



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

bdigital.ula.ve

**AUDITORÍA OPERACIONAL APLICADA A LA ADMINISTRACIÓN DEL  
INVENTARIO EN LAS TORREFACTORAS DEL MUNICIPIO BOCONÓ,  
ESTADO TRUJILLO**

**Autora:** Br. Suárez Verónica  
**C.I.** V-19.338.735

Enero 2012



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

bdigital.ula.ve

**AUDITORÍA OPERACIONAL APLICADA A LA ADMINISTRACIÓN DEL  
INVENTARIO EN LAS TORREFACTORAS DEL MUNICIPIO BOCONÓ,  
ESTADO TRUJILLO**

**Autora:** Br. Suárez Verónica

**C.I.** V-19.338.735

**Tutora:** Prof. Yohana Mendoza (MSc).

Trabajo de Grado como requisito parcial para optar por el título de licenciada  
en Contaduría Pública

Enero 2012

## DEDICATORIA

**A Dios todopoderoso**, creador de todo lo que nos rodea, ser único y supremo mi padre celestial que me ilumina en todo momento cada minuto de mi vida y que me acompaña para seguir luchando por mi familia y mis metas.

**A mis Padres, Oliverio y Reina** gracias a ellos soy quien por su cariño, consejos, educación. Les dedico este trabajo a ellos ya que les debo todo y me siento orgullosa de ser su hija.

**A mis hermanos, Jhon Henry, Roberto y Oneiber** por compartir tantos momentos de nuestra infancia, madurez y por apoyarme cada momento.

**A mi tutora (Mcs) Yohana Mendoza**, por sus consejos y cada momento de sus conocimientos y sabiduría, que Dios te bendiga.

**A todos mis Amigos**, les dedico este trabajo por haber compartido conmigo a lo largo de mi carrera, en especial a; Yraimi Vásquez, Rosmary Villegas, Génesis Salazar, Maira Romero y José Perdomo.

## AGRADECIMIENTO

**A Dios todopoderoso**, creador del universo mi guía mi padre que todo lo puede y todo lo ve, te doy gracias mi señor, por haberme ayudado alcanzar esta meta anhelada en mi vida por darme sabiduría y luz cada instante.

**A mis padres y hermanos** por darme ese apoyo emocional y sentimental.

**A la ilustre universidad de los Andes Núcleo Universitario " Rafael Rangel"** y todo el personal por haberme brindado y abierto sus puertas.

**A los profesores de esta ilustre Universidad** que con sus conocimientos y sabiduría me inculcaron sus conocimientos profesionales y especialmente a (**Yohana Mendoza**) quien fue mi profesora, tutora y amiga. Gracias por sus consejos.

Verónica



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES.  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL".  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO. ESTADO. TRUJILLO

## **AUDITORÍA OPERACIONAL APLICADA A LA ADMINISTRACIÓN DEL INVENTARIO EN LAS TORREFACTORAS DEL MUNICIPIO BOCONÓ, ESTADO TRUJILLO**

**Autora:** Br. Suárez Verónica

**Tutora:** Prof. Yohana Mendoza (MSc).

**Año:** 2012

### **RESUMEN**

Este trabajo tuvo como objetivo general analizar la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo. La investigación estuvo enmarcada en el nivel de estudio descriptivo, con diseño de campo no experimental. La población estuvo conformada por las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; las cuales ascienden a tres (3), tales como: Torrefactora y Envasadora Café Boconó, Café Momoy y Agroindustria café el Rocío; siendo los informantes claves los gerentes de cada empresa. Esto indica que la población fue finita y fácil de estudiar, por lo cual no fue necesario ejecutar procedimientos de muestreo, sino que se tomó la población en su totalidad. Para recolectar los datos se utilizó la técnica de la encuesta y un cuestionario como instrumento de treinta y siete (37) ítems, validado por medio de su contenido a través del juicio de expertos. Los resultados obtenidos permitieron concluir que en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario, presenta algunas debilidades: el proceso de auditoría se realiza partiendo de políticas establecidas, pero no busca la satisfacción eficiente de necesidades de la empresa y de los clientes. La auditoría operacional como tal, se realiza sólo a nivel operativo, para lo cual se ejecutan acciones de acuerdo a los problemas detectados, sin tomar como bases los informes de no conformidades, entre otros aspectos.

**Palabras clave:** Auditoría, auditoría operacional, inventarios, administración de los inventarios, torrefactoras.

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
ACTA DE VEREDICTO	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
RESUMEN	iv
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE CUADROS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
INTRODUCCIÓN	1
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema	3
Formulación del Problema	8
Sistematización de la Investigación	8
Objetivos de la Investigación	9
Justificación de la Investigación	9
Delimitación de la Investigación	11
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes de la Investigación	12
Bases Teóricas	16
Inventarios	16
Administración de los Inventarios	19
Factores implícitos en la Administración de Inventarios	20
Políticas de Administración de Inventarios	21
Métodos de Administración de Inventarios	22
Costeo de Inventarios	23
Control Interno de los Inventarios	24
Auditoría	25
Tipos de Auditoría	26
Auditoría Operacional	26
Tipos de Auditoría Operacional	29
Auditoría Operacional en la Administración de Inventarios	30
Planeación	31
Ejecución y Análisis	38
Informes	42
Acciones derivadas de la Auditoría Operacional aplicada a la Administración del Inventario	47

Torrefactoras	49
Definición de Términos Básicos	51
Mapa de Variables	53
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>MARCO METODOLÓGICO</b>	
Tipo de Investigación	54
Diseño de la Investigación	55
Población	55
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	56
Validez del Instrumento	57
Análisis de los Datos	57
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	
Resultados del Primer Objetivo Específico	59
Resultados del Segundo Objetivo Específico	68
Resultados del Tercer Objetivo Específico	86
<b>CAPÍTULO V</b>	
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
Conclusiones	91
Recomendaciones	93
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	95
<b>ANEXOS</b>	
Anexo A. Instrumento de Recolección de Datos	99
Anexo B. Constancias de validación	110

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro</b>		<b>Pp.</b>
1	Clasificación de los inventarios	17
2	Métodos de administración de inventarios	22
3	Métodos para el costeo de los inventarios	24
4	Objetivos de la auditoría operacional	28
5	Tipos de auditoría operacional	29
6	Mapa de Variables	53

bdigital.ula.ve



## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura</b>		<b>Pp.</b>
1	Metodología de la auditoría operacional	31

bdigital.ula.ve

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tablas</b>		<b>Pp.</b>
1	Factores implícitos en la administración de inventarios	59
2	Políticas de administración de inventarios	61
3	Métodos de administración de inventarios	63
4	Costeo de inventarios	65
5	Control interno de inventarios	66
6	Objetivos	68
7	Estudio preliminar	70
8	Evaluación del sistema de control interno	72
9	Diseño de procedimiento y pruebas	74
10	Diseño de papeles de trabajo	76
11	Obtención de evidencias	77
12	Análisis de los resultados	78
13	Diagnóstico	80
14	Pronóstico	81
15	Tratamiento	83
16	Tipo de informe	84
17	Contenido del informe	85
18	Acciones preventivas	86
19	Acciones correctivas	88
20	Acciones contingentes	89

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráficos</b>		<b>Pp.</b>
1	Factores implícitos en la administración de inventarios	60
2	Políticas de administración de inventarios	62
3	Métodos de administración de inventarios	64
4	Control interno de inventarios	67
5	Objetivos	69
6	Estudio preliminar	71
7	Evaluación del sistema de control interno	73
8	Diseño de procedimiento y pruebas	75
9	Obtención de evidencias	77
10	Análisis de los resultados	79
11	Diagnóstico	80
12	Pronóstico	82
13	Tratamiento	83
14	Contenido del informe	85
15	Acciones preventivas	87

bdigital.ula.ve

## INTRODUCCIÓN

Las operaciones de una empresa se miden básicamente, por su capacidad para generar dinero en caja y por lo atractivo que sea el rendimiento sobre la inversión. En el caso de los inventarios, constituyen un puente de unión entre la producción y las ventas. Generalmente representan la partida más grande del activo; la adquisición, distribución y retención de los inventarios, se entiende exclusivamente a la lista de mercancías compradas para volverse a vender, mercancías que forman parte del renglón del activo circulante.

El hecho de que haya un inventario no agrega valor al producto, pero sí añade utilidad en el uso; los inventarios agregan utilidad de tiempo, lugar y cantidad, ya que el artículo que no se encuentra en algún lugar determinado, en el tiempo requerido y en la cantidad solicitada, tiene pocas posibilidades de consumo.

Con base a ello, la administración del inventario es un asunto que interesa a cualquier negocio; sin éste, no se podría llevar a cabo ninguna operación; consiste en establecer, poner en efecto y mantener, las cantidades más ventajosas de materias primas, materiales en proceso y productos, empleando para tal fin, las técnicas, procedimientos y programas más convenientes a las necesidades de una empresa.

En este sentido, es de suma importancia para cualquier empresa, aplicar herramientas o mecanismos que le permitan de manera adecuada administrar sus inventarios, una de ellas está determinada por la auditoría operacional, la cual se refiere al análisis integral de una unidad operativa o de una organización completa para evaluar sus sistemas, controles y desempeño según se miden en función de los objetivos de la administración.

La presente investigación tuvo como objetivo general analizar la auditoría operacional aplicada a la administración de los inventarios en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo. En la búsqueda de este objetivo se estructuró el proyecto de investigación de la siguiente manera:

Capítulo I, Planteamiento del Problema: en él se reconoce el problema, se realiza un planteamiento y se formula la interrogante. Además se establece la sistematización del problema, el objetivo general y los específicos respectivamente, evidenciándose también la justificación y delimitación de la investigación.

Capítulo II, el cual enmarca una descripción del marco teórico, conformada por los antecedentes, bases teóricas, incluyendo de esta forma la definición de términos básicos y el mapa de variables que orienta los aspectos a estudiarse.

Capítulo III, integrado por el marco metodológico, en donde se detalla el esquema metodológico desarrollado durante el proceso investigativo, en él se explica el tipo, diseño de investigación, población en estudio, técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y tratamiento para el análisis de los datos.

Capítulo IV, incluye la presentación y análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento.

Capítulo V, En él se dan a conocer las conclusiones y recomendaciones derivadas de la investigación. Finalmente se observa la bibliografía donde se presenta el material consultado para sustentar la investigación y los anexos respectivos.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

En el ámbito empresarial, las operaciones representan un factor fundamental, por cuanto le permiten a las empresas soportar de manera adecuada las estrategias aplicadas en pro del alcance de los objetivos propuestos. Es decir, constituyen un conjunto de actividades que las organizaciones deben ejecutar para lograr los resultados esperados en un periodo determinado.

Dentro de las operaciones de importancia realizadas por una empresa se tienen aquellas vinculadas a los inventarios, los cuales constituyen uno de los factores determinantes en la consecución de los objetivos y resultados económicos de las organizaciones, dando pie a la administración, enfocada en un conjunto de actividades que desarrollan los gerentes para asegurar las existencias requeridas para la producción y/o para las ventas; con esas existencias se optimizan la cantidad, la calidad, los precios y la oportunidad.

La administración de los inventarios constituye la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y qué tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar; para ello, las empresas deben tomar en cuenta dos factores importantes como la minimización de la inversión en inventarios y el afrontamiento de la demanda existente; partiendo de un conjunto de políticas previamente definidas, que aseguren la continuidad de la producción de una empresa, permitiendo una seguridad razonable en cuanto a la escasez de materia prima e impidiendo el acceso de inventario, con el objeto de mejorar la tasa de rendimiento.

El objetivo de la administración de inventarios, es tratar de equilibrar la inversión y la demanda real del producto o servicio ofertado, de manera que se satisfagan de forma eficiente, las necesidades tanto a nivel empresarial como de los clientes. Para lograr este objetivo, las organizaciones deben desarrollar métodos y técnicas tanto de control como de costeo de inventarios. En este caso, la auditoría operacional, presta un servicio a la administración proporcionándole comentarios y recomendaciones que tiendan a mejorar la eficiencia de las operaciones de una entidad.

Para Arens, (1996:5), la auditoria operacional “es una revisión de cualquier parte del proceso y métodos de operación de una compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y eficacia”. Es decir, constituye un conjunto de actividades que implican en cuanto a la administración de inventarios, una planeación de todos sus componentes, para lo cual sigue un proceso sobre la base de cuatro fases: planeación, ejecución y análisis, informes y seguimientos de recomendaciones.

En efecto, durante la planeación de la auditoria operacional deben precisarse y desarrollarse, por lo menos, algunos aspectos entre los cuales se mencionan: objetivos, estudio preliminar, evaluación del sistema de control interno, diseño de procedimientos o pruebas y diseño de papeles de

trabajo. En la fase de ejecución y análisis, se realizan las pruebas diseñadas en el programa de trabajo y se analizan los resultados para redactar el borrador del informe, para lo cual se deben obtener evidencias, analizar los resultados, además de realizar un diagnóstico, pronóstico y tratamiento de la información obtenida. Una vez terminado el proceso de auditoría, el auditor procederá a elaborar el informe correspondiente, en la medida que vaya encontrando problemas de alguna relevancia; ya sea de forma inmediata o al final.

De forma general, la auditoría operacional aplicada a la administración de los inventarios, sigue de manera lógica una metodología que le permite a las empresas no sólo asegurar el conocimiento, interpretación y aplicación de los avances de la gestión, sino además; identificar problemas legales, de economía, de eficiencia, de efectividad y de equidad que estén afectando sensiblemente la organización auditada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría, formular recomendaciones oportunas para cada uno de los hallazgos identificados; y asesorar a la alta dirección en el proceso de toma de decisiones para implementar el sistema de control interno y de administración de inventarios que requiera la entidad.

No obstante, para estudiar el comportamiento de las categorías vinculadas a la auditoría operacional aplicada a la administración de los inventarios, se determina como contexto de investigación las empresas torrefactoras del municipio Boconó, estado Trujillo; las cuales deben llevar un adecuado control sobre sus inventarios en este caso en particular el rubro del café.

De acuerdo con Ramírez (2003), después de un largo período del mercado del café, que va desde el momento de la cosecha del café cereza, beneficio, secado, almacenado, trillado en pergamino, pulitura, clasificación por calidad, empackado, viene la comercialización, ya sea para mercados



internacionales o nacionales. Las compras del café verde para el mercado nacional la realizan las empresas torrefactoras, las cuales según el Ministerio de Economía Popular para la Economía Comunal (MINEC, 2005), son aquellas dedicadas al tostado o torrefacción del café verde para darle aroma, someterlo a la pulverización y empaquetado para su posterior distribución de los centros de consumo.

A criterio de Contreras (2011), en el contexto venezolano, estas empresas constituyen para el país un rubro de mucha importancia desde el punto de vista económico y social. Sin embargo, desde el año 2010, las empresas torrefactoras venezolanas han tenido que afrontar el rigor de un ciclo climático que afectó la producción en los campos, y que desnudó los problemas de almacenamiento de inventarios estratégicos para contingencias productivas, lo que incidió en el suministro para procesamiento de café molido, lo cual agudiza la situación del café, pues se reportan importaciones de emergencia, empresas cerradas y otras ocupadas por el Gobierno, y la incertidumbre por el desconocimiento certero de cuánto café verde está disponible en el país.

De acuerdo a la Superintendencia Nacional de Silos, Almacenes y Depósitos Agrícolas (SADA, 2010), hasta 15 empresas torrefactoras cerraron sus puertas por la dificultad para conseguir inventarios de café, llegándose al caso de algunas que tienen hasta seis meses sin operar. Ante este hecho no escapa el estado Trujillo; donde algunas empresas torrefactoras experimentan complicaciones para procurar la materia prima, la cual abarca cerca del 17% de la producción nacional.

Ahora bien, tomando en cuenta la importancia que tiene para las empresas torrefactoras del estado Trujillo, contar con adecuados niveles de inventario; se torna pertinente analizar la auditoría operacional aplicada a la administración de los inventarios que estas empresas poseen. En este caso,

se hace mención a las empresas ubicadas en el Municipio Boconó, tales como: Torrefactora y Envasadora Café Boconó, Café Momoy y Agroindustria café el Rocío; donde al realizar un acercamiento a la unidad de análisis, mediante una entrevista informal por parte de la investigadora, se pudo constatar que:

El sistema de control interno aplicado a los inventarios, presenta debilidades, por cuanto no se toman en cuenta los factores externos que pueden incidir en las actividades económicas evaluadas en auditorías operacionales. Se evidencia la realización de diagnósticos y pronósticos inadecuados que afectan negativamente el tratamiento correctivo a seguir, además; se determina la existencia de bases poco racionales sobre las cuales las empresas torrefactoras presentan los resultados obtenidos del análisis de sus operaciones.

Ante la situación descrita en las empresas torrefactoras del municipio Boconó, estado Trujillo; se estiman como posibles causas la incongruencia de los aspectos a considerar en la planeación de auditorías operacionales sobre la administración de los inventarios, a la inaplicabilidad de actividades adecuadas de ejecución y análisis durante el proceso de auditoría, así como a la inconsistencia de factores claves en la presentación del informe de los resultados obtenidos.

Es importante acotar, que si las empresas torrefactoras del municipio Boconó, estado Trujillo; continúan con esta situación esto le puede originar deficiencias operativas, debido a la falta de inventarios necesarios para cumplir sus objetivos de producción. Asimismo, no podrán mantener las utilidades esperadas de las ventas ni contar con una posición financiera que les permita mantenerse en la industria torrefactora.

Se considera pertinente realizar un análisis de la auditoría operacional aplicada a la administración de los inventarios en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; que permita diagnosticar la situación existente con el fin de ejecutar acciones correctivas en pro de una optimización del control de inventarios. En este sentido, se debe hacer énfasis en los aspectos implícitos en la planeación como los objetivos, estudio preliminar, evaluación del sistema de control interno, diseño de procedimientos y pruebas, así como de papeles de trabajo.

Dentro del mismo orden de ideas, las empresas torrefactoras en estudio deben establecer una serie de actividades para ejecutar de manera correcta procesos de auditoría operacional sobre la administración de sus inventarios, que les permita obtener evidencias y analizar los resultados obtenidos. Con base a ello, se formula la siguiente interrogante:

#### **Formulación del problema**

¿Cómo es la auditoría operacional aplicada a la administración de los inventarios en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo?

#### **Sistematización del problema**

¿Cómo es la administración de los inventarios en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo?

¿Cuál es el proceso de auditoría operacional aplicado a la administración de los inventarios en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo?

¿Qué acciones se derivan de la auditoría operacional en la administración de los inventarios en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Analizar la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo.

### **Objetivos Específicos**

Describir la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo.

Describir el proceso de auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo.

Identificar las acciones derivadas de la auditoría operacional en la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo.

## **Justificación de la investigación**

### **Teórica**

El motivo de esta investigación estuvo orientada analizar la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las empresas torrefactoras del Municipio Boconó estado Trujillo, por lo que se hizo necesario investigar sobre la administración de los inventarios y auditoría operacional; todo esto para adquirir y ampliar conocimientos teóricos que van a sustentar esta investigación de forma más concreta.

## **Metodológica**

La investigación se desarrolló bajo la metodología de algunos autores como: Méndez (2006), Arias (2003), Hurtado (2005), entre otros. Dichos autores se consideran los más relevantes para el desarrollo de las investigaciones en el campo de las ciencias contables. Para el logro de los objetivos propuestos, el estudio requirió del empleo de técnicas e instrumentos de investigación correspondientes a la estadística descriptiva, tales como la encuesta, llevada a cabo por medio de un cuestionario, el cual permitió recabar información respecto a la variable auditoría operacional a la administración de los inventarios; a fin de establecer conclusiones y recomendaciones pertinentes.

## **Práctica**

La investigación se muestra como un medio práctico para la solución de problemas específicos presentes en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; relacionados a la auditoría operacional, ya que les permite conocer herramientas preventivas de los efectos negativos que ocasiona la mala coordinación, relación y la valuación de cada uno de los elementos que forman la administración de los inventarios, en este sentido, su contribución les permite anticiparse ante las amenazas que se presentan. Aunado a lo expuesto, para el profesional contable que participe de auditorías operacionales, propone una visión teórica, que conduce a la ejecución de la misma acorde a las necesidades de los requerimientos tanto del proceso que se requiera como de la empresa en general.

## **Delimitación de la Investigación**

### **Teórica**

Para analizar la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario; se hizo necesario el uso de conceptos y teorías emitidos por algunos autores como: Lozano (2006), Pinilla (2003), Simeray, (2005), entre otros; por lo cual se adscribe a la línea de investigación de Administración y Gestión del Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad de los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel”.

