

**AUDITORIA OPERATIVA EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LA TIENDA  
NATURISTA HISTORIA NATURAL EN VILLAVICENCIO**

**JOHANNA PAOLA CACERES AGUDELO**

**UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
PROGRAMA CONTADURIA PUBLICA  
VILLAVICENCIO**

**2020**

**AUDITORIA OPERATIVA EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE TIENDA  
NATURISTA HISTORIA NATURAL EN VILLAVICENCIO**

**JOHANNA PAOLA CACERES AGUDELO**

**UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
PROGRAMA CONTADURIA PUBLICA  
VILLAVICENCIO**

**2020**

## AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, quien ha sido mi fortaleza para salir adelante ante cualquier adversidad que pudo presentarse en el camino, dándome salud y fuerza para continuar sin dejar de lado mis sueños y mis anhelos.

Agradezco a mi esposo, por ser esa persona incondicional en mi vida brindándome su amor, su entrega y dándome fuerzas para ayudarme a alcanzar mis metas siempre motivándome a culminar mis estudios como profesional... infinitas gracias hemos logrado esto juntos. Te amo mi amor.

Agradezco a mis hijas, estas niñas que con su ternura hicieron de esos largos días de estudios la mayor motivación para salir adelante y llevar a cabo este sueño a la realidad.

**Sinceramente,**

**Johanna Paola Caceres Agudelo**

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradecimientos a la Universidad Antonio Nariño, en especial a la Facultad de Ciencias Económicas y administrativas al coordinador José Mauricio Umaña por el acompañamiento a nuestros requerimientos durante el proceso de la carrera.

Agradecimiento a los docentes de la universidad Antonio Nariño del programa de Contaduría Pública que hicieron parte de este proceso en mi vida y con sus clases aportaron conocimientos para capacitarme.

**Sinceramente,**

**Johanna Paola Caceres Agudelo**

## RESUMEN (ABSTRACT)

En este estudio se presenta la auditoría del área de inventario de la tienda naturista Historia Natural en la ciudad de Villavicencio realizando diferentes técnicas de auditoría como lo son la observación, inspección, cuestionarios, revisión y mediante un análisis de datos se recolecta información para cuantificar cifras que inciden en el inventario del punto de venta en el que se comercializan productos naturales. La auditoría se realiza en base al reglamento que aplica la empresa y que recae sobre los encargados del área de inventario y el cumplimiento que realizan a estas políticas

La auditoría realizada en sus hallazgos determina que la empresa Historia Natural carece de unas políticas en relación al control que se debe llevar al stock de inventario en los puntos de ventas que son relevantes para el cumplimiento del buen manejo del área de inventarios así como la importancia de las referencias agotadas que pueden incidir en el cumplimiento del presupuesto en el punto de venta; se analiza la rotación de inventario teniendo en cuenta los días de inventario de los productos determinando las consecuencias de tener productos en un punto de venta donde no rotan ciertas referencias. Se detalla en el informe de auditoría los principales procedimientos realizados con los importantes hallazgos encontrados y dictando las observaciones en la ejecución de la auditoría operativa del área de inventario.

## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>11</b>
<b>CAPITULO I .....</b>	<b>12</b>
<b>IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....</b>	<b>12</b>
<b>1.1 JUSTIFICACION.....</b>	<b>12</b>
<b>1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....</b>	<b>14</b>
<b>1.2.1 Espacial.....</b>	<b>14</b>
<b>1.2.2 Temporal.....</b>	<b>14</b>
<b>1.2.3 Académica.....</b>	<b>14</b>
<b>1.2.4. conocimiento del negocio.....</b>	<b>15</b>
<b>1.2.5 Promesa.....</b>	<b>15</b>
<b>1.2.6 Meta.....</b>	<b>16</b>
<b>1.2.7 Valores corporativos.....</b>	<b>16</b>
<b>1.2.8 Procesos y políticas en el punto de venta en el área de inventarios.....</b>	<b>17</b>
<b>1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>18</b>
<b>1.3.1 Planteamiento del problema.....</b>	<b>18</b>
<b>1.3.2 Formulación del problema.....</b>	<b>18</b>
<b>1.4 OBJETIVO GENERAL.....</b>	<b>19</b>
<b>1.4.1 objetivos específico.....</b>	<b>19</b>
<b>1.4.2 Alcance de la auditoría .....</b>	<b>19</b>
<b>CAPITULO 2.....</b>	<b>20</b>

<b>2. MARCO DE REFERENCIA.....</b>	<b>20</b>
<b>2.1 Marco conceptual.....</b>	<b>20</b>
<b>2.1.1 Auditoría .....</b>	<b>20</b>
<b>2.1.4 Riesgos de auditoría.....</b>	<b>29</b>
<b>2.2 MARCO LEGAL.....</b>	<b>33</b>
<b>CAPITULO III.....</b>	<b>33</b>
<b>3. PROPUESTA A EJECUTAR EN LA AUDITORÍA.....</b>	<b>33</b>
<b>3.1 PROPUESTA DE AUDITORÍA .....</b>	<b>33</b>
<b>3.1.1 PROPÓSITO DEL PROYECTO.....</b>	<b>33</b>
<b>3.1.2 DURACIÓN DE LA AUDITORÍA OPERATIVA.....</b>	<b>33</b>
<b>3.1.3 PERSONA A CARGO DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>34</b>
<b>3.1.4 MATERIALES UTILIZADOS.....</b>	<b>34</b>
<b>3.1.5 TÉCNICAS A IMPLEMENTAR EN LA AUDITORÍA OPERATIVA....</b>	<b>35</b>
<b>3.1.6 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....</b>	<b>36</b>
<b>3.1.7 PRESUPUESTO.....</b>	<b>37</b>
<b>3.2 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>38</b>
<b>3.2.1 Cédula sumaria del conocimiento del negocio.....</b>	<b>38</b>
<b>3.2.2 DOFA.....</b>	<b>39</b>
<b>3.2.3 VISITA AL PUNTO DE VENTA.....</b>	<b>40</b>
<b>3.2.4 Inspección.....</b>	<b>41</b>

<b>3.2.5 Cuestionario.....</b>	<b>43</b>
<b>3.2.6 Revisión de rotación de inventario.....</b>	<b>45</b>
<b>3.2.7 METODOLOGÍA .....</b>	<b>46</b>
<b>3.2.7.1 Tipo de estudio.....</b>	<b>46</b>
<b>3.2.8 ANÁLISIS .....</b>	<b>48</b>
<b>3.3 ETAPA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>52</b>
<b>3.3.1 Informe de auditoría.....</b>	<b>57</b>
<b>CAPITULO IV.....</b>	<b>61</b>
<b>4. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN.....</b>	<b>61</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>62</b>

**LISTA DE TABLAS**

Tabla 1: Equipo de trabajo.....	34
Tabla 2: Materiales utilizados.....	34
Tabla 3: Cronograma.....	36
Tabla 4: Presupuesto del proyecto.....	37
Tabla 5: Cédula sumaria conocimiento del negocio.....	38
Tabla 6: DOFA.....	39
Tabla 7: Papel de trabajo de inventario general.....	41
Tabla 8: Inspección de próximos vencimientos.....	42
Tabla 9: Cuestionario 1.....	43
Tabla 10: Cuestionario 2.....	44
Tabla 11: Papel de trabajo de stock de inventario.....	45
Tabla 12: Inventario con relación a los agotados.....	48
Tabla 13: Inventario con relación sobre stock de inventario.....	49
Tabla 14: líneas inventario con relación al presupuesto.....	49
Tabla 15: Agotados con relación a las líneas de inventario.....	51
Tabla 16: Hallazgos de auditoría .....	53

**LISTA DE GRAFICAS**

Gráfico 1: Dirección de Tienda Naturista Historia Natural.....	14
Gráfico 2: Diferencias entre auditoría financiera y auditoria operativa.....	25
Gráfico 3: Novedad de inventario.....	48
Gráfico 4: Inventario con relación sobre stock de inventario.....	49
Gráfico 5: líneas inventario con relación al presupuesto.....	50
Gráfico 6: presupuesto en relación a las líneas de inventario.....	50
Gráfico 7: Afectación de agotados a las líneas de productos.....	51

## INTRODUCCIÓN

En el siguiente trabajo se plasmará la auditoría operativa en el área de inventario de la tienda naturista Historia Natural; para efectos del presente trabajo se utilizará como nombre ficticio tienda naturista Historia natural; ya que por petición de la empresa no se utilizará el nombre de la misma. Esta auditoría nos permitirá determinar si el inventario del punto de venta a auditar cumple con el proceso, reglamento o políticas necesarias para mantener un inventario óptimo y que sea adecuado para la comercialización; esta evaluación consistirá en verificar que los procesos se estén llevando a cabo de acuerdo con lo planeado, se realizará un análisis profundo de las decisiones adoptadas por la gerencia de tiendas respecto a las políticas, procesos, planes y controles ejecutados actualmente.

