



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD
TESIS
APLICACIÓN DE AUDITORIA DE GESTION Y SU
EFFECTO EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESA
IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C., CHICLAYO
2016

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

Autor(es):

Bach. López Cango, Julia Elisa

Bach. Rodríguez Mora, Colette Monicque

Asesor

Mg. Farfán Ayala, Mario Ignacio

Línea de Investigación:

Auditoria

Pimentel - Perú

2018

Aprobación del jurado

**APLICACIÓN DE AUDITORIA DE GESTION Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD DE EMPRESA IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.,
CHICLAYO 2016**

Aprobación del informe de investigación

Mg. Farfán Ayala, Mario Ignacio
Asesor Metodólogo

Dra. Cabrera Sánchez Mariluz
Presidente del Jurado de tesis

Mg. Portella Vejarano Huber Arnaldo
Secretario (a) del Jurado de tesis

Mg. Cachay Sanchez Lupe Del Carmen
Vocal del Jurado de tesis

Dedicatoria

A mis padres quienes me encaminaron en esta carrera profesional, a mi esposo, y a mi hijo quienes me apoyan y alientan incondicionalmente para que yo cumpla con todos mis objetivos trazados.

Julia

Gracias a Dios, por el permitir seguir superarme. A mis padres e hija, por su afecto y apoyo absoluto, por mi impulso y templanza. A los profesores por lo aprendido y logrado.

Colette

Agradecimiento

A Dios, quien nos permitió continuar con este largo camino de formación profesional, logrando alcanzar nuestro objetivo de culminar con éxito nuestra carrera profesional.

A nuestra escuela de Contabilidad que se preocupa por la calidad de sus estudiantes y se esfuerzan por conservar la acreditación nacional.

A nuestros asesores el Mg. Farfán Ayala Mario Ignacio, Mg. Sánchez Chero José Antonio quienes estuvieron con nosotros constantemente en el desarrollo de esta investigación.

Resumen

La investigación realizada tiene como propósito determinar de qué manera incide la auditoría de gestión en la rentabilidad de la empresa Importadora Romhertex S.A.C. Para ello se utilizó los instrumentos de investigación como la guía de observación, cuestionario de preguntas y el fichaje documental correspondiente aplicado a una población de 25 trabajadores.

La información recopilada de estos instrumentos fue procesada en un ordenador utilizando Microsoft Office Excel y el Programa Estadístico SPSS V.22.0.0.0, en donde se realizaron las debidas interpretaciones y análisis de cada uno de las interrogantes. Asimismo se ha podido determinar las áreas en las que tiene deficiencias la empresa, de esta forma aplicando todas las recomendaciones del informe de auditoría mejorara su nivel de rentabilidad, asimismo alcanzara el logro de objetivos y metas propuestas.

Palabras Clave: Auditoría de Gestión, Eficiencia, Eficacia, Rentabilidad.

Abstract

The purpose of the research is to determine how the management audit affects the profitability of the company Romhertex Importadora S.A.C. To this end, the research instruments were used, such as the observation guide, questionnaire of questions and the corresponding documentary recording applied to a population of 25 workers.

The information collected from these instruments was processed on a computer using Microsoft Office Excel and the Statistical Program SPSS V.22.0.0.0, where the necessary interpretations and analysis of each of the questions were carried out. Likewise, it has been possible to determine the areas in which the company has deficiencies, thus applying all the recommendations of the audit report will improve its level of profitability, also reaching the achievement of objectives and proposed goals.

Keyword: Management Audit, Profitability.

Índice

Aprobación del jurado.....	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen	v
Palabras Clave	v
Abstract	vi
Keyword.....	vi
Índice.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad Problemática	11
1.2. Trabajos previos	21
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	34
1.4. Formulación del problema.....	43
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	43
1.6. Hipótesis	44
1.7. Objetivos	45
1.7.1. Objetivo general	45
1.7.2. Objetivos específicos.....	45
II. MATERIAL Y MÉTODO	47
2.1. Tipo y diseño de la Investigación	47
2.2. Población y muestra	48
2.3. Variables – Operacionalización	48
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y fiabilidad	51
2.5. Procedimiento para la recolección de datos.....	52
2.6. Criterios éticos.....	52
2.7. Criterios de Rigor Científico.....	53
III. RESULTADOS	55
3.1. Tablas y Figuras	55
3.2. Discusión de resultados	85
3.3. Aporte Científico	89
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	166
REFERENCIAS	169
ANEXOS.....	174

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población	48
Tabla 2 : Operacionalización	50
Tabla 3: Análisis de los ratios de liquidez	57
Tabla 4: Análisis de los ratios de gestión	58
Tabla 5: Análisis de los ratios de rentabilidad.....	59
Tabla 6: Estadísticas de fiabilidad	60
Tabla 7	61
Tabla 8	62
Tabla 9	63
Tabla 10.....	64
Tabla 11.....	65
Tabla 12.....	66
Tabla 13.....	67
Tabla 14.....	68
Tabla 15.....	69
Tabla 16.....	70
Tabla 17.....	71
Tabla 18.....	72
Tabla 19.....	73
Tabla 20.....	74
Tabla 21.....	75
Tabla 22.....	76
Tabla 23.....	77
Tabla 24.....	78
Tabla 25.....	79
Tabla 26.....	80
Tabla 27.....	81
Tabla 28.....	83
Tabla 29 : Principales Clientes	94
Tabla 30 : Principales Proveedores y Productos	95

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Representación gráfica de los datos de la tabla 7	61
Figura 2 : Representación gráfica de los datos de la tabla 8	62
Figura 3: Representación gráfica de los datos de la tabla 9	63
Figura 4: Representación gráfica de los datos de la tabla 10	64
Figura 5: Representación gráfica de los datos de la tabla 11	65
Figura 6 : Representación gráfica de los datos de la tabla 12	66
Figura 7: Representación gráfica de los datos de la tabla 13	67
Figura 8 : Representación gráfica de los datos de la tabla 14	68
Figura 9 : Representación gráfica de los datos de la tabla 15	69
Figura 10 : Representación gráfica de los datos de la tabla 16	70
Figura 11 : Representación gráfica de los datos de la tabla 17	71
Figura 12 : Representación gráfica de los datos de la tabla 18	72
Figura 13 : Representación gráfica de los datos de la tabla 19	73
Figura 14 : Representación gráfica de los datos de la tabla 20	74
Figura 15 : Representación gráfica de los datos de la tabla 21	75
Figura 16 : Representación gráfica de los datos de la tabla 22	76
Figura 17 : Representación gráfica de los datos de la tabla 23	77
Figura 18 : Representación gráfica de los datos de la tabla 24	78
Figura 19 : Representación gráfica de los datos de la tabla 25	79
Figura 20 : Representación gráfica de los datos de la tabla 26	80
Figura 21 : Estructura Organizacional	93
Figura 22: Analisis del control interno	104
Figura 23: Flujograma del proceso del área de recursos humanos	107
Figura 24: Flujograma del área de compras	109
Figura 25 : Flujograma de la comercialización y distribución	112

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Internacional

Europa

Diario 20 minutos (19.05.2017) publica en su artículo: “Plan Auditoria de Gestión 2017 garantizara la simplificación tramites previo a la administración electrónica”: que el gobierno de la Rioja ha aprobado este viernes el Plan de Auditorias de Gestión 2017, una herramienta que garantizara el desarrollo de la administración electrónica y la calidad de los servicios que la Administración presta al ciudadano.

El plan define una serie de actuaciones para examinar y analizar los procedimientos, los sistemas, los recursos humanos y materiales de modo que se garantice la eficacia y la calidad en la prestación de los servicios públicos, así como la correcta aplicación de los sistemas y tecnologías de la información en la gestión interna de los mismos. De esta forma, ha explicado el Plan de Auditorias se constituye como una herramienta eficaz para garantizar el correcto uso de los servicios públicos electrónicos, con el fin de avanzar hacia la digitalización de la Administración y la simplificación de los trámites administrativos.

Comentario

El artículo de este diario nos manifiesta que se ha elaborado un plan de auditoria de gestión que será una herramienta importante para evaluar los procedimientos y recursos que va emplear el gobierno en todos los trámites que se refieren a los servicios electrónicos que van a brindar por estar en una era modernización digital.

China

Manual de la Idi y del Wgita Sobre Auditoría de ti para las entidades Fiscalizadoras Superiores (2014) Auditoría de Tecnologías de la Información (Ti)

La auditoría de TI es el proceso para garantizar que el avance, la ejecución y el sostenimiento de los sistemas de TI cumplen con los objetivos del negocio, protegen el valor de la información y mantienen la integridad de los datos. En otras palabras, la Auditoría de TI es un examen de la implementación de los sistemas y controles de TI para asegurar que los mismos cumplen con las necesidades operativas de la organización, sin comprometer la seguridad, la privacidad, el costo y otros elementos críticos del negocio.

El Objetivos de la Auditoría De TI es garantizar que los recursos de TI permitan alcanzar las metas organizacionales con eficacia y utilizar los recursos de manera eficiente. Las auditorías de TI pueden cubrir los sistemas ERP (Enterprise Resource Planning), la Seguridad Informática (SI), la adquisición de la solución para el negocio, el Desarrollo de Sistemas, y la Continuidad del Negocio, que son áreas específicas de la implementación de SI; o pueden analizar la propuesta de valor que los sistemas de SI puedan haber efectuado. Algunos ejemplos de los objetivos de la auditoría son:

- Revisión de los controles de los sistemas de TI para garantizar su adecuación y eficacia;
- Evaluación de los procesos involucrados en el funcionamiento de un área determinada, como el sistema de liquidación de sueldos o sistema de contabilidad financiera;
- Evaluación del desempeño de un sistema y su seguridad, por ejemplo, un sistema de reservas ferroviario;

- Análisis del proceso de desarrollo del sistema y los procedimientos (Pág. 3 y4)

Comentario

El presente manual indica que aplicar una auditoria en la Tecnología hará que cumplen con los objetivos del negocio, protegen el valor de la información y mantienen la integridad de los datos. Permita tener un adecuado control los cuales evitara errores. Se parece a nuestra investigación porque queremos llegar a evitar estos errores que se generan en todo proceso de una empresa pero sabemos que si tenemos un adecuado manejo de procedimientos y procesos nos llevara al éxito.

Chile

Alejandro, M. (2017). Según Rancia en su foro “Top 10 empresas con mayor **rentabilidad** por dividendo del IPSA en 2017” .Indica que una de las representaciones más provechosas de obtener rentabilidad en nuestras reservas es invirtiendo en el mercado de valores, no obstante es una elección que puede sufrir más riesgo que la inversión en otro tipo de activos la mayor rentabilidad que puede proporcionarnos atrae a un gran número de gente.

Para ser un buen inversor y obtener rentabilidad va a ser necesario dar con las empresas que mejor se estén comportando , si damos con una empresa en auge y que además nos proporcione una buena rentabilidad por dividendo nuestro éxito está asegurado, es por esto que la rentabilidad por dividendo es una de las variables más valoradas por los inversores.

Comentario

La presente comunidad financiera nos asesora cuando y en qué empresa invertir y así obtener rentabilidad mediante la inversión en el reparto de los dividendos.

México

Diario El Sol de México (8 de julio de 2017) publica en su artículo “Ganancias de grupos financieros crecieron 8.0% ciento a marzo” que: A marzo de 2017 los 23 grupos financieros que operan en el país tuvieron ganancias por 39 mil 900 millones de pesos, el cual llevo al crecimiento de 8.0 por ciento con relación a lo obtenido en el año anterior, anunció la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV). Esto se explica principalmente por un mayor beneficio económico de 13 mil 300 millones de pesos, seguido de un incremento en el resultado por intermediación de cinco mil 500 millones de pesos. El incremento en dichos ingresos fue contrarrestado parcialmente por la baja en nuevos ingresos (egresos) del movimiento, de cuatro mil millones de pesos, por el crecimiento de cinco mil 900 millones de pesos en egresos de gestión, desarrollo y por la ampliación de dos mil 400 millones en los impuestos, entre otros. La mejor aportación al efecto neto fue por parte de los bancos, con 32 mil millones de pesos, derivado principalmente de un margen financiero por 66 mil millones de pesos, así como las comisiones y tarifas netas, de 23 mil millones.

En segunda instancia, las aseguradoras contribuyeron con tres mil millones de pesos, principalmente por su margen financiero, de siete mil millones de pesos al cierre de marzo del 2017, precisó el órgano regulador en un comunicado.

La Comisión señaló que la rentabilidad de los activos, medida por el ROA acumulado a 12 meses, se colocó en 1.55 por ciento y la rentabilidad del capital, composta por el ROE almacenado a 12 meses, reconoció 14.14 por ciento.

Comentario

En este diario nos informa que la rentabilidad de los grupos financieros en Mexico a crecido a marzo del 2017 destacando que el grupo que ha tenido mayor rentabilidad ha sido las aseguradoras .

Nacional

Lima

Diario Gestión (2017). Publica en su artículo “La auditoría forense como herramienta de gestión” que: En la actualidad, aún existe una alta probabilidad de evitar fraudes en las empresas. Para ello, es importante generar un entorno adecuado bajo normas de control interno, el cual pueda facilitar no sólo la evidencia de cumplimiento, sino que sirva también como una herramienta de prevención de fraude, y sea vigilando de forma constante por parte del departamento de Auditoría Interna.

Dado que la aplicación de normas adecuadas para el control interno aumenta las probabilidades de evitar fraudes dentro de las organizaciones, es importante contemplar que estas regulaciones no solo deben facilitar la evidencia de cumplimiento, sino también deben ser usadas como herramienta de prevención.

En este sentido, es común encontrarse con escenarios donde el fraude ha impactado negativamente la imagen y posición de los auditores internos dentro de la organización. Por esta razón, los Comités de Auditoría deben aprender a crear mecanismos de prevención y anticipar riesgos a raíz de estos escenarios; de manera que se conviertan en asesores de confianza que ofrecen un valor agregado tangible a las organizaciones.

Los grandes escándalos corporativos y las nuevas regulaciones adoptadas alrededor del mundo, han exhortado a grandes, medianas y pequeñas industrias a establecer medidas antifraude específicas para combatir las conductas irregulares y el fraude dentro de las entidades. En esa línea, la gestión de riesgos de fraude es una de las principales prácticas, que suele ser la más efectiva cuando se confecciona un evento antifraude para una entidad con un enfoque estratégico alineado.

Comentario

El Diario hace referencia que al aplicar una auditoría no solo facilita el control interno sino que también existe la probabilidad de evitar fraudes los cuales impactan negativamente en la imagen de la empresa de tal manera que pueda crear mecanismos para anticipar riesgos y llevarla al éxito, la cual se asemeja a nuestra investigación de querer aplicar una auditoría de gestión que no solo sirva para mejorar procedimientos sino que nos anticipe a posibles fraudes.

Diario Gestión (2017). Publica en su artículo “La Auditoría interna y sus programas de aseguramiento y calidad, que: Las Reglas que rigen un periodo Competitivo de la Audiencia Oculta pronunciadas por The Institute of Internal Auditors (THEIIA), hacen mención de la importancia de los programas de fortalecimiento y perfeccionamiento de calidad que los departamentos de auditoría interna deben considerar y cuya responsabilidad recae en el director de auditoría en aras de desarrollar, mejorar y mantener su eficacia y eficiencia; así como estar en línea con las mejores prácticas de la profesión.

En ese sentido, los mencionados programas de aseguramientos y mejora de calidad deben incluir las siguientes fases:

- a). Evaluaciones internas: Comprenden estudios perennes del servicio de la acción de auditoría interna y análisis periódicos mediante la autoevaluación o entrevistas a personas clave en la organización, tales como jefes de áreas de negocios que han sido auditadas, gerentes generales, gerentes financieros, miembros del comité de auditoría, entre otros grupos de interés. Puede estar a cargo del Director de Auditoría Interna y/o un equipo de calidad que éste designe.
- b).Evaluaciones externas: Consistente en revisiones de aseguramiento de calidad de arreglo con las Reglas para el entrenamiento Profesional de la

Auditoría Interna y que deben ser realizadas por especialistas externos como mínimo una vez cada cinco años.

De manera complementaria, diversas investigaciones revelan que una forma de reconvertir a las áreas de auditoría interna en agentes de valor es alinear permanentemente su estrategia de mejora continua con las perspectivas de valor de los diversos conjuntos de empeño de la empresa.

Los resultados de un diagnóstico de la función de auditoría interna permiten tomar las medidas correctivas del caso de manera oportuna y, asimismo, proporciona importantes niveles de satisfacción principalmente al Directorio, Alta Gerencia y Comités de Auditoría; respecto a la efectividad y eficiencia que éste departamento puede aportar como valor al negocio y a sus responsabilidades, considerando su independencia; e identifica las áreas de mejora, generando recomendaciones y planes de acción que permita el desarrollo de habilidades para mejorar su desempeño y alineación de expectativas.

Comentario.

El Diario hace mención que los programas de aseguramiento y mejora de calidad deben también ser responsabilidad de la auditoría y deberá ser manejada por el director de esta área, y para este tipo de programas se realizaran evaluaciones internas y externas de manera que se genere recomendaciones y planes de acción para mejorar el desempeño, se asemeja a nuestra investigación ya que muestra en detalle el tipo de auditoría a desarrollar para obtener resultados con mayor éxito para cualquier empresa.

Diario El Comercio (Perú, viernes 15 de Junio del 2017). Publica en su artículo: Hoy me concentraré en los fondos de capital privado, pues son los activos alternativos que tienen mayor presencia en los fondos administrados en las AFP peruanas. Generalmente, este tipo de inversiones se realizan a través de gestores especializados con amplia experiencia en el manejo de estos activos. Su estrategia consiste en invertir en el accionariado de empresas que no están listadas en una bolsa de valores y, posteriormente, incrementar el valor de estas a través de tres fuentes principales: una ingeniería financiera, dar valor agregado en la gestión del negocio y la expansión del múltiplo de venta con relación a la compra.

Por ingeniería financiera me refiero a optimizar la organización de capital (pasivos y capital) del ente para mejorar la rentabilidad del negocio. En cuanto a las mejoras en gestión, estos fondos incorporan cambios en el gobierno corporativo de las compañías que compran permitiendo un mayor crecimiento del negocio y generando eficiencias. Por último, y probablemente uno de los aspectos claves del negocio de 'private equity', está el realizar la compra de empresas a un buen precio e identificar el momento indicado para hacer esta inversión buscando calzar la maduración de las iniciativas de generación de valor con buenos momentos del ciclo económico.

La clave del éxito está en la selección del 'manager' o gestor, para lo cual es importante implementar un proceso de evaluación que incluya variables claves para estimar el buen desempeño de un nuevo fondo, que se puede reflejar en la rentabilidad histórica de otros fondos similares administrados por el gestor, la calidad y experiencia del equipo profesional, el proceso de inversión y el gobierno corporativo del gestor, la estructura de costos del fondo, la documentación legal que debe incluir claramente los derechos de los inversionistas, el manejo de conflictos de interés, etcétera.

Además, es clave que el gestor haya demostrado no solo buenas capacidades para realizar inversiones, sino también para planificar las desinversiones. Este último punto es especialmente relevante en países

como el Perú donde los mercados de capitales no son una fuente de salida viable para este tipo de inversiones por su poco desarrollo. Las alteraciones en capital privativo son un buen origen de reintegro y variación para una cartera cotidiana. Sin embargo, deben ser realizadas por inversionistas sofisticados que entiendan sus características y riesgos, y puedan hacer una evaluación a profundidad de los factores claves para alcanzar el éxito.

Comentario

El Diario hace mención que las AFP peruanas tienen la estrategia de incrementar el valor, a través de tres fuentes todas con la finalidad de generar rentabilidad, así mismo el encargado tiene que ser capaz de realizar inversiones y desinversiones, se asemeja a nuestra investigación porque busca mayor rentabilidad a través de su estudio para lo cual dicho tema será evaluado.

Gonzalo, B. gerente comercial del Diario El Comercio (2017) Publica en su artículo ¿La rentabilidad es más importante? Que :Cuando un individuo examina su estado de cuenta (EECC) de su fondo previsional y halla que ha ganado más capital que el contribuido, siente que tomó la medida correcta al elegir una AFP y por el tipo de fondo apropiado.

Sin embargo, no todos los aportantes deciden en función a la rentabilidad, que últimamente, es la situación más reveladora que una AFP pueda ofrecer a sus afiliados. Para esto los números son principales.

Logrando beneficiarse un punto crecidamente de rentabilidad que la AFP donde anteriormente estuvo o mayor al fondo donde estaba modificando, un afiliado puede conseguir entre 10% y 30% más de capital a los 65 años. Este crecida diferirá de la período en que tome la medida el afiliado, pero también penderá de cuánto más rentabilidad le brinde la nueva AFP.

El ahorro al corto plazo es importante, pero más importante es el ingreso a largo plazo en base al desarrollo del fondo, por eso cuando se brinda una comisión por debajo pero con un diferencial bajo, el afiliado debe comparar la ganancia por rentabilidad como primera prioridad.

Comentario

EL Diario hace mención que al igual que toda empresa desea crecer y así obtener mayor rentabilidad, como personas naturales también visualizamos dicha situación en nuestros estados de cuenta, entonces un ahorro a largo plazo sería una ganancia por rentabilidad, se asemeja a nuestra investigación ya que se desea aplicar procesos que a futuro mejorara lo que encuentre en desfase.

Local

Antes

La empresa Importadora Romhertex SAC fue constituida en la capital de Chiclayo - provincia del mismo nombre departamento de Lambayeque –Perú; el 20 de enero del año 2010, ante el notario ANTONIO ENRIQUE VERA MENDEZ con documento de identidad 18084436. Prepara sus procedimientos en el día pactado antes descrito y obtiene personalidad legal a partir de su suscripción en el registro de individuos jurídicos de Chiclayo con domicilio en Sáenz Peña N° 1535 distrito y provincia de Chiclayo, departamento de Lambayeque, logrando constituir agencias en departamentos de cualquier parte de la nación o en el extranjero.

La organización tiene como objetivo dedicarse adquisición y comercio al por decano y mínimo de telas y tejidos nacionales e importadas, confección de todo tipo de tela de ropa de vestir, deportiva industrial; así como importaciones y exportaciones de los mismos y se deducen incluso en el ecuánime general los sucesos afines con el mismo que contribuyan a la

financiación y elaboración de sus conclusiones, conteniendo el beneficio monetario, bancario de sus diligentes.

Hoy

La empresa en actualidad tiene una inadecuada gestión administrativa por lo que está afectando la mala toma de decisiones por parte de la gerencia, se han reducido las ventas, hay una deficiente comunicación interna, una carencia de control interno, no tener claras cuáles son las funciones del personal ya que no cuenta con un MOF.

Futuro

La empresa con la aplicación de la auditoría de servicio determinara las superficies principales en las que tiene deficiencias, las cuales mejoraran con las recomendaciones del informe de auditoría contribuyendo así en la mejora de la rentabilidad de la empresa.

1.2. Trabajos previos

Internacional

Nicaragua

Soriano, D. (2016) en su tesis titulada: “ Valor agregado del informe de auditoría de gestión y su incidencia en el aprovechamiento de los recursos financieros del Instituto de Promoción Humana INPRHU-ESTELÍ, año 2014.”. Nicaragua. El autor concluye que:

A través de los resultados del Informes de auditoría del INPRHU-Estelí se constata que este presenta una organización que está actuando eficientemente y por tanto siendo efectivo su control interno. En el INPRHU-Estelí los informes de auditoría emitidos mediante auditoría de gestión han constituido el medio mediante el cual los auditores comunican de manera formal y directa los resultados junto con las recomendaciones correspondientes a la institución. Las prácticas de auditorías en el INPRHU

–Estelí han agregado valor a la organización reflejando todas las características inherentes tales como objetividad, oportunidad, claridad y además de tener la calidad capaz para reconocer a los requerimientos de la alta gerencia. Los informes de auditoría generan valor agregado a las empresas cuando se manifiesta estos como un producto terminado con los estándares de calidad suficiente para responder a las exigencias requeridas manifestados estos a través de la comunicación escrita y la finalidad de la auditoría.(p. 123)

Comentarios:

Esta tesis refleja la importancia de los informes auditorías de gestión realizados en la entidad INPRHU porque ha permitido que lleve un adecuado control de sus recursos de esta forma ha cumplido con sus objetivos trazados, asimismo está logrando una administración eficiente.

Guatemala

Cubur, B. (2015) en su tesis titulada: “La auditoría operacional al departamento de importaciones de una empresa dedicada a la comercialización de semillas de pasto”. Guatemala. El autor concluye que:

Que las entidades con actividades de importación, realicen auditorias operacionales al departamento de importaciones, con el objetivo de detectar que los procesos que se están aplicando para el desarrollo de las actividades sean eficaces y eficientes y alcanzar los objetivos correspondientes en la disponibilidad de productos y la maximización de la rentabilidad de los productos para la venta.

Comentarios:

Esta tesis se asemeja a nuestra variable ya que aplicando una auditoria al área de importaciones se está evaluando que los objetivos sean alcanzados para una optimización de su rentabilidad.

Ecuador

Acurio, S. (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.

España

Rodríguez, L. (2013) en su tesis titulada: “Análisis de la rentabilidad en las explotaciones del ovino de leche en Castilla y León”. Castilla y León, España. El autor concluye que:

Como resultado de la estadística de efectos analizados, se han definido 5 muestrarios de rentabilidad: ingresos totales (producto bruto), margen bruto, renta disponible, margen neto y merced industrial. La tecnificación y el formidable progreso de las infraestructuras y el manejo, que conduce el aumento (30,2%) de las elaboraciones propias de leche no han logrado subsanar los egresos que se originan en los aprovechamientos. Esto crea una disminución muy significativa de la

merced industrial dentro de dos años cuando se examinan por oveja (-23,8%), por litro (-33,3%) o por UTH Total (-19,1%).

Tomando el recuento del volumen de explotación, se prestar atención que mientras todos los muestrarios de rentabilidad por explotación estimados en este trabajo presentan una correlación directa con los de tamaño de rebaño, cuando estos índices de rentabilidad se expresan por oveja o por UTH total, las incompatibilidades no estuvieron estadísticamente explicativas. En cambio el beneficio empresarial/litro decrece en al aumentar el tamaño de la explotación (0,36 €/litro en las explotaciones pequeñas, 0,33 €/litro en las medianas y 0,23 €/litro en las grandes). (p. 195-196)

Comentarios:

Esta tesis se asemeja a nuestra variable dependiente ya que se ha realizado un estudio acerca de las explotaciones del ovino y un análisis de la rentabilidad de los productos que se pueden conseguir con los ovinos como la leche, su carne, quesos

Argentina

Rodríguez, U. (2015) en su tesis titulada "Factores determinantes de la rentabilidad de los bancos en los países del Mercosur. Un enfoque contable". Córdoba, Argentina concluye que:

Los terminantes de la rentabilidad de la entidad bancaria nacionales y extranjeros además poseen diferencias. La rentabilidad de las entidad bancaria extranjeros se visualiza por componentes afines con las diferencias de las empresas interiores, mientras que los entidad bancaria nacionales visualizan su rentabilidad fija por componentes macro, sobre los que poseen escasa obstrucción. Con estos efectos, se verifica que la contabilidad causa indagaciones que acceden a los beneficiarios de los semejantes deducir los terminantes de la rentabilidad de las entidades

bancarias que proceden de los países del Mercosur. El discernimiento de dichos elementos logra socorrer a muchos beneficiarios de la contabilidad a efectuar disposiciones de representación más positiva. En el procedimiento de discusión de inversión del beneficiario, sobre la base de los datos contables, se consiguen valuar las desiguales entidades que utilizan en el Mercosur de carácter particular y cotejar por su grado de capitalización, eficiencia operativa y tipos de interés perseverantes en la atracción y en la inversión de patrimonios. También, es viable apreciar las preferencias de los diferencias en la rentabilidad de dichas corporaciones cuando hay diferencias en los componentes que aquejan a las corporaciones, tales como obligación tributaria, requerimientos de existencias por parte del Banco Central y la agrupación bancaria.(p. 137-139)

Comentarios:

La tesis que antecede se asemeja con la nuestra por la variable dependiente rentabilidad. A través de la contabilidad reflejada en los estados financieros permite a los usuarios tomar decisiones importantes que inciden en la rentabilidad que operan en los países del Mercosur. Son diversas las inconstantes que afectan la rentabilidad en el país de Argentina entre ellos según el estudio tenemos los factores macroeconómicos mientras que en los distintos países deficientes existen diferencias del mercado interno.

