



Facultad de Administración y Negocios

Contabilidad

**Programa Especial de Titulación:**

**“Auditoria del rubro inventarios y su  
influencia en la rentabilidad de la empresa  
XPODEKA S.A.C. en el año 2019”**

para optar el Título Profesional de Contador Publico

Moises Humberto Archenti Espinoza

Julio Cesar Benavides Ramos

Frank Gualberto Trujillo Carrasco

Lima – Perú

2019

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación está dedicado a mi madre, mi padre, mi hermano y mis hijos por haber sido siempre un apoyo y modelo a seguir durante toda mi vida.

### **Moises Humberto Archenti Espinoza**

El presente trabajo se lo dedico con mucho cariño a toda mi familia en especial a mi madre, mi esposa y mi Hermano Wagner quien, gracias a ellos me motivaban día a día a seguir alcanzando mis metas y objetivos

### **Julio Cesar Benavides Ramos**

A mi madre por haberme dejado sus sabios consejos y seguir motivándome desde el cielo para seguir con mi etapa profesional.

### **Frank Gualberto Trujillo Carrasco**

## **AGRADECIMIENTO**

A la empresa Xpodeka S.A.C. por haber permitido contar con la información y participación para el desarrollo de la presente tesina.

A nuestro asesor, Bernardo Sinche por su apoyo profesional en la elaboración de la tesina, y por compartir sus experiencias y conocimientos para nuestra preparación y formación académica.

A nuestra asesora metodológica, Adriana Sofia Revoredo Peña por su paciencia, por su tiempo y por valiosos aportes que permitieron el desarrollo de la tesina

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación titulado “Auditoria del Rubro Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Xpodeka S.A.C. en el año 2019”, tiene como objetivo determinar la influencia de la auditoria en el rubro de inventarios; para lo cual es necesario analizar los procesos de en diversas áreas como inventarios y finanzas de la empresa, se confronta con el marco teórico, el cual indica que la auditoria es una herramienta indispensable para lograr la eficiencia, eficacia y economía de los recursos.

Para realizar el diagnóstico de la empresa Xpodeka S.A.C, se hizo visitas preliminares y se aplicó la técnica de la entrevista en las áreas inventarios, contabilidad y finanzas con el propósito de obtener conocimiento general de la entidad pudiendo detectar deficiencias en los procesos establecidos y proponer mejoras de solución.

Se propone implementar una Auditoría en el rubro inventarios aplicando eficientemente las fases de la auditoria como la Planificación, Ejecución e Informe; con el fin de identificar los posibles riesgos de fraudes que puedes sufrir de la entidad; acatando las recomendaciones para la toma de decisiones del directorio, con el resultado de una información suficiente y competente.

## ÍNDICE

	<b>Pág.</b>
DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
RESUMEN .....	IV
ÍNDICE.....	5
ÍNDICE DE CUADROS .....	8
INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO 1 .....	12
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	12
<b>1.1 Descripción de la Realidad Problemática</b> .....	12
<b>1.2 Delimitación de la Investigación</b> .....	14
<b>1.3 Formulación del Problema de la Investigación</b> .....	14
<b>1.3.1 Problema Principal</b> .....	14
<b>1.3.2 Problemas Secundarios</b> .....	15
<b>1.4 Objetivos de la Investigación</b> .....	15
<b>1.4.1 Objetivo General</b> .....	15
<b>1.4.2 Objetivos Específicos</b> .....	15
<b>1.5 Indicadores de Logros de Objetivos</b> .....	16
<b>1.6 Justificación e Importancia</b> .....	17
<b>1.7 Limitaciones</b> .....	18
CAPÍTULO 2 .....	19
MARCO TEÓRICO .....	19
<b>2.1 Fundamentación del Caso</b> .....	19
<b>2.1.1 Entendimiento del Ciclo de Inventario</b> .....	20
<b>2.1.2 Identificación del Riesgo</b> .....	21
<b>2.1.3 Evaluación del Riesgo</b> .....	22
<b>2.1.4 Inventrario Muestra</b> .....	23
<b>2.1.5 Pruebas de Valuación Nic 2</b> .....	24
<b>2.1.6 Conclusión de la Razonabilidad del Rubro Inventarios</b> .....	25
<b>2.1.7 Toma de Decisiones</b> .....	26
<b>2.1.8 Crecimiento Sostenible</b> .....	27
<b>2.2 Antecedentes</b> .....	28

<b>2.3</b>	<b>Definición conceptual de términos básicos</b> .....	32
<b>CAPÍTULO 3</b>	.....	35
	<b>METODOLOGÍA</b> .....	35
<b>3.1</b>	<b>Tipo de Investigación</b> .....	35
<b>3.2</b>	<b>Nivel de investigacion</b> .....	36
<b>3.3</b>	<b>Diseño de la investigación</b> .....	36
<b>3.4</b>	<b>Poblacion y Muestra</b> .....	36
<b>3.5</b>	<b>Metodo de la Investigacion</b> .....	36
<b>3.6</b>	<b>Tenicas e Instrumentos</b> .....	37
<b>3.7</b>	<b>Matriz de Operacionalizacion de variables</b> .....	38
<b>3.8</b>	<b>Instrumento de recolección de datos</b> .....	39
<b>CAPÍTULO 4</b>	.....	46
	<b>RESULTADOS</b> .....	46
<b>4.1</b>	<b>Descripción e Interpretación de Resultados</b> .....	46
<b>CAPITULO 5</b>	.....	50
	<b>CASO PRÁCTICO</b> .....	50
<b>5.1</b>	<b>Planteamiento del caso práctico.</b> .....	50
<b>5.1.1</b>	<b>Actividad Economica</b> .....	50
<b>5.1.2</b>	<b>Estructura Organizacional</b> .....	53
<b>5.1.3</b>	<b>Principales destinos de exportacion de Quina Organica</b> .....	54
<b>5.2</b>	<b>Entendimiento del Proceso de Inventarios para la Identificación de Fortaleza y Debilidades del Sistema de Control Interno en la empresa XPODECA S.A.C</b> .....	55
<b>5.2.1</b>	<b>Análisis e Identificación de los Procesos, Sub Procesos que intervienen en el producto de la Quinoa</b> .....	56
<b>5.2.2</b>	<b>Productos que comercializa XPODEKA</b> .....	57
<b>5.3</b>	<b>Ciclo de Mejoramiento revisado en el proceso del trabajo</b> .....	58
<b>5.3.1</b>	<b>El proceso requerimiento de producto – ingreso a almacén y entrega a cliente</b> .....	59
<b>5.3.2</b>	<b>El proceso requerimiento de provisión de materiales</b> .....	60
<b>5.4</b>	<b>Análisis del FODA</b> .....	61
<b>5.5</b>	<b>Identifiacion del Riesgo</b> .....	62
<b>5.5.1</b>	<b>Identificación de Puntos Críticos de Riesgo Operativo del Proceso</b> .....	62
<b>5.6</b>	<b>Procedimientos de Auditoria realizados en base de la NIA 520</b> .....	65
<b>5.6.1</b>	<b>Diseño y Aplicación de Entrevistas y Cuestionarios para las Actividades y Subprocesos</b> .....	65

<b>5.7 Reporte de Deficiencias y Matriz de Riesgos del Proceso de Compras de Quinoa de Xpodeca S.A.C .....</b>	<b>67</b>
<b>5.7.1 Determinación del Nivel del Riesgo .....</b>	<b>70</b>
CAPITULO 6 .....	71
ESTANDARIZACION.....	71
6.1. Normas legales.....	71
6.2. Normas Técnicas.....	71
CONCLUSIONES.....	74
RECOMENDACIONES .....	76
BIBLIOGRAFÍA .....	78
ANEXOS .....	79

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N°1: Matriz de Indicadores de Logros Objetivos.....	16
Figura N°2: Matriz de Operacionalización de las variables.....	38
Figura N°3: Entrevista a Departamento Comercial .....	40
Figura N°4: Entrevista a Departamento de Operaciones.....	41
Figura N°5: Entrevista a Departamento Administrativo .....	42
Figura N°6: Entrevista a Encargado de Compras .....	43
Figura N°7: Entrevista a Contabilidad.....	44
Figura N°8: Entrevista a Almacén.....	45
Figura N°9: Flujograma de Inventarios .....	56
Figura N°10: Cuadro FODA.....	61
Figura N°11: Datos y Dirección de Agricultores.....	62
Figura N°12: Identificación de Riesgos.....	64
Figura N°13: Procedimientos de Auditoría para la Validación del rubro inventarios.....	66
Figura N°14: Matriz de Riesgos.....	69
Figura N°15: Determinación del nivel del Riesgo.....	70



## **INTRODUCCIÓN**

La investigación titulada “Auditoría en el Rubro Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Xpodeka S.A.C. en el año 2019”, tiene como finalidad proponer las mejoras en la auditoria del rubro inventarios, en el marco de las fases de auditoria como planeación, ejecución e informe y se pueda contar con una adecuada gestión de riesgos de errores para así garantizar los objetivos de la empresa, de manera que pueda influir en el crecimiento de rentabilidad para la empresa.

La responsabilidad principal en la auditoría es la administración de la organización o la gerencia de esta, con el fin de garantizar la consecución de los objetivos de la rentabilidad de la empresa.

Por consiguiente, la auditoría del rubro inventarios juega un papel importante, ya que dicho proceso permita conocer evaluar y ejecutar mejoras que beneficien a la compañía. Con los manuales debidamente aprobados, así como normas y políticas internas, podrá

protegerse y resguardarse los activos, verificando su exactitud y confiabilidad de los datos contables.

Para tal efecto, la tesis ha sido organizada en seis capítulos:

En el Capítulo 1: Planteamiento al problema, se expone todo lo relacionado con el planteamiento del problema, el cual abarca desde la realidad problemática, mediante la descripción de la situación en cómo influye la auditoria del rubro inventarios en la rentabilidad de la compañía; para luego, formular los problemas, objetivos, indicadores de logros de objetivos, justificación e importancia y limitaciones.

En el Capítulo 2: Marco Teórico, se consideró diferentes aspectos a tratar, para ello se realizó una revisión bibliográfica, antecedentes históricos, bases teóricas sobre la auditoria y la rentabilidad, definición conceptual de términos contables; de acuerdo a la interpretación analítica de los diferentes aportes de los autores, resaltando la importancia de estos contenidos en nuestra implementación, así, fundamentar la investigación, determinando la coherencia entre ambas variables que han sido de mucha utilidad en el desarrollo y soporte a la investigación.

En el Capítulo 3: Metodología, señala todos los procedimientos utilizados para alcanzar los objetivos de la investigación, diseños, métodos, tipos, técnicas e instrumentos, medición de Variables e Indicadores y elaboración de instrumentos, para recolectar la información necesaria e interpretación y análisis de los datos obtenidos en la entrevista

En el Capítulo 4: Aplicación de los instrumentos, abarcó la interpretación de los resultados, se elaboraron tablas y gráficos estadísticos para su respectiva interpretación

en cada una de las preguntas, permitiendo analizar la información y formular propuestas para llevar la adecuada Auditoria en el rubro inventarios que influya en la rentabilidad y genere beneficios a la compañía.

En el Capítulo 5: Caso Práctico, se basa en identificar y describir una auditoria en el rubro inventarios, con la finalidad de determinar las propuestas de mejora en dicho rubro y como beneficia a la rentabilidad de la compañía, para ello se revisaron el manual de organización y funciones; y el manual de procedimientos.

En el Capítulo 6: Estandarización, la presente investigación debe respaldarse en leyes y normas que regulan el desarrollo económico del país.