La auditoría operativa de la tienda naturista Historia Natural en Villavicencio parte de la necesidad de detectar las deficiencias en los controles de los procesos por parte de la empresa y que pueden afectar los objetivos de la compañía por lo que son más de 50 tiendas a nivel nacional realizando los mismos procedimientos y llevando el mismo control; es por esto que se hace necesario que una persona profesional externa a la empresa informe de manera independiente y objetiva la situación del punto de venta en el área de inventario.

Esta auditoría recae sobre los asesores responsables del punto de venta, auditoría interna de la empresa y administrador de la zona esta determinara en qué condiciones se encuentra el desempeño humano en la labor de cumplir los procesos en el área de inventario que conllevan al cumplimiento de los objetivos de la compañía.

## CAPITULO I

### IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

#### 1.1 JUSTIFICACIÓN

Esta empresa Tienda naturista Historia Natural dedicada a la comercialización de productos naturales nació en el año 2007 comprometida la salud integral del ser humano y de sus clientes brindando productos confiables y seguros; es por esto que es una compañía con grandes consumidores que buscan cuidar su salud adquiriendo productos de mejor calidad, por tal motivo vemos la necesidad de evaluar el inventario en el punto de venta porque es de responsabilidad ofrecerle al cliente un producto confiable que cumpla con las características óptimas para el consumidor con buena fecha de vencimiento, un producto bien almacenado, un producto que no esté deteriorado, ofreciendo el producto indicado logrando satisfacer esa necesidad con el apoyo de ser una empresa respaldada por productos de alta calidad.

Cabe resaltar que para la empresa es de valiosa importancia salvaguardar el inventario en sus puntos de venta porque son activos que son apreciables en dinero para la compañía y que el mal procedimiento para con este le puede generar pérdidas que afectarían notablemente sus estados financieros.

El adecuado control en su inventario físico, almacenamiento, stock de inventario, vencimientos le ofrece un alto grado de confiabilidad a los informes que se presentan al final del ejercicio.

Puntos importantes a valorar en un inventario son:

**ROTACIÓN DE INVENTARIO:** revisar con qué frecuencia rota un producto en un punto de venta con el fin de determinar si un producto se vende rápida o lentamente y las medidas que debe adoptar para seguidamente tomar decisiones

**ESTADO DE INVENTARIO:** la mayor amenaza es encontrar productos en malas condiciones este reflejara el manejo que se le da a los productos y las condiciones en las que se ofrecen un producto en el punto de venta

**TOMA DE INVENTARIO GENERAL:** una amenaza es que no coincidan las mismas cantidades de unidades físicas con las del sistema de kardex de inventario encontrando pérdidas de productos y trocados en el inventario

**REVISIÓN DE FECHAS DE VENCIMIENTOS:** es una amenaza debido a que si no se revisan periódicamente las fechas de los productos puede conllevar a vencimientos que generarían perdidas en los estados financieros

## 1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

### 1.2.1 Espacial

La tienda naturista Historia Natural se encuentra ubicada en la avenida 40 transversal 33 esquina de Villavicencio

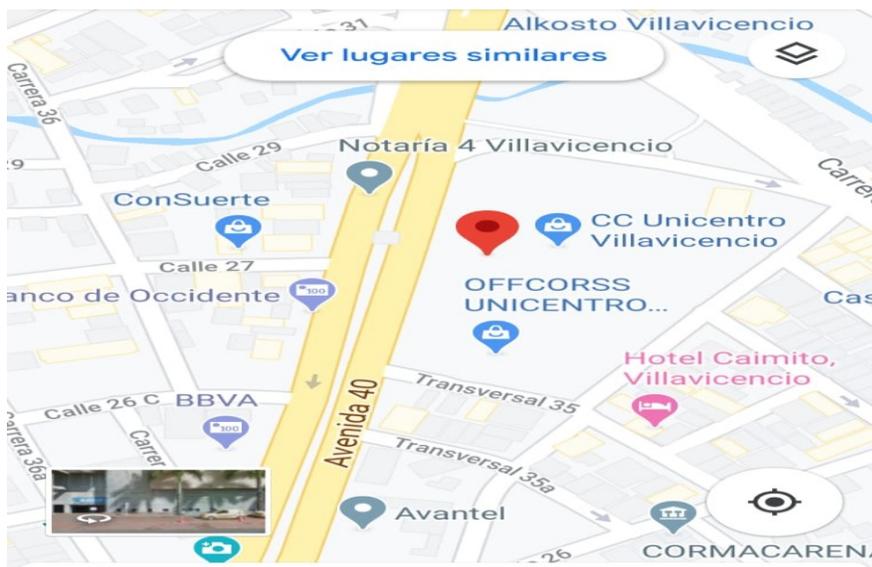


Gráfico 1: Dirección de Tienda Naturista Historia Natural  
Elaborada por: autor  
Fuente: obtenido de la página web <https://maps.google.com.ec>

### 1.2.2 Temporal

El tiempo de duración para realizar la investigación del proyecto de la auditoría operativa al inventario es aproximado de 3 meses, a partir del 3 de febrero 2020 al 20 de abril del 2020

### 1.2.3 Académica

La elaboración de este proyecto académico llevará a cabo tomando como base la NIC 2

#### **1.2.4. Conocimiento del negocio**

Historia Natural es una sociedad por acciones simplificadas matriculada el martes 28 de agosto de 2007 con domicilio registrado en la ciudad de Sabaneta. Esta empresa se dedica principalmente a comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador en establecimientos especializados.

Fecha de matrícula; 28/agosto/2007

Tipo de organización: Sociedades Por Acciones Simplificadas S.A.S

Tipo de sociedad: comercial

Estado de matrícula: activa

Ultima renovación: 2018

Número de empleados: 141

RUT: código 4773

Es una compañía que nació en agosto de 2007, como parte de la sociedad; iniciaron con ocho tiendas de venta en de almacenes Carulla y Vivero de Bogotá y Barranquilla. Para el año siguiente, se une otro socio empezando hacer parte de esta sociedad y es la compañía responsable de operar los puntos de venta de la marca en todo el territorio nacional.

#### **1.2.5 Promesa**

Son una empresa comercializadora de productos naturales. Comprometida con el bienestar la salud y la integridad de sus clientes y colaboradores. Nuestros productos son confiables y seguros,

con altos estándares de investigación y desarrollando nuevas soluciones que satisfagan la calidad de nuestros usuarios.

### **1.2.6 Meta**

Quiere ser una compañía reconocida a nivel nacional para el 2020, logrando tener 80 puntos de venta, como ente económico que brinde a sus trabajadores y clientes una mejor calidad de vida a través de confiables productos de origen natural.

### **1.2.7 Valores corporativos**

**Compromiso:** ofrecer respeto y solidaridad por la gente. Valorando en busca de la diversidad escuchando a nuestra gente. Nuestra compañía alimenta la creación y el aprendizaje, queremos gente que pueda tener un equilibrio entre su trabajo y su vida personal, promoviendo una estabilidad laboral para los empleados y sus familias.

**Trabajo en Equipo:** El trabajo se hace en equipo. En nuestra empresa, contamos con un talento humano muy competitivo que es aún más eficiente inspirando a otros equipos más exitosos. Las relaciones entre nuestros colaboradores son amables y cordiales.

**Calidad:** La calidad está representada en lo que hacemos. Producimos productos con las más altas regulaciones sanitarias presentes para incrementar el bienestar y confianza del cliente cada día.

**Ética:** nuestro compromiso es con los más altos niveles éticos y de integridad. Nos apasionamos por el cuidado de la salud de nuestros clientes y nuestro objetivo es cambiar significativamente la vida de los pacientes a través de productos de excelente calidad. Somos responsables ante nuestros consumidores, nuestros colaboradores, su núcleo familiar y el medio ambiente.

**Empuje** Trabajamos porque nuestro talento humano este motivado. Nuestros colaboradores tienen el amor por lo que hacen, por alcanzar siempre sus objetivos y lograr resultados.

### **1.2.8 Procesos y políticas en el punto de venta en el área de inventarios**

La auditoría se enfocará en el cumplimiento del reglamento interno de la empresa y en la NIC como:

circular 9.1 - comportamiento en las tiendas

Circular 49 ciclo de vencimientos

NIC 2

## **1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1 Planteamiento del problema**

Una auditoría le permite a una empresa identificar errores o desviaciones cometidas de acuerdo a los procesos o lineamientos o políticas de compañía y corregirlos a tiempo para tomar medidas que permitan enfocar y encaminar a un correcto funcionamiento de la empresa; como esta es una empresa comercializadora de productos por canales directos de ventas ( punto de venta ) y como principal preocupación es su inventario; porque es el que está en mayor riesgo de pérdida ya sea por rotación cuando se presenta el sobre stock que conlleva a vencimientos y deterioro; otro factor importantes son los faltantes que se puedan detectar realizando el inventario general; estos puntos críticos se pueden evitar con una adecuada gestión con el fin de garantizar que el inventario este en óptimas condiciones para la venta y de esta manera salvaguardar este activo de la empresa.

### **1.3.2 Formulación del problema**

¿El incumplimiento de los procesos en el área de inventario pueden generar pérdidas para la empresa y afectaría los Estados financieros?

