual muchos de ellos tuvieron que cerrar y ser despedidos por sus empleadores, dejando así a muchos peruanos sin empleo.

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional titulado “ANÁLISIS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIA ABC S.R.L. ABANCAY ,2021” nace la necesidad de investigar, porque las distintas empresas dedicadas a los diferentes rubros como comercial, financiero, industrial, pesquera, textil entre otros, vienen sufrido falencias, decadencias, caídas por un

mal manejo de la gestión de los recursos humanos, razones por las cuales muchos de ellos no han podido llegar o alcanzar sus objetivos trazados como empresa.

Entonces, la administración en la gerencia de la empresa Agroindustria ABC S.R.L. tiene una compleja estructura para el cumplimiento de sus funciones en problemas en la asignación, desempeño, contratación y gestión general.

El gerente general que dispone a un jefe para ser el encargado de la gestión administrativa en cada área, las cuales tienen la obligación de rendir cuentas de forma eficaz en todos los aspectos involucrados que conlleva la gestión necesitan saber si los recursos humanos que administran son importantes para gestionar la empresa correctamente y cumplir con los requisitos y el propósito de lograr los principales componentes de la auditoría que son eficiencia, eficacia, economía y administración.

El motivo por el cual, me decidí desarrollar el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, es por los inconvenientes que se muestran son la mala organización, la estructura organizativa desactualizada que termina con la duplicación de funciones, falta de manuales organizacionales, inexistencia de departamento de auditoría por lo que existe la carencia de asesoría y consultoría.

Para prevenir los inconvenientes que continúan presentándose y preservar la responsabilidad de gestión, se tiene que definir, conservar y evaluar constantemente el conjunto de control a lo interno como base para la revisión por la dirección y evaluación de evidencias para brindar resultados para determinar

el cumplimiento de funciones, perfeccionamiento e idoneidad que disponen los procesos administrativos.

Como antecedentes para el desarrollo del Trabajo de Suficiencia Profesional se ha tenido en cuenta a:

Acurio, (2015) en su tesis titulada “Auditoria de gestión, a los procesos administrativos en el área de compras públicas del patronato provincial de servicio social de la provincia de Patata por el periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2013”. Puyo – Patata. Ecuador.

El autor concluye que:

El área de compras públicas no cuenta con indicadores de gestión para la ejecución de los procesos de contrataciones, que permita medir el cumplimiento, desempeño de las funciones y de las demás actividades como el manejo de los recursos, logrando con esto que se realicen procesos eficientes y eficaces. La realización de la presente auditoria ha permitido a la institución conocer cuan eficiente y eficaces son sus procesos de contrataciones de bienes y servicios, detectado sus fortalezas y debilidades que a futuro permitirán una buena gestión.

Comentarios:

En esta tesis por medio de la auditoria se ha podido identificar las debilidades y fortalezas que tiene la institución permitiendo medir el nivel de eficiencia y eficacia en las compras públicas y lograr así una mejor gestión.

Capcha, (2016) en su tesis titulada “Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Eficiencia Operativa de la Dirección General de Administración de la Universidad Nacional Autónoma Altoandina de Tarma, 2015”. Lima, Perú.

El autor concluye que:

De la evaluación y el análisis de los resultados se concluye con respecto a la auditoría de gestión en la eficiencia operativa de la Dirección General de Administración, se determinó que no se están aplicando correctamente los procedimientos, como también la implementación de planes y programas, encontrándose deficiencias en sus componentes lo cual afecta a la gestión debido a que no se está cumpliendo con sus objetivos y metas institucionales, demostrando que al no darse un uso eficiente de los recursos públicos del Estado.(p.88)

Comentarios:

Esta tesis se asemeja a nuestro trabajo de investigación ya que la auditoría de gestión ha permitido encontrar las deficiencias en el cumplimiento de sus objetivos y metas institucionales de la Universidad Altoandino de Tarma. Por ello es un instrumento que accederá a que se realice una gestión eficiente y eficaz en el manejo de los recursos públicos.

Olortegui, (2016) en su tesis titulada: “Auditoría de gestión y su incidencia en la empresa Avícola Virgen del Cisne S.A.C. de la ciudad de Trujillo año 2015”. Trujillo, Perú.

El autor concluye que:

La proposición de una Auditoria de gestión a la entidad Avícola, permite determinar que procesos en su empresa se encuentran deficientes, y cuánto dinero es lo que involucra esos errores, para que luego se pueda tomar decisiones correctas en la empresa. El área de ventas y distribución no se supervisa el trabajo realizado por los trabajadores, ocasionando que hagan trabajos deficientes.

Comentarios:

La tesis que antecede determina que la auditoria de gestión nos permite encontrar las áreas deficientes que tiene una empresa y cuanto afectan estas áreas a la rentabilidad de la empresa. La empresa Avícola tiene dificultades en el área de ventas y distribución no se supervisa el trabajo realizado influyendo en la rentabilidad ya que cada periodo está bajando.

Palomino y Vega (2015) en su tesis titulada “Auditoria de gestión al área de recursos humanos en la empresa Icycon peruana E.I.R.L. de la ciudad de Huancavelica”. Huancayo, Perú.

Los autores concluyen que:

La auditoría de gestión y el control interno influyen directamente al área de recursos humanos para mejorar las prácticas de control interno que permitan salvaguardar de una manera eficiente los recursos de la organización en el logro de los objetivos propuestos.

Comentarios:

Esta tesis se asemeja a nuestra variable dependiente porque por medio de la auditoria de gestión se puede medir el uso de los recursos empleados tanto en cantidad como en calidad al menor costo posible.

Saavedra, (2014) en su tesis titulada “Auditoria de gestión en el área de recursos humanos de la Municipalidad Distrital del Norte Chico del departamento de Lambayeque en el periodo 2011 y propuesta de un sistema de mejor gestión”. Chiclayo, Perú c

El autor concluye que:

Después del proceso de auditoría aplicado se pudo determinar que CEA ORDENADORES es el sistema que le permitirá a la municipalidad distrital Norte Chico tener un mejor control y manejo en los procesos concernientes al personal, generando así mejores y mayores beneficios. En la mayoría de deficiencias encontradas se puede determinar que son causadas principalmente por la mala gestión, así como la escasa motivación e incentivos al personal. En algunos casos se pudo apreciar que existía sobrecargo al personal, esto por evitar contratar a otra persona más para que ejecute ese rol, consiguiendo finalmente una mala atención al poblador y quejas. (p. 151)

Comentarios:

La tesis que antecede se asemeja a nuestra variable independiente, ya que al haber realizado una auditoria de gestión a dicha área se ha determinado que hay

una mala gestión, falta de motivación al personal, sobrecargo de funciones ahora los encargos dadas en el informe de audiencia le van a permitir tener un mejor control y manejo del personal para poder trabajar eficientemente.

En tal sentido el presente Trabajo de Suficiencia Profesional queda Justificada, a nivel práctica, porque el tema escogido para la investigación es de mucha importancia, ya que a partir de los resultados obtenidos se podrá realizar las verificaciones de la auditoría de gestión cotejan las prácticas administrativas donde usualmente existe carencia de principios de gestión verificables, que estén codificados, en cambio son basado en acciones normales de beneficio; los criterios de examinación de la gestión deben esquematizarse para los casos especiales y puede prolongarse a casos parecidos; las sugerencias deben ser completas y detalladas al régimen fiscalizados, evaluando las razones de los fallos y sus derivaciones, ya que la auditoría de Gestión se define como una prueba objetiva, estructurada y legal de pruebas que es ejercido para otorgar un feedback independiente relacionado al desempeño de una gestión, idea o proyecto, con un acercamiento de mejora de la calidad, eficiencia y buen uso de recursos, **a nivel teórica,** porque la investigación propuesta busca, contribuir como material útil de consulta para los responsable de la empresa Agroindustria ABC S.R.L., profesionales contables, público en general y alumnos de la Universidad Alas Peruanas como base de información para futuras investigaciones similares.

Los Objetivos del presente trabajo de Suficiencia Profesional está determinado de la siguiente manera:

Objetivo General:

Aplicación de Auditoría de Gestión en la empresa Agroindustria ABC S.R.L. Abancay ,2022.

Objetivos Específicos:

- Realizar un análisis de Auditoría de Gestión de la empresa Agroindustria ABC S.R.L. Abancay, 2022.
- Analizar el proceso de Auditoría en el área de recursos humanos de la empresa Agroindustria ABC S.R.L. Abancay, 2022.
- Elaborar el informe final de la Auditoría de Gestión de la empresa Agroindustria ABC S.R.L. Abancay, 2022.

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional está estructurada de la siguiente manera:

ASPECTOS GENERALES: Se realizó una exposición detallado de los motivos personales que me llevó a escoger el tema a investigar, así mismo se indicó los antecedentes del estudio, la justificación, y los objetivos específicos de la investigación.

CAPITULO I: RESEÑA HISTÓRICA. de la empresa Agroindustria ABC S.R.L

CAPÍTULO II: CONTIENE EL DESARROLLO DEL TEMA: “Análisis de la Auditoría de Gestión de la empresa Agroindustria ABC S.R.L. Abancay ,2022.”. El desarrollo de los contenidos (marco teórico) está

constituido por un conjunto de conocimientos y teorías relacionados al área de conocimientos las que se encuentran registradas en libros, textos, informes científicos, etc.

CAPITULO III: DESARROLLO DE UN CASO PRÁCTICO.

Y finalmente se planteó las Conclusiones, Recomendaciones, Referencias Bibliográficas y Anexos.

