



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoria de Gestión al Área de Logística Y su Incidencia en La Rentabilidad de La  
Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo Año 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Rodríguez Fuentes Eleodoro Josue (ORCID: 0000-0001-8949-2854)

Zavaleta Gutiérrez Katherine Amalia (ORCID: 0000-0002-7822-8211)

ASESOR:

Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0002-3470-3420)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

TRUJILLO – PERÚ

2019

## **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación va dedicado en primer lugar a Dios, por habernos permitido lograr cada una de nuestras metas dentro de la formación de nuestra vida profesional.

A nuestros padres, por ser el pilar fundamental en todo lo que estamos logrando en toda nuestra educación, tanto Académica como personalmente, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido en este tiempo, todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

A mis docentes, por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales, por impulsar el desarrollo de nuestra formación personal y profesional.

## **Agradecimiento**

Gracias a Dios por permitirnos tener y gozar de nuestra familia por su bondad que no tiene fin y por permitirnos sonreír ante todos nuestros logros, y sobre todo por mantenernos de pie y con firmeza ante las caídas que se nos han presentado en nuestros caminos.

Gracias a nuestra familia por su apoyo incondicional en cada decisión y proyecto, sobre todo por creer en nosotros y apoyarnos en cada paso que dábamos dentro de nuestra formación profesional, y un agradecimiento especial para nuestros padres que siempre han sabido cumplir su rol con sabiduría para con nosotros, porque por ellos llegaremos lejos.

Gracias a la vida porque cada día nos dio lecciones de cuán importante y lo hermosa que es la y lo justa que puede llegar a ser.

Gracias a nuestros docentes por habernos enseñado que el camino no nos iba a ser sencillo, pero con perseverancia se lograría cumplir nuestras metas.

Gracias a la Universidad César Vallejo por darnos la oportunidad de egresar de ella, y de la cual nos sentimos sumamente orgullosos ser Vallejianos.

**Los Autores**

## Página del Jurado

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por Rodríguez Fuentes Josue y Zavaleta Gutiérrez Katherine, cuyo título es: "Auditoria de Gestión al Área de Logística Y su Incidencia en La Rentabilidad de La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo Año 2018".

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 14 (número) Extra (letras).

Trujillo 01 de Julio del 2019

  
 .....  
 Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo  
 PRESIDENTE

  
 .....  
 Dra. Cacerda Nazco Karla Sofia  
 SECRETARIA

  
 .....  
 Dr. Navarro Santander Javier  
 VOCAL

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	--	--------	-----------

## Declaratoria de autenticidad

Nosotros Rodriguez Fuentes Eleodoro Josue, identificado con DNI N° 71039404 y Zavaleta Gutierrez Katherine Amalia, identificada con DNI N° 76082011, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompaña es veraz y autentica.

Así mismo, declaramos también bajo juramento que todos los datos e información que se presentan es la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual se sometió a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo 01 de julio de 2019



Eleodoro Josue Rodriguez Fuentes

DNI N° 71039404



Katherine Amalia Zavaleta Gutierrez

DNI N° 76082011

## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Índice.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción.....	1
II. Método.....	15
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	15
2.2. Operacionalización de variables.....	15
2.3. Población, muestra y muestreo.....	17
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	17
2.5. Procedimiento.....	18
2.6. Método de análisis de datos.....	18
2.7. Aspectos éticos.....	18
IV. Discusión.....	50
V. Conclusiones.....	53
VI. Recomendaciones.....	54
VII. Propuesta.....	55
Referencias.....	60
Anexos.....	64

## **Resumen**

El objetivo de esta tesis es determinar la incidencia de la auditoria de gestión al área de logística en la rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. teniendo por población y muestra el área de Logística de dicha empresa. Para lograr el objetivo de la tesis se planteó tres objetivos específicos siendo el primero describir la Auditoria de Gestión al área de logística a la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C.; la cual se haría a través de una entrevista al encargado del área y una encuesta a los trabajadores del área con respuestas cerradas, en donde se observó que la auditoria de gestión es muy importante para el área de logística ya que esta ayuda a que exista un mayor control para el beneficio de la empresa. Esta entrevista fue evidenciada con datos del 2017 y comparada con datos del 2018, al cual se le dio 11 recomendaciones y solo se aplicaron 8 de las cuales se obtuvieron resultados favorables en el año 2018. Para el desarrollo del segundo objetivo que es analizar los estados financieros, Este objetivo se desarrolló a través de ratios para medir el rendimiento de la empresa en la cual en el 2018 se obtuvo una rentabilidad sobre inversión un 26%, una rentabilidad operativa de 36%, con un margen comer de 396%, rentabilidad sobre las ventas con un 3% y con una rentabilidad sobre el patrimonio del 91%, lo cual es muy satisfactorio para la empresa. Por ultimo como tercer objetivo es proponer una implementación de un plan de auditoria a la empresa en el cual se verán las observaciones luego las recomendaciones y por último la aplicación de cada recomendación.

Palabras Claves: Auditoria, Logística y Rentabilidad.

## **Abstract**

The objective of this thesis is to determine the incidence of the audit of management to the logistics area in the profitability of the company AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. taking by population and shows the Logistics area of said company. To achieve the objective of the thesis, three specific objectives were proposed, the first one being to describe the Management Audit to the logistics area of the company AC Contratistas Generales el Sol S.A.C; which would be done through an interview to the manager of the area and a survey of the area workers with closed answers, where it was observed that the management audit is very important for the logistics area as this helps to ensure that there is a greater control for the benefit of the company. This interview was evidenced with data from 2017 and compared with data from 2018, which was given 11 recommendations and only 8 were applied, and favorable results were obtained in 2018. For the development of the second objective, which is to analyze the states This objective was developed through ratios to measure the performance of the company in which in 2018 a return on investment of 26% was obtained, an operating profitability of 36%, with a margin of 396%, profitability on sales with 3% and with a return on equity of 91%, which is very satisfactory for the company. Finally, as a third objective is to propose an implementation of an audit plan to the company in which the observations will be seen after the recommendations and finally the application of each recommendation.

**Keywords:** Audit, logistics, profitability



## I. Introducción

Desde los tiempos medievales hasta la Revolución Industrial la Auditoría solo se ha dedicado a revisar operaciones donde se descubra estafas y a diagnosticar si las personas que ocupan puestos en el gobierno y en el comercio eran de modo honesto, esto era parte de la auditoría. (Murillo, 2012a, p.1)

Por ello, La Auditoría protegió a los dueños de sus trabajadores y gerentes, ya a partir del siglo XVI las Auditorías en Inglaterra se hicieron de mayor importancia y ayuda para las empresas esto se desarrolló en la gran Bretaña y sobre todo en Estados Unidos. (Murillo, 2012b, p.1-2)

“Porter (1983) nos dice que la Auditoría es elaborada por terceras personas, es decir que no tengan ninguna relación con la empresa a la que se audita, y así observar su autenticidad de los resultados obtenidos y lograr una utilidad mayor”. (Florián, S.f, p.4)

Ya, En el siglo XXI, han existido cambios tecnológicos en las empresas, que se han implantado en la gerencia y que han tenido que ver mucho con la administración por ende se incrementó las exigencias sociales y tecnológicas las cuales son elementos importantes para la empresa ya que a través de esta se puede medir la eficiencia, eficacia y economía de una entidad, por esta razón surgió la Auditoría de Gestión para medir y observar el cumplimiento de los logros alcanzados por la entidad y así lograr un buen desempeño y productividad. (Murillo, 2012c, p.4)

“Maldonado (2011) menciona que la Auditoría de Gestión es un examen que estudia la eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología de una empresa para poder observar su movimiento y lograr brindar recomendaciones de mejora por esta razón se considera que la Auditoría de Gestión es positiva para una empresa”. (Mayorga Díaz, Álvarez Gómez, Saltos Cruz, Chiquinga Acuario, 2015, p.4)

Así mismo “Thierauf (S.f) menciona que la Auditoría de Gestión tiene que ver como se está manejando la administración, es decir cómo se está desarrollando la planeación, organización, dirección y control para cumplir los objetivos de la empresa”. (Ramírez Hernández, 2012, p.14)

En las empresas la Auditoria de Gestión es una ayuda de mejora por ello según Ruiz Ramírez (2014) dice que es recomendable utilizarla no solo cuando la empresa está pasando por malos momentos sino para observar el grado de eficacia que cumple la organización y lograr medir su posición.

Se mencionarán algunas empresas a las que se le aplicaron Auditoria de Gestión:

La aplicación de la auditoria de gestión en cooperativas según Ojeda Mesa, Carmona González (2013) propuso una nueva versión en la cual la conceptualizo como Auditoria Interna, el cual para este tipo de empresas permite examinar y evaluar los distintos pasos de gestión, para así alcanzar la perspectiva sobre la economía, eficacia y eficiencias que pueden ser reflejadas a las personas que tengan alguna relación con este tipo de organizaciones ya mencionadas.

También cabe mencionar que se realizó una Auditoria de Gestión en la empresa de materiales para la construcción Baldijhoe de la ciudad de Loja según Narváez Prieto (2014) donde se identificó la falta de desempeño de cada trabajador ya que no contaban con un manual de funciones para cada uno de ellos y también que no tenían indicadores de gestión de calidad para medir su eficiencia y eficacia de los empleados.

Otra de las empresas que se realizó este tipo de auditoria es en la empresa Distribuidora Modesto Casajoana Cia LTDA, se encontró que las funciones de la organización no han sido observadas, mejoradas ni mostradas a los trabajadores de cada área, también se detectó que los controles de ventas son ineficientes y sobre todo no tiene como medir el desempeño de sus trabajadores, todo esto se detectó gracias a la Auditoria de Gestión realizada a dicha empresa. (Universidad de cuenca, S. f)

Por ultimo en la empresa Grupo Industrial Graiman Cia Ltda. Al realizar una Auditoría de Gestión se detectó la falta de gestión administrativa el cual afectaba al proceso productivo de la empresa el cual es de mucha importancia para la toma de decisiones de la organización. (Ruilova, Sacasari, 2013, p. 187)

Como se comprende la Auditoria de Gestión es de gran importancia para una entidad sea cual sea su rubro, por ellos se decidió trabajar este tema en la empresa AC

Contratistas Generales el Sol SAC, en donde se observó que estas inciden a la rentabilidad de la empresa las cuales son:

Los productos solicitados por los clientes son entregados incompletos, muchas veces salen de almacén las cajas abiertas o el personal de reparto las abre para adquirirlas sin conocimiento del dueño, siendo esto ya advertido por el administrador de la empresa, los trabajadores lo realizan sin importancia alguna, el personal no cuenta con un reglamento especificado de sus funciones.

También se observó en almacén que los productos no están separados por marcas y nombres, es decir están ubicados desordenadamente, por esta razón los encargados de reparto muchas veces mandan productos que no solicitan los clientes y solo los mandan para cubrir el pedido, siendo esto una falta para la empresa, el cual no es sancionada por su superior ya que no existe algún castigo para esto.

Otra observación importante es que los trabajadores no informan al encargado del área que ciertos productos no se están vendiendo y que se están acumulando en almacén y no están teniendo salidas.

Se podría decir que en esta área no cuentan con políticas y reglamentos establecidos para el cumplimiento de sus labores y que sobre todo no han sido dados en físico por la administración de la empresa ya que solo mencionan sus funciones de los trabajadores al momento de su inicio laboral, se podría decir que los trabajadores están laborando sin tener en cuenta sus actividades designadas y que realizan su trabajo de manera libre o por que el dueño les designa sus labores a diario.

Por estas razones en el presente trabajo de investigación se determinará la incidencia de la Auditoria de Gestión en la rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales el Sol SAC en el año 2018.

La presente investigación cuenta con los siguientes trabajos de investigación, lo cuales aluden a una serie de investigaciones sobre las variables de estudio:

Tarazona, M. (2015) en su tesis “Auditoria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa INSERGE S.R.L 2015.” concluyó que: la empresa puede llegar a donde quiere ir y evitar peligros, logrando evaluar los riesgos y moderando el impacto, sin la necesidad de manipular las variables en el proceso de estudio y aplicando una formula estadística a una población de 13 personas y con los resultados esperados se pueda demostrar que la auditoria de gestión incidió en la rentabilidad de la EMPRESA INSERGE SRL.

Soto, M. (2017) en su tesis “Auditoria de Gestión del Área de Logística y su incidencia en la situación económica financiera de la Empresa Refrigerados Fisholg & Hijos SAC de la Ciudad de Paita en el Año 2017.” Indica que definiblemente la auditoria de gestión es de gran importancia para las entidades puesto que permite estimar como se ha estado midiendo el cumplimiento de políticas, normas y estándares en las diferentes áreas de la empresa. En el periodo 2016 esta empresa presentó 9 defectos de los cuales han ocasionado fallas para el área de logística logrando que la eficiencia de esta área no sea buena, Por ende, se refleja los efectos negativos en los resultados y en la situación económica de la empresa, para ello se presentaron 7 recomendaciones puntuales que fueron aplicadas. Estas recomendaciones son las mismas que se generaron en el periodo 2017 en la empresa “Refrigerados Fisholg & Hijos “, en donde fueron favorables y positivos fruto de la aplicación correcta de las recomendaciones de auditoria.

Olortegui, M.(2016) en su tesis "Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Avícola Virgen del Cisne S.A.C. de la ciudad de Trujillo :Año 2015” Señala que mediante una proyección se determinó que la auditoria de gestión correctamente aplicada tanto al área de ventas y distribución se logró observar una mejora en la rentabilidad con una utilidad neta de S/.0.10, S/.0.17, S/.0.04, esto fue debido a que los procesos deficientes mejoraron y que los jefes de área tuvieron una toma de decisiones exitosa, también se observaron resultados favorables en la liquidez, solvencia y gestión. Así mismo la propuesta de la auditoria de gestión a la empresa Avícola, permitieron la determinación de deficiencias en sus procesos de la empresa y cuánto dinero es lo que involucraba dichos errores.

Muñoz, V. (2016) en su tesis “Auditoría De Gestión Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Santa Fe Casa De Valores S.A. Ubicada En El Cantón Quito Por El Año 2014” Señala que en la aplicación de la auditoria se lograron observar falencias en los componentes las cuales conforman la gestión en la entidad como: conocimiento del cliente, responsabilidad e intermediación, criterios financiero y contable y administración de portafolios. En la cual se establecieron conclusiones para así luego fijar recomendaciones que cooperen en la mejora de la empresa tanto eficientemente como eficazmente. También se logró observar que existieron acontecimiento en todo el periodo 2015 a conocimiento de la Junta Directiva no fueron resueltos en el tiempo debido, lo cual ocasiono retrasos en ciertas actividades y dificulta en los análisis de balances e información financiera.

Zelada, M. (2017) en su tesis “Auditoria de Gestión y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa comercializadora y servicios bodserg S.A.C Año 2016” concluyo que la auditoria de gestión si influye en la rentabilidad de la empresa comercializadora por lo que demostró un impacto positivo en la rentabilidad patrimonial, activos y margen de utilidad en 0.22, 0.31 y 0.1, por ello restablecieron los defectos hallados y gestionaron una mejora en la toma de decisiones de cada área, por lo que se detalló la gestión actual de la entidad y de los departamentos establecidos conforme a su organigrama, donde gracias a esto se pudo hallar fallas por falta de irresponsabilidad y criterio de las personas que tenían el mando de esto, también se determinó la rentabilidad de la entidad donde se halló que la liquidez es mínima para la entidad, por ende se detectó una variación de liquidez corriente, absoluta y capital de trabajo de 1.48,0.42 y S/. -61264 soles, al finalizar se propusieron un listado de propuestas sobre auditoria de gestión, por las que se observó que es una herramienta de mucha influencia en una empresa para lograr acabar con las deficiencias.

La auditoría de gestión es fundamental para mantener el orden de una empresa la cual evalúa cada una de las funciones de una entidad que implica la fundación de metas y objetivos, así como la apreciación de sus funciones y la precisa ejecución de la misma, además la aplicación de una táctica operatividad que certifique la conservación de la misma según el sistema social al que corresponde. La auditoría de gestión tiene como objeto único, estudiar el desarrollo administrativo y las operaciones de la organización con el fin de dar una opinión sobre la destreza de la gerencia respecto a la gestión cumplida y el grado de eficiencia, eficacia y calidad de las actividades de la empresa en control, logrando así encontrar los errores de una gestión Teodoro (2009).

La auditoría de Gestión es el examen donde se obtienen las evidencias, que se realiza de forma objetiva, sistemática y sobre todo profesional con la finalidad de mostrar un examen independiente sobre el desempeño (rendimiento) orientado a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos y de tal forma comprobar la observancia de las leyes y normas vigentes actuales para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de acoger acciones buenas y mejorar la responsabilidad ante el público”. Álvarez (2002) (P.45).

La auditoría de Gestión también es un instrumento primordial, la cual impulsa el aumento de cualquier institución, demostrando explícitamente en qué áreas se necesite de un examen más profundo y que hechos podemos tomar para reparar fallas, sobre todo un análisis causa – efecto que acordó en forma coherente los hechos con las ideas”. Franklin (2007)

Graig (1994), plantea los siguientes objetivos:

- “Identificar las áreas de reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas”.
- Determinar si “la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva, a más de demostrar si las producciones de las áreas cumplen con las especificaciones dadas”.