## **1.4 OBJETIVO GENERAL**

Realizar una auditoría operativa en el área de inventario de la tienda Naturista Historia Natural

### **1.4.1 Objetivos específicos**

- Realizar un diagnóstico de las políticas, procesos y normas de cumplimiento en el área de inventario del punto de venta.
- Realizar inventario general (para verificar trocados, sobrantes, faltantes)
- Revisar próximos vencimientos y el proceso que se está realizando para estos.
- Revisar sobre stock por rotación de productos.

### **1.4.2 Alcance de la auditoría del 03 de febrero del 2020 al 20 de abril del 2020**

- Manejo de inventarios circular 9.1 numeral 4 y 5,
- Próximos vencimientos Circular 49 Ciclo de vencimiento
- Proceso para el sobre stock de tiendas,
- Conteo general de todos los productos (inventario general) verificando procesos en el Sistema, entradas y salidas de inventario

## **CAPITULO 2**

### **2. MARCO DE REFERENCIA**

#### **2.1 Marco conceptual**

##### **2.1.1 Auditoria**

###### **2.1.1.2 Definición**

Auditoría se fundamenta en evaluar los procesos, leyes, procedimientos de manera objetiva que se aplican en una entidad para dar una opinión apropiada y veraz del cumplimiento en su informe.

###### **2.1.1.3 Objetivos**

Los objetivos de una auditoria dependerán del tipo de auditoria a realizar sin embargo nombrare los objetivos de manera general:

- Evaluar e informar a la administración sobre las políticas, leyes que se aplican realmente en la organización en todos los procesos de información.
- Evaluar e informar si se están cumpliendo en la práctica el reglamento establecido por la gerencia.
- Revisar si las políticas de control interno satisfacen los requerimientos de la organización.
- Comprobar y promover la eficiencia de los diferentes procesos operativos.

#### 2.1.1.4 Tipos de auditoría

##### 2.1.1.4.1 Según el lugar de aplicación

- **Auditoría interna:** es un examen de gestión e inspección de control interno de la empresa que se encarga de evaluar el cumplimiento de los objetivos y mejorar la eficacia en los procesos en la gestión de controlar los riesgos; este lo realiza un profesional vinculado laboralmente con la misma
- **Auditoría externa:** examina y evalúa todas las tareas o los sistemas de información de una entidad emitiendo una opinión independiente para evaluar la situación por la cual es contratado no estando directamente vinculado con la entidad.

##### 2.1.1.4.2 Según su aplicación

- **Auditoría financiera:** es un proceso en el que el auditor emite un informe dando una opinión sobre la situación financiera de la empresa soportándolo con un elemento llamado evidencia de auditoría
- **Auditoría de cumplimiento:** se realiza por medio de la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones, con el fin de determinar si estos procesos utilizados y el control interno están de acuerdo al reglamento que le son aplicables.
- **Auditoría integral:** se enfoca en evaluar un conjunto de procesos de la empresa con la

que se conocería a fondo si se adecua a todos criterios establecidos y si se logran los objetivos con los medios implementados.

- **Auditoría de gestión:** se evalúa el grado de eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos con el fin de conseguir con éxito las estrategias trazadas
- **Auditoría forense:** es especializada y participa en descubrir y divulgar sobre fraudes y delitos en actos consientes; es el que provee un análisis contable que es conveniente para la corte.
- **Auditoría operativa:** es la valoración independiente de todas las operaciones de una empresa con el fin de determinar si se están llevando a cabo las políticas y procesos para maximizar los resultados para crecimiento de la empresa

Después de dar a conocer los diferentes tipos de auditoria me enfocare en la auditoría operativa que es la que se llevara a cabo en esta investigación

## **2.1.2 Auditoría operativa**

### **Definición**

“El examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejorarán la gestión en el futuro.

### **Nudman Puyol (2009)**

Como el autor nos manifiestan que auditoria operativa es una valoración sistemática de los procesos y el cumplimiento que están enfocados en la eficiencia con la que se logran de los objetivos corporativos para implementar lineamientos y observaciones con el fin de mejoras en un futuro.

#### **2.1.2.1 Alcance de la auditoría operativa**

Su alcance es ilimitado; se puede decir que todos los procesos de una empresa pueden ser auditados sin necesidad de que sea un proceso financiero u operativo. La auditoría operativa abarca todos los aspectos interrelacionados sean externos o internos de la entidad.

#### **2.1.2.2 Objetivo de la auditoría operativa**

Detectar las debilidades que tiene la empresa en sus procesos con el fin de generar recomendaciones para reforzar el sistema de control.

#### **2.1.2.3 Características de la auditoría operativa**

Objetivas: que sus hallazgos sean fundamentados con evidencias verificables

Efectivas: que las indicaciones u observaciones que se realicen sean correctivas y que se puedan aplicar.

Confiables: la información debe ser veraz y que tenga exactitud para que pueda minimizar los riesgos de interpretación

Estratégicas: enfocado en aspectos precisos o irrelevantes que se detecten en el desarrollo de una auditoría

#### **2.1.2.4 Importancia de la auditoría operativa**

- Examina la calidad de los procesos.
- Permite encaminar de manera objetiva las actividades de control.
- Permite detectar procesos críticos.
- Permite evaluar la efectividad de los controles implementados.
- Permiten implementar mejoras en la planificación y los controles.
- Fomenta la eficiencia y eficacia en su sistema de procesos.

#### **2.1.2.5 Diferencias entre auditoría operativa y auditoría financiera**

En el siguiente cuadro se puede observar las diferencias entre una auditoría financiera y una auditoría operativa.



**Gráfico 2: Diferencias entre auditoría financiera y auditoría operativa**

Elaborada por: el autor

### **2.1.3 Etapas de la auditoría**

La etapa de la auditoría está comprendida por planeación y programación, ejecución de la auditoría, informe y plan de acción; tener en cuenta que para realizar el proceso de auditoría es fundamental la preparación previa para el éxito en los procesos que se vayan a auditar realizando unas valoraciones preliminares para que el auditor tenga en cuenta al momento de iniciar la auditoría enfocado en cada etapa, de acuerdo a los lineamientos y normativas legales.

#### **2.1.3.1 Planificación**

Permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada.

(Contraloría, 2009)

El auditor planea como debe determinar de manera clara y efectiva la forma de adquirir los datos que necesita y comunicar acerca de los procesos de la entidad, evaluar la naturaleza y alcance de la programación y el plan cambia por el tamaño de la empresa, la magnitud de sus procesos; el trabajo de auditoría dependerá de la forma de planeación es por esto que es importante dedicarle un tiempo importante a esta etapa.

El principal objetivo de la planeación consiste en identificar claramente y de forma razonable los procesos que se van a tener en cuenta para poder ejecutar de forma eficiente las actividades que se llevaran a cabo en esta etapa.

Planeación de auditoria se separa por dos distintas etapas que nombraremos a continuación y son:

**2.1.3.1.1 Planificación preliminar:** tiene como fin obtener conocimiento general de la empresa y su principal actividad económica para determinar a qué se dedica, de acuerdo a sus operaciones, objetivos, metas, identificar las políticas y prácticas y tener claro el cómo actuar en la etapa de la ejecución para no cometer errores y lograr cumplir con los lineamientos pertinentes para este proceso.

Esta fase nos llevara a tener un análisis general de toda la empresa para determinar el grado de confianza de la información que se emitirá en el informe de auditoría que se presentara.

**2.1.3.1.2 Planificación específica:** en esta etapa se determina el conjunto de recursos, estrategias a continuar en el trabajo de campo, también se enfoca en el cumplimiento de metas y objetivos concretados por la auditoria.

Esta planificación tiene como fin primordial el análisis del control interno para poder adquirir mayor información y clasificar los riesgos y poder tener claro en la ejecución los puntos más relevantes para analizar.

**2.1.3.2 Ejecución de auditoria:** consiste en tener pleno conocimiento de los programas de auditoria porque en este se va aplicar, en esta etapa se va a obtener la información se coloca en práctica el plan de auditoria, verificar los resultados y determinar las pruebas halladas, que respalden la elaboración del informe y en las que se puede realizar lo siguiente:

- Papeles de trabajo: es la información obtenida por el auditor y plasmada en documentos, planillas o cédulas que sirven para validar la información; cuyo propósito es:
- Anexar por escrito la planeación del trabajo de auditoría.
- Forma de supervisar y revisar la ejecución de la auditoría.
- Reconocer la evidencia como confirmación de la auditoria y de informe
- Es un soporte legal cuando se necesite pruebas.
- Memoria de la auditoría.
  
- Evaluar el control en los procesos de la entidad en las que esta cumplimiento su trabajo
- Plasmar los hallazgos que se efectuaron en la auditoria

**2.1.3.3 Informe de resultados:** en este se expresa, se comunica los resultados de la ejecución de una auditoria además contiene la expresión de la opinión del auditor en el que da un dictamen del cumplimiento de las normas, da respuesta a la empresa por la gestión a la que fue contratada y por ultimo plasma sus observaciones y conclusiones de manera imparcial que brinde seguridad de los resultados

### 2.1.4 Riesgos de auditoría

Es la posibilidad de que el auditor emita una información errada; el hecho de no haber detectado errores significativos que podrían cambiar por completo el resultado de la opinión o de una auditoría.