Nacional

Lima

Capcha, K. (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 auditoria 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 auditoria 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.

Trujillo

Olortegui, J.(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 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.

Huancavelica

Palomino, L. y Vega, I. (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.

Tarapoto

Piña, J. y Del Águila, S. (2014) en su tesis titulada: “Implicancia del leasing financiero en la rentabilidad de la empresa Global Rent en el periodo 2011 – 2013”. Tarapoto, Perú concluye que:

Se comprobó que el leasing financiero incremento el contenido de concebir ganancias con el patrimonio, no obstante el efecto reduce para el año 2013 pero aun así efecto es aprobado con concordancia al sector

económico a la que concierne la entidad. Se obtiene gracias a la maquinaria que tienen formalidades de leasing se da un mayor muestrario de comercios en los tres años siguientes, aunque la discrepancia se nota en la ganancia neta la cual reduce en el 2013, pero el índice de lado de rentabilidad continúa estando aprobada. Se consuma que el ratio de beneficio de la inversión es aprobada porque está haciendo uso eficientemente de sus activos en especial los que tienen contratos de leasing. (p. 67)

Comentarios:

Esta tesis se asemeja a nuestra variable dependiente .Hoy en día la forma de adquirir un maquinaria para una empresa es mucho más fácil a través de un leasing financiero y poder así brindar un servicio de calidad ,asimismo lograr generar mayores ingresos y aumentar nuestro margen de rentabilidad y ser más competitivos.

Lima

Ríos, K. (2014) en su tesis Titulada “Gestión de procesos y rentabilidad en las empresas de Courier en Lima Metropolitana, 2012-2013” Lima, Perú concluye que:

La mayoría de entes de Courier en Lima Metropolitana, no han regenerado su fabricación, ya que no ejecutan un buen diagnóstico ni equilibran los posibles fundamentos que están riesgo, produciendo insuficiencias en la toma de decisiones. Los entes de Courier de Lima Metropolitana no afirman la comisión de operaciones causando falencias y retraso en el transcurso de la comunicación, perturbando la renta bancaria. El conjunto de todas las entidades de Courier en Lima Metropolitana no consiguen significativa competencia, porque no intervienen en técnica, y no sobrelleva a aumentar dicho peligro bancario en sus procedimientos. (p. 128)

Comentarios

La tesis que antecede concluye que los entes de Courier en Lima Metropolitana no han logrado crecer debido a que no han realizado un análisis de las deficiencias que presentan tanto en el área de compras y en el proceso de despacho por lo que ha influido en la toma de malas decisiones y no logrando así aumentar su rentabilidad.

Chiclayo

Díaz, A. y Aguilar, J. (2016) en su tesis Titulada “Efecto de la gestión logística en la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de alimentos Ninalac SAC del distrito de Tongod-Cajamarca en el periodo enero-junio 2015”. Chiclayo, Perú concluyen que:

Esta entidad Ninalac SAC no ejecuta la apropiada administración en sus métodos operantes, dicha aseveración producto de haber reconocido los costos recargados en lo que está incidiendo con la gestión presente, siendo los puntos indicadores el transcurso de abastecimiento de materia prima con un costo superfluo de S/ 19,590 semestral y el proceso de transporte con S/ 1,114 semestral. En el periodo analizado (enero-junio 2015) la rentabilidad real de la empresa Ninalac se manifestaba en un 15 % de margen beneficio y un EBITDA de 18%, lo cual era producto de una ineficiente gestión que arrojaba un costo logístico que representaba el 8.55 % del total de ingresos. (p. 108)

Comentarios

La tesis que antecede se relaciona con el nuestro porque se ha logrado identificar que la empresa tiene problemas de una ineficiente gestión administrativa, en el área de logística ocasionando costos innecesarios en la materia prima viéndose afectado en la rentabilidad.

Local

Chiclayo

Monteza, A. (2014) en su tesis titulada: “Auditoria operativa aplicada al área de ventas, en la empresa Pardos Chicken Chiclayo, para una mayor eficiencia de sus procesos operativos”. Chiclayo, Perú. El autor concluye que:

Las áreas críticas encontradas en la realización del flujo grama han permitido corregir y tener un mayor control por parte de la administración en el proceso de ventas y recepción de productos. Se determinó que la utilización de comandas físicas correlativas permitirá mejorar el seguimiento en el registro de pedidos.

Comentarios:

Esta tesis se asemeja a nuestra variable independiente ya que ha permitido la auditoria encontrar las áreas críticas y poder tener un mayor control y tener así un incremento de sus ventas.

Pomalca

Bustamante, C. (2014) en su tesis titulada: “Diseño de un plan de auditoria de gestión basada en riesgos para mejorarlos procesos productivos la empresa azucarera agroindustrial POMALCA S.A.A. de la ciudad de Chiclayo-2014”. Chiclayo, Perú. El autor concluye que:

La maquinaria de producción no es altamente tecnificada para el proceso productivo, teniendo así dificultades para procesar la caña de azúcar. La empresa azucarera agroindustrial Pomalca, no cuenta con los instrumentos necesarios y adecuados para que el personal del área de producción pueda realizar sus labores de una manera más eficiente, y a la misma vez protegerse de las vibraciones ruidos, químicos, altas

temperaturas y cualquier otro factor provenientes de los procesos productivos. La empresa azucarera agroindustrial Pomalca, no cuenta con el área de control de calidad, el producto ya terminado no es analizado como corresponde en un laboratorio que se encarga de realizar esta operación para posteriormente ser envasado. La empresa no cuenta con un área de mantenimiento mecánico para solucionar diversas fallas que se encuentra diariamente durante el proceso productivo. (p. 92-93).

Comentarios:

La tesis que antecede se asemeja a nuestra variable independiente porque la auditoría de gestión ha permitido determinar los riesgos en el proceso productivo de la caña de azúcar, las áreas críticas y falta de un área de control de calidad que es muy importante para la evaluación de un producto.

Lambayeque

Saavedra, M. (2014) en su tesis titulada “Auditoría 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 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.

Chiclayo

Gómez, F. y Pérez, A. (2016) en su tesis titulada: "Evaluación del área de producción aplicando metodología coso I e identificación de indicadores que incrementen la rentabilidad en la empresa El Águila S.R.L. en la ciudad de Chiclayo en el año 2014". Chiclayo, Perú concluye que:

En relación a la rentabilidad, ha oscilando en los últimos años; esto se debe al incremento de su activo fijo (Inversión maquinarias) y a la expansión de la planta industrial; está decisión se realizó con la intención de cubrir el incremento de la demanda y la ampliación a nuevos mercados (internacionales), dicha implementación afectó en el año 2013, en el que tuvo una disminución en su rendimiento; sin embargo para el año 2014 se logró un 6% en la rentabilidad de dicha inversión, trayendo consigo un incremento de la producción y por ende un 15.4% en las ventas, sin embargo tras la comparación cuantitativa sobre la rentabilidad del ejercicio 2014 vs el impacto económico de las deficiencias encontradas; donde si se hubiesen registrado todas las deficiencias y haciendo la cuantificación de las mismas, la empresa no hubiera tenido rentabilidad, si no por el contrario una pérdida de S/. 6, 107,670.34. (p. 93-94)

Comentarios

La tesis que antecede se asemeja a nuestro trabajo porque se ha evaluado la rentabilidad de la empresa El Águila S.R.L. determinando que en los últimos años ha tenido habido cambios obteniendo disminuciones de su rendimiento en el 2013 por las deficiencias que ha tenido por no supervisar el control interno y una inadecuada gestión pero al siguiente año hubo un incremento por haber detectado a tiempo las falencias.

Lambayeque

Vidarte, H. (2016) en su tesis titulada: "Forma y estudio del modelo EVA para el estudio de la rentabilidad en una entidad de transporte terrestre de carga en la ciudad de Lambayeque durante las etapas 2012 - 2013" Chiclayo, Perú concluye que:

La aplicación del modelo EVA con los estados financieros normales arrojó para el periodo 2012 un valor agregado de S/.0.00, mientras que para el periodo 2013 este fue de S/. 2, 339,854.40, concluyéndose que considerando todo el activo (operativo y no operativo), el valor agregado es menor, estos resultados terminan siendo engañosos, trayendo como consecuencia a la gestión de la empresa tomar decisiones equivocadas para una próxima decisión de inversión. La rentabilidad tanto económica como financiera muestra resultados positivos, a pesar de no ser resultados significativos es necesario resaltar que las empresas de transporte terrestre de carga realizan inversión de mediano y largo plazo; es decir, la obtención de beneficios estará dado definitivamente en los periodos en la que sus activos hayan alcanzado su etapa de madurez. (p. 92-93)

Comentarios:

La tesis que antecede se asemeja a nuestra variable dependiente ya que se ha evaluado la rentabilidad tanto económica como financiera de las entidades de transporte terrestre de carga determinando que las inversiones que se han realizado en mediano y largo plazo alcanzaran sus beneficios en periodos futuros.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Auditoría de gestión

Definición

Según Duarte, C. (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)

Segun el portal web Galeon (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.

Según Ojeda, L. y Carmona, M. (2013) Auditoría de gestión o rendimiento: consiste en el examen y evaluación de la gestión de un órgano, organismo, entidad, programa, proyecto, proceso o actividad, para establecer el grado de economía, eficiencia, eficacia, calidad e impacto de

su desempeño en la planificación, control y uso de los recursos y en la conservación y preservación del medio ambiente, así como para comprobar la observancia de las disposiciones que le son aplicables. (p.4)

Objetivos de la Auditoría de Gestión.

Reyes, A. (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.

Alcance de la auditoría de gestión

Reyes, A. (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.

Las 5Es de Auditoria de Gestión

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.

Eficacia

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

Eficiencia

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

Economía

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

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).

Riesgo de la auditoria de gestión

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 son:

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.

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 anormalidades reveladoras de categoría referente.

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)

Fases de la auditoria de gestión

Velastegui, W.(2014) En el examen del trabajo la técnica usada se fundamentara en las sucesivas etapas

Fase I Planificación preliminar

En esta etapa la auditoria 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.

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.

Fase III Ejecución

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

El ecuaníme 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.

Fase IV Comunicación de resultados

Esta etapa no solo revelara 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 disciplinarios 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.

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.(p. 4-7)

1.3.2 Rentabilidad

Según Díaz, M. (2012) define la Rentabilidad como la capacidad de la compañía para generar beneficios que redundan en futuras

inversiones, inferiores deudas, mayor fabricación, mayores ventas, más beneficios y mayor crecimiento.

Según Bertein, L. (2013) Rentabilidad elemento que se aplica a toda labor económica en la que se movilizan medios, materiales, humanos y financieros con la finalidad de obtener unos resultados. La rentabilidad es la capacidad de beneficio que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

Según Ojeda, I. (2013) La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficientes utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

Ccaccya, D. (2015) La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación.

Existen muchas formas de calcular la rentabilidad. Nos centraremos en: Rentabilidad Económica y Rentabilidad Financiera.

La primera la vamos a obtener relacionando el beneficio alcanzado con los medios materiales (económicos) de los que dispongo, esto es con el activo real.

Beneficios antes de Impuestos e Intereses / Activo Real

Se le conoce por sus siglas en inglés R.O.A. (Return Over Assets). Hay que indicar que si en la empresa en cuestión su activo tiene oscilaciones, o se maquilla a fin de año, más exacto y correcto sería tomar el Activo Total Medio (ATM), muy usado en las entidades financieras.

El ROA mide de forma separada las actividades operativas y las de inversión, de las de financiación. De esta manera con el ROA puedo comparar dos o más empresas con diferentes pasivos y con estructuras de pasivo distintas.

La fórmula general del ROA:

Beneficios / Activo la puedo desglosar, a su vez, en dos cocientes:

$$\text{Beneficio} / \text{Ventas y Ventas} / \text{Activo.}$$

Este desglose me da una información añadida pues me puede identificar dónde está la mejoría o empeoramiento del ratio. El primero me recoge el margen de mi actividad. El segundo la rotación de mis ventas.

Para un cálculo del ROA adaptado a la realidad debemos tener presente las consideraciones realizadas en las páginas anteriores sobre el Inmovilizado Intangible, el Inmovilizado Material. Las inversiones en empresas con pérdidas, la dependencia de Clientes, el exceso de facilidades a Clientes, las subvenciones mal contabilizadas, y a más largo plazo los aspectos vinculados a la concentración en pocos clientes y/o en pocos proveedores.

En cuanto a la Rentabilidad Financiera la calcularemos relacionando los Beneficios antes de Impuestos con el Patrimonio Neto o capitales propios.

Beneficios antes de Impuestos / Patrimonio Neto

Se le conoce por sus siglas en inglés, ROE (Return On Equity). Es un clásico en el análisis de empresas y muy usado en la información de los analistas bursátiles.

Para calcular la rentabilidad financiera real tendremos en cuenta los aspectos vinculados a las subvenciones mal contabilizadas y, en una esfera más amplia, a unos ingresos quizás inflados por excesiva facilidades a los clientes.

Ratios financieros

Definición

Coello, A. (2015) Las ratios, conocimientos o cuadros bancarios son factores o conocimientos que facilitan dispositivos registrables y prestamistas de medida y cotejo, a través de las cuales, la analogía entre sí de dos testimonios banqueros directos admiten examinar el cambio real o pretérito de una clasificación.

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera la auditoría de gestión incide en la rentabilidad de la empresa Importadora Romhertex S.A.C.?

1.5. Justificación e importancia del estudio

Hoy el triunfo de toda organización depende, cada vez más, de que su distribución empresarial esté ordenada con su habilidad, misión y objetivos. Detrás del desempeño de un objetivo, se localiza la ejecución de un conjunto de acciones que, a su vez, constituyen parte de un proceso.

Es por ello que el primordial espacio de examen lo compone, necesariamente, la gestión del ente se basa en los métodos que la integran. El examen de la administración se concentra en la personalización de los componentes claves de triunfo de cada paso, esto involucra que sus partes equilibren con claridad, lo que sus clientes, ya sean internos o externos, esperan de ellos: oportunidad, calidad, cumplimiento, etc.

La investigación propuesta pretende realizar una auditoría de gestión la cual permita detectar falencias e informar al gerente general y/o responsables de áreas detectadas y tomar las medidas correspondientes.

Esta investigación argumenta su importancia práctica y funcional en el espacio local, regional y porque no decirlo a nivel nacional, ya que las derivaciones conseguidas ayudarán para el proceso del ente Importadora Romhertex S.A.C., como para aquellas que se encuentren con las mismas dificultades, pensando un patrón de procedimientos de inmediata ejecución de una Auditoría de Gestión, para iniciar la eficiencia y eficacia en la elaboración de sus procedimientos facilitando cierto nivel de seguridad prudente, la ampliación de sus entradas, la disminución de costes y la reducción de sus labores.

En la empresa, es importante porque ayudara a la dirección a tener una gerencia más eficiente y eficaz, detectar las dificultades de gestión dentro de la organización, no cumplen con las políticas, procedimientos y reglas establecidas, mal control de asignación de trabajo, de ciertas áreas en donde se presentan las dificultades, el cual se debe hacer un diagnóstico de la eficiencia, eficacia, economía de la empresa y el alcance de objetivos, metas y otros beneficios. Asimismo servirá de guía para los estudiantes que necesiten un alcance actual de la auditoria de gestión.

1.6. Hipótesis

Hi: La auditoría de gestión si incide en la rentabilidad de la entidad Importadora Romhertex S.A.C.

Ho: La Auditoria de gestión no incide en la rentabilidad de la entidad Importadora Romhertex S.A.C.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Elaborar un modelo de Auditoría de Gestión para mejorar la rentabilidad de la empresa Importadora Romhertex S.A.C. Chiclayo, 2016.

1.7.2. Objetivos específicos

- a. Analizar la rentabilidad actual de la empresa Importadora Romhertex S.A.C.
- b. Diagnosticar que la auditoría de gestión tiene gran efecto en la rentabilidad de la empresa.
- c. Evaluar la importancia de la auditoría de gestión en la empresa.
- d. Proponer y aplicar la auditoría de gestión y su efecto en la rentabilidad de la empresa importadora Romhertex.

CAPÍTULO II:
MATERIAL Y METODO

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de la Investigación

2.1.1. Tipo de investigación

Descriptiva – Correlacional:

Descriptiva: El presente trabajo de investigación es de tipo descriptiva porque se ha descrito las variables objeto de estudio las cuales son Auditoria de Gestión y Rentabilidad.

Según Sampieri, R., Fernandez, C., y Baptista, M.(2014) Afirman que : Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables

Correlacional: El presente trabajo de investigación es de tipo correlacional porque tiene como finalidad determinar el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables las cuales son Auditoria de Gestión y Rentabilidad.

Según Sampieri, R., Fernandez, C., y Baptista, M. (2014) Afirman que: Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular.

2.1.2. Diseño de Investigación

La presente Investigación en la Compañía Importadora Romhertex S.A. tiene un diseño de investigación **no experimental, propositiva** porque no hay manejo voluntario de las variables, además observamos el fenómeno así en su argumento originario, para posteriormente examinar. Por lo tanto en este bosquejo no se funda un escenario específico sino que se examinan las que concurren.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población motivo de investigación fue todo el personal que labora en la empresa haciendo un total 25 personas.

Tabla 1: Población

POBLACION	
GERENTE GENERAL	1
SUB GERENTE	1
AREA ADMINISTRATIVA	3
AREA CONTABLE	3
AREA DE RECURSOS HUMANOS	1
AREA DE COMPRAS	1
AREA VENTAS	7
PERSONAL DE ALMACEN	8
TOTAL	25

Fuente: Elaboración propia

2.2.2. Muestra

Puesto que la población es pequeña no amerita la aplicación de la fórmula de muestreo. Por lo tanto el tamaño de la muestra en este caso, es el mismo de la población.

2.3. Variables – Operacionalización

Variable Independiente:

Auditoria de Gestión.

Según Duarte, C. (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.

Variable Dependiente:

Rentabilidad

Según Bertein, L. (2013) Rentabilidad elemento que se aplica a toda labor económica en la que se movilizan medios, materiales, humanos y financieros con la finalidad de obtener unos resultados. La rentabilidad es la capacidad de beneficio que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

Tabla 2 : Operacionalización

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
AUDITORIA DE GESTION	Control Interno	Cumplimiento de objetivos. Cumplimiento de funciones. Valoración de riesgos.	Encuesta Cuestionario de preguntas
	Eficiencia y Eficacia	Sistema de información Hallazgos de auditoria Implementación reingeniería de procesos	Observación Guía de observación
RENTABILIDAD	Rentabilidad Económica y financiera	Ratios de liquidez Ratios de gestión Ratios de solvencia Ratios de rentabilidad	Análisis documental

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y fiabilidad

2.4.1. Técnicas de recolección de datos

Análisis documental: Se examinó los diferentes documentos de gestión y contables proporcionada por de la empresa Importadora Romhertex S.A.C. Por este método conoceremos la situación económica y financiera en que se encuentra la empresa.

Observación: Este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías

Encuestas: Se realizaran encuestas a los empleados de la compañía de las diferentes aéreas. Por medio de este método conoceremos los criterios y opiniones de las personas que conforman la compañía con el fin de conocer sus criterios sobre el manejo administrativo de la Institución a la cual pertenecen.

2.4.2. Instrumentos de recolección de datos

Guía de análisis documental

Instrumento que se utilizó para realizar un análisis de la información obtenida de la empresa de sus estados financieros y sus estados por resultados.

Guía de Observación

Es una herramienta que se monopolizó para observar hechos, labores de las entes emparentadas a la sociedad, cuando estas ejecuten sus ocupaciones profesionales; esto favoreció a lograr indagación distinguido para este compromiso de exploración.

Cuestionario

Instrumento que se utilizó para analizar en forma secuencial y sistemática el control interno, a través de una lista de preguntas cerradas, orientas a obtener una comprensión clara del sistema de Control interno en la Gestión Administrativa y el resultado de la validación de nuestra hipótesis.

2.5. Procedimiento para la recolección de datos

En la recolección de datos se ejecutaron inspecciones previas a la sucursal ubicada en la ciudad de Chiclayo en la empresa Importadora Romhertex S.A.C. con el propósito coordinar con la contadora y gerente general sobre su disponibilidad para esta investigación.

Para la elaboración de esta investigación, se hizo llegar previamente la guía de entrevista con las preguntas a ejecutar en la cual también se solicitaron examinar la documentación contable y tributaria con la finalidad de conseguir la información necesaria que sirvió para llevar a cabo este proyecto de investigación.

Por último se procedió a clasificar, analizar e interpretar los datos recogidos y luego vaciar los datos recolectados en una hoja de Excel y SPSS versión 22 para representarlo a través de tablas y figuras.

2.6. Criterios éticos

El presente proyecto de investigación se realizó teniendo en cuenta hechos reales, de la empresa Importadora Romhertex S.A.C., recolectados por medio de análisis documental de sus Estados Financieros y las respuestas de los cuestionarios que se realizaron a los trabajadores de la organización , asimismo por medio de la observación. De ninguna manera se plagio, para la cual se ha tomado como referencia datos de tesis ya

existentes y/o libros de autores relacionados con este trabajo de investigación, los cuales han sido citados siguiendo las normas APA.

La confidencialidad, es uno de los criterios que se aplicó para la protección de la información brindada por parte de la empresa asimismo la identidad de los trabajadores.

2.7. Criterios de Rigor Científico

Credibilidad: Se busca incrementar la posibilidad de que los testimonios conseguidos estén probables y los efectos del artículo examinados como efectivos, para ello se manejara la observación constante y conservaciones extendidas con los sujetos de investigación del estudio.

Validez externa. Para conseguir la eficacia externa de la sociedad se ejecutará un muestreo imaginario, se recoge cuantiosa averiguación y se ejecutará un estudio minucioso de la parecida.

Neutralidad: Certificar que todo lo que se descubre en esta indagación no estará oblicuos por exaltaciones e haberes del intelectual.

CAPITULO III: RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras

Importadora Romhertex S.A.C.
Estado de Situación Financiera Comparativo 2015-2016
Expresado en nuevos soles

<u>ACTIVO</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>	<u>2015</u>	<u>%</u>	<u>VARIACION</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>					
Efectivo y equivalente de Ef.	240,989.96	1.76	970,398.95	10.06	-729,408.99
Cuentas por Cobrar Comerciales	2,476,347.30	18.12	2,628,707.40	27.25	-125,360.10
Cuentas por Cobrar Acc. Per	80,000.00	0.59	85,000.00	0.88	- 5,000.00
Cuentas por Cobrar Diversas	638,056.13	4.67	399,432.50	4.14	238,623.63
Mercaderías.	4,764,924.28	34.87	4,285,250.14	44.42	479,674.14
Servicios y Otros Contratados	314,129.99	2.30	30,006.80	0.31	284,123.19
Existencias por Recibir	2,718,725.65	19.90	1,192,755.05	12.36	1,525,970.60
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11,233,173.31	82.21	9,591,550.84	99.43	1,641,622.47
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>					
Inmuebles Maquinarias y Equipo	467,409.54	3.42	140,561.77	1.46	-326,847.77
Intangibles	25,181.24	0.18	25,181.24	0.26	0.
Deprec. Amortz. Acumulada	(282,451.09)	(2.07)	(125,297.83)	(1.30)	-157,153.26
Activo Diferido	518,193.45	3.79	14,722.78	0.15	503470.67
Activos Adq Arre. Finanan	1,703,206.78	12.46			1,703,206.78
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,431,539.92	17.79	55,167.96	0.57	2,376,371.96
TOTAL ACTIVO	13,664,713.23	100.00	9,646,718.80	100.00	4,017,994.43
<u>PASIVO</u>					
<u>PASIVO CORRIENTE</u>					
Proveedores	2,460,910.57	18.01	1,747,378.58	18.11	-713,531.99
Cuentas por Pagar Diversas	346,890.00	2.54	74,436.18	0.77	-272,453.82
Tributos por Pagar	(1,506,326.09)	-11.02	(544,754.32)	-5.65	961,571.77
Remuneraciones por Pagar	4,065.00	0.03	4,138.75	0.04	73.75
Obligaciones Financieras	6,105,053.62	44.68	4,970,734.30	51.53	-1134,319.32
Sobregiros Bancarios	596.92	0.00			596.92
Ctas por Pagar Accionistas	650,323.20	4.76	21,966.40	0.23	-628,357.10
TOTAL PASIVO CORRIENTE	8,061,513.22	59.00	6,273,899.89	65.04	1,787,613.33
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>					
Obligaciones Financieras	2,017,647.68	14.76			2,017,647.68
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2,017,647.68				2,017,647.68
TOTAL PASIVO	10,079,160.9				10,079,160.9 0
<u>PATRIMONIO</u>					
Capital	1,410,000.00	10.32	1,410,000.00	14.62	0.00
Capital Adicional	390,000.00	2.85			390,000.00
Resultados Acumulados	1,702,209.83	12.46	1,223,445.23	12.68	-478,764.60
Resultado del Ejercicio	83,342.50	0.61	739,373.68	7.66	656,031.18
Total Patrimonio	3,585,552.33	26.24	3,372,818.91	34.96	212733.42
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	13,664,713.23	100.00	9,646,718.80	100.00	4,017,994.43

Fuente: EE.FF. De la empresa 2015-2016

Elaboración: Las Autoras

Comentarios del estado de Situación Financiera:

Se puede observar el análisis realizado a la empresa Importadora Romhertex S.A.C, que las cuentas que varían es efectivo y equivalente de efectivo con una disminución del 75.17% a comparación del periodo 2015, de la misma manera la cuenta mercadería quedado más productos en almacén a comparación del 2015 ya que las ventas no fueron las esperadas. A la vez observamos que en 2016 ha adquirido un activo mediante un arrendamiento financiero.