Finalmente, la investigación terminó con las conclusiones y recomendaciones, resultado de nuestra investigación. Por último, la bibliografía y el material complementario en los anexos.

## CAPÍTULO 1

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

La actividad agroindustrial en nuestro país juega un papel destacado en la economía al representar uno de los sectores más dinámicos y atractivos para los inversionistas por su diversidad de ramas productivas, generación de empleos y por su contribución al Producto Bruto Interno (PIB), ya que es un sector que a pesar de los problemas naturales que tiene la actividad agroindustrial como la corriente del niño y las plagas que se presentan, siempre ha significado parte importante del crecimiento del país, como lo fue en el 2009 que significó el 5% del PBI en plena crisis financiera internacional. Sector que actualmente también se encuentra beneficiado con el incremento de la demanda gracias a los TLC con EEUU, Europa, Asia y recientemente con Panamá que impulsan las agroexportaciones de los productos no tradicionales

Para las agroindustrias los TLC no solo significan un incremento en la demanda sino también en la oferta, ya que ahora las empresas peruanas no solo compiten a nivel nacional sino también a nivel mundial.

Sin embargo, uno de los principales problemas que afrontan las empresas agroindustriales frente a sus competidores en las demás regiones, son los costos y gastos adicionales que ellos tienen que considerar, debido a diversos factores que puedan presentarse. Para las agroindustrias el no contar con algunos beneficios constituye un problema que afecta directamente a la rentabilidad.

En la empresa XPODEKA S.A.C. no se establecen los correctos procedimientos en las áreas críticas tales como producción, almacén y logística. Los problemas de este tipo los podemos evidenciar en la toma de inventarios que en muchos casos no se realiza o se realiza de manera deficiente sin contar con las aprobaciones respectivas, sin procedimientos establecidos o sin tener presente la conciliación pertinente.

Además en la empresa XPODEKA S.A.C. no se hace la evaluación del riesgo físico que constituyen los inventarios, las agroindustrias no evalúan el riesgo del stock las cuales muchas veces no cuentan con las medidas de seguridad ni los seguros que se requieran, afectando significativamente a la creación de valor dentro del campo financiero, esto significa un problema para la oficina contable y evaluaciones de los stakeholders, todo estos problemas tienen un efecto negativo en los reportes de la empresa y se toman decisiones con una base carente de razonabilidad.

## **1.2 Delimitación de la Investigación**

Esta investigación está referida a la empresa XPODEKA S.A.C., Empresa Agrícola exportadora, de sólida experiencia ofreciendo productos y servicios de calidad internacional. Su ubicación administrativa actual es la siguiente. Calle Lambda 194 Parque La Industria y Comercio Callao - Perú.

La presente investigación está planteada en la especialidad de Auditoria en lo que se refiere a la ciencia contable, y se basa en realizar una Auditoria del rubro inventarios y cómo influye en la rentabilidad de la empresa XPODEKA S.A.C. en el año 2019.

Para lograr la finalidad de la investigación contamos con información brindada por las áreas de inventarios y Finanzas en los cuales hemos identificado una problemática, donde no se está cumpliendo los procedimientos adecuados para una auditoria del rubro inventarios.

El tiempo estimado para obtener la mejora planteada es de 4 meses (Setiembre 2019 – diciembre 2019).

## **1.3 Formulación del Problema de la Investigación**

### **1.3.1 Problema Principal**

¿En qué medida la auditoria del rubro inventarios influye en la rentabilidad de la empresa XPODEKA S.A.C. en el año 2019?

### **1.3.2 Problemas Secundarios**

- a) ¿De qué manera la auditoria del rubro inventarios permite la confianza de los stakeholders en los Estados Financieros de la empresa XPODEKA S.A.C. en el año 2019?
- b) ¿De qué manera la auditoria del rubro inventarios contribuye al logro de objetivos de la empresa XPODEKA S.A.C. en el año 2019?
- c) ¿En qué medida la identificación de riesgos durante la auditoria fortalece el proceso de inventarios de la empresa XPODEKA S.A.C. en el año 2019?
- d) ¿De qué manera la valuación y el control de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa XPODEKA S.A.C en el año 2019?

## **1.4 Objetivos de la Investigación**

### **1.4.1 Objetivo General**

Determinar en qué medida la auditoria del rubro inventarios influye en la rentabilidad de la empresa XPODEKA S.A.C en el año 2019.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- a) Establecer de qué manera la auditoria del rubro inventarios permite la confianza de los stakeholders de la empresa XPODEKA S.A.C en el año 2019.
- b) Determinar de qué manera la auditoria del rubro inventarios contribuye al logro de los objetivos de la empresa XPODEKA en el periodo 2019.
- c) Determinar como la identificación de riesgos durante la auditoria fortalece el proceso de inventario de la empresa XPODEKA en el año 2019.

- d) Precisar como la valuación y el control de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa XPODEKA en el periodo 2019.

### 1.5 Indicadores de Logros de Objetivos

OBJETIVOS ESPECIFICOS	INDICADORES
Establecer si la auditoria del rubro inventarios permite la confianza de los stakeholders de la empresa XPODEKA S.A.C en el año 2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entendimiento del ciclo de inventarios.</li> <li>• Identificación del riesgo.</li> <li>• Evaluación del control.</li> </ul>
Determinar si la auditoria del rubro inventarios contribuye al logro de los objetivos de la empresa XPODEKA en el periodo 2019.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pruebas de control.</li> <li>• Inventario a fin de una muestra.</li> <li>• Pruebas de valuación NIC 2.</li> </ul>
Determinar como la identificación de riesgos durante la auditoria fortalece el proceso de inventario de la empresa XPODEKA en el año 2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conclusión de la razonabilidad del rubro inventario.</li> </ul>
Precisar como la valuación y el control de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa XPODEKA en el periodo 2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Toma de Decisiones</li> <li>• Crecimiento Sostenible</li> </ul>

**Figura N°1: Matriz de Indicadores de Logros de Objetivos**

(Elaboración Propia)



## **1.6 Justificación e Importancia**

La auditoría de inventarios es uno de los aspectos que en la empresa es muy pocas veces valorado lo cual origina deficiencias no identificadas oportunamente.

El objetivo primordial de toda empresa es obtener utilidades. La obtención de utilidades se logra principalmente por mayores, ya que este es el motor de la empresa, sin embargo, si los controles en el inventario no operan con efectividad, los costos podrían incrementar afectando de esta manera el objetivo antes señalado.

Por otro lado, el sector agrícola en el Perú es uno de los sectores que más influye en la economía gracias a la amplia biodiversidad y a los microclimas con lo cual se cuenta; sin embargo, es uno de los sectores que menos cuenta con la capacidad de transformación, investigación y preparación en gestión empresarial. Las agroindustrias necesitan tener herramientas e investigaciones que muestren la importancia de auditoría a miras del cumplimiento de sus objetivos organizacionales.

En la presente investigación no solo se resalta la importancia de los inventarios sino también el rol que juega la gestión financiera en el sector agrícola. Así como verificar el efecto que tiene la auditoría del rubro de inventarios en la rentabilidad de la empresa.

En la gestión de los stakeholders es importante que se destaque la planificación financiera como una hoja de ruta a futuro, basándose en; los objetivos de las

empresas, la creación de valor para la compañía desde el enfoque de la maximización de la rentabilidad con un riesgo moderado y finalmente a la toma de decisiones financieras las cuales deberán ser tomadas de una base de datos confiable y oportuna. Es importante que las empresas agrícolas tomen en consideración todos los aspectos indicados, así como la de verificar la relación y efecto que tienen unos con otros, el presente estudio servirá de base para nuevas investigaciones y para que las gerencias tengan herramientas en vías de la competitividad deseada.

### **1.7 Limitaciones**

Entre uno de los puntos limitantes para la realización del trabajo de investigación fue la accesibilidad a la información, ya que ciertas universidades ponían restricciones en el acceso a sus bibliotecas. También, se ha presentado dificultades en los horarios para los integrantes en la ejecución del caso práctico.

## **CAPÍTULO 2**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Fundamentación del Caso**

A fin de fundamentar el siguiente trabajo se ha tomado en cuenta opiniones de autores, de carácter científico, que a continuación se detallan para ofrecer un panorama claro acerca de que trata el problema.

El ciclo de inventarios entrega a los usuarios la centralización completa del proceso de costeo de las existencias, la cual está relacionada e integrada con varios de los ciclos del sistema, como lo son Ventas, Compras, Producción, Requisiciones.

“El ciclo de inventarios es un plan de organización unido a un conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, asegurar la eficacia de sus datos contables y adoptar al mejor manejo de la gestión de la administración y lograr el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección de la empresa”. (Barquero, 2013, P. 26)

Lo que se quiere decir es que el ciclo del inventario siempre existe, aunque no nos demos cuenta de ello. Las mercancías siguen siempre una ruta o proceso, aunque no siempre sea el que quisiéramos. Hay ciclos muy efectivos y otros muy deficientes. Un ciclo deficiente se caracteriza porque tiene fugas por todos lados. Un ciclo efectivo, en cambio, no tiene fugas.

### **2.1.1 Entendimiento de Ciclo de Inventario**

Lo que se quiere decir es que el ciclo del inventario siempre existe, aunque no nos demos cuenta de ello. Las mercancías siguen siempre una ruta o proceso, aunque no siempre sea el que quisiéramos. Hay ciclos muy efectivos y otros muy deficientes.

“El ciclo de inventario y almacenamiento es único debido a su estrecha relación con otros ciclos de operaciones. La materia prima y la mano de obra directa entran en el ciclo de inventario y almacenamiento a partir del ciclo de adquisición y pago y del ciclo de nómina y personal, respectivamente. El ciclo de inventario y almacenamiento termina con la venta de los productos en el ciclo de ventas y cobranza. La auditoría de inventario, en especial las pruebas del saldo de inventario de fin de año, es a menudo la parte más compleja y la que consume más tiempo en la auditoría”. (Blanco, 2013, P. 55)

Los Factores que afectan la complejidad de la auditoria del inventario incluyen lo siguiente: El inventario es una partida importante en el balance general, y a menudo es la partida más grande que constituye las cuentas incluidas en el capital de trabajo. El inventario se encuentra en diferentes ubicaciones, lo que dificulta su control y conteo físico. La diversidad de las partidas de inventarios crea dificultades para el auditor. La valuación del inventario también es difícil debido a factores como la obsolescencia y la necesidad de distribuir los costos de fabricación al inventario. Existen varios métodos de valuación de inventario que son aceptables, pero cualquier cliente debe aplicar un método de manera uniforme año tras año.

### **2.1.2 Identificación del Riesgo**

El concepto de riesgo no es nuevo. El enfoque de la auditoría en base a riesgos era un término ya utilizado por las grandes firmas desde los años 80. Sin embargo, su aplicación práctica en muchos despachos y firmas de tamaño medio y pequeño ha supuesto un trauma en el primer año de implantación de las nuevas normas. El cambio de chip no ha sido tarea fácil, no sólo a la hora de identificar los eventuales riesgos sino y sobre todo al valorar su afectación y relevancia sobre las cuentas anuales formuladas por la entidad.

“El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para

el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material”. (Estupiñan, 2011, P. 25)

Por tanto, la identificación y evaluación de los eventuales riesgos de incorrección es un elemento clave para planificar los procedimientos de auditoría a aplicar a fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales formuladas están libres de incorrección material y por lo tanto reflejan la imagen fiel de la entidad.