Es necesario tener pleno conocimiento de los riesgos que se pueden presentar en una auditoría como son:

- **Riesgo inherente:** no lo determina el control que realice el auditor dentro de su auditoría; este riesgo está relacionado con la actividad económica de la empresa, por esto no se puede evitar, ni desaparecer.
- **Riesgo de control:** lo determina el sistema de control interno de la entidad en cuanto mejores sean los procesos en la empresa menor es el riesgo; se hace necesario un monitoreo constante del sistema de control para evitar irregularidades y poder detectarlas a tiempo.
- **Riesgo de detección:** la responsabilidad es de la auditoría porque está vinculado directamente a los procesos que se realicen; la no detección de los riesgos va aumentar el riesgo inherente y de control de la empresa exponiéndose también a un informe de auditoría con errores relevantes.

## 2.2 MARCO LEGAL

### 2.2.1 Norma internacional de contabilidad, NIC N° 2 párrafo 6

“Inventarios (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos: (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.”

(Norma internacional de contabilidad, NIC N° 2 párrafo 6)

La norma internacional nos indica que el activo se considera un inventario cuando este destinado para la venta en un tiempo determinado.

### 2.2.2 Norma internacional de auditoría 500 evidencia de auditoría párrafo 6

“El auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría que sean adecuados, teniendo en cuenta las circunstancias, con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.”

(Norma internacional de auditoría 500 párrafo 6)

La norma nos indica que el auditor es el responsable de realizar los procesos que sean necesarios para poder llevar a cabo auditoría y conseguir la evidencia necesaria para realizar el informe y comunicar.

### **2.2.3 Norma internacional de contabilidad NIC 2, párrafo 28**

“El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.”

**(Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, párrafo 28)**

La norma explica que si un inventario este dañado parcial o total se debe llevar el valor al neto realizable y registrarlo en los libros por el valor neto real.

### **2.2.4 NIA 200 La función y el momento de realización de la planificación (Ref.: Apartado 2)**

“...la evidencia de auditoría obtenida de los resultados de los procedimientos de auditoría, el auditor puede tener que modificar la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría y, por ende, la planificación resultante de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría posteriores, sobre la base de la consideración revisada de los riesgos valorados. Esto puede ocurrir cuando el auditor obtiene información que difiere de modo significativo de la información disponible al planificar los procedimientos de auditoría. Por ejemplo, la evidencia de auditoría obtenida mediante la aplicación de procedimientos sustantivos puede contradecir la evidencia de auditoría obtenida mediante pruebas de controles.”

**(Norma Internacional de auditoria NIA 200)**

La norma nos indica que en el momento de realizar la auditoria ocurriera un evento en el que sea necesario modificar el plan de auditoria para que la evidencia sea objetiva y no cometer errores que arriesgue la opinión en el informe de auditoría.

## **CAPITULO III**

### **3. PROPUESTA A EJECUTAR EN LA AUDITORIA**

#### **3.1 PROPUESTA DE AUDITORIA**

Auditoria operativa en el área de inventario de tienda naturista Historia Natural en Villavicencio

##### **3.1.1 PROPÓSITO DEL PROYECTO**

Realizar una auditoría operativa en el área de inventario de la tienda naturista Historia Natural punto de venta de Villavicencio con el fin evaluar el cumplimiento de los procesos en el inventario y evitar riesgos en el punto de venta tienda evaluando a los responsables del cumplimiento de estos procesos.

##### **3.1.2 DURACIÓN DE LA AUDITORIA OPERATIVA**

El tiempo de duración para realizar la investigación del proyecto de la auditoria operativa al inventario es de aproximado de 3 meses, a partir del 3 de febrero al 20 de abril del 2020

### 3.1.3 PERSONA A CARGO DE LA AUDITORIA

La realización de la auditoria en general del inventario del punto de venta, hallazgos, evidencia, papeles de trabajo, análisis de la información y realizar el informe

NOMBRE	CARGO
Johanna Paola Caceres Agudelo	Auditor

Tabla 1: Equipo de trabajo  
Elaboración: el autor

### 3.1.4 MATERIALES UTILIZADOS

Los recursos que se necesitan para la elaboración de la auditoria se resumen a continuación:

RECURSOS		MATERIALES	
DETALLE	CANT	DETALLE	CANT
Computador	1	Resma de papel bond	1
Impresora	1	Cartucho de impresora	1

Tabla 2: materiales utilizados  
Elaboración: el autor

### 3.1.5 TECNICAS A IMPLEMENTAR EN LA AUDITORIA OPERATIVA

**Inspección:** se examinará físicamente el inventario del punto de venta, así como los documentos de las entradas de inventario.

**Investigación:** se obtendrá información, datos o comentarios de los empleados del punto de venta.

**Observación:** se visitará el punto de venta tienda naturista, para verificar en qué condiciones se encuentra el inventario y los procesos que realizan los responsables para determinar movimientos que puedan ser evidencia de la auditoria.

**Cuestionario:** me permitirá captar información de la organización en el área a auditar con preguntas concretas.

### 3.1.6 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

<b>AUDITORIA OPERATIVA EN EL AREA DE INVENTARIO</b>		
<b>TIENDA NATURISTA HISTORIA NATURAL DE VILLAVICENCIO</b>		
<b>AL 20 DE ABRIL DEL 2020</b>		
	<b>HORAS ESTIMADAS</b>	<b>FECHA</b>
<b>CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA</b>		
1. Obtener información de la empresa, políticas operacionales, obligaciones de los empleados responsables del área de inventario del punto de venta .	5 diarias	03/02/2020 12/02/2020
2. Visita en el punto a realizar inventario general	5 horas	13/02/2020 16/02/2020
<b>3. INSPECCION</b> Visita al punto de venta a realizar inspección del inventario e identificar cualquier proceso que sea de importancia. -Próximos vencimientos	5 horas	17/02/2020 22/02/2020
<b>4. OBSERVACION</b> Se revisara entradas y salidas de inventario con el fin de que estén previamente las cantidades reflejadas en la transferencia en tránsito como la que ingresa al punto de venta	5 horas	23/02/2020 10/03/2020
<b>5. CUESTIONARIOS</b> Se realizara cuestionario a las asesoras responsables del punto de venta con el objetivo de conseguir información importante	5 horas	11/03/2020 13/03/2020
<b>6. Revisión de rotación de inventario;</b> -Stock de inventario, -Agotados	5 horas	14/03/2020 25/03/2020

<b>7. DIAGNOSTICO</b> Elaboración de papeles recopilar la información de trabajo, hojas de hallazgos, cedulas de la información adquirida.	7 horas	26/03/2020 10/04/2020
<b>8. INFORME DE AUDITORIA</b> Elaborar el informe en borrador revisión del informe a entregar	7 horas	11/04/2020 20/04/2020
<b>FECHA DE FINALIZACION DE LA AUDITORIA: 20 DE ABRIL DEL 2020</b>		
ELABORADO: JOHANNA CACERES AGUDELO	REVISADO: EDILSON VERGARA. Admón. y Esp. Gerencia Comercial	

Tabla 3: Cronograma  
Elaboración: el autor

### 3.1.7 PRESUPUESTO

Para la realización de este proyecto se realizaron unos gastos necesarios para que se lograra llevar a cabo

<b>PRESUPUESTO DEL PROYECTO</b>			
<b>ASPECTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO POR UNIDAD</b>	<b>TOTAL</b>
<b>RESMA DE PAPEL</b>	1	\$ 9.900	\$ 9.900
<b>COMPUTADOR</b>	1	\$ 2.050.000	\$ 2.050.000
<b>LAPICERO</b>	2	\$ 1.000	\$ 2.000
<b>CARTUCHO DE IMPRESORA</b>	1	\$ 64.000	\$ 64.000
<b>TRANSPORTE</b>	64	\$ 4.000	\$ 256.000
<b>TOTAL DE GASTO</b>			\$ 2.381.900

Tabla 4: presupuesto del proyecto  
Elaboración: el autor

## 3.2 EJECUCION DE LA AUDITORIA

### 3.2.1 Cedula sumaria del conocimiento del negocio

<b>AUDITORIA OPERATIVA TIENDA NATURISTA HISTORIA NATURAL</b>		
<b>PERIODO: 03 DE FEBRERO 2020- 20 DE ABRIL-2020</b>		
<b>Descripción</b>	<b>Referencia</b>	<b>Fecha</b>
<b>Base legal</b>	<b>1.2.8</b>	<b>3/02/2020</b>
<b>Promesa</b>	<b>1.2.5</b>	<b>4/02/2020</b>
<b>Meta</b>	<b>1.2.6</b>	<b>4/02/2020</b>
<b>Valores corporativos</b>	<b>1.2.7</b>	<b>5/02/2020</b>
<b>Circular 9.1</b>	<b>1.2.8</b>	<b>6/02/2020-8/02/2020</b>
<b>Circular 49 ciclo de vencimientos</b>	<b>1.2.8</b>	<b>9/02/2020-10/02/2020</b>
<b>Ubicación</b>	<b>1.2.1</b>	<b>10/02/2020</b>
<b>Rotación de productos</b>	<b>3.2.8.3</b>	<b>11/02/2020-12/02/2020</b>

Tabla 5: Cedula sumaria conocimiento del negocio

Elaboración: el autor

Se obtiene conocimiento acerca del negocio con el fin de poder tener claro el funcionamiento de la empresa, así como los protocolo, procesos y reglamento al cual se rige la empresa y principalmente las responsabilidades de las asesoras del punto de venta que son las directas responsables del área de inventarios del establecimiento.