Importadora Romhertex S.A.C. Estado de Resultados- Por Función Comparativo 2015-2016 Expresado en nuevos soles

	2016	2015
(+) Ventas Brutas	13,190,953.78	16,685,293.24
(-) Dscptos. Concedidos por Factura	(4,147.28)	(6,576.08)
(+) Dscptos. Obtenidos	3,307.47	323,034.29
VENTAS NETAS	13,190,113.97	17,001,751.45
(-) Costo de Ventas	(10,380,294.80)	(12,310,778.56)
UTILIDAD BRUTA	2,809,819.17	4,690,972.89
(-) Gastos de Administración	(1,553,799.82)	(1,959,270.12)
(-) Gastos de Ventas	(592,338.14)	(679,177.99)
(-) Costos Producción	(92,325.40)	(166,777.92)
UTILIDAD OPERATIVA	571,355.81	1,885,746.86
(+) Ingresos Financieros	151,480.92	138,205.74
(+) Ingresos Diversos	30,850.86	46,798.51
(-) Gastos Financieros	(774,234.30)	(1,487,052.90)
(+) Variación de Producción	103,889.21	155,675.47
UTILIDADES ANTES DE IMPUESTOS	83,342.50	739,373.68
IMPUESTOS	23,335.90	207,024.63
UTILIDAD NETA	60,006.60	532,349.05

Fuente: EE.FF. De la empresa 2015-2016

Elaboración: Las Autoras

Comentarios del estado de Resultados:

Se puede observar el análisis realizado a la empresa Importadora Romhertex S.A.C, que las ventas no cumplen la proyección estipulada por gerencia con una disminución del 20.94% el cual ha conllevado a que el área de ventas asuma un costo mayor obteniendo una utilidad y rentabilidad que no se esperaba en ese periodo, los motivos de esta caída, es debido a la mala gestión en el área de ventas

Tabla 3: Análisis de los ratios de liquidez

Formula	2016	2015	Comentario
Liquidez Corriente	1.39	1.53	En el 2016 la entidad por cada sol que adeuda a corto plazo tiene S/1.39 nuevos soles para hacerle frente. El índice de liquidez corriente ha disminuido en S/ 0.14 a comparación del 2015. Esta cifra refleja que no hay un adecuado uso de los recursos que posee la empresa.
<u>Activo Corriente</u> <u>Pasivo Corriente</u>			
Prueba Acida	0.80	0.84	La empresa en el 2016 conto con S/ 0.80 de activo de inmediata realización por cada sol de pasivo a corto plazo, mientras que en el año 2015 tuvo S/. 0.84 ha disminuido en S/ 0.04.
<u>Act. Corriente – Existencias</u> <u>Pasivo Corriente</u>			
Capital Trabajo=	3, 171,660.09	3, 317,650.95	La empresa para el año del 2016 tuvo un capital de S/ 3, 171,660.09 a diferencia del 2015 tuvo un capital de trabajo más elevado de S/ 3, 317,650.95 teniendo una disminución de S/ 145,990.86 el cual ha servido para cubrir sus gastos operativos y seguir trabajando.
Activo Corriente			
(-) Pasivo Corriente			

Tabla 4: Análisis de los ratios de gestión

Formula	2016	2015	Comentario
Rotación de Existencias <u>Costo de Ventas</u> Existencias	168.20	127.18	La empresa en el año 2016 la mercadería permanece 168 días en almacén antes de ser comercializada. Sin embargo en el año 2015 permaneció 127 días en poder de la empresa; esto significa que la empresa tiene una rotación cada vez una menor de sus productos.
Rotación de Activo Fijo <u>Ventas netas</u> Activo Fijo	71.31	0.32	En el 2016 la rotación del activo fijo fue de 71.31, es decir que por cada S/. 1.00 sol invertido en activo fijo se logró S/ 71.31 soles en ventas, en el 2015 fue de 0.32 es decir que se obtuvo solamente S/ 0.32 nuevos soles por cada S/ 1.00 nuevo sol invertido en activo fijo. Este indicador nos muestra que la empresa no genero venta de activos adquiridos durante el 2015.
Apalancamiento Financiero <u>Pasivo Total</u> Activo Total	0.74	0.65	En el 2016 el índice de apalancamiento financiero fue de 0.74, es decir que el 74% de los activos está financiado por capital de terceros, en el 2015 el apalancamiento financiero fue de 0.65; es decir el 65% del activo total estaba financiado por deuda con terceros.

Tabla 5: Análisis de los ratios de rentabilidad

Formula	2016	2015	Comentario
Rentabilidad Patrimonial (ROE) <u>Utilidad Neta</u> Patrimonio	1.67%	15.78%	En el 2016 la rentabilidad del capital de la empresa es 1.67% teniendo una disminución considerable de 14.11%, sin embargo en el año 2015 obtuvo una rentabilidad de 15.78%.
Rentabilidad Activos(ROA) <u>Utilidad Neta</u> Activos Totales	0.59%	8.48%	En el 2016 la rentabilidad sobre los activos en la empresa fue de 0.59% teniendo una disminución de 7.89%, sin embargo para el año 2015 fue de 8.48% Al analizar este indicador vemos la deficiente administración que está teniendo la gerencia.
Margen de Utilidad Bruta <u>Utilidad bruta</u> Ventas netas	21.30%	27.59%	En el 2016 el margen de utilidad bruta fue de 21.30% para cubrir los gastos de la empresa asimismo significa que por cada sol cedido se genera S/ 0.2130 favorable para envolver los consumos de maniobra (administrativos y de ventas), sin embargo en el 2015 obtuvo el 27.59% para cubrir los gastos de la empresa lo que significa que por cada sol vendido tuvo S/ 0.2759 disponible para cubrir sus gastos de operación.
Margen de Utilidad Neta <u>Utilidad Neta</u> Ventas netas	0.45%	3.13%	En el 2016 por cada sol de venta realizada la empresa obtiene una utilidad neta de 0.45% o S/ 0.00454 teniendo una disminución de 2.68% en comparación del 2015.

Análisis de validez y confiabilidad

Esta investigación se fabricó una encuesta de 20 interrogaciones, analizándose la importancia del implícito mediante la evaluación de expertos, en seguida se tasó la desconfianza de la averiguación inspeccionando la firmeza oculta por el régimen de inicio de Cronbach.

Tabla 6: Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,810	,815	20

Fuente: Investigación realizada

Como se puede apreciar, el resultado tiene un valor α de .810 con un límite de .815, lo que muestra que esta herramienta posee un mayor nivel de confiabilidad, aprobando su uso para la recolección de datos

Resultados en tablas y figuras

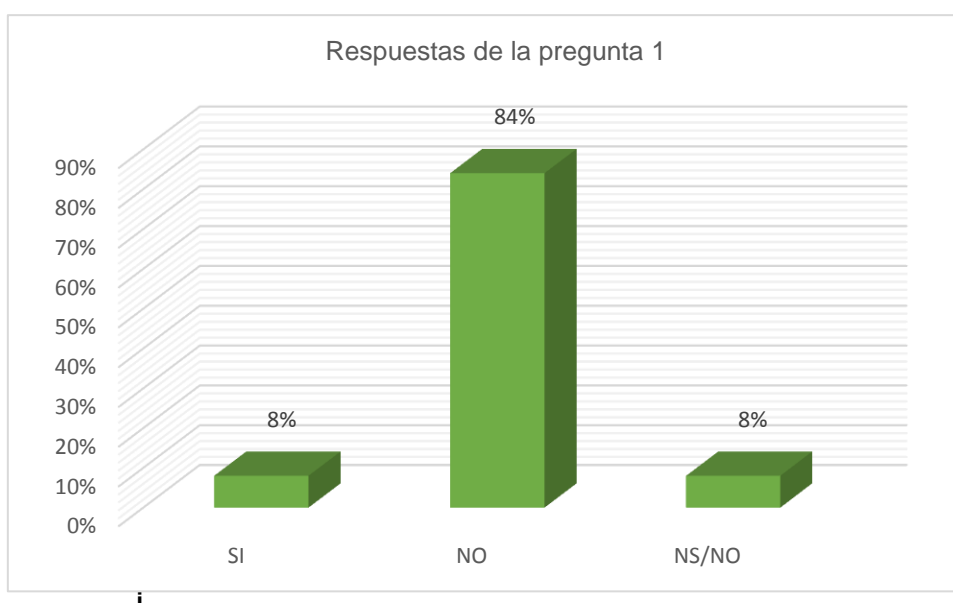
Tabla 7

Pregunta N° 1: ¿Los resultados obtenidos en la empresa están vinculados con el cumplimiento de objetivos?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	8%
NO	21	84%
NS/NO	2	8%
TOTAL	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 1: Representación gráfica de los datos de la tabla 7



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 1 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 84% indicó los resultados obtenidos no están vinculados al cumplimiento de objetivos, mientras que el 8% indicó que sí, sin embargo el 8% no sabe ni opina.

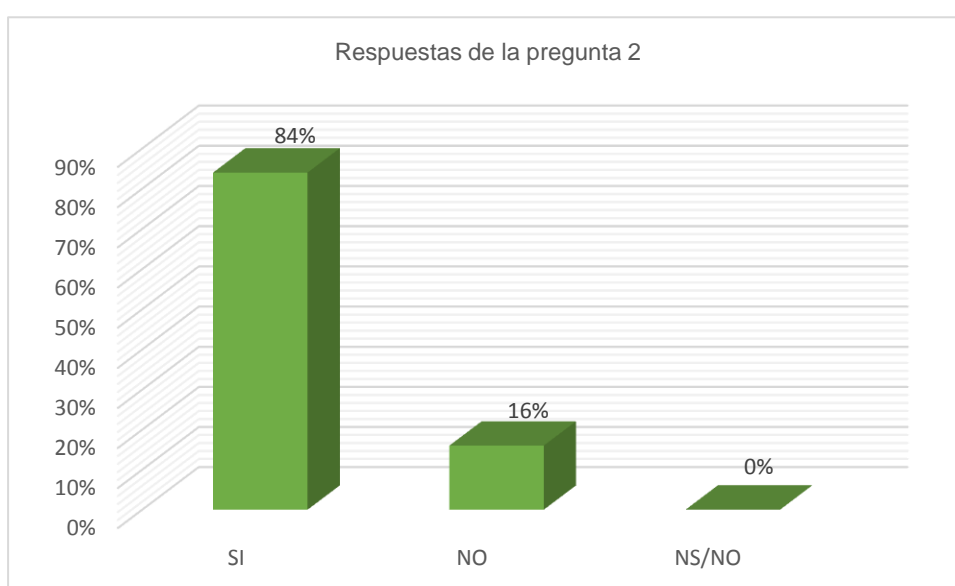
Tabla 8

Pregunta N° 2: ¿Conoce Ud. cuáles son sus funciones en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	21	84%
NO	4	16%
NS/NO	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 2 : Representación gráfica de los datos de la tabla 8



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 2 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 84% indicó que sí conoce cuáles son sus funciones dentro de la empresa, mientras que el 16% indicó que no.

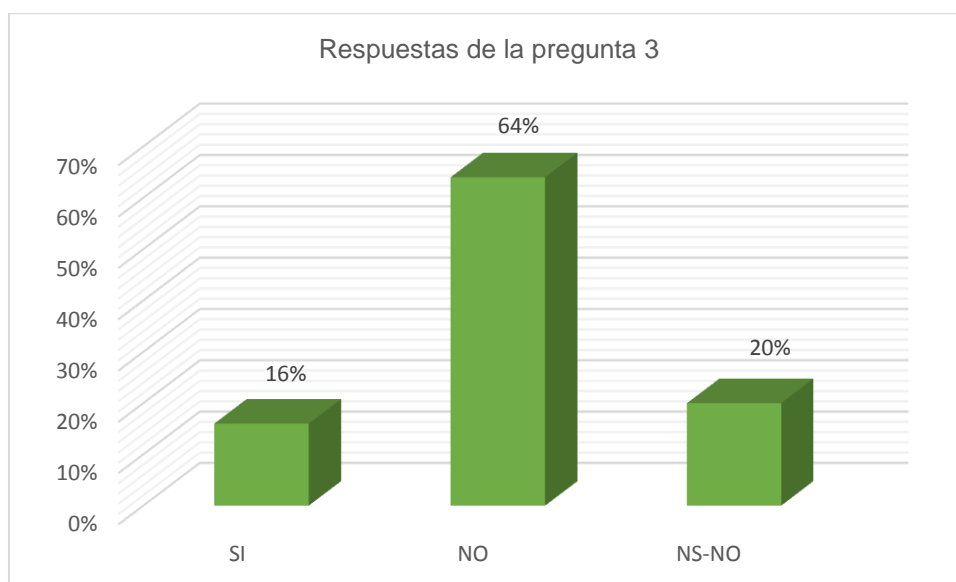
Tabla 9

Pregunta N° 3: ¿Considera usted que la empresa cuenta con adecuado control interno?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	16%
NO	16	64%
NS-NO	5	20%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 3: Representación gráfica de los datos de la tabla 9



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 3 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 64 % indicó que la empresa no cuenta con un adecuado control interno, mientras que el 16% indicó que sí, sin embargo el 20 % no sabe ni opina.

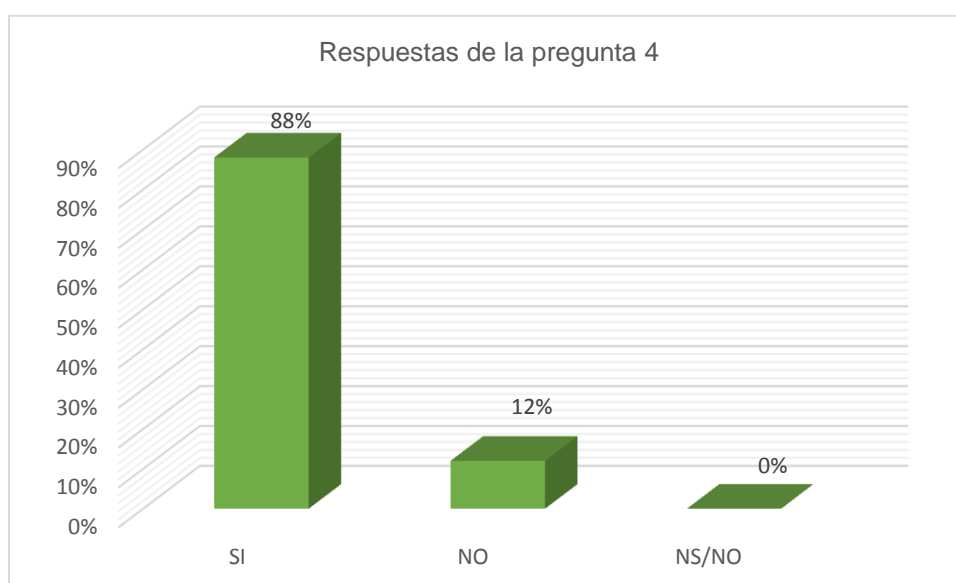
Tabla 10

Pregunta N° 4: ¿Considera que los sistemas de información mejoran la eficiencia y la eficacia de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	22	88%
NO	3	12%
NS-NO	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 4: Representación gráfica de los datos de la tabla 10



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 4 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 88% indicó que los sistemas de información sí mejorarían la eficiencia y la eficacia, mientras el 12% indicó que no.

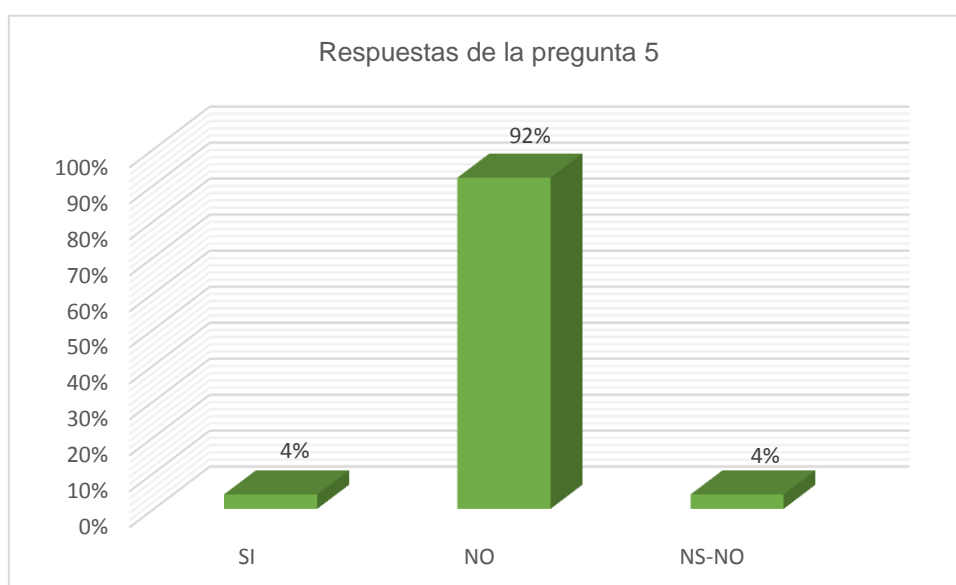
Tabla 11

Pregunta N° 5: ¿Se han realizado auditorías de gestión en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	4%
NO	23	92%
NS-NO	1	4%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 5: Representación gráfica de los datos de la tabla 11



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 5 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 92% indicó que no se han realizado auditorías de gestión, mientras que el 4% indicó que sí, sin embargo el 4% indicó que no sabe ni opina.

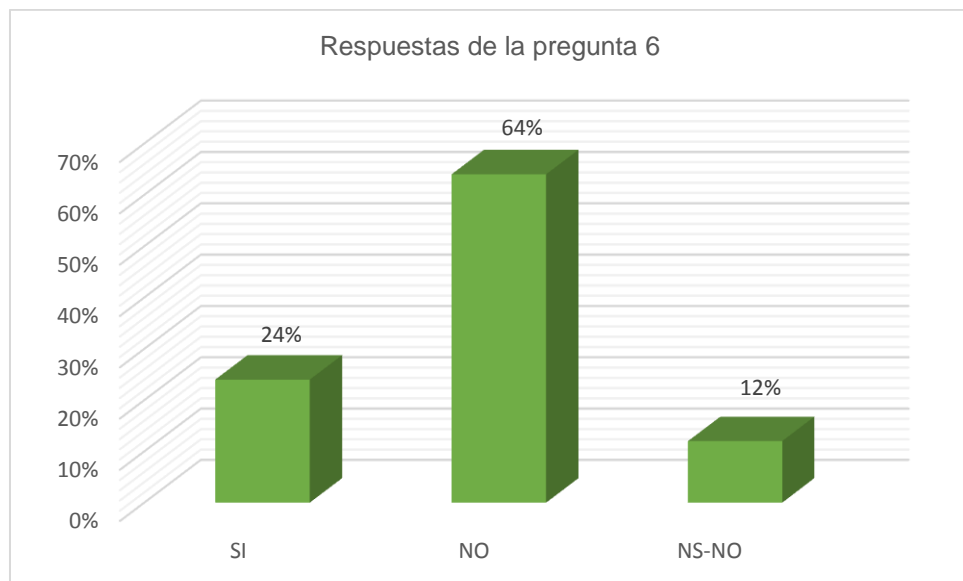
Tabla 12

Pregunta N° 6: ¿Existen algún control que realice la gerencia para prever la probabilidad de que ocurran riesgos?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	24%
NO	16	64%
NS-NO	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 6 : Representación gráfica de los datos de la tabla 12



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 6 se observa que del total de 25 personas, el 64 % indicó que no existe ningún control que realice la gerencia para prever la probabilidad de que ocurran riesgos, mientras que el 24% indicó que sí, sin embargo el 12 % no sabe ni opina.

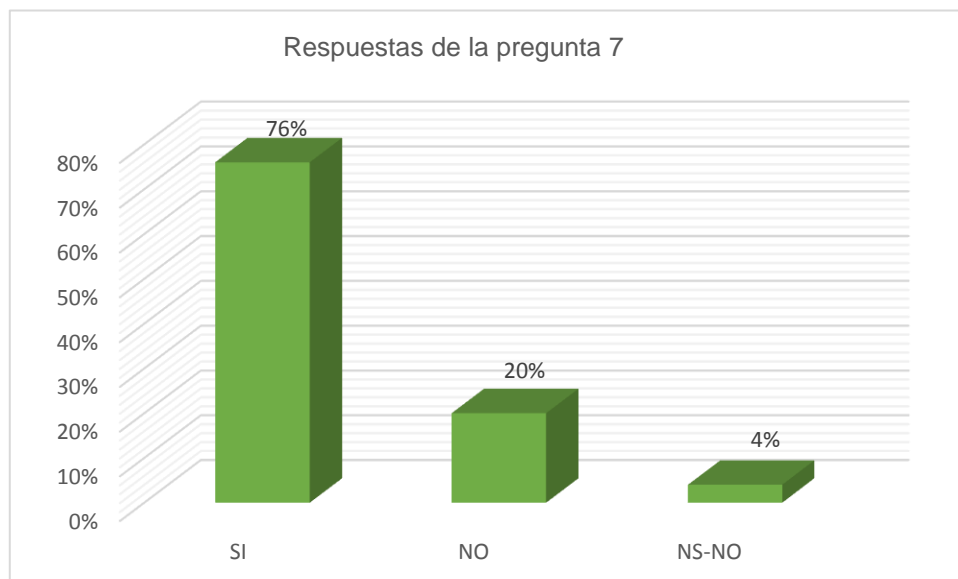
Tabla 13

Pregunta N° 7: ¿Cree usted que la auditoria de gestión permitirá la detección de hallazgos importantes en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	19	76%
NO	5	20%
NS-NO	1	4%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 7: Representación gráfica de los datos de la tabla 13



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 7 se observa que del total de 25 personas, el 76 % indicó que si se aplica una auditoria de gestión permitirá la detección de hallazgos importantes, mientras que el 20% indicó que no, sin embargo el 4% no sabe ni opina.

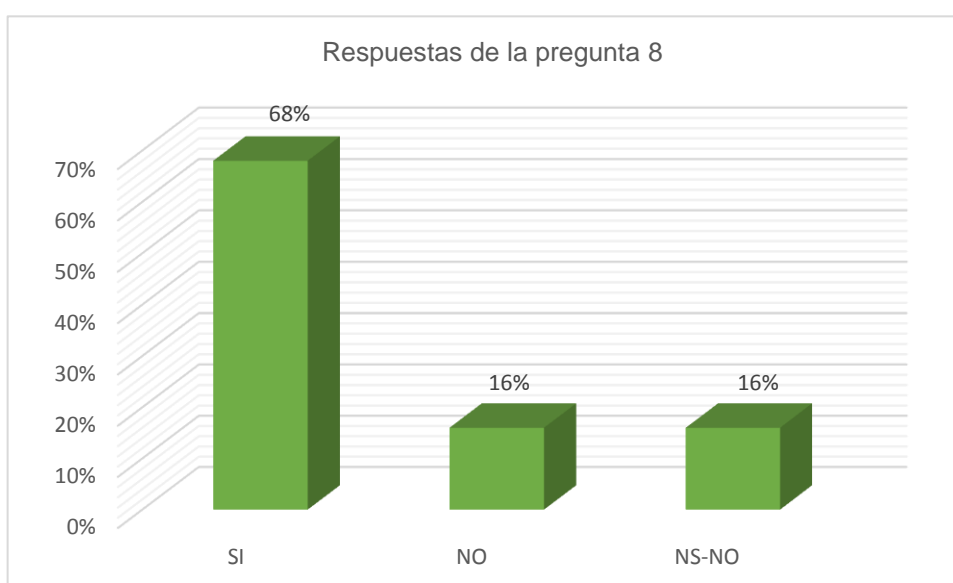
Tabla 14

Pregunta N° 8: ¿Los sistemas de contabilidad y de costos son precisos y oportunos en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	17	68%
NO	4	16%
NS-NO	4	16%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 8 : Representación gráfica de los datos de la tabla 14



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 8 se observa que del total de 25 personas, el 68 % indicó que los sistemas de contabilidad y de costos si son precisos y oportunos, mientras que el 16% indicó que no, sin embargo el 16% no sabe no opina.

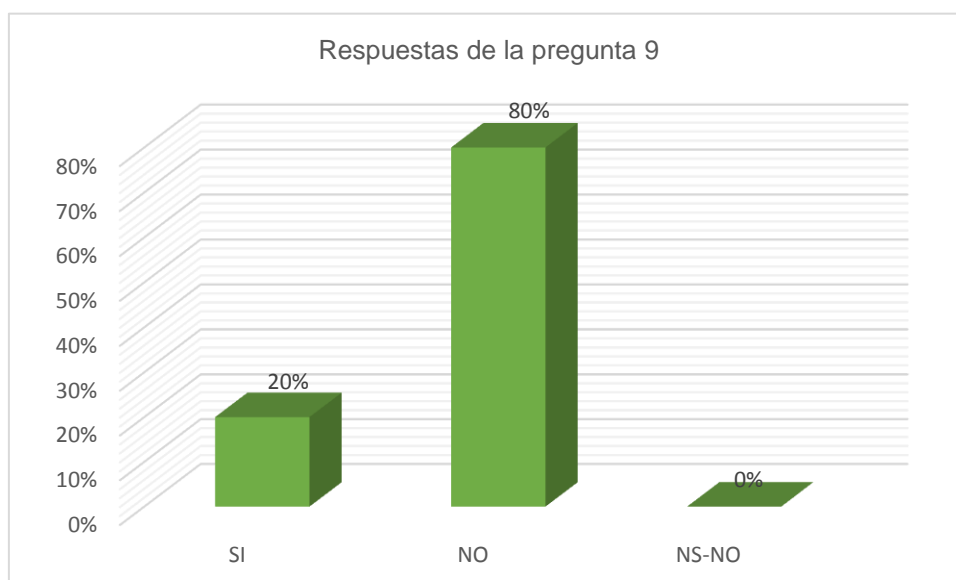
Tabla 15

Pregunta N° 9: ¿La empresa ha realizado recientemente una revisión, análisis y adecuación o reingeniería de sus procesos a efectos de lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	20%
NO	20	80%
NS-NO	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 9 : Representación gráfica de los datos de la tabla 15



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 9 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 80 % indicó que no se ha realizado recientemente una revisión, análisis y adecuación o reingeniería de sus procesos, mientras que el 20% indicó que sí.

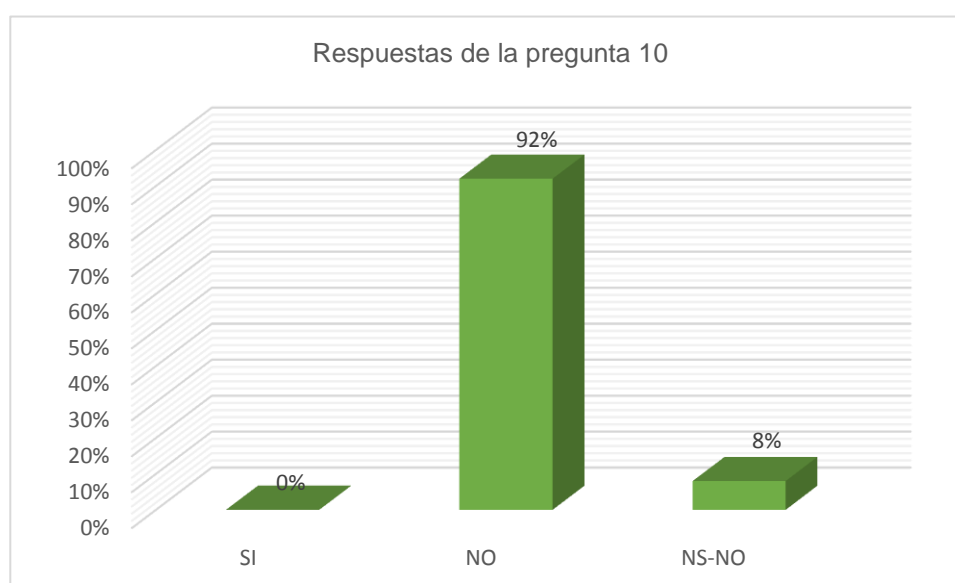
Tabla 16

Pregunta N° 10: ¿Considera usted que las importaciones se realizan de manera organizada, oportuna y al menor costo posible?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	23	92%
NS-NO	2	8%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 10 : Representación gráfica de los datos de la tabla 16



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 10 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 92 % indicó que las importaciones no se realizan de manera organizada, oportuna y al menor costo posible, mientras que el 8% indicó que no sabe ni opina.