Resumen

La auditoría de gestión es una herramienta utilizada en las organizaciones para diagnosticar, controlar, validar y establecer recomendaciones en todos los procesos. Una empresa u organización se desempeña para llegar a sus logros y cumplimiento de sus objetivos estratégicos. Estos recursos deben ser controlados para evitar desperdicios y desviaciones que reducen la rentabilidad organización, por lo que la organización puede reajustarse en función a la información del sistema de información.

El presente trabajo de Suficiencia Profesional que lleva por título **“Análisis de la Auditoría de Gestión de la empresa Agroindustria ABC S.R.L. Abancay, 2022”** busca analizar las técnicas, tipos de enfoques y características de la auditoría de gestión de la empresa Agroindustria ABC S.R.L.

En consecuencia, la auditoría de gestión es comprobar lo producido por profesionales para entidades externamente independiente y decidido evaluar la eficacia de la gestión relación con el objetivo general; su eficiencia como organización, su desempeño y posicionamiento competitivo.

Finalmente, con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional se espera contribuir a incrementar los conocimientos sobre el tema que se trata, lo cual servirá como fuente de información y consulta para futuras investigaciones.

Índice de contenido

Dedicatoria	2
Agradecimiento.....	3
Introducción.....	4
Resumen	14
INDICE DE CONTENIDO	15
INDICE DE IMÁGENES Y TABLAS	17
INDICE DE GRÁFICOS.....	18
CAPITULO I	
RESEÑA HISTÓRICA.....	19
CAPÍTULO II	
2.1 AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	24
2.1.1. Auditoría.....	24
2.1.2. Características principales de la auditoria	24
2.1.3. Importancia de la auditoria	25
2.1.4. Beneficios de realizar una auditoria	26
2.1.5. Tipos de auditoría.....	26
2.1.5.1. Auditoría interna	26
2.1.5.1.1. Procesos de Auditoría Interna.....	27
2.1.5.2. Auditoría externa	27
2.1.6. Tecnicas de auditoría	28
2.1.7. Definición de Auditoría de Gestión.....	28
2.1.8. Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	29
2.1.9. Alcance de la Auditoria de Gestión	30

2.1.10. Las 5 Es de Auditoría de Gestión.....	31
2.1.10.1. Ética.....	31
2.1.10.2. Eficiencia	31
2.1.10.3. Eficacia	31
2.1.10.4. Economía	31
2.1.10.5. Ecología.....	31
2.1.11. Riesgo de la Auditoria de Gestión	32
2.1.11.1. Riesgo Inherente	33
2.1.11.2. Riesgo de control.....	33
2.1.11.3. Riesgo de Detección.....	34
2.1.12. Fases de Auditoría de Gestión.....	34
2.1.12.1. Fase I: Planificación Familiar.....	34
2.1.12.2. Fase II: Planificación Especifica.....	35
2.1.12.3. Fase III: Ejecución	36
2.1.12.4. Fase IV: Comunicación de Resultados	37
2.1.12.5. Fase V: Seguimiento.....	38
CAPITULO III	
APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN DE LA EMPRESA	
AGROINDUSTRIA ABC S.R.L. ABANCAY, 2021	48
Conclusiones.....	65
Recomendaciones.....	66
Referencias Bibliográficas	67

Índice de Imágenes

Imagen 01.- Organigrama de la Empresa Agroindustria ABC S.R.L.	23
Imagen 02.- Auditoría sobre la eficiencia.	32

Índice de Tablas

Tabla 01.- Preguntas realizadas al gerente respecto a la actividad de la empresa	39
Tabla 02.- ¿La empresa cuenta con una tecnología actualizada?	43
Tabla 03.- Preguntas realizadas al responsable del área de producción de la empresa	44
Tabla 04.- Preguntas realizadas al responsable del área de despacho de la empresa	44
Tabla 05.- Preguntas realizadas al responsable del área de ventas de la empresa	45
Tabla 06.- Preguntas realizadas al responsable del área de contabilidad de la empresa	45
Tabla 07.- Observaciones y Recomendaciones realizadas según tabla del 1 al 5	46

Índice de Gráficos

Gráfico 01.- ¿La empresa cuenta con una estructura orgánica adecuada?	40
Gráfico 02.- ¿La empresa cuenta con un adecuado sistema de selección del personal como: reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo personal?	41
Gráfico 03.- ¿planifica la empresa al menos una vez al año una auditoria de gestión?	42
Gráfico 04.- tecnología actualizada en la empresa	43

CAPITULO I

RESEÑA HISTORICA

La empresa Agroindustria ABC S.R.L empezó su actividad el año 2008 como una persona natural siendo el representa legal el Sr. Fredy Michael Soto Quispe, en la elaboración y venta de los fideos, macarrones bella abanquina. Cuentan ellos que empezaron a emprender este negocio como una práctica que les había encomendado la Universidad donde el realizaba sus estudios de administración como un tema de emprendimiento y marketing. Entonces fue cuando se decidió a elaborar y comercializar los tallarines de casa de manera a granel sin marca con la preparación manual; como vio que tenía acogida siguió implementando más máquinas para la producción y/o elaboración de los tallarines de casa.

Así fue como la empresa se posiciono en mercado local produciendo y comercializando para los consumidores de la ciudad de Abancay.

En el año 11/03/2019, cuando ya se constituyó como una Persona Jurídica obteniendo la razón social como Agroindustria ABC S.R.L con número de RUC 20604358206 con dirección Av. Bella Abanquina Mz. C Lote. 7 Urb. San Luis Alta (2 Cdra. antes Limapata C1p verde) Apurímac – Abancay; siendo la principal actividad económica venta al por mayor de alimentos y bebidas; siendo su actividad secundaria la elaboración de macarrones, fideos, alcuzcuz que están suscrito en la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria

también acogiéndose al Régimen MYPE Tributario; siendo el Gerente General Sr. Wilard Quispe Soto.

VISION:

Ser la empresa industrial líder mundial en la producción y distribución de los macarrones y fideos bella abanquina de excelente calidad y alto valor nutricional, con un esparcimiento al mercado nacional, trayendo una tecnología de punta.

MISION:

Somos una empresa dedica a la producción y distribución de los macarrones con fideos premium bella abanquina, satisfaciendo las exigencias las necesidades y expectativas de nuestros clientes, conformada por personas optimistas y emprendedoras de la región de Apurímac.

CULTURA ORGANIZACIONAL:

La cultura de la empresa Agroindustria ABC S.R.L se caracteriza por ser una empresa de elaboración y producción de los tallarines de casa bella abanquina con el espíritu enriquecedor, emprendedor de innovación y crecimiento constante y satisfaciendo las necesidades y exigencias de los clientes ofreciendo productos de calidad y con garantía por que los clientes demuestran una convicción que ayuda más a seguir trabajando para los desafíos de la empresa.

CLIMA ORGANIZACIONAL:

Cuenta con un excelente clima laboral. La empresa se caracteriza por tener un ambiente de trabajo positivo donde impulsan la participación de los trabajadores en temas como el compañerismo el trabajo en equipo y producto de esta se crea un ambiente de familiaridad en donde los trabajadores valoran el ambiente cálido.

VALORES:

- Puntualidad,
- Respeto,
- Transparencia,
- Diferencia,
- Excelencia,
- Libertad,
- Lealtad.

COMPOSICIÓN DE LA EMPRESA:

Comité General de Socios.

Es el máximo órgano de la sociedad y representa a todos los socios de la misma.

La directiva tiene la facultad capacidad de elegir a sus administradores y a cada socio (Agroindustria ABC SRL).

Gerente General.

Es el responsable y encargado de toda la administración de todos los recursos de la empresa, aplicando diferentes estrategias y realizando diferentes actividades para el buen funcionamiento de la empresa y posee la representación de la empresa en sí.

Responsable del Área de Producción.

Es responsable de obtener insumos para el desarrollo de productos para la correcta y oportuna entrega del producto final y el equipamiento de las áreas de venta que constituyen las dependencias.

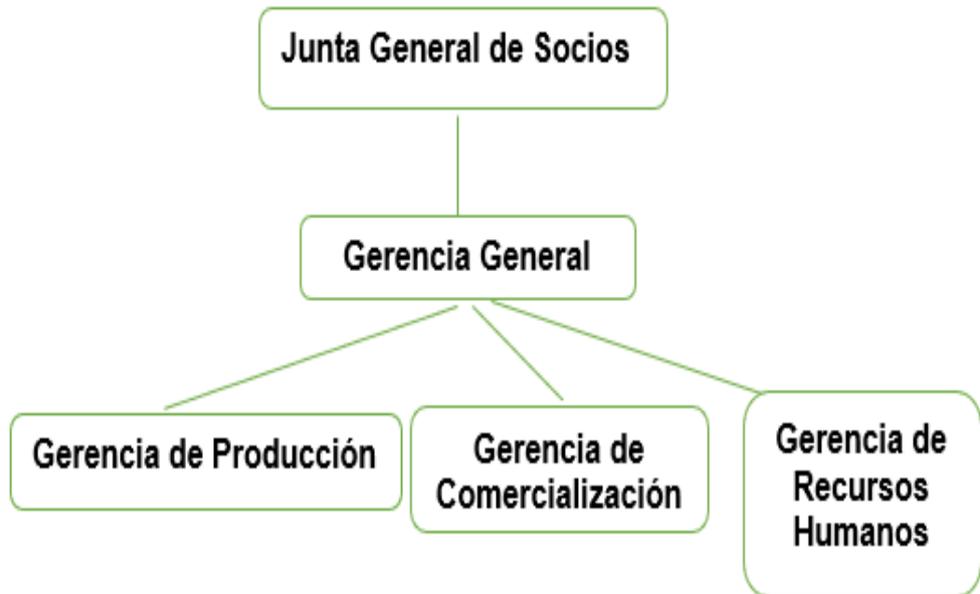
Responsable del Distrito Comercial.