- Establece “el nivel en que la entidad y sus servidores han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones que les han sido señalados”. “Determina el nivel en que la entidad y sus representantes controlan y examinan la calidad tanto en los servicios que brinda como en los pasos ejecutados”. “Estimular la adherencia del personal al cumplimiento de los objetivos y políticas de la entidad y mejorar los niveles de productividad, competitividad y de calidad de la entidad. Establecer si los controles gerenciales implementados en la entidad o programa son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones” (pp.36-37).

Franklin (2007) menciona que: “Planificación Preliminar: Obtener y actualizar información y conocimientos sobre la evolución, familiarizarse con las actividades sustantivas o adjetivas. Se pretende mejorar la información y antecedentes del examen, ajustar el objetivo general del examen, ayudar en el establecimiento de los objetivos particulares por componentes y concretar las áreas de intervención. Las fuentes de información serán los archivos permanentes de trabajo, archivos de la empresa, área y personal responsable, INEC, cámaras de Comercio, entre otros. Los resultados serán un reporte de los resultados, archivo de papeles corriente y permanente, la descripción objetiva de los principales componentes.”

“Planificación Específica: donde se fundamenta en la información obtenida en el diagnóstico preliminar, se dirige a la evaluación de Estructura del Control Interno (evaluar los controles, verificar el cumplimiento de la normativa), calificar el nivel de riesgo, identificar las áreas críticas, determinar el enfoque del examen. La Planificación Específica estudiará selectivamente las actividades principales de la empresa evaluando el cumplimiento de sus objetivos básicos, la aplicación de los principios de control interno, los puntos clave de control establecidos en la estructura organizativa y en la base legal de la empresa.”

“Ejecución”: “consiste en aplicar los procedimientos de revisión y prueba sobre las áreas identificadas como críticas o las que tiene un nivel de riesgo medio y

alto; probar la efectividad del control interno incluyendo mejoras sugerida en la Planificación Específica”.

“Conclusión: en esta etapa el auditor concluirá con los resultados y terminará el examen mediante la entrega del informe. Los objetivos de la conclusión son: comunicar los resultados del examen concluido, terminar el examen, se debe entregar el informe de Auditoría”.

“Resultados: el Informe de Auditoría el mismo que antes de su entrega debe seguir el siguiente proceso: primero se debe redactar el borrador del Informe. Segundo dar a conocer el borrador mediante una conferencia final, tercero obtener reacciones de personas involucradas, cuarto redactar el informe final y por último entregar el informe (p.38)”.

Álvarez (2002) menciona lo siguiente: “En este tipo de exámenes se dispone de criterios de aceptación general, el auditor no expresa una opinión sobre el nivel integral de la gestión institucional o el desempeño de sus funcionarios. El producto final, el informe, contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones respecto a la magnitud y calidad de la gestión, así como en relación con los procesos, métodos y controles internos específicos, cuya eficiencia considera susceptibles de mejora. La Auditoría de Gestión proporciona elementos de juicio adicionales para la toma de decisiones, por cuanto su alcance va más allá del aspecto netamente financiero administrativo para adentrarse en el campo de la gestión institucional” (p.45).

La Auditoría de Gestión es muy importante ya que ayuda a encontrar como se encuentra una empresa según (Jimenez & Ortega Romero, 2010, p. 11-12)

- Se opta a todas las acciones que desarrolla la entidad.
- Ayuda a verificar la verdad, certeza y legitimidad de las acciones monetarias financieras que realiza la organización.
- Son utilizadas por los superiores de la organización para aumentar la eficacia, la efectividad y la economía de la empresa.
- Ayuda a observar si se están cumpliendo los procedimientos, métodos y técnicas que tiene cada área de una organización.



- Las recomendaciones y acciones correctivas de la Auditoría de Gestión ayudan a la mejora del área con mayores deficiencias de una organización.

Según Romero (2014), la Gestión en las empresas es fundamental, ya que ayuda dirigir u organizar las metas indicadas que tiene que desarrollarse durante el periodo y cumplirse en cierto tiempo indicado. A la vez son procedimientos básicos que se utilizan para que una empresa pueda dirigir u organizar de la manera más adecuada para que tenga buenos resultados. (pág. 78)

“Manuel (2001) menciona que Gestión es un desarrollo a través del cual la empresa declara la adquisición de recursos y su empleo eficaz y eficiente en la ejecución de sus logros, el cual busca el crecimiento de la empresa, que se desarrolla dentro del marco determinado por los propósitos y políticas implantada por el plan de desarrollo estratégico de la organización.” (Salavarría Jorge, 2014, p. 9)

“La logística se ocupa del proceso de planificación, operación y control del movimiento y almacenaje de mercancías, así como de los servicios e información asociados”. (Bastos, 2007)

Este término tiene un vínculo con las compras ya sea suministros o materiales que serán utilizados para un fin determinado, los encargados de logística de las empresas siempre han organizado el abastecimiento de las mismas enfrentando así las adversidades para lograr su objetivo. (Flores, 2014a, p. 9-10)

La Auditoría de gestión relativamente consiste en realizar una evaluación al área de logística con el fin de planificar, organizar y controlar el almacenamiento, así como las actividades que facilita los recursos dentro de una organización. Por ende, al utilizar la auditoría de gestión como herramienta de evaluación, mediante indicadores podemos medir que tan eficiente y económica es la organización en cuestión; además esta evaluación ha sido desarrollada para mostrar resultados que muestren la situación actual de la organización, identificar los déficit, y finalmente someterlo a un contraste donde pueda aplicarse las correcciones necesarias en forma de

recomendaciones o prospectos de mejoras y promoverlas en la gestión organizacional. (Badillo, 2009).

Este es uno de los indicadores más usados en una empresa ya que ayuda a medir la eficacia desde la cadena de suministros desde la entrega del producto a la empresa; es decir desde el proveedor hasta la entrega del producto al cliente (Nathanael, 2012).

Es un procedimiento logístico que debe tener una empresa para su recepción, almacenamiento y rotación del producto, teniendo así datos de cada proceso (Salazar, 2018).

Son planes los cuales son diseñados para ser utilizados habitualmente, para mejoras futuras. Son correctas guías de acción las cuales indican como se deben cumplir ciertas actividades (Romero Astrid & Rodríguez Ricardo, 2013).

La rentabilidad se debe medir cada año, esta medida servirá para detectar si una empresa ha generado fondos, es decir la rentabilidad es todo acto lucrativo en la que se involucran diferentes recursos como financieros, la mano de obra y la materia prima con el objeto de conseguir rendimiento en una empresa según Ccaccya Bautista (2015a) también se puede examinar el resultado final y la valoración de los recursos utilizados para unos fines específicos.

“Parada (1988) indica que la definición de rentabilidad es un espacio monetario de eficiencia que puede determinar el nivel de agrado psíquica de las personas, pero no en su totalidad, ¿Entonces por qué se dice que la rentabilidad se ha hecho de mayor significancia para las entidades? Pues que toda entidad es una unidad económica por ello se debe indagar las formas de como evaluar la gestión.” (Flores, 2014b, p.19)

Como lo menciona (Medina Ramírez & Mauricci Gil, 2014)” La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios” (p.21)

“Guiltinan (1984) propone que la rentabilidad calcula la eficiencia en la que se encuentra la gerencia, mostrándose en las utilidades obtenidas por las ventas y por la utilización oportuna de los recursos, es decir por el capital invertido de la entidad. (Ríos, 2014, p.31)

La rentabilidad se ejecuta en dos niveles según Ccaccya Bautista (2015b).

#### Rentabilidad Económica:

También llamado Rentabilidad de la inversión. Esta es la magnitud de la productividad de los activos que tiene una organización en donde no importa la manera en cómo se adquirió estos activos el cual servirá para medir la eficiencia que tiene la empresa en su entorno productivo, en otras palabras, la rentabilidad económica sirve para medir la manera en cómo se han utilizado los recursos de una empresa.

#### Rentabilidad Financiera:

Se realiza a un periodo determinado. Esta sirve para medir la rentabilidad más cercana a los dueños de la empresa, es decir cuánto es la tasa que están ganando los accionistas a parte de lo que han invertido.

Existen diversos indicadores y medidas que tienen como objetivo determinar si una empresa está obteniendo suficientes ingresos como para cubrir sus costos y el pago a sus accionistas o dueños, los indicadores para medir la rentabilidad son diversos es según Ccaccya Bautista (2015c) pero solo presentaremos los principales.

#### Rentabilidad sobre la inversión (ROA)

En esta ratio se estudia la estructura económica que viene a ser el activo, e este punto se vincula la utilidad neta con la inversión total de los activos, con esta ratio se logra medir el rendimiento de los

bienes de una empresa sin tener en cuenta los efectos del financiamiento.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{Intereses}}{\text{Activo Total}}$$

De esta manera se obtiene la productividad por cada unidad invertida, si el resultado es mayor esto quiere decir q la empresa está obteniendo ganancias de lo invertido.

Rentabilidad Operativa del Activo:

En este Ratio se calcula el triunfo de una organización, es decir si la empresa ha logrado o superado las expectativas propuestas al inicio del periodo, teniendo en cuenta los elementos beneficiosos o perjudiciales para que produzca valor la empresa.

$$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Activos de operación}}$$

Margen Comercial:

En este Ratio se calcula la productividad que han llegado a tener las ventas de una organización teniendo en cuenta solo los costos.

$$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

### Rentabilidad Neta sobre Ventas:

Es un cálculo de la utilidad neta sobre las ventas, que se tienen en cuenta los gastos operacionales, financieros, tributarios y las remuneraciones de los trabajadores de una organización. En esta ratio se determina cuánto gana una empresa por cada sol vendido, para saber si está ganando el resultado de este cálculo debe ser mayor a 0.04 fuera del sol invertido.

$$\frac{\text{Utilidad netas}}{\text{Ventas netas}}$$

### Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE):

Esta ratio mide la rentabilidad alcanzada por los dueños de la empresa, la cual es conocida también como la rentabilidad financiera, esta ratio es significativo para los dueños de una organización ya que el ROE les mostrara como les recompensara su capital invertido, para saber si está ganando el resultado de este cálculo debe ser mayor a 0.07 fuera del sol invertido.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Por lo tanto, se formuló el problema para la investigación: ¿Cuál es la incidencia de la Auditoria de Gestión al Área de Logística en la Rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales el Sol SAC Trujillo año 2018?

La justificación se elaboró teniendo en cuenta los criterios establecidos por (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, pp.39-40):

**Criterio Teórico:** esta investigación se utilizó definiciones y teorías como auditoría, Rentabilidad, logística, para confrontar con una realidad específica, como es la situación que tiene La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC la cual permitirá respaldar y fiar la veracidad de la hipótesis planteada y arribar a la solución concreta.

**Criterio de Relevancia Social:** esta investigación ayudara a las empresas de servicios a tomar en cuenta cual importante es la gestión administrativa y como incide de manera positiva en su rentabilidad.

**Perspectiva Práctica:** justificación porque esta investigación ayudara para trabajos de investigación a futuro, esta investigación es relativamente interesante, ya que visualizaremos la rentabilidad si se ve afectada si es que existe un mal trabajo en el área de logística.

**Utilidad Metodológica:** se justifica porque se utilizó herramientas y métodos científicos brindados por la universidad cesar vallejo, ya que se encontró elementos e información importantes y relevantes para la conclusión de nuestra investigación

Planteando el Objetivo General

Determinar la incidencia de la Auditoría de Gestión al Área de Logística en la Rentabilidad de La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo año 2018.

Así mismo los Objetivos Específicos

1. Describir la Auditoría de Gestión del área de logística en La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC.
2. Analizar la rentabilidad de La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC.
3. Proponer un plan de auditoría de gestión para el área de logística para La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC.

Planteándonos la hipótesis de la investigación:

La auditoría de gestión al área de logística incide positivamente en la rentabilidad de La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo año 2018.

## **II. Método**

### **2.1. Tipo y diseño de investigación**

No experimental, porque solo se observaron las variables en su entorno natural y sin la manipulación de ellas. Descriptiva porque se recopilará la información mediante la observación. Asimismo, es de corte transversal porque se recolecto dato en un tiempo determinado y único en la empresa.

### **2.2. Operacionalización de variables**

#### **2.2.1. Variables**

Las variables presentes en este estudio son:

- **Variable independiente:** Auditoria de Gestión al Área de Logística
- **Variable dependiente:** Rentabilidad.

Tabla:2.1

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
<b>Auditoría de Gestión del área de Logística</b>	La Auditoría de gestión relativamente consiste en realizar una evaluación al área de logística con el fin de planificar, organizar y controlar el almacenamiento, así como las actividades que facilita los recursos dentro de una organización. Por ende, al utilizar la auditoría de gestión como herramienta de evaluación, mediante indicadores podemos medir que tan eficiente y económica es la organización en cuestión; además esta evaluación ha sido desarrollada para mostrar resultados que muestren la situación actual de la organización, identificar los déficit, y finalmente someterlo a un contraste donde pueda aplicarse las correcciones necesarias en forma de recomendaciones o prospectos de mejoras y promoverlas en la gestión organizacional. (Badillo, 2009).	Esta variable se va a medir con: La técnica de Observación -Entrevista -Análisis Documental	Informe de auditoría de gestión del área de logística Programas de Auditoría	Número de Deficiencias encontradas en el área	Ordinal
				Número de Observaciones en el área	
				Número de Recomendaciones al área	
				Número de Objetivos Logrados	
<b>Variable Dependiente: Rentabilidad</b>	Avolio (2011) señala que: “La rentabilidad es el beneficio utilidad o ganancia que se obtiene de dinero o recurso invertido, la capacidad que tiene algún negocio para generar suficiente utilidad o ganancia, las ganancias económicas que se obtiene mediante la operación de alguna actividad realizada, la rentabilidad mide la productividad del capital invertido en un periodo, hace una comparación con los periodos anteriores con la intención de asegurar las acciones”. (p. 237)	La medición se realizó mediante: Análisis documental	Ratios de Rentabilidad	Rentabilidad sobre la inversión Rentabilidad Operativa del Activo Margen Comercial Rentabilidad Neta sobre Ventas Rentabilidad sobre patrimonio	Razón

**Nota:** En la Tabla 2.2.2 se muestra La Operacionalización de las Variables de la Empresa.



### 2.3.Población, muestra y muestreo

- **Población:**

La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo Año 2018.

- **Muestra:**

Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo Año 2018.

- **Muestreo:**

No Probabilístico.

### 2.4.Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Proceso</b>
<b>Entrevista</b>	Pautas para la entrevista	Se entrevistará al encargado del área de logística y a sus subordinados.
<b>Observación</b>	Documento de observación	Se anotaran información de los hechos que se detecten, de la cuales serán de gran prioridad para la tesis.
<b>Análisis Documental</b>	Patrón de análisis documental	Se recaudara el testimonio solicitada de la organización para ser estudiada mediante cuadros y tablas.

## **2.5.Procedimiento**

Se realizó la aplicación de entrevistas al jefe y empleados del área de logística, sirviendo como ayuda para identificar las deficiencias que aborda la empresa y poder aplicar recomendaciones de auditoria de gestión y determinar en que favorece en su rentabilidad, analizando también los documentos brindados propios de la empresa a través de ratios financieros, de tal manera así tener una resultados positivos y fiables.

## **2.6. Método de análisis de datos**

El método de análisis será descriptivo, porque nos permite hacer un análisis de las variables, de las cuales los datos serán registrados en una computadora utilizando el programa Excel, de tal manera que se podrá analizar la información para luego alcanzar los resultados en función a los objetivos de tal modo que nos dé una explicación de la investigación que se está investigando.

## **2.7.Aspectos éticos**

El desarrollo de tesis, cumple con todas las normativas establecidos por la universidad, como también por lo que establece las Normas Apa, debido a que cada autor está citado correctamente en el informe, de la misma forma los datos de la empresa, son reales, para el cual la información fue solicitada a la empresa para poder realizar y arrojar los resultados siguientes.

### III. Resultados

#### Generalidades de la empresa:

La empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C es una empresa de nacionalidad peruana comercializadora y distribuidora de productos bodegueros, con número de RUC: 20600066219 que se encuentra ubicada en el Psje. Miguel Grau - Segunda Fase – Calle Barcelona 1768 – El Porvenir. Es una empresa joven creada en el 2015 por 4 hermanos Avalos Canales Javier, Avalos Canales Jesús, Avalos Canales Víctor y Avalos Canales Cesar. Su objetivo es cumplir con las expectativas de sus clientes y ser una de las mejores empresas distribuidoras con una excelente calidad para los clientes. La empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C cuenta con un personal responsable y con experiencia encontrándose así apto para este rubro comercial.