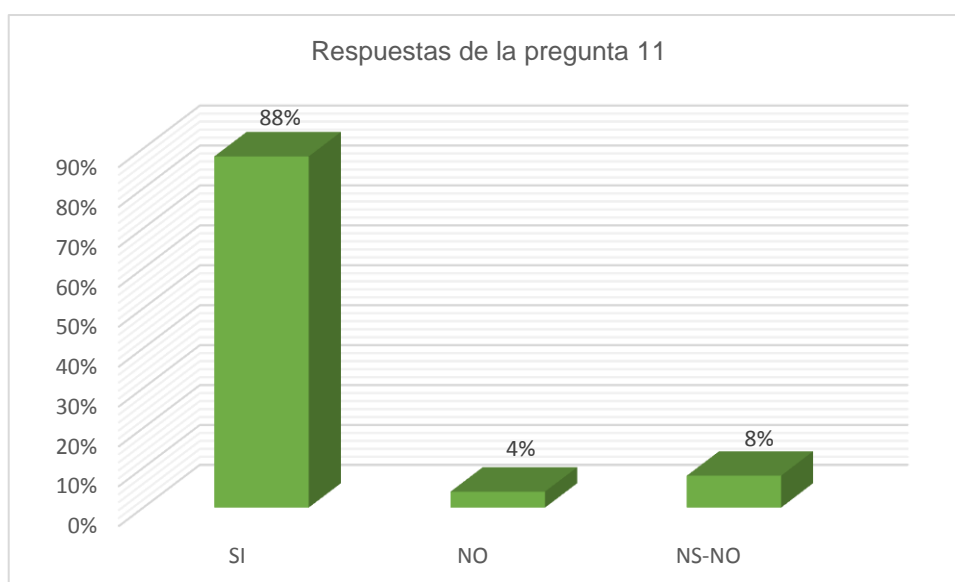
Tabla 17

Pregunta N° 11: ¿Considera Usted si la empresa es rentable según lo invertido en el total de sus activos?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	22	88%
NO	1	4%
NS-NO	2	8%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 11 : Representación gráfica de los datos de la tabla 17



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 11 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 88 % indicó que la empresa si es rentable según lo invertido en el total de sus activos, mientras que el 4% indicó que no, sin embargo el 8% indicó que no sabe no opina.

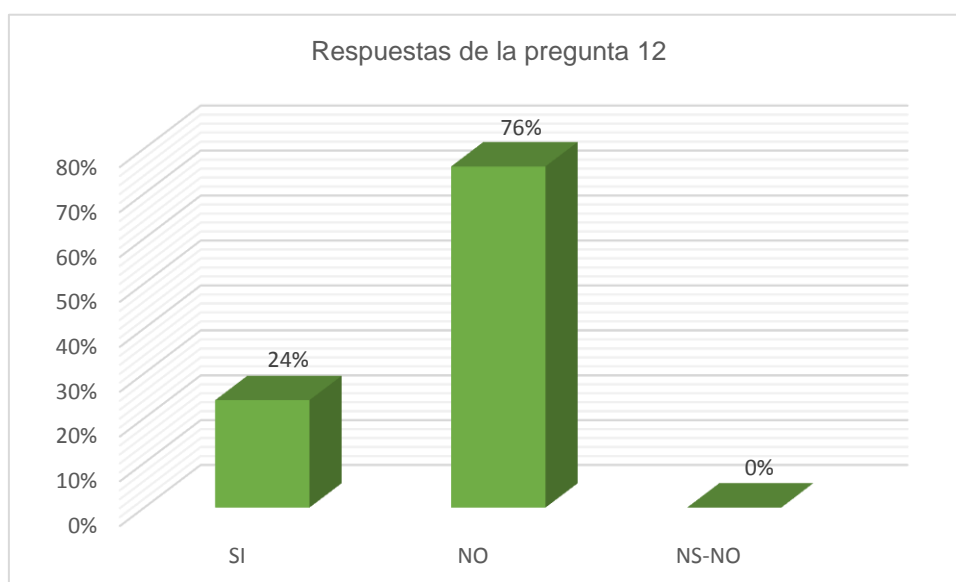
Tabla 18

Pregunta N° 12: ¿Considera usted que si la empresa mantiene su liquidez, es rentable?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	24%
NO	19	76%
NS-NO	0	0%
Total	25	100%

Fuente:
Investigación
realizada

Figura 12 : Representación gráfica de los datos de la tabla 18



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 12 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 76 % indicó que si la empresa mantiene su liquidez no es rentable, mientras que el 24% indicó que sí.

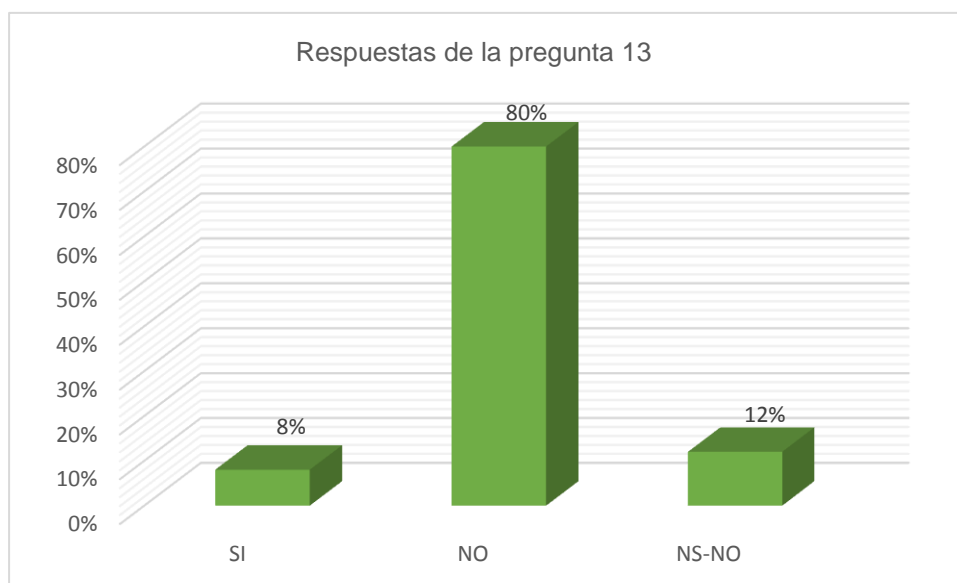
Tabla 19

Pregunta N° 13: ¿Tiene la empresa un plan de mercadeo y ventas detalladas para el año en curso o el siguiente?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	8%
NO	20	80%
NS-NO	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 13 : Representación gráfica de los datos de la tabla 19



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 13 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 80 % indicó que la empresa no tiene un plan de mercadeo para el año en curso o el siguiente, mientras que el 8% indicó que si, mientras el 12% indicó que no sabe no opina

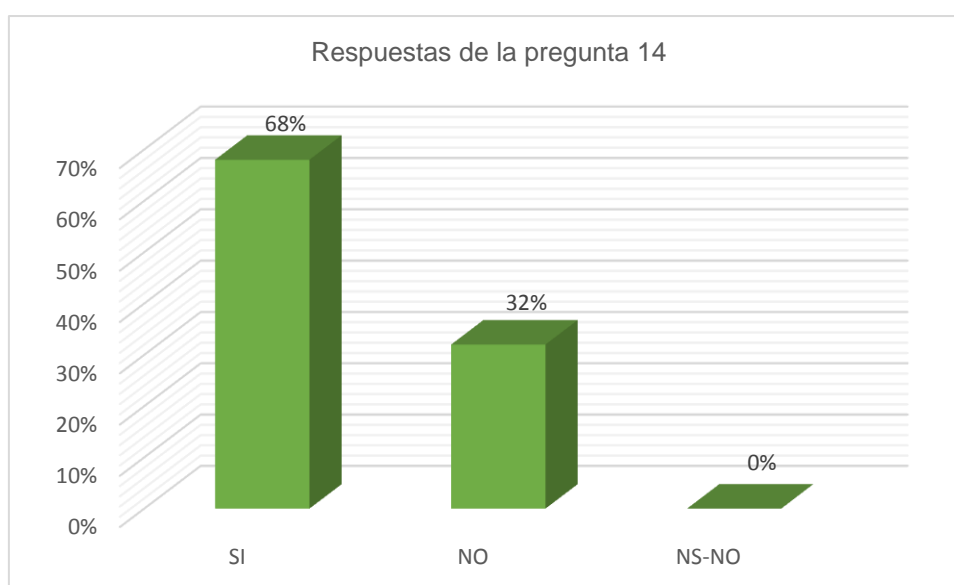
Tabla 20

Pregunta N° 14: ¿Considera usted que la empresa tiene una adecuada rotación de inventarios, clientes y proveedores?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	17	68%
NO	8	32%
NS-NO	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 14 : Representación gráfica de los datos de la tabla 20



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 14 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 68 % indicó que sí tiene la empresa una adecuada rotación de inventarios, clientes y proveedores, mientras que el 32% indicó que no.

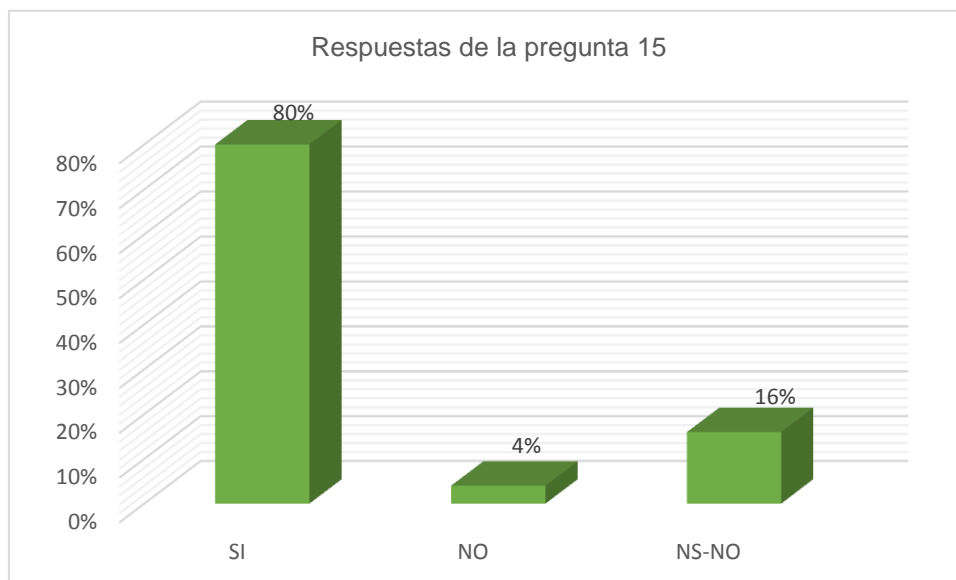
Tabla 21

Pregunta N° 15: ¿La empresa revisa permanentemente la liquidez antes de tomar decisiones financieras?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	20	80%
NO	1	4%
NS-NO	4	16%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 15 : Representación gráfica de los datos de la tabla 21



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 15 se observa que del total de 25 personas encuestadas, con respecto que si la empresa Importadora Romhertex S.A.C examina invariablemente la fluidez antes de tomar disposiciones prestamistas: el 80 % indicó que sí, mientras que el 4% indicó que no ,sin embargo el 16% indicó que no sabe no opina.

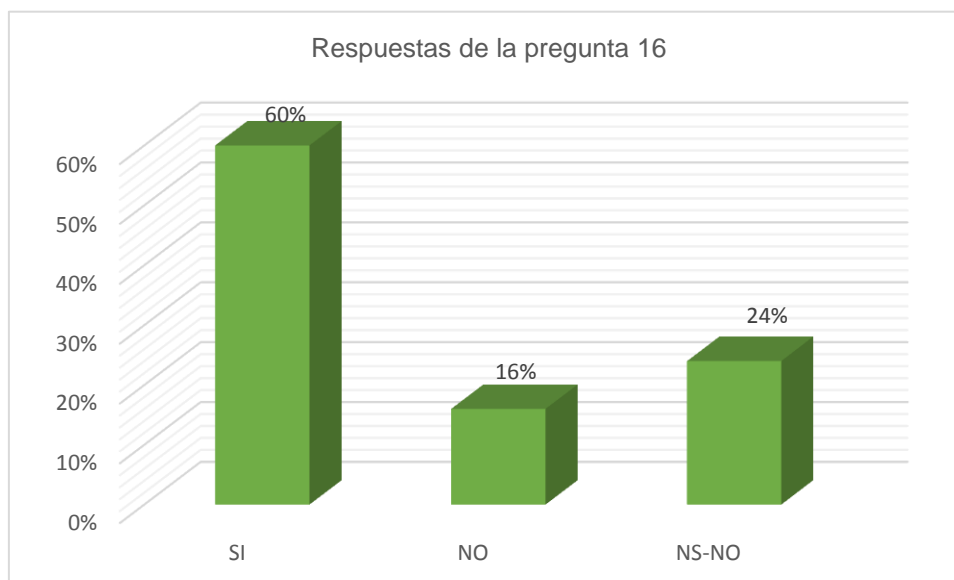
Tabla 22

Pregunta N° 16: ¿Se realizan análisis mensuales de los estados financieros?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	60%
NO	4	16%
NS-NO	6	24%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 16 : Representación gráfica de los datos de la tabla 22



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 16 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 60 % indicó que si se realizan análisis mensuales de los estados financieros, mientras que el 16% indicó que no, sin embargo el 24% indicó que no sabe no opina.

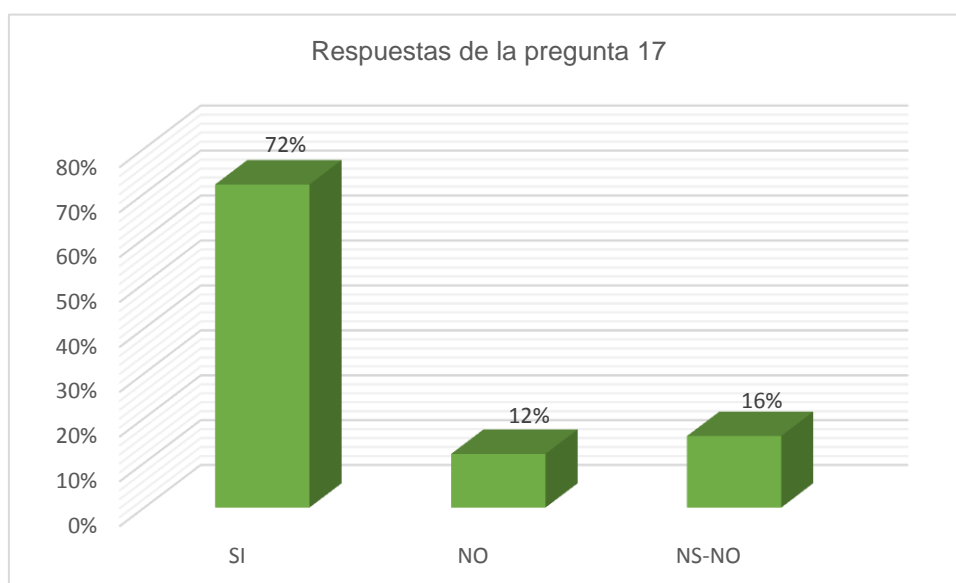
Tabla 23

Pregunta N° 17: ¿Considera que la empresa es rentable con respecto a sus ventas?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	18	72%
NO	3	12%
NS-NO	4	16%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 17 : Representación gráfica de los datos de la tabla 23



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 17 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 72 % indicó que la empresa si es rentable con respecto a sus ventas, mientras que el 12% indicó que no, sin embargo el 16% indicó que no sabe ni opina.

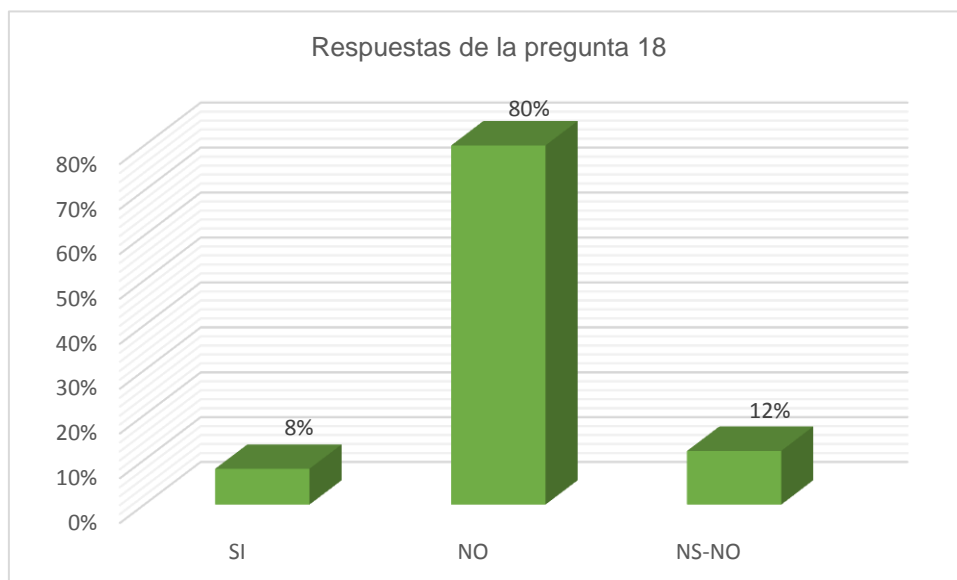
Tabla 24

Pregunta N° 18: ¿Se planifican programas para la disminución de costos y gastos y aumento de la rentabilidad en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	8%
NO	20	80%
NS-NO	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 18 : Representación gráfica de los datos de la tabla 24



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 18 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 80 % indicó que no se planifican programas para la disminución de costos y gastos, mientras que el 8% indicó que sí, sin embargo el 12% indicó que no sabe o no opina.

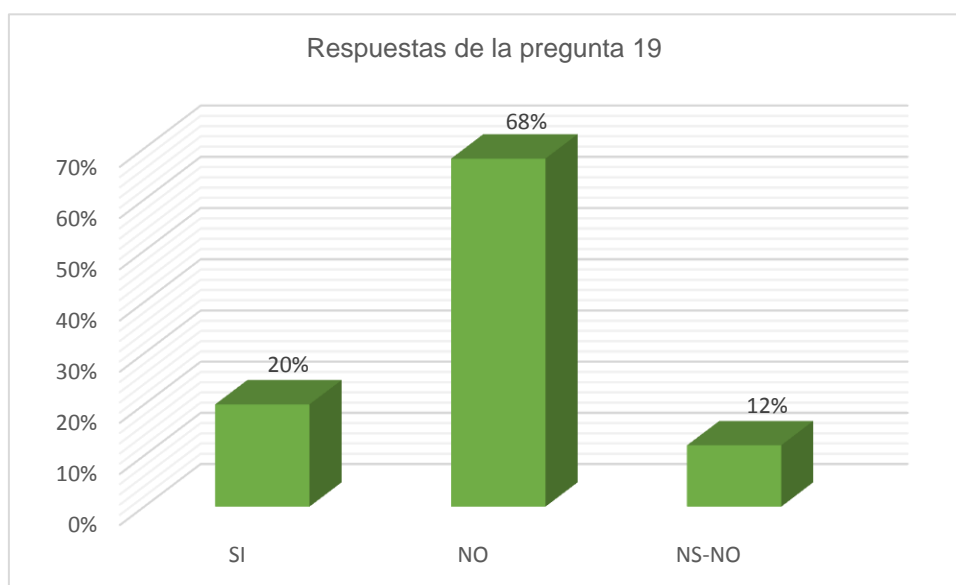
Tabla 25

Pregunta N° 19: ¿Considera usted que han disminuido los márgenes de ganancias?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	20%
NO	17	68%
NS-NO	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 19 : Representación gráfica de los datos de la tabla 25



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 19 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 68 % indicó que no han disminuido los márgenes de ganancias, mientras que el 20% indicó que sí, sin embargo el 12% indicó que no sabe ni opina.

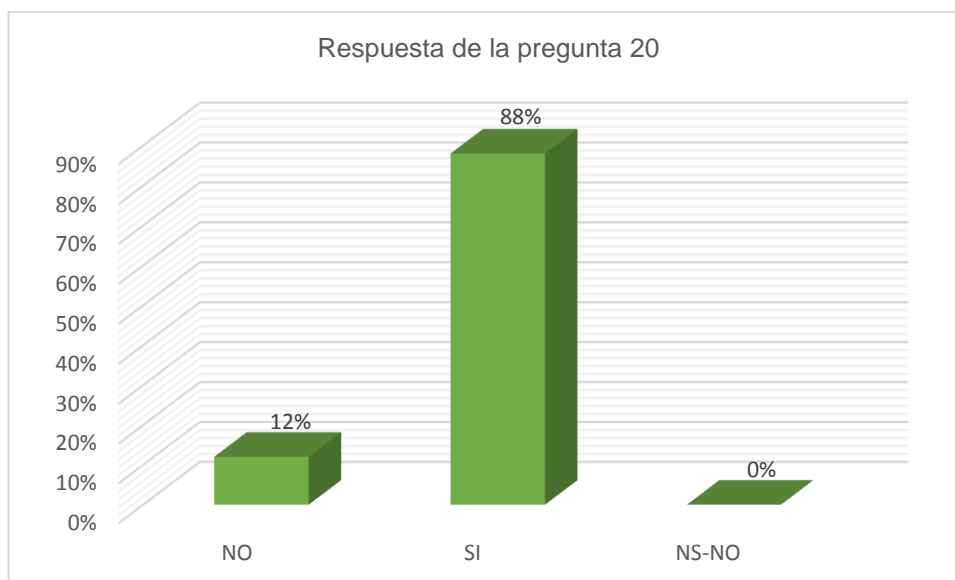
Tabla 26

Pregunta N° 20 ¿Considera usted que el capital de trabajo que posee la empresa le va a permitir seguir operando?

	Frecuencia	Porcentaje
NO	3	12%
SI	22	88%
NS-NO	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Investigación realizada

Figura 20 : Representación gráfica de los datos de la tabla 26



Fuente: Investigación realizada

Análisis: En la figura 20 se observa que del total de 25 personas encuestadas, el 88 % indicó que el capital de trabajo que posee la empresa si le va a permitir seguir operando, mientras que el 12 % indico que no.

La auditoría de gestión tiene gran efecto en la rentabilidad de la empresa

Tabla 27

Observaciones realizadas en la empresa Importadora Romhertex S.A.C.

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 se verifica los presupuestos.	Revisar el presupuesto de la empresa antes de tomar decisiones de compra de mercadería y evitar así el endeudamiento financiero.
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 cuenta con un plan de marketing.	Elaboración de un plan de marketing.
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.

Tabla 28

Rentabilidad antes y después de la propuesta de auditoria de gestión

Empresa Importadora Romhertex S.A.C.

Antes de la Auditoria de Gestión	Aplicando la Auditoria de Gestión
Utilidad obtenida en el año 2016 S/ 60,006.60 porque:	Utilidad obtenida en la proyección del año 2016 S/401,023.29 porque:
No cuenta con un manual de organización y funciones.	Elaboro un MOF aprobado por gerencia.
No cuenta con políticas formalmente establecidas.	Elaboro las políticas de la empresa para cada una de las áreas de la empresa aprobado por gerencia.
Nula capacitación a todo el personal de la empresa.	Elaboro un plan de capacitaciones para las distintas áreas de la empresa.
Las compras no se basan en los niveles de stock.	Elaboro el gerente la programación de sus compras de acuerdo al stock.
No se verifica los presupuestos.	Se revisó el presupuesto de la empresa antes de tomar decisiones de compra de mercadería y evitar así el endeudamiento financiero.
No hay una base de datos actualizados de los proveedores.	Se actualizo la base de datos de los proveedores.
Falta de evaluación del desempeño de los vendedores.	Elaboro un sistema de evaluación para medir el desempeño mensual de los trabajadores.
No cuenta con un plan de marketing.	Elaboro de un plan de marketing

No difunden a los trabajadores la estructura organizacional , políticas y rol dentro de la empresa.	Cumplimiento de difusión de dichos documentos para que los trabajadores se encuentren identificados con la empresa.
Falta de control de costos y gastos logísticos.	Control de los costos y gastos logísticos.
Inadecuada rotación de inventarios	Cuenta con promociones y rebajas de los productos para una rotación rápida.
Falta de proyección de sus ventas	Elaboro su plan mensual de ventas a alcanzar.

La investigación ha permitido inferir que si se puede mejorar la rentabilidad mediante una Auditoria de Gestión (Planificación, Ejecución e Informe), por ello creemos que la aplicación de esta auditoría brindara mayor eficiencia y eficacia.

3.2. Discusión de resultados

La presente investigación fue realizada en la empresa Importadora Romhertex SAC, el tema que se investigo tiene que como principal propósito evaluar de qué modo la Auditoria de gestión incide en la rentabilidad de la organización Importadora Romhertex S.A.C por lo cual se procedió a aplicar un cuestionario de preguntas y análisis documental que fueron instrumentos de vital importancia en este desarrollo.

Se procedió a analizar la gestión actual de la empresa en la cual se determinó lo siguiente: Se puede observar el análisis realizado a la empresa Importadora Romhertex S.A.C, que las ventas no cumplen la proyección estipulada por gerencia con una disminución del 20.94% el cual ha conllevado a que el área de ventas asuma un costo mayor obteniendo una utilidad y rentabilidad que no se esperaba en ese periodo, los motivos de esta caída, es debido a la mala gestión en el área de ventas.

De la tabla N 3 del ratio de prueba acida se observa que la empresa en el 2016 conto con S/ 0.80 de activo de inmediata realización por cada sol de pasivo a corto plazo, mientras que en el año 2015 tuvo S/. 0.84 ha disminuido en S/ 0.04. De esta evaluación se concluye que el ratio es negativo, la empresa no cuenta con activo de realización inmediata para poder cubrir sus problemas a breve término.

De la tabla N 4 de la rotación de inventarios se observa que la empresa en el año 2016 la mercadería permanece 168 días en almacén antes de ser comercializada. Sin embargo en el año 2015 permaneció 127 días en poder de la empresa; esto significa que la empresa tiene una rotación cada vez una menor de sus productos siendo un indicador negativo de gestión pudiendo ser estos productos comercializados de una mejor manera e incrementar la rentabilidad de la empresa.

En el 2016 el índice de apalancamiento financiero fue de 0.74, es decir que el 74% de los activos está financiado por capital de terceros, en el 2015 el apalancamiento financiero fue de 0.65; es decir el 65% del activo total estaba

financiado por deuda con terceros. Este indicador tiene una tendencia a seguir aumentando, ya que la empresa solo se está manteniendo por estar endeudada con terceros. Un mayor apalancamiento bancario involucra un mayor financiamiento a través de compromiso con los acreedores y por total un mayor peligro económico y una menor solvencia para la entidad.