### **2.1.3 Evaluación del Riesgo**

En el proceso de desarrollo del plan de auditoría, la evaluación de riesgos es una de las partes más importantes, puesto que esta determinará la relevancia de las cuentas en el procedimiento de revisión realizado. No obstante, es indispensable destacar que, para lograr esta determinación, se debe tener en consideración aspectos como los factores de riesgo cualitativos, tanto como los cuantitativos.

“La evaluación del riesgo es una fase muy importante en el desarrollo del proceso de planeación, por lo tanto, en esta etapa se debe efectuar una evaluación a cada una de las cuentas, con el fin de determinar cuál o cuáles se consideran como significativas dentro del proceso de revisión que estamos desarrollando, de igual forma una vez identificadas las cuentas se deben relacionar las aseveraciones vinculadas a cada una de ellas”. (Mantilla, 2013, P. 101)

Cabe resaltar que para determinar o identificar las cuentas, revelaciones y aseveraciones relevantes, debemos evaluar los factores de riesgos cualitativos y cuantitativos relacionados con los rubros de los estados financieros.

Dentro de la metodología de Auditoría se debe considerar el entendimiento del negocio del cliente, para identificar factores de riesgo internos, externos, industria en la que se desenvuelve, regulación y además es el insumo que nos permite entender cómo se inician, se procesan y se registran las transacciones en la contabilidad.

#### **2.1.4 Inventario Muestra**

El inventario general normalmente se efectúa cerrando las operaciones del almacén por uno o varios días, pudiendo realizarse también en movimiento tomando las precauciones que se señalan en la presente norma. Denominado también inventario masivo, incluye a todos los bienes almacenados en los diferentes ambientes o depósitos de la empresa y sirve de sustento a los Estados Financieros de la entidad. Este inventario requiere de un apropiado programa y se realiza por lo menos una vez en cada ejercicio.

“La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios; de ahí la importancia del manejo de inventario por parte de esta. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final de periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa”. (Barquero, 2013, P. 60)

Determinar la existencia física de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales de propiedad de la Empresa que se encuentren almacenados en los diferentes Almacenes o Depósitos. Dicha verificación deberá ser contrastada con las existencias que figuran en los registros contables de la empresa a la fecha del inventario

### **2.1.5 Pruebas de Valuación NIC 2**

Entre los inventarios se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y . también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. “El costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y conversión de estos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales”. (Estupiñan, 2016, P. 85).

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo



también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios

### **2.1.6 Conclusión de la Razonabilidad del Rubro Inventario**

Los costos de los inventarios son aquellos derivados de su adquisición, transformación, producción u otros costos para darles su condición y ubicación actuales, y el valor neto realizable corresponde al precio estimado de venta, menos los costos estimados para terminar su producción, y menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

“El valor neto realizable es apropiado si los costos de las existencias pueden no ser recuperables, y se debe tener en cuenta, las estimaciones deben estar basadas en la información más fiable al cierre del ejercicio, considerando fluctuaciones en precios y costes relacionados directamente con hechos posteriores, en la medida que confirmen condiciones existentes al cierre del ejercicio además de la razonabilidad del rubro inventarios”. (Estupiñan, 2016, P. 85)

Todo lo relacionado con los inventarios: cantidad de materias primas y cantidad de productos o digamos, piezas de repuesto, de productos terminados que están en una unidad o en una empresa deben tener una contabilidad perfecta y al día, y que nunca se pierda esa contabilidad.

Un principio establecido en auditoria plantea que el dictamen del auditor debe basarse en evidencia. Una decisión importante para los auditores

implica la determinación de la cantidad y el tipo de evidencia que deben reunir

### **2.1.7 Toma de Decisiones**

En el mundo contable contemporáneo, la auditoría permite determinar y valorar la aplicación tanto de las políticas como los programas de las organizaciones empresariales, advirtiendo si existen controles seguros, ajustados a las necesidades de estas. Además, le corresponde corroborar la exactitud, autenticidad e integridad de los procesos y expedientes, así como los demás documentos administrativos, contables, financieros, presentados por la entidad, de igual forma, sugerir las mejoras que procedan de acuerdo con los criterios establecidos.

“El proceso de decisión comienza con un conflicto entre alternativas, este conflicto permanece hasta que una de las alternativas recibe mayor peso y en consecuencia, es escogida en el momento de la decisión, de allí que decir del autor, es optar por una o más alternativas”. (Espinoza, 2006, P. 90)

De acuerdo al análisis de los teóricos referenciados, se puede inferir, que la toma de decisiones, es un elemento dentro de un proceso, el cual muy pocos no le gusta asumir, pero tienen que hacerlo, ya que del mismo, se desencadenarán diversas situaciones que favorezcan o desfavorezcan a toda la organización empresarial. Un aspecto fundamental en la toma de decisiones es la percepción de la situación por parte del individuo o grupo

de personas implicadas, ya que puede ser percibida por una persona como un problema y por otra como una situación normal o hasta favorable.

### **2.1.8 Crecimiento Sostenible**

La sostenibilidad es un enfoque del negocio, que genera a largo plazo el valor del accionista de abrazar las oportunidades y la gestión de los riesgos que surgen de un fuerte enfoque en la responsabilidad económica, social y ambiental, además añadir que es una parte integral de las operaciones y la estrategia de las compañías para el crecimiento y la creación de valor. “Se trata de crear valor para las personas y la naturaleza “el valor que beneficia a los clientes y consumidores, empleados y accionistas, así como el medio ambiente y las comunidades en las que se lleva a cabo las operaciones”. (Jaime, 2013, P. 30) .La sostenibilidad del negocio es un concepto más arquetipo que implica hacer todo lo mejor y más eficiente, debe ser impulsada desde la administración estratégica del negocio, no es sólo el trabajo de un miembro del personal o departamento se trata de toda la compañía

Sumado a esto la sostenibilidad se ha convertido en un concepto cada vez más popular entre los consumidores y las empresas han concluido que sus políticas de sostenibilidad pueden ayudar o dañar significativamente a sus marcas.

## **2.2 Antecedentes**

La investigación realizada comprende los aspectos de Auditoría del rubro de inventarios y cómo influye en la rentabilidad. De igual manera para el desarrollo de la presente investigación se ha tomado en consideración, investigaciones relacionadas con el tema y que sirven de referencia, patrón comparativo y medio de delimitación para dicha investigación.

### **2.2.1 Tesis Nacionales**

- a. Según la tesis de Reyes & Rojas (2015) titulada, “Control contable del área de compras y las cuentas por pagar de la empresa Distribuidora Agro veterinaria Trujillo S.A.C. y su relación con los egresos de caja, para el año 2014.” para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Privada Antenor Orrego, nos indica que se busca regularizar la situación contable, operativa, administrativa presentada, contribuyéndose en una recomendación a la medida de las deficiencias, omisiones y errores encontrados. Esto significa que es posible establecer el proceso contable y de control.

La tesis mencionada tiene como finalidad implementar un sistema de control interno tanto para el área de compras como para el área contable, para que exista una relación lo más afina posible y así evitar registros desfasados en la contabilidad además de no ver perjudicado el nivel de egresos de la institución.

- b. Según la tesis de Acevedo & Campos (2016) titulada, “Aplicación de los componentes ambiente de control y evaluación de riesgos – COSO para la evaluación del control interno de la empresa Dominios Imagen y Comunicación S.A.C.” para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Tecnológica del Perú, nos indica que la evaluación del sistema de control interno por medio de los manuales de procedimientos asegura las fortalezas de la empresa frente a la gestión. Por ello, es razón de importancia hacer levantamiento de procedimientos actuales, los cuales son el punto de inicio para llevar a cabo los cambios y lograr la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos.

La tesis indicada tiene como finalidad la evaluación de control interno mediante dos componentes entre ellos; el ambiente de control que va a permitir conocer los procedimientos, políticas, funciones y otras normas dictadas por la empresa para el desarrollo del negocio por medio de los integrantes de la empresa, seguidamente se evalúa los riesgos de las actividades u operaciones; que permitirá valorar los riesgos para la consecución de los objetivos específicos y a la vez realizar un cuestionario del informe COSO. Con ello afirmamos que los controles van a permitir detectar a tiempo cualquier desviación respecto a los objetivos para una buena gestión de la empresa.

- c. Según la tesis de Malca (2016) titulada, “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana -2015”

La tesis mencionada tiene como finalidad determinar el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales en Lima Metropolitana, al haberse observado que no se está implementando con controles y procedimientos eficientes en los inventarios ocasionando que no se cuente con información de calidad para la gestión financiera en lo referente a las finanzas de las agroindustriales, siendo defectuoso el proceso de planeación financiera, creación de valor y toma de decisiones financieras.

### **2.2.2 Tesis Internacionales**

- d. Según la tesis de Ramirez (2016) titulada, “Auditoría a la gestión de los inventarios de la empresa de aseguramiento y logística hidráulica las Tunas”(I)

La tesis indicada tiene como finalidad evaluar a través de una Auditoría la gestión de los inventarios. El trabajo ha sido estructurado en dos capítulos, el primero se hace referencia a la fundamentación teórica, la base conceptual y bibliográfica. En el segundo se hace la caracterización de la entidad, se presenta el programa de auditoría, se muestran los resultados alcanzados mediante papeles de trabajo que muestran las evidencias obtenidas en el informe de auditoría, las conclusiones y las recomendaciones. Esta investigación le servirá a la administración como una herramienta de dirección para erradicar las situaciones desfavorables

que hoy afectan los resultados de la empresa, contribuyendo al fortalecimiento como entidad de poder llegar a satisfacer la demanda de nuestros clientes con la calidad requerida.

- e. Según la tesis de Izquierdo & Leon (2015) titulada, “Auditoria operativa a la gestión de inventario de la empresa Ecuatoriana de negocios, Ecune S.A. en el primer semestre del año 2014”.(I)

La tesis mencionada se enfoca en las deficiencias en la gestión del inventario que se evidencia en la empresa ecuatoriana de negocios Ecune S.A, ya que, se observa un aumento en el deterioro del inventario y de gastos (almacenamiento, estiba y transporte), además del incumplimiento del manual de funciones y procedimientos de los empleados, lo cual está perjudicando los beneficios de los accionistas.

- f. Según la tesis de Cabrera (2015) titulada, “Auditoría externa al rubro de inventarios en una empresa comercializadora de materiales de plásticos”.(I)

La tesis indicada se enfoca en realizar un examen critico sistemático y detallado realizado por el auditor sin vínculos laborales para emitir una opinión sobre la razonabilidad del rubro de inventarios la cual servirá al control de la administración en la toma de decisiones.

### 2.3 Definición conceptual de términos básicos

- a) **Inventario:** Una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado. Antiguamente lo normal era que los inventarios se realizaran por medio físico (se escribían en un papel), pero ahora se suelen mantener en bases de datos de manera centralizada a toda una empresa, aunque haya empresas o tiendas pequeñas que lo sigan haciendo con papel. (Mantilla, 2013, P. 40)
- b) **Control Interno:** El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (Estupiñan, 2016, P. 79)
- c) **Riesgo de negocio:** Riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados. (Jaime, 2013, P. 90)



- d) **Supervisión:** Los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión. (Fonseca, 2013, P. 70)
- e) **Estructura organizativa:** Proporciona el marco en que se planifican, ejecutan, controlan y supervisan las actividades para la consecución de objetivos a nivel de empresa. Las actividades pueden referirse a lo que a veces se denomina la cadena de valor: es decir la recepción, la producción de bienes o servicios, actividades de envío, comercialización y venta. Puede haber funciones de apoyo a las anteriores relacionadas con la administración, recursos humanos o desarrollo tecnológico. (Jaime, 2013, P. 85)
- f) **Información y Comunicación:** Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros.

Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. (Fonseca, 2013, P. 90)

- g) **Compromiso organizacional:** Es el grado en que un empleado se identifica con una organización en particular y las metas de ésta, y desea mantener su relación con ella. Por tanto, involucramiento en el trabajo significa identificarse y comprometerse con un trabajo específico, en tanto que el compromiso organizacional es la identificación del individuo con la organización que lo emplea. (Jaime, 2013, P. 40)
  
- h) **Rentabilidad:** Capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones. (Jaime, 2013, P. 20)

## **CAPÍTULO 3**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo de la Investigación**

Investigación Documental: Permitió recopilar información a través de textos, normas, revistas, internet y documentos sobre el área de Auditoría.

Investigación de campo: A través de técnicas e instrumentos de investigación se permitió recolectar información de manera directa con los trabajadores, es decir, tomarlos tal cual se presenta la realidad.

### **3.2 Nivel de la Investigación**

La presente investigación es descriptiva, ya que se trata de un estudio cuyo objetivo es obtener información precisa de la situación real del objeto en estudio mediante el análisis, evaluación, identificación e interpretación de los hechos de la Empresa Xpodeka S.A.C.

### **3.3 Diseño de la Investigación**

El diseño de esta investigación también fue de tipo no experimental, ya que se basó en información obtenida y generada por las respuestas a las preguntas planteadas en el problema de la investigación.

### **3.4 Población y muestra**

La población por investigar está conformada por los trabajadores del área de operaciones, contabilidad y sistemas de la empresa Xpodeka S.AC a muestra está conformada por el análisis de los inventarios de la empresa en mención.

### **3.5 Método de la investigación**

Método Inductivo se utilizó para cuando al obtener los resultados se proceda a la interpretación y evaluación de diagnóstico actual del área de inventarios.

Método Deductivo, se aplica lo explicado en el marco teórico, conceptos, procesos, elementos de control interno; el cuál se adapta al trabajo de investigación realizado para llegar a conclusiones claras y precisas.

Método analítico, con la aplicación de este método se analiza cada una de las actividades, tareas, operaciones que realiza el área de inventarios, que nos permite enfocarnos en el problema desde la raíz e investigar hasta alcanzar los resultados.

Método Síntesis, el cual mediante la evaluación de las áreas de inventarios nos permitirá evaluar el resultado de forma integral, con respecto a la situación de la gestión de las existencias, para brindar el informe con las conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la solución del problema.

### **3.6 Técnicas e instrumentos**

Se utilizaron las siguientes técnicas para la recolección de datos:

- a) Observación: La observación que permitió conocer y describir las variables de la investigación, las mismas que se refieren a la auditoria del rubro inventarios y su influencia en rentabilidad de la empresa XPODEKA S. A. en el periodo 2019.
  
- b) Entrevista: La entrevista permitió obtener información de manera rápida referente al tema, que sirvió para comprobar la influencia de la rentabilidad en el rubro inventarios mediante tablas e indicadores estadísticos.

También se utilizó textos, libros y tesis que nos permitan obtener mayor conocimiento para ser aplicado en nuestro trabajo de investigación.

### 3.7 Matriz de operacionalización de variables

Objetivos	VARIABLES	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador
Determinar en qué medida la auditoria del rubro inventarios influye en la rentabilidad	Auditoria en el Rubro Inventarios	Actividad por la cual se verifica la corrección de las cifras de los estados financiero; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados en ellos	Entendimiento del Ciclo de inventario	Nivel de Rotación de Inventarios Nivel de confiabilidad en el Kardex
			Identificación del Riesgo	Nivel de especificación de Objetivos Nivel de identificación y evaluación de riesgos
			Evaluación del Control	Nivel de existencia de políticas y procedimientos. Nivel de identificación de las actividades de control.
			Pruebas de Control	Nivel de satisfacción en la calidad de información. Nivel de cumplimiento respecto a la comunicación de deficiencias.
			Inventario Físico de una Muestra	Nivel de evidencia de los productos Nivel de capacidad de--- inventarios
			Pruebas de Valuación Nic 2	Nivel de desvalorización de existencias Nivel de estimación de costos
Establecer de qué manera la auditoria del rubro inventarios permite la confianza de los stakeholders	Auditoria en el Rubro Inventarios	Actividad por la cual se verifica la corrección de las cifras de los estados financiero; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados en ellos	Conclusiones de Razonabilidad del Rubro Inventarios	Nivel de Confianza en la información del rubro inventarios Nivel de responsabilidad del personal del área de inventarios
Determinar de qué manera la auditoria del rubro inventarios contribuye al logro de los objetivos	Auditoria en el Rubro Inventarios	Actividad por la cual se verifica la corrección de las cifras de los estados financiero; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados en ellos	Conclusiones de Razonabilidad del Rubro Inventarios	Nivel de Confianza en la información del rubro inventarios Nivel de responsabilidad del personal del área de inventarios
Determinar como la identificación de riesgos durante la auditoria fortalece el proceso de inventario	Rentabilidad	Capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo	Toma de Decisiones	Nivele de responsabilidad de los directores para ante una decisión Nivel de responsabilidad del auditor
Precisar como la valuación y el control de inventarios influye en la rentabilidad	Rentabilidad	Capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo	Crecimiento Sostenible	Nivel de sostenibilidad en el país Nivel de capacidad de negociación de la empresa

**Figura N°2: Matriz de Operacionalización de las variables**

**(Elaboración Propia)**

### **3.8 Instrumento de recolección de datos**

El instrumento que se ha utilizado es el cuestionario con preguntas cerradas de forma coherente, organizada, secuenciadas y estructuradas con el fin de que sus respuestas puedan ofrecer toda la información que se necesita.

Se ha elaborado un cuestionario para realizar la entrevista tanto para los jefes del logística, sistemas y contabilidad; así como el personal su cargo para poder obtener la información que se requiere.

**Entrevista sobre Influencia de los Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa  
Xpodeka S.A.C. en el 2019**

**Área: Departamento Comercial**

**Preguntas :**

N°	Ítems	Respuesta
1	¿Las funciones están definidas dentro de la Gerencia Comercial?, señalar a través de qué documento?	
2	¿Existen manual de procedimientos dentro de la Gerencia Comercial?, se encuentran actualizados	
3	¿Considera que la comercialización de la Quinoa es el producto que le genera mayor rentabilidad a la empresa?	
4	¿Funcionan los canales de comunicación que permitan lograr los objetivos de la Organización?, indicarnos cuales son.	
5	¿Se realizan reuniones para conocer las sugerencias de los colaboradores?	
6	¿Tiene establecido algún plan de acción para gestionar los Riesgos identificados?, comentemos sobre ello.	

**Figura N°3: Entrevista a Departamento Comercial**

**(Elaboración Propia)**



**Entrevista sobre Influencia de los Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa  
Xpodeka S.A.C. en el 2019**

**Área: Departamento de Operaciones**

**Preguntas:**

N°	Ítems	Respuesta
1	¿Las funciones están definidas dentro de la Gerencia Comercial?, señalar a través de qué documento?	
2	¿Existen manual de procedimientos dentro de la Gerencia Comercial?, se encuentran actualizados	
3	¿Considera que la comercialización de la Quinoa es el producto que le genera mayor rentabilidad a la empresa?	
4	¿Funcionan los canales de comunicación que permitan lograr los objetivos de la Organización?, indicarnos cuales son.	
5	¿Se realizan reuniones para conocer las sugerencias de los colaboradores?	
6	¿Tiene establecido algún plan de acción para gestionar los Riesgos identificados?, comentemos sobre ello.	

**Figura N°4: Entrevista a Departamento de Operaciones**

**(Elaboración Propia)**

**Entrevista sobre Influencia de los Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa  
Xpodeka S.A.C. en el 2019**

**Área: Departamento Administrativo**

**Preguntas:**

N°	Ítems	Respuesta
1	¿La empresa cuenta con un centro de costos?, como se encuentra integrados?	
2	¿Considera que la comercialización de la Quinoa es el producto que le genera mayor rentabilidad a la empresa?	
3	¿La empresa tiene implementado el Área de Control de Calidad?	
4	¿Tiene establecido algún plan de acción para gestionar los Riesgos identificados?, comentemos sobre ello.	
5	¿Se realizan reuniones para conocer las sugerencias de los colaboradores?	
6	¿ ¿Funcionan los canales de comunicación que permitan lograr los objetivos de la Organización?, indicarnos cuales son.	

**Figura N°5: Entrevista a Departamento Administrativo  
(Elaboración Propia)**

**Entrevista sobre Influencia de los Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa  
Xpodeka S.A.C. en el 2019**

**Área: Encargado de Compras**

**Preguntas:**

N.º	Ítems	Respuesta
1	¿Se realiza una adecuada selección de proveedores de Quinoa?, tiene algún procedimiento desarrollado	
2	¿Tienen una programación elaborada para la adquisición de Quinoa a los agricultores?	
3	¿La empresa tiene implementado el Área de Control de Calidad?	
4	¿Se realizan reuniones para conocer las sugerencias de los colaboradores?	
5	¿Tiene establecido algún plan de acción para gestionar los Riesgos identificados?, comentemos sobre ello.	
6	¿Funcionan los canales de comunicación que permitan lograr los objetivos de la Organización?, indicarnos cuales son.	

**Figura N°6: Entrevista a Encargado de Compras**

**(Elaboración Propia)**

**Entrevista sobre Influencia de los Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa  
Xpodeka S.A.C. en el 2019**

**Área: Contabilidad**

**Preguntas:**

N°	Ítems	Respuesta
1	¿Considera que la comercialización de la Quinoa es el producto que le genera mayor rentabilidad a la empresa?	
2	¿La empresa tiene implementado el Área de Control de Calidad?	
3	¿Tiene establecido algún plan de acción para gestionar los Riesgos identificados?, comentemos sobre ello.	
4	¿Se realizan reuniones para conocer las sugerencias de los colaboradores?	
5	¿Ha identificado alguna desvalorización en la Quinoa?	
6	¿Funcionan los canales de comunicación que permitan lograr los objetivos de la Organización?, indicarnos cuales son.	

**Figura N°7: Entrevista a Contabilidad**

**(Elaboración Propia)**

**Entrevista sobre Influencia de los Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa  
Xpodeka S.A.C. en el 2019**

**Área: Almacén**

**Preguntas:**

<b>Nº</b>	<b>Ítems</b>	<b>Respuesta</b>
1	¿Se capacita constantemente al personal sobre diferentes técnicas de almacenamiento?	
2	¿La empresa tiene implementado el Área de Control de Calidad?	
3	¿Tienen identificado los riesgos dentro del Área de Almacén de Quinua?	
4	¿Tiene establecido algún plan de acción para gestionar los Riesgos identificados?, comentemos sobre ello.	
5	¿Se realizan reuniones para conocer las sugerencias de los colaboradores?	
6	¿Realiza monitoreo a la gestión de almacenamiento de la Quinua?, como lo realiza?	