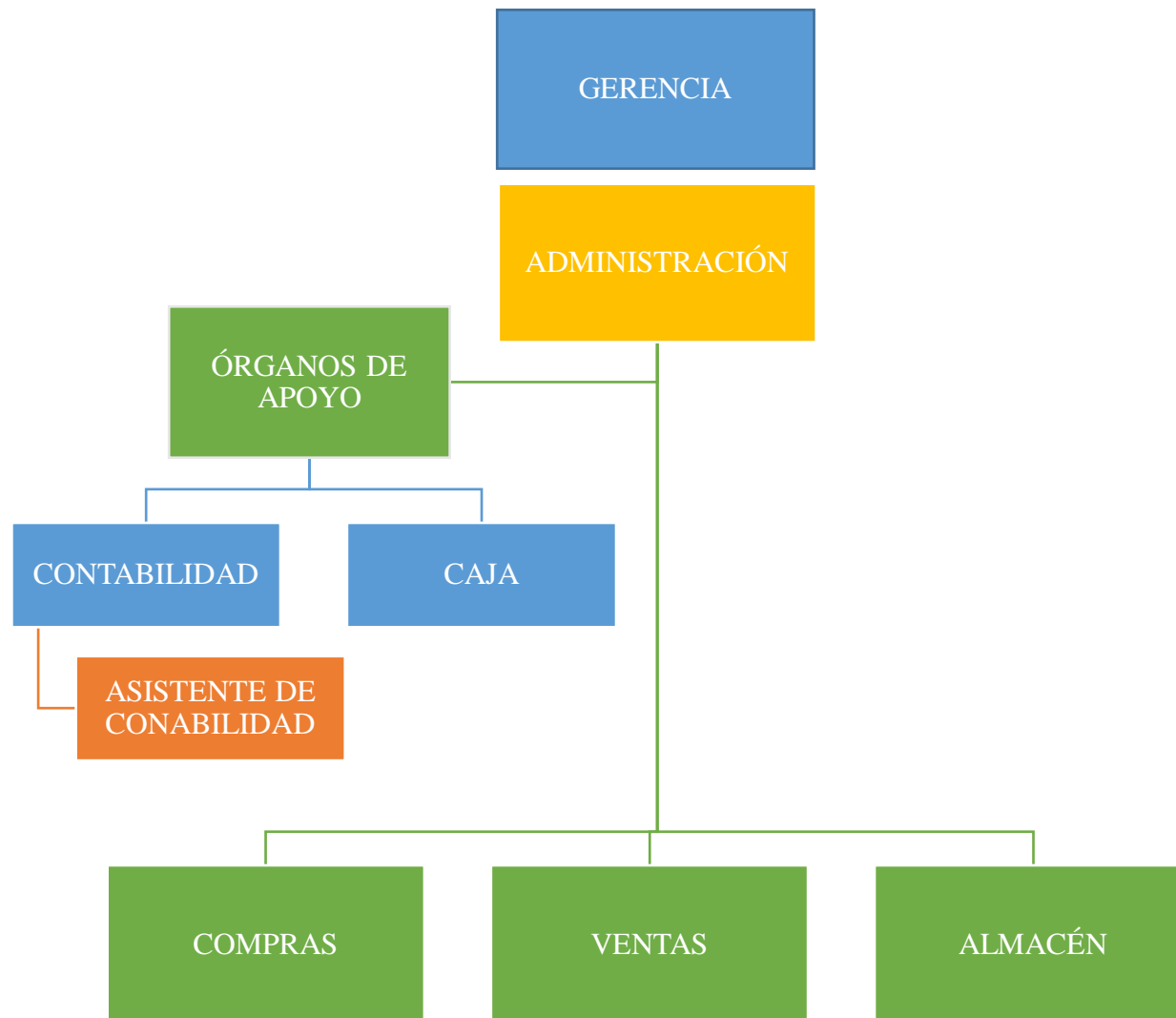
- **Misión:**

Somos una empresa que trabaja día a día para satisfacer de la mejor forma las necesidades y expectativas de sus clientes, a través de un excelente servicio al cliente y ofreciendo una gran diversidad en productos bodegueros en general de las mejores marcas del mercado.

- **Visión:**

Obtener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en cuanto a la venta de productos, buscando superar las expectativas de nuestros clientes. Proyectándonos como una entidad competitiva que sea de gran aporte para el crecimiento económico de nuestra región y con gran responsabilidad social y comercial que nos garantice solidez financiera y crecimiento sostenible.

### Organigrama AC Contratistas Generales El Sol SAC



## Objetivo específico 1

Describir la auditoria de gestión del área de logística de la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC, año 2018.

Tabla 1 Entrevista al jefe del área de logística, en el cual se describió la Auditoria de Gestión en el área de logística.

N°	Items	Respuestas	Comentario	Evidencia
1	¿La empresa tiene un control de kardex físico y Virtual para los productos?	“... La empresa realiza un control de inventarios de manera manual la cual al finalizar un periodo esta es registrada al sistema, con la finalidad de cerrar una conciliación de almanecen...”	El tener un control de inventarios es de mucha ayuda ya que esta facilita la obtención de los costos y sobre todo se obtiene cuanto de mercadería entra y sale de almacén.	Mediante el análisis documental se verificó que la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC tiene un muy control de inventarios mediante Kardex. (Ver Tabla 2 y 3)
2	¿Se tiene un control adecuado de los productos que ingresan a almacén?	“...Se tiene un control adecuado del producto cuando este ingresa a nuestra área y el personal encargado de la supervisión del producto tiene la tarea de revisar el producto si esta en condiciones óptimas, si en el caso este en malas condiciones esta se devuelve inmediatamente al proveedor...”	La empresa esta obligada a tener un control de supervisión del producto puesto que esta nos pueda dar la seguridad absoluta de que el producto es de calidad y así no tengamos inconvenientes para la venta del producto.	Se verificó que los productos que ingresaron se encuentran en condiciones óptimas y lista para la venta, hecho que en año 2017 no se tuvo un control de productos y de igual forma producto en malas condiciones se mantenía en almanecen la cual no se vendía. (Ver Tabla 4 y anexo 4)

3	<p><i>¿Se realiza inventarios de la mercadería?</i></p>	<p><i>“...Se realiza inventarios semestralmente la cual permite determinar la cantidad exacta con del stock en físico y el sistema...”</i></p>	<p>El realizar los inventarios periodicamente en la empresa es mucha importancia puesto que esta nos permita la información real de nuestro stock. Por otro lado realizar los inventarios periodicamente ayuda a obtener las cantidades reales y a visualizar si la empresa está marchando bien.</p>	<p>Se verificó que la empresa realizaba los inventarios semestralmente con el fin de determinar los costos para la debida deducción del impuesto a la renta, la cual impedía determinar las existencias reales de la empresa. (Ver Tabla 5)</p>
4	<p><i>¿Existen doble verificación, para tener certeza en la exactitud de los inventarios?</i></p>	<p><i>“...No se da doble verificación a los inventarios...”</i></p>	<p>No realizamos doble inventariado ya que los dueños son los que lo realizan y es suficientes para ellos.</p>	<p>La empresa no cree que sea necesario esta doble verificación.</p>
5	<p><i>¿Los inventarios son realizados por personas que no tengan a su cargo el almacén?</i></p>	<p><i>“...Sí los inventarios son realizados por personas ajenas al área de almacén...”</i></p>	<p>Los que realizan los inventarios son los dueños junto al contador para así tener mayor certeza de los inventarios.</p>	<p>La elaboración de los inventarios son hechos por personas ajenas al área de almacén. ( Ver Anexo 1 )</p>
6	<p><i>¿Cada producto tiene su código?</i></p>	<p><i>“...Los productos se encuentran cada uno codificados...”</i></p>	<p>Los códigos de los productos se establecieron en el 2018 ya que se logró comprar un sistema en el cual pide estos códigos.</p>	<p>La empresa en este año 2018 empezó a codificar los productos. (Ver Tabla 6)</p>

7	<p><i>¿Los Productos estan ordenados por categorias?</i></p>	<p><i>“...Se encuentra en proceso este punto...”</i></p>	<p>Al finalizar el 2018 se arreglo un poco por categorias cada producto mientras se hacia el inventario anual, a diferencia del año 2017 no se intento este hecho.</p>	<p>Se esta ordenando poco a poco ya que cuentan con una variedad de productos.</p>
8	<p><i>¿La empresa cuenta con una relación de proveedores?</i></p>	<p><i>“...La empresa si cuenta con una relación exacta de proveedores a quienes se les solicitan los productos...”</i></p>	<p>En el 2018 la empresa ingreso los datos al sistema de cada proveedor.</p>	<p>La relación de proveedores fue sacada del sistema ya que es en donde figuran todos los proveedores de la empresa. (Ver Anexo 2 )</p>
9	<p><i>¿Los productos llegan a tiempo al área de almacén?</i></p>	<p><i>“...Si los productos llegan al siguiente dia de ser pedidos...”</i></p>	<p>Las Politicas de nuestros proveedores son traer la mercaderia al dia siguiente de ser pedidos para asi facturación elabores los comprobantes con todos los productos que se encuentran activos en el sistema.</p>	<p>Los pedidos y las llegas de los pedidos son de un dia para otro conforme lo que nos dijo el encargado de area. (Ver tabla 7)</p>

10	¿Existe un seguro de protección para los productos?	“...No contamos con un seguro de protección para salvaguardar la mercadería...”	Durante nuestra existencia en el mercado no hemos pensado acerca de contratar un seguro para nuestros productos, quizá para el 2019 se pueda hacer este punto.	Los seguros de protección quizá lo consideren para el año 2019.
11	¿Se tiene cuidado al momento de transportar la mercadería?	“...Se tiene el cuidado debido cuando se transporta la mercadería puesto que estas se encuentran en un ambiente fresco...”	Se tiene el control adecuado para el transporte de la mercadería.	El tener un transporte de la mercadería rinde los controles, seguimientos y seguridades adecuadas.
12	¿Las ventas se realizan al tiempo programado por la empresa?	Las ventas son realizadas correctamente y adecuadamente, considerando las ordenes de compras.	El realizarse una venta adecuada tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa, estas ventas son entregadas al día siguiente de ser pedidas.	Se verifico que Las ventas son realizadas correctamente por la empresa.
13	¿La empresa cuenta con manual de funciones para el desarrollo de sus actividades?	“...Se elaboro un manual de funciones por recomendación de la Auditoría de Gestión para que los colaboradores sepan mas sobre su cargo...”	Se verifico que para el año 2018 la empresa contaba con un manual de funciones. Sin embargo en el 2017 no contaba con dicho manual.	En el 2018 se tiene mejores resultados econimicamente, ya que los trabajadores fueron mas eficientes, sin embargo en el 2017 los trabajadores no tenían conocimiento de sus funciones en la empresa. (ver anexo 3 )



14	<p><i>¿La empresa cuenta con políticas establecidas?</i></p>	<p><i>“...La empresa decidio establecer políticas a cada area de la empresa en especial en el area de Logistica...”</i></p>	<p>Para el 2018 se implementarán las políticas para cada area y se las dio a conocer a travez de una reunión de manera verbal y escrita para mayor conocimiento, este hecho no ocurrio en el 2017 por lo que los trabajadores no conocian nada sobre este tema.</p>	<p>Tener las políticas en escrito y colocadas en el area de Logistica hace que el trabajador se mas prudente con lo que realiza. (ver anexo 3)</p>
15	<p><i>¿La empresa capacita a los trabajadores en temas relacionados a logistica?</i></p>	<p><i>“...Se capacita a los empleados de manera constante y oportuna...”</i></p>	<p>Las capacitaciones constantes a los empleados del area es de suma importancia puesto a que esta nos mantiene en un nivel competitivo en el mundo de los negocios.</p>	<p>Mediante un analisis documental se verifico que en el 2018 se realizaba las capacitaciones a los empleados constantemente, en el año 2017 no se llevo a cabo ninguna capacitaciona ningun empleado de la empresa. (Ver Anexo 5 )</p>

**Nota:** En la tabla 1 se realizó una entrevista al jefe del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales EL Sol SAC donde por cada pregunta contestada se elaboró con sus respectivas evidencias.

### **Comentario de la entrevista:**

En la entrevista realizada al encargado del área de logística se observó que en el 2017 la empresa no contaba con un sistema, en donde los kardex eran elaborados manualmente a diferencia del año 2018 ahora estos son elaborados en un sistema, que a través de este se tiene un mayor control de los productos que ingresan al almacén. El encargado de recibir los productos observa si los productos se encuentran en buenas condiciones.

Estos inventarios son elaborados semestralmente lo cual ayuda a la empresa a tener un kardex con cantidades exactas, el encargado nos comentó que para él no era necesario realizar doble verificación a sus inventarios ya que están en el año 2018 fueron elaboradas por personas ajenas al almacén, logrando así codificar cada producto que se encuentra en dicha área.

El orden de los productos se está elaborando poco a poco. La empresa cuenta con una relación de proveedores exacta, los cuales cuando se le solicita los productos estos llegan al día siguiente de haber sido pedidos, sin embargo, los productos de almacén no cuentan con un seguro de protección.

La empresa tiene el cuidado debido al momento de transportar sus mercaderías a los clientes, logrando realizar correctamente sus ventas.

La empresa en el año 2018 elaboro un manual de funciones y políticas para el área de logística, logrando también tomar mayor importancia a las capacitaciones de sus trabajadores, todo ayudo a la empresa en el año 2018 para su mejora.

Tabla 2

Resumen de la conciliación del Kardex Físico y Virtual periodo Diciembre 2018.

Productos Abarrotes	Conciliación del Kardex Físico y Sistema (und)							Marca de auditoría
	Kardex Sistema			Kardex Físico			Diferencia	
	Entradas	Salidas	Stock	Entradas	Salidas	Stock		
Aceite Cil 12x1Lt	229.83	150.00	79.83	230	155	75	-4.83	√
Avena 3 Ositos 24x70gr	2249.55	999.55	1250.00	2250	939	1311	61	√
Café Altomayo x16und	1384.55	999.55	385.00	1385	1361	24	-361	√
Downy Libre 12x80ml	4457.55	2999.55	1458.00	4458	3006	1452	-6	√
Galleta Bien Chocolate x 24und	5433.55	999.55	4434.00	5434	984	4450	16	√
Galleta Biskiato Vainilla 6dp X 24und	8457.55	999.55	7458.00	8458	1243	7215	-243	√
Galleta Ritz Taco 64und x 67gr	8190.55	1999.55	6191.00	8191	2113	6078	-113	√
Galleta Soda Cx40pack	2143.55	1999.55	144.00	2144	1997	147	3	√
<b>TOTAL</b>	<b>32546.68</b>	<b>11146.85</b>	<b>21399.83</b>	<b>32550</b>	<b>11798</b>	<b>20752</b>	<b>-647.83</b>	

**Marca de Control Interno**

√ Comprobado

*Nota:* En la tabla 2, se observa la conciliación que se realizó de los Kardex, donde se llega a comprobar y rectificar que la empresa AC Contratistas Generales EL Sol SAC realiza las actualizaciones de los Kardex de forma física al sistema. De esta manera el área de ventas pueda tomar determinación de cuanto de mercadería falta vender u ofrecer, de igual forma el Área de Logística podrá determinar cuánto comprar.

Tabla 3

Resumen de la conciliación del Kardex Físico y Virtual determinado por la Auditoría de Gestión Marzo 2017

Productos Abarrotes	Conciliación del Kardex Físico (ud)				Marca	de	auditoría
	Kardex Físico	Kardex Virtual	Diferencia	Diferencia			
Aceite Cil 12x1Lt	125	50	75	-		√	
Avena 3 Ositos 24x70gr	1250	840	410	-		√	
Café Altomayo x16und	1100	1100	0	-		√	
Downy Libre 12x80ml	3500	2500	1000	-		√	
Galleta Bien Chocolate x 24und	4050	780	3270	-		√	
Galleta Biskiato Vainilla 6dp X 24und	7500	1000	6500	-		√	
Galleta Ritz Taco 64und x 67gr	6500	1540	4960	-		√	
Galleta Soda Cx40pack	900	840	60	-		√	
<b>TOTAL</b>	<b>24925</b>	<b>8650</b>	<b>16275</b>	<b>-</b>			

**Marca de Control Interno**

√ Comprobado

*Nota: En la tabla 3, se observa la conciliación que se realizó de los Kardex, donde se comprueba que la empresa solo cuenta con Kardex físico, ya que la empresa en el año 2017 solo se realizaba el Kardex de forma física, esta acción trajo prejuicios económicos, no teniendo claro los costos para determinar la utilidad de la empresa y es por ello que se tuvo una pérdida en el año 2017.*

Tabla 4

Resumen de los controles de los Productos cuando ingresan a la Empresa 2018.

Productos Abarrotes	Ingresa a Empresa				Marca de auditoria
	CÓDIGO	UM	CANTIDAD	COSTO	
Aceite Cil 12x1Lt	320003	und	230	5.34	√
Avena 3 Ositos 24x70gr	800809	und	2250	0.69	√
Café Altomayo x16und	802656	und	1385	15.59	√
Downy Libre 12x80ml	61217	und	4458	0.71	√
Galleta Bien Chocolate x 24und	200019	und	5434	0.68	√
Galleta Biskiatio Vainilla 6dp X 24und	800210	und	8458	0.66	√
Galleta Ritz Taco 64und x 67gr	102054	und	8191	0.71	√
Galleta Soda Cx40pack	102053	und	2144	1.61	√
<b>TOTAL</b>			<b>32550.00</b>	<b>25.99</b>	

**Marca de Control Interno**

√ Comprobado

*Nota:* En la tabla 4, se observa la conciliación que se realizó de los Kardex, donde se llega a comprobar y rectificar que la empresa AC Contratistas Generales EL Sol SAC realiza las actualizaciones de los Kardex de forma física al sistema. De esta manera el área de ventas pueda tomar determinación de cuanto de mercadería falta vender u ofrecer, de igual forma el Área de Logística podrá determinar cuánto comprar.