Cuando se analizó la rentabilidad de la empresa, por intermedio de los ratios se determinó lo siguiente: En el 2016 la rentabilidad del capital de la empresa es 1.67% teniendo una disminución considerable de 14.11%, sin embargo en el año 2015 obtuvo una rentabilidad de 15.78%. Con el análisis de este indicador se aprecia que la rentabilidad para los accionistas es muy baja por lo que la gerencia tendrá que tomar las medidas pertinentes para la mejora de dicho rendimiento de capital.

En el 2016 la rentabilidad sobre los activos en la empresa fue de 0.59% teniendo una disminución de 7.89%, sin embargo para el año 2015 fue de 8.48%, al analizar este indicador vemos la deficiente administración que está teniendo la gerencia.

Estos resultados no son muy favorables para la empresa es por ello que ya determinados las deficiencias se procederá a la mejora de la investigación.

Contrastando con la teoría de Córdoba (2012) señala que “la rentabilidad es muy importante en las empresas ya que indica cuanto son las ganancias que se obtienen en un determinado periodo, el cual nos indica el monto que se obtiene por cada recurso invertido. La rentabilidad también depende de la forma como se administre el negocio, porque si se administra mal el negocio y a fin del periodo tenemos los costos elevados, muy altos, el cual va a disminuir la rentabilidad de la empresa. La proyección no se completó para la empresa, el cual no es beneficioso para la empresa”.

De la aplicación del cuestionario de preguntas tenemos de acuerdo a la figura N° 1 que un 84% de los encuestados manifiesta que los resultados obtenidos por la empresa Importadora Romhertex S.A.C. no están vinculados al cumplimiento de objetivos; la empresa no cuenta con imparciales por escrito a temporal módico ni

extenso por lo que no tiene un sistema de administración bien definido. Los objetivos institucionales son muy importantes para una empresa, ya que encaminan al desarrollo y crecimiento de ella, asimismo nos sirven para evaluar el desempeño en cuanto a la eficiencia y eficacia de la organización.

La empresa no cuenta con adecuado control interno que supervise las actividades desarrolladas en cada una de las áreas de la empresa y poder detectar a tiempo los posibles riesgos, fraudes, etc. Desarrollar un control interno adecuado nos ayudará a optimizar el manejo de fortunas con aptitud para conseguir un apropiado encargo bancario y funcionario, logrando superiores grados de fabricación.

En la figura N 5 se observa que el 92% de los encuestados manifiesta que no se han ejecutado auditorías de gestión desde su creación de la entidad. Esto nos indica que la empresa al no realizar auditorías de gestión se vea afectada en la toma de decisiones ya que los hallazgos que se encuentran van a determinar las áreas críticas y poder así tener en cuenta procedimientos adecuados y recomendaciones para mejorar la eficiencia, eficacia y economía de sus recursos.

También confirma la teoría de Alayo (2013) menciona "Al desarrollar una auditoría de gestión proporcionara establecer con claridad las dificultades que se vienen presentando, como también proponer recomendaciones para así mejorarlos problemas que se vienen presentando durante la investigación, lo cual nos permitirá proponer los objetivos, políticas, estrategias adecuadas". Confirmando que la auditoría es una herramienta vital para mejorar procesos de gestión.

En la figura N 7 se observa que el 76 % de encuestados indicó que si se aplica una auditoría de gestión permitirá la detección de hallazgos importantes. Esto nos indica que la empresa al aplicar la auditoría de gestión va a determinar por medio de los hallazgos las deficiencias que tiene permitiendo así poderlas mejorar y hacer un uso adecuado de sus recursos.

En la figura N 10 se observa que un 92% de los encuestados indica que las importaciones no se realizan de manera organizada, oportuna y al menor costo

posible como se observar aquí la empresa tiene área critica que está ocasionando que no haya un uso adecuado de los recursos teniendo demoras en el proceso de importación y ocasionando mayores gastos de los debidos.

En la figura 13 se observa que un 80% de los encuestados manifiesta que la empresa no cuenta con un plan de mercadeo ni de ventas detalladas para el año en curso ni siguiente , lo que nos indica que cuenta con estrategias de ventas y poder así captar nuevos clientes con la finalidad de lograr una mayor eficacia operante.

3.3. Aporte Científico

APLICACIÓN DE AUDITORIA DE GESTION EN LA EMPRESA IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.

GENERALIDADES

Antecedentes

La empresa Importadora Romhertex S.A.C., se inició en el mercado de nuestro país a partir del 2010 desde entonces ha logrado fortalecer un significativo mercado para ofrecer sus productos.

Importadora Romhertex SAC fue constituida en la capital de Chiclayo - provincia del mismo nombre departamento de Lambayeque –Perú; el 20 de enero del año 2010, ante el notario Antonio Enrique Vera Méndez con documento de identidad 18084436. Inicia sus operaciones en la fecha de este pacto y adquiere personalidad jurídica desde su inscripción en el registro de personas jurídicas de Chiclayo con domicilio en Sáenz Peña n° 1535 distrito y provincia de Chiclayo, departamento de Lambayeque, pudiendo establecer sucursales en oficinas de cualquier lugar del país o en el extranjero.

Misión

Es ofrecer telas de tejido de puntos textiles y de excelente calidad para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, con agilidad y eficacia en nuestros plazos de entrega, logrando así el crecimiento y desarrollo económico de la empresa.

Visión

Ser un ente conocida en el mercado nacional por su calidad, buen servicio y atención personalizada a nuestros clientes.

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 Importadora Romhertex S.A.C., indisoluble las estipulaciones y demás parámetros constan en el acta de constitución.

Base Legal

Denominación

De acuerdo a la jerarquía de las normas en el Perú, Importadora Romhertex S.A.C. 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 , asimismo en el aspecto tributario debe cumplir con lo determinado en el Tenor Excelente Metódico del Símbolo Dependiente..

Operaciones

La sociedad tiene como objetivo dedicarse adquisición y comercialización al por mayor y mínimo de telas y tejidos nacionales e importadas, confección de todo tipo de tela de ropa de vestir, deportiva industrial; así como importaciones y exportaciones de los mismos y se tienden incluso en el objetivo social los hechos afines con el propio que ayuden a la inversión y ejecución de sus conclusiones, circunscribiendo el beneficio bancario, bancario de sus diligentes.

Domicilio

El domicilio fiscal de la empresa es en la ciudad de Lima en la calle Pról. Sebastian Barranca N° 1442 – La Victoria teniendo una sucursal ciudad de Chiclayo en la calle 7 de enero N° 1668.

Regulación de Entidades de Control

La empresa para su apropiado trabajo y evadir potenciales dificultades en sus ordenamientos, tiene que impedir a los estatutos y habilidades expuestas por los consorcios de inspección, tanto regionales como originarios, para esto debe conocer a cabalidad sus compromisos como compañía, el peso de sus instrucciones y compromisos la empresa está impide a las normas de los sucesivos consorcios:

SUNAT

Este cuerpo del sector público se delega de la recaudación de los arbitrios por las desiguales rapideces de la sociedad, sea que procedí como empleado de conservación o percepción de gravámenes, por lo que es trascendental que la empresa este al día con sus necesidades tributarias. El cargo de obligaciones estipuladas en el código tributario se sancionan con multas dependiendo cual sea la infracción que puede ocasionar hasta el cierre de la empresa.

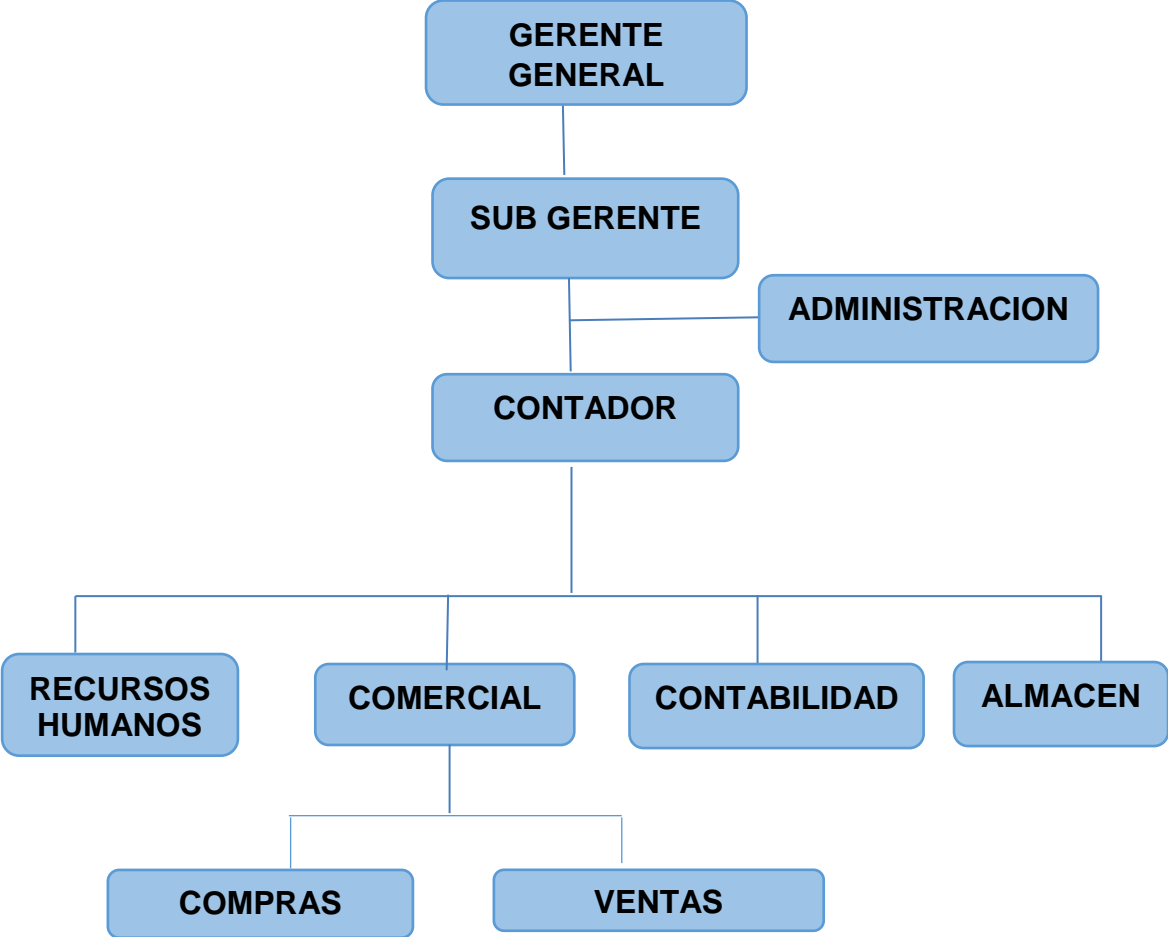
Ministerio de Trabajo

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.

Municipalidad provincial de Chiclayo

Este organismo es el encargado de brindar las licencias de funcionamiento, la necesidad de la empresa se confina al pago del arbitrio predial anual.

Figura 21 : Estructura Organizacional



Fuente: Importadora Romhertex S.A.C.
Elaborado por: Las autoras

Tabla 29 : Principales Clientes

DENOMINACION	RUC	DIRECCION
Sexytelas Decoraciones	20481737215	AV. ESPAÑA NRO. 2217 INT. 1ºPI C.C. EL PROTECTOR TRUJILLO - TRUJILLO
Haro Ruiz Simón Pablo	10181114342	NRO. 8 INT. P MCDO. ZONAL PALERMO LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO
Textiles Ceya S.A.C.	20561362743	CAL.PLATAFORMA MANUEL PARDO NRO. P-08 - CHICLAYO
Melva Díaz Hernández	10801303710	MZA. B LOTE. 6 P.J. LAS ANIMAS CHICLAYO - CHICLAYO
Comercial Penélope Srltda	20354665761	SIN CALLE NRO. S/N INT. 55-F MERCADO MAYORISTA -TRUJILLO
Telas Manrique S.A.C.	20484183920	AV. GRAU NRO. 415 CERCADO PIURA - PIURA - PIURA
Comercial Carrasco E I R L	20220168655	CAL.HIPOLITO UNANUE NRO. 1520 INT. 101 - LIMA - LA VICTORIA
Distribuidora Alan Jesús S.A.C.	20550728177	PROL HUANUCO NRO. 1455 INT. 1 URB. SAN PABLO - LIMA - LA VICTORIA
Comercial Zavaleta Sa	20503468035	AV. AVIACION NRO. 426 (CUADRA CUATRO DE AVIACION)LIMA - LIMA - LA VICTORIA
Textiles Madaj Sac	20536412299	JR. HUMBOLT NRO. 1501 INT. 26 -LIMA - LA VICTORIA
Grupo Cortimyn E.I.R.L	20434806691	CAL.ALTO DE LA LUNA NRO. 217 INT. 11A - AREQUIPA - AREQUIPA
Guerrero Chocan Nancy Araceli	10167854279	AV. JOSE BALTA NRO. 1401 INT. 25 MCDO MODELO - CHICLAYO
Import Export Jume E.I.R.L.	20521104750	JR. MONTEVIDEO NRO. 872 INT. 1002 URB. BARRIOS ALTOS LIMA - LIMA - LIMA
Juipa Campo Melia Zusi	10105387534	JR. EGUSQUIZA MZA. G LOTE. 7 URB. SAN ELIAS LIMA - LIMA - LOS OLIVOS
Policarpo SA	20330751542	AV. BAUZATE YMEZA NRO. 1580 INT. 206 LIMA - LIMA - LA VICTORIA
Rickartex SAC	20539164814	PLATAFORMA MANUEL PARDO NRO. 11 MERCADO MODELO - CHICLAYO

Tabla 30 : Principales Proveedores y Productos

PROVEEDORES	PRODUCTOS
G.C. EXPORTS	CASIMIR COLOR ENTERO
SHOMER EXPORTS	CASIMIR A RAYAS LANILLA COLOR ENTERO LANILLA A RAYAS LANILLA GRIS
HUZHOU ZHENLONG TEXTILE CO.LTD	SABANERO CHINO
FAIZAN SHAHZAD PVT.LIMITED	SABANERO ESTAMPADO
NINGBO ARTS & CRAFTS IMP. & EXP.CO.,LTD	SABANERO COLOR ENTERO SABANERO BRANCO
SHAOXING HANDSOME TEXTILES AND	POPELINA COLOR ENTERO
GARMENTS CO LTD	POPELINA BLANCA



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

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

No.	DESCRIPCIÓN	horas	Ref P/T	Fecha
1	Visitar las instalaciones de la entidad	2	A - 1	06/06/2017
2	Realizar una entrevista al gerente, jefe de recursos humanos, compras y ventas	4	A-2 A-3 A-4 A-5	07/06/2017
3	Evaluar en forma preliminar la estructura del Control Interno	1	A-6	08/06/2017
4	Realice un análisis FODA	1	A-7	09/06/2017
5	Analizar los procesos de las áreas a examinar	4	A-8	10/06/2017
6	Elabore el informe final	1	A-9	13/06/2017

Equipo de Trabajo	Iniciales
López Cango Julia Elisa	L.C.J.E.
Rodríguez Mora Collette Monicque	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN
VISITA PRELIMINAR

A-1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento N°1: Visita a la empresa

El día lunes 06 de junio del 2017 , a las 09:00 a.m. se ejecutó la visita a las instalaciones de la empresa Importadora Romhertex S.A.C. 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, la entidad consta de un almacén grande ubicado en el primer piso donde se concentra toda la mercadería la cual está clasificada de acuerdo a los distintos tipos de telas, la misma que es despacha al norte del país y a la parte selva.

Consta de una división donde funciona las áreas de contabilidad, compras, ventas y recursos humanos, 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.

Elaborado por : L.C.J.E.	06/06/2017
Revisado por : R.M.C.M.	06/06/2017



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
NARRATIVA
ENTREVISTA AL GERENTE

A2-
1/2

Procedimiento N° 2: Entrevista al Gerente General Segundo Romero Sánchez

La siguiente entrevista se realizó el 07 de junio del 2017 a las 9:00 a.m. en la oficina de la empresa Importadora Romhertex S.A.C., Chiclayo –Lambayeque La encuesta realizada por Collette Rodríguez Mora al Gerente General.

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

Importadora Romhertex S.A.C. 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

¿Cada que tiempo se presentan Estados Financieros a los accionistas?

En la empresa exijo que se presenten los estados financieros mensualmente pero muchas veces hay retrasos en la información que envían de la ciudad de Lima para que el área contable registre la información en el sistema y pueda entregar los estados financieros a tiempo.

¿Qué área de la empresa cree 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.

¿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



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
NARRATIVA
ENTREVISTA AL JEFE DE RECURSOS HUMANOS

A2-
2/2

¿Cuál es su opinión de la empresa a si lleva 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.

¿Ha realizado auditorías internas a su empresa anteriormente?

No.

¿Cuáles son los productos que más demanda tiene en su empresa?

Bramante y Casimir

Elaborado por : L.C.J.E.	07/06/2017
Revisado por : R.M.C.M.	07/06/2017



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
NARRATIVA
ENTREVISTA AL JEFE DE RECURSOS HUMANOS

A-3

Procedimiento N° 2: Entrevista a la Srta. Luz Saona Torres

La entrevista realizada al departamento de recursos humanos de la compañía Importadora Romhertex S.A.C., fue el día 07 de junio del 2017 a las 10:00 a.m.

El área de recursos humanos está conformado únicamente por la Srta. Luz Saona Torres, 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.

La Srta. Luz Saona Torres es la encargada de cuándo se va contratar un nuevo personal en la empresa mandar a poner el anuncio en el diario, recepcionar los curriculum 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.

Elaborado por : L.C.J.E.	07/06/2017
Revisado por : R.M.C.M.	07/06/2017



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
NARRATIVA
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS

A-4

Procedimiento N° 2: Entrevista a la C.P.C. Deisi Vargas Huanca

La entrevista realizada al área de compras de empresa Importadora Romhertex S.A.C., fue el día 07 de junio del 2017 a las 11:00 a.m.

La persona encargada de desarrollo de esta área es la C.P.C. Deisi Vargas Huanca ,quien nos comentó que el proceso de adquisiciones comienza cuando el jefe de almacén notifica al gerente general la insuficiencia de abastecimientos de mercadería para 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, se contacta con los bróker para proceder con la adquisición de la mercadería . 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 al puerto del Callao ya que se trabaja con productos importados de los países de la India, China, Pakistán, entre otros.

La contadora Deisi es la encargada de estar al pendiente de la mercadería hacer el ruteo del embarque según la línea naviera en que viene la mercadería para tener conocimiento de la llegada al puerto del Callao, y recién estando la mercadería en el país, se contacta con el agente de aduana, para poder hacer los trámites de nacionalizar la mercadería.

Los procesos que se ejecutan en la adquisición de mercadería los conoce muy bien la Srta. 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.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
NARRATIVA
ENTREVISTA AL JEFE DE VENTAS

A-5

Procedimiento N° 2: Entrevista a la Srta. Roxana Chozo Zeña

La entrevista realizada al área de compras de empresa Importadora Romhertex S.A.C., fue el día 07 de junio del 2017 a las 12:00 a.m.

La persona encargada de esta área es la Srta. Roxana Chozo Zeña, quien también realiza las funciones de cobranza, nos manifestó que los vendedores de la empresa tienen designados por zonas los clientes que tienen que visitar, ya que se trabaja con clientes antiguos.

Los vendedores son los que toman los pedidos, en las notas de pedido algunas de ellas las envían por medio electrónico para verificar que en almacén se tenga todo el stock de dicho pedido, o si no se espera la llegada del vendedor con todas las notas de pedido las cuales son recepcionadas por la Srta. Roxana para realizar la verificación de los clientes en las centrales de riesgo, para corroborar su comportamiento en el sistema financiero ya que política de ventas en la empresa es al crédito de 90 días; por lo que recién después de la verificación se conoce si se aprueba o no el pedido el importe total del pedido o una parte con la autorización del gerente general. Una vez que se da el visto bueno recién pasa almacén para verificar el stock y hacer su despacho correspondiente. Y luego pasar a facturación y envió de la mercadería.

Al igual que el de área de compra, esta área está a cargo de la Srta. 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.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

A6-
1/2

Procedimiento N° 3: Evaluación del control interno de la empresa Importadora Romhertex S.A.C.

ASPECTOS GENERALES		RESPUESTA		
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A
1	¿Esta entidad cuenta con un organigrama?	X		
2	¿Mantiene políticas para el buen desarrollo operativo?		X	
3	¿La empresa desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?		X	
4	¿Se evalúa el seguimiento de las estrategias como una herramienta para evaluar la gestión de la empresa?		X	
5	¿La empresa posee trazados los métodos y programaciones encaminados al desempeño de propósitos planteados?	X		
6	¿Gerencia ha elaborado un Plan Estratégico Anual considerando el marco normativo vigente?		X	
7	¿Cuenta la entidad con un MOF?		X	
8	¿Existe coordinación en las distintas áreas para la realización del trabajo?	X		
9	¿Gerencia toma acciones oportunas procurando corregir las deficiencias del control interno de la empresa?		X	
10	¿Los trabajadores de la empresa desempeñan correctamente sus funciones?		X	
11	¿La empresa posee manuales y /o instructivos formales en sus distintas áreas?		x	

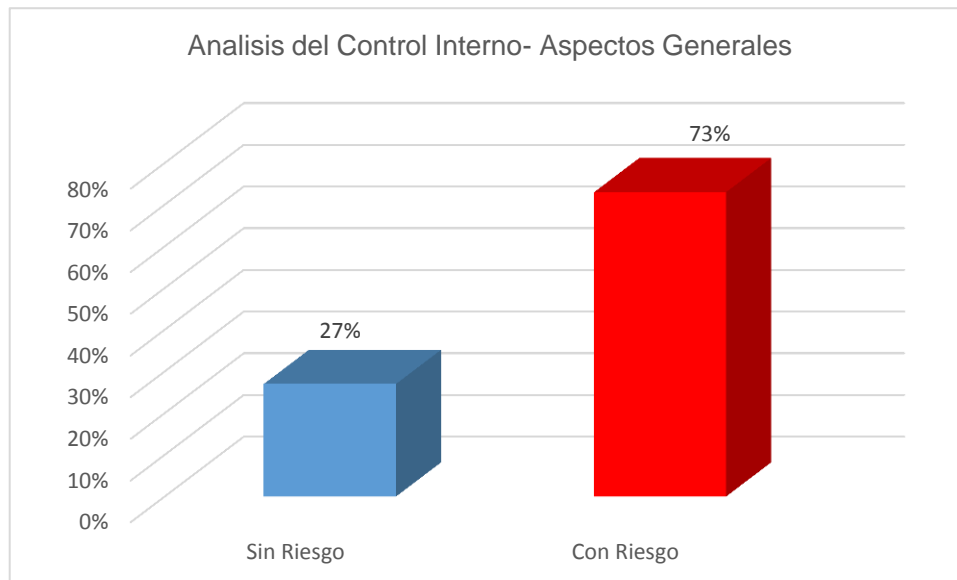
L.C.J.E.	08/06/2017
R.M.C.M.	08/06/2017



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
ANALISIS DEL RIESGO DEL CONTROL INTERNO
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

A6-
2/2

Figura 22: Analisis del control interno



Fuente: Importadora Romhertex S.A.C.

Elaborado por: Las autoras

Comentario:

En la figura N° 22 manifiesta que el 73% de las contestaciones pertenecen a una omisión de manuales de inspección interna lo que equivale a 8 interrogaciones de un absoluto de 11, por consiguiente logramos resultados alcanzados en los exteriores habituales en el que se valoró la estructura organizativa de la empresa, políticas y procedimientos, manuales para la realización de eficiencia en las actividades, el control y evaluación de estrategias de administración, afirmamos que la entidad no posee determinado fórmulas conteniendo su causa organizativa ni operativa, por ende no se logra el cumplimiento de los objetivos, los trabajadores no cumplen correctamente sus funciones ya que no poseen un manual de funciones, disminuyendo los porcentajes de la rentabilidad en la empresa.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.

ANALISIS DEL FODA

A-7

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

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
- ✓ Cuenta con local propio
- ✓ Esta una ubicación estratégica
- ✓ Los tratados de libre comercio para poder importar
- ✓ Despacho anticipado

Debilidades

- ✓ Inadecuado control interno
- ✓ Falta de cumplimiento de objetivos
- ✓ No contar con un reglamento interno
- ✓ No contar 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
- ✓ Nuevas leyes relacionadas a los tributos en las importaciones



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
PROCESO DEL AREA DE RECURSOS HUMANOS
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

A8-
1/8

Procedimiento N° 5: Análisis de las áreas a examinar

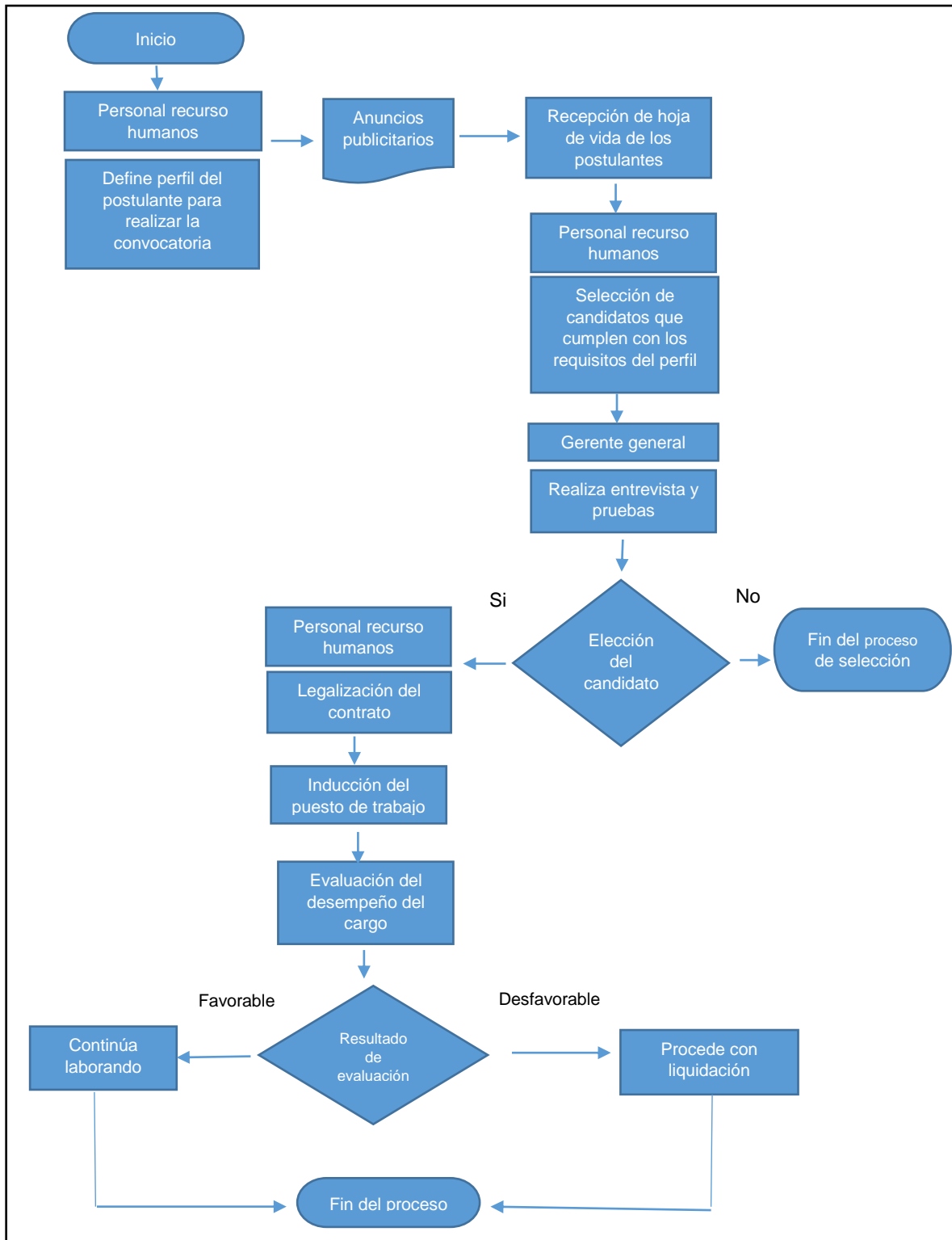
Área de recurso humano

Esta es una área 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 los diferentes departamentos 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 realizaran 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.