**Figura N°8: Entrevista a Almacén**

**(Elaboración Propia)**

## **CAPÍTULO 4**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Descripción e Interpretación de Resultados**

##### **Entrevista**

Se aplicó la entrevista para la evaluación del proceso de Inventarios a siete personas, quienes son personal clave que participa en el proceso de inventarios:

<b>Personas entrevistadas</b>	<b>Población</b>	<b>Muestra</b>
Departamento Comercial	6	1
Departamento de Operaciones	4	1
Departamento Administrativo	4	1
Encargado de Compras	1	1
Contabilidad	3	1
Almacén	2	1
	<b>22</b>	<b>7</b>

**La entrevista fue efectuada a los principales participantes del proceso, no se pudo efectuar al Gerente General ni al Gerente Comercial debido a sus múltiples ocupaciones.**

**Instrucciones:**

La presente entrevista es una herramienta que permite conocer de forma directa los controles establecidos por la empresa Xpodeka S.A.C. en el proceso de Inventarios de quinua.

La información proporcionada será considerada de carácter estrictamente confidencial de la verdad de los datos depende el éxito de nuestro estudio.

Solamente le quitaremos unos minutos de su tiempo.

Muchas gracias por su valiosa colaboración.

**¿Las funciones están definidas dentro de la Gerencia Comercial?, señalar a través de qué documento?**

Los entrevistados indicaron que la empresa si cuenta con una Manual de Organización y Funciones, en el cual se detallan las funciones asignadas a cada puesto.

**¿Existen manual de procedimientos dentro de la Gerencia Comercial?, se encuentran actualizados**

El responsable del Departamento Comercial señalo que existe unos procedimientos, pero considera que falta actualizarlos.

**¿Considera que la comercialización de la Quinua es el producto que le genera mayor rentabilidad a la empresa?**

Los entrevistados coincidieron que la Quinua es el principal producto en el cual gira la actividad del negocio de la empresa, por lo tanto, es la genera mayores ingresos y rentabilidad a la organización.

**¿La empresa cuenta con un centro de costos?, como se encuentra integrados?**

La empresa si tiene un centro de costos, pero no se encuentra integrados, lo cual nos ha generado en algunas oportunidades inconvenientes para extraer reportes en el momento que se requiera, e información inconsistente.

**¿Hay procedimientos específicos para la gestión de Inventarios de productos en campo?**

No lo tenemos esquematizado, lo realizamos empíricamente. La experiencia y el día al día hace que realicemos actividades casi comunes. Sin embargo, consideramos que en la medida que la empresa ha ido creciendo, es necesario realizar una adecuada gestión de Inventarios, con la finalidad de poder obtener oportunamente la Quinoa para la atención a los requerimientos de nuestros clientes.

**¿Se capacita constantemente al personal sobre diferentes técnicas de almacenamiento?**

No, el personal no es capacitados, se les instruye, pero no técnicamente. Hemos tenido algunos inconvenientes con el sistema de almacenamiento de la Quinoa, generando que ciertos lotes se vean afectados por la humedad.

**¿Se realiza una adecuada selección de proveedores de Quinoa?, tiene algún procedimiento desarrollado**

La empresa a través de su encargado de compras tiene una base de datos de los agricultores en campo, sin embargo, no se cuenta con algún procedimiento que permita una adecuada gestión de compras de proveedores de Quinoa.

**¿Tienen una programación elaborada para la adquisición de Quinoa a los agricultores?**

Nos basamos los requerimientos de los clientes, sobre el cual comenzamos a negociar con los agricultores. Aunque tenemos proveedores fidelizados, no son muchos con los que podríamos atender un pedido considerable de Quinoa.

**¿La empresa tiene implementado el Área de Control de Calidad?**

Si, pero no cuenta con todos los materiales necesarios para un adecuado Control de Calidad. Se ha detectado que la Quinoa está siendo afectada porque los agricultores utilizan muchos insecticidas y diversos químicos, afectando la quinoa para su consumo.



**¿Tienen identificado los riesgos dentro del Área de Almacén de Quinua?**

No se cuenta con una adecuada identificación de Riesgos en el Almacén de Quinua, los problemas se van detectando sin embargo muchos quedan en esa fase.

**¿Tiene establecido algún plan de acción para gestionar los Riesgos identificados?, comentemos sobre ello.**

No contamos con ningún Plan de Acción establecido para Gestionar los Riesgos identificados, muchas veces actuamos cuando el riesgo resulta teniendo un impacto.

**¿Se realizan reuniones para conocer las sugerencias de los colaboradores?**

En algunas oportunidades se toma en cuenta sugerencias, pero no se realiza reuniones formales.

**¿Realiza monitoreo a la gestión de almacenamiento de la Quinua?, como lo realiza?**

Como parte de la función del Área Comercial y Operativa, tomamos conocimiento de las actividades que realiza cuando lo requerimos, o cuando es necesario nuestra decisión en algunas actividades. No registramos ningún reporte de monitoreo.

**¿Ha identificado alguna desvalorización en la Quinua?**

Hemos notado algunas pérdidas de Quinua, pero no lo tenemos reportado, por lo tanto, no lo revelamos en los registros contables.

**¿Funcionan los canales de comunicación que permitan lograr los objetivos de la Organización?, indicarnos cuales son.**

En algunos casos nos reunimos para coordinar ante una eventual emergencia, pero no es constante. O cuando lo requiere la Gerencia General.

## **CAPÍTULO 5**

### **CASO PRÁCTICO**

#### **5.1 ACTIVIDAD ECONÓMICA, ORGANIZACIÓN Y MARCO LEGAL**

##### **5.1.1 Actividad Económica.**

Xpodeka SAC es una empresa que se constituyó en el año 2006 con la finalidad de difundir los productos agrícolas a diferentes continentes como en América, Europa, Asia y Oceanía. La comercialización del producto andino nace como consecuencia de un hecho muy relevante que se derivó de la Socia Fanny Carrasco en el año 2001 al 2005, quien sembró frijol castilla en una buena parte del norte del país, siendo complicado llegar hasta el exportador directamente, dándose cuenta de que eran muy pocos los exportadores que manejaban cadenas productivas, por lo que nace la idea de conectar el campo con el importador respetando la calidad y especificaciones del cliente.

En el transcurrir del tiempo Xpodeka SAC ha logrado implementar plantas de acopio, recolección y procesamiento de granos en el norte, sur y centro del país captando todas las variedades de producción agrícola, con ello ha logrado ampliar la lista de agricultores inscritos en la cadena de abastecimiento de Quinoa Orgánica.

### **Visión**

Estar comprometida a ser una de las empresas líderes en el sector alimenticio a nivel nacional, proyectándose al mercado internacional, mediante la innovación de productos acorde con las nuevas tendencias y exigencias de calidad del mercado.

Ser reconocidos globalmente a mediano plazo como una empresa agrícola de alta calificación y rendimiento para la eficaz producción y comercialización de nuestros productos mejorando nuestra productividad y rentabilidad.

### **Misión**

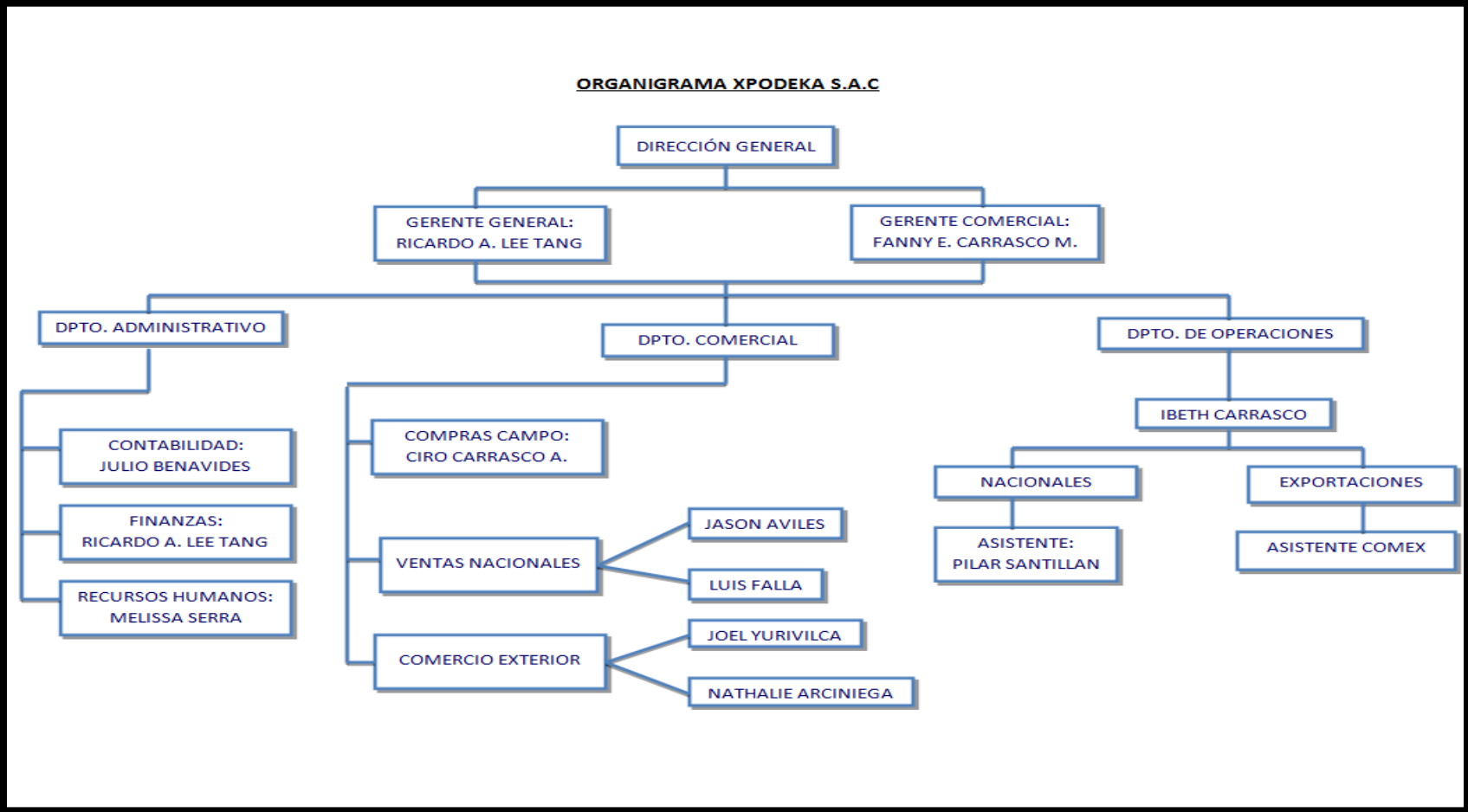
Producir, procesar, desarrollar y comercializar granos andinos de primera calidad junto a un excelente servicio.

En Xpodeka S.A.C. trabajamos bajo un esquema de:

1. Dar valor agregado para nuestros productos de la más alta calidad.

2. Ofrecer bienestar y desarrollo creciente y sostenido para nuestros socios, colaboradores y la comunidad a la que pertenecemos.
3. Ser una organización con una gestión eficiente y productiva.
4. Ser una empresa con responsabilidad social y ecológicamente responsable.