## 3.2.2 DOFA

<b>DOFA</b>	
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
Productos fraudulentos en el mercado local; en este caso la compañía tiene la oportunidad de capitalizarse y posicionarse ofreciendo al mercado productos 100% originales, con registro de INVIMA.	La competencia con precios más bajos en el mercado
La mega tendencia de cuidar la salud de manera natural ha aumentado el consumo de los productos naturales y este impacto ha producido un incremento en las ventas de todas sus líneas.	Poco tráfico de personas en el centro comercial
Los laboratorios que se comercializan son confiable y líderes en el mercado, de posicionamiento como laboratorio Funat con más de 24 años en el mercado y Natural Freshly con más de 30 años en el mercado.	Alta tasa de desempleo que disminuye el ingreso de los hogares y por ende disminuye la compra
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
Alta experiencia en el negocio de productos naturales y de los canales de distribución, que nos coloca en una posición de oferta favorable.	Carecer de un supervisor en la ciudad de Villavicencio que dirija estratégicamente al personal y que tenga cercanía directa con las tiendas para ir corrigiendo las eventualidades que se presente para minimizar robos, descuadres de inventario y ejerza control.
Portafolio de alimentos, belleza, nutrición deportiva, suplementos dietarios y medicina Fito terapéutica de alta calidad respaldados con estudios científicos y pruebas de tipo clínico y químico.	Un sistema de incentivos que sistemáticamente han venido desmejorando con el paso de los años que crea desmotivación a los empleados en el logro de las metas.
Los productos contribuyen al bienestar, salud y calidad de vida a las personas.	Demoras en contratación de asesores disminuyendo la Productiva y sobrecargando laboralmente a los asesores comercial desmejorando el rendimiento de la empresa en Villavicencio.
Canal de comercialización por catálogo que ayuda a penetrar mercado y presencia activa en redes sociales.	

**Tabla 6: DOFA**  
**Elaborada por: el autor**

Se realiza un diagnóstico general de la empresa para identificar los factores internos como externos que afectan la empresa; analizando las partes principales de la DOFA le permitirá controlar esas fortalezas y debilidades en donde de manera efectiva influenciará para modificarlas y mejorarlas.

Y en las partes externas analizar y evaluar las oportunidades y las amenazas y desarrollar su máxima capacidad, todo el esfuerzo y utilizar estrategias para valerse de esas oportunidades y disminuir o eliminar esas amenazas de las cuales no se tienen control.

### **3.2.3 VISITA AL PUNTO DE VENTA**

#### **Inventario general**

**EMPRESA:** TIENDA NATURISTA HISTORIA NATURAL

**PERIODO AUDITADO:** 03 / FEBRERO / 2020- 20/ ABRIL/2020

**INVENTARIO REALIZADO:** del 13 de febrero del 2020 al 16 de febrero del 2020

<b>AUDITORIA OPERATIVA DE INVENTARIO TIENDA NATURISTA HISTORIA NATURAL</b>	
<b>REALIZA AUDITORIA</b>	JOHANNA PAOLA CACERES AGUDELO
<b>SITUACION ENCONTRADA:</b>	Inventario general
<b>FECHA:</b>	13de febrero del 2020 - 16 febrero del 2020
<b>DESCRIPCION</b>	
<b>REQUISITOS</b>	la circular 9.1 nos refleja que el inventario tiene que encontrarse en óptimas condiciones ya que este es un activo de la empresa y las asesoras fijas del punto de venta junto con la supernumeraria serán las directas responsable de las condiciones en las que se encuentre.
<b>OBSERVACIONES:</b>	<p>OBSERVACION: se puede evidenciar que la tienda Naturista Historia Natural</p> <p>019711 barra de maní y canela FALTANTE 1 UNIDAD</p> <p>019712 barra cereal frutos SOBRANTE 1 UNIDAD</p> <p>058127 calci fort de soya SOBRANTE 2 UNIDAD</p> <p>058445 calci soya + coral FALTANTE 2 UNIDAD</p> <p>058366 colágeno power uva SOBRANTE 1 UNIDAD</p> <p>058515 colageno power piña FALTANTE 1 UNIDAD</p> <p>Novedad: El inventario las asesoras lo están realizando cada 15 días.</p>
<b>RECOMENDACION</b>	Realizar el inventario general cada 8 días como se informa en la circular para así evitar que se acumulen los trocados. Verificar en el momento de la facturación que producto se está facturando para así evitar realizar trocados en el punto de venta y tener el inventario óptimo.

Tabla 7: papel de trabajo de inventario general  
Elaborada por: el autor

### 3.2.4 Inspección

Se realiza un examen físico del inventario de la tienda con el fin de revisar productos con fecha próxima a vencer teniendo en cuenta que por ser productos de vida útil de consumo el producto nos indica tanto la fecha de elaboración como la fecha de su deterioro. Teniendo en cuenta lo anterior se revisa y se encuentra la siguiente evidencia.

<b>AUDITORIA OPERATIVA DE INVENTARIO TIENDA NATURAL HISTORIA NATURAL</b>	
<b>REALIZA AUDITORIA</b>	JOHANNA PAOLA CACERES AGUDELO
<b>SITUACION ENCONTRADA:</b>	INSPECCION PROXIMOS VENCIMIENTOS
<b>FECHA:</b>	17 DE FEBRERO AL 22 DE FEBERO DEL 2020
<b>DESCRIPCION</b>	
<b>REQUISITOS</b>	La circular 49 los próximos vencimientos se reportan todos los primeros días de cada mes del 1- 10 en los diferentes ciclos correspondientes: ciclo 1 : productos con un mes para vencerse- salida para destrucción o degustación , ciclo 2: productos con 2 meses para vencer, ciclo 3 productos con tres meses para vencer; ciclo 4 : productos con cuatro meses para vencer, ciclo 5: productos con cinco meses para vencer, ciclo 6: productos con seis meses para vencer, ciclo 7: productos con siete meses de vencer estos productos entrarían en proceso de recodificación con el 1 adelante los cuales tendrán una autorización del 30% de descuento para lograr su rotación y venta del producto, colocarlos en un lugar visible para el cliente y colocarle el stiker de próximos vencimientos, todos los demás ciclos del 6-1 deben estar recodificados si no lo están son responsabilidad del asesor y tendrán que asumirlos
<b>OBSERVACIONES:</b>	1. Se evidencia en el inventario físico de los productos que se encuentra un producto vencido aun no le han realizado la respectiva salida. se solicita la salida del producto vencido (milivit malteada cantidad 1) con fecha de vencimiento de febrero del 2020.
<b>RECOMENDACION</b>	1.Realizar seguimiento a los próximos vencimientos y enviar correo en caso de que no le den salida a un producto que ya está vencido; realizarle seguimiento. 2. cuando les llegue un producto con fecha próxima las asesoras tienen 24 horas para reportar la asesoras tienen 24 horas para reportar la

Tabla 8: inspección de próximos vencimientos  
Elaborada por: el autor

## 3.2.5 Cuestionario 1

<b>AUDITORIA OPERATIVA DE INVENTARIO EN LA TIENDA HISTORIA NATURAL</b>				
<b>EMPRESA: HISTORIA NATURAL</b>	<b>CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO.</b>	<b>FECHA: 11/MARZO / 2020</b>		
	<b>ENTREVISTADO: EVELLYN GUERRERO</b>			
	<b>CARGO: ASESORA DE VENTAS</b>			
<b>CIRCUITO:</b>	<b>PROCESO DE INVENTARIO</b>			
	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES</b>
1.	¿Existen normas o instrucciones al respecto?	X		
2	¿Son adecuadas, claras y precisas?	X		
3	¿Están expresadas por escrito?	X		
4	¿conoce las circulares al respecto?	X		
5	¿los están cumpliendo?	X		
6	¿realizan el inventario en el tiempo estipulado por la empresa?	X		
7	¿reportan las novedades del inventario?	X		
8	¿quién es el encargado de realizarlo?			Asesoras del punto
9	¿A quién reportan dichas novedades?			Auditoras internas
10	¿quiénes son los responsables del inventario?			las asesoras del punto de venta
11	¿siguen los procesos para los productos próximos a vencer?	x		
12	¿Se implementan estrategias que permitan la rotación de estos productos con el fin de que se logre la venta?	x		
13	¿tienen claro cómo realizar la salida del inventario cuando un productos se vence?		x	
14	¿quién autoriza la salida de los productos vencidos ?		X	Auditora de inventario de la empresa