Tabla 5

Inventario de alguno de los productos de la empresa al finalizar el año 2018

<b>INVENTARIO</b>				
<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>STOCK SISTEMA</b>	<b>STOCK REAL</b>	<b>AJUSTE</b>	<b>MARCA DE AUDITORIA</b>
ACEITE CIL 12X1 LT	79.83	75	-4.83	√
AVENA 3 OSITOS ECONOMICA 24X170 GR.	1300.00	1311	11.00	√
CAFÉ ALTOMAYO INSTANTANEO GOURMET X16 UNID	30.00	24	-6.00	√
DOWNY LIBRE ENJ. 12X12X80 ML.	1458.00	1452	-6.00	√
GALLETA BIEN CHOCOLATE 6 DP. X 24 UND.	4444.00	4450	6.00	√
GALLETA BISCHOMIO VAINILLA 6 DP.X 24 UND.	285.00	259	-26.00	√
GALLETA RITZ TACO 64 UNIDX67 GR.	6091.00	6078	-13.00	√
GALLETA SODA GN CX40 PACK.	987.00	960	-27.00	√

**Marca de Control Interno**

√ Comprobado

*NOTA: En la tabla 5, se muestra el inventario que se elaboró al finalizar el periodo 2018 en donde gracias a las recomendaciones de la Auditoria de Gestión no hubo tantos faltantes, en el periodo 2017 no había sistema por ende solo se contaba el físico, esto quiere decir que las recomendaciones están sirviendo de ayuda a la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C.*

Tabla 6

Productos con sus Respectivos Códigos

CÓDIGO DE LOS PRODUCTOS	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
320003	Aceite Cil 12x1Lt
800809	Avena 3 Ositos 24x70gr
802656	Café Altomayo x16und
61217	Downy Libre 12x80ml
200019	Galleta Bien Chocolate x 24und
800210	Galleta Biskiato Vainilla 6dp X 24und
102054	Galleta Ritz Taco 64und x 67gr
102053	Galleta Soda Cx40pack

**NOTA:** En la tabla 6, se muestra algunos productos con sus respectivos códigos, estos fueron ingresados al sistema recién en el periodo 2018 de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C.

Tabla 7

Productos Comparados con el día de Pedido y día de Llegada Periodo 2018.

<b>PRODUCTOS A TIEMPO AL AREA DE ALMACÉN</b>				
<b>DÍA DEL PEDIDO</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>DÍA DE LLEGADA</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>MARCA DE AUDITORÍA</b>
01/10/2018	GRUPO GUILLEN SRL	02/10/2018	GRUPO GUILLEN SRL	√
09/10/2018	DISTRIBUIDORA MAGUIN E.I.R.L.	10/10/2018	DISTRIBUIDORA MAGUIN E.I.R.L.	√
14/10/2018	DISMAR E.I.R.LTDA.	15/10/2018	DISMAR E.I.R.LTDA.	√
21/10/2018	MOLITALIA S.A	22/10/2018	MOLITALIA S.A	√
26/10/2018	ALMACENES POPULARES S.R.LTDA.	27/10/2018	ALMACENES POPULARES S.R.LTDA.	√
30/10/2018	LABOCER	31/10/2018	LABOCER	√
02/11/2018	GRUPO MORENO E.I.R.L	03/11/2018	GRUPO MORENO E.I.R.L	√
06/11/2018	MOLITALIA S.A	07/11/2018	MOLITALIA S.A	√
	GRUPODE ALIMENTOS SANTA		GRUPODE ALIMENTOS SANTA ISABEL	√
14/11/2018	ISABEL S.A.C.	15/11/2018	S.A.C.	
19/11/2018	MAKRO SUPERMAYORISTA S.A.	20/11/2018	MAKRO SUPERMAYORISTA S.A.	√
	COMERCIALIZADORA Y		COMERCIALIZADORA Y	√
27/11/2018	DISTRIBUIDORA JIMENEZ	28/11/2018	DISTRIBUIDORA JIMENEZ	

**Marca de Control Interno**

√ Comprobado

*NOTA: En la tabla 7, se muestra el día en que algunos productos fueron pedidos con la fecha de su llegada en el periodo 2018 de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. esto es bueno para la empresa ya que así se logra cumplir con las expectativas de todos los pedidos.*



### **Comentario del 1° Objetivo específico:**

Para lo que respecta el objetivo específico 1 y contrastar las respuestas que dio el jefe del área de logística se logró observar en la Tabla 2 la conciliación del kardex físico y sistemático con todas las entradas y salidas de los diversos productos abarroteros que cuenta la empresa de las cuales el 60% de los empleados entrevistados respondieron que no hacen kardex virtual, en lo que respecto al ingreso adecuado de los productos se logra ver en la Tabla 4 un resumen de los diversos productos con el código, cantidad y costo de cada uno de los productos y según los respondido por los empleados se observa que el 60% respalda que no se controla los productos; para verificar si se realizan inventarios de mercadería se puede observar en la Tabla 5 un detalle de los productos con una comparación del stock en el sistema con él stock real que se ha verificado y el ajuste que realizo a cada uno de ellos y lo respondido que el 80% de los empleados nos demuestra que si se realiza inventarios , para ver que los productos llevan sus respetivos códigos se observar en la Tabla 6 la nominación de los diversos productos con sus respectivo códigos de compra y el 80% de los empleados entrevistados respondieron que no se codifica los productos; referente al tiempo de llegada de los productos que observa en la Tabla 7 las fechas de pedidos los proveedores con sus respectiva fecha de llegada, logrando verificar y corroborar que el 80% de los empleados entrevistados obtuvimos que los productos llegan un día después de haber hecho el pedido.

## Objetivo específico 2

Analizar la Rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Año 2017 y 2018.

Para desarrollo del segundo objetivo se realizó un análisis documental a los estados financieros de la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC de los años 2017 y 2018, con el fin de analizar la Rentabilidad de la misma.

Tabla 8

Estado de Situación Financiera de la empresa del año 2017 y 2018, aplicando las recomendaciones de auditoría de gestión.

	2017		2018		ANÁLISIS HORIZONTAL	
	Sin recomendaciones de auditoría.	%	Con recomendaciones de auditoría.	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>ACTIVO</b>						
<b>Activo Corriente</b>						
Efectivo y equivalente de Efectivo	4,656	1.1%	16,597.00	2.8%	11,941	256%
Inventarios	254,207	62.6%	405,971	68.8%	151,764	60%
Tributos (pagos a cuenta)	48,878	12.0%	62,962	10.7%	14,084	29%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>307,741</b>	<b>76%</b>	<b>485,530</b>		<b>177,789</b>	<b>58%</b>
<b>Activo No Corriente</b>						
Propiedad Planta Y Equipo	96,362	23.7%	84,052	14.2%	12,310	-13%
Activos Diferidos	2,122	0.5%	20,497	3.5%	18,375	866%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>98,484</b>	<b>24%</b>	<b>104,549</b>		<b>6,065</b>	<b>6%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>406,225</b>	<b>100%</b>	<b>590,079</b>	<b>100%</b>		<b>64%</b>

**AC CONTRATISTAS GENERALES EL SOL SAC**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018**  
**(Expresado en nuevos soles)**

	2017		2018		ANÁLISIS HORIZONTAL	
	Sin recomendaciones de auditoria.	%	Con recomendaciones de auditoria	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>						
<b>PASIVO</b>						
Tributos por pagar	2,640	0.6%	43,100.00	7.3%	40,460	1533%
Remuneraciones y particip por pagar	9,558	2.4%	2,885.00	0.5%	6,673	-70%
Cuentas por pagar Comerciales	132,661	32.7%	4,500.00	0.8%	128,161	-97%
Cuentas por pagar Comerciales asociadas	223,614	55.0%	223,614	37.9%	-	0%
Obligaciones Financieras	24,024	5.9%	169,414	28.7%	145,390	605%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>392,497</b>		<b>443,513.00</b>		<b>51,016</b>	<b>13%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	60,400	14.9%	60,400	10.2%	-	0%
Resultados Acumulados	2,664	0.7%	46,672.00	-7.9%	49,336	-1852%
Utilidad	-	-	132,838.00	22.5%	182,174	-369%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>13,728</b>		<b>146,566</b>		<b>132,838</b>	<b>968%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>406,225</b>	<b>100%</b>	<b>590,079</b>	<b>100%</b>	<b>183,854</b>	<b>45%</b>

*Nota:* en la tabla 8 se observa el estado de situación de financiera de la empresa aplicando las recomendaciones de la auditoria de gestión

### **Comentario del Estado de Situación Financiera:**

Se desarrolló el análisis de los Estados Financieros sin recomendaciones y con recomendaciones de Auditoría de Gestión al Área de Logística, donde se observa que gracias a las sugerencias se reflejaron excelentes resultados.

Se observa que la empresa tuvo un crecimiento muy notorio de 256% en Caja y Equivalente de Efectivo, este aumento es reflejo a que la empresa no vende al crédito lo cual es bueno para su caja.

También el inventario incremento en un 60%, lo cual significa que la empresa cuenta mercadería óptima para abastecer al mercado.

En el Activo Fijo se observa una disminución de un 13% en Propiedad Planta y Equipo también se detectó que las obligaciones financieras incrementaron en el año 2018 en un 605%.

Se debe tener en cuenta que el Patrimonio es mayor al Pasivo de la empresa, es decir que esta se encuentra en manos de los accionistas.

Tabla 9

Estado de Resultados de la empresa al tercer trimestre del año 2017 - 2018. Aplicando las recomendaciones de auditoría de gestión.

**AC CONTRATISTAS GENERALES EL SOL SAC**  
**ESTADO DE RESULTADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018**  
**(Expresado en nuevos soles)**

	2017		2018		ANÁLISIS HORIZONTAL	
	Sin recomendaciones de auditoría.	%	Con recomendaciones de auditoría.	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas	3,970,579	100%	4,039,013	100%	68,434	2%
Costo De Ventas	- 3,661,084	-92%	- 3,512,972	-88%	148,112	-4%
(-) Utilidad Bruta	<b>309,495</b>	<b>8%</b>	<b>526,041</b>	<b>13%</b>	<b>216,546</b>	<b>70%</b>
<u>Gastos Operativos</u>						
(-) Gastos Administración	- 273,535	-7%	- 203,176	-5%	70,359	-26%
(-) Gastos De Ventas	- 69,323	-2%	- 148,229	-4%	- 78,906	114%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>- 33,363</b>	<b>-1%</b>	<b>174,636</b>	<b>4%</b>	<b>207,999</b>	<b>-623%</b>
(-) Gastos Financieros	- 15,973	0%	- 3,431	0%	12,542	-79%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	- 49,336	-1%	171,205	4%	220,541	-447%
(-) Renta	-	0%	38,367	1%	38,367	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>- 49,336</b>	<b>-1%</b>	<b>132,838</b>	<b>3%</b>	<b>182,174</b>	<b>-369%</b>

**NOTA:** en la tabla 9 se observa estado de resultados de la empresa aplicando las recomendaciones de la auditoría de gestión.

### **Comentario del Estado de Resultado:**

Dentro del Estado de Resultado se observa un equilibrio en las ventas de un 2% aproximadamente, esto quiere decir que mediante la aplicación de Auditoria de Gestión los resultados se ven reflejados en las ventas.

También se detectó que el Costo de Ventas mejoro bastante con una disminución de un 4 %, Esto refleja que, con la aplicación de Auditoria Gestión, el área de Logística ha mejorado los resultados de la empresa.

En el periodo 2018 hubo una utilidad positiva a diferencia del año 2017 este cambio se dio gracias a las recomendaciones de Auditoria de Gestión.

La empresa con ayuda de la Auditoria de Gestión ha sabido utilizar sus recursos haciéndose así más eficiente para el mercado.

TABLA 10

Ratios de la empresa de los periodos 2017 y 2018 después de la aplicación de las recomendaciones.

ÍTEM	FÓRMULA	2017 SIN APLICACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA	2018 CON LA APLICACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA	COMENTARIO
<b>RENTABILIDAD SOBRE LA INERSIÓN (ROA)</b>	$\frac{\text{(UTILIDAD NETA + INTERESES)}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	-12%	26%	En el año 2017 sin A.G la empresa no trabajaba eficientemente sus activos lo cual disminuyo en 12%, en cambio con la A.G en el2018 esto incremento al 26%, esto quiere, decir que se está trabajando eficientemente.
<b>RENTABILIDAD OPERATIVA DEL ACTIVO</b>	$\frac{\text{UTILIDAD OPERATIVA}}{\text{ACTIVOS DE OPERACIÓN}}$	-11%	36%	En el año 2017 sin A.G la empresa no trabajaba correctamente por ende disminuyo en 11% sus activos de operación, en cambio con la A.G en el 2018 esto incremento al 36%, esto quiere, decir que se está trabajando eficientemente.
	$\frac{\text{VENTAS NETAS - COSTO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	-627%	396%	

En el año 2017 sin A.G por las ventas generadas disminuía sus ganancias en 627%, en cambio con la A.G esto incremento a 396%, esto quiere decir que en el 2018 invirtieron menos y ganaron más.

**MARGEN  
COMERCIAL**

VENTAS

**RENTABILIDAD  
NETA SOBRE  
VENTAS**

UTILIDAD NETA

-1%

3%

VENTAS NETA

En el año 2017 sin A.G por cada sol que se vendía, se obtenía una pérdida de 1% en la utilidad, en cambio con la A.G esto incremento a 3%, esto se da por el aumento de ventas y disminución de gastos.

**RENTABILIDAD  
SOBRE  
PATRIMONIO  
(ROE)**

UTILIDAD NETA

-359%

91%

PATRIMONIO

En el año 2017 sin A.G por cada sol que ingresaba a la empresa, se obtenía una pérdida de 359% en la utilidad, en cambio con la A.G esto incremento a 91%, esto se da por el aumento de ventas y disminución de gastos.

**Nota:** En la tabla 10 se presentan las ratios de rentabilidad cada ratio con su respectivo comentario.



## **Comentario del 2° Objetivo específico:**

Se analizó los estados financieros de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C.DE LOS PERIODOS 2017 ( sin recomendaciones de Auditoria de Gestión) y 2018 (con recomendaciones de Auditoria de Gestión), que la empresa obtuvo un aumento en el efectivo y equivalente de efectivo de S/11,941.00 y esto debido a que se podía obtener mayor acceso a los productos por las mejoras en el área de Logística logrando así mejores resultados con los proveedores y teniendo mayor accesibilidad al mercado, en la cuenta de inventarios la empresa obtuvo un aumento de S/ 151,764.00 con una variación relativa del 60% respecto al año anterior esto debido a las buenas políticas aplicadas, y con ayuda del manual de funciones se pudo obtener un mejor control de toda la mercadería.

En lo que respecta a las ventas tuvo un aumento de S/68,434.00 con una variación relativa del 2% respecto al año anterior esto debido al tener un mejor control de los productos empezaron a rotar de manera más rápida y eficiente logrando cumplir la demanda del mercado y tener buenos acuerdos con los proveedores; el costo de ventas disminuyo en S/148,112.00 con una variación relativa del 4% esto debido a que al aplicar las políticas y lograr capacitarse al personal se logró obtener menores perdidas en los productos evitando así que estos sean desechados por fecha de caducidad o evitándose que estos sean perdidos.

Se analizó los ratios de rentabilidad sobre la inversión obteniendo un resultado en el 2018 de 26% esto quiere decir que la empresa de cada sol invertido que realiza obtuvo 0.26 céntimos sobre la utilidad para ser frente a las diversas obligaciones que tenga, en lo que refiere el ratio de rentabilidad sobre ventas la empresa obtuvo un aumento de 3% dando entender que por cada sol vendido se obtiene 0.3 céntimos de utilidad neta para los diversos gastos e inversiones que pueda tener en el periodo.

## Objetivo General

Incidencia de una Auditoria Gestión del área de logística en la situación económica financiera de la AC Contratistas Generales el Sol S.A.C 2018.

Para la ejecución del tercer objetivo se realizó un análisis documental de la información recolectada de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. de los periodos 2017 y 2018 para así analizar la incidencia de la Auditoria de Gestión en la situación económica y financiera de la empresa.

Tabla 11

Recomendaciones de la Auditoria de Gestión para la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C.

### AC CONTRATISTAS GENERALES EL SOL S.A.C

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	APLICACIÓN
La empresa no cuenta con Manual de Funciones tampoco con Políticas establecidas.	La empresa debe contar con un manual de funciones para que exista mayor orden en el área, también debe contar con políticas ya que estas sirven para una mejor toma de decisiones por parte de los trabajadores. Estos manuales deben estar en físico y colocados en el área de Logística.	Implementación de Políticas, elaboradas por la empresa (ver anexo 3)  Implementación de un manual de funciones, elaboradas por la empresa (ver anexo 3)
La empresa no actualiza el Kardex virtual con el Kardex Físico	Se recomienda la empresa actualizar su kardex virtual de manera diaria para que la información que brinda el sistema sea veraz	Control diario de los Kardex de la empresa, para una conciliación adecuada. (ver anexo 4)
Las funciones de los trabajadores se mezclan y muchas de ellas son no cumplidas.	Cada personal debe encargarse de un conjunto de funciones y sobre todo de la limpieza del área, para que el almacén se encuentre en óptimas condiciones.	Es una recomendación que aún no lo implementa por que necesitan tiempo y sobre todo presupuestos.