5.1.2 Estructura Organizacional



### 5.1.3 Principales destinos de exportación de Quinoa orgánica

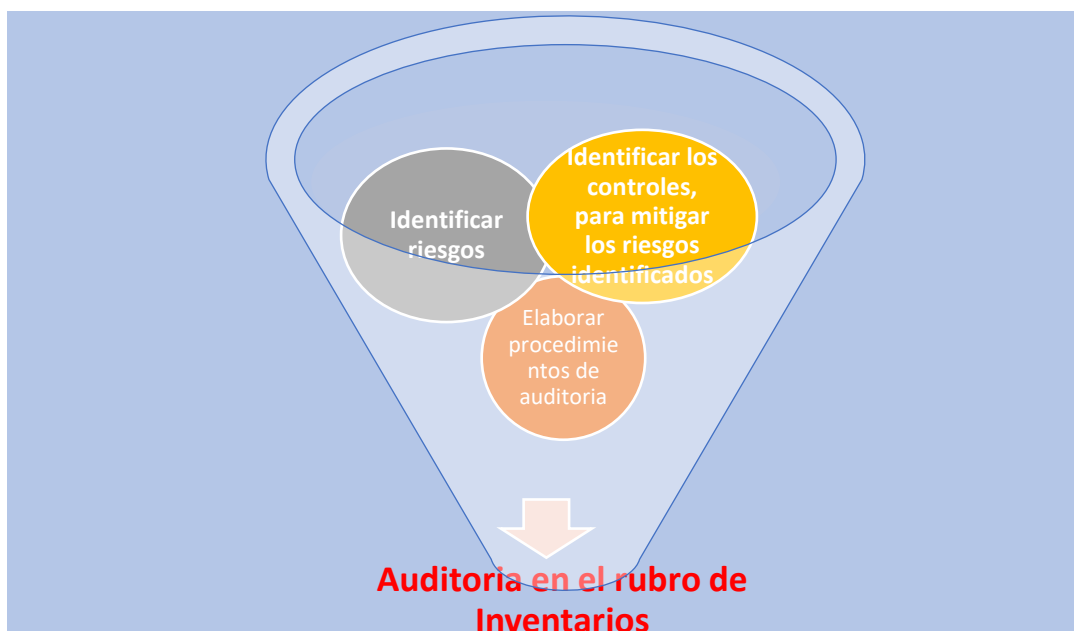


América	Europa	Asia	Oceanía
Estados Unidos	Italia	Korea	Australia
Canadá	España	Japón	
México	Francia	Singapur	
Venezuela	Portugal	India	
Colombia	Inglaterra	Israel	
Brasil		Alemania	Jordania
Ecuador		Polonia	Kuwait
Chile		Holanda	Líbano
Panamá		Turquía	Sri Lanka
Puerto Rico			

## 5.2 Entendimiento del Proceso de Inventarios para la Identificación de Fortaleza y Debilidades del Sistema de Control Interno en la empresa XPODECA S.A.C.

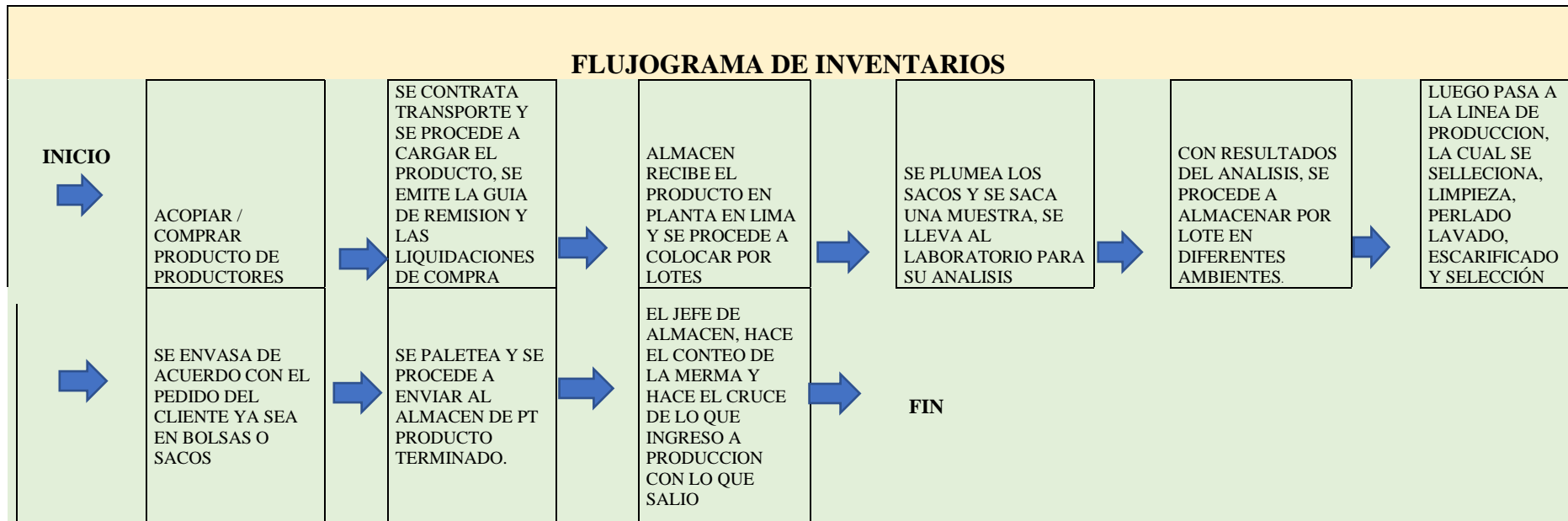
Para el desarrollo de la presente tesina, considerando que el producto principal que comercializa la empresa XPODECA S.A.C. es la Quinoa, y en base a la información que he podido obtener, he centrado mi atención en el producto de la Quinoa, desde su compra, almacenamiento hasta la venta del producto.

Es por ello, que inicio el desarrollo de la presente investigación sobre la Auditoría del rubro de Inventarios y su influencia en la Rentabilidad de la empresa XPODECA S.A.C., considerando que la Quinoa es su principal producto y que cualquier riesgo que pueda afectar estaría impactando en la rentabilidad de la empresa.



### 5.2.1 Análisis e Identificación de los Procesos, Sub Procesos que intervienen en el producto de la Quinua.

Se ha efectuado el análisis e identificación de los Procesos, y Sub Procesos del Proceso de Inventarios, por lo cual a continuación se muestra el Mapa de Procesos en el cual se puede apreciar la secuencia del proceso de compras de la empresa Xpodeka S.A.C.



**Figura N°9: Flujograma de Inventarios  
(Elaboración Propia)**



## 5.2.2 Productos que comercializa XPODEKA:

En síntesis, para lograr obtener un producto que cumpla con los requerimientos del mercado internacional, genere rentabilidad a las empresas, y a los agricultores, y lograr con ello hacer más conocido internacionalmente nuestro producto, es importante que se busquen mecanismos para mejorar los controles existentes.

### QUINUA TRICOLOR

**Descripción**

Humedad < 13%  
Pureza > 99.9 %

**Calibre**

> 1.5 mm

**Empaque**

Sacos de Papel de 25 Kg

**Cantidad por contenedor**

22 MT x 1 FCL 20' ST

**Disponibilidad**

TODO EL AÑO



### QUINUA BLANCA

**Descripción**

Humedad < 13%  
Pureza > 99.99 %

**Calibre**

> 1.5 mm

**Empaque**

Sacos de Papel de 25 Kg

**Cantidad por contenedor**

22 MT x 1 FCL 20' ST

**Disponibilidad**

TODO EL AÑO



### QUINUA HOJUELA

**Descripción**

Humedad < 13%  
Pureza > 99.9 %

**Calibre**

> 2.0 mm

**Empaque**

Sacos de Papel de 25 Kg

**Cantidad por contenedor**

18 TM x 1 FCL x 20'ST

**Disponibilidad**

TODO EL AÑO



### 5.3 Ciclo de Mejoramiento revisado en el proceso del trabajo de la tesina:

El ciclo de mejoramiento es un proceso, mediante el cual la Alta Dirección tiene la responsabilidad de implementar, mejorar, corregir los controles internos de la organización con todo su equipo de trabajo como los Gerentes, Jefaturas y lograr el compromiso de todos sus colaboradores.

Para el caso investigación hemos considerado tres aspectos fundamentales: Compromiso, Planificación y Comunicación y Cumplimiento de Objetivos.



Pero es importante mencionar que el Aspecto social es fundamental, considerando que los productos que se exportan son obtenidos de los agricultores, quienes no tiene el apoyo como capacitación, maquinaria, recursos, que permitan que mejoren sus técnicas de cultivo, y se pueda obtener un producto de alta calidad, y generaría un mejor beneficio para todas las partes interesadas y de ellos mismos.

### **5.3.1 El proceso requerimiento de producto – ingreso a almacén y entrega a cliente: siendo la secuencia de la siguiente manera:**

- Inicia desde Compras: El cliente hace un pedido y abona el 50% de adelanto para entregar el producto en 60 días calendarios, personal va a campo (Ayacucho, Andahuaylas, Puno), acopiar el producto o se le compra al productor con el cual se tiene un acuerdo previamente, luego de completar la carga un camión, se procede a traer a lima demora entre 3 a 4 días en llegar a lima, se procede hacer un análisis y se sabe la variedad y calidad, se informa al comprador y se acuerda en un precio y pasa al almacén.
- Continúa por el Área de Producción: El producto se coloca en una sola tolva para su limpieza, lavado, secado y luego pasa por una óptica para que lo separe por peso, color y descarte, se obtiene el producto solicitado por el cliente, se procede a coser sacos de acuerdo con la medida del cliente y se paleteaba para luego despachar directamente al contenedor del cliente o a veces se procede a ingresarlo como producto terminado al almacén.
- Luego todos los lunes se actualizaban los precios de cada producto, y una vez pactada una venta, proceden a generar la orden de venta, y acuerda un porcentaje de adelanto que mayormente era el 50% del total del pedido y la diferencia antes que salga el producto de planta o el contenedor para el caso de exportación, dicha orden lo firma gerencia y remite a facturación para que emita el comprobante de pago.

- Proceso Contable: Contabilidad recibe la información documentaria de recepción de todos los productos que ingresa, se registra y se procede a remitir a finanzas para su respectivo pago, dichos documentos son aceptados siempre y cuando contengan todos los sellos de las jefaturas de las áreas involucradas, ya sea logística, compras, ventas, suministros, materiales, etc.

**5.3.2 El proceso requerimiento de provisión de materiales, siendo la secuencia de la siguiente manera:**

<i>PROCESO: Provisión de materiales</i>			
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION:	DEPARTAMENTO DE COMPRAS:	ALMACEN	ADMINISTRACION
Determinación de las necesidades de materias prima	Contacto con proveedores y compra	Recepción, Inspección, Identificación y Almacenaje del material	Recepción de documentación, facturas y pago

## 5.4 Análisis del FODA.

Producto de la entrevista que he realizado al Gerente de la empresa XPODEKA SAC, y al jefe del Departamento Comercial, y al responsable de compras, hemos tabulado el FODA de la empresa que se muestra a continuación:

INTERNO	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	Producto Andinos orgánicos con alto valor nutritivo muy requerido en el mercado internacional	Falta de una Planificación de oportuna para la adquisición de la producción de quinua a los agricultores
	Planta propia de procesamiento de quinua orgánica	Costos elevados en los controles de calidad de la quinua orgánica
	Adquisición de maquinaria de última generación.	Falta de implementación de un sistema de control de inventarios de productos orgánicos
	Control de Calidad al producto Quinua	Baja capacidad de poder atender altos volúmenes de quinua orgánica requerido por clientes potenciales.
	Mano de obra calificada y con experiencia en la industria	La plana gerencial no está comprometida a trabajar con procesos estandarizados.
	Compromiso de los colaboradores con los objetivos de la organización	Sistemas informáticos no integrados como en Inventarios, Costos, Producción, Contabilidad
EXTERNO	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	Incremento de la tendencia del consumo de los productos andinos a nivel nacional e internacional	Incremento en el uso de productos pesticidas en el cultivo de productos andinos como la Quinua, Quiwicha y otros.
	Incremento de agricultores en el cultivo de quinua orgánica	Alta posibilidad que los agricultores de quinua impongan precios que afecten la atención de la materia prima.
	Beneficios tributarios en la comercialización de Quinua	Mayor influencia del cliente en los precios.
	Mayores proyectos de inversión para la reconstrucción de las zonas afectadas por cambios climáticos.	Incremento de la competencia como empresas extranjeras con Certificaciones de Calidad de Productos Orgánicos.
	Mayor importancia del Estado en el apoyo a los agricultores y comercializadores de productos andinos como la Quinua, Quiwicha y otros.	Alta volatilidad del dólar.