Responsable de todo el proceso de distribución y promoción de la empresa, formular estrategias comerciales y ventas mensuales y/o anuales, así como fortalecer los canales de venta y, en última instancia, producir informes mensuales y anuales de ventas y rendimiento.

Responsables de la Empresa:

Responsables de la empresa	Cargo
Wilard Quispe Soto	Gerente general
Fredy Quispe Soto	Jefe de producción
Fredy Quispe Soto	Jefe de comercialización

” Imagen 1: Organigrama de la Empresa Agroindustria ABC S.R.L.



CAPITULO II

2.1. AUDITORÍA DE GESTIÓN.

2.1.1. Auditoría.

Alejandro, M. (2017). “Es la obtención de evidencia relevante. Es un proceso sistemático, independiente y documentado. Una auditoria consiste básicamente en una evaluación objetiva para determinar el grado de cumplimiento de las normas de gestión o la razonabilidad de la contabilidad”.

La auditoría, es la herramienta más importante para medir y monitorear la mejora del negocio. Con el fin de consolidarse en un mercado competitivo, como modelo organizacional. También la auditoria tiene como objetivo principal conocer aspectos relacionados con la rentabilidad o la eficiencia de las distintas divisiones o delegaciones empresariales que componen las empresas.

2.1.2. Características principales de la auditoría:

1. El paso de revisión tiene que seguir pautas o estándares primeramente establecidos.
2. La indagación y medición son diferentes tipos de procesos organizacionales en donde está plasmado el corazón del trabajo.

3. Se deben considerar todos los tipos de recursos materiales e inmateriales que forman parte de la actividad económica, así como sus aplicaciones productivas y su relevancia para las empresas.
4. Después de un análisis adecuado, los datos deberían servir como una base sólida. Para emitir una conclusión a través del informe de auditoría.
5. Al mismo tiempo, la auditoría debe servir como punto de inflexión. Esto significa la aportación de nuevas ideas y estrategias adaptadas a la naturaleza y recursos de la empresa analizada para que pueda beneficiarse de su aplicación.

2.1.3. Importancia de la auditoría.

El concepto de auditoría otorga credibilidad a un acumulado de los estados financieros y normas administrativas. También se trata de convencer a los socios que los libros contables y la asistencia administrativa de la empresa son adecuados, veraces y justos. Adicionalmente, ayudar a mejorar los sistemas de controles internos realizados en la organización.

2.1.4. Beneficio de realizar una auditoría:

- a) Permite maximizar los recursos económicos de la empresa.
- b) Evaluar el desempeño de la empresa y planificar los objetivos operativos.
- c) Descartar el papel preciso de cada unidad de producción.
- d) Revisa los procedimientos inapropiados que se están aplicando en el campo administrativo.

2.1.5. Tipos de auditoría.

2.1.5.1. Auditoría interna.

Alejandro, M. (2017). “La interna es un reconocimiento que realizan las organizaciones para cotejar si el trabajo de las diferentes áreas es la correcta”.

Las auditorías internas se llevan a cabo en las organizaciones que necesitan conservar la observación para mejorar su eficiencia operativa. A través de una auditoría se revisan los sistemas, políticas y procedimientos del control interno definidos para proteger los activos empresariales, que permitan evitar fraudes, sabotajes y la eficiencia y eficacia operativa.

2.1.5.1.1. Procesos de Auditoría Interna.

Capcha, (2016). Los auditores internos generalmente identifican un departamento las cuales comprenden los procesos de control interno actual, realizan investigaciones en el sitio haciendo un seguimiento con el personal del área los problemas identificados por consiguiente preparan un informe de auditoría formal, revisando el informe de auditoría. Hacen un seguimiento con la gerencia según sea necesario para garantizar que se implementen las recomendaciones. (Escuela de Postgrado de la Universidad Católica San Pablo, s.f.)

2.1.5.2. Auditoría externa.

Una auditoría externa es un análisis realizado por un contador independiente. Por lo general, el propósito de tal auditoría es certificar los estados financieros de una entidad. Esta certificación es requerida por ciertos inversionistas, prestamistas y todas las empresas públicas. (Escuela de Postgrado de la Universidad Católica San Pablo, s.f.)

2.1.6. Técnicas de auditoría.

Según Aguirre, (2014). Las técnicas de auditoría son métodos reales de investigación y prueba utilizados por los auditores para obtener la información y la verificación necesarias para expresar su opinión profesional. Tomó como referencia del manual latinoamericano profesional del sector público con respecto a las técnicas.

- **Técnicas de verificación ocular:** Es observar, revisar, comparación y revisión.
- **Técnicas de verificación verbal:** Averiguación.
- **Técnicas de verificación escrita:** exámenes, concordancia, ratificación.
- **Técnicas de verificación documental:** demostración.
- **Técnicas de verificación física:** fiscalización.

2.1.7. Definición de Auditoría de Gestión.

Según Duarte, (2012). La auditoría de gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la compañía, por lo que en la determinación del alcance se debe considerar: logro de los objetivos de institucionales, estructura organizativa, participación individual de cada empleado, verificación del cumplimiento de la normatividad general y específica, evaluación de la eficiencia

y economía, medición del grado de confiabilidad de la información financiera y atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos.

Según Murillo, (2012). Es el revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos – que se siguen en todas las fases del proceso administrativo- aseguran el cumplimiento con políticas, planes y programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en la operación y en los reportes y asegurar si la organización los está cumpliendo y respetando. (p.5)

Según Galeón (2013). La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

2.1.8. Objetivos de la Auditoría de Gestión.

Según Reyes, (2013):

- a) Determinar cómo se encuentra la organización.
- b) Verificar la existencia de objetivos y planes que tiene la organización.
- c) Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.

- d) Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- e) Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- f) Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

2.1.9. Alcance de la Auditoría de Gestión.

Según Reyes, (2013). En la Auditoría de Gestión “puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa, sistema o actividad específica”. El personal que lleva acabo la audiencia debe de estar de convenio en cuanto a la eficacia en habitual, esta audiencia incluye una apreciación minuciosa de cada semblante operacional de la entidad, indicar que el alcance debe tener vigente:

- a) Complacencia de los equitativos corporativos.
- b) La asistencia especial de los totales de la entidad.
- c) Evaluar el cumplimiento de política e instrucciones establecidas por los órganos y organismos estatales.
- d) Uso del personal, infraestructuras, abastos, períodos y capitales financieros para obtener máximos resultados con los recursos correspondientes y utilizarlos con el menor costo potencial.

2.1.10. Las 5Es de Auditoría de Gestión.

2.1.10.1. Ética.- La ética profesional del auditor, se refiere a la responsabilidad del mismo para con el público, hacia los clientes y colegas y los niveles de conducta máximos y mínimos que debe poseer.

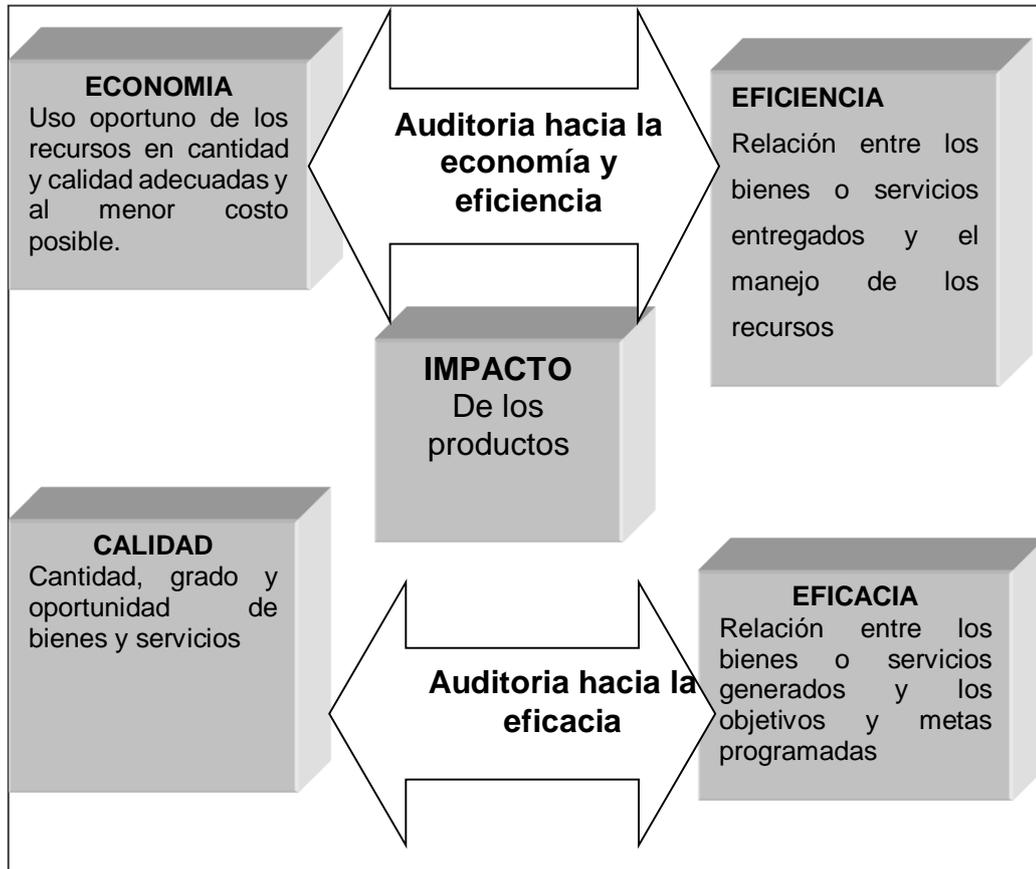
2.1.10.2. Eficiencia. - Se entiende por eficacia el grado de cumplimiento de una meta, la que puede estar expresada en términos de cantidad, calidad, tiempo, costo, etc.