No se capacita al personal	La empresa debe darles capacitaciones constantes a los trabajadores de esta área ya que son ellos los que cuidan los productos.	Capacitar a todo el personal (ver anexo 6)
No se tiene un control adecuado de los productos que ingresan a la empresa.	La empresa no verifica los ingresos a almacén solo las colocan y hay termina la función del almacenero.	el trabajador chequea las cantidades y las fechas de vencimiento (Ver Anexo 5)
Los inventarios son realizados por personas encargadas de área de almacén	Los inventarios deben ser realizados por personas ajenas al área.	Los inventarios son realizados por el contador (Ver Anexo 1)
Los productos no tienen códigos	La mercadería debería tener su código con el cual identificarlo.	Se implementó los códigos para cada producto. (Ver tabla 6)
Los productos no se encuentran ordenados por categoría.	La empresa debe ordenarlos por categorías para tener un mayor orden.	Este proceso lo está haciendo poco a poco, por ende, aún no se encuentran ordenados por categoría.
La empresa no tiene una relación de proveedores actualizada	Ingresar los productos al sistema con sus respectivos ruc.	Se actualizo los proveedores en el sistema con su ruc y razón social. (Ver Anexo 2)
Los productos no llegan a tiempo al área de almacén	Se debe seleccionar a los proveedores que sean más cumplidos para tener la mercadería a tiempo en almacén.	Se seleccionó a los proveedores más cumplidos y se obtuvo la llegada puntual de los productos. (Ver Tabla 7)

Los productos no tienen un seguro de protección.	Los productos deberían tener un seguro por si ocurre algo siniestro.	Aun no cuentan con un seguro de protección para los productos.
Las recomendaciones de Auditoria de Gestión pueden ser estudiadas por profesionales o también por los mismos trabajadores de la empresa, el cual cuide los activos de la empresa, estas recomendaciones dependen de ellos aplicarlas constantemente.		

**Nota:** En la tabla 11 se observó que solo 8 recomendaciones fueron aplicadas y 3 recomendación aún no.

Tabla 12

Cuadro comparativo sobre las recomendaciones de Auditoria de Gestión a la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C.

**AC CONTRATISTAS GENERALES EL SOL S.A.C**

<b>SIN AUDITORIA DE GESTIÓN 2017</b>	<b>CON AUDITORIA DE GESTIÓN 2018</b>
Sin la Auditoria de Gestión la empresa, tiene muchas deficiencias, la cual trae una utilidad de S/.-49,336 lo cual afecta a la empresa financieramente.	Con la Auditoria de Gestión la empresa mejora sus procesos dentro del área de logística, la cual trae una utilidad de S/. 132,838 lo cual mejora a la empresa financieramente.
<b>DEFICIENCIAS</b>	<b>MEJORAS</b>
La empresa no cuenta con un manual de funciones.	El área implementa e manual de funciones para los trabajadores logrando así desarrollar adecuadamente sus funciones.
La empresa no cuenta con un manual de políticas.	El área implementa e manual de políticas logrando así tener mayor responsabilidad con sus cargos.
La empresa no actualiza sus kardex físicos y virtual.	Los colaboradores realizan adecuadamente las actualizaciones de los kardex
No se capacita al personal.	

	La empresa capacita a los colaboradores del área de logística para que haiga mayor eficiencia.
No se controlan los productos que ingresan al almacén	El encargado chequea los productos, las cuentas observa y mira la fecha de vencimiento.
Los inventarios son realizados por el personal de almacén.	Ahora los inventarios son realizados por el contador.
Los productos no están codificados.	Se implementó los códigos para cada producto.
La empresa no tiene una relación de proveedores.	Se actualizo los proveedores en el sistema con su ruc y razón social.
Los productos no llegan a tiempo al almacén.	Se seleccionó a los proveedores más cumplidos y se obtuvo la llegada puntual de los productos.

La Auditoria de Gestión, es de gran importancia para las organizaciones porque permite ver en que está fallando la empresa lo cual ayuda a mejorarla a través de recomendaciones, donde esto dependerá de los encargados de la empresa aplicarlas.

**Nota:** En la tabla 12 se realizó un cuadro comparativo de cómo afecta la Auditoria de Gestión al área de Logística.

Tabla 13

Cuadro de eficiencias de las recomendaciones de Auditoria de Gestión a la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C.

### CUADRO DE EFICIENCIA DE LAS RECOMENDACIONES

AC CONTRATISTAS GENERALES EL SOL S.A.C		
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	EFICIENTE
La empresa no cuenta con Manual de Funciones tampoco con Políticas establecidas.	La empresa debe contar con un manual de funciones y políticas para que exista mayor orden y responsabilidad en el área.	√
La empresa no actualiza el Kardex virtual con el Kardex Físico	Se recomienda la empresa actualizar su kardex virtual de manera diaria.	√

No se capacita al personal	La empresa debe darles capacitaciones constantes a los trabajadores de esta área ya que son ellos los que cuidan los productos.	√
No se tiene un control adecuado de los productos que ingresan a la empresa.	La empresa debe verifica los ingresos a almacén.	√
Los inventarios son realizados por encargados del almacén.	Los inventarios deben ser elaborados por personal que no esté a cargo del área de almacén.	√
No se encuentran codificados los productos.	Los productos deben estar correctamente codificados en el sistema para una mayor información.	√
No se tiene una relación de proveedores actualizada para la empresa.	Debe actualizarse la lista de proveedores.	√
No llegan a tiempo los productos al almacén.	Se debe seleccionar a los proveedores más cumplidos para que así llegue puntual la mercadería.	√

---

**Marca de Auditoria**

√ Comprobado

**Nota:** En la tabla 13 se observa que las recomendaciones han sido eficientes para las actividades del área de Logística

### **Comentario del objetivo General:**

En esta investigación para poder determinar la incidencia de la auditoría de gestión al área de logística en la rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales El Sol S.A.C. se ha implantado dos objetivos específicos en los cuales uno de ellos se describe la gestión al área de logística mediante una entrevista realizada al jefe del área pudiendo determinar algunas deficiencias como el no contar con un manual de funciones el cual es un punto muy importante ya que permite orientar las funciones al área de logística además de no actualizar el kardex virtual con el físico impidiendo que haya una conciliación adecuada, se lo detallar también que los trabajadores mezclan las funciones con otras que no les pertenecen además que estos mismos reciben capacitación adecuada; además de haber ciertas debilidades en el control del producto como por ejemplo los productos no tenían códigos, no estaban ordenados por categorías y que los productos no llegaban en la fecha establecida al área de almacén todo esto ocasiona que la empresa tenga problemas en el manejo de sus actividades y en el cumplimiento con sus proveedores y clientes.

También se analizó los estados financieros y aplico ciertos ratios para conocer cuan rentable es la empresa aplicando las recomendaciones de auditoría de gestión logrando observar que la empresa al aplicar una auditoría de gestión tuvo un aumento en las ventas de S/ 68,400.34 con una variación relativa del 2% respecto al año anterior, el costo de ventas disminuyo en S/ 148,112.00 con una variación relativa de 4% respecto al año anterior, esto debido a que la empresa pudo corregir las debilidades en el área de logística y así los productos rotaban con mayor frecuencia, pudiendo cumplir la demanda del mercado logrando que la incidencia ha sido favorable a la empresa la cual se refleja en la utilidad del ejercicio que se muestra en la tabla 9 que es el estado de resultados ya que se obtuvo un aumento en el periodo 2018 en S/ 182,174.00.

## Contrastación de Hipótesis

La auditoría de gestión al área de logística incide positivamente a la rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo Año 2018.

El objetivo específico N° 1 “Describir la auditoría de gestión al área de logística en la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC”, según la tabla 1, en la entrevista realizada al jefe del área de logística quien es el encargado de ver todos los procesos y actividades; se pudo verificar que el jefe dio respuesta a todas las preguntas hechas donde en la tabla 2 se logra verificar que la empresa realiza una conciliación de kardex físico y virtual; según la respuesta del encargado en la tabla 4 se pudo revisar que se realiza un control de los productos detallando el código, cantidad y costo de los productos, la tabla 5 nos permite observar que la empresa realiza inventarios de los productos comparando el stock del sistema con el stock real con su debido ajuste, otra de las respuesta del encargado es que los productos se encuentran debidamente codificados lográndose comprobar en la tabla 6 donde los diversos productos cuentan cada uno con su debido código; en la tabla 7 se logra verificar que los productos llegan al día siguiente de haber hecho el pedido cumpliéndose la política establecida por la empresa y los proveedores.

El objetivo específico N° 2 “Analizar la rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC”; según la tabla 8 al analizar el estado de situación financiera de la empresa por los periodos 2017 (sin recomendaciones de auditoría de gestión) y 2018 (con recomendaciones de auditoría de gestión), se logra verificar que la empresa obtuvo un aumento en el efectivo y equivalente de efectivo de S/ 11,941.00 y esto debido que se podía obtener mayor acceso a los productos por las mejoras en el área de logística logrando así mejores acuerdos con los proveedores y teniendo mayor accesibilidad en el mercado, en la cuenta de inventarios la empresa obtuvo un aumento de S/ 151.764.00 con una variación relativa de 60% respecto al año anterior esto debido a las buenas políticas aplicadas y con la ayuda del manual de funciones se pudo obtener un mejor control de toda la mercadería. Según la tabla 9 al analizar el estado de resultados de los periodos 2017 (sin recomendaciones de auditoría de gestión) y 2018 (con recomendaciones de auditoría de gestión), se pudo verificar que respecto a las ventas hubo una aumento de S/ 68,434.00 con una variación relativa del 2% respecto al año anterior, esto debido que al tener un mejor control de los productos empezaron a rotar de manera más eficiente logrando cumplir la



demanda del mercado; el costo de ventas disminuyo en S/ 148,112.00 con una variación relativa del 4% esto debido que al aplicar las políticas y lograr capacitarse al personal se obtuvo menores perdidas de los productos evitando que estos sean desechados por fecha de caducidad o evitando que esto sean perdidos.

Según la tabla 10 se analizó las ratios de rentabilidad sobre la inversión obteniendo un resultado en el 2018 del 26% esto quiere decir que la empresa de cada sol invertido que realiza en activos obtuvo 0.20 céntimos de utilidad, también se aplicó la ratio de rentabilidad sobre ventas donde la empresa tuvo un aumento del 3%, es decir que por cada sol vendido obtiene 0.3 céntimos de utilidad neta para ser frente a los gastos e inversiones que pueda tener en el periodo.

La hipótesis planteada es aceptada por que la auditoria de gestión al área de logística tuvo una incidencia positiva en la rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC, Trujillo Año 2018; debido a que al aplicar las recomendaciones de la auditoria mejoro la situación financiera y la rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC lográndose así obtener buenos resultados en su gestión Logística siendo esto muy bueno para la organización.

#### IV. Discusión

Para el desarrollo de la presente investigación se realizó mediante una entrevista a los empleados y al jefe del área de logística que es quien maneja todos los procesos de logística. Además de la observación y el análisis documental las cuales son técnicas de importancia para dicho trabajo gracias a ello se ha identificado la incidencia de la auditoria de gestión al área de logística en la rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC.

Respecto al primer objetivo específico, “Describir la auditoria de gestión al área de logística en la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC”, se realizó la entrevista al jefe del área de logística donde menciona que luego de aplicar las recomendaciones de auditoria de gestión a la empresa ya se realiza el Kardex Físico y Virtual de los productos como podemos ver en la tabla 2 donde se muestra un resumen de la conciliación de los kardex hasta el periodo de diciembre del 2018, además se observa en la tabla 4 un resumen de los controles de los productos que han ingresado a la empresa en el periodo 2018 donde se detalla el código cantidad y costo de cada producto, de igual manera se verifico en la tabla 5 que la empresa realiza inventarios comparando el stock en el sistema con el stock real determinando los ajustes de cada producto; también el encargado del área menciona que los productos se encuentran seleccionados con sus respectivos códigos como podemos observar en la tabla 6 donde se detalla los productos que la empresa comercializa, de igual manera podemos constatar lo dicho por el jefe del área con la tabla 7 donde los productos son comparados con el día de pedido y el día de llegada verificando así que la empresa cumple con los acuerdos realizados con sus proveedores.

Soto, M. (2017) en su tesis “Auditoria de Gestión del Área de Logística y su incidencia en la situación económica financiera de la Empresa Refrigerados Fisholg & Hijos SAC de la Ciudad de Paita en el Año 2017.” Indica que definiblemente la auditoria de gestión es de gran importancia para las entidades puesto que permite estimar como se ha estado midiendo el cumplimiento de políticas, normas y estándares en las diferentes áreas de la empresa. En el periodo 2016 esta empresa presentó 9 defectos de los cuales han ocasionado fallas para el área de logística logrando que la eficiencia de esta área no sea buena, Por ende, se refleja los efectos negativos en los resultados y en la situación económica de la empresa, para ello se presentaron 7 recomendaciones puntuales que fueron aplicadas. Estas recomendaciones son las mismas que se generaron en el periodo 2017 en la empresa “Refrigerados Fisholg &

Hijos “, en donde fueron favorables y positivos fruto de la aplicación correcta de las recomendaciones de auditoria.

Al comparar la teoría relacionada sobre auditoria de gestión al área de logística y la incidencia en la situación económica, expresa que es determinable, puesto que permite evaluar cómo se está llevando la gestión en el área y evaluar los efectos que ocasiona, comparando con los resultados vemos que auditoria de gestión al área de logística incide de manera positiva ya que permite tener mejor control del área obteniendo así una mejoría en los resultados de la empresa, esto se ve reflejado en los resultados de la investigación, donde se ve que lo que se especifica en la teoría se muestra expresado en todos los resultados de la investigación.

Respecto al segundo objetivo específico, “Analizar a rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC”, mediante el análisis a los estados financieros y aplicación de ratios se puede observar que la empresa luego de aplicar las recomendaciones de la auditoria de gestión mejora considerablemente sus cuentas como lo es en el efectivo y equivalente de efectivo donde aumento en S/ 11, 941.00 respecto al año anterior, la cuenta de inventario aumento en S/ 151, 764.00, por el mayor control que se logró en el área las ventas aumentaron en S/ 68, 434.00 debido a la mejor rotación de productos y el costo de ventas disminuyo en S/ 148, 112.00 debido a que se aplicaron buenas políticas y se evitó que los productos se pierdan o vencieran; y al analizar los ratios se obtuvo que la empresa por cada S/ 1.00 invertido obtiene 0,3 céntimos para hacer frente a sus obligaciones e inversiones.

Zelada, M. (2017) en su tesis “Auditoria de Gestión y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa comercializadora y servicios bodserg S.A.C Año 2016” concluyo que la auditoria de gestión si influye en la rentabilidad de la empresa comercializadora por lo que demostró un impacto positivo en la rentabilidad patrimonial, activos y margen de utilidad en 0.22, 0.31 y 0.1, por ello restablecieron los defectos hallados y gestionaron una mejora en la toma de decisiones de cada área, por lo que se detalló la gestión actual de la entidad y de los departamentos establecidos conforme a su organigrama, donde gracias a esto se pudo hallar fallas por falta de irresponsabilidad y criterio de las personas que tenían el mando de esto, también se determinó la rentabilidad de la entidad donde se halló que la liquidez es mínima para la entidad, por ende se detectó una variación de liquidez corriente, absoluta y capital de trabajo de 1.48,0.42 y S/. -61264 soles, al finalizar se propusieron un listado de propuestas

sobre auditoria de gestión, por las que se observó que es una herramienta de mucha influencia en una empresa para lograr acabar con las deficiencias.

Al comparar la teoría relacionada del autor con los resultados obtenidos en el segundo objetivo vemos que hay una relación en lo que se dice y lo que se hace, es decir el autor especifica que la auditoria de gestión incide en la rentabilidad de una empresa, y lo podemos ver en los resultados de esta investigación donde se refleja el aumento de las diversas cuentas en las que la empresa tiene movimiento como es ventas, costo de ventas, etc., donde la empresa al aplicar la auditoria de gestión aumenta la rentabilidad de ésta.

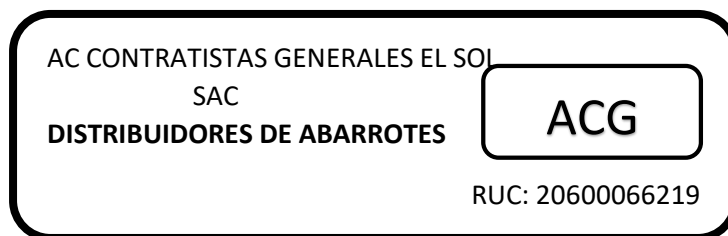
## V. Conclusiones

- 5.1 Se puede concluir que la auditoria de gestión es muy importante para las áreas de una empresa en especial para el área de logística, en la empresa AC Contratistas Generales es Sol S.A.C. se detectó que la auditoria de Gestión debe ser implantada todos los años para una mejora o para detectar cualquier deficiencia en la empresa.
- 5.2 El análisis de los Estados Financieros, se determinó que la rentabilidad de la empresa entre el periodo 2018-2017 mejoraron satisfactoriamente, es decir se obtuvo una rentabilidad sobre inversión un 26%, una rentabilidad operativa de 36%, con un margen comer de 396%, rentabilidad sobre las ventas con un 3% y con una rentabilidad sobre el patrimonio del 91%; estos resultados son las mejoras del 2018 a diferencial de los resultados del año 2017.
- 5.3 Por último, se determinó la incidencia de la auditoria de gestión en la cual se corrigió 8 deficiencias encontradas las cuales fueron que la empresa no contaba con un manual de políticas y funciones, no actualizaban sus kardex, no se capacitaba al personal, no se tenía un control de los productos que ingresaban, los inventarios no eran confiables, no existía una relación de proveedores, los productos solicitados llegaban tarde al área de almacén y no estaban codificados, estas deficiencias afectaban mucho a la empresa, las cuales se logró eliminarlas a través de las recomendaciones dadas, la empresa mejoro en un 73% logrando hacer al área de logística eficiente.