### **Espacial**

El espacio de interés lo representaron las empresas torrefactoras ubicadas en el Municipio Boconó del Estado Trujillo; específicamente: “Torrefactora y Envasadora Café Boconó, Café Momoy y Agroindustria café el Rocío; siendo los informantes clave los gerentes de cada empresa. El criterio utilizado para la selección de dichas unidades incluyen: mayor accesibilidad y disponibilidad de informantes claves.

### **Temporal**

El comportamiento de la variable auditoría operacional aplicada a la administración de los inventarios, comprendió un periodo de tiempo entre Mayo y Diciembre de 2011, en la etapa del estudio y desarrollo; para lo cual se tomó información vinculada al año fiscal culminado en diciembre de 2010.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEORICO

De acuerdo al criterio de Hernández, Fernández y Baptista (2006:64) el marco teórico “implica analizar teorías de investigación y antecedentes que se consideren validas para el encuadre del estudio”. La importancia del marco teórico, radica en que proporciona un sistema para clasificar la información recolectada y agruparla en función del elemento de la teoría para el cual fue recogida, en la medida que los contenidos del presente capítulo se relacionen con la realidad descrita en la investigación, constituyendo la base del análisis de la misma.

#### **Antecedentes de la investigación**

En el presente capítulo se hace referencia a estudios previos relacionados con la investigación que se ejecuto, los cuales han sido tomados en cuenta para orientar el trabajo:

Perdomo (2010), su trabajo de grado titulado **Auditoría operacional del proceso de cobranza de la empresa Maquinarias Domo, S.A**, Trabajo especial de grado para optar al título de Especialista en Contaduría Mención Auditoría de la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, con el objetivo general de evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones efectuadas en el proceso de cobranza de la empresa Maquinarias Domo, S.A. (DOMOSA), ubicada en el Estado Barinas, Municipio Obispos sector los Guasimitos. La naturaleza de esta investigación fue de tipo descriptivo, documental y de campo; y en la recolección de información utilizó las herramientas metodológicas como lo son el cuestionario, la observación directa y el análisis documental, aplicados al proceso interno de cobranza.

Como conclusión general obtuvo que el departamento de cobranza de la empresa Maquinarias Domo, S.A (DOMOSA), no tiene elaborado el manual de normas y procedimientos, sin embargo, los empleados adscritos a esta área tienen los conocimientos de las políticas y normas internas del proceso de cobranza. De igual manera no se elabora el plan donde se definan los objetivos, metas y estrategias que sirven como herramienta para evaluar la eficiencia y eficacia en los procesos internos de cobranza.

El trabajo mencionado, representa un aporte teórico fundamental a la investigación, porque determina los procedimientos específicos diseñados en una auditoría operacional aplicada a un proceso de cobranza, los cuales de cierta manera pueden ofrecer una idea clara en función de la auditoría operacional en el ciclo de producción.

Daboín (2008), su trabajo **Auditoría operacional en los centros de comunicaciones del municipio Trujillo estado Trujillo**, Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de Los Andes, con el objetivo general de analizar la auditoría operacional en los centros de comunicaciones del municipio Trujillo, estado Trujillo. La investigación se formula como un estudio descriptivo y un diseño de campo no experimental. La población estuvo conformada por el personal encargado de la operatividad en los seis (6) Centros de Comunicaciones del municipio Trujillo estado Trujillo a quienes se les aplicó un cuestionario de quince (15) ítems, validado por la validez del contenido.

Los resultados fueron procesados por medio de la estadística descriptiva, frecuencias relativas y absolutas y la representación de gráficos, obteniéndose como conclusión general que en estos centros de comunicaciones, la auditoría operacional viene dada por la aplicación de diversos enfoques, que permiten obtener grandes beneficios de la evaluación de las operaciones, aunque no se implementan programas adecuados de



auditoría que se vinculen a los pasos más importantes para la evaluación ya sea de la eficacia, economía o de la eficiencia.

La investigación se relaciona con la variable, por cuanto determina los elementos fundamentales que conforman una auditoría operacional, tomando en consideración el enfoque dado a su ejecución, el cual determina las áreas implícitas, en este caso, durante la ejecución de una auditoría operacional en el ciclo de producción, lo que sustenta el estudio.

Ojeda (2007), realizó una investigación titulada **Programa de Auditoría Operacional dirigido a un Distribuidor de Productos Masivos del Municipio Valera, Estado Trujillo**. Trabajo especial de grado para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública en el Núcleo Universitario Rafael Rangel; su objetivo general fue: Diseñar un programa de auditoría operacional en el área de inventarios del distribuidor SUCASA C.A. "DISUCA" Su estudio lo catalogó como proyectivo, puesto que describió y propuso alternativa de cambio a través del diseño de programa de auditoría; el cual estuvo amparado como diseño de campo. Como instrumento utilizó un cuestionario mixto compuesto por 36 preguntas destinado a 20 empleados de DISUCA.

Los resultados obtenidos se analizaron por medio de la estadística descriptiva. Finalmente en la conclusión se encontró que existen grandes debilidades para la realización de tomas físicas; además que no existen procesos administrativos bien fundamentados para el abastecimiento de inventarios, ni muchos menos utilizan con eficiencia y economía las existencias necesarias para poder operar.

Esta investigación constituye un aporte a la investigación ya que describe en forma detallada como la auditoría operacional influye en el

cumplimiento de los objetivos y en el desempeño que tienen las empresas, de cierta manera este antecedente sustenta la siguiente investigación.

Portillo (2005), presentó un estudio titulado “**Auditoría operacional Aplicada al Departamento de Ventas De La Empresa Aldrey Publicidad C.A**” trabajo de investigación presentado para optar al título de Especialista en Contaduría Mención Auditoria en un convenio entre la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado y la Universidad del Zulia (UCLA-LUZ). Su objetivo general fue la aplicación de una Auditoria Operacional en el departamento de ventas de Aldrey Publicidad C.A. En su proceso de atención y satisfacción al cliente. El tipo de investigación fue documental descriptiva, ya que se baso en la recolección de datos bibliográficos, entrevistas y herramientas. Con un diseño de investigación no experimental, de campo.

La población objeto de estudio estuvo conformada por cuatro (4) personas , los cuales son empleados del departamento de ventas de esta empresa; a los cuales se les aplico un instrumento ( cuestionario) con treinta (30) preguntas abiertas y cerradas, de tipo dicotómicas. Los datos obtenidos se analizaron utilizando la estadística, y se llego a la conclusión de que existen algunas debilidades en los procedimientos internos del departamento de ventas de esta empresa, se irrespetan las líneas de mando y las funciones de quienes la ejercen, igualmente los empleados incumplen con las funciones de su cargo por lo que todo esto refleja la falta de eficiencia y eficacia de las operaciones y en la atención poco estable hacia los clientes de Aldrey Publicidad C.A.

El trabajo anteriormente señalado sirve de aporte para esta investigación porque su información puede ser utilizada como marco de referencia para la auditoria operativa ya que ésta describe en forma detallada

los criterios fundamentales para evaluar la estructura organizacional y operacional de un departamento y proceso específico.

### **Bases Teóricas**

De acuerdo a Chávez (2006), “las bases teóricas tienen como función definir el significado de los términos (lenguaje técnico) que van a emplearse con mayor frecuencia y sobre los cuales convergen las fases del conocimiento científico (observación, descripción, explicación y predicción)”. A continuación se hace referencia a un conjunto de conceptos que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado.

### **Inventarios**

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados, por tanto, deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Según Brito (2005:137), el inventario “es la cantidad de productos destinados para la venta, los materiales usados en el proceso de fabricación o los que se consumen en el transcurso de las actividades realizadas”. Por su parte Render y Heizer (2004:115), señala que “el inventario, o existencias, es un activo circulante necesario. Al igual que las cuentas por cobrar el inventario representa una inversión monetaria significativa para la mayoría de las empresas”.

De manera general, se puede decir, que los inventarios son un eslabón entre la producción y la venta de un producto, representan los productos listos para vender, ya sea mercancía de una empresa comercial o los productos terminados de un fabricante, bienes en proceso de producción

e insumos consumidos, directa o indirectamente en la producción. En este sentido, implica proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa, colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos pérdidas de los mismos, permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto, la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

Los inventarios son importantes para los fabricantes en general, varían ampliamente entre los distintos grupos de industrias. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es por eso que se han clasificado de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos: Inventarios de materia prima, inventarios de producción en proceso, inventarios de productos terminados, inventarios de materiales y suministros.

En el siguiente cuadro se describen brevemente las clases de inventarios nombradas, de acuerdo al enfoque de Render y Heizer (2004), tales como:

**Cuadro 1. Clasificación de los inventarios**

<b>Clasificación</b>	<b>Descripción</b>
Inventarios de materia prima	Comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (materia prima) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se les considera "Materia Prima", ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes del producto acabado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.
Inventarios de producción en proceso	El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado.

Fuente: Adaptado de Render y Heizer (2004).

**Cuadro 1. Clasificación de los inventarios (Continuación)**

<b>Clasificación</b>	<b>Descripción</b>
Inventarios de productos terminados	Comprende estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos; alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda.
Inventarios de materiales y suministros	En el inventario de materiales y suministros se incluye: <ul style="list-style-type: none"><li>• Materias primas secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria, un ejemplo; para la industria cervecera es: sales para el tratamiento de agua.</li><li>• Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria, dentro de estos artículos de consumo los más importantes son los destinados a las operaciones, y están formados por los combustibles y lubricantes, estos en la industria tiene gran relevancia.</li><li>• Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controlados adecuadamente, la existencia de estos varían en relación a sus necesidades.</li></ul>

Fuente: Adaptado de Render y Heizer (2004).

Partiendo del cuadro anterior, se determina entonces que existen diversos tipos de inventarios, que van a depender de las actividades económicas así como de producción que realiza cualquier empresa. Es importante acotar, que cuando se tiene grandes volúmenes de inventarios existen varias ventajas como por ejemplo, se puede atender con rapidez la demanda de los clientes, además, se pueden obtener descuentos cuando se realizan pedidos en gran cantidad, ahora bien, estos altos volúmenes de inventarios a su vez generan costos de almacenamiento y manejo.

De lo anteriormente expuesto se tiene entonces que, los inventarios están constituidos por los bienes designados a la venta o a la transformación para su posterior venta: materias primas, productos en proceso, artículos terminados y otros materiales para embarque o envase de mercancías.

Es decir, los inventarios conforman uno de los activos más importantes de una empresa industrial o comercial y constituyen uno de los factores determinantes en la consecución de los objetivos y resultados económicos de las organizaciones, por tanto requieren de una adecuada administración.

### **Administración de Inventarios**

Para Brito (2005), la administración de inventarios se entiende como el conjunto de actividades que desarrollan los gerentes para asegurar las existencias requeridas para la producción y/o para las ventas; con esas existencias se optimizan la cantidad, la calidad, los precios y la oportunidad.

Es decir, la administración de inventarios se enfoca en la implantación de sistemas de información que permitan conocer los costos de ordenar, reponer y mantener los inventarios; así como el costo/beneficio atribuible a la dinámica de los inventarios.

Según Rodríguez (2006), la administración de inventarios comprende, entre otras, las siguientes actividades; la inclusión de los objetivos, de la estructura organizacional, de las políticas y de los procedimientos de la administración de inventario dentro de los objetivos generales de la entidad; vigilancia de su adecuado cumplimiento, definición de las actividades y funciones que integran la operación, y asignación de los recursos materiales, técnicos, financieros y humanos necesarios, coordinación (en forma económica, eficiente y efectiva) de la utilización de todos los recursos que intervienen en el proceso de administración de inventarios, planeación y ejecución oportuno de los requerimientos de materiales con base en los programas de producción y de ventas, así como el establecimiento de los niveles adecuados de inventarios.

Aunado a ello, la administración de inventarios se encarga del establecimiento y vigilancia del sistema de almacenaje de las existencias para protegerlas, custodiarlas, distribuir las, acomodarlas, moverlas y utilizarlas adecuadamente; diseño de la documentación para controlar los movimientos de las existencias y definición del flujo de las mismas; de esa manera se tiene un procesamiento correcto y oportuno de los datos; implantación de los sistemas de costos y los métodos de evaluación para el registro contable de los inventarios; definición de la forma, la oportunidad, el grado de detalle y la frecuencia de los informes; con ellos se mantiene la comunicación entre los diferentes niveles de la organización e implantación de procedimientos presupuestarios para comparar sistemáticamente con los resultados reales; detección y corrección oportunas de las desviaciones.

Es decir, la administración de inventarios a través del establecimiento de medidas de control, permite identificar oportunamente inventarios de lento movimiento y obsoletos y de la coordinación de actividades con las áreas relacionadas: compras, producción, ventas, control de calidad y finanzas, para vigilar e incrementar la productividad.

### **Factores implícitos en la Administración de Inventarios**

De acuerdo a Brito (2005), la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

#### **Minimización de la inversión en inventarios**

El inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las

empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes o en caso contrario el pedido pasara a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

### **Afrontando la demanda**

Si la finalidad de la administración de inventario fuera solo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incluiría en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente entre otros. Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear con provecho. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de la opción entre los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes y el costo de mantenimiento del inventario que se requiere.

### **Políticas de Administración de Inventarios**

La administración de inventario es primordial dentro de un proceso de producción ya que existen diversos procedimientos que nos va a garantizar como empresa, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción. De acuerdo a Rodríguez (2006), dicha política consiste en el conjunto de reglas y procedimientos que aseguran la continuidad de la producción de una empresa, permitiendo una seguridad razonable en cuanto a la escasez de materia prima e impidiendo el acceso de inventario, con el objeto de mejorar la tasa de rendimiento. El autor considera que su éxito va estar enmarcado dentro de la política de la administración de inventario:



- Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos.
- Definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada.
- Mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible.
- Mantener un nivel adecuado de inventario.
- Satisfacer rápidamente la demanda.
- Recurrir a la informática.

### **Métodos de Administración de Inventarios**

De acuerdo a Brito (2005), el objetivo de la administración de inventarios, es tratar de equilibrar la inversión en inventarios y la demanda real del producto o servicio ofertado, de manera que se satisfagan de forma eficiente, las necesidades tanto a nivel empresarial como de los clientes. Para lograr este objetivo, las organizaciones deben desarrollar métodos y técnicas de control de inventarios. A continuación se explican diversos métodos de control de los inventarios expuestos por el autor citado:

**Cuadro 2. Métodos de administración de inventarios**

<b>Método</b>	<b>Descripción</b>
<b>Método ABC</b>	Este consiste en efectuar un análisis de los inventarios estableciendo capas de inversión o categorías con objeto de lograr un mayor control y atención sobre los inventarios, que por su número y monto merecen una vigilancia y atención permanente. Este sistema permite administrar la inversión en tres categorías o grupos para poner atención al manejo de los artículos "A", que significan el 80% de la inversión en inventarios, para que a través de su estricto control y vigilancia, se mantenga o se llegue a reducir la inversión en inventarios, mediante una administración eficiente.

Fuente: Adaptado de Brito (2005).

## Cuadro 2. Métodos de administración e inventarios (Continuación)

<b>Determinación del punto de reorden</b>	Como transcurre algún tiempo antes de recibirse el inventario ordenado, el director de finanzas debe hacer el pedido antes de que se agote el presente inventario considerando el número de días necesarios para que el proveedor reciba y procese la solicitud, así como el tiempo en que los artículos estarán en tránsito. El punto de reorden se acostumbra a manejar en las empresas industriales, que consiste en la existencia de una señal al departamento encargado de colocar los pedidos, indicando que las existencias de determinado material o artículo han llegado a cierto nivel y que debe hacerse un nuevo pedido.
<b>Existencia de seguridad de inventarios</b>	La mayoría de las empresas deben mantener ciertas existencias de seguridad para hacer frente a una demanda mayor que la esperada. Los inventarios de reserva a veces son mantenidos en forma de artículos semiterminados para balancear los requerimientos de producción de los diferentes procesos o departamentos de que consta la producción y así poder ajustar las programaciones de la producción y surtir a tiempo
<b>Control de inventarios justo a tiempo</b>	En el control de inventarios justo a tiempo, la idea es que se adquieran los inventarios y se inserten en la producción en el momento en que se necesitan. Esto requiere de compras muy eficientes, proveedores muy confiables y un sistema eficiente de manejo de inventarios.

Fuente: Adaptado de Brito (2005).

### Costeo de Inventarios

De acuerdo a Brito (2005), la mayoría de los métodos aceptables para seleccionar los costos que han de considerarse aplicables al inventario se basan en hipótesis relativas a la corriente de las mercancías, por ejemplo, la hipótesis de que las mercancías se venden en el orden en que se compran o producen; ó la corriente de los costos, por ejemplo, la hipótesis de que a las mercancías vendidas les son aplicables los costos más recientes, y que los costos más antiguos son aplicables a las mercancías en existencia.

A continuación se hace una breve reseña de los métodos para seleccionar los costos que han de considerarse aplicables al inventario, según el autor citado:

**Cuadro 3. Métodos para el costeo de los inventarios**

<b>Método</b>	<b>Descripción</b>
<b>Método del Promedio Simple</b>	El promedio aritmético simple de los precios por unidad se determina sumando los precios unitarios del inventario inicial y de todas las compras, y dividiendo el total así obtenido entre el número de compras más 1 (por el inventario inicial). Este método es ilógico, porque a los precios unitarios aplicables tanto a las compras importantes como a las pequeñas se les da la misma ponderación en cálculo.
<b>Método del Promedio Móvil</b>	Puede usarse este método cuando se lleva un sistema de inventario perpetuo y se calculan nuevos costos unitarios medios después de cada compra. El costo de cada venta se determina con el promedio obtenido después de la última compra, y la valuación del inventario resultante es a base del costo unitario del promedio móvil.
<b>Método del Promedio Ponderado</b>	El costo de las compras más el inventario inicial se divide entre el total de las unidades compradas más las del inventario inicial, determinándose un costo unitario medio ponderado. Este método es teóricamente ilógico porque se basa en la hipótesis de que todas las ventas se efectúan proporcionalmente de todas las adquisiciones y que de los inventarios contendrán siempre algunas unidades de las compras más antiguas – supuestos que son contrarios al procedimiento ordinario de la compra – venta.
<b>Método “Primero en entrar, primero en salir” (PEPS)</b>	Este método se basa en el supuesto relativo a la corriente de los artículos: se considera que la existencia de éstos corresponde a las últimas compras. La hipótesis de que las existencias más antiguas son las que salen primero, concuerda generalmente con la política adecuada de manejar las mercancías. Aunque existen sus excepciones, por ejemplo: el primer carbón vaciado en la pila de una carbonería será el último que se venda
<b>Método “Último en entrar, primero en salir” (UEPS)</b>	El método últimas entradas, primeras salidas depende de los costos por compras de un inventario en particular. Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas. Este método deja los costos más antiguos (aquellos del inventario inicial y las compras primeras del periodo) en el inventario final. Al usar la expresión “último en entrar, primero en salir” no se hace referencia al supuesto concerniente al movimiento de los artículos, sino más bien al supuesto del movimiento de los costos.

Fuente: Adaptado de Brito (2005).

### **Control Interno de los Inventarios**

Según Rodríguez (2006), los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos

se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción, hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales de este sistema son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

### **Auditoría**

De acuerdo a Pinilla (2003:107), la auditoría “es una modalidad especializada que tiene por objeto de estudio la evaluación de una realidad de naturaleza financiera, operacional o de otro tipo”, su propósito es emitir una opinión independiente acerca de la validez del sistema de control interno, los resultados de una gestión, la situación tributaria, la razonabilidad de los estados financieros o sobre otros aspectos.

Según Whittington y Pany (2000), la auditoría, en su sentido más amplio, hace relación a un conjunto de aspectos involucrados en la realización del proceso de lograr confianza (conocimiento) en un objeto o situación determinada, respecto de unos criterios considerados correctos, con la condición de que dicha realización sea lograda por medio de una metodología científica o técnica.

Tomando en consideración los conceptos expuestos, la auditoría es la verificación de estados financieros y de la contabilidad que los produce, para determinar si ellos representan fielmente la realidad económica de la empresa.

## **Tipos de Auditoría**

Al respecto Whittington y Pany (2000:9), define tres tipos de auditoría tales como:

**Auditoría de estados financieros:** cubre ordinariamente el balance general y los estados relacionados de resultado, ganancias retenidas y flujos de efectivo. La meta es determinar si estos estados han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**Auditoría de cumplimiento:** el desempeño de una auditoría de cumplimiento depende de la existencia de información verificable y de criterios o normas reconocidas, como las leyes y regulaciones establecidas o las políticas y procedimientos de una organización.