Tabla 9: cuestionario  
Elaborada por: el autor

<b>AUDITORIA OPERATIVA DE INVENTARIO EN LA TIENDA HISTORIA NATURAL</b>				
<b>EMPRESA: HISTORIA NATURAL</b>	<b>CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO.</b>	<b>FECHA: 12/MARZO / 2020</b>		
	<b>ENTREVISTADO: JESSICA BEJARANO</b>			
	<b>CARGO: ASESORA DE VENTAS</b>			
<b>CIRCUITO:</b>	<b>PROCESO DE INVENTARIO</b>			
	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES</b>
1.	¿Existen normas o instrucciones al respecto?	X		
2	¿Son adecuadas, claras y precisas?		X	
3	¿Están expresadas por escrito?	X		
4	¿conoce las circulares al respecto?	X		
5	¿los están cumpliendo?	X		
6	¿realizan el inventario en el tiempo estipulado por la empresa?	X		
7	¿reportan las novedades del inventario?	X		
8	¿quién es el encargado de realizarlo?			Asesoras del punto
9	¿A quién reportan dichas novedades?			Auditoras
10	¿quiénes son los responsables del inventario?			las asesoras del punto de venta
11	¿siguen los procesos para los productos próximos a vencer?	x		realizan el proceso las asesoras fijas del punto de venta
12	¿Se implementan estrategias que permitan la rotación de estos productos con el fin de que se logre la venta?	x		
13	¿tienen claro cómo realizar la salida del inventario cuando un productos se vence?		x	
14	¿quién autoriza la salida de los productos vencidos ?		X	No recuerdo

Tabla 10: cuestionario  
Elaborado por: el autor

## 3.2.6 Revisión de rotación de inventario

<b>AUDITORIA OPERATIVA DEL INVENTARIO TIENDA NATURISTA HISTORIA NATURAL</b>					
<b>REALIZA AUDITORIA</b>	JOHANNA PAOLA CACERES AGUDELO				
<b>SITUACION ENCONTRADA:</b>	SOBRE STOCK DE INVENTARIO				
<b>FECHA:</b>	14 de Marzo- 2019- 25 de Marzo del 2020				
<b>DESCRIPCION</b>					
<b>REQUISITOS</b>	No se tiene unas políticas o circular para este tipo de proceso lo que se realiza es que si están agotados en otras tiendas se solicita traslado.				
<b>OBSERVACIONES:</b>		<b>INVENTARIO</b>	<b>TRASLADO</b>	<b>SOBRE STOCK</b>	
	19001	antax digest	6	3	300
	19063	avena hojuelas	5	2	250
	19094	bronquinat totumo	5	2	250
	19902	whey proteína harcore	3	1	150
	19103	barra hidratante natural	3	1	150
	19127	Max toné cla	8	5	400
	19200	esteva en polvox200g	5	2	250
	19207	argán aceite	5	2	250
	19255	gel aloe vera	4	1	200
	19306	rosa mosqueta	5	2	250
	19374	gel tea tree	4	2	200
	19389	whey protein so	4	2	200
	19716	alcachofa compuesta	6	3	300
	19736	artrited	4	2	200
	19793	bgnat	4	2	200
	19835	biotina	14	7	200
19864	zinc Funat	4	2	200	
19887	lipocla	6	2	300	
19935	colagmin Funat	6	3	300	
<b>RECOMENDACION</b>	Se sugiere realizar una circular, un proceso para este tipo de productos que no tienen rotación en la tienda para así seguir con una política y evitar que estos productos entren al ciclo de vencimientos; productos con más de 100 días de inventario lo indicado seria trasladarlo a una tienda en la que tenga rotación y también para evitar el deterioro				

**Tabla 11: Papel de trabajo de stock de inventario**  
Elaborado por: el autor

Esto nos refleja que estos productos mencionados rotan menos en el punto de venta lo que muestra que ha sido una mala administración y gestión de inventario por ende la mercancía dura más en el establecimiento.

Tener presente que entre mayor sea la estancia de la mercancía en bodega en el punto de venta mayor será el capital de trabajo invertido en los inventarios.

Importante: Una empresa que venda sus inventarios en dos meses, requerirá más recursos que una empresa que venda sus inventarios en 15 días.

### **3.2.7 METODOLOGIA**

#### **3.2.7.1 Tipo de estudio**

Con el fin de llevar a cabo la siguiente auditoria e investigación se utilizará un tipo cuantitativo de estudio analítico que consiste en analizar un bien o circunstancia que se está presentando; describiendo el objeto a estudiar con el fin de recolectar datos, informaciones para poder concretar nuestra investigación.

Los tipos de estudios se encargan de medir y evaluar diferentes aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar con la mayor precisión posible, para este tipo de investigación se deben tener en cuenta varios aspectos como, qué se va a medir y cómo se va a

lograr la precisión, adicional a esto debe ser posible identificar quién o quiénes tienen que incluirse en la medición (Hernández, et al. ,2006).

La presente investigación se pretende identificar de la manera más precisa posible las cifras de ventas que pueden incidir notablemente en ciertas líneas de inventario que maneja la empresa y que tienen mayor rotación o baja rotación.

### **3.2.7.2 Método de investigación**

Esta investigación se llevará a cabo mediante recolección de cifras o datos, formular y responder preguntas para poder llevar a cabo las conclusiones mediante un análisis sistemático al objeto de estudio que serían el área de inventario de la tienda naturista Historia Natural; Este método lo emplearemos con el fin de profundizar nuestros conocimientos para concretar un proyecto claro, eficiente y efectivo mediante la investigación y para poder evaluar los resultados es una manera de ser lo más explícito posible en la investigación del problema basándonos en procesos y reglamentos de la compañía teniéndolos en cuenta para el área de inventarios.

### **3.2.7.3 Técnicas de investigación**

Las técnicas de investigación son herramientas, o conjunto de instrumentos de apoyo, para una investigación es desarrollar métodos y técnicas para obtener la información para llegar a las conclusiones de la investigación.

Para nuestra investigación se utilizará técnica como recopilación de datos.

### 3.2.8 ANALISIS

#### 3.2.8.1 Unidades de productos de inventario con relación a productos agotados

REFERENCIAS EN INVENTARIO	REFERENCIAS AGOTADAS
931	205

Tabla 12: Inventario con relación a los agotados  
Elaborado por: el autor

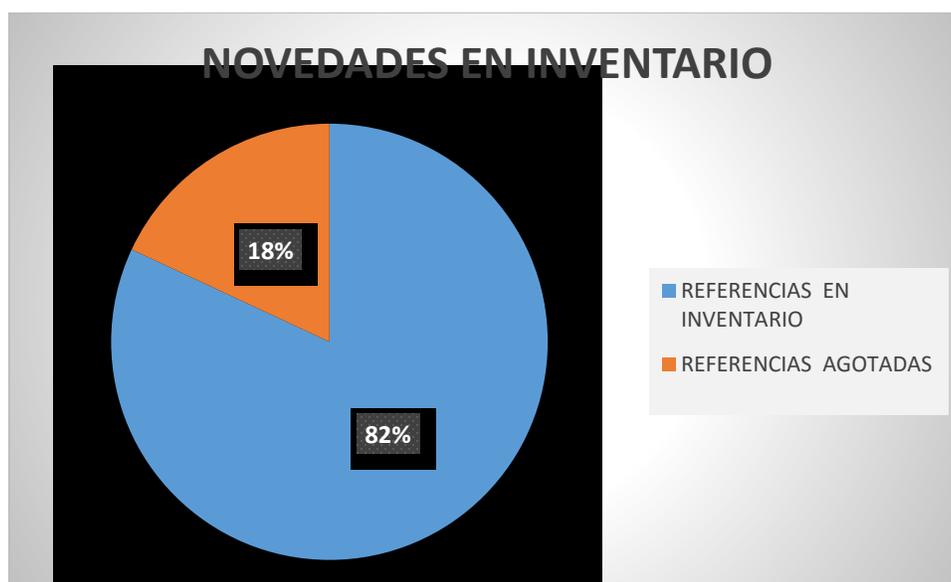


Gráfico 3: Novedad de inventario  
Elaborado por: el autor

Este porcentaje nos refleja que de 931 referencias; el punto de venta presenta 205 referencias agotadas.