2.1.10.3. Eficacia. - Se refiere a la relación entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos.

2.1.10.4. Economía. - El concepto de economía evalúa si los resultados se están obteniendo a los costos alternativos más bajos posibles.

2.1.10.5. Ecología. - Ecología es la rama de las ciencias biológicas que se ocupa de las interacciones entre los organismos y su ambiente (sustancias químicas y factores físicos).

Imagen 2: Auditoría sobre la eficiencia.



2.1.11. Riesgos de la Auditoría de Gestión.

Según Murillo, (2012). Las consecuencias de la auditoría consiguen no estar excusados de faltas y descuidos de sustancial importancia que influyan en la valoración a enunciar por el expositor en su informe, por lo que resulta forzoso conocer los peligros escondidos en este transcurso, que al equivalente que la audiencia financiera es:

2.1.11.1. Riesgo Inherente.

El peligro Ingénito inquieta claramente la suma de demostración de auditoría ineludible para alcanzar el bienestar de auditoría capaz para validar una aseveración. Este importe puede estar demostrada tanto en la trayectoria de cada experiencia en particular como en la suma de experimentos excusados.

El concurrente habría de conseguir una visión de los ordenamientos de inspección apto para desenvolver el plan de audiencia. Al conseguir este conocimiento el auditor creería el discernimiento sobre la apariencia o abandono de programaciones de control adquirido de la razón del ambiente de inspección y del medio de contabilidad para establecer si es excusado alguna intuición agregado sobre las programaciones de control.

Es la suspicacia de los métodos a la coexistencia de faltas o alteraciones significativas generados por las especialidades de las entidades u consorcios.

2.1.11.2. Riesgo de Control.

Es el peligro de que los métodos de control queden inhabilitados para descubrir o impedir faltas o anomalías explicativas de manera

pertinente. Es aquel que sobresalte a los métodos de inspección y que evite descubrir anomalías reveladoras de categoría referente.

2.1.11.3. Riesgo de Detección.

Es el peligro de que las clasificaciones de audiencia escogidos no descubran faltas o alteraciones existentes en los estados contables.

Es aquel que toma por parte de los concurrentes que en su observación no descubran insuficiencias en el Método de Revisión Interno. Este peligro es completamente controlable por la tarea del informante y acata únicamente de la representación en que se perfilen y trasladen a cabo las programaciones de auditoría. (p. 11-13).

2.1.12. Fases de Auditoría de Gestión.

Según Velastegui, (2014). En el examen del trabajo la técnica usada se fundamentará en las sucesivas etapas:

2.1.12.1. Fase I: Planificación Familiar.

En esta etapa la auditoría tendrá lo sucesivo:

- a) Noción de la entidad o espacio a inspeccionar y su entorno legal.
- b) Noción de las primordiales acciones, procedimientos, infraestructuras, fines a desempeñar.
- c) Identidad de las importantes estrategias y conocimientos registrables, administrativos y de trabajo.

- d) Establecer el nivel de confidencialidad de la investigación bancaria, funcionaria y de trabajo: asimismo la clasificación y compromisos de las unidades, financieras, administrativas y de evaluación interna.
- e) Comprensión general sobre el progreso, complicación y nivel de acatamiento de métodos de inquisición informatizado.

2.1.12.2. Fase II: Planificación Específica.

Se puntualiza, su propósito, consecuencias y ciertas diferencias, es necesario la estimación de la inspección interna de la empresa para conseguir investigación agregada en relación a su ambiente, valorar y limpiar los peligros y elegir los ordenamientos característicos de la evaluación a emplear en la sucesiva etapa.

El propósito primordial de la programación determinada, es asemejar las acciones principales de la empresa con el fin de inspeccionar en la sucesiva etapa de dicha evaluación, organizar la documentación de estimación de la inspección interna y organizar la presentación minuciosa de la evaluación. Por lo que es importante realizar:

- a) Inspeccionar y examinar la investigación y expediente derivado en la fase I, a fin de que los manuales obligatorios para el examen del propósito interno y para la organización del examen de trabajo.
- b) Apreciar la inspección interna, las consecuencias se utilizarán en un informe sobre el examen céntrico.

- c) Procesar presentaciones detalladas y flexibles, elaborados de convenio con los equitativos diseños.

2.1.12.3. Fase III: Ejecución.

Una vez acabada la planificación determinada, el informante está en contingencia de observar toda indagación y expediente solicitada.

El ecuánime de esta fase de realización es lograr convencimiento apto del esquema, plano o rótulo que se estudia, para narrar con los manuales capaces de prudencia que accedan al autor establecer el nivel de razonabilidad de las circunstancias observadas, la autenticidad del expediente examinado y la seguridad de los regímenes y búsquedas inspeccionados, para que con ello exprese un informe sólido, sustentado y valido, motivación por la que la certeza que se consiga debe ser de eficacia.

Objetivos:

- a) Utilizar eventos precisos y determinados para cada dispositivo indicador y seleccionado para inspeccionar, manejando métodos de auditoria tales como: registro físico, investigación, cálculo, investigación, estudio, etc. En donde se manifiesten circunstancias que por su calidad logren investigarse; medidas e itinerarios de renta, vigencia y validez.
- b) Arreglar los documentos de trabajo, que, sujeten la certeza capaz, conveniente y distinguido

c) Construir hojas recapitulación de encuentros característicos por cada elemento inspeccionado, referidos en las observaciones; los mismos que deben ser pertinentemente informados a los burócratas y terceros concernientes.

2.1.12.4. Fase IV: Comunicación de Resultados.

Esta etapa no solo revelará las insuficiencias efectivas, sino que asimismo sujetará los encuentros reales; pero asimismo se mostrará en representación reducida, el costo de la falta con su resultado monetario, y las orígenes y situaciones para el desempeño de la validez vigencia y patrimonio en la gestión y uso de capitales del ente auditado.

Objetivos:

- a) Escribir el informe de auditoría, con la colaboración de expertos no auditores en el segmento que se reflexione inevitable.
- b) Notificar los efectos para originar la adquisición de trabajos disciplinarias de inmediato, es ineludible que el esquema del informe anteriormente de su muestra, sea luchado en una Reunión Concluyente con los comprometidos de la misión y los burócratas de más alto horizonte coherentes con el análisis; y por otra parte tolerará pronunciar los puntos de horizonte y desplegar su defensa a los burócratas implicados en el estudio.

2.1.12.5. Fase V: Seguimiento.

Los auditores efectuarán el seguimiento de las recomendaciones, acciones correctivas y determinación de responsabilidades derivadas en la entidad, con el siguiente propósito:

- a) Demostrar hasta qué puesto la gerencia fue recibidora sobre las observaciones (descubrimientos), culminaciones y encargos enseñada en el contrahecho.
- b) Verificar el alcance de contiguo a la culminación de la auditoría, posteriormente de uno o dos períodos de haber admitido el ente auditado el contrahecho capacitado.
- c) Ejecutar una re comprobación remoto uno o dos años de tener acabado la auditoría de convenio al nivel de categoría de las consecuencias presentadas en el imperfecto de audiencia.
- d) Establecer los compromisos por 5 los perjuicios bastos y daño financiero originado, y probar su indemnización, satisfacción o redención de los diligentes.

AUDITORÍA DE GESTIÓN DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIA ABC

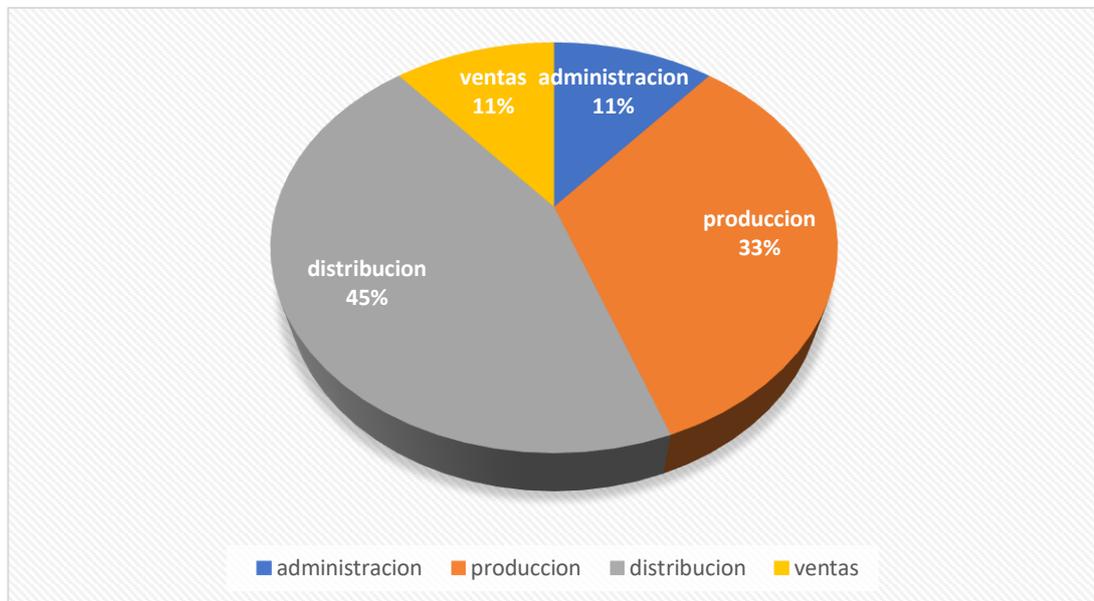
S.R.L. ABANCAY, 2021.