**Auditoría operacional:** es un estudio de una unidad específica, área o programa de una organización, con el fin de medir su desempeño; siendo esta tipología de importancia para la presente investigación, por lo cual se tratará con mayor énfasis durante el desarrollo de este trabajo.

Así pues, Whittington y Pany (2000,699), describen que la auditoría operacional se refiere al “análisis integral de una unidad operativa o de una organización completa para evaluar sus sistemas, controles y desempeño según se miden en función de los objetivos de la administración”.

De esta manera Arens, (1996:5) también señala que la auditoría operacional “es una revisión de cualquier parte del proceso y métodos de operación de una compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y eficacia”. Con frecuencia, es realizada por los auditores internos, los cuales permite tener a la alta gerencia seguridad de que cada componente está trabajando para alcanzar las metas propuestas por ésta.

De acuerdo a Pinilla (2003:111), la auditoría operacional:

Es el proceso de investigación que tiene por objeto el examen de evaluación de la planeación, la organización, la dirección y el control de gestión de las operaciones por áreas funcionales o por procesos operativos en las organizaciones; su base son los criterios de economía, eficiencia, efectividad y equidad; su finalidad, emitir una opinión independiente, de asesoría, a la alta dirección, acerca de la validez del sistema de control integral de las entidades auditadas.

Por tanto, al analizar este concepto, se entiende la auditoría operacional como una prueba de evaluación objetiva, sistemática e integral, que se va construyendo paso por paso a través de la asimilación de lo que sucede en las actividades relativas al proceso de gestión de una organización, haciendo hincapié división, departamento o proceso por separado, comparando cada uno de ellos con lo que debería ser, con el fin de determinar si cumplen con los criterios.

Whittington y Pany (2000:596), identifica los objetivos de la auditoría operacional de la siguiente manera:

- Evaluaciones del desempeño de la unidad en relación con los objetivos de la gerencia u otros criterios apropiados.
- Seguridad de que sus planes (en la forma presentada en las declaraciones de objetivos, programas, presupuestos, y directrices) son complejos, consistentes y se conocen en los niveles de operación.
- Información objetiva sobre que tan bien se llevan a cabo sus planes y políticas en todas las áreas de operaciones y sobre oportunidades para mejorar la efectividad, la eficiencia y la economía.
- Información sobre debilidades en los controles de operación, particularmente en lo que respecta a posibles fuentes de desperdicios.
- Reafirmación de que puede dependerse de todos los informes de operación como una base para tomar acciones.

Por otra parte, Pinilla, (2003) menciona que la auditoría operacional se propone esencialmente tres tipos de objetivos: de corto plazo, de mediano plazo y de largo plazo.

**Cuadro 4. Objetivos de la auditoría operacional**

Tipos de objetivos	Descripción
Objetivos de corto plazo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Asegurar el conocimiento, interpretación y aplicación de los avances de la gestión moderna en la dirección de los negocios.</li> <li>• Identificar problemas legales, de economía, de eficiencia, de efectividad y de equidad que estén afectando sensiblemente la organización auditada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría.</li> <li>• Formular recomendaciones oportunas para cada uno de los hallazgos identificados.</li> <li>• Asesorar a la alta dirección en el proceso de toma de decisiones para implementar el sistema de control interno y de gestión que requiera la entidad.</li> </ul>
Objetivo de mediano plazo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mejorar la conciencia de control empresarial con el propósito de construir y practicar una cultura integral de control en las organizaciones.</li> <li>• Fortalecer el sistema de seguridad de todos los recursos de la organización.</li> <li>• Promover la legalidad, la economía, la eficiencia, la efectividad y la equidad en las organizaciones.</li> <li>• Estimular la adherencia del personal al cumplimiento de los objetivos y políticas de la entidad.</li> <li>• Mejorar los niveles de productividad, competitividad y de calidad de la organización.</li> </ul>
Objetivos de largo plazo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Facilitar los procesos de planeación estratégica y de calidad total en las organizaciones.</li> <li>• Crear condiciones favorables para redefinir los modelos de control con proyección de largo plazo.</li> <li>• Facilitar la consolidación de una política de control de calidad y de productividad con una visión de largo plazo.</li> <li>• Asesorar a la alta dirección en el proceso de toma de decisiones para implementar oportunamente los factores de orden científico – tecnológico.</li> </ul>

Fuente: adaptado de Pinilla (2003: 115).

Se dice entonces, que la auditoría operacional tiene como objetivo fundamental, el préstamo de un mejor servicio a la administración proporcionándole comentarios y recomendaciones que tiendan a mejorar la eficiencia de las operaciones de una entidad.

## Tipos de Auditoría Operacional

Arens (1996:776), señala que existen tres grandes categorías de auditorías operacionales, tales como:

**Funcionales**, donde las funciones son un medio de categorización de las actividades de un negocio, como función de facturación o de la producción. Existen muchas formas diferentes de categorizar y subdividir las funciones.

**Organizacional**, cuando una auditoría operacional de una empresa trata con toda la unidad organizacional, como departamento, sucursal o subsidiaria. El énfasis en una auditoría organizacional radica en la forma en que interactúan las funciones con eficiencia y efectividad.

**Cometidos especiales**, surgen de la solicitud de la administración. Existe gran variedad de tales auditorías.

De acuerdo a Pinilla (2003), la auditoría operacional puede clasificarse con base en los criterios que se exponen a continuación:

**Cuadro 5. Tipos de auditoría operacional**

Criterio	Tipo	Descripción
Por la modalidad de nombramiento del auditor	Auditoría Externa	Es un servicio profesional prestado por una persona natural jurídica externa a la organización auditada. El concepto de auditoría externa no puede asociarse estrictamente con el de auditoría de tipo financiero (tal como desafortunadamente lo vienen haciendo algunos autores).
	Auditoría Interna	En este caso, el servicio es prestado por personal de planta del ente auditado. Cuando el servicio de auditoría operacional es interno coincide con el concepto de auditoría interna porque, modernamente, ésta debe tener el enfoque de la auditoría operacional.
Por el alcance del trabajo	Auditoría Parcial	Es el servicio de auditoría a un área funcional o a una determinada actividad de una organización (mercadeo y ventas, producción, finanzas, personal, informática y otras).

Fuente: adaptado de Pinilla (2003: 117).



**Cuadro 5. Tipos de auditoría operacional (Continuación)**

<b>Criterio</b>	<b>Tipo</b>	<b>Descripción</b>
Por el alcance del trabajo	Auditoría Total	Se presenta cuando la auditoría cubre la totalidad de la organización auditada, se auditan todas las áreas funcionales del ente auditado.
Por el grado de continuidad en el trabajo	Temporal o Periódica	Este tipo de auditoría se realiza en determinadas circunstancias y períodos (la auditoría operacional de tipo externo, por ejemplo).
	Continua o Permanente	La función de auditoría opera sin interrupciones en la organización (el caso de la auditoría interna).
Por los objetos auditables	Auditoría Administrativa o de gestión	Es la evaluación del proceso administrativo y de las operaciones por áreas funcionales con base en los parámetros de medición denominados de economía y eficiencia;
	Auditoría de Resultados	Se trata de evaluar los resultados de la gestión con base en los parámetros de medición llamados de efectividad y de equidad.

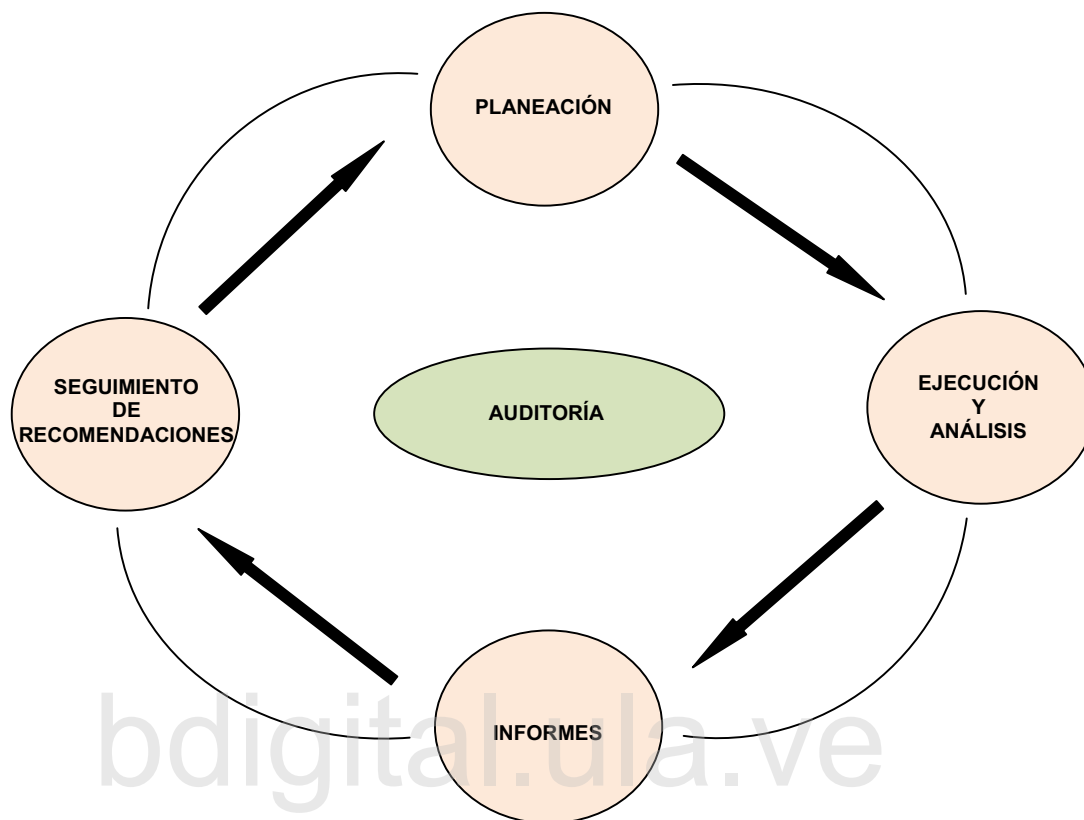
Fuente: adaptado de Pinilla (2003: 117).

### **Auditoría Operacional en la Administración de Inventarios**

De acuerdo a Simeray (2005), la auditoría operacional consiste en el examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades y materias examinadas.

Para Pinilla (2003), la auditoría operacional exige el dominio de una metodología claramente definida que facilite el proceso de sistematización de todas las actividades requeridas para diagnosticar acertadamente la realidad objeto de estudio y proponer las sugerencias que sean necesarias. A continuación partiendo del enfoque dado por este autor, se expone un modelo genérico de tipo metodológico para ejecutar el proceso de auditoría operacional sobre la base de cuatro fases: planeación, ejecución y análisis, informes y seguimientos de recomendaciones:

**Figura 1. Metodología de la auditoría operacional**



Fuente: Pinilla (2003:151)

Partiendo de la figura anterior, se procede a describir cada una de las mencionadas fases:

### **Planeación**

Según Pinilla (2003), el trabajo de auditoría operacional aplicado a la administración de inventarios, debe planearse en todos sus componentes de acuerdo con las normas de auditoría de aceptación general. En este sentido, deben precisarse y desarrollarse, por lo menos, los siguientes aspectos: objetivos, estudio preliminar, evaluación del sistema de control interno, diseño de procedimientos/pruebas y diseño de papeles de trabajo.

## **Objetivos**

De acuerdo a Pinilla (2003), los objetivos conforman el marco conceptual dentro del cual se mueven todas las actividades desarrolladas en la metodología de la auditoría operacional. En este sentido, debe estar precedida de objetivos perfectamente definidos; ellos son la guía fundamental para adelantar todas las actividades del proceso de auditoría con suficiente claridad del grado de detalle y del alcance del trabajo.

Desde la perspectiva de la auditoría interna, la auditoría operacional busca levantar un diagnóstico detallado en el que se identifiquen los problemas relacionados con la ejecución del proceso administrativo en la óptica de mejorar los índices de economía, eficiencia, efectividad y equidad; formular las recomendaciones que se consideren pertinentes para mejorar la calidad de los resultados de la gestión; asesorar a la gerencia en el proceso de implementación de sistema de control interno; servir de apoyo a la gerencia en el proceso de toma de decisiones en calidad de asesor, es decir, sin interferir los procesos operativos ni las decisiones gerenciales.

A criterio del autor citado, los objetivos básicos de la auditoría operacional a la administración de inventarios son los siguientes:

- Verificar si la administración de inventarios se está ejerciendo con base en las funciones administrativas de planeación, organización, dirección, y control, además, si las operaciones se ejecutan siguiendo los conceptos de economía, eficiencia y efectividad operativa.
- Cerciorarse de que los objetivos, las políticas, las estrategias, los procedimientos y los presupuestos correspondientes a la función de administración de inventarios se encuentran redactados en forma clara y articulados con los objetivos de la organización.

- Verificar la existencia de una adecuada segregación funcional para todo el personal del área de administración de inventarios.
- Analizar la estructura organizacional general y específica del área de administración de inventarios.
- Evaluar los manuales de funciones y procedimientos administrativos, operativos y de control del área auditada.
- Analizar la competencia del personal del área objeto de auditoría.
- Analizar el sistema de comunicaciones vigente en la función de administración de inventarios.
- Analizar el sistema de control interno que está operando en la función de administración de inventarios.

Para Simeray (2005), el auditor debe llegar a un acuerdo con el cliente para determinar: qué espera el cliente de la auditoría, qué de ello es posible satisfacer y cuan factible es la auditoría, que se va a buscar concretamente (objetivos y alcance), que recursos deben estar en condiciones de proporcionar el cliente y en qué momento, cuales son las fechas tentativas de inicio y termino del trabajo, otros aspectos.

Es decir, los objetivos marcan un plan de acción y de presupuesto, que de ser aceptada por el cliente se da el inicio a la auditoría operativa.

### ***Estudio Preliminar***

Según Pinilla (2003), en esta fase del proceso de auditoría operacional se obtiene información básica general de la organización. El auditor operacional de la función de administración de inventarios debe realizar inicialmente un estudio preliminar para conocer globalmente la situación administrativa de la entidad en términos de planeación, organización,

dirección y control. Además debe hacerse un análisis preliminar de las operaciones para cerciorarse del grado de economía, eficiencia y efectividad con que se están desarrollando todos los procesos operativos.

De acuerdo a Simeray (2005), en esta etapa se tiene un conocimiento general de la entidad y del medio externo, se procede a la recopilación de antecedentes y establecimientos de objetivos. Por parte de Pinilla (2003), en el estudio preliminar, el auditor operacional debe familiarizarse con el entorno general de la empresa; el marco económico, administrativo y legal en que se desenvuelve:

- Aspecto económico. Conocer la actividad económica en la que se mueve la organización, su objeto social, los resultados económicos de los últimos años, su posicionamiento en el mercado y los problemas más frecuentes al respecto.
- Aspecto administrativo. Cerciorarse del modelo administrativo vigente de los procesos operativos más importantes de la competencia del personal, de los problemas administrativos que se han presentado con regularidad, de los resultados de auditorías anteriores y de la forma como la gerencia ha abordado cada una de las recomendaciones de auditoría.
- Aspecto legal. Averiguar la naturaleza del ente auditado; si se trata de una persona natural o jurídica, los problemas legales que tiene la organización, los conceptos jurídicos de abogados especializados en derecho comercial, derecho laboral, derecho tributario, y las apreciaciones de la gerencia sobre el particular (Pinilla 2003, 54)

Aunado a lo anterior, a criterio del autor citado, debe familiarizarse con las actividades relacionadas con la administración de inventarios, en especial las asociadas con aspectos como: objetivos, políticas, estrategias, sistemas,

procedimientos y presupuestos; estructura organizacional; características de los artículos de la empresa y del mercado de su ramo de actividad; importancia de los inventarios en relación con la situación financiera de la organización, y del costo de ventas en relación con los resultados operacionales; recomendaciones o sugerencias de las auditorías anteriores; e instalaciones de la empresa, ubicación y características de aquellas relacionadas con los inventarios.

### ***Evaluación del sistema del control interno***

De acuerdo a Pinilla (2003), la evaluación del sistema de control interno se realiza partiendo del uso de los métodos que se emplean para evaluar el nivel de control interno en las organizaciones (entrevistas, cuestionarios, memorandos analíticos descriptivos, diagramas de flujo, modelos matriciales y soluciones combinadas o de otro tipo) y que facilitan el conocimiento del estado de control global (de gestión e interno) de la organización, el auditor operacional debe diseñar el modelo o instrumento de evaluación que más se adapte a la situación en estudio.

En este sentido, al evaluar el sistema de control global de la organización, es necesario visualizar la totalidad de la empresa con base en los tres componentes de control de gestión: control estratégico, control táctico y control operativo e interno. Esto implica evaluar las funciones del proceso administrativo a nivel de planeación, organización, dirección y control en sus componentes fundamentales y con el enfoque de planeación estratégica, productividad y calidad total.

Por otra parte, deben analizarse los procesos operativos de acuerdo con los conceptos de economía, eficiencia, efectividad y equidad con el propósito de identificar las áreas críticas o las oportunidades de

mejoramiento en los aspectos de la organización que en una o en otra forma afectan los resultados de la gestión.

Según Simeray (2005), el objetivo de esta fase es definir el alcance y profundidad de los procedimientos de auditoría a aplicar. Para evaluar el control se deben basar en los componentes del sistema y su operación, a través de su estructura. Con el modelo teórico del control formulado y los datos recopilados se deberá proceder a definir en forma generalizada el problema, para poder en seguida definir el programa de auditoría a seguir.

A criterio de Pinilla (2003), mediante la utilización de diagramas de flujos operativos, entrevistas y cuestionarios, el auditor operacional de la función de administración de inventarios evalúa el nivel de confianza del sistema de control interno vigente en el área auditada.

#### ***Diseño de procedimientos o Pruebas de Auditoría***

Según Pinilla (2003), a través de la evaluación del sistema del control de gestión e interno y según las áreas críticas identificadas por el auditor, se diseñaran las pruebas que se consideren pertinentes en términos de pruebas de cumplimiento, pruebas sustantivas y pruebas de doble propósito. En este sentido, los procedimientos o pruebas de auditoría constituyen la aplicación de las técnicas de auditoría y su finalidad es la de obtener información o evidencia suficiente y competente para respaldar el informe de auditoría en forma objetiva y satisfactoria.

A criterio del autor citado, el auditor operacional del área de administración de inventarios preparará un programa lo más completo posible para examinar y evaluar las operaciones propias de la administración de inventarios; debe tener en cuenta los lineamientos del proceso

administrativo y los conceptos de economía, eficiencia y efectividad de las operaciones.

Según Pinilla (2003), entre las pruebas o procedimientos que normalmente se utilizan en el examen y evaluación de la administración de inventario se mencionan las siguientes:

a.- Obtención de la información necesaria del área de inventarios: estadísticas de consumo, composición de existencias, materiales obsoletos y de lento movimiento, rotación de inventarios, tendencias y razones financieras, puntos de re-orden, optimización.

b.- Aprovisionamiento, comparación presupuestal, índices de re-expresión y procedimientos de evaluación.

c.- Análisis de las relaciones del personal de inventarios con el de otras áreas: compras, ventas, producción, investigación de mercados, desarrollo de nuevos productos.

d.- Investigación de la forma como se realizan las actividades relacionadas con la administración de inventarios.

e.- Análisis de los manuales de sistemas y de procedimientos y de comprobación de su utilización, actualización y cumplimiento.

f.- Evaluación de los registros, los archivos y las formas existentes para comprobar su funcionalidad.

g.- Examen de la forma, oportunidad, grado de detalle, periodicidad, destino y utilidad de los informes que se elaboran en relación con la actividad de inventarios.



h.- Análisis de las ventajas y desventajas, desde los puntos de vista financiero y fiscal, de los métodos de evaluación de inventarios existentes y de los aplicados por la empresa.

I.- Otros.

### ***Diseño de papeles de trabajo***

Según Pinilla (2003), el diseño de estos papeles depende de las pruebas que vayan a ejecutarse y del nivel de detalle de la información requerida. Sin embargo, es necesario que el auditor planee el contenido del archivo permanente y del archivo corriente a partir de un índice que facilite la organización, el cruce y el acceso directo a las distintas cédulas cuando sea necesaria su consulta o para atender requerimientos judiciales si el auditor es cuestionado en su actividad profesional.