#### 3.2.8.2 referencias de productos con relación al sobre stock en el inventario

REFERENCIAS DE PRODUCTOS EN INVENTARIO	REFERENCIAS EN SOBRE STOCK
931	19

Tabla 13: inventario con relación sobre stock de inventario  
Elaborado por: el autor

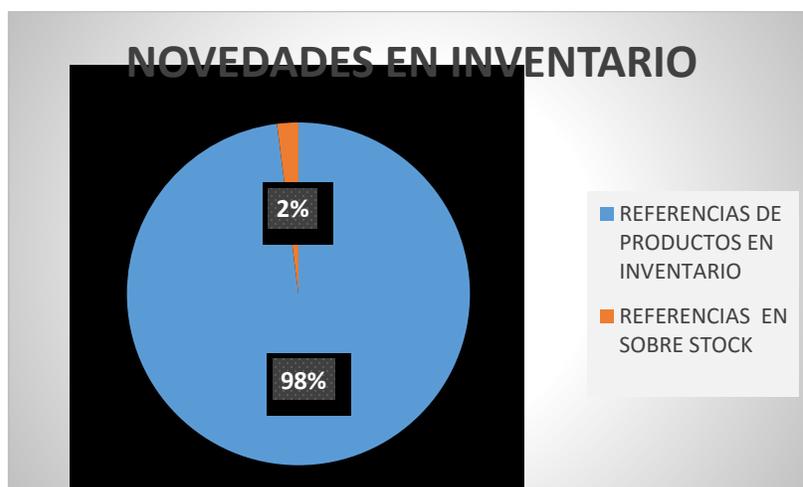


Gráfico 4: Inventario con relación sobre stock de inventario  
Elaborado por: el autor

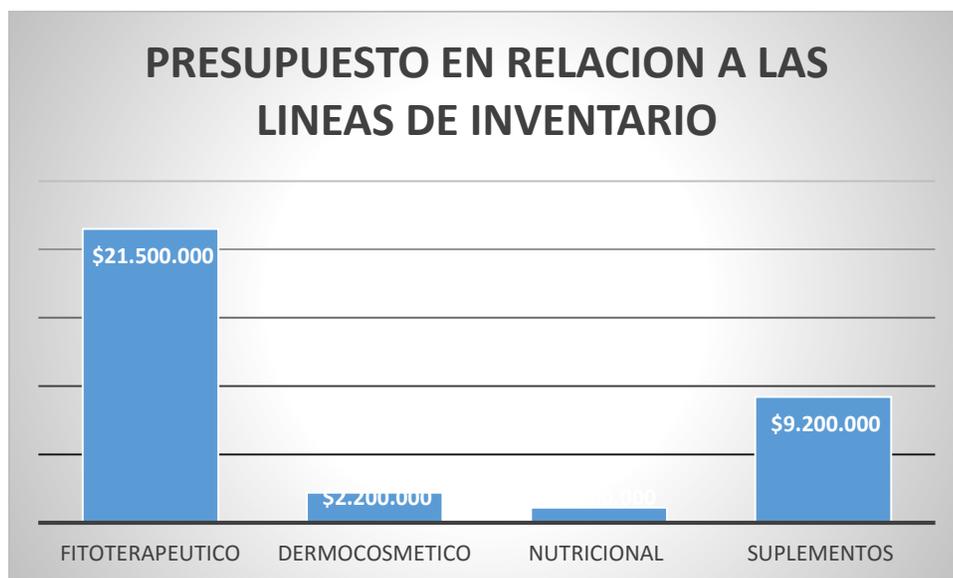
Este porcentaje nos refleja que de 931 referencias 19 referencias no rotan en el punto de venta hay sobre stock de estos productos.

La empresa cumple su presupuesto con cinco líneas de productos entre estos están Fito terapéutico, dermo cosméticos, nutricionales y suplementos en la gráfica a continuación se mostrará la incidencia de estas líneas en el presupuesto del punto de venta

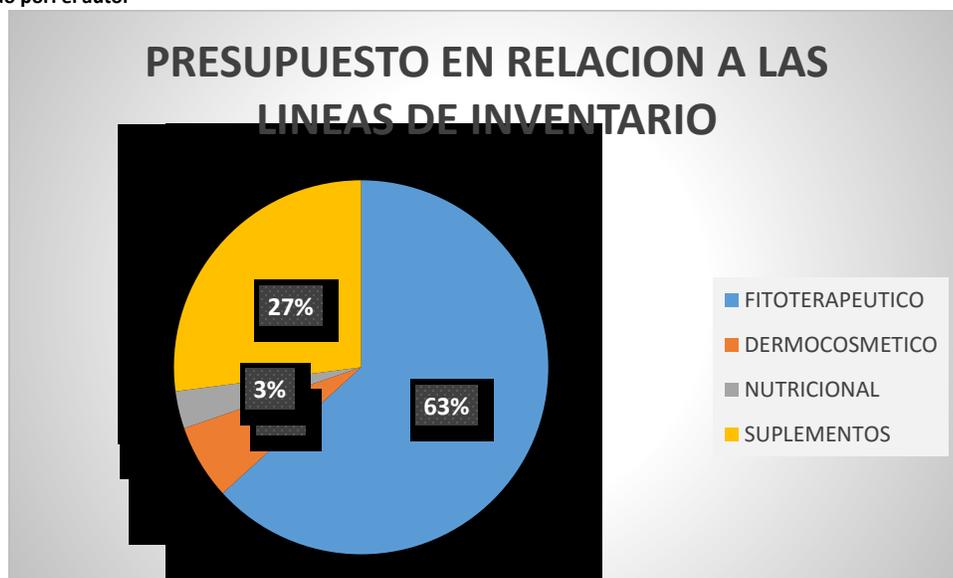
### 3.2.8.3 Líneas de inventario con relación al cumplimiento del presupuesto

PRESUPUESTO GENERAL	FITOTERAPEUTICO	DERMOCOSMETICO	NUTRICIONAL	SUPLEMENTOS
\$34.000.000	\$ 21.500.000	\$ 2.200.000	\$ 1.100.000	\$ 9.200.000

**Tabla 14: líneas inventario con relación al presupuesto**  
Elaborado por: el autor



**Grafico 5: líneas inventario con relación al presupuesto**  
Elaborado por: el autor



**Grafico 6: presupuesto en relación a las líneas de inventario.**  
Elaborado por: el autor

Se logra analizar que un punto de venta logra cumplir su presupuesto dependiendo de los productos que venda; es por esto que según la información requerida evidenciamos que el 63 % de ventas y de rotación inventario es de la línea Fito terapéutica, que un 27% es de la línea de suplementos, un 7% es la línea dermo cosméticos y un 3 % la línea nutricional; con lo anterior el punto de venta tiene que tener un inventario óptimo para poder satisfacer la demanda de clientes en la tienda.

#### 3.2.8.4 Análisis de agotados con relación a las líneas de productos que rotan en el punto de venta

AGOTADOS	FITOTERAPEUTI CO	DERMOCOSMETI CO	NUTRICION AL	SUPLEMENT OS
205	130	10	20	40

Tabla 15: Agotados con relación a las líneas de inventario  
Elaborado por: el autor



Gráfico 7: Afectación de agotados a las líneas de productos  
Elaborado por: el autor

Se analiza que los productos agotados con mayor relevancia son los de la línea de Fito terapéuticos con un 65% de agotados con relación a 205 unidades de referencia que se encuentran agotadas en el punto de venta esta es la línea con mayor rotación de inventario con relación al presupuesto es por esto que es importante tener en cuenta lo siguiente:

- El no tener estas referencias en el punto de venta puede afectar notablemente el cumplimiento del presupuesto de la tienda debido a que es la línea que representa el 63% del cumplimiento del presupuesto del punto de venta.

### **3.3 ETAPA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**EMPRESA HISTORIA NATURAL  
AUDITORIA OPERATIVA  
COMPONENTES DE INVENTARIO  
ASUNTO: HALLAZGO DE AUDITORIA**

.....

		REFERENCIA		1	
		ELABORADO POR: JOHANNA PAOLA CACERES		JOHANNA PAOLA CACERES AGUDELO	
		FECHA:		26/MARZO-10/ABRIL/2020	
HALLAZGO	CONDICION	CAUSA	EFEECTO	CRITERIO	LUGAR
Trocado en el inventario	Dentro del punto de venta se observó la falta de revisión al momento de facturar un producto con llevando a realizar estos trocados al momento de la facturación.	situación generada por la falta de control por el Jefe inmediato	Retrasos en la toma física buscando unidades que al final están trocadas con otros productos	Falta de políticas por parte de la empresa para prevenir este tipo de situaciones	Área de inventario- Punto de venta
HALLAZGO	CONDICION	CAUSA	EFEECTO	CRITERIO	LUGAR
Realizar inventarios cada 8 días	Se verifico la falta de inventarios cada 8 días por que se encuentra el kardex de inventario impreso de cada 15 días	situación generada por la falta de control por el Jefe inmediato.	Que se acumulen productos trocados en el punto de venta y la falta de no poder confirmar como están las unidades físicas con el kardex de inventario.	Falta de cumplimiento de las políticas por que la circular 9.1 delega la responsabilidad al asesor de punto de venta de realizar inventario cada 8 días	Área de inventario- Punto de venta

HALLAZGO	CONDICION	CAUSA	EFECTO	CRITERIO	LUGAR
Producto vencido en el inventario	En la observación directa del inventario se encuentra un producto vencido del mes de febrero y que aún no le han realizado la salida del inventario para devolverlo	situación generada por falta de control por parte del auditor interno de inventarios que es el encargado de autorizar la salida del inventario aun ya habiéndole informado del producto	Que en algún momento se le venda a un cliente un producto vencido y esto conlleve a problemas para la compañía	Falta de cumplimiento de las políticas de la empresa y la falta de seguimientos en estos procesos	Área de inventario- Punto de venta
HALLAZGO	CONDICION	CAUSA	EFECTO	CRITERIO	LUGAR
Sobre stock de inventario	se analiza en el sistema la rotación de inventarios y se presenta productos con rotación de inventario hasta de 300 días	situación generada por falta de control por parte de la empresa por no tener políticas para cumplir con los máximos y mínimos de inventario en un punto de venta	que esos productos se venzan por no tener rotación en la tienda y termine destruyendo un producto.	la empresa no tiene una política en este aspecto en el inventario	Área de inventario- Punto de venta