**Figura N°10: Cuadro FODA**  
(Elaboración Propia)

## 5.5 Identificación de Riesgos:

### 5.5.1 Identificación de Puntos Críticos de Riesgo Operativo del Proceso

El proceso de Inventarios de Materia Prima como la Quinoa, tiene algo de complejidad, debido que la materia prima es obtenida directamente en el campo, es decir en pleno proceso de cultivo a los diferentes agricultores de las zonas de Puno, Apurímac y de la Sierra de Trujillo, ubicados a unos 4000 msnm.

Los proveedores a los cuales la empresa exportadora Xpodeka S.A.C adquiere la Quinoa, son los siguientes que detallamos a continuación:

Proveedores de Quinoa (Agricultores)	Dirección
Demetrio Mamani Ramos	Jr. Andino N°520 llave - Collao – Puno
Luzmila Mamani Ramos	Jr. Atahualpa N° 1685 Barrio Jose C. - Mariategui Dist llave- Prov Collao - Puno
Leoncio Manosalva Diaz	Av. Los Lentejos N°111 Cafetal 3 Guadalupe - Guadalupe - Pacasmayo - La Libertad
Mamani Arocutipa Orestes	Jr. Lago 182 - llave - Collao – Puno
Bertha Luz Cardenas Quispe	Asoc. Andres Avelino Caceres Mz.A Lote 10 - Huamanga - Ayacucho – Ayacucho
Mak Robert Ayala Valdivia (Bertha)	Jr. Pockra N°380 Huamanga – Ayacucho
Lizeth Yajaida Valdivia Daza	Mz.A Lote 6 Urb. El Rosario Cayma – Arequipa
Bladimir Gustavo Casillas Talavera	Mz.A Lote 6 Urb. El Rosario Cayma – Arequipa
Teodora Marciana Lopez De Llasacce	Jr. Astuhuaraca N°120 San Jeronimo – Andahuaylas
Wilson Samuel Zavaleta Bacilio	Prolong. Zona3 48 Trujillo
Rony Victor Carrion Ccoicca	Jr. Alfonso Ugarte N°271 Andahuaylas
Abel Sarayasi Gomez	Jr. Alfonso Ugarte 271 Andahuaylas
Gutierrez Rivas Elizabeth Monica	Jr. Picaflor 174 Poscota – Andahuaylas
Willy Francisco Arevalo Escobedo	Jr. Picaflor N°156 Andahuaylas
Comercializadora & Inversiones Meshija S.A.C.	Jr. Alfonso Ugarte Nro. 214 (Tras La Comisaria C2p Concreto)Apurímac - Andahuaylas
Javier Altamirano Quintana	Jr. Alfonso Ugarte N°214 Apurímac – Andahuaylas

**Figura N°11: Datos y Dirección de Agricultores**

De la investigación que se ha realizado al Proceso de Inventarios de la Quinua, la empresa exportadora XPODEKA S.A.C., se ha determinado algunos Puntos críticos que afectarían la Rentabilidad de la empresa, debido a riesgos que tendrían un impacto muy importante si no se establecen controles inmediatos:

<b>Proceso en donde se identifica</b>	<b>Tipo de Riesgo</b>	<b>Descripción del Riesgo</b>
Proceso de Adquisición – Almacenamiento – Venta de Quinua	Riesgo Operacional	El cultivo de quinua por parte de los agricultores (proveedores) en su mayoría no están libres de pesticidas.
	Riesgo Operacional	Falta de una adecuada programación de compra de la materia prima de quinua, que ha conllevado que los agricultores hayan destinado su producción de quinua a los competidores
	Riesgo Operacional	Informalidad de proveedores (agricultores) de Quinua, que generan contingencias a la empresa exportadora
	Riesgo de Operacional	No se encuentran integrados el Centro de Costos
	Riesgo Operacional	La quinua adquirida a los agricultores es observada en los controles de calidad
	Riesgo Operacional	El personal no cuenta con capacitación para el tratamiento de las diversidades de Quinua que se adquiere y comercializa.
	Riesgo de Negocio	No poder dar atención a los clientes a altos volúmenes de requerimiento de quinua.
	Riesgo de Negocio	No poder cumplir con las exigencias internacionales requeridas para la exportación Quinua Orgánica.
	Riesgo Comercial	No poder llegar a un acuerdo comercial con los agricultores debido a una inadecuada comunicación.
	Riesgo Comercial	Los Agricultores de Quinua no cuenta con certificaciones de calidad de los productos y de las plantas de proceso.

Proceso en donde se identifica	Tipo de Riesgo	Descripción del Riesgo
	Riesgo Comercial	Los agricultores establecen las condiciones comerciales
	Riesgo Comercial	Falta de mecanismos para lograr la fidelización de los proveedores
	Riesgo Financiero	Capacidad de financiamiento para comprar a los diferentes agricultores

**Figura N°12: Identificación de Riesgos**

**(Elaboración Propia)**



**5.6 Procedimientos de Auditoría realizados en base de la NIA 520  
Procedimientos Analíticos:**

**5.6.1 Diseño y Aplicación de Entrevistas y Cuestionarios para las  
Actividades y Subprocesos.**

Procedimientos de Auditoría que aplicaremos en cada rubro del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018:

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA PARA LA  
VALIDACIÓN DEL RUBRO DE INVENTARIOS**

**1. Objetivos específicos:**

1. Verificar que los importes de las existencias que se revelan en el estado de situación financiera hayan existido físicamente a la fecha de la emisión los estados financieros.
2. Verificar que las existencias que se muestran en el estado de situación financiera sean de propiedad de la Empresa, y no incluyan existencias en estado de descomposición y/o deterioradas.

**2. Procedimientos a ser aplicados:**

1. Verificar los controles internos implementados por la Gerencia en el proceso de Inventarios, con la finalidad de detectar riesgos que puedan afectarla.
2. Aplicar el cuestionario de control interno al personal clave que participan en el proceso de inventarios.
3. Obtener el detalle analítico de las Existencias que se muestran en los estados financieros y verificar si concilian con los inventarios físicos valorizados que los respaldan.
4. Solicitar copia de los inventarios físicos valorizados y verificar la conciliación a nivel

<b>Auditor Asignado</b>	<b>Fecha</b>	<b>Ref. P/T.</b>
JBR	15/10/2019	MAT
JBR	16/10/2019	FTO
JBR	17/10/2019	EGY
JBR	18/10/2019	ENG
JBR	19/10/2019	MAT
JBR	20/10/2019	FTO

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA PARA LA VALIDACIÓN DEL RUBRO DE INVENTARIOS**

	<b>Auditor Asignado</b>	<b>Fecha</b>	<b>Ref. P/T.</b>
de montos globales con los registros contables (Mayor y Balance de Comprobación).			
5. Efectuar pruebas selectivas de una muestra de los diversos tipos de Quinoa adquiridos en el ejercicio en revisión.	JBR	21/10/2019	ENG
6. Verificar las diferencias de inventarios y revisar que las regularizaciones contables cuenten con las autorizaciones correspondientes.	JBR	22/10/2019	EGY
7. Verificar la consistencia del método de valuación que aplica la Empresa a sus existencias.	JBR	23/10/2019	FTO
8. Solicitar el detalle de la desvalorización de las existencias.	JBR	24/10/2019	MAT
9. Revisión de las compras de Quinoa adquiridas en el ejercicio en revisión.	JBR	25/10/2019	EGY
10. Verificar si los sistemas que utiliza la empresa para el control de inventarios de Quinoa se encuentran integrado con las diferentes áreas.	JBR	26/10/2019	ENG

**Figura N°13: Procedimientos de Auditoria para la Validación del rubro inventarios**

**(Elaboración Propia)**

## 5.7 Reporte de Deficiencias y Matriz de Riesgos del Proceso de Compras de Quinua de Xpodeka S.A.C.

Como resultado de la investigación que hemos realizado se ha elaborado la siguiente Matriz de Riesgos:

Proceso en donde se identifica	Tipo de Riesgo	Causa del Riesgo	Descripción del Riesgo	Nivel del Riesgo				Procedimientos aplicados	Resultado del Proceso de Auditoria
				Probabilidad	Impacto	Valor	Resultado		
Proceso de Adquisición – Almacenamiento – Venta de Quinua	Riesgo Operacional	Falta de información y capacitación a los agricultores respecto al cultivo de Quinua	El cultivo de quinua por parte de los agricultores (proveedores) en su mayoría no están libres de pesticidas. Esto dificultaría las ventas	5	5	25	Alto	Verificar los controles internos implementados por la Gerencia en el proceso de Inventarios, con la finalidad de detectar riesgos que puedan afectarla.	Es un riesgo alto, afecta a procesos clave de la empresa. Se efectuó la recomendación
	Riesgo Operacional	Falta de una adecuada programación de compra de la materia prima de quinua	Ha conllevado que los agricultores hayan destinado su producción de quinua a los competidores. Causando falta de stock en almacenes y no poder atender a muchos clientes.	4	5	20	Alto	Aplicar el cuestionario de control interno al personal clave que participan en el proceso de inventarios.	Es un riesgo alto, afecta a procesos clave de la empresa. Se efectuó la recomendación
	Riesgo Operacional	Desconocimiento de los Agricultores respecto a los requerimientos de calidad de los productos orgánicos. Utilizan muchos productos químicos	La Quinua no cuenta con certificaciones de calidad que afecten la aceptación en el mercado internacional. Esto hace que la empresa no pueda vender a un buen precio o se demore en vender dicho producto.	5	5	25	Muy Alto	Efectuar pruebas selectivas de una muestra de los diversos tipos de Quinua adquiridos en el ejercicio en revisión.	Es un riesgo alto, afecta a procesos clave de la empresa. Se efectuó la recomendación

Proceso en donde se identifica	Tipo de Riesgo	Causa del Riesgo	Descripción del Riesgo	Nivel del Riesgo				Procedimientos aplicados	Resultado del Proceso de Auditoria
				Probabilidad	Impacto	Valor	Resultado		
	Riesgo Operacional	No existe un Plan de negociación con los agricultores	Informalidad de proveedores (agricultores) de Quinua, que generan contingencias a la empresa exportadora	5	3	15	Moderado	Revisión de las compras de Quinua adquiridas en el ejercicio en revisión	Es un riesgo que de acuerdo con la gestión de Riesgos que se ha recomendado a la organización de implementar controles
	Riesgo de Operacional	Falta de Integración de los centros de costos	No se puede obtener la información fiable del costo de la Quinua.	4	4	16	Alto	Verificar si los sistemas que utiliza la empresa para el control de inventarios de Quinua se encuentran integrado con las diferentes áreas.	Es un riesgo alto, afecta a procesos clave de la empresa. Se efectuó la recomendación
	Riesgo Operacional	La producción de quinua adquirida a los agricultores tiene alto grado de afectación por el uso de químicos para plagas.	La quinua adquirida a los agricultores es observada en los controles de calidad. Generando malestar con los clientes y futuras pérdidas económicas	4	4	16	Alto	Revisión de las compras de Quinua adquiridas en el ejercicio en revisión	Es un riesgo alto, afecta a procesos clave de la empresa. Se efectuó la recomendación
	Riesgo Operacional	Stock de quinua afectada por mal almacenamiento o y/o alto grado de observación de control de calidad	No efectúan la desvalorización de la Quinua. Generando un valor no real en Kardex	3	5	15	Moderado	Efectuar pruebas selectivas de una muestra de los diversos tipos de Quinua adquiridos en el ejercicio en revisión. Y Solicitar el detalle de desvalorización de existencias	Se ha recomendado realizar el ajuste por desvalorización de inventarios.
	Riesgo de Negocio	Falta de estrategias para buscar más proveedores	No poder dar atención a los clientes a altos volúmenes de requerimiento de quinua. Afectando las ventas	3	5	15	Moderado	Mejorar las estrategias comerciales	Es un riesgo que de acuerdo con la gestión de Riesgos que se ha recomendado a la organización de implementar controles