Con base a lo expuesto, la planeación del trabajo del auditor es la fase más importante de la metodología pues allí se diseña el sistema de auditoría que se va a utilizar durante todo el proceso auditable. Esta labor depende del sentido de orden del auditor, de su educación estética, del tipo de información que se espera obtener en cada prueba y de la capacidad creativa del auditor para diseñar los formatos requeridos.

### **Ejecución y Análisis**

De acuerdo a Pinilla (2003), en la fase de ejecución y análisis del proceso de auditoría se obtiene y analiza la información de las pruebas de auditoría previamente diseñadas. El análisis de la información debe basarse en los avances investigativos sobre gestión moderna, en el criterio del auditor, en la normatividad técnica y legal relacionada con el ente auditado y en los conceptos de economía, eficiencia y efectividad de las operaciones. En este caso, el auditor operacional del área de administración de inventarios

realiza las pruebas diseñadas en el programa de trabajo y analiza los resultados para redactar el borrador del informe de auditoría:

### ***Obtención de evidencias***

Según Pinilla (2003), para obtener éxito en la obtención de evidencias, el auditor debe ser sencillo, amable, respetuoso de las opiniones de los demás, ser creativo, metódico, objetivo y gozar de una adecuada formación como investigador para levantar con efectividad la evidencia suficiente y competente. Por ende, la actitud policiva tradicional de algunos auditores impide que los auditados sean sinceros y aporten información completa, exacta y oportuna.

El auditor debe ser muy responsable y cuidadoso con la información que obtiene. Es su obligación discutir con el auditado todos los hallazgos para conocer sus puntos de vista y las causas de los problemas. De esa manera, no será tomado por sorpresa cuando lo llame la gerencia para analizar el informe de auditoría; los auditados, entonces, se formarán una opinión del auditor distinta a la tradicional en la cual el auditor vendía una imagen de policía y era no grata para los auditados.

De acuerdo a Simeray (2005), el auditor debe evaluar las evidencias reunidas (tal como se dijo en la fase anterior). Los antecedentes se estudian separadamente. Este examen implica evaluar el alcance del trabajo realizado, evaluar la representatividad de los antecedentes reunidos y evaluar la correspondencia existente entre los antecedentes en cuestión y la materia motivo de análisis. El alcance determina la suficiencia de las evidencias como para sustentar un juicio, pues la representatividad de los antecedentes establece si ellos son validos, es decir, si reflejan verdaderamente la situación real del área, en este sentido, la correspondencia entre evidencias y materias bajo análisis revela si las

primeras son pertinentes, en el sentido de referirse al área en estudio y no a otra.

De forma general, se puede decir que el auditor levantará la información necesaria para aplicar cada una de las pruebas de auditoría; debe fijarse en que se cumpla la teoría de la administración de negocios a nivel de planeación, organización, dirección y control. Además, debe cerciorarse de que se trabaje con base en los conceptos de economía, eficiencia y efectividad de las operaciones.

### ***Análisis de resultados***

De acuerdo a Pinilla (2003), los resultados de las pruebas de auditoría deben analizarse y organizarse de acuerdo con su naturaleza. Por ejemplo, los hallazgos relacionados con la legalidad, con la economía, con la eficiencia, con la efectividad y con la equidad, en la instrumentalización del proceso administrativo y de las operaciones. En este sentido, el auditor debe analizar detalladamente los resultados de las pruebas de auditoría, organizar los hallazgos de acuerdo con el grado de relevancia de cada uno de ellos y la naturaleza de los mismos, en relación con la economía, la eficiencia y la efectividad.

### ***Diagnóstico***

Según el autor citado, en esta fase se identifican, interpretan los hallazgos y se organizan en el orden de mayor a menor impacto de la organización; se debe tener cuidado de no incluir aquellos irrelevantes. Cada uno de los hallazgos deben ir detallados en sus distintos atributos y acompañado de las conclusiones, recomendaciones y de un cálculo costo/beneficio con el que la gerencia pueda disponer de suficiente

información para la toma de decisiones en la implementación del sistema de control interno.

A criterio de Pinilla (2003), el auditor operacional de la función de administración de inventarios identifica a nivel de diagnóstico los problemas de la organización en el área de inventarios; hace un pronóstico o análisis de consecuencias y diseña un plan de tratamiento de cada uno de los hallazgos detallando los atributos, las conclusiones y recomendaciones pertinentes. Es decir, el diagnóstico va haciendo parte del informe del auditor y constituye un documento técnico de enorme utilidad para la gerencia: en él se consignan los problemas identificados en el proceso de auditoría, y se organizan de acuerdo con su naturaleza.

Para Simeray (2005), una vez verificados los antecedentes se tiene un panorama preciso de la realidad auditada y así poder emitir un diagnóstico de la situación. Este diagnóstico debe incluir causas que ocasionaron el problema y la eficacia, eficiencia y economía con que este problema afecta a la empresa y los juicios del auditor. Todo esto indica que, con esta base el auditor señalará recomendaciones que permitan solucionar los problemas y sus consecuencias, para que los administrativos adopten las medidas pertinentes, además estas recomendaciones deben ser aplicables en la empresa, por lo que el auditor debe tener mucho criterio en sus proposiciones.

### ***Pronóstico***

Según Pinilla (2003), consiste en la descripción del impacto de cada uno de los hallazgos en el evento de no ser contrarrestados con los controles respectivos; es decir, se visualiza la problemática en la que podrá caer la empresa si no atiende las recomendaciones de la auditoría.

Para Simeray (2005), el pronóstico implica estimar conversando con el cliente, la evolución del marco externo que más afectó a la organización a mediano y largo plazo, y una vez hecho esto, proyectar el manejo de la entidad en términos de las variables que ella controla, en la alternativa de considerar o descartar las recomendaciones a la dirección.

Es decir, se confecciona un borrador que debe ser discutido con el cliente y los afectados por este informe, así se pueden evitar los malos entendidos y sorpresas, además con las conversaciones con estas personas, le podrán decir al auditor la existencia de algunas evidencias que él no considero.

### ***Tratamiento***

Según Pinilla (2003), es la solución que recomienda el auditor a la gerencia para atender los problemas implicados en los hallazgos. Por ende, el trabajo de auditoría, entonces, llega realmente hasta el diagnóstico, el pronóstico y el tratamiento. De aquí en adelante corresponde al personal de la organización (distinto a los auditores o consultores externos) el trabajo de concepción, diseño, desarrollo, implantación y mantenimiento del sistema de control interno.

### **Informes**

A criterio del autor citado, en auditoría operacional, los hallazgos se van informando en la medida en que se detectan; la gerencia está, de esa manera, debidamente formada y puede tomar las decisiones que estime pertinentes en forma oportuna. Al finalizar el proceso de auditoría, el auditor presenta un informe completo de los resultados de la auditoría.

Es decir, antes de llegar a una conclusión el auditor debe analizar los datos y formular su juicio acerca de cada área auditada, para luego comentar

y discutir sus conclusiones con la dirección departamental de la empresa. Cualquier informe formal que le muestre a la gerencia que todas las deficiencias se corrigieron antes de que se emitiese, encontrara una aceptación amistosa tanto por parte de la dirección general como de la operativa.

En este sentido, para Simeray (2005), el informe debe reversarse para la conclusión del examen. Los auditores proporcionan un mejor servicio a la gerencia y mantienen mejores relaciones con la dirección departamental cuando comentan los hechos que han encontrado. De acuerdo a Pinilla (2003), en el caso de la auditoría operacional en la administración de inventarios, una vez terminado el proceso de auditoría, el auditor procederá a elaborar el informe correspondiente. El auditor irá informando a medida que vaya encontrando problemas de alguna relevancia.

### ***Tipo de informe***

De acuerdo con Pinilla (2003), se puede hablar de informes de acción inmediata y de informe final.

#### **Informes de acción inmediata**

Para Pinilla (2003), los directivos y el personal operativo están interesados que el auditor actúe, constructiva, positiva y oportunamente frente a los problemas que vaya encontrando y no que espere al final del trabajo cuando ya no hay remedio posible. En este caso, el auditor debe comunicar paulatinamente los hallazgos que vaya encontrando durante el trabajo de auditoría y después de analizarlos con las personas involucradas; de esta manera, la gerencia conoce oportunamente los problemas y puede adoptar los correctivos necesarios en cada caso.

## Informe final

El informe final es el producto definitivo del trabajo del auditor y, con frecuencia, es lo único que conocen los altos directivos de la empresa en relación con el trabajo del auditor. En este sentido, debe enmarcarse en los objetivos preestablecidos de la auditoría y, por tanto, referirse a problemas de legalidad, economía, eficiencia y efectividad relacionados con el manejo administrativo y con los procesos operativos.

Para Pinilla (2003), el informe final comprende la panorámica problemática de la organización, las deficiencias halladas en el área de inventarios y relacionadas con el desacierto en el manejo del proceso administrativo; este informe debe basarse en los conceptos de economía, eficiencia y efectividad de las operaciones. Sin excepción, los informes deben discutirse previamente con los involucrados. Eso garantiza la veracidad de los hallazgos y de la amenaza crítica que conllevan para la organización.

Es decir, el informe final deberá contener claramente el alcance del trabajo de auditoría, el diagnóstico, las recomendaciones y el análisis de costo/beneficio por cada uno de los hallazgos.

### ***Contenido del informe***

Para Simeray (2005), todo informe de auditoría operacional debe contener lo siguiente:

*Objetivo de la auditoría.* Al clasificar el propósito del y la necesidad que satisface, es más fácil darle un sentido de unidad al informe y lograr una mejor recepción de él por quienes no estaban cabalmente informados del origen del examen.

*Metodología utilizada.* Este punto expone la rigurosidad científica de la auditoría y la validez de los juicios que emite.

*Alcance y limitaciones del trabajo.* Es importante señalar cual fue el ámbito sometido a la evaluación y la muestra analizada, para que el receptor conozca el marco de referencia utilizado para los juicios que se formulan. Es igualmente importante consignar las razones que han podido impedir una plena y libre realización de la auditoría, limitando de esta forma las opiniones del equipo profesional.

*Diagnóstico.* Deben dejarse establecidos los hechos y circunstancias que caracterizan la situación en estudio y sus aspectos positivos y negativos, latentes y evidentes. Estos hechos pueden clasificarse en: generales de la entidad y específicos de ciertas áreas, en orden descendentes de urgencia y relevancia para la entidad. En este punto, debe incluirse el juicio sobre el grado de eficacia, eficiencia y economía de la gestión. El diagnóstico de la situación es la base para formular las sugerencias y recomendaciones del caso.

*Sugerencia y Recomendaciones.* Son las medidas que, a juicio del grupo de trabajo, permitirán a la organización lograr más eficaz, eficiente y económicamente sus objetivos, solucionando sus actuales problemas, previendo otros y aprovechando al máximo las posibilidades que el medio externo y sus propios recursos le ofrecen.

*Pronóstico.* La auditoría operacional debe formar un juicio orientado hacia el futuro, a fin de ayudar al usuario a visualizar cual será la situación del ente evaluado si se adoptan las medidas correctivas propuestas, o se toma la decisión de no considerarlas o de hacerlo solo parcialmente. Esta proyección de una situación en el tiempo es uno de los mayores aportes que pueda realizar el equipo de la auditoría operativa a la dirección superior y,



para ello debe ponderar cuidadosamente las variables internas como las externas que determinaran el contexto futuro.

Cuando se entrega el informe el auditor da constancia del cumplimiento del trabajo y la dirección evalúa el trabajo que el hizo, su utilidad, valorización de resultados y conveniencia de haber hecho la auditoria. El informe debe contener un pronunciamiento respecto de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa en la materia o área sometida a examen.

### **Seguimiento de Recomendaciones**

De acuerdo a Pinilla (2003), los desarrollos técnicos de la auditoría indican que el trabajo del auditor termina con un informe final. Sin embargo, eso es válido solamente en el caso de la auditoría externa: cuando se trata de auditorías de tipo interno es muy importante el seguimiento de las recomendaciones para cerciorarse de la manera como se han interpretado y como se está haciendo o como se hizo la implementación correspondiente. De nada sirve que los informes de auditoría sean de buena calidad si las recomendaciones son tergiversadas o no son acogidas e implementadas adecuada y oportunamente.

Para Simeray (2005), las recomendaciones deben hacerse solamente cuando el auditor está totalmente seguro de que se comprende la actividad, que la evaluación contiene la verdadera medida de la misma y que se toman en cuenta todos los factores que afectan a la operación.

Desde el punto de vista de la administración de los inventarios, según Pinilla (2003), cuando el auditaje operacional del área de inventarios, se hace desde la auditoría interna, el auditor debe hacer un seguimiento de las recomendaciones para cerciorarse de que se estén implementando adecuada y oportunamente.

## **Acciones derivadas de la Auditoría Operacional aplicada a la Administración de Inventarios.**

De acuerdo a Simeray (2005), la auditoría operacional de manera general, implica a las organizaciones la ejecución de acciones dependientes de los resultados esperados, entre tales acciones se tienen: acciones preventivas, acciones correctivas y acciones de contingencia.

### **Acciones preventivas**

De acuerdo al autor, las acciones preventivas son aquellas tomadas para eliminar la causa de una no conformidad potencial u otra situación potencialmente indeseable; se anticipan a la causa, y pretenden eliminarla antes de su existencia, por tanto evitan los problemas identificando los riesgos, es decir, cualquier acción que disminuya un riesgo es una acción preventiva.

Es decir, las acciones preventivas son aquellas que se ejecutan para reducir las probabilidades de que ocurra un problema potencial. Estas acciones están basadas en un entendimiento de las posibles causas que pudieran conducir a una situación problemática. En consecuencia, si se eliminan las posibles causas, se minimizan las probabilidades de que el problema vuelva a desarrollarse.

Según Simeray (2005), en la planificación de las acciones preventivas, se concretarán los recursos necesarios para ejecutar las medidas correctoras que se desprendan de las evaluaciones de riesgos, realizando las siguientes actividades:

- Analizar los datos generales de la administración de los inventarios y plantear acciones para eliminar la (s) causa (s) de una no conformidad potencial u otra situación potencialmente indeseable.

- Realizar reuniones de revisión
- Establecer por cada situación analizada si es necesaria una acción preventiva.
- Notificar y asignar responsable de la posible no conformidad potencial, para el caso de requerirse acciones preventivas.
- Documentar la posible no conformidad potencial en un formato de acciones preventiva, y registrar la acción preventiva en el Listado maestro de acciones.
- Revisar la posible no conformidad potencial, la causa raíz y el plan de acción en el formato de acción preventiva.
- Implementar acción preventiva según descripción del formato.
- Dar seguimiento a las acciones preventivas identificadas.
- Evaluar la efectividad de las acciones tomadas con base en criterios de tiempo.

#### **Acciones correctivas**

A criterio de Simeray (2005), las acciones correctivas son aquellas tomadas para eliminar la causa de una no conformidad detectada u otra situación indeseable, es decir, atacan las causas de los problemas, los cuales requieren la aplicación de estas acciones detectadas a través de:

- Informes de no conformidad.
- Auditorías internas.
- Reclamaciones de clientes.
- Revisión del Sistema seguido para la administración de los inventarios.

Desde el enfoque del autor, la apertura de una acción correctiva se produce a raíz de la detección de un problema individual de importancia significativa, o bien de un problema menor repetitivo. Con objeto de realizar

un control estricto sobre el cumplimiento de las mismas, se confecciona una lista de seguimiento en la que se indican las acciones correctivas adoptadas, responsables de aplicación, plazo y fecha de cierre.

Se infiere entonces que las acciones correctivas se consideran necesarias si los resultados no cumplen con los niveles establecidos (estándares) y si el análisis indica que se deben tomar medidas, por tanto, pueden involucrar un cambio en una o varias actividades de las operaciones de la organización.

### **Acciones contingentes**

Para Simeray (2005), las acciones contingentes son aquellas dirigidas a reducir la seriedad de un problema futuro si volviera a ocurrir, son adecuadas para un posible problema. Por tanto, cuando la mejora es detectada a raíz de una acción correctiva, es común realizar una acción de contingencia para solventar el problema detectado.

De acuerdo a Simeray (2005), las acciones contingentes constituyen los procedimientos específicos preestablecidos de coordinación, alerta, movilización y respuesta ante la ocurrencia o inminencia de un evento particular para el cual se tiene escenarios definidos.

Esto permite decir, que las mismas se generan toda vez que no está previamente establecido como actuar frente a circunstancias inesperadas o contingencias que se produzcan.

### **Torrefactoras**

De acuerdo a Higuerey (s/f), las torrefactoras son aquellas empresas dedicadas al procesamiento de café; es decir; a la elaboración del café desde su procesamiento hasta su empaque. En algunos casos estas

empresas también cosechan el café y en otros, compran el café en granos y luego proceden a procesarlo hasta que esté disponible para salir al mercado y ser ofrecido al consumidor final.

El estado Trujillo es un sector prevaeciente e importante productor cafetalero y donde asientan varias empresas torrefactoras, estas han tenido que enfrentar bajo productividad y disponibilidad de materia prima. En el municipio Boconó se encuentran la torrefactora Café Momoy, UPS Argimiro Gabaldon, Café Rocío, Café Boconó estas empresas procesan y venden café al mayor, y al detal.

Entre los objetivos a largo plazo de estas empresas se tienen el desarrollo de nuevos productos, con el fin de captar nuevos consumidores. En dichas torrefactoras los costos constituyen un ente muy importante ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones.

Es importante destacar, que la manera de determinar cómo se pueden disminuir los costos de producción forma parte de lo que es la auditoria operacional porque esta puede determinar si existe un buen control de inventario ya que esto es la base de toda empresa.

### **Definición de términos básicos:**

**Auditoría:** Es la investigación, consulta, revisión, verificación,, comprobación y evidencia aplicada a la empresa. Constituye el examen realizado por el personal calificado e independiente de acuerdo con las Normas de Contabilidad; con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio; requisito fundamental es la independencia. (Lozano, 2006).

**Auditoría Operacional:** Es el proceso de investigación que tiene por objeto el examen de la planeación, la organización, la dirección y el control de gestión de las operaciones por áreas funcionales o por procesos operativos en las organizaciones; su base son los criterios de economía, eficiencia, efectividad y equidad su finalidad, emitir una opinión independiente, de asesoría a la alta dirección, acerca de la validez del sistema de control integral en las entidades auditadas. Se espera que la gerencia ordene la implementación del sistema de control apropiado según las recomendaciones de auditoría. (Pinilla, 2003).

**Control:** Es aquel que permite determinar lo que se está realizando, lo cuantifica y lo evalúa, y luego, establece si es necesario, las aplicaciones de medidas correctivas de manera que la ejecución se realice conforme a lo previamente planeado. (Pinilla, 2003).

**Efectividad:** Se refiere al cumplimiento satisfactorio de los objetivos preestablecidos por parte de la administración. Cuando el auditor operacional comprueba que los objetivos alcanzados se aproximan o coinciden col los objetivos planteados, la empresa estará gozando de un buen nivel de efectividad. (Pinilla, 2003).

**Eficiencia:** Es la que se aplica a los métodos de trabajo capaces de conducir al mejor desempeño de la actividad gerencial y operativa en función, a los objetivos, recursos y limitaciones de la entidad. (Pinilla, 2003).

**Inventarios:** Son todas aquellas partidas que posea, con intención de venderlas en el transcurso de sus actividades propias normales, y también todos aquellos renglones que estén en el proceso de fabricación, para ser vendidos; al igual que todas aquellas materias primas y suministros, que habrán de consumirse en la elaboración de los productos que la empresa ofrece a su clientela y público general. (Gómez, 1993).

**Inventario de Materia Prima:** Consiste en artículos comprados por la empresa por lo general materiales básicos por ejemplo, tornillos, plásticos para emplearlos en la manufactura de productos terminados. (Lawrence, 1996).

**Inventario de Productos en Proceso:** Consta de todos los artículos que se encuentran en producción. Por lo general, estos son bienes parcialmente terminados, esto es, en alguna etapa intermedia de su elaboración. (Lawrence, 1996).

**Inventario de Productos Terminados:** Consta de artículos ya producidos pero que aun no han sido vendidos, permite a las empresas tener flexibilidad en su calendario de producción y en su marketing. La producción no necesita enfocarse directamente hacia las ventas. (Lawrence, 1996).