## **VI. Recomendaciones**

- 6.1 Se debe aplicar la auditoria de gestión al área de Logística a la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. la cual ayudará a mejorar las deficiencias de dicha área ya que la auditoria propondrá recomendaciones que deberán ser aplicadas para la mejora de la empresa y se deben cumplir al pie.
  
- 6.2 La empresa debe analizar los estados financieros dos veces por año para observar los resultados, después de haber sido aplicada las recomendaciones de la Auditoria de Gestión.
  
- 6.3 La empresa debe mantener en constante observación las deficiencias que se han corregido con ayuda de esta investigación o contratar a un personal con experiencia para que realicen una auditoria de gestión al área de logística de la empresa y cumplir sus recomendaciones al pie de la letra.

## VII. Propuesta



### Propuesta de un Plan de Auditoría de Gestión.

#### SEÑORES:

AC Contratistas Generales El Sol S.A.C

**Señor:** Avalos canales Francisco Javier

#### 1. Generalidades

La empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C es una empresa de nacionalidad peruana comercializadora y distribuidora de productos bodegueros, con número de RUC: 20600066219 que se encuentra ubicada en el Pasaje. Miguel Grau - Segunda Fase – Calle Barcelona 1768 – El Porvenir. Es una empresa joven creada en el 2015 por 4 hermanos Avalos Canales Javier, Avalos Canales Jesús, Avalos Canales Víctor y Avalos Canales Cesar. Su objetivo es cumplir con las expectativas de sus clientes y ser una de las mejores empresas distribuidoras con una excelente calidad para los clientes. La empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C cuenta con un personal responsable y con experiencia encontrándose así apto para este rubro comercial.

- MISIÓN:

Somos una empresa que trabaja día a día para satisfacer de la mejor forma las necesidades y expectativas de sus clientes, a través de un excelente servicio al cliente y ofreciendo una gran diversidad en productos bodegueros en general de las mejores marcas del mercado.

- **VISIÓN:**

Obtener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en cuanto a la venta de productos, buscando superar las expectativas de nuestros clientes. Proyectándonos como una entidad competitiva que sea de gran aporte para el crecimiento económico de nuestra región y con gran responsabilidad social y comercial que nos garantice solidez financiera y crecimiento sostenible.

## **2. Objetivos de la Propuesta**

### **2.1. Objetivo General**

Proponer un plan de auditoria de gestión para la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C, con el propósito de alcanzar los objetivos del negocio obteniendo mejor rentabilidad en la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C.

### **2.2. Objetivos Específicos**

- Evaluar la estructura organizativa del área de logística.
- Evaluar si la empresa cuenta con personal idóneo para los cargos establecidos dentro del área.
- Evaluar la eficiencia y eficacia.
- Evaluar el control de inventarios

## **3. Definición de las deficiencias encontradas**

### **3.1. Identificar las deficiencias**

#### **Área de Logística**

- La empresa no cuenta con Manual de Funciones tampoco con Políticas establecidas
- La empresa no actualiza el Kardex virtual con el Kardex Físico



- Las funciones de los trabajadores se mezclan y muchas de ellas son no cumplidas.
- No se capacita al personal
- No se tiene un control adecuado de los productos que ingresan a la empresa.
- Los inventarios son realizados por personas encargadas de área de almacén
- Los productos no tienen códigos
- Los productos no se encuentran ordenados por categoría.
- La empresa no tiene una relación de proveedores actualizada
- Los productos no llegan a tiempo al área de almacén
- Los productos no tienen un seguro de protección.

#### **4. Diagnóstico del área que presenta deficiencias**

##### **4.1. Funciones del área deficiente**

- Estimación de la demanda
- Procesamiento de pedidos
- Gestión de almacén
- Embalaje del producto
- Transporte del producto
- Gestión de cobros.

## **4.2. Análisis de las actividades a ejecutar**

### **Recomendaciones de Actividades.**

- Implementar un sistema operativo para la realización de las conciliaciones diarias de los kardex.
- Controles de los productos cuando ingresan a almacén.
- Realización de inventarios de manera periódica.
- Actualizar manual de organizaciones y funciones.
- Cumplir con sus políticas
- Realizar capacitaciones constantes a los empleados del área de logística

5. Cronograma de actividades.

AC CONTRATISTAS GENERALES EL SOL  
SAC  
DISTRIBUIDORES DE ABARROTÉS

ACG

RUC: 20600066219

<b><u>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DEL PLAN DE AUDITORIA DE GESTIÓN A LA EMPRESA AC CONTRATISTAS GENERALES EL SOL SAC</u></b>													
TIEMPO	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	
ACTIVIDAD	N	E	A	B	A	J	J	A	S	O	N	D	
	E	R	R	R	Y	U	U	G	E	C	O	I	
	R	R	Z	I	O	N	L	O	P	T	V	C	
	O	E	O	L		O	O	S	T	B	I	E	
		R						T	E	E	M	M	
		O						M					
1. PLANEACIÓN													
1.1. REVISIÓN VISUAL													
1.1.1. EXAMINAR													
1.1.2. COTEJAR													
1.2. COMPROBACIÓN ORAL													
1.2.1. EVALUACIÓN DE LAS NORMAS													
2. EJECUCIÓN													
2.1. COMPROBACIÓN ESCRITA													
2.1.1. INDAGACIÓN (SALDOS Y MOVIMIENTOS)													
2.2. COTEJO DE EVIDENCIA													
2.2.1. AJUSTE DE KARDEX													
2.2.2. VIGILANCIA DE MERCADERIA													
2.2.3. EJECUCIÓN DE INVENTARIOS													
2.2.4. MODIFICACIÓN DEL MOF													
2.2.5. EVALUACIÓN DE CONOCIMIENTO DE LAS POLITICAS													
2.2.6. CAPACITACIONES													
2.3. COMPROBACIÓN FISICA													
2.3.1. SUPERVISIÓN													
3. DOCUMENTACIÓN													
3.1. PREPARACIÓN DE DOCUMENTACIÓN													
3.2. CONTRASTE DE DOCUMENTACIÓN													

## Referencias

- Álvarez, I (2002). Auditoría Gubernamental Integral. Técnicas y Procedimientos. Perú: Instituto Pacífico.
- Badillo, J. (2009). Poligrafiado de Auditoría de Gestión. Quito.
- Bastos, A. (2007). Distribución logística y comercial: La logística en la empresa. Madrid: Ideas propias Editorial S.L.
- Ccaccya, B. (2015a). Análisis de Rentabilidad de una empresa. Recuperado de [http://aempresarial.com/servicios/revista/341\\_9\\_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf)
- Ccaccya, B. (2015b). Análisis de Rentabilidad de una empresa. Recuperado de [http://aempresarial.com/servicios/revista/341\\_9\\_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf)
- Ccaccya, B. (2015c). Análisis de Rentabilidad de una empresa. Recuperado de [http://aempresarial.com/servicios/revista/341\\_9\\_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf)
- Flores, C. (2014a). La gestión logística y su influencia en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero en lima metropolitana. (Tesis de titulación, Repositorio Académico USMP). Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1111/1/flores\\_tc.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1111/1/flores_tc.pdf)
- Florián Caro, C.E. (S. f). Auditoria Origen y evolución ¿Por qué en Colombia solo se conoce a través de leyes? (Tesis, Universidad libre de Colombia). Recuperado de <http://www.unilibre.edu.co>
- Franklin, E. (2007). Auditoria Administrativa. Gestión Estratégica del Cambio. México: Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Graig, M (1994) Auditoria de Gestión, Ediciones Folio España, Madrid-España, p. 36-37.

- Jimenez, V., Ortega, G (2010). Auditoría De Gestión Al Área De Recursos Humanos Del Ilustre Municipio Del Cantón Chaguarpamba Período Del 01 De Enero Al 31 De diciembre Del 2009. (Tesis profesional, Universidad Nacional de Loja). Recuperado de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1640/1/Tesis%20de%20Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n.pdf>
- Nathanael Joannes, (2012). Rotación del inventario. Recuperado de <https://www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-inventario>
- Medina, C., Mauricci, G. (2014). Factores que influyen en la rentabilidad por línea de negocio en la clínica Sánchez Ferrer en el periodo 2009-2013. (Tesis de titulación, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/325/1/MEDINA\\_CARLOS\\_FACTORES\\_RENTABILIDAD\\_NEGOCIO.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/325/1/MEDINA_CARLOS_FACTORES_RENTABILIDAD_NEGOCIO.pdf)
- Moyarga Díaz, M.P, Álvarez Gómez, G., Saltos Cruz, J.G, Chuiliquinga Acurio, E.M. (2015). Perspectivas de la Auditoria de Gestión con un enfoque de Responsabilidad Social en el Sistema Financiero Cooperativo Ecuatoriano. (Tesis de Maestría, Universidad Regional Autónoma de los Andes). Recuperado de <http://www.uniandes.edu.ec>
- Muñoz, V. (2016). “Auditoría De Gestión Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Santa Fe Casa De Valores S.A. Ubicada En El Cantón Quito Por El Año 2014. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/11316?mode=full>.
- Murillo, v. (2012a). Capítulo I Auditoria de Gestión. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec>
- Murillo, v. (2012b). Capítulo I Auditoria de Gestión. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec>
- Murillo, v. (2012c). Capítulo I Auditoria de Gestión. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec>
- Narvárez Prieto, S.C (2014). Auditoria de Gestión a los departamentos de contabilidad y bodega de la empresa de materiales para la construcción

- Baldijhoe de la ciudad de Loja. (Tesis de Titulación, Universidad Técnica particular de Loja). Recuperado de <http://despace.utpl.edu.ec>
- Ojeda Mesa, L.C, Carmona Gonzales, M (2013). La Auditoria de Gestión Social en las empresas Cooperativas (Universidad de Pinar del Rio). Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es-articulo>
- Olortegui, M. (2016). Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Avícola Virgen del Cisne S.A.C. de la ciudad de Trujillo: Año 2015. (Tesis de Titulación, Universidad Cesar Vallejo de Trujillo). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/365/olortegui\\_mj.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/365/olortegui_mj.pdf?sequence=1)
- Ramírez Hernández, Y. (2012). Auditoria a la Gestión de los Inventarios de la empresa de Aseguramiento y Logística Hidráulica las tunas. (Diplomado, Universidad de las Tunas). Recuperado de <http://roa.ult.edu.cu>
- Ríos Sánchez, K. (2014). Gestión De Procesos Y Rentabilidad En Las Empresas De Courier en Lima Metropolitana, 2012-2013. (Tesis profesional, Repositorio Académico USMP). Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1116/1/rios\\_sk.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1116/1/rios_sk.pdf)
- Romero (2014). Auditoria de Gestión. Management. Nueva York: Irwin/McGrawHill.
- Ruilova Cabrera, D.R, Sacasari Figueroa, K.A. (2013). Auditoria de Gestión al Grupo Industrial Graiman Cia. Ltda (Tesis para Titulación, Universidad del Azuay). Recuperado de <http://despace.uazuay.edu.ec>
- Ruiz Ramírez, J.M (2014). Que aporta la Auditoria de Gestión a mi empresa. Recuperado de <http://asesoroa.arriagaasociados.com/que-aporta-la-auditoria-de-gestion-a-mi-empresa>
- Romero Astrid & Rodríguez Ricardo (2013). Normas y procedimientos para una empresa. Recuperado de <https://www.monografias.com/trabajos95/procedimientos/procedimientos.sh>

[tml?fbclid=IwAR3KQ8kwt7ECX2DW8HaxDDSoY0UluJkzNeDcKLYeXTchwC4tFGLIDZbBIQ](https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/almacenamiento/?fbclid=IwAR3KQ8kwt7ECX2DW8HaxDDSoY0UluJkzNeDcKLYeXTchwC4tFGLIDZbBIQ)

Salazar Bryan (2018). Gestión de Almacén. Recuperado de [https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/almacenamiento/?fbclid=IwAR2tMb3kgcuxeQAf6G5Z9taM8NJveGCWMSkpIQ5F7ZzVSpz\\_SPho0krNFYg](https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/almacenamiento/?fbclid=IwAR2tMb3kgcuxeQAf6G5Z9taM8NJveGCWMSkpIQ5F7ZzVSpz_SPho0krNFYg)

Salavarría, J. (2014). Auditoría de Gestión a la Dirección provincial de educación hispana de Orellana, en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012. (Tesis de grado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo epoch). Recuperado de <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/tesis-auditoria-de-gestion>

Soto, M. (2017). Auditoría de Gestión del Área de Logística y su incidencia en la situación económica financiera de la Empresa Refrigerados Fisholg & Hijos SAC de la Ciudad de Paita en el Año 2017. (Tesis de Titulación, Universidad Cesar Vallejo de Trujillo). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11668>.

Tarazona, M. (2015). Auditoría de y su incidencia en la rentabilidad de la empresa INSERGE S.R.L 2015. (Tesis de Titulación, Universidad San Pedro de Huaraz). Recuperado de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/1225?show=full>.

Teodoro, C (2009).” Manual Especifico de Auditoría de Gestión”, Ecuador, pagina40.

Universidad de Cuenca, (S.f). Auditoría de Gestión aplicada al sistema de ventas de la Distribuidora Modesto Casa Joana Cia. Ltda. (Tesis de Titulación, Universidad de Cuenca). Recuperado de <http://despace.ucuenca.edu.ec>

Zelada, M. (2017). Auditoría de Gestión y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa comercializadora y servicios bodserg S.A.C Año 2016. (Tesis de Titulación, Universidad Cesar Vallejo de Trujillo). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/998>.

## Anexos

### ANEXO 1

#### CUADRO DE INVENTARIO HECHO POR EL CONTADOR

HECHO POR: Agurto Diego

CARGO: Contador  
General

<b>INVENTARIO</b>			
<b>Denominación</b>	<b>STOCK SISTEMA</b>	<b>STOCK REAL</b>	<b>AJUSTE</b>
AJINOMEN GALLINA 24X80GR.	1431.00	1444	-13.00
CARAMELO GAJO LIMON 20X100X3.9 GR.	1.00	0	-1.00
CEP.COLGATE PREM.ULTRA MD 6X14	42.00	42	0.00
CHOCO BUTTERFLY CON GALLETA (MARIPOSA) 30BL.X20UND.	64.00	63	-1.00
CHOCO GALLETA (REGALO) 12X30 UND.	73.00	83	10.00
CHOCO HUEVO CON GALLETA 8DP.X36UND.	59.00	56	-3.00
COLGATE EXTRA FRES.12 X 50 ML.	43.00	30	-13.00
COLGATE HERBAL SUPER BLANCO 48 X 90 ML.	267.00	272	5.00
COLGATE KIDS 12 X 50 GR	10.00	0	-10.00
COLGATE MAAX. P. ANTICARIES 72X90 ML	1.00	0	-1.00
COLGATE MAX. P. ANTICARIES 72X50 ML	0.00	0	0.00
COLGATE TRIPLE A. EXT. BLANC. 144X45 ML.	138.00	126	-12.00
COLGATE TRIPLE ACCION 144 X 22 ML	22.00	22	0.00
COLGATE TRIPLE ACCION 72X75 ML.	195.00	186	-9.00
DOÑA GUSTA GALLINA TIRA 8X10X7GR.	158.00	144	-14.00



## ANEXO 2

## CUADRO DE PROVEEDORES.

<b>REPORTE DE PROVEEDORES</b>	
<b>RUC</b>	<b>RAZÓN SOCIAL</b>
20524414041	AIDISA PERU SAC
20100085063	AJINOMOTO DEL PERU S A
20132345237	ALMACENES POPULARES S.R.LTDA.
20492474518	BALU CORPORACION SAC
20109113621	COMERCIAL J&O SAC
20511908745	COMERCIALIZADORA DE ALIMENTOS Y ABARROTOS S.A
20601044162	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA FERSAM S.A.C.
20122138161	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA JIMENEZ SAC
20513957948	CORPORACION GUILLEN S.A.C.
20603712090	CORPORACION TEMY S.A.C.
20271522950	DESPENSA PERUANA S.A.
20314388535	DISMAR E.I.R.LTDA.
20600075595	DISTRIBUIDORA A Y D S.A.C.
20600416155	DISTRIBUIDORA ALIMENTOS DEL VALLE S.A.C.
20600524454	DISTRIBUIDORA DE GOLOSINAS Y ABARROTOS ZOE S.A.C.
20482062122	DISTRIBUIDORA MAGUIN E.I.R.L.
20132228354	FABRICA DE CHOCOLATES LA Española S.R.L.
20481593973	GRUPO GUILLEN SRL
20482733191	GRUPO MORENO E.I.R.L
20601945453	GRUPOI DON PEPE SAC
20397604102	GUZMAN DISTRIBUCIONES S.A.C.
20100521734	LABOCER S.A.
20314388616	LIDER S R L
20492092313	MAKRO SUPERMAYORISTA S.A.
20602251072	ML SAN FRANCISCO S.A.C.
20100035121	MOLITALIA S.A
20100093830	PANADERIA SAN JORGE S A REPRESENTACIONES Y SERVICIOS EN GENERAL SAN FRANCISCO
20481223378	SAC
20440436618	TIENDAS TIA S.A.C.
20514731676	WAYKI EN GOLOSINAS SAC

ANEXO 3

MANUAL Y FUNCIONES DE LA EMPRESA ESTABLECIDAS DE FORMA MANUAL

<b>POLÍTICAS</b>	<b>FUNCIONES</b>
<b>Cada trabajador debe estar correctamente uniformado para ingresar a realizar sus labores dentro de la distribuidora.</b>	se debe preparar los informes con los resultados del trabajo realizado
<b>los kardex de la distribuidora debe recibir constantes actualizaciones</b>	debe aplicarse y acatarse las políticas del manejo de inventario
<b>En el área de logística se deben establecer periódicamente inventarios en forma estricta.</b>	el sistema de costos debe permanecer actualizado y adaptado a las condiciones de la distribuidora
<b>debe delegarse los permisos únicamente al gerente o encargado de turno respecto a la salida y entrada de productos en la distribuidora</b>	Comprobar cada una de estas acciones y corroborar siempre la conformidad para luego no tener inconvenientes con los productos que entran o salen de la distribuidora.