Proceso en donde se identifica	Tipo de Riesgo	Causa del Riesgo	Descripción del Riesgo	Nivel del Riesgo				Procedimientos aplicados	Resultado del Proceso de Auditoria
				Probabilidad	Impacto	Valor	Resultado		
	Riesgo Comercial	Falta de mecanismos para lograr la fidelización de los proveedores	Los Proveedores no se sienten comprometidos con la empresa. Riesgo de no poder adquirir la producción de Quinua	3	5	15	<b>Moderado</b>	Promover la fidelización de Proveedor - Cliente	La organización debe lograr una mayor comunicación con los proveedores, logrando fidelizarlos
	Riesgo Financiero	Falta de capacidad financiera para adquirir la producción de Quinua a diferentes agricultores	Capacidad de financiamiento para comprar a los diferentes agricultores. Causando no poder atender a tiempo a todas nuestras órdenes de venta.	3	5	15	<b>Moderado</b>	Opciones de financiamiento débiles	Se recomienda lograr mecanismos de financiamiento.

**Cuadro N°14: Matriz de Riesgos**

**(Elaboración Propia)**

### 5.7.1 Determinación del Nivel del Riesgo

		Probabilidad				
		MUY BAJA (1)	BAJA (2)	MODERADA (3)	ALTA (4)	MUY ALTA (5)
Impacto	MUY GRAVE (5)	5	10	15	20	25
	GRAVE (4)	4	8	12	16	20
	MODERADO (3)	3	6	9	12	15
	BAJO (2)	2	4	6	8	10
	MUY BAJO (1)	1	2	3	4	5

**Figura N° 15: Determinación del nivel del Riesgo**

**(Elaboración Propia)**

## CAPITULO 6

### ESTANDARIZACIÓN

#### **6.1. Normas legales.**

Con fecha 15 de octubre del del año 2013, se adaptó en la resolución del Instituto de contabilidad y auditoría de cuentas la NIA 315 IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO que trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

#### **6.2. Normas Técnicas**

**Norma Internacional de Auditoría NIA 315 “Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material, mediante el conocimiento de la entidad y su entorno”.**

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude y error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos de incorrección material.

### **Norma Internacional de Auditoría NIA 330 “Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados”**

El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.

### **Norma Internacional de Auditoría NIA 500 “Evidencia de Auditoría”**

El objetivo de esta NIA es que el auditor obtenga evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas efectuadas a dichos riesgos.

### **Norma Internacional de Auditoría NIA 520 “Procedimientos Analíticos”**

Los objetivos del Auditor son: La obtención de evidencia de auditoría relevante y fiable mediante la utilización de procedimientos analíticos sustantivos; y el diseño y aplicación en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, de procedimientos analíticos que le ayuden a alcanzar una conclusión global sobre si los estados financieros son congruentes con su conocimiento de la entidad.

**Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros**, señala en su párrafo 31 Fiabilidad que: “Para ser útil, la información debe también ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que representa fielmente lo que pretende representar, o lo que puede esperarse razonablemente que represente”.

### **La NIC 1 Presentación de Estados Financieros, Características generales rubro Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF.**

El párrafo 15 de la misma NIC 1, señala que: “Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con



las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. (...)”.

### **La NIC 2 Inventarios.**

Esta norma establece el adecuado tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental es el reconocimiento del costo en los inventarios tanto como activo y gasto, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor razonable.

## CONCLUSIONES

Los inventarios en toda organización representan uno de los principales elementos del capital de trabajo, es por ello que para la empresa “Xpodeka S.A.C.” sobre el cual se ha desarrollado la presente Tesina, se concluye que:

Se determinó que el control de inventarios de la empresa Xpodeka S.A.C. si favorece a mejorar la rentabilidad de esta, por lo que una auditoria en el rubro inventarios incrementaría considerablemente la rentabilidad de la empresa

Los Directivos, Gerentes y Jefaturas, deben asumir mayor compromiso que la información que se revele a través de los estados financieros, sea fiable, y refleje la realidad operativa que permita la confianza de los stakeholders.

Mediante una buena gestión de compras habrá una mejor rentabilidad de la empresa Xpodeka SAC., para lograr dicho objetivo se tiene que implantar un mejor sistema

de control interno para mejorar los controles existentes en los Procesos Clave como es Inventarios, que conlleve a lograr eficiencia, efectividad, economía y calidad en la comercialización de la Quinoa de la empresa Xpodeka SAC.

El principal producto sobre el cual gira la actividad comercial de la empresa “Xpodeka S.A.C.” es el producto de la Quinoa en sus diversas variedades, por lo tanto, debido a los riesgos que se han logrado identificar durante el proceso de auditoría. La empresa a través de la dirección, gerencias y jefaturas, han decidido que se implementen los controles necesarios que permitan fortalecer el proceso de inventarios de la empresa Xpodeka S.A.C.

Implementar un Centro de Costo que permita obtener información fiable respecto a la valuación y el control de inventarios, así como la revelación adecuada, contribuye en la rentabilidad de la empresa Xpodeka S.A.C

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la Alta Dirección para que en coordinación con las Gerencias y Jefaturas puedan mejorar los controles internos en los procesos Clave para una mejora eficiencia a nivel de toda la organización:

1. Con los riesgos identificados la Alta Dirección instruya a las Gerencias y Jefaturas, efectúen una planificación y programación de la gestión de riesgos en base a sus prioridades, con la finalidad de implementa controles oportunos.
  
2. Que la Gerencia General en coordinación con la Gerencia Comercial implemente un adecuado sistema de control de inventarios, y que establezcan los centros de costos, para lograr obtener información fiable y oportuna, que permita una adecuada toma de decisiones.
  
3. Gestionar un plan de capacitación para los colaboradores que participan en los procesos clave, como es el caso de inventarios, tanto en el tratamiento contable,

operativo y de calidad, en base a sus competencias., lo cual permita lograr satisfacción y desempeño del personal, y contribuya a mejorar la calidad y cumplir los objetivos de la organización.

4. Implementar un Área de Calidad que permita brindar un soporte para el cumplimiento de los estándares de calidad requeridos en los mercados internacionales.
5. A través de su Gerencia Financiera pueda lograr mejores oportunidades de fuentes de financiamiento, mediante diversos productos financieros que permitan a la Xpodeka S.A.C, poder tener liquidez inmediata para la atención de los requerimientos de los clientes.
6. Lograr acuerdos comerciales con los agricultores para adquirir sus productos en épocas altas y bajas, generando seguridad al agricultor que su producto siempre será comprado en cualquier época del año. Con ello Xpodeka S.A.C. pueda lograr cumplir con los requerimientos de sus clientes.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- ❖ Valadez, F. (2011) Normas internacionales de Auditoría y Control de Calidad. 12. ed. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- ❖ De Jaime, J. (2013) La gestión del control de la empresa. Madrid: ESIC Editorial.
- ❖ Ediciones DIAZ DE SANTOS S.A. (1994) El Plan de Negocios 158 Ediciones Diaz de Santos SA – Juan Bravo – Madrid España.
- ❖ Mantilla, S. (2013) Auditoría del control interno. 3. ed. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- ❖ Fonseca, O. (2011) Sistemas de control interno para organizaciones. Lima: IICO.
- ❖ Barquero, M. (2013) Manual Práctico de Control Interno. Barcelona: Profit Editorial.
- ❖ Vizcarra, J. (2013) Manual de normas internacionales de auditoría y control de calidad. Lima: Pacífico Editores SAC.
- ❖ Espino, M. (2014) Fundamentos de Auditoría. México: Grupo Editorial Patria S.A. de C.V.
- ❖ Santillana, J (2013) Auditoria Interna 3 Ed. México: Pearson Educación.
- ❖ Alvin, A., & Randal, J. (2007) Auditoria. Un enfoque integral. México: Pearson Educación.

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PERÚ  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS  
CARRERA DE CONTABILIDAD**

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**I. DATOS GENERALES.**

**Apellidos y nombres del experto**

1.2. Cargo e institución donde labora

1.3. Nombre del instrumento motivo de evaluación

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Eficiente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables					
3. ACTUALIDAD	Adecuado el alcance de ciencia y tecnología.					
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de calidad y cantidad.					
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y desarrollo de capacidades de los involucrados.					
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos-científicos de la contabilidad.					
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					
10. OPORTUNIDAD	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno o más adecuado.					

**II. OPINION DE APLICABILIDAD:**

.....  
 .....  
 .....

**III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

Firma, post firma y cargo del validador

Lima, de del 2019

## Matriz de Consistencia

TEMA	PREGUNTA GENERAL	PREGUNTAS ESPECIFICAS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	DIMENSIONES
Auditoria del Rubro Inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Xpodeka S.A.C. en el año 2019	¿En que medida la auditoria del rubro inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Xpodeka S.A.C por el periodo 2019 ?	¿De qué manera la Auditoria del rubro Inventarios permite la confianza de los stakeholders en los Estados Financieros de la empresa Xpodeka S.A.C. en el periodo 2019 ?	Determinar en que medida la auditoria en el rubro inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Xpodeka S.A.C. en el año 2019.	Establecer de que manera la Auditoria al rubro Inventarios permite la confianza de los stakeholders en los Estados Financieros de la empresa Xpodeka S.A.C. en el periodo 2019	1. Auditoria en el Rubro Inventarios	1. Entendimiento del ciclo de inventario 2. Identificacion del Riesgo 3. Evaluacion del Control
		¿De que manera la auditoria del rubro inventarios contribuye al logro de los objetivos de la empresa Xpodeka S.A.C.en el periodo 2019?		Determinar de que manera la auditoria del rubro inventarios contribuye al logro de los objetivos de la empresa Xpodeka S.A.C. en el periodo 2019		1. Pruebas de Control 2. Inventario a fisico de una muestra 3. Pruebas de Valuacion NIC 2
		¿En que medida la identificacion de riesgos durante la Auditoria fortalece el proceso de Inventarios de la empresa Xpodeca S.A.C. en el año 2019		Determinar como la identificacion de riesgos durante la Auditoria fortalece el proceso de Inventarios de la empresa Xpodeca S.A.C. en el año 2019		1. Conclusiones de la razonabilidad del rubro inventario
		¿De que manera la valuacion y el control de Inventarios influye en la Rentabilidad de la empresa Xpodeka S.A.C. en el periodo 2019?		Precisar como la valuacion y el control de Inventarios influye en la Rentabilidad de la empresa Xpodeka S.A.C. en el periodo 2019?		2. Rentabilidad  1. Toma de Decisiones 2. Crecimiento Sostenible