**Cuadro 6. Mapa de Variables**

<b>Objetivo General:</b> Analizar la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo.				
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>
Describir la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo.	Auditoría Operacional aplicada a la administración del inventario	Administración del inventario	Factores implícitos en la administración de inventarios. Políticas de administración de inventarios. Métodos de administración de inventarios. Costeo de inventarios Control interno de inventarios.	1,2 3,4 5,6 7,8 9,10
Describir el proceso de auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo.		Planeación	Objetivos. Estudio preliminar. Evaluación del sistema de control interno. Diseño de procedimiento y pruebas. Diseño de papeles de trabajo.	11,12 13,14 15,16 17,18 19
Identificar las acciones derivadas de la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo.		Ejecución y análisis  Informe  Acciones derivadas de la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario	Obtención de evidencias. Análisis de los resultados. Diagnóstico. Pronóstico. Tratamiento. Tipo de informe. Contenido del informe.  Acciones preventivas. Acciones correctivas. Acciones contingentes.	20,21 22,23 24,25 26,27 28 29,30 31  32,33 34,35 36,37

Fuente: Suárez (2011).



## CAPITULO III

### MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se describe la metodología que fue utilizada para el alcance de los objetivos de la investigación, en el mismo se integra el enfoque que adoptado, la población, el instrumento utilizado para obtener la información y los procedimientos para la recolección, procesamiento y análisis de los datos.

#### **Tipo de Investigación**

La investigación estuvo enmarcada en el nivel de estudio descriptivo. Para Ramírez (2007:71), los estudios descriptivos son “aquellos que tienen por objetivo la descripción con mayor precisión de las características de un determinado individuo, situaciones o grupos, con o sin especificación de hipótesis iniciales acerca de la naturaleza de tales características”. Asimismo, para Méndez (2006:136), “el estudio descriptivo tiene como propósito la delimitación de los hechos que conforman el proceso de investigación”.

Sobre la base de estos planteamientos precedentes, la investigación se enmarcó en el tipo descriptivo en vista que se buscó observar, describir y analizar la auditoría operacional aplicada a la administración de los inventarios en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; de modo natural y lo que proveyó un punto de partida para el diagnóstico general de las empresas en estudio.

## **Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado. Para los fines de la investigación, se utilizará el diseño de campo no experimental, definido por Sabino (2005:81), como aquel que “permite cerciorarse al investigador de las verdaderas condiciones en que se han conseguido los datos, posibilitando su revisión o modificación en el caso de que surjan dudas respecto a su calidad”. Asimismo, determina, que en este diseño, los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador y su equipo, es decir, que se observarán los fenómenos tal y como se presentan en su contexto natural para después analizarlos.

Desde esta perspectiva, el estudio corresponderá a una investigación de campo, no experimental, teniendo en cuenta que no se manipulará deliberadamente la variable de estudio. Se intentará especificar aspectos vinculados a la auditoría operacional aplicada a la administración de los inventarios, obteniendo la información directamente de la realidad, es decir, de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo.

## **Población**

La población se refiere a la medición de sujetos u objetos de estudio, el planteamiento inicial de la investigación determina la unidad de análisis de la misma. Hernández, Fernández y Baptista (2006:304) exponen que “la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”. De igual manera hace referencia a la muestra definiéndola como un subgrupo de la población.

Para efectos operativos, la población estuvo conformada por las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; las cuales ascienden a tres (3), tales como: Torrefactora y Envasadora Café Boconó, Café Momoy y Agroindustria café el Rocío; siendo los informantes clave los gerentes de cada empresa. Es decir, la población fue finita y fácil de estudiar, lo que indica que no fue necesario ejecutar procedimientos de muestreos, sino que se tomó a la población en su totalidad.

Se evidencia entonces, que no existió necesidad de extracción de una muestra por ser la población relativamente pequeña y estadísticamente manejable para su estudio, razón por la cual se asumió la población en su totalidad como entes de estudio y sobre la cual se generalizaron los resultados que se obtengan.

### **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Las técnicas para recoger la información según Méndez (2006:154) “son los medios empleados para recolectar la información”. En este caso, se aplicó para recolectar los datos la encuesta, definida por Hernández, Fernández y Baptista (2006: .189), como “un método en el cual se puede recoger simultáneamente información de todos los sujetos relacionados con el fenómeno”.

De acuerdo a Sabino (2005: 159), “un instrumento de recolección de datos es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”. En este sentido, se aplicó como instrumento un cuestionario, el cual para Balestrini (2006: 82), es:

un medio de comunicación escrito y básico, entre el encuestador y el encuestado, que facilita traducir los objetivos y las variables de la investigación a través de una serie de preguntas muy particulares, previamente preparadas de forma cuidadosa, susceptibles de analizarse en relación al problema estudiado.

En este sentido, se diseñó y elaboró un instrumento en una primera versión, de tal forma que este pueda registrar los datos observables que representan verdaderamente la variable que se pretende medir. Finalmente, el cuestionario fue aplicado a los gerentes de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo. (Ver anexo A).

### **Validez del Instrumento**

Hernández, Fernández y Baptista (2006: 242), plantean que “la validez en términos generales, se refiere en que un instrumento mide la variable que pretende medir”. Existen tres tipos de validez: Evidencia relacionada con el caso contenido, evidencia vinculada con el criterio y la relacionada con el constructor. En este caso, el instrumento fue validado por medio de su contenido a través del juicio de expertos, el cual según los autores mencionados, se refiere al grado en que un instrumento refleja el dominio específico de contenido de lo que se mide.

Para hallar la validez del instrumento se procedió a someter el cuestionario a consulta de un panel de tres (3) expertos, a quienes se les entregó el formato del mismo para su corrección y validez. A tales efectos se les entregó un formato contentivo de la validación del instrumento, la operacionalización de las variables y el planteamiento, donde los validadores realizarán sus respectivas ponderaciones y observaciones en función de los objetivos, variable e indicadores con los ítems del instrumento. (Ver anexo B).

## **Análisis de los Datos**

Para el análisis de la información se utilizó la estadística descriptiva; los datos obtenidos de la aplicación del cuestionario fueron presentados en tablas de frecuencia relativa y absoluta; de igual forma, estos resultados se mostraron en forma de gráfica para poder visualizar de mejor manera las cifras en cuanto a proporción de una con respecto a la otra.

Posteriormente, estos datos se analizaron cualitativamente, con la finalidad de obtener rangos que definan valores porcentuales de conformidad con las bases teóricas consideradas en la presente investigación, y así poder emitir conclusiones y recomendaciones sobre la temática estudiada al final de la investigación.

bdigital.ula.ve

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Este capítulo procede a la presentación y análisis de los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a los gerentes de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo. En este sentido, tales resultados se muestran por objetivos específicos.

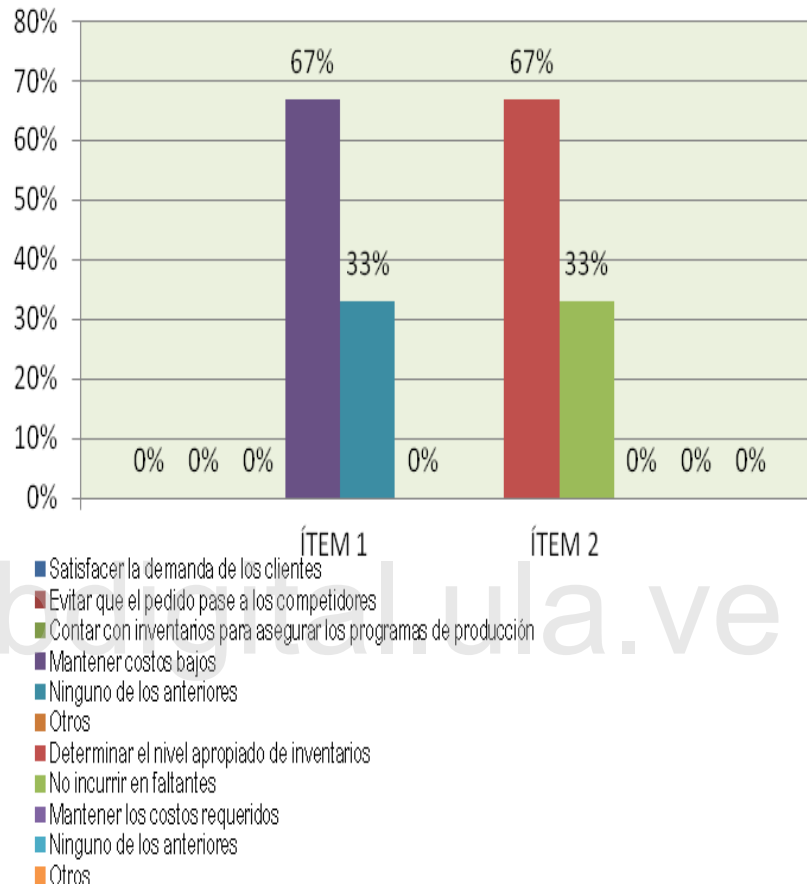
En cuanto al primer objetivo específico; describir la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; se obtuvieron los siguientes resultados:

**Tabla 1. Factores implícitos en la administración de inventarios.**

<b>Ítem 1: La administración de inventarios implica minimizar la inversión en los mismos para:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Satisfacer la demanda de los clientes	0	0%
Evitar que el pedido pase a los competidores	0	0%
Contar con inventarios para asegurar los programas de producción	0	0%
Mantener costos bajos	2	67%
Ninguno de los anteriores	1	33%
Otros	0	0%
<b>Ítem 2: Para afrontar la demanda de inventarios la empresa procede a:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Determinar el nivel apropiado de inventarios	2	67%
No incurrir en faltantes	1	33%
Mantener los costos requeridos	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 1. Factores implícitos en la administración de inventarios**



**Fuente:** Datos de la tabla 1 (2011).

Al observar el gráfico 1, se visualiza que en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; la administración de inventarios se ve afectada por algunos factores; en el 67% de las empresas se minimiza la inversión en inventarios para mantener costos bajos, asimismo para afrontar la demanda de los mismos proceden a determinar su nivel apropiado. Sin embargo, en el 33% la minimización de inversiones no persigue fin alguno y el afrontamiento de la demanda se logra evitando incurrir en faltantes.

Lo anterior indica que la administración del inventario presenta debilidades, por cuanto no considera algunos factores importantes que pueden incidir la inversión realizada y en el nivel de demanda existente; siendo esto desventajoso ya que limita la satisfacción de los clientes e impide a las empresas contar con inventarios para asegurar los programas de producción; como lo dice Brito (2005), la empresa debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes y contar con inventarios para asegurar los programas de producción.

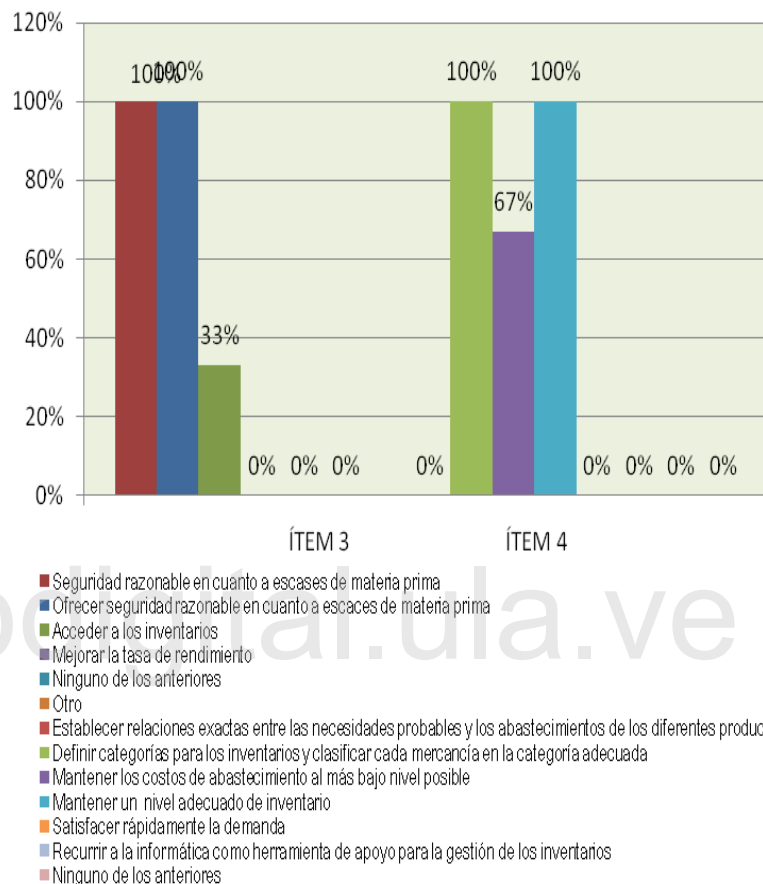
**Tabla 2. Políticas de administración de inventarios**

<b>Ítem 3: La política de administración de inventarios que utiliza la empresa permite:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Asegurar la continuidad de la producción en la empresa	3	100%
Ofrecer seguridad razonable en cuanto a escases de materia prima	3	100%
Acceder a los inventarios	1	33%
Mejorar la tasa de rendimiento	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%
<b>Ítem 4: La empresa posee una política de administración de inventarios que la induce a:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos	0	0%
Definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada	3	100%
Mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible	2	67%
Mantener un nivel adecuado de inventario	3	100%
Satisfacer rápidamente la demanda	0	0%
Recurrir a la informática como herramienta de apoyo para la gestión de los inventarios	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).



**Gráfico 2. Políticas de administración de inventarios**



**Fuente:** Datos de la tabla 2 (2011).

Con base al gráfico 2, en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; manifestaron que la política de administración de inventarios permite asegurar la continuidad de la producción así como la seguridad razonable en cuanto a escasez de materia; lo cual las induce a definir categorías para los inventarios, clasificar cada mercancía en la categoría adecuada y mantener un nivel adecuado de inventario. Aunado a

ello, implica en el 67% mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible y permite al 33% acceder a los inventarios.

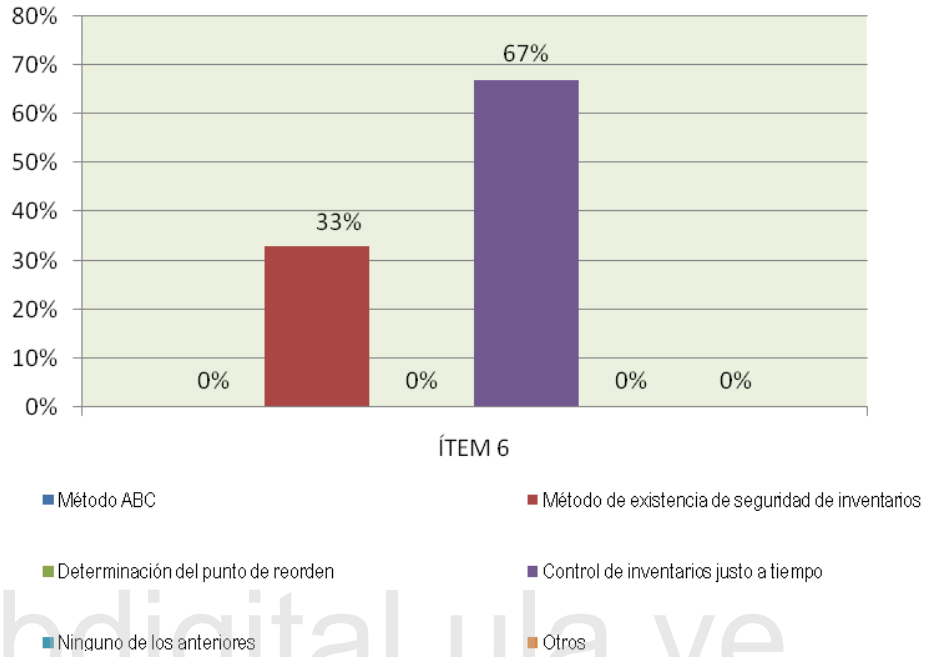
Puede decirse que la política de administración de inventarios es adecuada, lo cual se traduce en ventaja por cuanto se trata de lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción; hecho este fundamentado por Rodríguez (2006), cuando dice que dicha política asegura la continuidad de la producción de una empresa, permitiendo una seguridad razonable en cuanto a la escasez de materia prima.

**Tabla 3. Métodos de administración de inventarios**

<b>Ítem 5: Entre los métodos de administración utilizados por la empresa, se tienen:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Método ABC	0	0%
Método de existencia de seguridad de inventarios	1	33%
Determinación del punto de reorden	0	0%
Control de inventarios justo a tiempo	2	67%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 6: La empresa aplica métodos de administración de inventarios para:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Equilibrar la inversión y demanda de inventarios	3	100%
Satisfacer de forma eficiente las necesidades de la empresa	0	0%
Satisfacer de forma eficiente las necesidades de los clientes	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 3. Métodos de administración de inventarios**



**Fuente:** Datos de la tabla 3 (2011).

El gráfico 3 indica que el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; aplica métodos de administración de inventarios para sólo para equilibrar la inversión y demanda de inventarios. El 67% ejecuta el control de inventarios justo a tiempo, mientras que el 33% el método de existencia de seguridad de inventarios.

Se infiere entonces que estas empresas no administran adecuadamente sus inventarios por cuanto el método aplicado no les permite aprovechar de ventajas suficientes, lo cual limita en todo caso, la satisfacción

de forma eficiente no sólo de las necesidades de la empresa sino de los clientes en general.

Cabe mencionar a Brito (2005), para quien el objetivo de la administración de inventarios, es tratar de equilibrar la inversión en inventarios y la demanda real del producto o servicio ofertado, de manera que se satisfagan de forma eficiente, las necesidades tanto a nivel empresarial como de los clientes.

**Tabla 4. Costeo de inventarios**

<b>Ítem 7: El método para el costeo de inventarios utilizado por la empresa es:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Promedio simple	0	0%
Promedio móvil	0	0%
Promedio ponderado	0	0%
PEPS (Primeras en entrar primeras en salir)	3	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 8: La escogencia del método de costeo de inventarios utilizado en la empresa tiene como fundamento:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
La venta de los productos en el orden como se producen	0	0%
La corriente de costos	3	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

Al examinar la tabla 4, se encontró que en el indicador costeo de inventarios, el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; indicó que el método utilizado es PEPS (Primeras en entrar primeras en salir) cuya escogencia se debe a la corriente de los costos incurridos; hecho este considerado correcto por cuanto dicho método se basa en el supuesto relativo a la corriente de los artículos, se considera que la

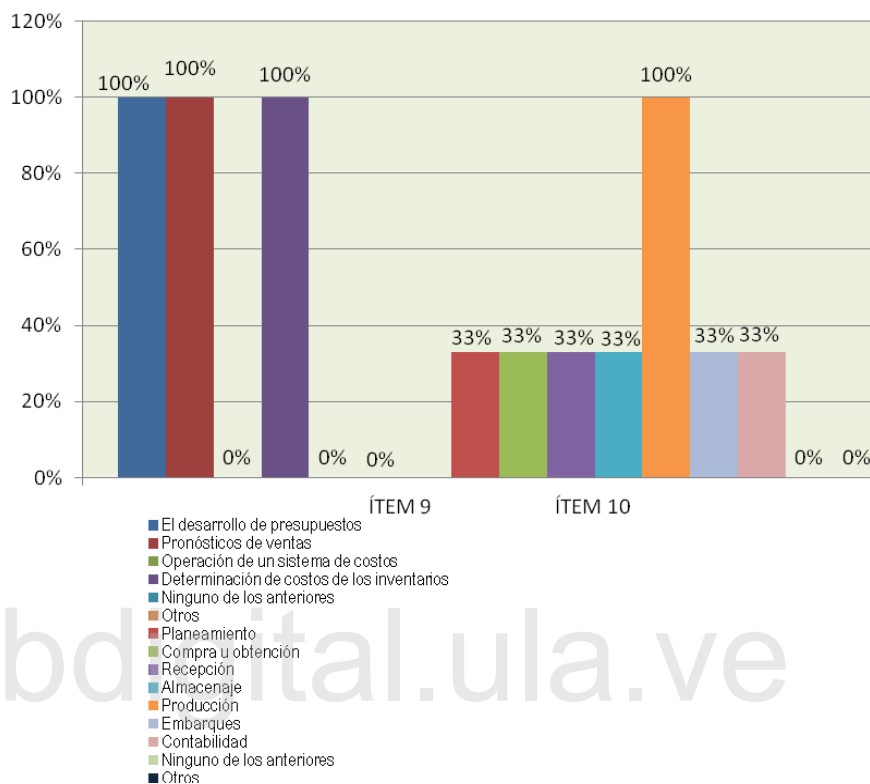
existencia de éstos corresponde a las últimas compras. Además como lo determina Brito (2005), la hipótesis de que las existencias más antiguas son las que salen primero, concuerda generalmente con la política adecuada de manejar las mercancías.