Figura 23: Flujo del proceso del área de recursos humanos



Fuente: Importadora Romhertex S.A.C.

Elaborado por: Las autoras



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
PROCESO DEL AREA DE COMPRAS

A8-
3/8

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

AREA DE COMPRAS

La empresa maneja el 90% de sus compras en el exterior trabaja con telas importadas de los países de Pakistán, China, La India entre otros y el 10% de compras son nacionales. Para las cuales el gerente general realiza los pedidos a través de un bróker el cual cuando viene al Perú le enseña los muestrarios de las telas a adquirir y le indica los precios.

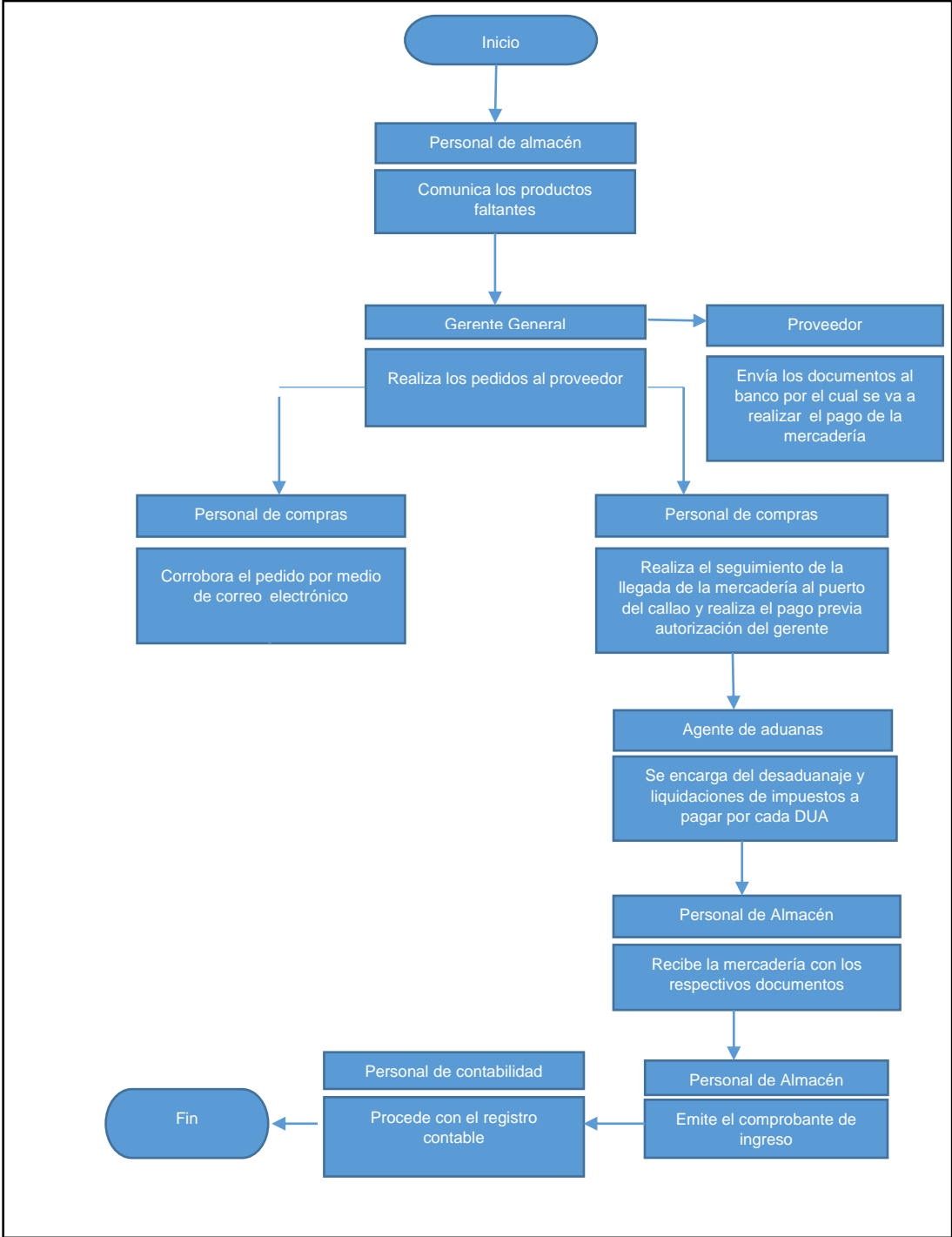
El personal del área de compra verifica la compra de la mercadería por medio del correo electrónico de la empresa ya que el bróker envía un correo para confirmar la transacción y poder tramitar el envío de la mercadería que dura aproximadamente 3 meses. La encargada del área de compras lleva un control de las compras programadas a las cuales tiene que darles seguimiento con el número de B/L y la empresa naviera para ver la fecha en que está arribando al puerto del callao para poder informar al gerente que la mercadería ya se encuentra en Lima y poder realizar así realizar el desaduanaje de la mercadería

Una vez que la mercadería ya está en el puerto se procede a realizar la compra de los documentos de la mercadería a través del sistema financiero la encargada de compra envía un correo a la funcionario del banco para que por medio de un SWIFT cancelar la mercadería al proveedor y recién poder mandar a un personal de confianza a recoger los documentos al banco para poder entregar al agente de aduanas para que pueda realizar los respectivos tramites.

Documentos:

- Sales contractcs / contrato de venta
- Factura comercial o Comercial Invoice
- B/L Conocimiento de Embarque
- Certificado de Origen, Packing list
- Póliza de seguro
- Carta de pago al proveedor
- DUA

Figura 24: Flujograma del área de compras





IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.

PROCESO DEL AREA DE VENTAS

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

**A8-
5/8**

Área de ventas

La actividad principal de la empresa Importadora Romhertex S.A.C. es la mercadeo en las diferentes cantidades de bienes textiles, área cual tiene vendedores que los divide por zonas los cuales tienen destinados a que clientes visitar según su el recorrido de su viaje para aquellos que trabajan en la sucursal de Chiclayo abastecen las ciudades de: Piura, Trujillo, Cajamarca Jaén, Cutervo, Rioja, Moyobamba, Iquitos y en la tienda de Lima abastecen a las ciudades de Arequipa, Tacna, Huaraz.

En el último año se ha mostrado una disminución de los ingresos, de acuerdo a la investigación se debe a la desequilibrio de estrategias asimismo el mercado se ha visto afectado por la existencia de recientes empresas textiles.

Principales políticas

Estas políticas se vienen manejando verbalmente no por escrito

Capacidades Operantes

Consignar y mandar pertinentemente las existencias cotizadas por el comprador para que esté contento.

La factura, guía de remisión y letras por cobrar serán entregadas a la empresa transportista encargada del traslado de la mercadería del cliente.

La empresa transportista será elegida por el cliente, o caso contrario sino la empresa enviara por la agencia que haga reparto a domicilio.

Los envíos de mercadería son pago contra entrega, es decir el flete de envió de mercadería será cancelada por el cliente.

Los envíos de mercadería se realizan a domicilio, caso contrario el cliente en su pedido debe especificar si quiere envió a domicilio o especificar el nombre de la persona que va a recoger la mercadería en la oficina de la empresa transportista.

En el tema de ventas locales no se recaudara ninguna obligación agregada por el transporte de mercadería a los puestos que se encuentran dentro del mercado modelo, ni de gamarra.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.

PROCESO DEL AREA DE VENTAS

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

A8-
6/8

No se aceptaran devoluciones de mercadería que se encuentren en mal estado.

Una vez enviada la mercadería la persona encargada del área de ventas llamara al cliente para confirmar la recepción de su pedido.

Capacidades burócratas

Mostrar reportes de ingresos de cada mes, a gerencia para su pertinente investigación y pago de comisiones de los vendedores.

En las notas de despacho se especificara detalladamente el pedido del cliente, datos del cliente, forma de pago, fechas de vencimiento si es necesario para que no se cruce las fechas de pago de sus anteriores letras por cobrar y nombre de la empresa transportista.

Proyectar las documentaciones de ingresos como facturas, guía de remisión el cual el original, Sunat y factura negociable se otorgara al comprador en el instante del desembolso del bien o sino a la empresa transportista en caso se envié la mercadería a otro lugar y el duplicado de emisor permanecerá para archivo de la entidad para la respectiva contabilidad.

Se recepcionará las letras de cambio selladas y firmadas por cliente en un plazo de 2 días para los clientes locales y para los clientes fuera de la ciudad tendrá que darse un seguimiento vía telefónico para insistir en él envío de las letras de cambio.

Políticas financieras

Las ventas son mayormente al crédito con letras de cambio firmada por el integro de la valor de la mercadería.

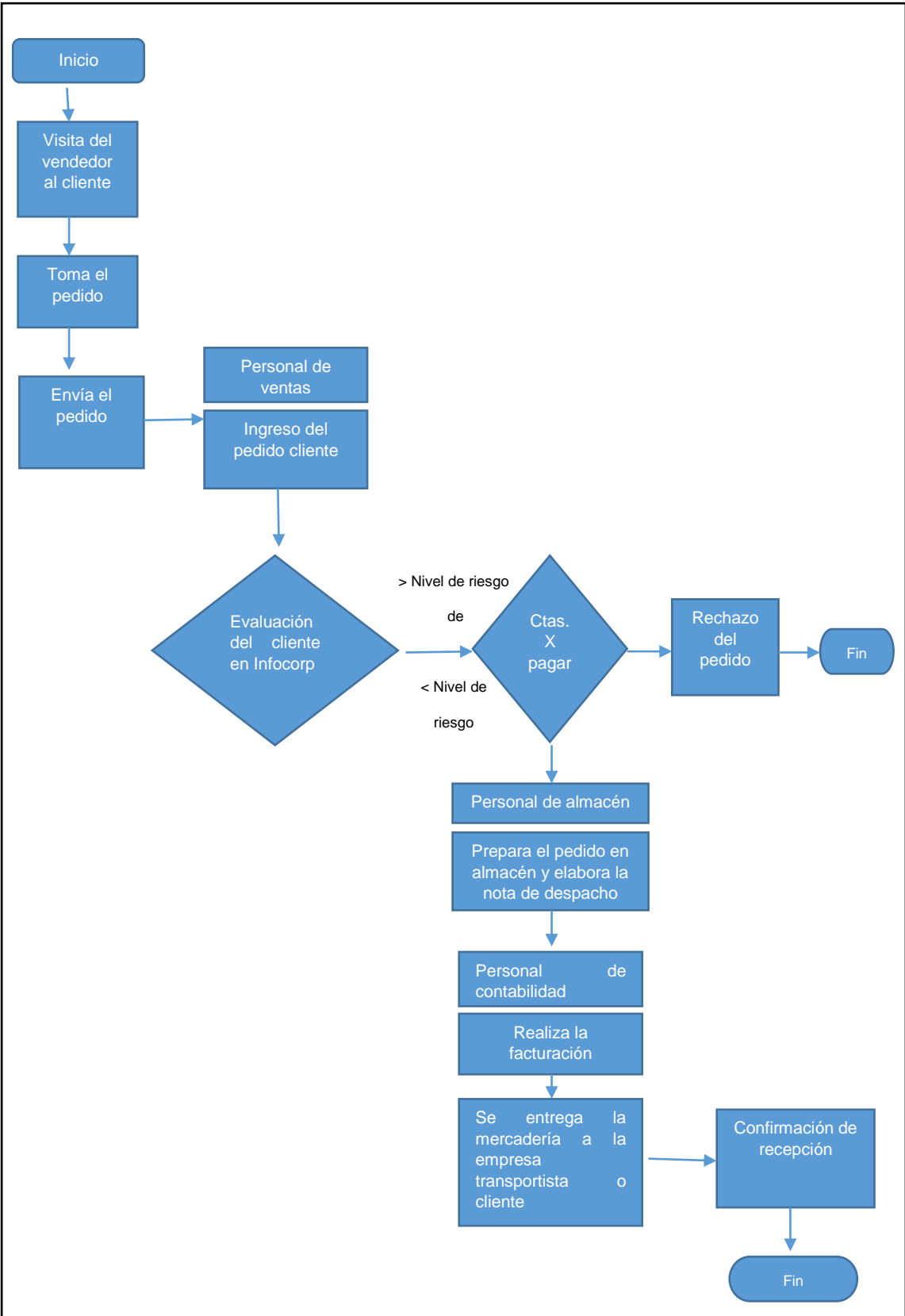
El comprador queda obligado al desembolso total de la factura de las ventas al contado.

Los pagos los podrá realizar en efectivo, en cheque o deposito en cuenta corriente.

Las ventas se realizan al crédito con letras firmadas y selladas por el cliente o depósitos en cuenta corriente.

El plazo para el pago de letras será de 30 a 90 días, y en el caso de depósito en cuenta corriente de 30 días de recepcionada la mercadería o también de cobros interdiarios en efectivo en el caso de clientes locales

Figura 25 : Flujo de comercialización y distribución





IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
ANALISIS DEL MEDIO INFORMATICO

A8-
8/8

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

**Complicación y nivel de acatamiento del medio de investigación
computarizada**

El medio informático manejado es el Navasoft este software fue obtenido en abril del 2013 bosquejado para las distintas acciones que tienen las empresas según los rubros de cada una, es fácil de manejarlo.

La empresa cuenta con el modulo contable que permite elaborar los reportes financieros de forma práctica, conciliaciones bancarias, análisis de cada una de las cuentas del plan contable; asimismo se cuenta con el módulo de gestión que permite ingresar las compras y tener el kardex de los productos en el sistema y poder realizar las facturas directamente del sistema e imprimirlas directamente del sistema en una impresora matricial.

El nivel de subordinación que posee el área de ventas es del 100% ya que de mostrar ciertos inconvenientes como perjuicios, cortes de energía entre otros, no se logra continuar laborando permaneciendo detenidas completamente las tareas.

En la empresa constan 5 computadores y un servidor que logran utilizar en red y en espacio existente las que están repartidas de la siguiente forma

Ventas

Compras

Recurso humano

Facturación

Contabilidad



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
REPORTE DEL ANALISIS PRELIMINAR
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

A-9

Chiclayo, 13 de Junio del 2017

Ejecutada la inspección anterior a las infraestructuras de la entidad Importadora Romhertex S.A.C., se ha realizado un análisis precedente de las instrucciones que se realizan en los departamentos principales de esta empresa que son el área de recursos humanos, compras y ventas, con el objetivo de establecer la efectividad eficacia y economía de los recursos que se establecen en los métodos, de lo cual se consiguió las sucesivas consecuencias:

- ✓ La entidad no cuenta con un método importante para el funcionamiento y crecimiento de la empresa.
- ✓ La empresa tiene una estructura organizacional débil, el grado de mando y de ocupaciones no se hallan mejor determinados.
- ✓ La entidad no cuenta con instructivos por escrito, los empleados llevan a cabo cada proceso en base la práctica que han adquirido.
- ✓ Los trabajadores de la entidad no tiene un instructivo de formación y ocupaciones , por ello actividades que realizan son órdenes verbales y por intuición ,por lo que no cumplen y conocen exactamente las actividades que tienen que realizar
- ✓ La empresa cuenta con un software contable “Navasoft” para registrar la información y generar los reportes de los Estados Financieros
- ✓ La entidad no manipula la utilización de guías de trabajo, no calculan los efectos sujetos.

Y de los resultados obtenidos, observamos que la empresa cuenta un 73% de riesgo en el control interno, por ende hay dificultad en el cumplimiento de objetivos.

L.C.J.E.	13/06/2017
R.M.C.M.	13/06/2017



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
PLANIFICACION ESPECÍFICA
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTION.

OBJETIVO: Constituir la correlación entre oyente y la empresa, para fijar la importancia y propósitos.

N°	DESCRIPCION		FECHA
1	Efectuar un Memorándum de Programación	PE1	14/06/2017
2	Evaluación del control interno de las áreas de : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Área de recursos humanos ✓ Área de compras ✓ Área de ventas 	PE2	
4	Establecer los elementos que serán estudiados para : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Área de recursos humanos ✓ Área de compras ✓ Área de ventas 	PE3	

Elaborado por:	L.C.J.E.
Revisado por:	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
PLANIFICACION ESPECÍFICA
MEMORANDUM DE PLANIFICACION

PE-1

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

MEMORANDUM DE PLANIFICACION	
Auditoria de Gestión a los componentes : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Área de recursos humanos ✓ Área de compras ✓ Área de ventas <p style="text-align: right;">Fecha: enero - diciembre 2016</p>	
Preparado y Revisado por: L.C.J.E. Y R.M.C.M.	
1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORIA	
Inspeccionar los métodos de patrimonios humanos y comercios de la sociedad para determinar el grado de eficacia, validez y patrimonio de los capitales empleados para incrementar la rentabilidad de la empresa.	
2. FECHA DE INTERVENCION	Fecha : 14/06/2017
*Inicio de trabajo de campo *Finalización del trabajo de campo *Presentación de informe *Emisión del informe final de auditoria	
IV. DATOS PRESUPUESTADOS	
Son 60 jornadas hábiles , comerciados de la sucesiva forma : * FASE I: Diagnostico General * FASE II: Planificación Especifica * FASE III: Ejecución de la auditoria * FASE IV: Informe Final	06 días 10 días 30 días 14 días
V. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES	
Una laptop, papel, lapiceros y pasajes	
VI. ENFOQUE DE LA AUDITORIA	
Investigación general de la entidad	

- ✓ Visión
- ✓ Misión
- ✓ Actividad principal
- ✓ Valores institucionales
- ✓ Organigrama
- ✓ Análisis FODA
- ✓ Principales clientes, proveedores y productos

*** Enfoque a :**

- ✓ Auditoria Gerencial-Operativa y de resultados
- ✓ Auditoria orientada hacia la eficacia en el logro de los objetivos y actividades
- ✓ Auditoria orienta hacia la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos

*** Alcance**

El examen realizado a la empresa Importadora Romhertex S.A.C. abarca los siguientes componentes:

- ✓ Área de recursos humanos
- ✓ Área de compras
- ✓ Área de ventas

***Indicadores de gestión**

Indicador de Eficacia
 Indicador de Eficiencia
 Indicador de Economía

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



**IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL AREA DE RECURSOS HUMANOS**

PE-2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE RECURSOS HUMANOS				
Entrevistados: Trabajadores de la empresa				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		
		SI	NO	N/A
1.	¿El área de recursos humanos cuenta con un Manual de Organización y funciones en el cual se define claramente las funciones que realiza usted?		X	
2.	¿La empresa cuenta políticas formalmente establecidas?		X	
3.	¿Se definen objetivos y metas para el área de recursos humanos?		X	
4.	¿Existe un plan de capacitación que programe el área de recursos humanos junto con gerencia para las distintas áreas de la empresa?		X	
5.	¿Se ha definido algún sistema de control de asistencia para el personal?	X		
6.	¿Se cumple con el horario de trabajo establecido?	X		
7.	¿Se controla diariamente la asistencia y puntualidad?	X		
8.	¿Se lleva un registro cuando el personal pide permiso, vacaciones, sanciones, etc.?	X		

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO

HCIRC
1-1/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO

1° Inexistencia de un MOF

Condición

No existe un manual de organización en ninguna de las áreas, las funciones de cada trabajador solamente han sido difundidas verbalmente

Criterio

De acuerdo a las buenas prácticas administrativas, la implementación de un MOF es muy importante porque representan una guía práctica que se utiliza como herramienta de soporte para la organización y comunicación, que contiene información ordenada y sistemática, en la cual se establecen claramente los objetivos, normas, políticas y procedimientos de la empresa, lo que hace que sean de mucha utilidad para lograr una eficiente administración.

Causa

El gerente general no ha dado la debida importancia de la elaboración de un manual que describa las funciones de los empleados para poder determinar responsabilidades o conflictos en las distintas áreas.

Efecto

Como los empleados tienen varios años trabajando en la empresa por lo tanto tienen conocimiento de las actividades que se tienen que realizar, pero por falta de un MOF se realizan actividades duplicadas, que ocasionan pérdida de tiempo y también no saber de quién es la responsabilidad ya que la información se registró dentro del sistema contable.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO

HCIRC
1-2/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

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.

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO

HCIRC
2-1/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

2° Inexistencia de políticas formalmente establecidas por escrito

Condición

No existen políticas formalmente establecidas por escrito en ninguna de las áreas, solamente se han difundido verbalmente.

Criterio

Es importante que los directivos motiven la generación de estas políticas las cuales, además de ser acogidas, deben dirigir la actuación de la empresa basándose siempre en los valores de la misma y ajustándose tanto a su realidad organizacional como a las expectativas de sus clientes. Por lo tanto, teniendo en cuenta que las políticas pueden tener tantos niveles y áreas como la organización posea, es indispensable consignarlas por escrito para que siempre estén disponibles para todos aquellos a quienes van dirigidas (trabajadores, socios, clientes, proveedores, entre otros), contribuyendo a cohesionar la organización para el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Causa

El gerente general no ha dado la importancia necesaria a la formalización de políticas por medio de un documento impreso y que este visible. Considera que innecesario e irrelevante.

Efecto

Los empleados al no contar con políticas formalmente por escrito, existe el riesgo de que sean mal interpretadas, ocasionando un riesgo operativo, lo que dificulta el cumplimiento de objetivos.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO

HCIRH
2-2/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Conclusiones:

La empresa Importadora Romhertex S.A.C., 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.

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO

HCIRH
3-1/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

3° Nula capacitación

Condición

En la empresa no se ha realizado ninguna capacitación para ninguna de las distintas áreas que hay en la empresa, los trabajadores han venido realizando sus labores basándose en la experiencia.

Criterio

La capacitación debe ser un proceso continuo porque la realidad, la tecnología y los conocimientos no cesan de cambiar y de desarrollarse. La empresa al contar con un personal capacitado generar aumento de la productividad y calidad de trabajo.

Causa

El gerente general considera las capacitaciones como un gasto innecesario que otros asuntos más importantes que tener que gastar en ello y no considera la capacitación como una inversión que beneficiara tanto a la empresa como a sus colaboradores.

Efecto

No se explota las habilidades del personal, al no especializarlos ni proporcionarles información actual, práctica y oportuna disminuyendo la oportunidad para que desarrollen con mayor eficiencia y eficacia su trabajo para contribuir al logro de las metas propuestas.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO

HCIRH
3-2/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Conclusiones

La empresa Importadora Romhertex S.A.C., 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

Recomendaciones

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.

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL AREA DE COMPRAS

PE2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE AREA DE COMPRAS				
Entrevistados: Trabajadores de la empresa				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		
		SI	NO	N/A
1.	Las compras se basan en requisiciones de acuerdo a los niveles de stock?		X	
2.	Antes de realizar una compra se revisa si la empresa cuenta con el presupuesto para la adquisición?		X	
3.	¿Se cuenta con una base actualizada de proveedores?		X	
4.	¿Se registra el ingreso de la mercadería en Notas de ingreso?	X		
5.	¿El personal de almacén lleva un control de las entradas, salidas y stock de la mercadería?	X		
6.	¿Existe algún software contable para el ingreso de la información pertinente de las compras?	X		
7.	¿Se lleva un archivo de control sobre las compras que se efectúen?	X		
8.	¿Se revisa la mercadería entregada por parte del proveedor con los respectivos documentos de respaldo?	X		

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.

AREA DE COMPRAS

PAPELES DE TRABAJO

**HCIAC
1**

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

HALLAZGOS DEL AREA DE COMPRAS

1.- Las compras no se basan de acuerdo al stock

Condición

Las compras no se basan en las requisiciones de acuerdo al nivel de stock

Criterio

Mediante los niveles de inventario podemos minimizar los excedentes y quiebres. El stock máximo nos permitirá tener en el almacén la cantidad necesaria para cubrir la demanda y el nivel de seguridad, por su parte el nivel mínimo nos alertara para realizar la reposición evitando la descompensación y quiebre.

Causa

El gerente general realiza las órdenes de compra en base a su juicio y no de acuerdo al nivel de stock de cada producto.

Efecto

El gerente general al no tomar en cuenta los niveles de stock con los que cuenta ha realizado órdenes de compra las cuales han originado que los productos lleguen después de las campañas para atender los pedidos de los clientes, se han incurridos en gastos de sobreestadía por no poder sacar la mercadería de almacén a tiempo, por no contar con la liquidez necesaria para poder cancelar la mercadería. **Conclusión**

La empresa al no trabajar sus órdenes de compra con los niveles de stock no ha cumplido con la entrega inmediata de los pedidos, se han incurrido en gastos de sobreestadía por permanecer más tiempo de lo debido la mercadería en el container y por no contar con la liquidez suficiente para poder realizar los pagos a tiempo.

Recomendaciones

Se recomienda 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.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.

AREA DE COMPRAS

PAPELES DE TRABAJO

**HCIAC
2**

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

2.- No se verifica el presupuesto

Condición

No se verifica si se cuenta con presupuesto antes de realizar las órdenes de compra.

Criterio

Los presupuestos son una herramienta de gestión, el cual desempeña un papel fundamental a la hora de programar a futuro las actividades de una empresa e influye en la toma de decisiones.

Causa

El gerente general no analiza si se cuenta con presupuesto para las órdenes de compra que manda a realizar con tres meses de anticipación.

Efecto

La empresa al no tomar la en cuenta la importancia de analizar su presupuesto antes de tomar decisiones en las órdenes de compra ha ocasionado que la empresa se endeude financieramente para poder cumplir con los pagos a los proveedores por los pedidos realizados.

Conclusión

Es muy importante revisar el presupuesto que tiene la empresa antes de tomar decisiones en la compra de mercadería, ya que por no tomar en cuenta los presupuestos está endeudado financieramente.

Recomendación

Revisar el presupuesto de la empresa antes de tomar decisiones de compra de mercadería y evitar así el endeudamiento financiero logrando así una mejor utilización de sus recursos de forma eficiente y eficaz.

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE COMPRAS
PAPELES DE TRABAJO

HCIAC
3

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

3.- No cuenta con datos actualizados de proveedores

Condición

En base al cuestionario realizado se pudo constatar que la empresa no cuenta con una base de datos actualizada de cada proveedor

Criterio

La empresa debe contar con una base actualizada de proveedores calificados para respaldar sólidamente las decisiones de compra, que permita realizar una adquisición y abastecimiento de productos de manera oportuna y eficaz

Causa

La empresa no maneja un adecuado sistema de información de actualización de datos de proveedores, otro problema radica en que los proveedores no envían sus listas de precios actualizadas, solamente confirman los precios vía correo electrónico por acuerdo con el gerente.

Efecto

El no disponer de una base de datos actualizada de cada proveedor genera una pérdida de tiempo dentro del proceso

Conclusión

La falta de actualización de información de los proveedores así como de los precios y productos genera retrasos para obtener mercadería y evidencia una debilidad en el proceso.