## ANEXO 4

## CONCILIACIÓN POR MEDIO DE LOS INVENTARIOS

<b>CONCILIACIÓN POR MEDIO DE LOS INVENTARIOS</b>				
<b>PRODUCTOS</b>	<b>DATOS DEL SISTEMA</b>			<b>INVENTARIO</b>
	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO</b>	<b>VALOR</b>	
Aceite Cil 12x1Lt	320.00	5.34	1,708.80	1,708.80
Avena 3 Ositos 24x70gr	500.00	0.69	345.00	345.00
Café Altomayo x16und	200.00	15.59	3,118.00	3,118.00
Downy Libre 12x80ml	600.00	0.71	426.00	426.00
Galleta Bien Chocolate x 24und	300.00	0.68	204.00	204.00
Galleta Biskiato Vainilla 6dp X 24und	300.00	0.66	198.00	198.00
Galleta Ritz Taco 64und x 67gr	291.00	0.71	206.61	206.61
Galleta Soda Cx40pack	452.00	1.61	727.72	727.72
<b>TOTALES</b>	<b>2,963.00</b>		<b>6,934.13</b>	<b>6934.13</b>

## ANEXO 5:

## VERIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS QUE INGRESAN AL ALMACÉN

PRODUCTOS	DATOS EN FÍSICO			FECHA DE VENCIMIENTO
	CÓDIGO	UM	CANTIDAD	
Aceite Cil 12x1Lt	320003	und	150.00	15/07/2019
Avena 3 Ositos 24x70gr	800809	und	180.00	18/10/2019
Café Altomayo x16und	802656	und	100.00	20/11/2019
Downy Libre 12x80ml	61217	und	200.00	09/07/2019
Galleta Bien Chocolate x 24und	200019	und	150.00	30/09/2019
Galleta Biskiato Vainilla 6dp X 24und	800210	und	200.00	18/08/2019
Galleta Ritz Taco 64und x 67gr	102054	und	100.00	29/11/2019
Galleta Soda Cx40pack	102053	und	450.00	12/12/2019
<b>TOTALES</b>			<b>1,530.00</b>	

## ANEXO 6:

## CAPACITACIÓN REALIZADA A LOS COLABORADORES DEL AREA DE LOGÍSTICA.

<b>CAPACITACIONES EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA 2018</b>					
<b>MES</b>	<b>DÍA</b>	<b>HORA</b>	<b>LUGAR</b>	<b>TEMA DE CAPACITACIÓN</b>	<b>APROBACIÓN DEL GERENTE</b>
ENERO	Sábado 20	2:00 pm a 5:00 pm	Empresa	nacimiento y Tratamiento Mercadería	AVALOS CANALES JAVIER
MARZO	Sábado 10	2:00 pm a 5:00 pm	Empresa	Curso de Atención al Cliente	AVALOS CANALES JAVIER
MAYO	Sábado 12	2:00 pm a 5:00 pm	Empresa	Conocimiento y Diseño de Rubros para el Flujo de Materiales	AVALOS CANALES JAVIER
JUNIO	Sábado 16	2:00 pm a 5:00 pm	Empresa	Selección del Transporte de acuerdo a la mercadería.	AVALOS CANALES JAVIER
AGOSTO	Sábado 25	2:00 pm a 5:00 pm	Empresa	Buen Manejo de Materiales	AVALOS CANALES JAVIER
SEPTIEMBRE	Sábado 29	2:00 pm a 5:00 pm	Empresa	Ordenamiento de los Productos en el Almacén	AVALOS CANALES JAVIER
OCTUBRE	Sábado 6	2:00 pm a 5:00 pm	Empresa	Higiene, Control, Calidad y Seguridad	AVALOS CANALES JAVIER
DICIEMBRE	Sábado 15	2:00 pm a 5:00 pm	Empresa	Conocimientos para Revisar los Productos	AVALOS CANALES JAVIER

## ANEXO 7

TABLA DE PRODUCTOS VARIOS COMERCIALIZADOS POR LA DISTRIBUIDORA EL SOL S.A.

PRODUCTOR VARIOS				
ACEITE CIL 12X1 LT	BIG BOM XL FRESA 16 BL.X 24 UND.	CEREALBAR CHIPS 8X12X21 GR.	CHOCOLATE LA ESPAÑOLA CUZCO X 100 UND	FRUNA JIRAFÁ 25X40X16.5 GR.
ACEITE CIL 24X0.5 LT	BIG BOM XL SURTIDO 16 BL.X 24 UNID.	CEREALBAR CHOCOCEREAL 8X12X21 GR.	CHOCOLATE LA ESPAÑOLA TRUJILLO 50 X 4 UND.	FRUNA MASTICRUNCH 21X20X16.2 GR.
ACEITE CIL 24X200 CC.	BIZCOCHO CHOCMAN 60X30 GR.	CEREALBAR GOLDEN CEREAL 8X12X21 GR.	CHUPETE GLOBO POP CEREZA ACIDA 30 X 24	FULL MASTICRUNCH 6X20X16.2 GR.
ACEITE COCINERO 12X1 LT	BIZCOCHO CHOCMAN S/BANDEJA 14X6X30 GR.	CHEMER SUPER GLUE-3 72 X 12 UND.	CHUPETE GLOBO POP FRESA 30X24	GALLETA ANIMALITO GN.3X30X60GR
ACEITE LA PATRONA 12X1 L.	BIZCOCHO POKEKE CHAVO 10X12X28 GR.	CHICLE DR.LOOK ATERRALENGUA 20X15	CHUPETE GLOBO POP LECHE/CHOC.34X23 UNID.	GALLETA BIEN CHOCOLATE 6 DP. X 24 UND.
AFET STICK CRACKER 6 DP.X 24 UNID.X 25 GR.	CAFÉ ALTOMAYO INSTANTANEO GOURMET X16 UNID	CHICLE K-CHIPUM 30X120 UNID.	CHUPETE GLOBO POP LED PRINT 12X20 UNID.	GALLETA BIEN VAINILLA 6 DP. X 24 UND.
AJINOMEN GALLINA 24X80GR.	CARAMELO COCOROKOS LIMON 10X100	CHICLETS ADAMS 54 X100X2. 8GR	CHUPETE GLOBO POP SURTIDO 30X24	GALLETA BISCHOMIO CHOCOLATE 6 DP.X 24 UND.
AJINOMEN POLLO 24X80GR.	CARAMELO COCOROKOS PERITA 10X100	CHICLETS BOOGIE ART.URBAN. MENTA 38X22X10 UNID.	CHUPETE PICOLINI 6X50X10GR. (5 TIRAS X 10 UND)	GALLETA BISCHOMIO

				VAINILLA 6 DP.X 24 UND.
AJINOMOTO 12X20X52GR. (S/.1.00)	CARAMELO FULL CHERRY 6X24X22.5 GR.	CHICLETS BOOGIE BOLAS SURTIDO 30X30X4	COCA COLA 12X500ML.	GALLETA BISKIATO CHOCOLATE CREAM 6 DP.X 24 UND.
AJINOMOTO 24X20SBSX24GR.(S/.0.50)	CARAMELO FULL LIMON 6X24X22.5 GR.	CHICLETS BOOGIE MENTA 41X120 UNID.	COCOA WINTERS 12X50X11 GR.	GALLETA BISKIATO VAINILLA CREAM 6 DP.X 24 UND.
AJINOMOTO 24X60SBSX8GR. (S/.0.20)	CARAMELO FULL MANDARINA 6X24X22.5 GR.	CHICLETS BOOGIE SURT.FRES./NARA./SAND. 38X22X10 UNI	COCOA WINTERS 5X6X160 GR.	GALLETA BLACKOUT GN 8X6 PACK
AJINOSILLAO 16X6X150 ML.	CARAMELO GAJO LIMON 20X100X3.9 GR.	CHICLETS BOOGIE SURTIDO (TAPER) 6X240 UNID.	COCOA WINTERS 8DX20UX23 GR.	GALLETA CARITA EL CHAVO 16X6X34GR.
AJINOSILLAO 24X500 ML.	CARAMELO LIQ.SPRAY ELEPHANT 30X20 UND.	CHICLETS BOOGIE SURTIDO 41X120 UNID.	COLGATE EXTRA FRES.12 X 50 ML.	GALLETA CHIPS CHOCOLATE 12X6X36
ALPINES CHOCOLATE (TRUFAS) 12 BOL.X 75 UND.	CARAMELO MASTICABLE FRUIT CHEWA 18 BOL.X 240 UND.	CHICLETS BUZZY BEN 10 20 DP.X 100 UND.	COLGATE HERBAL SUPER BLANCO 48 X 90 ML.	GALLETA CHIPS FIESTA 12X6X36 GR
AVENA 3 OSITOS CANELA/CLAVO 24X170 GR.	CARAMELO MENTHOLATUM BOLSA 20 X20 SOB.	CHICLETS BUZZY POLLY T.F.20 DP.X100 UND.	COLGATE TRIPLE A. EXT. BLANC. 144X45 ML.	GALLETA CHIPS NUSS 12X6X36 GR.

AVENA 3 OSITOS ECONOMICA 24X170 GR.	CARAMELO MENTITAS 6X24X21 GR.	CHICLETS BUZZY TATTOO CICATRIZ T.FR.20DP.X100UND.	COLGATE TRIPLE ACCION 144 X 22 ML	GALLETA CHOCODONUTS CRUSH 14X6X38GR.
AVENA GRANO DE ORO 24X145.GR.	CARAMELO MILKLANDER SURTIDO 20 BOL.X100 UND.	CHICLETS BUZZY TATTOO TRIBAL FRESA 20 DP.X100 UND.	COLGATE TRIPLE ACCION 72X75 ML.	GALLETA CHOCODONUTS LECHE 14X6X34 GR.
AVENA QUAKER C/QUINUA 12X170 GR.	CARAMELO SUPER RELLENAZO 18X100X4 GR.	CHICLETS BUZZY TATTOO TRIBAL MENTA 20 DP.X100UND.	COLORETI FIESTA AMORE JAZAM 18 DP.X 18 UND X 18GR.	GALLETA CRACKNEL INTEGRALE SAN JORGE CX20
AVENA QUAKER FAM. 24X155 GR.	CARAMELOS BIG BEN BLANCO 18 X 100 UND.	CHICLETS BUZZY TATTOO TRIBAL TUT.FRUT.20X100UND.	COLORETI FIESTA TRADICIONAL 18 DP.X18 UND.X18GR.	GALLETA CRACKNEL ORIGINAL SAN JORGE CX20
BARQUILLO OBSESION CLAS. 9X12X21 GR	CARAMELOS FRUTICANDY SURTIDOS 28 BL.X 100 UND.	CHICLETS CHEWING GUM 50 X 20 X 5 UND.	COSTA CAREZZA 16X20X30 GR.	GALLETA GRETEL CHOCOLATE 16X6X34 GR.



ANEXO 8

PROCESO LOGÍSTICO DISTRIBUIDORA EL SOL S.A.



Anexo 9

NOMBRE:

EDAD:

CARGO:

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿La empresa tiene un control de kardex físico y Virtual para los productos?			
2	¿Se tiene un control adecuado de los productos que ingresan a almacén?			
3	¿Se realiza inventarios de la mercadería?			
4	¿Se tiene cuidado al momento de transportar la mercadería?			
5	¿Las ventas se realizan al tiempo programado por la empresa?			
6	¿La empresa capacita a los trabajadores en temas relacionados a logística?			
7	¿La empresa cuenta con manual de funciones para el desarrollo de sus actividades?			
8	¿La empresa cuenta con políticas establecidas?			
9	¿Los Productos están ordenados por categorías?			
10	¿La empresa cuenta con una relación de proveedores?			
11	¿Los productos llegan a tiempo al área de almacén?			
12	¿Existe un seguro de protección para los productos?			
13	¿Los inventarios son realizados por personas que no tengan a su cargo el almacén?			
14	¿Cada producto tiene su código?			
15	¿Existen doble verificación, para tener certeza en la exactitud de los inventarios?			

Anexo 10

ANALISIS DE LA DOCUMENTACIÓN Y DATOS ESTADISTICOS

PREGUNTA N°1: ¿La empresa tiene un control de kardex físico y virtual para los productos?

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	2	40%
NO	3	60%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: instrumento de investigación

Elaboración: propia - encuesta



Tabla 14. Control de kardex físico y virtual.

Figura Control de kardex físico y virtual

Elaborado: propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 40% (2) que, si existe un control de kardex físico y virtual de los productos, y el 60% (3) no existe un control de kardex físico y virtual.

PREGUNTA N°2: ¿Se tiene un control adecuado de los productos que ingresan a almacén?

**Tabla 15.** Control adecuado de los productos al almacén.

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	2	40%
NO	3	60%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura** Control de los productos al almacén

**Elaborado:** propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 40% (2) que, si existe un control de los productos al almacén, y el 60% (3) no existe un control de los productos a dicha área.

PREGUNTA N°3: ¿Se realiza inventarios de la mercadería?

**Tabla 16.** Elaboración de inventarios

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	4	80%
NO	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:** Elaboración de inventarios

**Elaborado:** propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 80% (4) que, si se realizan inventarios a las mercaderías, y el 20% (1) manifestaron que no realizan inventarios.

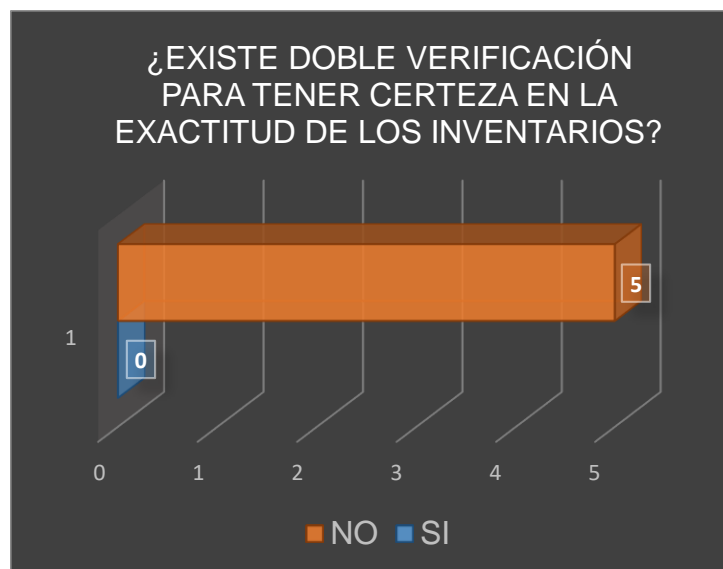
PREGUNTA N°4: ¿Existe doble verificación para tener certeza en la exactitud de los inventarios?

**Tabla 17.** Existe doble verificación en inventarios

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:** Existe doble verificación en inventarios.

**Elaborado:** propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 100% (5) que, no se verifican doble vez los inventarios.

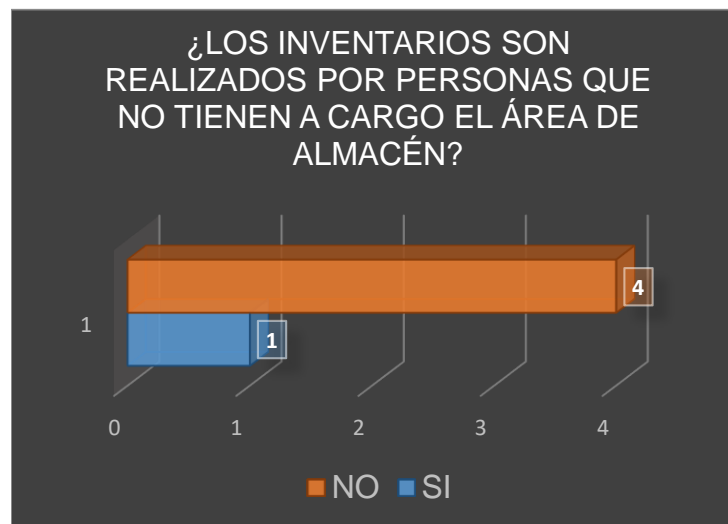
PREGUNTA N°5: ¿Los inventarios son realizados por personas que no tienen a cargo el área de almacén?