HALLAZGO	CONDICION	CAUSA	EFECTO	CRITERIO	LUGAR
Inventario con relación a los agotados	se analiza en el sistema los productos que se encuentran agotados 205 referencias en el inventario de la tienda	Esta situación es ajena a las asesoras del punto de venta debido a que ellas solicitan el pedido de estos productos y la empresa los tiene agotados	son productos que representan un porcentaje del inventario y son productos que rotan en el punto de venta y se está dejando de generar ingresos para la compañía afectan el cumplimiento del presupuesto del punto de venta	Falta de gestión por parte de la empresa y tener en la empresa el stock de inventario necesario para el cumplimiento del presupuesto de la tienda	Área de inventario- Punto de venta
HALLAZGO	CONDICION	CAUSA	EFECTO	CRITERIO	LUGAR
Agotados en el inventario con relación a las líneas de productos que manejan en el punto de venta	se analiza que los productos agotados en el inventario el 63% lo representa la línea que más rota en el punto de venta	no es responsabilidad de las asesoras pero si de la empresa porque son productos que afectan el cumplimiento en el punto de venta	El 63% de los agotados es representado por la línea Fito terapéutica , la línea que más representa ingresos para el punto de venta.	falta de gestión por parte de la empresa del encargados de hacer los pedidos para lograr suministrar a los puntos de ventas las unidades requeridas y que no se encuentren agotadas en el punto de venta	Área de inventario- Punto de venta

**Tabla 16: Hallazgos de auditoria**  
Elaborado por: el autor

En este papel de trabajo se logró desarrollar los hallazgos expresado de manera clara y objetiva para realizar el informe de auditoría.

### **3.3.1 Informe de auditoria**

#### **HISTORIA NATURAL S. A. S**

#### **INFORME DE AUDITORIA OPERATIVA AL AREA DE INVENTARIO**

#### **DESDE EL 03 DE FEBRERO HASTA EL 20 DE ABRIL DE 2020**

A los accionistas de HISTORIA NATURAL S. A. S

1. He realizado auditoria a los procedimientos del área de inventario basándonos en las circulares regidas en la entidad circular 9.1 y circular 49 desde el 03 de febrero hasta el 20 de abril del 2020 de TIENDA NATURISTA HISTORIA NATURAL S.A.S en Villavicencio. Mi compromiso fue de acuerdo a las políticas de la compañía, también de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria. Los procedimientos son responsabilidad de la administración de la compañía puesto que reflejan la gestión de sus operaciones. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre dichos procesos con base en mi auditoria.

2. los principales procedimientos aplicados fueron los siguientes:

2.1 Verificación física con relación al kardex del inventario del punto de venta.

2.2 Inspeccionar el inventario del punto de venta.

2.3 Verificación de fechas de vencimiento de productos.

2.4 Verificar entradas y salidas de inventario en el sistema.

2.5 Verificación de rotación de inventario con relación al stock de inventario.

2.6 Verificación de inventario con relación a las referencias agotadas.

2.7 Mediante análisis cuantitativo se recolectan cifras y datos del sistema para analizar las líneas de producto que tienen rotación en el punto de venta de acuerdo a el presupuesto de ventas

2.8 Se analiza los productos agotados con relación a las líneas y el porcentaje que le corresponde de acuerdo al presupuesto de ventas.

2.9 Identificación de las líneas de mayor rotación de inventario.

3. Mi responsabilidad es emitir una opinión sobre los controles en los procesos internos de la entidad además de revelar los hallazgos encontrados en el transcurso de mi auditoría para poder indicar las sugerencias sobre el manejo de inventarios en el punto de venta con relación a la auditoría operativa en el área de inventario de HISTORIA NATURAL punto de venta en Villavicencio.

4. Importantes hallazgo en la auditoría realizada:

4.1 Trocados en el inventario

4.2 Inventarios cada 15 días

4.3 Producto vencido en el inventario

4.4 Sobre stock de inventario

4.5 agotados en el inventario que son relevantes para el cumplimiento del presupuesto del punto de venta

5. observaciones en la ejecución de la auditoría operativa en el área de inventario

**5.1 Trocados en el inventario:** digitar en la facturación con mayor atención verificando que producto está adquiriendo el cliente con relación a la entrega que realiza la asesora en el punto de venta de esta manera se evitara trocados en el inventario.

**5.2 Inventarios cada 15 días:** Es necesario la realización del inventario cada 8 días en el punto de venta como lo exige la circular 9.1 de esta forma se conocerá como va el inventario y las novedades se deben solucionar lo más pronto posible

**5.3 Producto vencido en el inventario:** realizar mayor control a este tipo de productos por parte del auditor de inventarios en la empresa ya que es falta de gestión por parte del encargado por que estos productos están reportados por el asesor del punto de venta y no le realizan la salida del inventario para devolución

**5.4 Sobre stock de inventario:** es necesario que un producto que no tenga rotación en el punto de venta se le realice traslado para otro punto de venta en el cual si tenga rotación con el fin de evacuar mercancía que está en bodega y que se tenga presente que entre mayor sea la estancia de la mercancía en bodega en el punto de venta mayor será el capital de trabajo invertido en los inventarios.

Importante realizar una política en la empresa para este proceso para tener un inventario optimo en el punto de venta.

**5.5 Agotados en el inventario que son relevantes para el cumplimiento del presupuesto del punto de venta:** se sugiere que analicen que productos son relevantes para el inventario de la tienda y así se podrá satisfacer al cliente con los productos porque son ingresos que dejan de recibir y que afectan el presupuesto del punto de venta.

6. En mi opinión se evidencia que hay falencias en el control de los procesos, hay situaciones en las que se debe revisar, reestructurar las políticas de inventarios, implementar políticas para el manejo del sobre stock de productos en el punto de venta; para mantener el inventario optimo con el fin de salvaguardar ese activo de la empresa.

- En mi opinión si hay cumplimiento de la NIC 2 debido a que el inventario es un activo de la empresa porque es mantenido para ser vendido en el curso normal de su operación.

Muy Atentamente,

AUDITORA. Johanna Paola Caceres Agudelo

Abril 20 del año 2020

Villavicencio- Meta

## CAPITULO IV

### 4. CONCLUSION Y RECOMENDACIÓN

Al haber culminado la auditoria de la tienda naturista Historia Natural al área de inventario se logró cumplir con los objetivos propuestos que se plantearon en un inicio de esta investigación; logrando así determinar que es una buena oportunidad para enfocarnos en este punto de venta que claramente necesita que se refuercen los controles y que se implementen técnicas para mejorar los procesos de rotación de inventario para evitar agotados en los productos de mayor rotación en el punto de venta así como hacerle un adecuado seguimiento a los vencimientos, al stock de inventario y trocados físicos de inventario.

Para el sobre stock encontrado hasta con 300 días de inventario actualmente la empresa no tiene una política implementada para evitar que un producto que no rota en el punto de venta se tenga sin necesidad siendo un riesgo porque por falta de rotación estos productos puede entrar en los ciclos de próximos vencimientos arriesgando un producto a que se pase a destrucción; es necesaria la implementación de una política para garantizar que estos productos sean trasladado a otros puntos de ventas y se les haga mayor seguimiento.

Tener los productos que son de mayor rotación en el establecimiento se hace necesario para corresponder con el cumplimiento del presupuesto; con relación a esto que un 65 % de los agotados sea de la línea Fito terapéutica que mayor rota el inventario del punto de venta afecta notablemente los ingresos por ventas y el cumplimiento del presupuesto; tener en cuenta que gracias a un inventario optimo y completo se logra el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

## BIBLIOGRAFIA

Contraloría General de la República (1993). Manual para la evaluación y conceptualización del sistema de control interno

Estupiñan, R. (2015). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO I, II y III. Bogotá, Colombia: Editorial: Eco Ediciones

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Federación 211 Internacional de Contadores (IFAC). Recuperado el 27 de agosto de 2017 de <https://www.ifac.org/>

Aisa, D., J. (2014) Auditoría Interna una actividad en evolución y mejora permanente. Recuperado el 29 de mayo de 2017 de <http://nahunfrett.blogspot.com.co/2014/08/auditoria-internauna-actividad-en.html>

ARENS, A (1996). Auditoría Un Enfoque Integral, Prentice Hall México.

Mantilla, S., (2005) AUDITORIA 2005, PAG, PAG 32-51 pontificia universidad javeriana facultad de ciencia económicas, Eco ediciones.

Santillana, J. (2007) Auditoría interna integral administrativa, operacional y financiera, pág. 5-8.