**Tabla 5. Control interno de inventarios**

<b>Ítem 9: El control interno aplicado a los inventarios en la empresa abarca:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
El desarrollo de presupuestos	3	100%
Pronósticos de ventas	3	100%
Operación de un sistema de costos	0	0%
Determinación de costos de los inventarios	3	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 10: El sistema de control interno de inventarios en la empresa se enfoca en el cumplimiento de las siguientes funciones gerenciales:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Planeamiento	1	33%
Compra u obtención	1	33%
Recepción	1	33%
Almacenaje	1	33%
Producción	3	100%
Embarques	1	33%
Contabilidad	1	33%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 4. Control interno de inventarios**



**Fuente:** Datos de la tabla 5 (2011).

De acuerdo al gráfico 4, en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; el control interno aplicado a los inventarios abarca: el desarrollo de presupuestos, pronósticos de ventas, así como la determinación de costos de los inventarios; el sistema utilizado se enfoca esencialmente en el cumplimiento de la producción como función gerencial. Aunado a ello, en el 67% dicho sistema se encarga del planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, embarques y contabilidad. Es decir, en estas empresas se aplica de manera adecuada el control interno de los inventarios, lo cual según Rodríguez (2006), les permite ejercer cierto

grado de control, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios

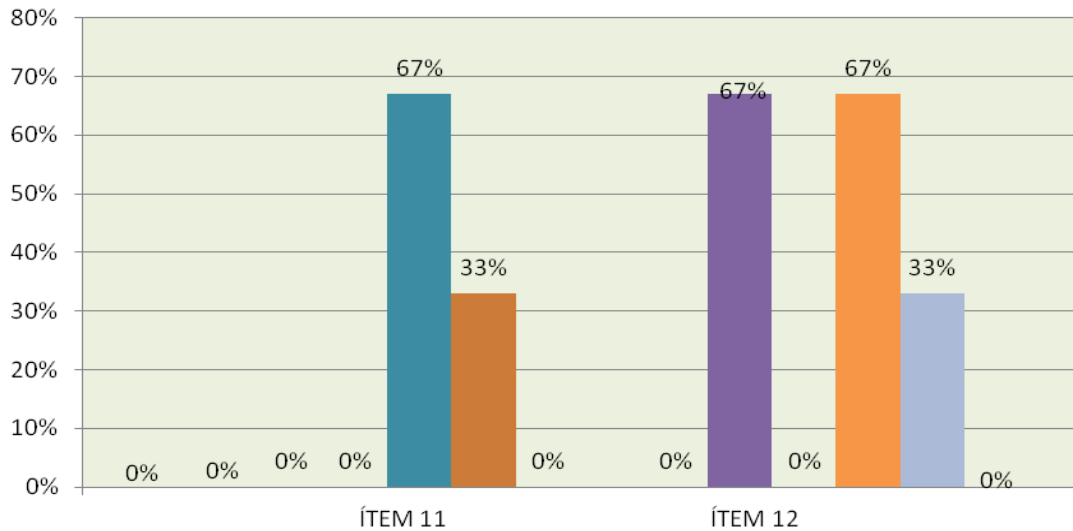
En relación al segundo objetivo específico; describir el proceso de auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; se obtuvieron los siguientes resultados:

**Tabla 6. Objetivos**

<b>Ítem 11: La planeación de la auditoría operacional a la administración de inventarios en la empresa tiene los siguientes objetivos:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Verificar la existencia de una adecuada segregación funcional para todo el personal del área de administración de inventarios	0	0%
Analizar la estructura organizacional general y específica del área de administración de inventarios	0	0%
Evaluar los manuales de funciones y procedimientos administrativos	0	0%
Analizar el sistema de comunicaciones vigente en la función de administración de inventarios	0	0%
Analizar el sistema de control interno que está operando en la función de administración de inventarios	2	67%
Ninguno de los anteriores	1	33%
Otros	0	0%
<b>Ítem 12: Con base a los objetivos de la planeación de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios, la empresa busca determinar:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Lo que se quiere concretamente	0	0%
Los recursos de que dispone	2	67%
Fechas tentativas de inicio y culminación de la auditoría	0	0%
El plan de acción a seguir	2	67%
Ninguno de los anteriores	1	33%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 5. Objetivos**



- Verificar la existencia de una adecuada segregación funcional para todo el personal del área de administración de inventarios
- Analizar la estructura organizacional general y específica del área de administración de inventarios
- Evaluar los manuales de funciones y procedimientos administrativos
- Analizar el sistema de comunicaciones vigente en la función de administración de inventarios
- Analizar el sistema de control interno que está operando en la función de administración de inventarios
- Ninguno de los anteriores
- Lo que se quiere concretamente
- Los recursos de que dispone
- Fechas tentativas de inicio y culminación de la auditoría
- El plan de acción a seguir
- Ninguno de los anteriores
- Otros

El gráfico 5, muestra que la planeación de la auditoría operacional a la administración de inventarios en el 67% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; tiene los siguientes objetivos como analizar el sistema de control interno que está operando en la función de administración de inventarios. Por esta razón, se busca determinar los recursos de que



dispone y el plan de acción a seguir. Mientras que en el 33% la planeación no tiene objetivos concretos.

Se evidencia entonces que en estas empresas no determinan los objetivos pertinentes en cuanto a la planeación de la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario se refiere, ya que la misma sólo se enfoca en el control interno seguido para administrarlos de manera adecuada; lo cual se traduce en desventaja por cuanto no les facilita la verificación de la existencia de una adecuada segregación funcional para todo el personal del área de administración de inventarios; pues a criterio de Pinilla (2003), los objetivos conforman el marco conceptual dentro del cual se mueven todas las actividades desarrolladas en la metodología de la auditoría operacional; este sentido, debe estar precedida de objetivos perfectamente definidos. Es decir, los objetivos marcan un plan de acción y de presupuesto, que de ser aceptada por el cliente se da el inicio a la auditoría operativa.

**Tabla 7. Estudio preliminar**

<b>Ítem 13: El estudio preliminar de una auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios, se enfoca en los siguientes aspectos:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Marco económico	3	100%
Marco administrativo	2	67%
Marco legal	3	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 14: El estudio preliminar de una auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios, se familiariza con actividades relacionadas a:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Estrategias	0	0%
Procedimientos	0	0%
Presupuestos	3	100%

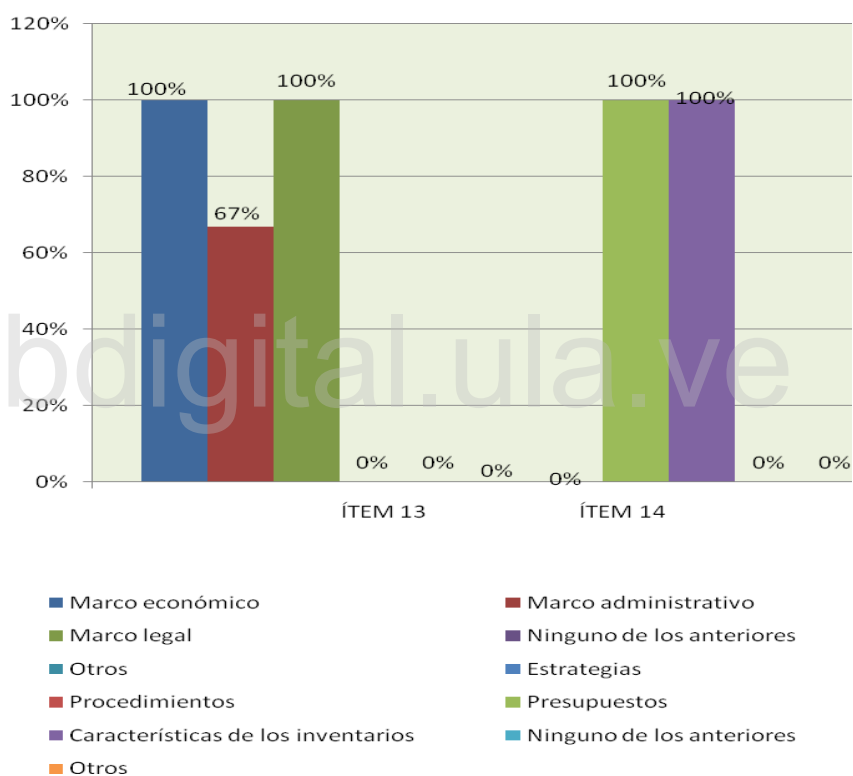
**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Tabla 7. Estudio preliminar (continuación)**

Características de los inventarios	3	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 6. Estudio preliminar**



**Fuente:** Datos de la tabla 7 (2011).

Al observar el gráfico 6 se visualiza que en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; el estudio preliminar de una auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios, se enfoca en el marco económico y legal, el cual se familiariza con actividades relacionadas

a los presupuestos y características de los inventarios. Asimismo, en el 67% toma en consideración un marco administrativo.

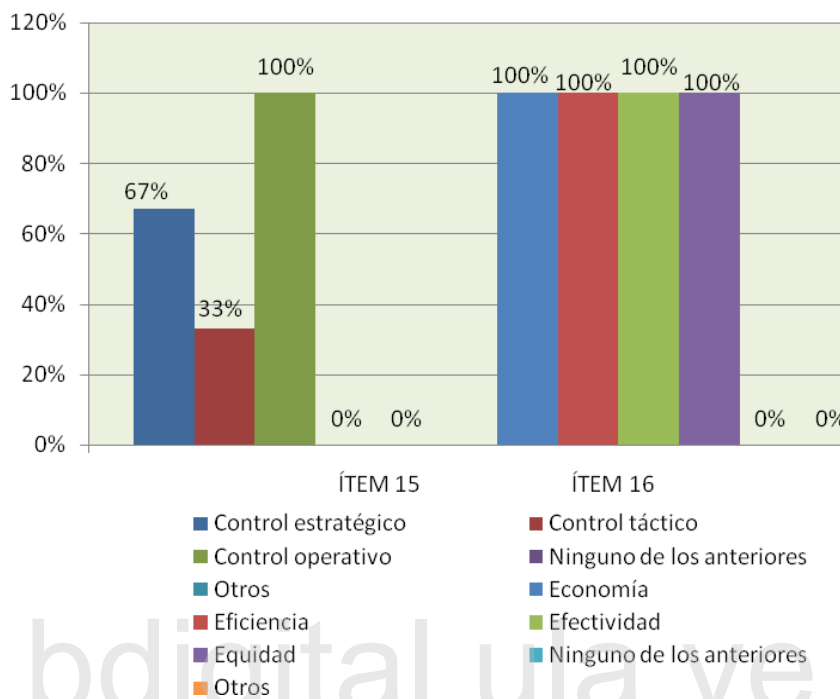
De manera general, en estas empresas aunque el estudio preliminar en la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios cuenta con sólidas bases, no se familiariza con las estrategias y procedimientos aplicados, lo cual incide en las actividades que deben realizarse impidiendo además el conocimiento de cómo se desarrollan los procesos operativos. En este sentido, se hace referencia a Pinilla (2003), quien manifiesta que el estudio preliminar debe permitir a las empresas cerciorarse del grado de economía, eficiencia y efectividad con que se están desarrollando todos los procesos operativos.

**Tabla 8. Evaluación del sistema de control interno**

<b>Ítem 15: Para la evaluación del sistema de control interno durante la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios la empresa visualiza los siguientes componentes de control de gestión:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Control estratégico	2	67%
Control táctico	1	33%
Control operativo	3	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 16: Durante la evaluación del sistema de control interno la empresa analiza los procesos operativos de acuerdo con los conceptos de:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Economía	3	100%
Eficiencia	3	100%
Efectividad	3	100%
Equidad	3	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 7. Evaluación del sistema de control interno**



**Fuente:** Datos de la tabla 8 (2011).

Los resultados del gráfico 7 señalan que en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; para la evaluación del sistema de control interno durante la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se visualiza el control operativo como componente de control de gestión; ya que durante dicha evaluación se analizan los procesos operativos de acuerdo con los conceptos de: economía, eficiencia, efectividad y equidad. Además, en el 67% también se observa el control estratégico y en el 33% el táctico.

Los datos obtenidos permiten inferir que en estas empresas se evalúa de manera correcta el sistema de control interno durante la planeación de la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario; lo cual a

nivel operativo les permite analizar los procesos de acuerdo con los criterios de desempeños previamente establecidos. No obstante, no se consideran los tres componentes implícitos en el control de gestión, lo cual dificulta la evaluación integral del proceso administrativo seguido para los inventarios.

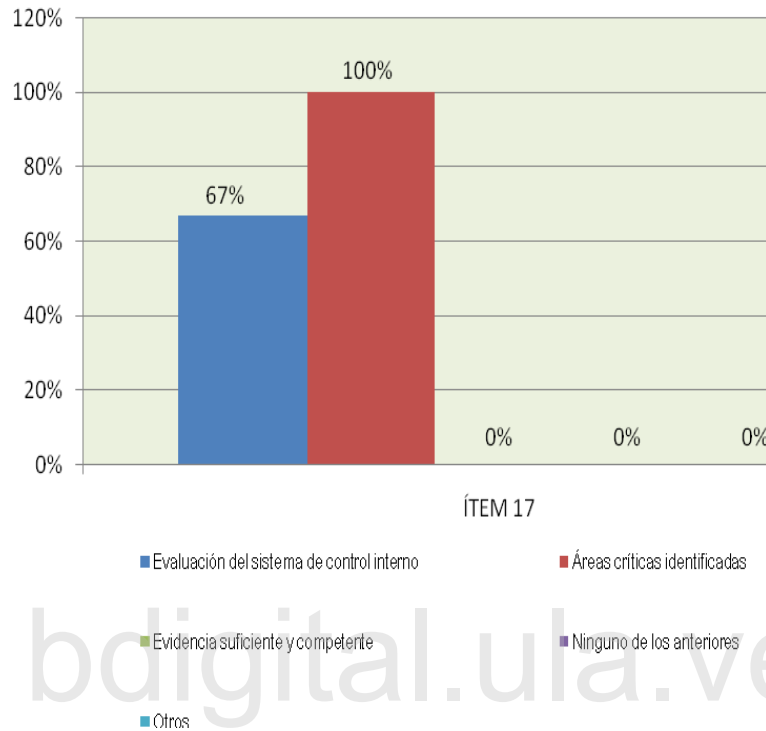
Como lo indica Simeray (2005), para evaluar el control se deben basar en los componentes del sistema y su operación, a través de su estructura a fin de definir en forma generalizada el problema, para poder en seguida definir el programa de auditoría a seguir.

**Tabla 9. Diseño de procedimiento y pruebas**

<b>Ítem 17: El diseño de procedimientos y pruebas de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios parte de:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Evaluación del sistema de control interno	2	67%
Áreas críticas identificadas	3	100%
Evidencia suficiente y competente	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 18: Entre las pruebas y procedimientos que normalmente se utilizan en el examen y evaluación de la administración de inventarios se tienen:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Obtención de la información necesaria del área de inventarios	3	100%
Análisis del aprovisionamiento	0	0%
Análisis de las relaciones del personal de inventarios con el de otras áreas	0	0%
Análisis de los manuales de procedimientos	0	0%
Evaluaciones del sistema de administración de inventarios (registros, archivos y formas existentes para comprobar su funcionalidad)	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 8. Diseño de procedimiento y pruebas**



**Fuente:** Datos de la tabla 9 (2011).

En función de los datos reflejados en el gráfico 8, el diseño de procedimientos y pruebas de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; parte de áreas críticas identificadas, para lo cual se obtiene la información necesaria del área de inventarios. Aunado a ello, en el 67% se procede a la evaluación del sistema de control interno.

Con base a los resultados obtenidos, se evidencia que en estas empresas, el diseño de procedimientos y pruebas durante la planeación de la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario; no se está realizando de manera adecuada ya que los mismos no se enfocan en la adquisición de evidencias suficientes y competentes; y por ende no se analiza el aprovisionamiento, ni las relaciones del personal involucrado con otras áreas, además se limitan las evaluaciones del sistema de administración de inventarios, en el cual a criterio de Pinilla (2003), debe incluir registros, archivos y formas existentes para comprobar su funcionalidad.

**Tabla 10. Diseño de papeles de trabajo**

<b>Ítem 19: El diseño de los papeles de trabajo durante la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios depende de:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Pruebas a ejecutar	3	100%
Nivel de detalle de información requerida	0	0%
Planeación del contenido del archivo permanente	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

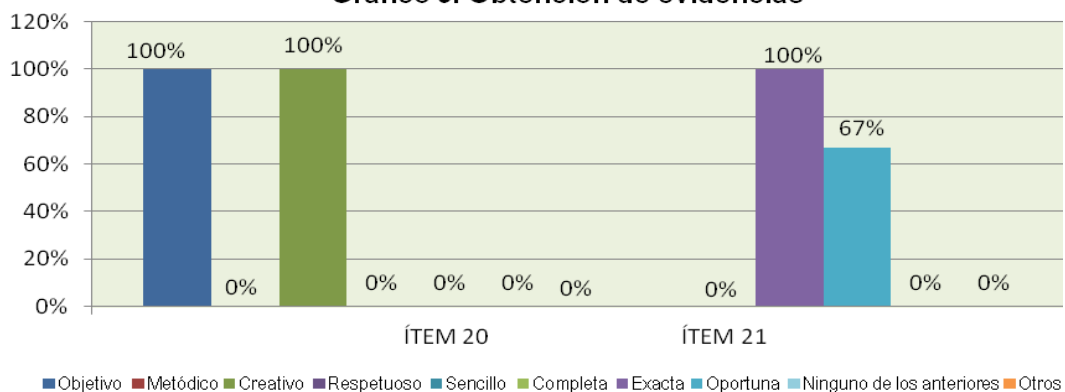
Puede visualizarse claramente en la tabla 10, que en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; el diseño de los papeles de trabajo durante la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios depende sólo de las pruebas a ejecutar; hecho este que repercute considerablemente en la planeación, pues se desconoce el nivel de detalle de información requerida así como el contenido del archivo permanente; contradiciendo así a Pinilla (2003), para quien el diseño de estos papeles depende de las pruebas que vayan a ejecutarse y del nivel de detalle de la información requerida.

**Tabla 11. Obtención de evidencias**

<b>Ítem 20: La obtención de evidencias en la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios depende de que el auditor sea:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Objetivo	3	100%
Metódico	0	0%
Creativo	3	100%
Respetuoso	0	0%
Sencillo	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 21: La obtención de evidencias en la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se enfoca en información:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Completa	0	0%
Exacta	3	100%
Oportuna	2	67%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 9. Obtención de evidencias**



**Fuente:** Datos de la tabla 11 (2011).



Según los datos aportados por el gráfico 9, en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; la obtención de evidencias en la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios depende de que el auditor sea objetivo y creativo, lo cual hace que se enfoque en información exacta y en el 67% además oportuna.

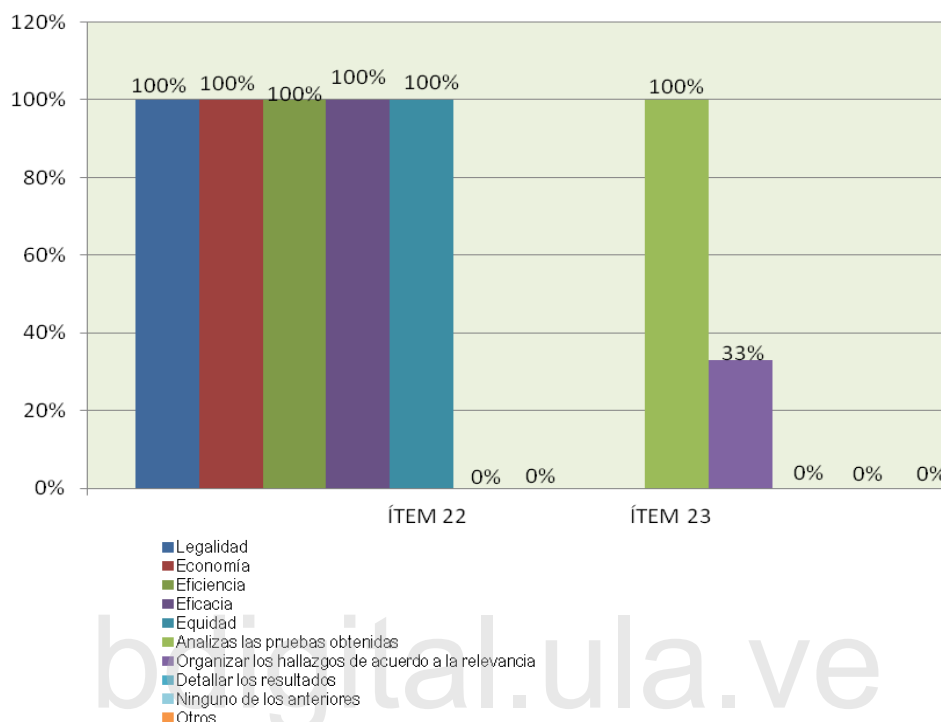
Esto indica que en las empresas estudiadas, para la obtención de evidencias durante la ejecución y análisis de este tipo de auditoría, no se considera importante la metodología aplicada, incluyendo el respeto y sencillez que deben caracterizar al auditor; por tanto, se limita el éxito de las evidencias; como lo dice Pinilla (2003), la actitud policiva tradicional de algunos auditores impide que los auditados sean sinceros y aporten información completa, exacta y oportuna.