Recomendación

Es indispensable que la información que la empresa dispone de cada proveedor sea veraz oportuna y confiable a través de un sistema de base de datos bien constituido.

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL AREA DE VENTAS

PE2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE AREA DE VENTAS				
Entrevistados: Trabajadores de la empresa				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		
		SI	NO	N/A
1.	¿Consta el área de ventas en el organigrama estructural de la organización?	X		
2.	¿La empresa tiene definido objetivos específicos para esta área?	X		
3.	¿Se evalúan el desempeño del personal de ventas?		X	
4.	¿El personal conoce la fijación de precios y descuentos?	X		
5.	¿Es restringido el acceso al sistema informático de ventas para el personal no autorizado?	X		
6.	¿Almacén despacha la mercadería con los respectivos documentos de respaldo?	X		
7.	¿Los pedidos de los clientes son debidamente revisados y evaluados antes de su despacho?	X		
8.	¿Se cuenta con una lista de precios aprobada?	X		
9.	¿La atención brindada al cliente es la adecuada?	X		
10.	¿Cuenta la empresa con un plan de marketing para el 2016?		X	

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE VENTAS
PAPELES DE TRABAJO

HCIAV
1-1/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

HALLAZGOS DEL AREA DE VENTAS

1.- Falta de evaluación del desempeño de vendedores

Condición

No se efectúan evaluaciones del desempeño del personal de ventas

Criterio

Evaluar el desempeño de un trabajador es un componente fundamental para las empresas, porque ayuda a implementar estrategias y afinar la eficacia. La intención es mejorar el desarrollo integral de la persona por medio de planes de acción con el jefe, con el fin de pulir su perfil y encaminar su plan de carrera.

Causa

El gerente general no ha implementado un sistema de evaluación del desempeño del personal que le permita medir no solamente su rendimiento en cuanto a las ventas sino también en cuanto a su conducta, solución de conflictos, la capacidad de trabajo en equipo, las habilidades de comunicación y relacionamiento, etc.

Efecto

No se tiene una estimación exitosa de los factores que involucran el accionar del equipo de ventas tales como: percepción de su papel como vendedor, asesor del cliente, la actitud que muestra frente al trabajo, el nivel de habilidades de cada persona, la motivación en su puesto de trabajo y las variables organizacionales y ambientales que le rodean, por lo que no se puede implementar aspectos para mejorar su desempeño.

Conclusiones

El hecho de que no se efectúen evaluaciones al desempeño de las personas, ocasiona que no se tenga una estimación objetiva de su accionar, además de que



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE VENTAS
PAPELES DE TRABAJO

HCIAV
1-2/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

No se pueden implementar aspectos para afirmar sus fortalezas y eficiencias actuales y tampoco mejorar el desempeño de sus puntos débiles.

En consecuencia, un desarrollo seguro de la evaluación permite analizar el rendimiento individual, para así establecer los objetivos estratégicos y alinear las funciones y tareas de los trabajadores. Además, reconocer las fortalezas y debilidades para crear programas de capacitación y establecer medidas entre desempeño y resultado esperado.

El desempeño equivale a las conductas que tuvo la persona en el periodo evaluado. Mientras que el resultado muestra los logros de los objetivos propuestos.

Recomendaciones

Al gerente general elaborará o encomendará a la persona pertinente la elaboración de un sistema de evaluación para medir el desempeño de las personas en su puesto de trabajo.

Puede ocurrir que el trabajador se resista a este proceso, por considerar que sus evaluadores no son imparciales y que al obtener una prueba no favorable podría costarle su permanencia en la organización. Para esto, la empresa deberá tomar medidas y cambiar la visión negativa de la evaluación del desempeño con soluciones que garanticen procesos reales y que aporten a la mejora del rendimiento.

Es imprescindible que el trabajador conozca las expectativas de su desempeño laboral, que se le proporcionen oportunidades de aprendizaje y entregas de incentivos si obtiene calificaciones altas.

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.

AREA DE VENTAS

PAPELES DE TRABAJO

**HCIAV
2-1/2**

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

2.- La empresa no cuenta con un plan de marketing

Condición

La empresa no cuenta con un plan de marketing

Criterio

El plan de marketing representa la dirección estratégica que debe seguirse con el fin de lograr un objetivo de negocio específico. Representa la “hoja de ruta” para lograr mayores resultados, como el crecimiento de ventas, reconocimiento de marca en todo el su mercado y alcance de distribución y comercialización, optimización del proceso operativo, mayor penetración en el mercado, medición y control de las finanzas.

Causa

El gerente general no cree conveniente contar un plan de marketing como ya tiene posicionamiento dentro del mercado y clientes antiguos, considera que no es necesario.

Efecto

La empresa al no contar con plan anual de marketing , por encontrarse ya dentro del mercado han bajado sus ventas en el 2016 debido a que ingresado nuevos competidores y por estar confiados no se han logrado los objetivos planeados.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.

AREA DE VENTAS

PAPELES DE TRABAJO

**HCIAV
1-2/2**

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Conclusiones

Que la empresa al no contar con plan de marketing anual ha disminuido en sus ventas, por confiarse de que ya tiene un lugar en el mercado. Un plan de marketing estratégico bien elaborado proporciona a la empresa un enfoque y la dirección mediante la identificación de las mejores oportunidades que vale la pena, así como las amenazas que deberá evitar, aumento de las ventas, entre otros.

Recomendaciones

Al gerente general contratar o designar al personal adecuado para la elaboración de un plan de marketing

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
PLANIFICACION ESPECÍFICA
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PROGRAMA DE AUDITORIA

PE3-1/3

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Objetivo: Determinar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los procesos del área de Recursos Humanos.

	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO Y REVISADO POR
1.	Verificar y analizar si se realizan los requerimientos necesarios para definir el perfil del aspirante del cargo a desempeñar	IGRH1	
2.	Verificar si el personal cumple con los horarios establecidos por la empresa Solicite la existencia de medios de control de la asistencia del personal	IGRH2	
3.	Analizar la efectividad de los medios que se utilizan para reclutar personal idóneo para el puesto requerido	IGRH3	
4.	Revisar el archivo donde se encuentren los contratos y verificar si estos han sido realizados de manera oportuna y si están formalizados y legalizados	IGRH3	
5.	Indagar a varios empleados para conocer si han recibido inducción referente a la estructura organizacional , políticas y su rol dentro de la empresa	IGRH4	
6.	Verificar si se realizan evaluaciones de desempeño en forma periódica y analizar si se ha diseñado un adecuado método de evaluación que determine la eficiencia de los empleados	IGRH5	
7.	Verificar los gastos en capacitaciones del personal ejecutivo	IGRH6	



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
PLANIFICACION ESPECÍFICA
AREA DE COMPRAS
PROGRAMA DE AUDITORIA

**PE3-
2/3**

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Objetivos: Determinar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los procesos del área de ventas.

PROCEDIMIENTOS		REF. P/T	ELABORADO Y REVISADO POR
1.	Verificar si se cumplen políticas u objetivos en el área de compras	IGAC1	
2.	Verificar el número órdenes de compra ha realizado la empresa durante el periodo y verificar si el proveedor ha cumplido con el envió	IGAC2	
3.	Solicitar el reporte de almacén para verificar si ingresa la misma cantidad de metros de tela que la DUA.	IGAC3	
4.	Controlar los costos logísticos obtenidos durante el año	IGAC4	
5.	Verificar la rotación de inventario	IGAC5	
6.	Verificar el endeudamiento contraído por las compras realizadas	IGAC6	

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
PLANIFICACION ESPECÍFICA
AREA DE VENTAS
PROGRAMA DE AUDITORIA

**PE3-
3/3**

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Objetivos: Determinar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los procesos del área de ventas.

PROCEDIMIENTOS		REF. P/T	ELABORADO Y REVISADO POR
1.	Verificar el cumplimiento de ventas de acuerdo a ventas programadas en el 2016	IGAV1	
2.	Analizar la variación en las ventas del año 2015 y 2016	IGAV2	
3.	Verificar el índice de ventas por vendedor	IGAV3	

Elaborado por	L.C.J.E.
Revisado por	R.M.C.M.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO



Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Aplicación de indicadores de gestión al área de recursos humanos

Procedimiento 1: Verificar y analizar si se realizan los requerimientos necesarios para definir el perfil del aspirante del cargo a desempeñar.

Aplicación

Se procedió a verificar y analizar los requerimientos necesarios establecidos por el área de recursos humanos de acuerdo al perfil de los aspirantes según su puesto de trabajo.

Para el personal ejecutivo

Nivel de Instrucción

- Colegiado
- Bachiller
- Técnico

Conocimientos en

- Ofimática a nivel básico
- Ingles
- Sistema Navasoft

Experiencia

- Mínimo 1 en cargos similares

Para el personal de almacén

Nivel de Instrucción

- Secundaria completa

Experiencia

- No es indispensable



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO

IGRC2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 2: Verificar si el personal cumple con los horarios establecidos por la empresa. Solicite la existencia de medios de control de la asistencia del personal

Aplicación

Eficacia en las horas diarias de trabajo

% Cumplimiento de horas de trabajo = $\frac{\# \text{ horas trabajadas por día}}{\# \text{ Total de horas planificadas}}$

$$\% \text{ Cumplimiento de horas de trabajo} = \frac{8}{8} \times 100\%$$

% Cumplimiento de horas de trabajo = 100%

Comentario

Las horas establecidas en la empresa se cumplen totalmente por los trabajadores.

Conclusión

Los trabajadores cumplen con la jornada de trabajar 8 horas diarias.

Recomendación

Al jefe de recursos humanos seguir con control de la asistencia y seguir motivando a los trabajadores al cumplimiento de horas de trabajo para impulsar el desarrollo de la empresa

Día 8 de noviembre del 2016

<u>Personal</u>	Entrada	Refrigerio	Regreso de refrigerio	Salida
Roxana Chozo Zeña	8.30	1.00	3.00	6.30
Luz Saona Torres	8.30	2.00	4.00	6.30
Deisy Vargas Huanca	8.30	2.00	4.00	6.30
Jorge Saavedra Mego	8.30	1.00	3.00	6.30
Elisa López Cango	8.30	1.00	3.00	6.30
Freddy Chapoñan Cisneros	8.30	1.00	3.00	6.30



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO

IGRC3
1/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 3: Analizar la efectividad de los medios que se utilizan para reclutar personal idóneo para el puesto requerido.

Aplicación

En la empresa en el año auditar se verifico que se realizó una convocatoria para contratar un asistente contable , a partir de cual se pudo constatar que para la empresa para captar a los convocados , solo realiza anuncios por el periódico “La Industria” los mismos que cumplieron con los requisitos del perfil.

Procedimiento 4: Revisar el archivo donde se encuentren los contratos y verificar si estos han sido realizados de manera oportuna y si están formalizados y legalizados

Aplicación

Para análisis de este procedimiento se procedió a revisar el archivador de contratos del personal y para muestra consideramos la revisión de 8 contratos de cuales verificamos que una parte no se encuentran legalizados y otros trabajadores no tienen contrato de trabajo

Calculo del indicador de gestión

$$\% \text{ Cumplimiento de contratos de trabajo} = \frac{\# \text{ contratos legalizados}}{\# \text{ total de contratos revisadas}}$$

$$\% \text{ Cumplimiento de contratos de trabajo} = \frac{4}{8} \times 100\%$$

$$\% \text{ Cumplimiento de contratos de trabajo} = 50\%$$



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO

IGRC3
-2/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Comentario

En base a la aplicación del indicador se evidencia que el 50% de contratos de trabajo se no encuentran legalizados.

La contratación de personal y elaboración de contratos tiene deficiencias ya que la empresa no contaba con un personal encargado de dicho proceso, por lo que ve reflejada esta deficiencia y a la vez la empresa puede tener serios problemas ya que si lo visita un inspector del ministerio de trabajo incurriría en una infracción y por ende pagar una multa.

Los contratos de trabajo siempre deben estar por escrito, los acuerdos verbales normalmente no son válidos y son difíciles de demostrar en caso de duda o conflictos entre el empleador y sus trabajadores. Asimismo son esenciales porque dejan las cosas claras y se encuentran estipuladas sus funciones de tal manera que son una prueba para ambas partes.

Conclusión

La formalización y legalización de los contratos de trabajo son importantes tanto para la empresa como para el trabajador para evitar cualquier conflicto

Recomendación

Al jefe de recursos humanos actualizar el archivador de los contratos de todo el personal para que en posible inspección evitar cometer alguna infracción ante el ministerio de trabajo.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO



Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 5: Indagar a varios empleados para conocer si han recibido inducción referente a la estructura organizacional, políticas y su rol dentro de la empresa.

Aplicación

Se procedió a preguntar a 10 empleados de la empresa acerca si han recibido inducción referente a la estructura organizacional de la empresa, políticas, objetivos y su rol dentro de la empresa

Aplicación de indicadores

$$= \frac{\# \text{ Empleados que han recibido inducción}}{\# \text{ Total empleados encuestados}}$$

$$= \frac{6}{10} \times 100 = 60\%$$

Comentario

En base al indicador aplicado se puede observar que solo el 60% del personal ha recibido inducción acerca de la estructura organizacional de la empresa y su rol ya que éstos han sido transmitidos verbalmente según sus áreas y no están establecidos formalmente por escrito.

Conclusión

La falta de conocimiento por parte de los empleados acerca de las líneas de autoridad no permite una adecuada comunicación entre las diferentes áreas y se dan malos entendidos ya que hay duplicidad de funciones en algunos trabajadores y no se pueden identificar la responsabilidad en que tiene cada uno por desconocimiento.

Recomendación

Al administrador elaborar el organigrama de la empresa de forma impresa y ponerlo en lugar visible dentro de la organización identificando el nombre de cada empleado de acuerdo a sus funciones.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO

IGRC5

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 6: Verificar si se realizan evaluaciones de desempeño en forma periódica y analizar si se ha diseñado un adecuado método de evaluación que determine la eficiencia de los empleados.

Aplicación

Se procedió a preguntar a 10 empleados de la empresa acerca si han evaluados

Aplicación de indicadores

$$= \frac{\# \text{ evaluaciones realizadas}}{\# \text{ Total empleados}}$$

$$= \frac{0}{10} \times 100 = 0\%$$

Comentario

De la aplicación del indicador se pudo observar que hasta la fecha no se han realizado evaluaciones dentro de la empresa.

Conclusión

Al no realizar evaluaciones del desempeño de los trabajadores no se tiene conocimiento de su rendimiento y productividad, ni definir mejoras para su rendimiento.

Recomendación

Al jefe de recursos humanos planificar evaluaciones a todos los trabajadores de las distintas áreas para conocer su rendimiento y de esta manera incentivar a los trabajadores si sacan calificaciones altas, esto influirá en la eficacia y productividad de los mismos.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE RECURSOS HUMANOS
PAPELES DE TRABAJO

IGRC6

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 7: Verificar los gastos en capacitaciones del personal ejecutivo

Aplicación

Se procedió a preguntar a 5 empleados

Aplicación de indicadores

$$= \frac{\# \text{ Gastos en capacitación}}{\# \text{ Empleados ejecutivos}}$$

$$= \frac{0}{5} \times 100 = 0\%$$

Comentario

Según el indicador aplicado la empresa no ha realizado gastos en capacitación porque el gerente piensa que es un gasto innecesario.

Conclusión

La capacitación debe ser un proceso continuo dentro de la organización porque en nuestro país la normatividad tributaria se encuentra en constantes cambios, por lo que el gerente debe considerar las capacitaciones como una inversión muy importante que beneficiara tanto a la organización como a sus colaboradores.

Recomendación

Se recomienda al gerente general buscar oportunidades de capacitación para el personal ya que esto ayuda a la empresa a no cometer infracciones.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE COMPRAS
PAPELES DE TRABAJO

IGAC1

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 1: Verificar si se cumplen políticas u objetivos en el área de compras.

Aplicación

Se procedió a preguntar al jefe del área de compra si cumple con objetivos planteados y nos manifestó que ella trabaja de acuerdo a sus conocimientos adquiridos y a su experiencia viene realizando este proceso

Aplicación del indicador

Objetivos alcanzados X 100

Objetivos planteados

$$0 \times 100 = 0$$

0

Comentario

Del resultado obtenido podemos apreciar que el área no cuenta con objetivos planteados ni políticas establecidas para su proceso.

Conclusión

En una empresa es importante tener establecido objetivos u políticas que van a permitir así realizar una gestión eficiente en el proceso de compras el cual va a tener incidencia en la rentabilidad de la organización.

Recomendación

Al gerente general junto con el jefe de compras establecer los objetivos u políticas para esta área de forma escrita la cual permitirá una correcta gestión de compra logrando así reducir costos.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE COMPRAS
PAPELES DE TRABAJO

IGAC 2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 2: Verificar el número órdenes de compra ha realizado la empresa durante el periodo y verificar si el proveedor ha cumplido con el envi.

Aplicación

Se procedió a verificar el archivador de las compras de mercaderías para constatar las órdenes de compra con sus respectivas facturas y su declaración única de aduanas.

Meses	Factura	Fecha de factura	DUA	Fecha de numeración de DUA
Enero	2015WY125	17/12/2015	022892	19/01/2016
	MTI/C-10/3056/15	22/10/2015	027606	22/01/2016
Febrero	15LY1100	24/07/2015	057760	17/02/2016
	15LY1100	24/07/2015	058901	18/02/2016
	GJ160102P	02/01/2016	060046	19/02/2016
Marzo	BE1537	12/01/2016	083751	08/03/2016
	W-234	14/01/2016	083755	08/03/2016
	HS15-6001	06/01/2016	097507	10/03/2016
	MGB-786/0372/2015	31/12/2015	099006	10/03/2016
Abril	MTI/C-02/3080/16	02/02/2016	123896	08/04/2016
	MTI/C-02/3084/16	15/02/2016	134515	16/04/2016
	16LY1103	09/03/2016	135896	18/04/2016
Mayo	YF-160107	21/03/2016	153784	02/05/2016
	MTI/C-03/3094/16	04/03/2016	168084	13/05/2016
	MTI/C-03/3097/16	14/03/2016	180503	23/05/2016
Junio	YF-160108	23/04/2016	211655	11/06/2016
Julio	NZ-0008	10/05/2016	274092	25/07/2016
Agosto	16LY1126	19/06/2016	288690	05/08/2016
	16LY1126	19/06/2016	288951	05/08/2016
	GJ160727	27/07/2016	324296	29/08/2016
Setiembre	MGB-786/0245/2016	09/07/2016	364967	26/09/2016
	HUZ10/16	29/08/2016	375461	30/09/2016

Octubre	W-295-A	26/09/2016	392222	13/10/2016
	16LY1134	12/09/2016	411148	27/10/2016
	JB-1604071	24/07/2016	419259	31/10/2016
Noviembre	025/SHOM	25/08/2016	422602	03/11/2016
	GJ160912	12/09/2016	425592	04/11/2016
	W-295-B	18/09/2016	426893	07/11/2016
	YF-160729	01/10/2016	433530	10/11/2016
	J2016B027	22/09/2016	435847	11/11/2016
	MTI/C-09/3151/16	02/09/2016	449028	21/11/2016
	216HL492	30/09/2016	464583	29/11/2016
	HUZ12/16	18/10/2016	464534	29/11/2016
Diciembre	ATM/0168/2016	12/08/2016	470005	02/12/2016
	16LY1135	12/10/2016	486907	14/12/2016
	HUZ14/16	05/11/2016	493448	17/12/2016

Aplicación de indicador

= Número de órdenes de compra

Número de órdenes atendidas por los proveedores

$$= \frac{36}{36} \times 100 = 100\%$$

36

Comentario

Del resultado obtenido se aprecia que todas las órdenes de compra han sido atendidas a tiempo por el proveedor.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE COMPRAS
PAPELES DE TRABAJO



Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 3: Solicitar el reporte de almacén para verificar si ingresa la misma cantidad de metros de tela que la DUA.

Aplicación

Se procedió a pedir sus reportes de ingreso de mercadería al jefe de almacén, utilizando para su análisis la nota de ingreso N° 402 que consta de 193691 metros de tela con la DUA 022892

Aplicación del indicador de gestión

= $\frac{\text{Metros ingresados}}{\text{Metros facturados}} \times 100$

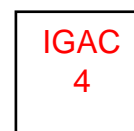
= $\frac{193691}{193691} \times 100 = 100 \%$

Comentario

Se puede constatar que el proveedor ha cumplido con enviar lo pactado en el pedido sin ningún faltante.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE COMPRAS
PAPELES DE TRABAJO



Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 4: Controlar los costos logísticos obtenidos durante el año

Aplicación

Se procedió a revisar el balance de comprobación para obtener los datos a utilizar

Aplicación del indicador de gestión

= $\frac{\text{Costos totales logísticos}}{\text{Total ventas anuales}} \times 100$

= $\frac{1,368,608.31}{13,190,953.78} \times 100$

= 0.1038 x 100 = 10.38%

Comentario

Del resultado obtenido los costos logísticos representan el 10.38% de las ventas lo cual es un porcentaje alto ya que se podría disminuir si la empresa tuviera una adecuada programación de sus compras.

Conclusión

Una adecuada programación de las compras ayudaría a disminuir costos ya que haciendo uso de un presupuesto para determinar las compras que se pueden realizar, no se incurrirían en costos más elevados por no sacar a tiempo la mercadería del almacén por no contar con la liquidez inmediata para ello.

Recomendación

Al gerente general realizar una planificación de sus compras de acuerdo a su presupuesto, al stock que cuenta la empresa para poder seguir creciendo en el mercado y pueda ofrecer sus productos a un muy precio.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE COMPRAS
PAPELES DE TRABAJO

IGAC5

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 5°: Verificar la rotación de inventario

Aplicación

Se procedió a utilizar datos del balance y estado de resultados

Aplicación del indicador de gestión

$$= \frac{\text{costo de ventas}}{\text{inventario}}$$

$$= \frac{10,380,294.80}{4,764,924.28}$$

$$= 2.17$$

$$= 365/2.17 = 168.20$$

Comentario

Esto quiere decir que la rotación del inventario en el año 2016 ha sido de 2.17 veces al año y de 168.20 días ha permanecido en el almacén antes de ser vendida.

Conclusión

La rotación de inventarios en la empresa tiene una deficiencia ya que los inventarios han permanecido 168.20 días en almacén antes de ser vendidos.

Recomendación

Se recomienda hacer mayores ventas de los productos, realizar rebajas o descuentos, hacer liquidaciones de stock que según sus diseños que se han pasado de moda.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE COMPRAS
PAPELES DE TRABAJO

IGAC6

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 6°: Verificar el endeudamiento contraído por las compras realizadas

Aplicación

Se procedió a analizar el estado de situación financiera de la empresa.

Aplicación del indicador de gestión

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}}$$

$$\text{Endeudamiento} = \frac{10,079,160.90}{13,664,713.23} \times 100$$

$$\text{Endeudamiento} = 0.74 \times 100 = 74 \%$$

Comentario

Del indicador aplicado se obtuvo que el endeudamiento que tiene la empresa representa un 74% de su activo que es financiado por entidades bancarias.

Conclusión

El ratio de endeudamiento que muestra la empresa es de un 74 %, lo que significa un alto riesgo de endeudamiento es decir en qué grado la empresa es financieramente dependiente de terceros entre sus mayores principales acreedores son las entidades bancarias.

Recomendaciones

Realizar mayores ventas al contado para contar con mayor liquidez, hacer efectivo el cobro de sus ventas al crédito para evitar mayor endeudamiento.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE VENTAS
PAPELES DE TRABAJO

IGAV1

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 1: Verificar el cumplimiento de ventas de acuerdo a ventas programadas en el 2016

Aplicación

La empresa no cuenta con metas programadas para las ventas.

Comentario

Las ventas en el 2016 han disminuido debido a que la entidad no cuenta una programación de ventas, asimismo la entidad tiene el pensamiento que como ya tiene un lugar en el mercado tiene sus ventas aseguradas. Lo que representa que hay ineficiencia en las ventas.

Conclusión

La programación de ventas presupuestas es la base en la toma de decisiones de una organización. Establecer objetivos es esencial para el éxito de una empresa, estos existen para fijar el curso o la ruta a seguir; además son una fuente de motivación para los miembros de una compañía.

Recomendación

Al gerente general establecer una programación de ventas a alcanzar, esto permitirá que los trabajadores lleven su trabajo al cumplimiento de los objetivos planteados por ende aumentara la rentabilidad en la empresa.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE VENTAS
PAPELES DE TRABAJO

IGAV2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 2: Analizar la variación en las ventas del año 2015 y 2016

Aplicación

Se procedió a analizar los estados de resultados

Aplicación del indicador

$$\text{Variación de ventas} = \frac{\text{ventas 2016}}{\text{ventas 2015}}$$

$$\text{Variación de ventas} = \frac{13,190,953.78}{16,685,293.24}$$

$$\text{Variación de ventas} = 0.7905 < 1$$

Comentario

Del resultado obtenido podemos verificar que las ventas han disminuido obteniendo un resultado desfavorable solo alcanzando un 79% de las ventas en comparación con el año anterior.

Conclusión

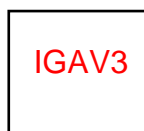
La empresa no ha efectuado evaluaciones del comportamiento de las ventas, así mismo no cuenta con un plan estratégico, el cual no ha permitido tener un resultado eficiente ocasionando tener un decremento en las ventas.

Recomendación

Al gerente general y jefe de ventas planificar las estrategias adecuadas para el incremento de las ventas, asimismo incentivar a los vendedores al logro de los objetivos y metas y evaluar trimestralmente el comportamiento de las ventas.



IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
AREA DE VENTAS
PAPELES DE TRABAJO



Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Procedimiento 3: Verificar el índice de ventas por vendedor

Aplicación

La empresa cuenta con 7 vendedores en total tanto del domicilio fiscal como de su sucursal.

Aplicación del indicador

$$\text{Índice de ventas por vendedor} = \frac{\text{Ventas Totales}}{\text{N}^\circ \text{ de vendedores}}$$

$$\text{Índice de ventas por vendedor} = \frac{13,190,953.78}{7}$$

$$\text{Índice de ventas por vendedor} = 1,884,421.97$$

Comentario

Los indicadores de venta por empleado son una herramienta fundamental para una organización ya que permitir revisar y evaluar la productividad por cada vendedor en el año 2016 cada trabajador ha obtenido 1,884,421.97 de ventas.

Conclusión

Los trabajadores han producido menor cantidad en comparación del 2015, por lo que no son motivados, no hay fijación de metas individuales ni grupales

Recomendaciones

Establecer metas cortas y alcanzables por cada vendedor.

Incentivar al personal con premios al que consigue nuevos clientes al que genere mayores ventas.



INFORME DE AUDITORIA

Sr. Gerente general
Segundo Romero Sánchez
Gerente de Importadora Romhertex S.A.C.
Presente

Estimado gerente hemos revisado y analizado la información de los departamentos de la empresa Importadora Romhertex S.A.C., 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 departamento, que está afectando a la entidad, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016. 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 departamento.

Teniendo como resultado lo siguiente

Hallazgos del 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 Importadora Romhertex S.A.C., 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 Importadora Romhertex S.A.C., 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

Recomendaciones

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.

Área de compras

Las compras no se basan en los niveles de stock

Conclusión

La empresa al no trabajar sus órdenes de compra con los niveles de stock no ha cumplido con la entrega inmediata de los pedidos, se han incurrido en gastos de sobreestadía por permanecer más tiempo de lo debido la mercadería en el container y por no contar con la liquidez suficiente para poder realizar los pagos a tiempo.