Tabla 1: Preguntas realizadas al gerente respecto a la actividad de la empresa.

Ítems	Respuesta	Comentario	Técnicas auditoría
¿Conoce usted la situación actual de empresa?	“Si, por ahora estamos estables y manteniendo ingresos o ganancias sostenibles al terminar cada periodo”	La empresa según sus estados financieros tiene o mantiene una rentabilidad económica factible, se comprobó que tiene un crecimiento favorable respecto a los anteriores.	Verificación documental en los Estados Financieros
¿Qué áreas de empresa cree que presenta dificultades?	El último reporte que recibimos fue del punto de venta de la ciudad de cusco respecto a la organización en el área de almacén y que afecta las ventas	En el área de almacén se presenta deficiencias en la organización y la clasificación de los productos.	Verificación documental
¿Los colaboradores conocen la política de la empresa?	No, considero que solo los colaboradores con altos cargos conocen sobre el manual de políticas de la empresa	la política de la empresa de manera verbal y no cuenta con una política establecida por escrito ni filmado por algún representante de la empresa	Verificación documental
¿Cuáles son sus proyecciones como empresa?	Es posicionarnos en mercado nacional como una empresa líder en la producción y comercialización de los tallarines de casa y demás productos que estamos empezando a producir.	La empresa tiene como proyecto de ser líder a nivel nacional y local en la comercialización de sus productos que tiene su objetivo principal es satisfacer hasta el último cliente	Verificación documental
¿Qué productos vende la empresa?	Nuestro principal producto son los tallarines de casa en las 3 marcas, el segundo son el cañazo por último es la producción de las galletas integrales.	La empresa se dedica a vender de los tallarines de casa.	Verificación documental
¿La auditoría de gestión ayudara a mejorar la rentabilidad económica?	Esto me servirá para mejorar las deficiencias Encontradas	El responsable está de acuerdo con la auditoría de gestión lo cual le ayudará mejorar.	verificación escrita

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA.

Gráfico 1: ¿La empresa cuenta con una estructura orgánica adecuada?

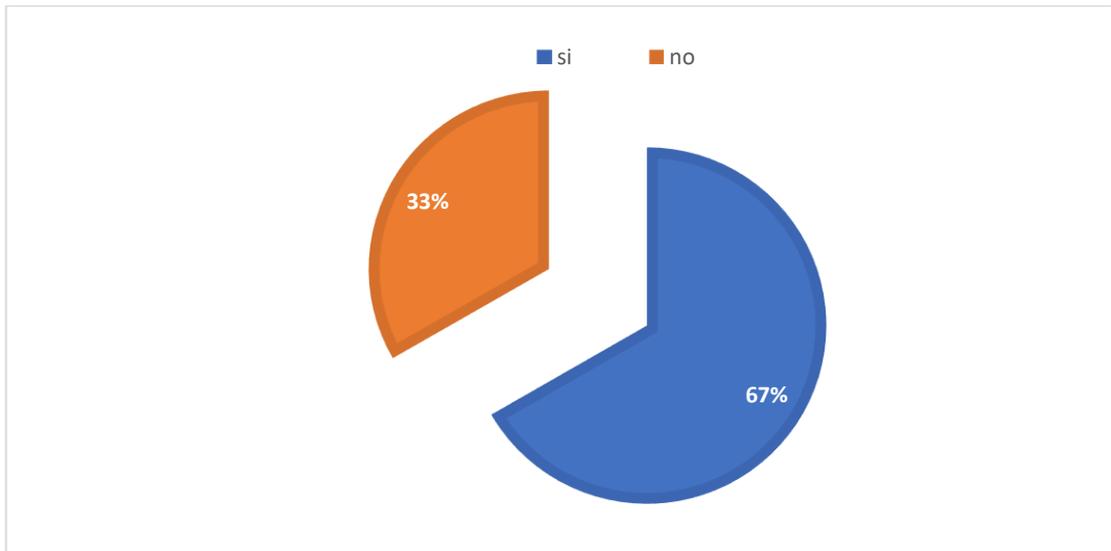


Análisis e interpretación:

Como se puede observar en el gráfico 1, nos indica que en cada una de las áreas como: distribución, ventas, administración y producción no supera del 50% de aceptación, es decir la empresa no cuenta con una estructura orgánica adecuada.

SISTEMA DE SELECCIÓN DEL PERSONA

Gráfico 2: ¿La empresa cuenta con un adecuado sistema de selección del personal como: reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo personal?

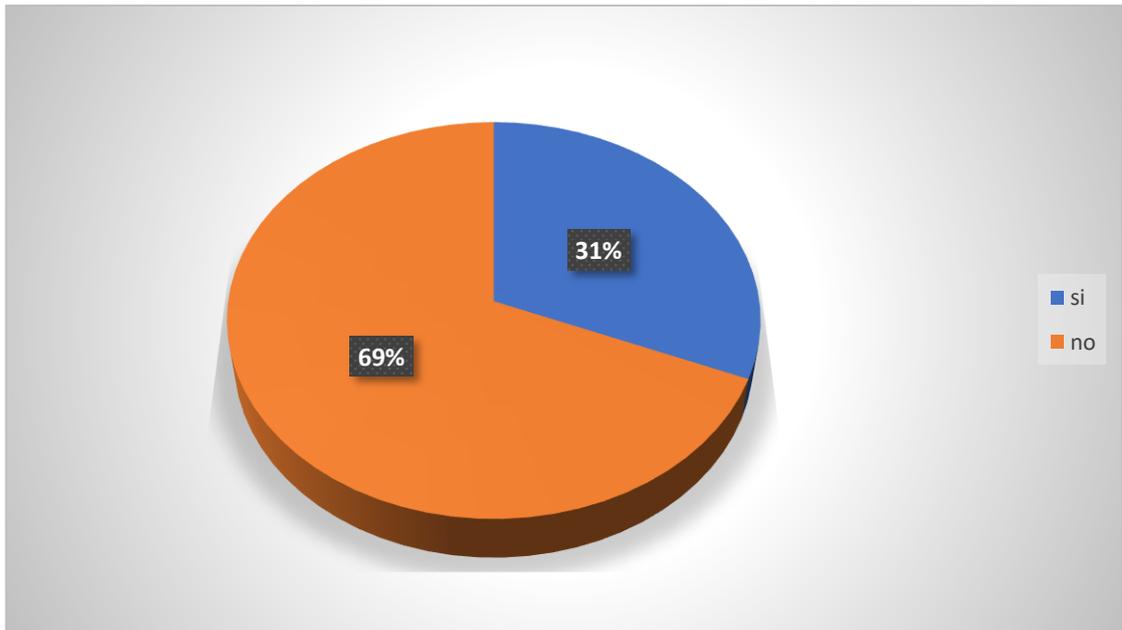


Análisis e interpretación:

Como se puede observar en el gráfico 2, que del 100% de los colaboradores de la empresa el 67 % dicen que la empresa cuenta con un adecuado sistema de selección del personal como: reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo personal y el 33% dicen que no cuenta.

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN.

Gráfico 3: ¿Planifica la empresa al menos una vez al año una auditoría de gestión?



Análisis e interpretación:

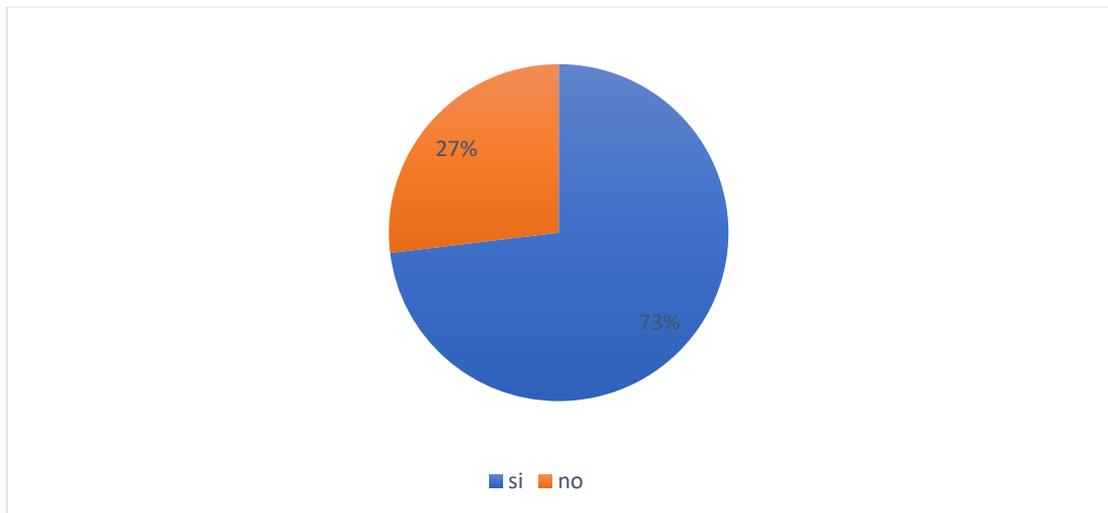
Como se puede observar en el gráfico 3, del 100% de los colaboradores el 69% dicen que no planifica la empresa para una auditoría de gestión y el 31% dicen que sí; ya que la auditoría de gestión es el examen y evaluación que se aplican a las distintas empresas para establecer su economía, eficiencia, eficacia y ayuda a la administración a tomar mejores decisiones.