**Tabla 12. Análisis de los resultados**

<b>Ítem 22: Los resultados de las pruebas de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se analizan partiendo de hallazgos vinculados a:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Legalidad	3	100%
Economía	3	100%
Eficiencia	3	100%
Eficacia	3	100%
Equidad	3	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 23: El análisis de los resultados de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios implica:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Analizar las pruebas obtenidas	3	100%
Organizar los hallazgos de acuerdo a la relevancia	1	33%
Detallar los resultados	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 10. Análisis de los resultados**



**Fuente:** Datos de la tabla 12 (2011).

Analizando el gráfico 10, en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; los resultados de las pruebas de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se analizan partiendo de hallazgos vinculados a: legalidad, economía, eficiencia, eficacia y equidad; lo cual implica analizar las pruebas obtenidas y en el 33% organizar los hallazgos de acuerdo a la relevancia de los mismos.

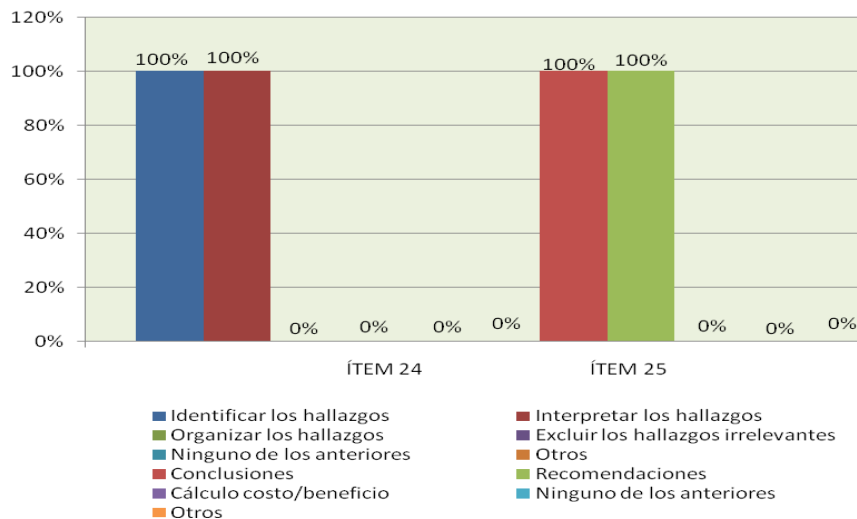
En general, en estas empresas como lo indica Pinilla (2003), los resultados de las pruebas de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios, se analizan y organizan de acuerdo con su naturaleza, con base a hallazgos previamente definidos

**Tabla 13. Diagnóstico**

<b>Ítem 24: Durante el diagnóstico de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se procede a:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Identificar los hallazgos	3	100%
Interpretar los hallazgos	3	100%
Organizar los hallazgos	0	0%
Excluir los hallazgos irrelevantes	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 25: Los hallazgos encontrados en el diagnóstico se acompañan de:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Conclusiones	3	100%
Recomendaciones	3	100%
Cálculo costo/beneficio	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 11. Diagnóstico**



**Fuente:** Datos de la tabla 13 (2011).

Respecto al indicador diagnóstico, dentro de la ejecución y análisis de la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario, de acuerdo a los resultados mostrados en el gráfico 11, el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; procede a identificar e interpretar hallazgos, acompañados de conclusiones y recomendaciones.

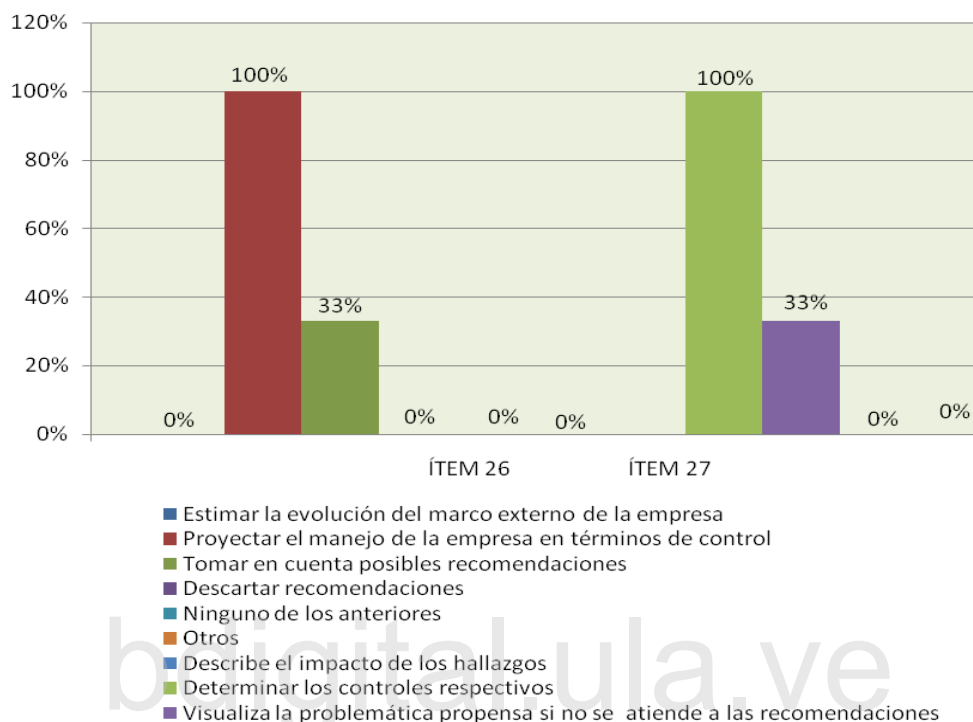
Se infiere entonces que dicho diagnóstico parte de los hallazgos encontrados; sin embargo, carecen del cálculo costo/beneficio, lo cual se traduce en desventaja por cuanto la gerencia no puede disponer de suficiente información para la toma de decisiones en la implementación del sistema de control interno, asimismo, se limita el conocimiento del impacto que tienen los hallazgos sobre el mejoramiento de la administración de los inventarios

**Tabla 14. Pronóstico**

<b>Ítem 26: El pronóstico de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios implica:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Estimar la evolución del marco externo de la empresa	0	0%
Proyectar el manejo de la empresa en términos de control	3	100%
Tomar en cuenta posibles recomendaciones	1	33%
Descartar recomendaciones	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 27: En el pronóstico de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Describe el impacto de los hallazgos	0	0%
Determina los controles respectivos	3	100%
Visualiza la problemática propensa si no se atiende a las recomendaciones	1	33%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 12. Pronóstico**



**Fuente:** Datos de la tabla 14 (2011).

La consulta a los gerentes sobre el pronóstico en la ejecución y análisis de la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario; se logró determinar según el gráfico 12, que en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; el pronóstico implica proyectar el manejo de la empresa en términos de control mediante la determinación de los controles respectivos. Aunado a ello, en el 33% implica tomar en cuenta posibles recomendaciones para visualizar la problemática propensa si no se atiende a las recomendaciones.

En efecto, se determina que en estas empresas, el pronóstico no se está realizando de manera adecuada por cuanto no se estima la evolución del marco externo de la empresa ni se describe el impacto de cada uno de

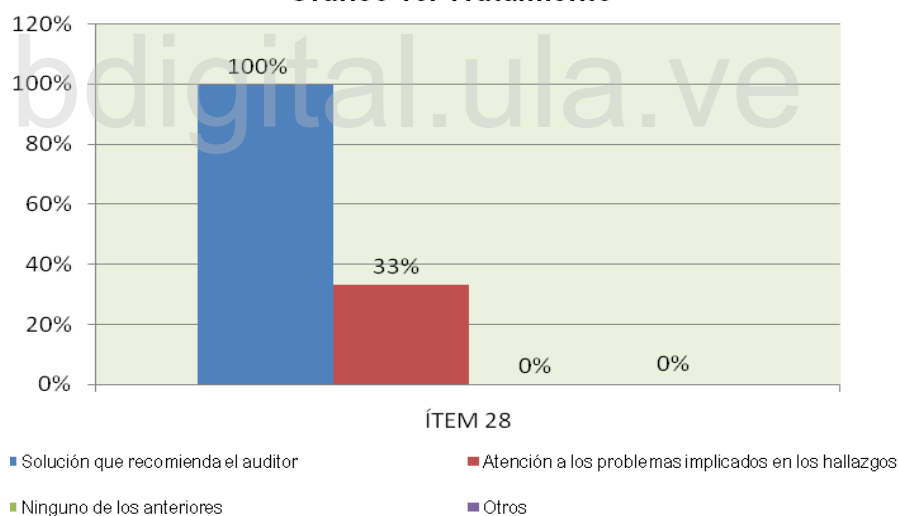
los hallazgos encontrados, por ende, se limita el seguimiento de las recomendaciones establecidos, ya que tal como lo dice Pinilla (2003), se deben aplicar controles para contrarrestar dichos hallazgos.

**Tabla 15. Tratamiento**

Ítem 28: El tratamiento en la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios es considerado como:		
Alternativas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Solución que recomienda el auditor	3	100%
Atención a los problemas implicados en los hallazgos	1	33%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 13. Tratamiento**



**Fuente:** Datos de la tabla 15 (2011).

En el gráfico 13, se observa que en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; el tratamiento en la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios es considerado como solución que recomienda el auditor, además en el 33% se considera como atención a

los problemas implicados en los hallazgos. Se dice entonces que en estas empresas se siguen las recomendaciones en pro de hallar una solución a los problemas presentados en cuanto a los inventarios se refiere, por ende, se fundamenta en el criterio de Pinilla (2003), para quien el tratamiento es la solución que recomienda el auditor a la gerencia para atender los problemas implicados en los hallazgos.

**Tabla 16. Tipo de informe**

<b>Ítem 29: Dentro de los tipos de informes de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se tienen:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Informes de acción inmediata	0	0%
Informes finales	3	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 30: La emisión de informes de acción inmediata durante la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios parte de un enfoque:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Constructivo	0	0%
Positivo	0	0%
Oportuno	0	0%
Ninguno de los anteriores	3	100%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

Los resultados aportados por la tabla 16, arrojaron que en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; dentro de los tipos de informes de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se tienen los informes finales, es decir, no se elaboran informes de acción inmediata, impidiendo así que los informes mantengan un enfoque constructivo, positivo y oportuno. Hecho este que presenta contrariedad con lo expuesto por Pinilla (2003), para quien los directivos y el personal operativo están interesados que el auditor quien emite el informe actúe,

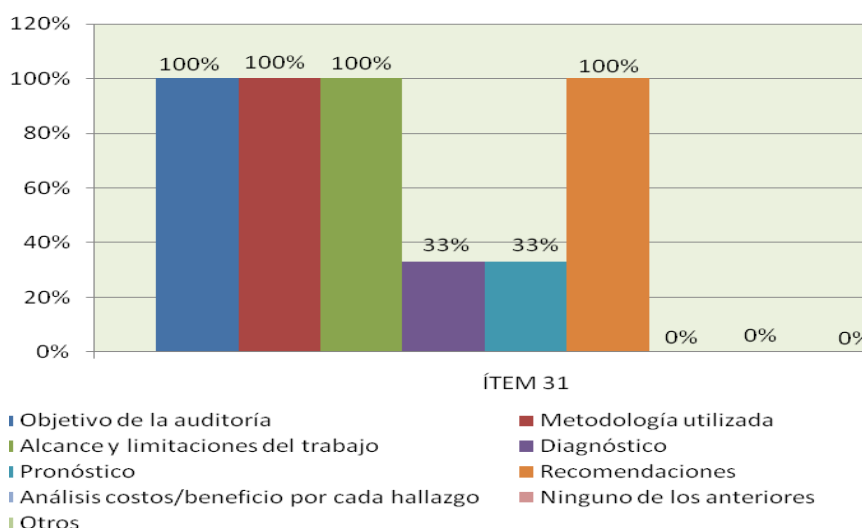
constructiva, positiva y oportunamente frente a los problemas que vaya encontrando y no que espere al final del trabajo cuando ya no hay remedio posible.

**Tabla 17. Contenido del informe**

Ítem 31: El informe de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios comprende con claridad:		
Alternativas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Objetivo de la auditoría	3	100%
Metodología utilizada	3	100%
Alcance y limitaciones del trabajo	3	100%
Diagnóstico	1	33%
Pronóstico	1	33%
Recomendaciones	3	100%
Análisis costos/beneficio por cada hallazgo	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 14. Contenido del informe**



**Fuente:** Datos de la tabla 17 (2011).



El gráfico 14 muestra que el informe de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; comprende con claridad: objetivo de la auditoría, metodología utilizada, alcance y limitaciones del trabajo y recomendaciones, además en el 33% incluye tanto el diagnóstico como el pronóstico. Es decir, el informe contiene toda la información de importancia, la cual da constancia del cumplimiento del trabajo realizado y permite como lo dice para Simeray (2005), que la dirección evalúe el trabajo, su utilidad, valorización de resultados y conveniencia de haber hecho la auditoría.

Con base al tercer objetivo específico; identificar las acciones derivadas de la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; se obtuvieron los siguientes resultados:

**Tabla 18. Acciones preventivas**

<b>Ítem 32: Mediante las acciones preventivas en la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se intenta:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Determinar no conformidades	3	100%
Identificar posibles causas de no conformidades	2	67%
Eliminar las causas de no conformidades	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 33: Las acciones preventivas inducen a la ejecución de las siguientes actividades:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Analizar los datos generales de la administración de los inventarios	3	100%
Realizar reuniones de revisión	3	100%

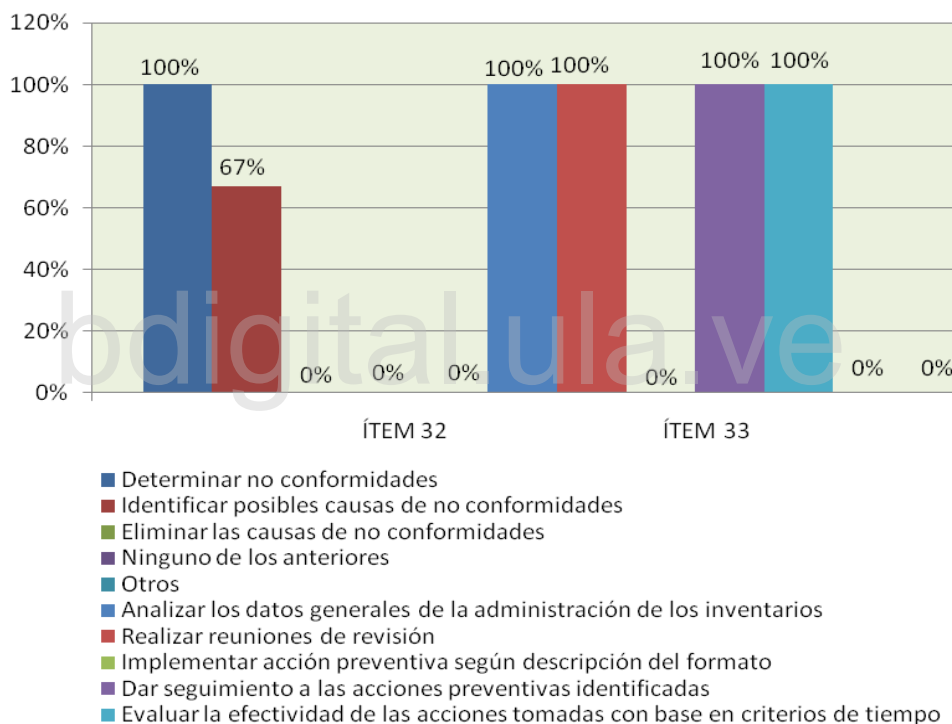
**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Tabla 18. Acciones preventivas (continuación)**

Implementar acción preventiva según descripción del formato	0	0%
Dar seguimiento a las acciones preventivas identificadas	3	100%
Evaluar la efectividad de las acciones tomadas con base en criterios de tiempo	3	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Gráfico 15. Acciones preventivas**



**Fuente:** Datos de la tabla 18 (2011).

En función del gráfico 15, se determina que en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; mediante las acciones preventivas en la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se intenta determinar no conformidades, partiendo de actividades como: el análisis de datos generales, realización de reuniones de revisión,

seguimiento de acciones preventivas identificadas y evaluación de efectividad de las acciones tomadas con base en criterios de tiempo. Asimismo, en el 67% se identifican las posibles causas de no conformidades.

Se evidencia que estas empresas de la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario, se derivan acciones preventivas para reducir las probabilidades de que ocurra un problema potencial; las cuales les permiten determinar no conformidades, así como sus causas, en pro de la consecución de una serie de actividades que según Simeray (2005), se realizan durante la planificación de las acciones preventivas, para concretar los recursos necesarios y ejecutar las medidas correctoras que se desprendan de las evaluaciones de riesgos.

**Tabla 19. Acciones Correctivas**

<b>Ítem 34: Las acciones correctivas derivadas de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se ejecutan a través de:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Informes de no conformidad	0	0%
Auditorías internas	0	0%
Reclamaciones de clientes	0	0%
Revisión del sistema seguido para la administración de los inventarios	3	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Ítem 35: La apertura de una acción correctiva se produce a raíz de:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Detección de un problema de importancia	3	100%
Control estricto sobre la acción	0	0%
Lista de seguimiento	0	0%
Responsable de ejecutar la acción	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

De acuerdo a la tabla 19, en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; se ejecutan acciones correctivas derivadas de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios a través de la revisión del sistema seguido para la administración de los inventarios, a raíz de la detección de un problema de importancia; obviando la importancia de los informes de no conformidad, las auditoría internas y reclamaciones de clientes; lo cual impide a las empresas llevar un control estricto sobre las acciones.

Tomando en cuenta a Simeray (2005), en este caso se puede decir que las acciones correctivas se consideran necesarias si los resultados no cumplen con los niveles establecidos (estándares) y si el análisis indica que se deben tomar medidas, por tanto, pueden involucrar un cambio en una o varias actividades de las operaciones de la organización.

**Tabla 20. Acciones contingentes**

<b>Ítem 36: Las acciones contingentes derivadas de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios van dirigidas a:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Reducir la seriedad de un problema futuro si volviera a ocurrir	0	0%
Fundamentar las acciones correctivas	0	0%
Solventar el problema detectado	3	100%
Orientar al responsable de ejecutar la acción	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros.	0	0%
<b>Ítem 37: Las acciones contingentes generalmente constituyen:</b>		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	
	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Procedimientos específicos preestablecidos de coordinación	0	0%
Alertas	0	0%
Movilización	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

**Tabla 20. Acciones contingentes (continuación)**

Respuesta ante ocurrencia de un evento particular	3	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Suárez (2011).

Al observar la tabla 20, en el 100% de las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; las acciones contingentes derivadas de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios van dirigidas a solventar el problema detectado, aunque generalmente constituyen respuestas ante ocurrencias de un evento particular; no facilitan la reducción de la seriedad de los problemas ni fundamentan las acciones correctivas; hecho este traducido en desventaja por cuanto como lo dice Simeray (2005), tales acciones se generan toda vez que no está previamente establecido como actuar frente a circunstancias inesperadas o contingencias que se produzcan.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### Conclusiones

Como consecuencia del proceso de investigación llevado a cabo por la investigadora en función a los objetivos propuestos, en relación a la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; se obtuvieron una serie de resultados que permitieron llegar a las siguientes conclusiones:

**Primer objetivo específico;** describir la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; se logró evidenciar que la misma depende de algunos factores incidentes en la inversión realizada y en el nivel de demanda existente, además no se enfoca en la satisfacción de la necesidades de los clientes; la política utilizada es adecuada, se aplica el método PEPS (Primeras en entrar primeras en salir) en función de la corriente de los costos incurridos. Aunque para controlar los inventarios elaboran presupuestos, y pronósticos de ventas y el sistema utilizado cumple con todas las funciones gerenciales; el método utilizado en la administración no les permite satisfacer eficientemente tanto las necesidades de la empresa como de los clientes en general.