Recomendaciones

Se recomienda 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 se verifica los presupuestos

Conclusión

Es muy importante revisar el presupuesto que tiene la empresa antes de tomar decisiones en la compra de mercadería, ya que por no tomar en cuenta los presupuestos está endeudado financieramente.

Recomendación

Revisar el presupuesto de la empresa antes de tomar decisiones de compra de mercadería y evitar así el endeudamiento financiero logrando así una mejor utilización de sus recursos de forma eficiente y eficaz.

No hay una base de datos actualizados de proveedores

Conclusión

La falta de actualización de información de los proveedores así como de los precios y productos genera retrasos para obtener mercadería y evidencia una debilidad en el proceso.

Recomendación

Es indispensable que la información que la empresa dispone de cada proveedor sea veraz oportuna y confiable a través de un sistema de base de datos bien constituido.

Área de ventas

Falta de evaluación del desempeño de los vendedores

Conclusiones

El hecho de que no se efectúen evaluaciones al desempeño de las personas, ocasiona que no se tenga una estimación objetiva de su accionar, además de que no se pueden implementar aspectos para afirmar sus fortalezas y eficiencias actuales y tampoco mejorar el desempeño de sus puntos débiles.

En consecuencia, un desarrollo seguro de la evaluación permite analizar el rendimiento individual, para así establecer los objetivos estratégicos y alinear las funciones y tareas de los trabajadores. Además, reconocer las fortalezas y debilidades para crear programas de capacitación y establecer medidas entre desempeño y resultado esperado.

El desempeño equivale a las conductas que tuvo la persona en el periodo evaluado. Mientras que el resultado muestra los logros de los objetivos propuestos.

Recomendaciones

Al gerente general elaborará o encomendará a la persona pertinente la elaboración de un sistema de evaluación para medir el desempeño de las personas en su puesto de trabajo.

Puede ocurrir que el trabajador se resista a este proceso, por considerar que sus evaluadores no son imparciales y que al obtener una prueba no favorable podría costarle su permanencia en la organización. Para esto, la empresa deberá tomar medidas y cambiar la visión negativa de la evaluación del desempeño con soluciones que garanticen procesos reales y que aporten a la mejora del rendimiento.

Es imprescindible que el trabajador conozca las expectativas de su desempeño laboral, que se le proporcionen oportunidades de aprendizaje y entregas de incentivos si obtiene calificaciones altas.

No cuenta con un plan de marketing

Conclusiones

Que la empresa al no contar con plan de marketing anual ha disminuido en sus ventas, por confiarse de que ya tiene un lugar en el mercado. Un plan de marketing estratégico bien elaborado proporciona a la empresa un enfoque y la dirección mediante la identificación de las mejores oportunidades que vale la pena, así como las amenazas que deberá evitar, aumento de las ventas, entre otros.

Recomendaciones

Al gerente general contratar o designar al personal adecuado para la elaboración de un plan de marketing.

Aplicación de indicadores

Área de recursos humanos

Procedimiento 4: Revisar el archivo donde se encuentren los contratos y verificar si estos han sido realizados de manera oportuna y si están formalizados y legalizados

Comentario

En base a la aplicación del indicador se evidencia que el 50% de contratos de trabajo se no encuentran legalizados.

La contratación de personal y elaboración de contratos tiene deficiencias ya que la empresa no contaba con un personal encargado de dicho proceso, por lo que ve reflejada esta deficiencia y a la vez la empresa puede tener serios problemas ya que si lo visita un inspector del ministerio de trabajo incurriría en una infracción y por ende pagar una multa.

Los contratos de trabajo siempre deben estar por escrito, los acuerdos verbales normalmente no son válidos y son difíciles de demostrar en caso de duda o conflictos entre el empleador y sus trabajadores. Asimismo son esenciales porque dejan las cosas claras y se encuentran estipuladas sus funciones de tal manera que son una prueba para ambas partes.

Conclusión

La formalización y legalización de los contratos de trabajo son importantes tanto para la empresa como para el trabajador para evitar cualquier conflicto

Recomendación

Al jefe de recursos humanos actualizar el archivador de los contratos de todo el personal para que en posible inspección evitar cometer alguna infracción ante el ministerio de trabajo.

Procedimiento 5: Indagar a varios empleados para conocer si han recibido inducción referente a la estructura organizacional, políticas y su rol dentro de la empresa.

Comentario

En base al indicador aplicado se puede observar que solo el 60% del personal ha recibido inducción acerca de la estructura organizacional de la empresa y su rol ya que éstos han sido transmitidos verbalmente según sus áreas y no están establecidos formalmente por escrito.

Conclusión

La falta de conocimiento por parte de los empleados acerca de las líneas de autoridad no permite una adecuada comunicación entre las diferentes áreas y se dan malos entendidos ya que hay duplicidad de funciones en algunos trabajadores y no se pueden identificar la responsabilidad en que tiene cada uno por desconocimiento.

Recomendación

Al administrador elaborar el organigrama de la empresa de forma impresa y ponerlo en lugar visible dentro de la organización, identificando el nombre de cada empleado de acuerdo a sus funciones.

Procedimiento 6°: Verificar si se realizan evaluaciones de desempeño en forma periódica y analizar si se ha diseñado un adecuado método de evaluación que determine la eficiencia de los empleados.

Comentario

De la aplicación del indicador se pudo observar que hasta la fecha no se han realizado evaluaciones dentro de la empresa.

Conclusión

Al no realizar evaluaciones del desempeño de los trabajadores no se tiene conocimiento de su rendimiento y productividad, ni definir mejoras para su rendimiento.

Recomendación

Al jefe de recursos humanos planificar evaluaciones a todos los trabajadores de las distintas áreas para conocer su rendimiento y de esta manera incentivar a los trabajadores si sacan calificaciones altas, esto influirá en la eficacia y productividad de los mismos.

Procedimiento 7°: Verificar los gastos en capacitaciones del personal ejecutivo

Comentario

Según el indicador aplicado la empresa no ha realizado gastos en capacitación porque el gerente piensa que es un gasto innecesario.

Conclusión

La capacitación debe ser un proceso continuo dentro de la organización porque en nuestro país la normatividad tributaria se encuentra en constantes cambios, por lo que el gerente debe considerar las capacitaciones como una inversión muy importante que beneficiara tanto a la organización como a sus colaboradores.

Recomendación

Se recomienda al gerente general buscar oportunidades de capacitación para el personal ya que esto ayuda a la empresa a no cometer infracciones.

Área de compras

Procedimiento 1°: Verificar si se cumplen políticas u objetivos en el área de compras.

Comentario

Del resultado obtenido podemos apreciar que el área no cuenta con objetivos planteados ni políticas establecidas para su proceso.

Conclusión

En una empresa es importante tener establecido objetivos u políticas que van a permitir así realizar una gestión eficiente en el proceso de compras el cual va a tener incidencia en la rentabilidad de la organización.

Recomendación

Al gerente general junto con el jefe de compras establecer los objetivos u políticas para esta área de forma escrita la cual permitirá una correcta gestión de compra logrando así reducir costos.

Procedimiento 4°: Controlar los costos logísticos obtenidos durante el año

Comentario

Del resultado obtenido los costos logísticos representan el 10.38% de las ventas lo cual es un porcentaje alto ya que se podría disminuir si la empresa tuviera una adecuada programación de sus compras.

Conclusión

Una adecuada programación de las compras ayudaría a disminuir costos ya que haciendo uso de un presupuesto para determinar las compras que se pueden realizar , no se incurrirían en costos más elevados por no sacar a tiempo la mercadería del almacén por no contar con la liquidez inmediata para ello.

Recomendación

Al gerente general realizar una planificación de sus compras de acuerdo a su presupuesto, al stock que cuenta la empresa para poder seguir creciendo en el mercado y pueda ofrecer sus productos a un muy precio.

Procedimiento 5°: Verificar la rotación de inventario

Comentario

Esto quiere decir que la rotación del inventario en el año 2016 ha sido de 2.17 veces al año y de 168.20 días ha permanecido en el almacén antes de ser vendida.

Conclusión

La rotación de inventarios en la empresa tiene una deficiencia ya que los inventarios han permanecido 168.20 días en almacén antes de ser vendidos.

Recomendación

Se recomienda hacer mayores ventas de los productos, realizar rebajas o descuentos, hacer liquidaciones de stock que según sus diseños que se han pasado de moda.

Procedimiento 6°: Verificar el endeudamiento contraído por las compras realizadas

Comentario

Del indicador aplicado se obtuvo que el endeudamiento que tiene la empresa representa un 74% de su activo que es financiado por entidades bancarias.

Conclusión

El ratio de endeudamiento que muestra la empresa es de un 74 %, lo que significa un alto riesgo de endeudamiento es decir en qué grado la empresa es financieramente dependiente de terceros entre sus mayores principales acreedores son las entidades bancarias.

Recomendaciones

Realizar mayores ventas al contado para contar con mayor liquidez, hacer efectivo el cobro de sus ventas al crédito para evitar mayor endeudamiento.

Área de ventas

Procedimiento 1: Verificar el cumplimiento de ventas de acuerdo a ventas programadas en el 2016

Comentario

Las ventas en el 2016 han disminuido debido a que la entidad no cuenta una programación de ventas, asimismo tiene el pensamiento que como ya tiene un lugar en el mercado tiene sus ventas aseguradas. Lo que representa que hay ineficiencia en las ventas.

Conclusión

La programación de ventas presupuestas es la base en la toma de decisiones de una organización. Establecer objetivos es esencial para el éxito de una empresa, estos existen para fijar el curso o la ruta a seguir; además son una fuente de motivación para los miembros de una compañía.

Recomendación

Al gerente general establecer una programación de ventas a alcanzar, esto permitirá que los trabajadores lleven su trabajo al cumplimiento de los objetivos planteados por ende aumentara la rentabilidad en la empresa.

Procedimiento 2: Analizar la variación en las ventas del año 2015 y 2016

Comentario

Del resultado obtenido podemos verificar que las ventas han disminuido obteniendo un resultado desfavorable solo alcanzando un 79% de las ventas en comparación con el año anterior.

Conclusión

La empresa no ha efectuado evaluaciones del comportamiento de las ventas, así mismo no cuenta con un plan estratégico, el cual no ha permitido tener un resultado eficiente ocasionando tener un decremento en las ventas.

Recomendación

Al gerente general y jefe de ventas planificar las estrategias adecuadas para el incremento de las ventas, asimismo incentivar a los vendedores al logro de los objetivos y metas y evaluar trimestralmente el comportamiento de las ventas.

Comentario

Los indicadores de venta por empleado son una herramienta fundamental para una organización ya que permitir revisar y evaluar la productividad por cada vendedor en el año 2016 cada trabajador ha obtenido 1,884,421.97 de ventas.

Procedimiento 3: Verificar el índice de ventas por vendedor

Conclusión

Los trabajadores han producido menor cantidad en comparación del 2015, por lo que no son motivados, no hay fijación de metas individuales ni grupales

Recomendaciones

Establecer metas cortas y alcanzables por cada vendedor.

Incentivar al personal con premios al que consigue nuevos clientes al que genere mayores ventas.

CAPITULO IV:
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Al analizar la rentabilidad de la empresa se realizó un cuadro comparativo de los estados financieros y por resultados indicándonos que en el año 2016 disminuyó 0.14 en comparación del 2015, asimismo disminuyó el capital de trabajo en 145,990.86 estos no son los mejores resultados debido a que las ventas no fueron las esperadas por gerencia.

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 afectan la rentabilidad de la empresa.

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 no se basan en los niveles de stock, en área de ventas no cuenta con una programación anual de metas propuestas.

Se procedió a efectuar la propuesta a la empresa Importadora Romhertex el cual constaba de la evaluación del control interno y de indicadores de gestión, en la cual 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

Realizar un análisis de los ratios de los estados financieros y lograr con ello mejor toma de decisiones.

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 BIBLIOGRAFICAS

REFERENCIAS

- Acurio, S. (2015). 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. Tesis. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/803/1/TUPCYA002-2015.pdf>
- Alejandro, M. (2017). Top 10 empresas con mayor rentabilidad por dividendo del IPSA en 2017. Chile. Obtenido de <https://www.rankia.cl/foros/bolsa-cl/temas/3543830-top-10-empresas-mayor-rentabilidad-por-dividendo-ipsa-2017>
- Alvarez, 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. Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/3792/1/TESIS%20.pdf>
- Area de pymes. (2016). Obtenido de Area de pymes: <http://www.areadepymes.com/?tit=ratios-de-rentabilidad-ratios-del-balance-y-de-la-cuenta-de-resultados&name=Manuales&fid=ej0bcac>
- Banco Pichincha. (2016). Informe Anual de Resultados. Colombia. Obtenido de <https://www.bancopichincha.com.co/documents/20246/31976/Informe+anual+2016.pdf/e6c03ddf-2451-9a50-e8fc-f8e5d882d582>
- Bertein, L. (2013). Ecuared. Obtenido de Ecuared: <https://www.ecured.cu/Rentabilidad>
- 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. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/871/AUDITORIA_DE_GESTION_EFICIENCIA_OPERATIVA_CAPCHA_HINOSTROZA_KARLA_ELIZABETH.pdf?sequence=4
- Coello, A. (2015). Ratios Financieros. Actualidad Empresarial. Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/336_9_ECQEIWHCPBRBKXJFTCQDFROQGYNYCDJHGALOXSRMUJOEHXKAAA.pdf
- Contraloria General de la Republica. (2016). Manual de Auditoria de Desempeño. Diario El Peruano. Obtenido de

https://www.inen.sld.pe/portal/documentos/pdf/normas_legales/resoluciones_contraloria/2016/13052016RES%20N%20122-2016-CG.pdf

- Cubur, B. (2015). La auditoría operacional al departamento de importaciones de una empresa dedicada a la comercialización de semillas de pasto. Tesis. Guatemala. Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4860.pdf
- Díaz, A., & Aguilar, J. (2016). Efecto de la gestión logística en la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de alimentos Ninalac SAC del distrito de Tongod-Cajamarca en el periodo enero-junio 2015. Tesis, Chiclayo, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/666/1/TL_AguilarPoemapeJose_DiazBustamanteAmalia.pdf
- Duarte, C. (2012). Auditoria de gestión empresarial. Gerencie.com. Obtenido de <https://www.gerencie.com/auditoria-de-gestion-empresarial.html>
- Galeon. (2013). Obtenido de Galeon: http://auditoria03.galeon.com/auditoria_gest.htm
- Ganancias de grupos financieros crecieron 8.0% ciento a marzo 2017. (2017). El Sol de Mexico. Obtenido de <https://www.elsoldemexico.com.mx/finanzas/Ganancias-de-grupos-financieros-crecieron-8.0-ciento-a-marzo-2017-229609.html>
- Gómez, F., & Pérez, A. (2016). Evaluación del área de producción aplicando metodología caso I e identificación de indicadores que incrementen la rentabilidad en la empresa El Águila S.R.L. en la ciudad de Chiclayo en el año 2014. Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/641>
- 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. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/16744>
- Manual de la IDI y del WGITA sobre auditoría de TI para las entidades fiscalizadoras superiores (2014). Obtenido de <http://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2017/04/WGITA-IDI-Handbook-on-IT-Audit-2014-S.pdf>
- Monteza, A. (2014). Auditoria operativa aplicada al área de ventas, en la empresa Pardos Chicken Chiclayo, para una mayor eficiencia de sus procesos operativos. Tesis. Chiclayo, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/191/1/TL_Monteza_Diaz_Anthony.pdf

- Murillo. (2012). Auditoría de gestión. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1460/2/CAPITULO%201.pdf>
- Ojeda, I. (2013). Rentabilidad. Obtenido de <https://www.slideshare.net/IsabelOjeda1960/rentabilidad-28283084>
- Ojeda, L., & Carmona, M. (2013). La auditoria de gestion 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>
- Oliverio, G. (09 de 05 de 2016). ¿Rentabilidad o Crecimiento?, es esa la cuestion. Dinero. Obtenido de <http://www.dinero.com/empresas/articulo/rentabilidad-o-crecimiento-esa-es-la-cuestion-por-oliverio-gonzalez/231592>
- 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. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1609/T.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Plan Auditorías de Gestión 2017 garantizará la simplificación trámites previo a la administración electrónica. (19 de 05 de 2017). Diario 20 Minutos. Obtenido de <http://www.20minutos.es/noticia/3041721/0/plan-auditorias-gestion-2017-garantizara-simplificacion-tramites-previo-administracion-electronica/#xtor=AD-15&xts=467263>
- Piña, J., & Del Águila, S. (2014). Implicancia del leasing financiero en la rentabilidad de la. Tesis de pregrado, Universidad Nacional San Martín, Taparoto, Perú. Obtenido de <http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/handle/11458/635>
- 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/>
- Rios, K. (2014). Gestion de procesos y rentabilidad en las empresas de Cuorier en Lima Metropolitana,2012-2013. Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1116/1/rios_sk.pdf
- Rodriguez, L. (2013). Análisis de la rentabilidad en las explotaciones del ovino de leche en castilla y león. Tesis doctoral, Universidad de León, Castilla y León, España. Obtenido de <https://buleria.unileon.es/bitstream/handle/10612/2462/Tesis.L.R.R%20ANALISIS%20RENTABILIDAD%20CyL.pdf?sequence=4>
- Rodriguez, U. (2015). Factores determinantes de la rentabilidad de los bancos en los países del Mercosur. Un enfoque contable. Tesis doctoral, Universidad

- Nacional de Córdoba, Córdoba, Argentina. Obtenido de <https://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/2240>
- Rosales Villarreal, K. M. (2013). Auditoria de gestion a la empresa Espino Verde CIA. LTDA. de la ciudad de Ibarra año 2011. Tesis, Universidad Nacional de Loja, Loja, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/6132>
- Saavedra, M. (2014). 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. Tesis de pregrado, Universidad Catolica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/180/1/TL_SaavedraPenaMarita.pdf
- Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). Metodologia de la investigacion sexta edicion. Obtenido de http://www.academia.edu/15265809/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_-_Sexta_Edici%C3%B3n
- Soriano, D. (2016). Valor agregado del informe de auditoria de gestión y su incidencia en el aprovechamiento de los recursos financieros del Instituto de Promoción Humana INPRHU-ESTELÍ, año 2014. Tesis de maestria , Universidad Nacional Autonoma de Nicaragua, Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/2694/1/17591.pdf>
- Velastegui, W. (2014). SlideChare. Obtenido de SlideChare: <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/auditoria-de-gestin-40938136>
- Vidarte, H. (2016). Procedimiento y aplicación del modelo EVA para el análisis de la rentabilidad en una empresa de transporte terrestre de carga en la ciudad de Lambayeque durante los periodos 2012 -2013. Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/765>

ANEXOS

ANEXOS

Objetivo: Obtener información si se han realizado auditorías de gestión y determinar su incidencia en la rentabilidad de la empresa.

Instrucciones: Marca con (X) la respuesta que crea conveniente

N°	DENOMINACION	SI	NO	NS/NO
1	¿Los resultados obtenidos en la empresa están vinculados con el cumplimiento de objetivos?			
2	¿La empresa ha realizado evaluaciones del desempeño de su trabajo?			
3	¿Considera usted que la empresa cuenta con adecuado control interno?			
4	¿Considera que los sistemas de información mejoran la eficiencia y la eficacia?			
5	¿Se han realizado auditorías de gestión?			
6	¿Existen algún control que realice la gerencia para prever la probabilidad de que ocurran riesgos?			
7	¿Cree usted que la auditoría de gestión permitirá la detección de hallazgos importantes en la empresa?			
8	¿Los sistemas de contabilidad y de costos son precisos y oportunos?			
9	¿La empresa ha realizado recientemente una revisión, análisis y adecuación o reingeniería de sus procesos a efectos de lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos?			
10	¿Considera usted que las importaciones se realizan de manera organizada, oportuna y al menor costo posible?			
11	¿Considera usted si la empresa es rentable según lo invertido en el total de sus activos?			
12	¿Considera usted que si la empresa mantiene su liquidez, es rentable?			
13	¿Tiene la empresa un plan de mercadeo y ventas detalladas para el año en curso o el siguiente?			
14	¿Considera usted que la empresa tiene una adecuada rotación de inventarios, clientes y proveedores?			
15	¿La empresa revisa permanentemente la liquidez antes de tomar decisiones financieras?			
16	¿Se realizan análisis mensuales de los estados financieros?			
17	¿Considera que la empresa es rentable con respecto a sus ventas?			
18	¿Se planifican programas para la disminución de costos y gastos y aumento de la rentabilidad en la empresa?			
19	¿Considera usted que han disminuido los márgenes de ganancias?			
20	¿Considera usted que el capital de trabajo que posee la empresa le va a permitir seguir operando?			

Tabulación

N°	DENOMINACION	SI	NO	NS/NO
1	¿Los resultados obtenidos en la empresa están vinculados con el cumplimiento de objetivos?	1	5	3
2	¿Conoce Ud. cuáles son sus funciones en la empresa?	5	1	3
3	¿Considera usted que la empresa cuenta con adecuado control interno?	1	5	3
4	¿Considera que los sistemas de información mejoran la eficiencia y la eficacia?	5	1	3
5	¿Se han realizado auditorias de gestión?	1	5	3
6	¿Existen algún control que realice la gerencia para prever la probabilidad de que ocurran riesgos?	1	5	3
7	¿Cree usted que la auditoria de gestión permitirá la detección de hallazgos importantes en la empresa?	5	1	3
8	¿Los sistemas de contabilidad y de costos son precisos y oportunos?	5	1	3
9	¿La empresa ha realizado recientemente una revisión, análisis y adecuación o reingeniería de sus procesos a efectos de lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos?	1	5	3
10	¿Considera usted que las importaciones se realizan de manera organizada, oportuna y al menor costo posible?	1	5	3
11	¿Considera usted si la empresa es rentable según lo invertido en el total de sus activos?	5	1	3
12	¿Considera usted que si la empresa mantiene su liquidez, es rentable?	1	5	3
13	¿Tiene la empresa un plan de mercadeo y ventas detalladas para el año en curso o el siguiente?	1	5	3
14	¿Considera usted que la empresa tiene una adecuada rotación de inventarios, clientes y proveedores?	5	1	3
15	¿La empresa revisa permanentemente la liquidez antes de tomar decisiones financieras?	5	1	3
16	¿Se realizan análisis mensuales de los estados financieros?	5	1	3
17	¿Considera que la empresa es rentable con respecto a sus ventas?	5	1	3
18	¿Se planifican programas para la disminución de costos y gastos y aumento de la rentabilidad en la empresa?	1	5	3
19	¿Considera usted que han disminuido los márgenes de ganancias?	1	5	3
20	¿Considera usted que el capital de trabajo que posee la empresa le va a permitir seguir operando?	5	1	3
Si=optimo		No=bajo		NS-NO=deficiente

IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 -2016 PROYECTADO
SOLES

ACTIVO	2016 Proyectado	%	2016	%	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalente de Ef.	710,630.67	5.61	240,989.96	1.76	469,640.71
Cuentas por Cobrar Comerciales	2,106,207.10	16.63	2,476,347.30	18.12	-370,140.20
Cuentas por Cobrar Acc. Per	80,000.00	0.63	80,000.00	0.59	-
Cuentas por Cobrar Diversas	638,056.13	5.04	638,056.13	4.67	-
Mercaderías.	4,160,510.28	32.86	4,764,924.28	34.87	-604,414.00
Servicios y Otros Contratados	314,129.99	2.48	314,129.99	2.30	-
Existencias por Recibir	2,220,425.65	17.54	2,718,725.65	19.90	-498,300.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	10,229,959.82	80.80	11,233,173.31	82.21	- 1,003,213.49
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inmuebles Maquinarias y Equipo	467,409.54	3.69	467,409.54	3.42	-
Intangibles	25,181.24	0.20	25,181.24	0.18	-
Deprec. Amortz. Acumulada	(282,451.09)	(2.23)	(282,451.09)	(2.07)	-
Activo Diferido	518,193.45	4.09	518,193.45	3.79	-
Activos Adq Arre. Finanan	1,703,206.78	13.45	1,703,206.78	12.46	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,431,539.92	19.20	2,431,539.92	17.79	-
TOTAL ACTIVO	12,661,499.74	100	13,664,713.23	100	-1,003,213.49
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Proveedores	1,986,500.40	15.69	2,460,910.57	18.01	-474,410.17
Cuentas por Pagar Diversas	346,890.00	2.74	346,890.00	2.54	-
Tributos por Pagar	(1,506,326.09)	(11.90)	(1,506,326.09)	(11.02)	-
Remuneraciones por Pagar	4,065.00	0.03	4,065.00	0.03	-
Obligaciones Financieras	5,102,616.01	40.30	6,105,053.62	44.68	-1,002,437.61
Sobregiros Bancarios	596.92	0.00	596.92	0.00	-
Ctas por Pagar Accionistas	650,323.20	5.14	650,323.20	4.76	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6,584,665.44	52.01	8,061,513.22	59.00	-1,476,847.78
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras	2,017,647.68	15.94	2,017,647.68	14.77	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2,017,647.68	15.94	2,017,647.68	14.77	-
TOTAL PASIVO	8,602,313.12	67.94	10,079,160.9	73.76	-1,476,847.78
PATRIMONIO					
Capital	1,410,000.00	11.14	1,410,000.00	10.32	-
Capital Adicional	390,000.00	3.08	390,000.00	2.85	-
Resultados Acumulados	1,702,209.83	13.44	1,702,209.83	12.46	-
Resultado del Ejercicio	556,976.79	4.40	83,342.50	0.61	473,634.29
Total Patrimonio	4,059,186.62	32.06	3,585,552.33	26.24	473,634.29
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	12,661,499.74	100	13,664,713.23	100	-1,003,213.49

IMPORTADORA ROMHERTEX S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 – 2016 PROYECTADO
SOLES

	2016		2016		Variación
	Proyectado	%		%	
VENTAS NETAS	14,099,360.69	100	13,190,113.97	100	909,246.72
(-) Costo de Ventas	(11,280,160.40)	-80	(10,380,294.80)	-78-70	-899,865.60
UTILIDAD BRUTA	2,819,200.29	20	2,809,819.17	21.30	9,381.12
(-) Gastos de Administración	(1,353,840.65)	-9.60	(1,553,799.82)	-11.78	199,959.17
(-) Gastos de Ventas	(502,138.14)	-3.56	(592,338.14)	-4.49	90,200.00
(-) Costos Producción	(92,325.40)	-0.65	(92,325.40)	-0.70	-
UTILIDAD OPERATIVA	870,896.10	6.18	571,355.81	4.33	299,540.29
(+) Ingresos Financieros	151,480.92	1.07	151,480.92	1.15	-
(+) Ingresos Diversos	30,850.86	0.22	30,850.86	0.23	-
(-) Gastos Financieros	(600,140.30)	-4.26	(774,234.30)	-5.87	174,094.00
(+) Variación de Producción	103,889.21	0.74	103,889.21	0.79	-
UTILIDADES ANTES DE					
IMPUESTOS	556,976.79	3.95	83,342.50	0.63	473,634.29
IMPUESTOS	155,953.50	1.11	23,335.90	0.18	132,617.60
UTILIDAD NETA	401,023.29	2.84	60,006.60	0.45	341,016.69

Ubicación de la empresa en Chiclayo