TECNOLOGÍA DE LA EMPRESA

Tabla 2: ¿La empresa cuenta con una tecnología actualizada?

Área/respuesta	si	%	no	%	total	%
Administración	2	3.85	0	0.00	2	3.85
Producción	11	21.15	3	5.77	14	15.92
Ventas	7	13.46	1	1.92	8	17.31
Distribución	18	34.62	4	19.23	22	18.21
Total	38	73.08	8	26.92	46	100

Gráfico 4: Tecnología actualizada en la empresa



Análisis e interpretación:

Como se puede observar en el gráfico 4, del 100% de los colaboradores el 73% dicen que si la empresa cuenta con una tecnología actualizada y el 27% dicen que no; esto nos deja de entender que no todo el personal está capacitado con la tecnología.

Tabla 3: Preguntas realizadas al responsable del área de producción de la empresa.

Ítems	Respuesta
¿El área de producción hace cumplir las capacitaciones de acuerdo al cronograma de la empresa?	En algunas veces sí y en algunas ocasiones no hace cumplir las capacitaciones según el cronograma establecido por la empresa.
¿el área de producción usa alguna herramienta para llevar su control?	Si, mediante un sistema software de inventario que contrato la empresa que se llama siwebsi .
¿Durante todo el tiempo de trabajo que problemas no se puede controlar?	Las dificultades que tenemos son a la hora de entregar los informes y el manejo del personal.
¿Al personal contratado se le asigna la vestimenta correspondiente?	Si todos poseen la vestimenta adecuada para la elaboración de los productos.
¿Posee un Checklist para la verificación del material en dicha área?	Si, esto nos ayuda a la verificación de los materiales adecuados.
¿Las actividades son programadas con anticipación?	No, a veces se nos pasa y luego se nos acumula el trabajo.

Tabla 4: Preguntas realizadas al responsable del área de despacho de la empresa.

Ítems	Respuesta
¿Los programas de levantes son recibidos con anticipación?	Si. Pero eso tampoco es fijo depende del acuerdo con el cliente
¿El personal contrato es el adecuado para el área?	Sí, el personal que tenemos son los adecuados para el área requerido.
¿Cumplen los estándares de los clientes?	Nosotros estamos enfocados en satisfacer las necesidades de los clientes, pero en realidad los clientes tienen la razón.

¿El personal conoce sus funciones y responsabilidades?	Si se le hace conocer al momento de celebrar el contrato, pero no todos cumplen con sus funciones y atribuciones.
¿El personal trabaja con tiempos establecidos?	Si tenemos tiempos establecidos manejamos tres horarios y para cada horario está asignado un número de empleados.

Tabla 5: Preguntas realizadas al responsable del área de ventas de la empresa.

Ítems	respuesta
¿La empresa se plantea metas para la venta mensual y anual?	No, pero tratamos de vender lo que podamos y al final nos resulta
¿La empresa capacita a su personal de acuerdo a sus funciones?	Sí, pero solo en algunas ocasiones.
¿Usan alguna herramienta para el control?	Si, llevamos el sistema del software siwebsi
¿El personal conoce los productos que ofrece la empresa?	Si, todos conocen los productos que ofrecen.

Tabla 6: Preguntas realizadas al responsable del área de contabilidad de la empresa.

Ítems	Respuesta
¿Cuenta un adecuado sistema de facturación para realizar los trabajos?	No, el sistema o software manejo no es de calidad y eficiente en consecuencia no ayuda a acelerar el trabajo.
¿Brindan capacitación sobre el manejo del sistema?	No, brindan capacitación sobre el manejo adecuado del sistema contable.

¿Qué problemas frecuentes ocurren?	Error en la numeración de la factura, asignación en la dirección de los clientes.
¿Es indispensable usar este tipo de sistemas?	No, creo porque podría optar por otro sistema más eficiente que ayude acelerar el trabajo.

Análisis de Auditoría de Gestión de la empresa Agroindustria ABC S.R.L.

**Tabla 7: Observaciones y Recomendaciones realizadas según tabla del 1
al 5.**

Observaciones	Recomendaciones
No cuentan con manual de organización y funciones, el cual lleva a que la empresa no trabaje organizadamente, los trabajadores desconozcan de sus funciones, creando incertidumbre y conflicto.	La empresa debe contar con un MOF porque su uso interno y diario, minimiza los errores que se puedan presentar constantemente en la empresa.
No cuenta con políticas formalmente establecidas por escrito, ocasionando un riesgo operativo, lo que dificulta el logro de cumplimiento de objetivos.	Formular las políticas de la empresa para cada una de las áreas por escrito para su correcta aplicación de todos los empleados.
Nula capacitación a todo el personal de la empresa que permitan el mejor cumplimiento de sus funciones en relación a los objetivos y necesidades de la empresa.	Ejecutar un plan de capacitaciones para las distintas áreas de la empresa de acuerdo a las necesidades de la empresa y sus trabajadores.
Las compras no se basan en los niveles de stock.	Al gerente general que a la hora de realizar los requerimientos de compra tomar en cuenta los niveles de stock para

	obtener así un inventario que abastezca a tiempo los pedidos de clientes.
No hay una base de datos actualizados de los proveedores.	Actualizar la base de datos de los proveedores para que la información sea veraz y oportuna.
Falta de evaluación del desempeño de los vendedores.	Elaboración de un sistema de evaluación para medir el desempeño de los trabajadores.
No difunden a los trabajadores la estructura organizacional, políticas y rol dentro de la empresa.	La empresa debe difundir dichos documentos para que los trabajadores se encuentren identificados con la empresa.
Falta de control de costos y gastos logísticos.	Al no tener una adecuada programación de compras se incurren en gastos y costos excesivos.
Inadecuada rotación de inventarios.	Realizar promociones, rebajas de los productos en stock para tener mayor rotación.
Falta de proyección de sus ventas.	La empresa tiene que establecer proyecciones de sus ventas, esto permitirá que los trabajadores lleven su trabajo al logro de objetivos.

CAPITULO III: CASOS PRÁCTICOS
APLICACIÓN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN DE LA EMPRESA
AGROINDUSTRIA ABC S.R.L. ABANCAY,2021.

GENERALIDADES

Antecedentes

La empresa Agroindustria ABC S.R.L empezó su actividad el año 2008 como una persona natural siendo el representa legal el Sr. Fredy Michael Soto Quispe, en la elaboración y venta de los fideos, macarrones bella abanquina.

Cuentan ellos que empezaron a emprender este negocio como una práctica que les había encomendado la Universidad donde el realizaba sus estudios de administración como un tema de emprendimiento y marketing.

Entonces fue cuando se decidió a elaborar y comercializar los tallarines de casa de manera a granel sin marca con la preparación manual; como vio que tenía acogida siguió implementando más máquinas para la producción y/o elaboración de los tallarines de casa.

Así fue como la empresa se posiciono en mercado local produciendo y comercializando para los consumidores de la ciudad de Abancay.

En el año 11/03/2019, cuando ya se constituyó como una Persona Jurídica obteniendo la razón social como Agroindustria ABC S.R.L con número de RUC

20604358206; siendo la principal actividad económica venta al por mayor de alimentos y bebidas; siendo su actividad secundaria la elaboración de macarrones, fideos, alcuycuz que están suscrita en la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria también acogándose al Régimen MYPE Tributario; siendo el Gerente General Sr. Wilard Quispe Soto

Visión:

Ser la empresa industrial líder mundial en la producción y distribución de los macarrones y fideos bella abanquina de excelente calidad y alto valor nutricional, con un esparcimiento al mercado nacional, trayendo una tecnología de punta.

Misión:

Somos una empresa dedica a la producción y distribución de los macarrones con fideos premium bella abanquina, satisfaciendo las exigencias las necesidades y expectativas de nuestros clientes, conformada por personas optimistas y emprendedoras de la región de Apurímac.

Valores:

Responsabilidad.

Efectuar nuestras responsabilidades y deberes con exactitud, premura, cuidado y eficacia.

Respeto y Cortesía.

Ser corteses de la modestia de cada ente dando una sociabilidad reverenciado y afable, como el que anhelamos para nosotros.

Honestidad.

Desenvolverse con honestidad; ser pertinente entre el expresar y el proceder; comunicar con autenticidad, llevar con integridad, acoplarnos a habilidades y manejar internamente del cuadro de las legislaciones.

Control legal y normativo:**Acta de constitución.**

Para la constitución y para las diligencias que puede realizar la empresa Agroindustria ABC S.R.L., indisoluble las estipulaciones y demás parámetros constan en el acta de constitución.

Denominación:

De acuerdo a la jerarquía de las normas en el Perú, Agroindustria ABC S.R.L, tiene como norma suprema a la Constitución Política del Perú, se manejará por los reglamentos mutuos de la Ley N° 26887 Ley General de Sociedades.

Domicilio:

Con dirección Av. Bella Abanquina Mz. C Lote. 7 Urb. San Luis Alta (2 Cdra. antes Limapata C1p verde) Apurímac – Abancay.

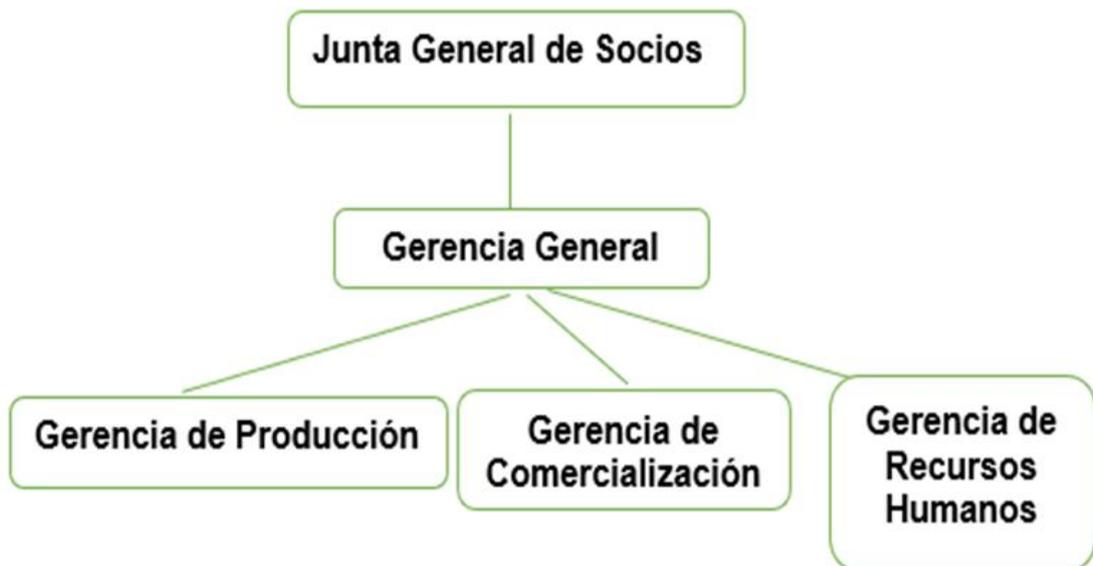
SUNAT.

Este cuerpo del sector público se delega de la recaudación de los arbitrios. El cargo de obligaciones estipuladas en el código tributario se sanciona con multas dependiendo cual sea la infracción que puede ocasionar hasta el cierre de la empresa.

Ministerio de Trabajo.

Es el cuerpo con el cual se corresponden efectuar las necesidades de registrar los contratos de trabajos de los practicantes y se encarga de velar que las entidades cumplan con la legislación laboral establecida en el país asimismo por el cumplimiento de pago beneficios sociales de los trabajadores.

Estructura Organizacional.



AGROINDUSTRIA ABC S.R.L

PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

OBJETIVO: Obtener averiguación corriente sobre empresa y sus primordiales acciones y llegar a concluir igualando globalmente las áreas que la componen.

N°	Descripción	Horas	Ref. P/T	Fecha
1	Visitar a las instalaciones de la entidad.	2	A - 1	07/06/2021
2	Realizar una entrevista al gerente, jefe de recursos humanos, ventas, y compras.	4	A - 2	08/06/2021
4	Realice un análisis FODA.	1	A - 4	09/06/2021
5	Analizar el proceso del área a examinar.	4	A - 5	10/06/2021
6	Elabore el informe final.	1	A - 6	11/06/2021

Equipo de Trabajo	Iniciales
Sonia Ana Romero Cuellar	S. A. R. C.
Marco Antonio Díaz Moreno	M.A.D.M.

AGROINDUSTRIA ABC S.R.L
PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTIÓN
VISITA PRELIMINAR
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

A-1

Paso 1: Visita a la empresa.

El día lunes 07 de junio del 2021, a las 09:00 a.m. se ejecutó la visita a las instalaciones de la empresa Agroindustria ABC S.R.L. para observar los procedimientos y el desenvolvimiento del personal de cada área con el fin de detectar áreas críticas que serán analizadas en el desarrollo de la investigación.

La visita a la empresa fue realizada por el jefe de auditoria en presencia del gerente general, en el recorrido se apreció que se trabaja con orden y limpieza, siendo su principal actividad económica la venta al por mayor de alimentos y bebidas; y como actividad secundaria la elaboración de macarrones, fideos, alcuucz.

Consta de una división donde funciona las áreas de recursos humanos, administración, producción, ventas y distribución., pero este ambiente es muy pequeño donde los trabajadores laboran en un espacio muy reducido.

Se observó que a pesar de que laboran en un espacio reducido se han adaptado al ambiente y cumplen con sus funciones las cuales han sido dadas de forma verbal, la empresa no cuenta con objetivos ni procedimientos establecidos de forma escrita ni se encuentran visibles.

Sonia Ana Romero Cuellar	S. A. R. C.
Marco Antonio Díaz Moreno	M.A.D.M.

AGROINDUSTRIA ABC S.R.L
NARRATIVA
ENTREVISTA AL GERENTE

A-2

Paso 2: Entrevista al Gerente General Wilard Quispe Soto

La siguiente entrevista se realizó el 08 de junio del 2021 a las 9:00 a.m. en la oficina de la empresa Agroindustria ABC S.R.L., Apurímac – Abancay. La encuesta realizada por Marco Antonio Díaz Moreno al Gerente General.

1. ¿Cuál es su opinión sobre la imagen corporativa actual de la entidad?

Agroindustria ABC S.R.L. es una empresa que ha ido poco a poco logrando posicionamiento en el mercado de todo el país. El crecimiento de la empresa se seguirá logrando con el apoyo y trabajo de todos sus trabajadores.

2. ¿Cada que tiempo se presentan los Estados Financieros a los socios?

Como empresa exige que se presenten los estados financieros mensualmente, pero muchas veces hay retrasos en la información que envía el área contable he indica que el sistema no es lo adecuado y es uno de los motivos que no se entrega los estados financieros a tiempo.

3. ¿Qué otras áreas de la empresa creen Ud. que presenta dificultades?

El área de ventas presento deficiencias ya que hemos tenido una disminución en nuestras ventas, pero estamos en un proceso de mejora.

4. ¿Se revisa permanentemente la liquidez de la empresa antes de tomar decisiones financieras? ¿Se evalúa el costo beneficio de la decisión tomada?

Una vez que el área contable presenta los estados financieros se procede hacer un análisis para poder tomar decisiones y optar por la mejor decisión para beneficio de la empresa.

5. ¿Cuál es su opinión como empresa, si llevara un adecuado control interno?

La empresa actualmente no cuenta con adecuado sistema de control interno, por ello creo que es importante la auditoria que van a realizar para poder determinar las deficiencias que tiene la empresa y poder corregirlas.

6. ¿Ha realizado auditorías internas a su empresa anteriormente?

No.

Sonia Ana Romero Cuellar	S. A. R. C.
Marco Antonio Díaz Moreno	M.A.D.M.

AGROINDUSTRIA ABC S.R.L
NARRATIVA
ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

A-3

Paso 3: Entrevista al Responsable de Recursos Humanos

La entrevista realizada al área de recursos humanos de la empresa Agroindustria ABC S.R.L., fue el día 08 de junio del 2021 a las 10:00 a.m.

El área de recursos humanos está conformada únicamente por una sola persona, quien se encarga de todo el proceso que se lleva a cabo para reclutar, seleccionar, contratar y capacitar al personal que requiere la empresa para su funcionamiento, quien nos mencionó que esta área se ha implementado recientemente en la empresa. Dicha responsable está encargada de cuándo se va contratar un nuevo personal en la empresa mandar a poner el anuncio en el diario, decepcionar el currículum vitae, y analizar la información incluida en las hojas de vida, para luego elegir al candidato que cumple con los requerimientos del perfil o puesto, el cual será entrevistado y evaluado por el gerente general quien es el que se encargara de contratarlo. En cuanto a los procedimientos y procesos que se ejecutan, nos informó que esta área no dispone de instructivos o manuales escritos formalmente donde se encuentren establecidos los lineamientos a seguir de los procesos que se realizan dentro del área.

La entrevista al área de recursos humanos concluyo a las 10:45 a.m. mediante lo cual obtuvimos una idea general del manejo existente dentro de este departamento.

Sonia Ana Romero Cuellar	S. A. R. C.
Marco Antonio Díaz Moreno	M.A.D.M.

AGROINDUSTRIA ABC S.R.L

NARRATIVA

ÁREA DE COMPRAS

A-4

Paso 3: Entrevista al responsable de Compras

La entrevista realizada al área de compras de la Agroindustria ABC S.R.L., fue el día 08 de junio del 2021 a las 11:00 a.m.

La persona encargada de desarrollo de esta área, nos comentó que el proceso de adquisiciones de materias primas para la elaboración de los productos comienza cuando el jefe de almacén notifica al gerente general la insuficiencia de abastecimientos de materias primas para que proceda con el requerimiento respectivo, asimismo este también inicia cuando el dueño de la empresa por cuenta propia hace los requerimientos que él cree conveniente para iniciar los pedidos de compra. Generalmente disponen de proveedores continuos, varios de ellos trabajan con la entidad desde sus inicios. Luego por medio de correo electrónico se determina la cantidad y precios de mercadería a requerir la cual demora un tiempo aproximado de 3 meses en llegar.

Los procesos que se ejecutan en la adquisición de materias primas los conoce muy bien la responsable. Sin embargo, el área no dispone de un instructivo o manual escrito, que formalmente establezca los procesos que se realizan dentro de esta área.

Mediante esta entrevista nos es posible conocer más acerca del funcionamiento de la empresa, esta entrevista concluyo a las 12:00 a.m.

AGROINDUSTRIA ABC S.R.L

NARRATIVA

ÁREA DE VENTAS

A-5

Paso 3: Entrevista al responsable de Ventas

La entrevista realizada al área de ventas de Agroindustria ABC S.R.L., fue el día 08 de junio del 2021 a las 12:00 a.m.

La persona encargada de esta área, quien también realiza las funciones de cobranza, nos manifestó que los vendedores de la empresa tienen designados por cada zona los clientes que tienen que visitar, ya que se trabaja con clientes antiguos.

Al igual que el de área de compra, esta área está a cargo de un responsable. Por un nivel de confianza, sin embargo, los procesos que se ejecutan en ventas no disponen de un instructivo o manual escrito, que formalmente establezca los procesos que se realizan dentro del área. La entrevista finalizó a la 1:00 p.m.

Sonia Ana Romero Cuellar	S. A. R. C.
Marco Antonio Díaz Moreno	M.A.D.M.

AGROINDUSTRIA ABC S.R.L

ANÁLISIS FODA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

A-6

Fortalezas:

- ✓ Clientes permanentes
- ✓ Flexibilidad de precios
- ✓ Cuenta con diversos productos
- ✓ Clientes a nivel nacional
- ✓ Cuenta con tecnología moderna
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Confianza con los proveedores

Oportunidades

- ✓ Crecimiento como organización
- ✓ Crecimiento significativo en el mercado competitivo
- ✓ Esta una ubicación estratégica
- ✓ Despacho anticipado

Debilidades

- ✓ No cuenta con un área de control interno
- ✓ Falta de cumplimiento de objetivos
- ✓ No cuenta con un reglamento interno
- ✓ No cuenta con un MOF
- ✓ No poseer políticas, estrategias y/o manuales establecidas por escrito para las distintas áreas
- ✓ Desconocimiento de estatutos y reglamento interno.
- ✓ Cambio constante de personal

Amenazas

- ✓ La competencia
- ✓ Toma de decisiones sin análisis previo
- ✓ Baja motivación a sus trabajadores

AGROINDUSTRIA ABC S.R.L

PROCESO DE EL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

A-7

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Paso 5: Análisis del área a examinar - Recurso Humano

Esta es un área que se ha integrado recientemente en la empresa la cual no cuenta con procedimientos establecidos formalmente por escrito para la selección y evaluación del nuevo personal a contratar, no consta un esquema detallado de alineación para el reciente trabajador, el área de recursos humanos no cuenta con un esquema periódico de capacitaciones para el trabajador de las diferentes áreas de la empresa.

Las políticas de la empresa para todo el recurso humano son:

- Cumplir con las funciones que son dadas verbalmente.
- Cumplir con el horario de trabajo.
- Se realizarán descuentos aquel personal que llegue tarde en la hora de entrada al trabajo.
- Se tendrá que firmar una inspección de concurrencia en el espacio de ingreso y retiro de la empresa.

INFORME DE AUDITORIA

Sr. Gerente General

Wilard Quispe Soto

Gerente de Agroindustria ABC S.R.L.

Presente.

Estimado gerente hemos revisado y analizado la información de los departamentos de la empresa Agroindustria ABC S.R.L., con el objetivo de verificar los niveles de eficiencia, efectividad y economía en el área de recurso humano, compras y ventas, con la finalidad de aumentar la rentabilidad y que los programas innecesarios se han prevenidos o identificados y poder ser así rectificadas en la entidad.

El presente documento corresponde el informe final de auditoria donde expresamos que no hay un adecuado control interno dentro de los procedimientos de cada área, que está afectando a la entidad, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2020. A la vez entregamos nuestras recomendaciones para mejorar la gestión en la empresa.

Las recomendaciones tienen como objetivo subsanar las debilidades encontradas en los hallazgos de cada área.

Teniendo como resultado lo siguiente:

- ✓ Falta del área de control interno
- ✓ Área de recursos humanos

- ✓ Inexistencia de un MOF

Conclusiones

La falta de un Manual de organización y funciones ha ocasionado que los trabajadores desarrollen sus actividades en base a su experiencia, por funciones dichas verbales y de acuerdo a la necesidad del puesto de trabajo que ocupa.

Recomendaciones

Elaborar el Manual de Organización y Funciones que permita lo siguiente:

- Facilitar el proceso de inducción del personal y permite el perfeccionamiento y/o orientación de las funciones y responsabilidades del cargo al que han sido asignados, así como aplicar programas de capacitación.
- Determinar las funciones específicas, responsabilidad y autoridad de los cargos dentro de la estructura orgánica de cada dependencia.
- Proporciona información a los empleados sobre sus funciones específicas, su dependencia jerárquica y coordinación para el cumplimiento de sus funciones.

Inexistencia de políticas formalmente establecidas por escrito

Conclusiones:

La empresa Agroindustria ABC S.R.L., no cuenta con políticas formalmente establecidas por escrito, ocasionando un riesgo operativo, lo que dificulta el logro de cumplimiento de objetivos. Un manual de políticas y procedimientos, reviste una importancia trascendente para las empresas, porque le permite establecer lineamientos a todos sus integrantes; desde ejecutivos hasta trabajadores y

demás personas interesadas en conocer el funcionamiento de una organización. Por medio de los manuales, se puede fomentar el trabajo en equipo, encausar iniciativas e innovación, permitiendo coordinar los esfuerzos de todos los departamentos de una empresa en la misma dirección y finalidad. El uso de los manuales es fundamental para cumplir los objetivos institucionales, mismos que generalmente están expuestos en lo que se conoce como visión, misión y valores. Permite y promueve la mejora en los procesos internos, incrementando con ello sus niveles de productividad, eficiencia y desde luego en su eficacia de gestión.

Recomendaciones:

Al gerente general formular las políticas de la empresa para cada una de las áreas por escrito para su correcta aplicación de todos los empleados.

Nula capacitación

Conclusiones:

La empresa Agroindustria ABC S.R.L., no ha realizado ninguna capacitación para el personal, el área de recursos humanos no cuenta con programa de capacitación para las distintas áreas por ser un área que recién se ha implementado. Ocasionando que los empleados no se encuentren actualizados de nuevos cambios en las leyes, no haya desarrollo de habilidades entre otros ni se realice con mayor eficiencia y eficacia su trabajo y lejos de aportar a la empresa harán que esta pierda competitividad y productividad.

La capacitación es una de las inversiones más rentables que puede realizar una empresa

Recomendación:

Al área de recursos humanos y a la gerencia elaborar y ejecutar un plan de capacitaciones para las distintas áreas de la empresa de acuerdo a las necesidades de la empresa y sus trabajadores.

Conclusiones

En el presente Trabajo de Suficiencia Profesional se llegó a las siguientes conclusiones:

1. El no haber hecho ningún control de la gestión de la empresa de forma constante ha implicado que las técnicas y procesos no sean los adecuados el cual ha generado costos y gastos que afecta las utilidades de la empresa.
2. La auditoría de gestión ha sido de vital importancia en la empresa porque nos ha permitido detectar las áreas en las cuales tiene deficiencias que son el recurso humano que no tiene un manual de organización y funciones, ni conoce los objetivos de la empresa; así mismo en el área de compras las adquisiciones de materias primas no se basan en los niveles de stock, en área de ventas no cuenta con una programación anual de metas propuestas.
3. Se procedió a efectuar la propuesta al a empresa Agroindustria ABC S.R.L., ya que debe contar con un área de control interno, ya que a consecuencia de ello se ha determinado las deficiencias encontradas por los hallazgos para las cuales se han brindado las recomendaciones que son necesarias para subsanarlas en el informe de auditoría.

Recomendaciones

Se recomienda lo siguiente:

- Designar a una persona encargada del control interno, para que supervise todas las actividades en cada una de las áreas de la empresa y ayude a evaluar el grado de eficiencia, eficacia y efectividad con la finalidad de prevenir riesgos y detectar falencias que puedan afectar la rentabilidad en la empresa.
- Dar a conocer las políticas, MOF, reglamentos y objetivos que tiene la empresa a los trabajadores para poder trabajar organizadamente, no incumplimiento ninguna normativa que llegue a tener conflictos laborales ni pérdidas de dinero, y lograr así que la eficiencia y eficacia del recurso humano; implementar un plan de programación de compras para tener un mejor control y no incurrir en gastos innecesarios para de esta manera se mejorar la rentabilidad de la empresa.
- Hacer un seguimiento de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría y hacer una evaluación trimestral del cumplimiento de los objetivos trazados con el fin de mejorar los resultados y la rentabilidad de la empresa.

Referencias Bibliográficas

Álvarez, G., Galdámez, E., & López, L. (2013). Auditoria de gestión de recursos humanos con enfoque al proceso administrativo de la Asociación Intersectorial para el Desarrollo Económico y el Progreso Social en el Sector Educativo departamento de San Salvador. Caso ilustrativo. Tesis de pregrado, Universidad de El Salvador, San Salvador, El Salvador.

Capcha, K. (2016). Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Eficiencia Operativa de la Dirección General de Administración de la Universidad Nacional Autónoma Altoandina de Tarma, 2015. Tesis, Lima, Perú.

Duarte, C. (2012). Auditoria de gestión empresarial. Gerencie.com. Obtenido de <https://www.gerencie.com/auditoria-de-gestion-empresarial.html>

Gordon Gordon, C. D. (2015). Auditoria de gestión como herramienta para la toma de decisiones en la empresa textil Parmitex. Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.

Murillo. (2012). Auditoría de gestión. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1460/2/CAPITULO%201.pdf>

Ojeda, I. (2013). Rentabilidad.

Ojeda, L., & Carmona, M. (2013). La auditoría de gestión social en las empresas cooperativas. COODES Revista de Cooperativismo y Desarrollo. Obtenido de <http://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/issue/view/2/showToc>

Palomino, L. y Vega, I. (2015). Auditoria de gestión al área de recursos humanos en la empresa Icycon peruana E.I.R.L. de la ciudad de Huancavelica. Tesis. Huancayo, Perú.

Reyes, A. (07 de 01 de 2013). Auditoria de gestión. Obtenido de Auditoria de gestión: <https://auditoriadegestiongaryta.jimdo.com/2013/01/07/que-es-auditoria-de-gesti%C3%B3n/>.