**Segundo objetivo específico;** describir el proceso de auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; se determinaron algunas deficiencias: no se determinan todos los objetivos realmente pertinentes en cuanto a la

planeación, aunque el estudio preliminar cuenta con sólidas bases, no se familiariza con las estrategias y procedimientos aplicados. En la evaluación del sistema de control interno no se consideran los tres componentes implícitos en el control de gestión, además el diseño de procedimiento y pruebas no se enfocan en la adquisición de evidencias suficientes y competentes.

Dentro del mismo orden de ideas, los resultados de las pruebas de auditoría operacional se analizan partiendo de hallazgos vinculados a: legalidad, economía, eficiencia, eficacia y equidad; lo cual permite realizar un diagnóstico aunque en el mismo no se muestra el costo/beneficio obtenido; así en el pronóstico no se estima la evolución del marco externo de la empresa ni se describe el impacto de cada uno de los hallazgos encontrados, induciendo así a la elaboración sólo de informes finales, cuyo enfoque carece de aspectos como lo constructivo, positivo y oportuno.

**Tercer objetivo específico;** identificar las acciones derivadas de la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; se logró evidenciar que se derivan tanto acciones preventivas, como correctivas y contingentes. Las primeras se ejecutan para reducir las probabilidades de que ocurra un problema potencial; las segundas para detectar un problema de importancia; y las terceras para solventar dicho problema. No obstante, no se toman en cuenta los informes de no conformidad, las auditoría internas y reclamaciones de clientes.

De manera general, en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario, presenta algunas debilidades: El proceso de auditoría se realiza partiendo de

políticas establecidas, pero no busca la satisfacción eficiente de necesidades de la empresa y de los clientes. La auditoría operacional como tal, se realiza sólo a nivel operativo, para lo cual se ejecutan acciones de acuerdo a los problemas detectados, sin tomar como bases los informes de no conformidades, entre otros aspectos.

### **Recomendaciones**

El análisis de la auditoría operacional aplicada a la administración del inventario en las torrefactoras del Municipio Boconó Estado Trujillo; permitió establecer las siguientes recomendaciones:

- ✓ Considerar el método utilizado para la administración de inventarios, a fin de realizar ajustes necesarios y comenzar a aplicar otro método que les permita la satisfacción eficiente tanto las necesidades de la empresa como los clientes.
- ✓ Aplicar el método ABC el cual permitirá a las empresas efectuar un análisis de los mismos estableciendo capas de inversión o categorías con objeto de lograr un mayor control y atención sobre los inventarios, que por su número y monto merecen una vigilancia y atención permanente.
- ✓ Partir de objetivos de auditoría pertinentes que involucren todos los aspectos necesarios para su planeación adecuada.
- ✓ Contar con sólidas bases en el estudio preliminar, para permitir a las empresas familiarizarse con las estrategias y procedimientos que serán aplicados.



- ✓ Considerar en la evaluación del sistema de control interno todos los componentes del control de gestión, a fin de obtener evidencias suficientes y competentes.
- ✓ Mostrar en el informe de auditoría operacional el costo/beneficio obtenido; a fin de facilitar la toma de decisiones de la gerencia.
- ✓ Tomar en cuenta los informes de no conformidad, las auditoría internas y reclamaciones de clientes en las acciones a ejecutar, con la finalidad de darles un sólido fundamento y así las empresas puedan contar con datos más confiables.

bdigital.ula.ve

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arens, A (1996). Auditoría y control interno. Mc Graw Hill Interamericana. México.
- Balestrini, M (2006). ¿Cómo se elabora el trabajo de investigación? Caracas-Venezuela.
- Brito, J (2005). Contabilidad Básica e Intermedia (Contabilidad I y II) Ediciones Centro de Contadores, 5ta edición. Caracas.
- Chávez, O. (2006). Como elaborar trabajos de investigación. 4ta Edición. México: Trillas.
- Contreras (2011). Importancia de las empresas torrefactoras en el contexto venezolano.
- Gomez, F (1993). Contabilidad. Ediciones Fragor. Caracas.
- Daboín, L (2008). Auditoría operacional en los centros de comunicaciones del municipio Trujillo estado Trujillo, Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de Los Andes. Trujillo.
- Hernández, S Fernández, R y Baptista, P (2006). Metodología de la Investigación. 6ta Edición. Mc Graw-Hill. México.
- Higuerey, A (s/f). "Contabilidad Aplicada al Comercio de Café". Universidad de Los Andes. NURR. Trujillo.
- Lawrence, G (1996) Fundamentos de la administración financiera. Mc Graw Hill.

Lozano, J (2006). Auditoría Operacional. (3ra ed.) Editorial Antillas. México.

Méndez, C. (2006). Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación. 5ta Edición. Bogotá. Colombia: Mc Graw Hill.

Ministerio de Economía Popular para la Economía Comunal (MINEC, 2005). Empresas Torrefactoras. (Documento en línea) Disponible: [www.minec.org.ve](http://www.minec.org.ve) (Consultado: mayo 2011).

Ojeda, M. (2007). Programa de Auditoría Operacional dirigido a un Distribuidor de Productos Masivos del Municipio Valera, Estado Trujillo. Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de Los Andes. Trujillo.

Perdomo, L (2010). Auditoría operacional del proceso de cobranza de la empresa Maquinarias Domo, S.A. Trabajo especial de grado para optar al título de Especialista en Contaduría Mención Auditoría de la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto.

Pérez, V (2011). Venezuela abastecerá el 50% del café que se consume con importaciones. Confederación Nacional de Asociación de Productores de Venezuela (Fedeagro) (Documento en línea) Disponible: [www.redigitaltv.com/detalleNoticia.php?id=9324&id\\_categoria=10&titulo=Venezuela%20abastecer%C3%A1%20el%2050%%20del%20caf%C3%A9%20que%20se%20consume%20con%20importaciones](http://www.redigitaltv.com/detalleNoticia.php?id=9324&id_categoria=10&titulo=Venezuela%20abastecer%C3%A1%20el%2050%%20del%20caf%C3%A9%20que%20se%20consume%20con%20importaciones) (Consultado: mayo 2011).

Pinilla, J (2003). Auditoría Operacional. (4ta ed.) Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.

- Portillo, W (2005). Auditoría operacional Aplicada al Departamento de Ventas De La Empresa Aldrey Publicidad C.A. Trabajo de investigación presentado para optar al título de Especialista en Contaduría Mención Auditoría. Convenio entre la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado y la Universidad del Zulia (UCLA-LUZ). Maracaibo.
- Ramírez, T (2007). Cómo hacer un Proyecto de Investigación. Editorial Panapo. Caracas.
- Ramírez (2003). El mercado del café venezolano.
- Render, B y Heizer, J (2004). Principios de administración de Operaciones (5ª. ed.). México: Pearson Educación.
- Rodríguez, J (2006). Administración de Producción y Operaciones. México: Internacional Thomson.
- Sabino, C (2005). El Proceso de Investigación. Caracas: Editorial Parapo de Venezuela.
- Simeray, B (2005). Auditoría Contemporánea. (4ta ed.) Ediciones Contables y Administrativas. México.
- Superintendencia Nacional de Silos, Almacenes y Depósitos Agrícolas (SADA, 2010). Situación actual de la producción del café en Venezuela. (documento en línea) Disponible: [www.sada.org.ve](http://www.sada.org.ve) (Consultado: Mayo 2011).
- Whittington, R y Pany, K (2000). Auditoría, un enfoque integral, 2ª ed. Mc Graw-Hill Interamericana S. A. Bogotá.

bdigital.ula.ve

**ANEXOS**

**Anexo A.**  
**Instrumento de Recolección de**  
**Datos**



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

### **CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS GERENTES DE LAS TORREFACTORAS DEL MUNICIPIO BOCONÓ ESTADO TRUJILLO**

#### **INSTRUCCIONES**

1. Marque con una "X" la alternativa que se ajusta a su opinión, puede seleccionar más de una alternativa si lo considera necesario.
2. Si tiene alguna duda referente al mismo, pregúntele directamente al encuestador.
3. Cada una de sus respuestas son de gran importancia, por lo tanto no deje de responder ningún ítem.

1.- La administración de inventarios implica minimizar la inversión en los mismos para:

- Satisfacer la demanda de los clientes \_\_\_\_  
Evitar que el pedido pase a los competidores \_\_\_\_  
Contar con inventarios para asegurar los programas de producción \_\_\_\_  
Mantener costos bajos \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

2.- Para afrontar la demanda de inventarios la empresa procede a:

- Determinar el nivel apropiado de inventarios \_\_\_\_
- No incurrir en faltantes \_\_\_\_
- Mantener los costos requeridos \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

3.- La política de administración de inventarios que utiliza la empresa permite:

- Asegurar la continuidad de la producción en la empresa \_\_\_\_
- Seguridad razonable en cuanto a escases de materia prima \_\_\_\_
- Acceder a los inventarios \_\_\_\_
- Mejorar la tasa de rendimiento \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otro. ¿Cuál? \_\_\_\_\_

4.- La empresa posee una política de administración de inventarios que la induce a:

- Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos \_\_\_\_
- Definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada \_\_\_\_
- Mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible \_\_\_\_
- Mantener un nivel adecuado de inventario \_\_\_\_
- Satisfacer rápidamente la demanda \_\_\_\_
- Recurrir a la informática como herramienta de apoyo para la gestión de los inventarios \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

5.- Entre los métodos de administración utilizados por la empresa para el control de inventarios, se tienen:

- Método ABC \_\_\_\_
- Método de existencia de seguridad de inventarios \_\_\_\_
- Determinación del punto de reorden \_\_\_\_
- Control de inventarios justo a tiempo \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_



6.- La empresa aplica métodos de administración de inventarios para:

Equilibrar la inversión y demanda de inventarios \_\_\_\_

Satisfacer de forma eficiente las necesidades de la empresa \_\_\_\_

Satisfacer de forma eficiente las necesidades de los clientes \_\_\_\_

Ninguno de los anteriores \_\_\_\_

Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

7.- El método para el costeo de inventarios utilizado por la empresa es:

Promedio simple \_\_\_\_

Promedio móvil \_\_\_\_

Promedio ponderado \_\_\_\_

PEPS (Primeras en entrar primeras en salir) \_\_\_\_

Ninguno de los anteriores \_\_\_\_

Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

8.- La escogencia del método de costeo de inventarios utilizado en la empresa tiene como fundamento:

La venta de los productos en el orden como se producen \_\_\_\_

La corriente de costos \_\_\_\_

Ninguno de los anteriores \_\_\_\_

Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

9.- El control interno aplicado a los inventarios en la empresa abarca:

El desarrollo de presupuestos \_\_\_\_

Pronósticos de ventas \_\_\_\_

Operación de un sistema de costos \_\_\_\_

Determinación de costos de los inventarios \_\_\_\_

Ninguno de los anteriores \_\_\_\_

Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

10.- El sistema de control interno de inventarios en la empresa se enfoca en el cumplimiento de las siguientes funciones gerenciales:

- Planeamiento \_\_\_\_
- Compra u obtención \_\_\_\_
- Recepción \_\_\_\_
- Almacenaje \_\_\_\_
- Producción \_\_\_\_
- Embarques \_\_\_\_
- Contabilidad \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

11.- La planeación de la auditoría operacional a la administración de inventarios en la empresa tiene siguientes objetivos:

- Verificar la existencia de una adecuada segregación funcional para todo el personal del área de administración de inventarios \_\_\_\_
- Analizar la estructura organizacional general y específica del área de administración de inventarios \_\_\_\_
- Evaluar los manuales de funciones y procedimientos administrativos \_\_\_\_
- Analizar el sistema de comunicaciones vigente en la función de administración de inventarios \_\_\_\_
- Analizar el sistema de control interno que está operando en la función de administración de inventarios \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

12.- Con base a los objetivos de la planeación de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios, la empresa busca determinar:

- Lo que se quiere concretamente \_\_\_\_
- Los recursos de que dispone \_\_\_\_
- Fechas tentativas de inicio y culminación de la auditoría \_\_\_\_
- El plan de acción a seguir \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

13.- En el estudio preliminar de una auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios, se enfoca en los siguientes aspectos:

Marco económico \_\_\_\_  
Marco administrativo \_\_\_\_  
Marco legal \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

14.- El estudio preliminar de una auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios, se familiariza con actividades relacionadas a:

Estrategias \_\_\_\_  
Procedimientos \_\_\_\_  
Presupuestos \_\_\_\_  
Características de los inventarios \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

15.- Para la evaluación del sistema de control interno durante la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios la empresa visualiza los siguientes componentes de control de gestión:

Control estratégico \_\_\_\_  
Control táctico \_\_\_\_  
Control operativo \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

16.- Durante la evaluación del sistema de control interno la empresa analiza los procesos operativos de acuerdo con los conceptos de:

Economía \_\_\_\_  
Eficiencia \_\_\_\_  
Efectividad \_\_\_\_  
Equidad \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

17.- El diseño de procedimientos y pruebas de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios parte de:

- Evaluación del sistema de control interno \_\_\_\_
- Áreas críticas identificadas \_\_\_\_
- Evidencia suficiente y competente \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

18.- Entre las pruebas y procedimientos que normalmente se utilizan en el examen y evaluación de la administración de inventarios se tienen:

- Obtención de la información necesaria del área de inventarios \_\_\_\_
- Análisis del aprovisionamiento \_\_\_\_
- Análisis de las relaciones del personal de inventarios con el de otras áreas \_\_\_\_
- Análisis de los manuales de procedimientos \_\_\_\_
- Evaluaciones del sistema de administración de inventarios (registros, archivos y formas existentes para comprobar su funcionalidad) \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

19.- El diseño de los papeles de trabajo durante la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios depende de:

- Pruebas a ejecutar \_\_\_\_
- Nivel de detalle de información requerida \_\_\_\_
- Planeación del contenido del archivo permanente \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

20.- La obtención de evidencias en la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios depende de que el auditor sea:

- Objetivo \_\_\_\_
- Metódico \_\_\_\_
- Creativo \_\_\_\_
- Respetuoso \_\_\_\_
- Sencillo \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

21.- La obtención de evidencias en la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se enfoca en información:

- Completa \_\_\_\_
- Exacta \_\_\_\_
- Oportuna \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

22.- Los resultados de las pruebas de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se analizan partiendo de hallazgos vinculados a:

- Legalidad \_\_\_\_
- Economía \_\_\_\_
- Eficiencia \_\_\_\_
- Eficacia \_\_\_\_
- Equidad \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

23.- El análisis de los resultados de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios implica:

- Analizar las pruebas obtenidas \_\_\_\_
- Organizar los hallazgos de acuerdo a la relevancia \_\_\_\_
- Detallar los resultados \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

24.- Durante el diagnóstico de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se procede a:

- Identificar los hallazgos \_\_\_\_
- Interpretar los hallazgos \_\_\_\_
- Organizar los hallazgos \_\_\_\_
- Excluir los hallazgos irrelevantes \_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

25.- Los hallazgos encontrados en el diagnóstico se acompañan de:

Conclusiones \_\_\_\_  
Recomendaciones \_\_\_\_  
Cálculo costo/beneficio \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

26.- El pronóstico de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios implica:

Estimar la evolución del marco externo de la empresa \_\_\_\_  
Proyectar el manejo de la empresa en términos de control \_\_\_\_  
Tomar en cuenta posibles recomendaciones \_\_\_\_  
Descartar recomendaciones \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

27.- En el pronóstico de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se:

Describe el impacto de los hallazgos \_\_\_\_  
Determinar los controles respectivos \_\_\_\_  
Visualiza la problemática propensa si no se atiende a las recomendaciones \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

28.- El tratamiento en la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se considerado como:

Solución que recomienda el auditor \_\_\_\_  
Atención a los problemas implicados en los hallazgos \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

29.- Dentro de los tipos de informes de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se tienen:

Informes de acción inmediata \_\_\_\_  
Informes finales \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

30.- La emisión de informes de acción inmediata durante la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios parte de un enfoque:

Constructivo \_\_\_\_  
Positivo \_\_\_\_  
Oportuno \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

31.- El informe de auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios comprende con claridad:

Objetivo de la auditoría \_\_\_\_  
Metodología utilizada \_\_\_\_  
Recomendaciones \_\_\_\_  
Alcance y limitaciones del trabajo \_\_\_\_  
Diagnóstico \_\_\_\_  
Pronóstico \_\_\_\_  
Recomendaciones \_\_\_\_  
Análisis costos/beneficio por cada hallazgo \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

32.- Mediante las acciones correctivas en la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se intenta:

Determinar no conformidades \_\_\_\_  
Identificar posibles causas de no conformidades \_\_\_\_  
Eliminar las causas de no conformidades \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

33.- Las acciones preventivas inducen a la ejecución de las siguientes actividades:

Analizar los datos generales de la administración de los inventarios \_\_\_\_  
Realizar reuniones de revisión \_\_\_\_  
Implementar acción preventiva según descripción del formato \_\_\_\_  
Dar seguimiento a las acciones preventivas identificadas \_\_\_\_  
Evaluar la efectividad de las acciones tomadas con base en criterios de tiempo \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

34. - Las acciones correctivas derivadas de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios se ejecutan a través de:

Informes de no conformidad \_\_\_\_  
Auditorías internas \_\_\_\_  
Reclamaciones de clientes \_\_\_\_  
Revisión del Sistema seguido para la administración de los inventarios \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

35.- La apertura de una acción correctiva se produce a raíz de:

Detección de un problema de importancia \_\_\_\_  
Control estricto sobre la acción \_\_\_\_  
Lista de seguimiento \_\_\_\_  
Responsable de ejecutar la acción \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

36.- Las acciones contingentes derivadas de la auditoría operacional aplicada a la administración de inventarios van dirigidas a:

Reducir la seriedad de un problema futuro si volviera a ocurrir \_\_\_\_  
Fundamentar las acciones correctivas \_\_\_\_  
Solventar el problema detectado \_\_\_\_  
Orientar al responsable de ejecutar la acción \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

37.- Las acciones contingentes generalmente constituyen:

Procedimientos específicos preestablecidos de coordinación \_\_\_\_  
Alertas \_\_\_\_  
Movilización \_\_\_\_  
Respuesta ante ocurrencia de un evento particular \_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

**FIN DEL CUESTIONARIO**  
**¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!**



**Anexo B.**  
**Constancias de Validación**  
bdigital.ula.ve

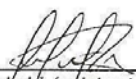


UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, profesor (a) **Rosa Luque** titular de la cédula de identidad N° 10.318.419 de profesión Loda. En Contaduría Pública Certifico que he revisado y validado el instrumento presentado por la bachiller Suárez Verónica, titular de la cédula de identidad N° V-19.338.735, aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública. El instrumento será utilizado para obtener información pertinente a su trabajo de investigación titulado: **AUDITORÍA OPERACIONAL APLICADA A LA ADMINISTRACIÓN DEL INVENTARIO EN LAS TORREFACTORAS DEL MUNICIPIO BOCONÓ, ESTADO TRUJILLO.**

Dado y firmado en Pampanito, a los 17 días del mes de Noviembre de 2011.

  
Firma del Validador  
C.I. N°: 10318419  
Fecha: 17/11/2011



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, profesor (a) **Yanceth Paredes** titular de la cédula de identidad N° **11.569.797** de profesión Lcda. En Contaduría Pública Certifico que he revisado y validado el instrumento presentado por la bachiller Suárez Verónica, titular de la cédula de identidad N° V-19.338.735, aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública. El instrumento será utilizado para obtener información pertinente a su trabajo de investigación titulado: **AUDITORÍA OPERACIONAL APLICADA A LA ADMINISTRACIÓN DEL INVENTARIO EN LAS TORREFACTORAS DEL MUNICIPIO BOCONÓ, ESTADO TRUJILLO.**

Dado y firmado en Pampanito, a los 17 días del mes de Noviembre de 2011.

  
Firma del Validador  
C.I. N°: 11569797  
Fecha: 20-11-11



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, profesor (a) **José Luis Valera** titular de la cédula de identidad N° **5.784.920** de profesión Lcdo. En Contaduría Pública Certifico que he revisado y validado el instrumento presentado por la bachiller Suárez Verónica, titular de la cédula de identidad N° V-19.338.735, aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública. El instrumento será utilizado para obtener información pertinente a su trabajo de investigación titulado: **AUDITORÍA OPERACIONAL APLICADA A LA ADMINISTRACIÓN DEL INVENTARIO EN LAS TORREFACTORAS DEL MUNICIPIO BOCONÓ, ESTADO TRUJILLO.**

Dado y firmado en Pampanito, a los 17 días del mes de Noviembre de 2011.

Firma del Validador  
C.I. N°: 5.784.920  
Fecha: 17/11/2011