**Tabla 18.** Inventario realizado por personas ajenas al área.

<b>RESPUESTA</b>	<b>TRABAJADORES</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	1	20%
<b>NO</b>	4	80%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:** Inventarios realizados por personas que no tienen a cargo el área de almacén.

**Elaborado:** propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 20% (1) que, los inventarios si son elaborados por personas ajenas al área de almacén, y el 80% (4) manifestaron que los inventarios no son elaborados por personas ajenas a dicha área.

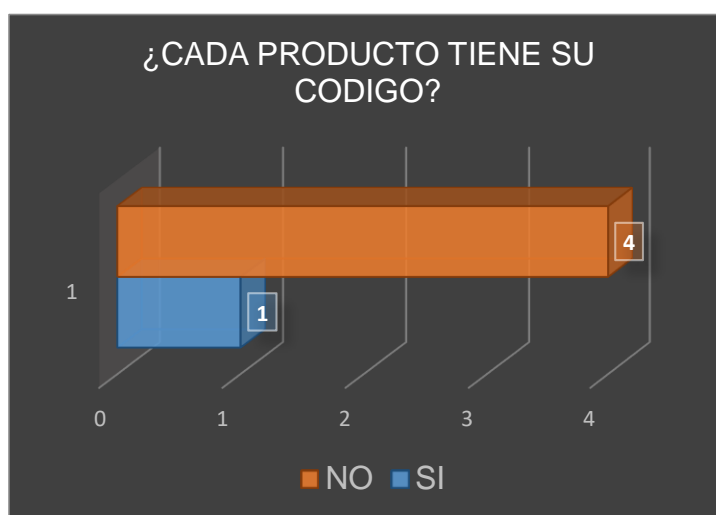
PREGUNTA N°6: ¿Cada producto tiene su código?

**Tabla 19.** Existe código de cada producto

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	1	20%
NO	4	80%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:** Existencia de código de cada producto

**Elaborado:** propia – encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 60% (1) que, si tiene código cada producto, y el 80% (4) manifestaron que no tienen código los productos.



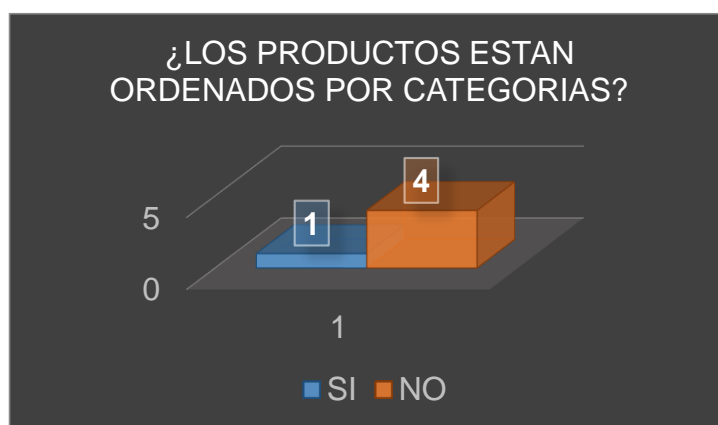
PREGUNTA N°7: ¿Los productos están ordenados por categorías?

**Tabla 20.** Orden de los productos por categorías

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	1	20%
NO	4	80%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:** Orden de los productos por categorías

**Elaborado:** propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 20% (1) que, si están ordenados por categorías, y el 80% (4) manifestaron que no están ordenados por categorías.

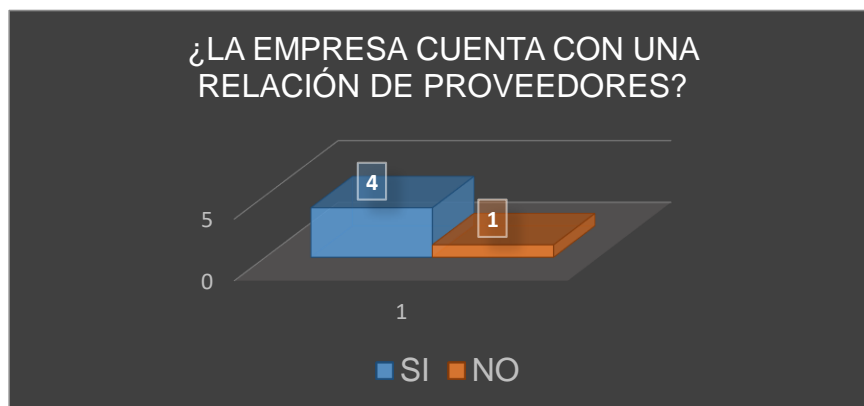
PREGUNTA N°8: ¿La empresa cuenta con una relación de proveedores?

**Tabla 21.** Existencia de relación de proveedores

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	4	80%
NO	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:** Existencia de relación de proveedores.

**Elaborado:** propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 80% (4) que, si cuentan con una relación de proveedores, y el 20% (1) manifestaron que no cuentan con una relación de proveedores.

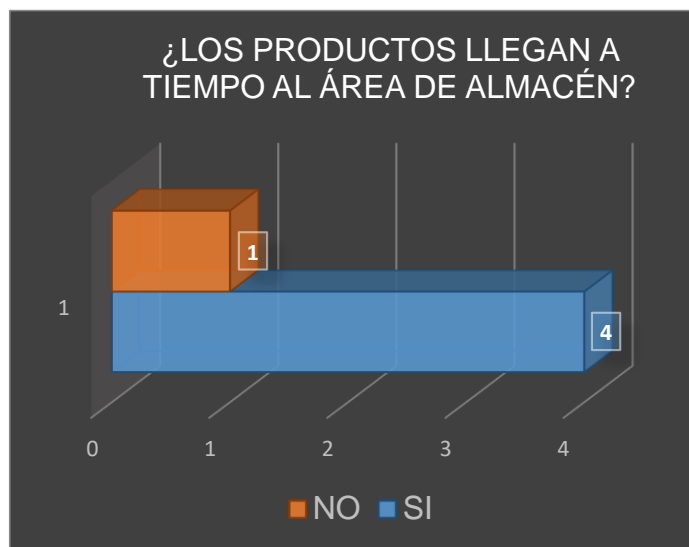
PREGUNTA N°9: ¿Los productos llegan a tiempo al área de almacén?

**Tabla 22.** Llegada de los productos a tiempo

<b>RESPUESTA</b>	<b>TRABAJADORES</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	4	80%
<b>NO</b>	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:** Llegada de los productos a tiempo

**Elaborado:** propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 80% (4) que, si llegan a tiempo los productos al área de almacén, y el 20% (1) manifestaron que no llegan a tiempo los productos.

PREGUNTA N°10: ¿Existe un seguro de protección para los productos?

**Tabla 23.** Seguro de protección para los productos

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:** Seguro de protección para los productos.

**Elaborado:** propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 100% (5) que, no cuenta con seguro de protección para los productos.

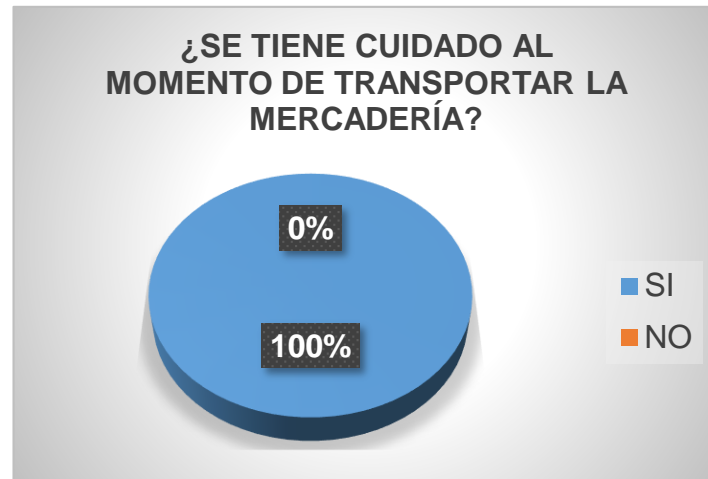
PREGUNTA N°11: ¿Se tiene cuidado al momento de transportar la mercadería?

**Tabla 24.** Cuidado al momento de transportar la mercadería

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:** Cuidado con la mercadería

al momento de transportarlo

**Elaborado:** propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 100% (5) que, si se tiene cuidado al momento de transportar la mercadería.

PREGUNTA N°12: ¿Las ventas se realizan al tiempo programado por la empresa?

**Tabla 25.** Realización de las ventas programadas

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:**

Realización de las ventas programadas

**Elaborado:** propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 100% (5) que, si realizan a tiempo las ventas programadas en la empresa.

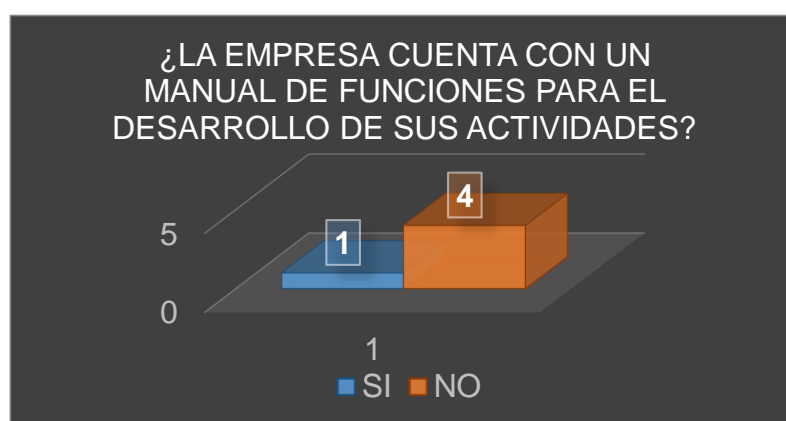
PREGUNTA N°13: ¿La empresa cuenta con un manual de funciones para el desarrollo de sus actividades?

**Tabla 26.** Manual de funciones de sus actividades

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	1	20%
NO	4	80%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:** Manual de funciones.

**Elaborado:** propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 20% (1) que, si cuenta con un manual de funciones, y el 80% (4) manifestaron que no cuentan con un manual de funciones.

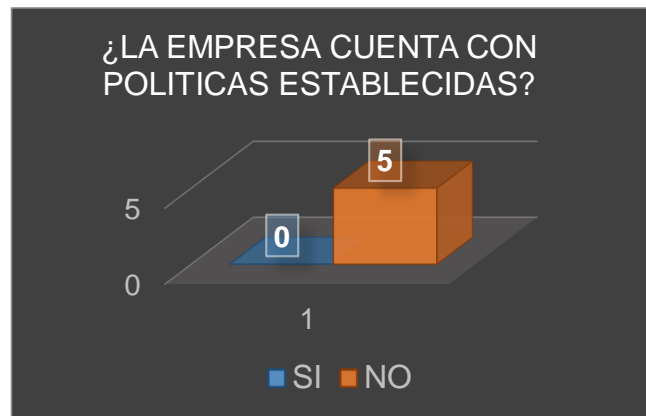
PREGUNTA N°14: ¿La empresa cuenta con políticas establecidas?

**Tabla 27.** Existencia de políticas establecidas.

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:** Existencia de políticas establecidas

**Elaborado:** propia - encuesta

**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 100% (5) que, no cuenta con políticas establecidas para el área.



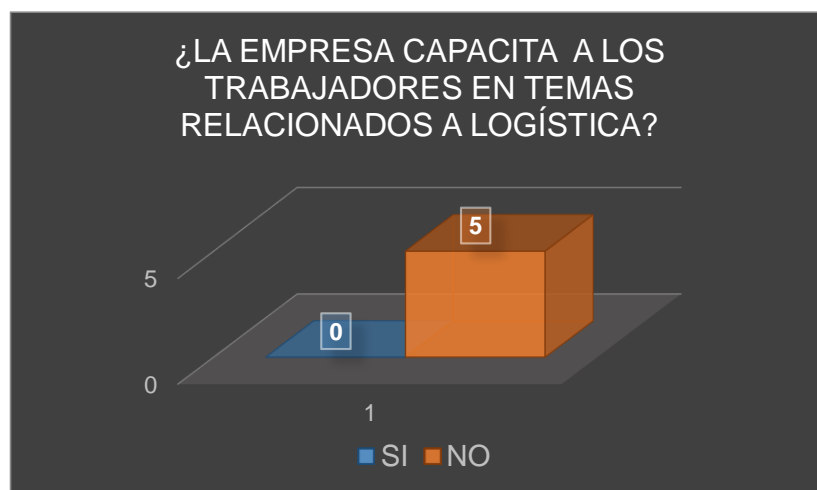
PREGUNTA N°15: ¿La empresa capacita a los trabajadores en temas relacionados a logística?

**Tabla 28.** Capacitación de los trabajadores

RESPUESTA	TRABAJADORES	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** instrumento de investigación

**Elaboración:** propia - encuesta



**Figura:** Capacitación de los trabajadores

**Elaborado:** propia - encuesta


**INTERPRETACIÓN:** Los trabajadores del área de Logística de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. manifestaron el 100% (5) que, no se le realizan capacitaciones.

ANEXO 11 Base de datos de los trabajadores del área de logística.

<b>BASE DE DATOS DE LOS TRABAJADORES DEL ÁREA DE LOGÍSTICA</b>															
<b>PERSONAS</b>	<b>P1</b>	<b>P2</b>	<b>P3</b>	<b>P4</b>	<b>P5</b>	<b>P6</b>	<b>P7</b>	<b>P8</b>	<b>P9</b>	<b>P10</b>	<b>P11</b>	<b>P12</b>	<b>P13</b>	<b>P14</b>	<b>P15</b>
<b>1</b>	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2
<b>2</b>	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2
<b>3</b>	2	2	1	1	1	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2
<b>4</b>	2	2	1	1	1	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2
<b>5</b>	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2

SI=	1
NO=	2

ANEXO 12 Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis

	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</b>	Código : FD6-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo, Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo; docente de la Facultad Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Trujillo, revisor (a) de la tesis titulada

"Auditoría de Gestión al Área de Logística Y su Incidencia en La Rentabilidad de La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo Año 2018.", de los estudiantes: Rodríguez Fuentes Josue y Zavaleta Gutiérrez Katherine, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 2.7% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Los suscritos analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Trujillo ~~28~~ de Julio del 2019

  
 .....  
 Firma  
 Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo  
 DNI: 17858700

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

# ANEXO 13 Pantallazo del Turnitin

The screenshot displays the Turnitin Feedback Studio interface in a Google Chrome browser. The browser address bar shows the URL: `ev.turnitin.com/app/carta/es/?o=1274604789&lang=es&u=1050614042`. The page title is "feedback studio" and the document title is "Auditoria de Gestión al Área de Logística Y su Incidencia en La Rentabilidad de La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo Año 2018".

The main content area shows the document cover page for the University of César Vallejo. The text on the cover page includes:

- UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
- FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
- ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
- Auditoria de Gestión al Área de Logística Y su Incidencia en La Rentabilidad de La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo Año 2018.
- TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
- Contador Público
- AL TUTOR:
- Rodríguez Fuentes Elrodolfo Asuar (ORCID: 0000-0001-8949-2554)
- Zavala Gutiérrez Katherine Amalia (ORCID: 0000-0002-7822-8211)
- ASISOR:
- Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0000-3470-3470)
- LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
- Auditoría
- TRUJILLO PERÚ
- 2019

On the right side, a "Resumen de coincidencias" (Summary of coincidences) panel is open, showing a total similarity score of 27%. Below the score is a list of sources and their respective percentages:

Rank	Source	Percentage
1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	19 %
2	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	3 %
3	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %
4	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	<1 %
5	dspace.espoeh.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
6	creativecommons.org Fuente de Internet	<1 %
7	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
8	plastidor.com Fuente de Internet	<1 %
9	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %

At the bottom of the page, there is a status bar with the following information: "Página: 1 de 62", "Número de palabras: 13744", "Text-only Report", "High Resolution", "Activado", and the system clock showing "13:28 25/04/2020".

## ANEXO 14 Autorización de Publicación de Tesis en Repositorio Institucional UCV

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE          TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL          UCV</b>	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Nosotros Rodríguez Fuentes Josue, identificado con DNI N° 71039404 y Zavaleta Gutiérrez Katherine, identificada con DNI N° 76082011, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo (X) , No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Auditoría de Gestión al Área de Logística Y su Incidencia en La Rentabilidad de La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo Año 2018."; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

  
 \_\_\_\_\_  
 FIRMA

Rodríguez Fuentes, Josue

DNI: 71039404

  
 \_\_\_\_\_  
 FIRMA

Zavaleta Gutiérrez, Katherine

DNI: 76082011

FECHA: 01 de Julio del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

ANEXO 15 Autorización de la Versión Final de la tesis.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE  
LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

RODRIGUEZ FUENTES ELEODORO JOSUE

ZAVALETA GUTIERREZ KATHERINE AMALIA

INFORME TÍTULADO:

AUDITORIA DE GESTIÓN AL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA AC CONTRATISTAS GENERALES EL SOL SAC TRUJILLO AÑO 2018.

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

---

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 01/07/2019

NOTA O MENCIÓN: CATORCE (14)



*Rodríguez Fuentes*

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN