



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA
FAREM – MATAGALPA**

Maestría en Contabilidad con énfasis en Auditoría

TEMA:

AUDITORIA OPERATIVA DE COSTOS Y GASTOS DE PRODUCCIÓN
EN QUESERIA BENÍTEZ Y CIA LTDA. EN EL MUNICIPIO DE
MATIGUAS, MATAGALPA EN EL AÑO 2021.

**TESIS PARA OPTAR AL GRADO DE MÁSTER EN CONTABILIDAD
CON ÉNFASIS EN AUDITORIA.**

AUTORA:

LIC. ANA JHOSSELYN GARCÍA SOZA

TUTORA:

MSC. ANABELL PRAVIA VALDIVIA

MATAGALPA, JULIO 2022

¡A LA LIBERTAD POR LA UNIVERSIDAD!



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA
FAREM – MATAGALPA**

Maestría en Contabilidad con énfasis en Auditoría

TEMA:

AUDITORIA OPERATIVA DE COSTOS Y GASTOS DE PRODUCCIÓN
EN QUESERIA BENÍTEZ Y CIA LTDA. EN EL MUNICIPIO DE
MATIGUAS, MATAGALPA EN EL AÑO 2021.

**TESIS PARA OPTAR AL GRADO DE MASTER EN CONTABILIDAD
CON ÉNFASIS EN AUDITORIA.**

AUTORA:

LIC. ANA JHOSSELYN GARCÍA SOZA

TUTORA:

MSC. ANABELL PRAVIA VALDIVIA

MATAGALPA, JULIO 2022

¡A LA LIBERTAD POR LA UNIVERSIDAD!

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
CARTA AVAL DEL TUTOR.....	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2. ANTECEDENTES.....	4
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	7
II. OBJETIVOS.....	8
III. MARCO TEÓRICO	9
3.1. Auditoria Operativa	9
3.1.1. Generalidades	9
3.1.1.1. Definición.....	9
3.1.1.2. Objetivo de la Auditoria Operativa	9
3.1.1.3. Importancia de la Auditoria Operativa.....	10
3.1.1.4. Características de la Auditoria Operativa	10
3.1.2. Metodología de la Auditoria Operativa.....	11
3.1.2.1. Familiarización.....	12
3.1.2.2. Investigación y Análisis.....	12
3.1.2.3. El informe	13
3.1.3. Técnicas, procedimientos, programa y cuestionario de Auditoria.....	13
3.1.3.1. Técnicas	13
3.1.3.1.1. Tipos de Técnicas	14
3.1.3.2. Procedimiento de Auditoria Operativa	16
3.1.3.3. Programa de Auditoria de Operativa	17
3.1.3.4. Cuestionario de Auditoria Operativa.....	17

3.1.4. Proceso de Auditoria Operativa	18
3.1.4.1. Planificación de la Auditoria Operativa	18
3.1.4.1.1. Conocimiento y comprensión de la empresa.....	18
3.1.4.2. Ejecución de la Auditoria	19
3.1.4.3. Informe de la Auditoria.....	19
3.1.4.3.1. Alcance de la Auditoria Operativa	20
3.1.4.3.2. Estructura del Informe	20
3.1.4.3.3. Resultados de la Auditoria Operativa	21
3.2. Costos y Gastos de Producción	21
3.2.1. Elementos del Costos de Producción.....	22
3.2.1.1. Materia Prima	22
3.2.1.2. Mano de Obra	22
3.2.1.3. Costos Indirectos.....	23
3.2.2. Clasificación del sistema de costos	24
3.2.2.1. Sistema de costos por procesos	24
3.2.2.2. Sistema de costos por órdenes	24
3.2.3. Estado de Costo de Producción	25
3.2.4. Control Interno de Costos y Gastos de producción	25
3.2.4.1. Definición de Control Interno.....	25
3.2.4.2. Modelo de Control Interno	26
3.2.4.2.1.1. COSO III.....	26
3.2.4.2.1.1.1. Componentes del Control Interno.....	26
IV. PREGUNTAS DIRECTRICES	31
V. MATRIZ CATEGORIAL.....	32
VI. DISEÑO METODOLÓGICO.....	34
6.1. Contexto de Estudio	34
6.2. Tipo de Paradigma	34
6.3. Enfoque de la Investigación	34

6.4.	Diseño de Investigación.....	35
6.5.	Tipo de investigación según el nivel de profundidad	35
6.6.	Población y muestra	36
6.7.	Métodos de Investigación	36
6.8.	Técnicas e instrumentos a utilizar.....	37
6.8.1	Entrevista.....	37
6.8.2	Análisis documental.....	37
6.8.3	La Observación.....	38
6.8.4	Encuesta.....	39
6.8.5	Plan de procesamiento de Datos.....	39
6.8.6	Validación de Instrumentos.....	40
VII.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	42
7.1.	Generalidades de la Empresa	42
7.1.1.	Descripción de procesos de auditoria operativa para los rubros de costos y gastos en Quesería Benítez y Cía.....	46
7.1.1.1.	Conocimiento y comprensión de la empresa.....	46
7.1.1.2.	Control interno de costos y Gastos.....	47
7.1.1.3.	Auditoria Operativa para los rubros de costos y gastos.....	48
7.1.2.	Planificación de la Auditoria.....	52
7.2.	Ejecución de los procesos de auditoria operativa de Costos y gastos para la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. en el año 2021.....	55
7.2.1.	Materia prima.....	55
7.2.2.	Mano de Obra.....	60
7.2.3.	Costos Indirectos	62
7.2.4.	Gastos de Producción.....	64
7.2.5.	Estado de Costo de Producción	65
7.2.6.	Programa de Auditoria.....	67
7.2.7.	Cuestionario de Auditoria.....	73
7.3.	Resultados obtenidos en el proceso de auditoria en la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. en el año 2021.	77
7.4.	Propuesta de mejora de los procesos	80

VIII. CONCLUSIONES	87
IX. RECOMENDACIONES	88
X. BIBLIOGRAFÍA	89
XI. ANEXOS	

Índice de Tablas

Tabla 1 Categorización de las variables.....	32
Tabla 2 Planificación de Auditoría	52
Tabla 3 Cronograma de Actividades	54
Tabla 4. Evidencia de no realización de presupuesto	57
Tabla 5. Evidencia de Inventario	59
Tabla 6 Margen que representan los costos de producción.....	63
Tabla 7. Evidencia de incumplimiento al manual de funciones	66
Tabla 8 Programa de auditoría elementos del costo.	68
Tabla 9 Programa de Auditoria Gastos de Producción	71
Tabla 10. Evidencia de manual de control interno desfasado.	72
Tabla 11 Cuestionario de Auditoria	73
Tabla 12. Pérdidas en el proceso productivo.	77
Tabla 13 Hallazgos de Auditoria.....	78
Tabla 14 Hoja de Hallazgo n°1	80
Tabla 15 Hoja de hallazgo n°2	81
Tabla 16 Hoja de hallazgo n°3	82
Tabla 17 Hoja de Hallazgo n°4.....	83
Tabla 18 Propuesta de Organigrama	86

Índice de Figura

Figura 1 Componentes de control interno COSO.....	26
Figura 2. Vista frontal de las oficinas de Quesería Benítez y Cía. Ltda.....	42
Figura 3 Logo de la empresa.....	43

Figura 4. Organigrama de la empresa.....	44
Figura 5 Cuarto Frio de Quesería Benítez y Cía. Ltda.	45
Figura 6. Área de producción	47
Figura 7. Flujo de elaboración del quesillo	50
Figura 8 Flujo de elaboración del queso	51
Figura 9 Reporte mensual del Acopio	56
Figura 10 Resumen de elementos del costo	64

Índice de Gráficos

Gráfico 1. Custodia de Inventarios	56
Gráfico 2. Inventario de Materia Prima.....	58
Gráfico 3. Fases de producción.....	61
Gráfico 4. Acceso a almacenes.....	16
Gráfico 5.Recepción de leche	17
Gráfico 6. Entradas y salidas del cuarto frío.....	18
Gráfico 7. Firmas de Responsabilidad	19

DEDICATORIA

Dedicada primeramente a Dios padre rey celestial quien ha sido mi guía y mi fortaleza. Él nunca me soltó de su mano siempre me sostuvo en medio de tantas dificultades que se presentaban, pero sobre todo por brindarme la sabiduría para culminar felizmente mi trabajo de tesis. A mi madre la virgen María de Guadalupe por cubrirme con su santísimo manto y que con su amor no me permitió cumplir esta meta.

A mis padres José Avener Garcia y Ana Julia Soza por su amor, apoyo incondicional, consejos y motivación. Por su ejemplo de perseverancia, por enseñarme que soy más fuerte de lo que creía y que puedo lograr todo lo que me proponga siempre poniendo a Dios de primero. Otra meta más alcanzada y que tengo la dicha de tenerlos conmigo.

A mis hermanas Dara Jhassarely y Marelyn Anielka Garcia por estar siempre presentes, acompañándome en cada momento. A mis amigas por motivarme a alcanzar un logro más en mi carrera.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser el motor de mi vida, por su bondad infinita y por ayudarme a superar tantos obstáculos sobre todo de salud. Gracias Diosito lo logramos.

Agradezco a la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. Por darme la oportunidad de realizar la investigación de la entidad al personal tanto administrativo como de producción que en medio de sus horas laborales sacaron el tiempo para contestar mis dudas. Les deseo mucho éxito y bendiciones en sus labores.

Quisiera expresar mi gratitud a mi tutora Msc. Anabell Pravia Valdivia por su paciencia, dedicación y ayuda que me brindó para la realización de este trabajo, por transmitirme sus conocimientos y por motivarme todos los días, por desvelarse ayudándome infinitamente gracias.

A mis maestros Dr. Manuel de Jesús González Garcia y Dra. Karla Dávila quienes influyeron con sus lecciones, experiencias y consejos en mi formación profesional. Gracias por compartir sus conocimientos.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa

UNAN Managua, FAREM Matagalpa

CARTA AVAL DEL TUTOR

Por este medio doy fe que el presente trabajo de tesis denominado: **“AUDITORIA OPERATIVA DE COSTOS Y GASTOS DE PRODUCCIÓN EN QUESERÍA BENÍTEZ Y CIA LTDA., EN EL MUNICIPIO DE MATIGUAS, MATAGALPA EN EL AÑO 2021”** elaborado por la licenciada **ANA JHOSSelyn GARCÍA SOZA**; es el resultado de un arduo trabajo de investigación, apegado a la estructura de redacción científica definida por la normativa de educación continua y posgrado de nuestra Alma Máter; en la cual los objetivos, contenidos teóricos desarrollados, análisis y discusión de resultados tienen coherencia y correlación, narrados en forma lógica, con apoyo de una amplia gama de fuentes bibliográficas y sustentado con el trabajo de campo realizado con responsabilidad científica y ética.

En mi opinión, en este trabajo, se aplicaron los pasos de investigación científica y, por lo tanto, cumple con los requerimientos necesarios para optar al grado de Máster en Contabilidad con énfasis en Auditoría y puede ser presentado ante el jurado examinador para su defensa.

Se extiende la presente carta aval en la ciudad de Matagalpa a los trece días del mes de junio del año dos mil veintidós.

MSc. Anabell Pravia Valdivia

Tutor

¡A libertad por la universidad!

RESUMEN

El presente trabajo investigativo trata sobre Auditoria Operativa de Costos y Gastos de Producción en Quesería Benítez y Cía. Ltda., en el municipio de Matiguás, Matagalpa en el año 2021, con el propósito de desarrollar los procesos de auditoria operativa. Para la realización de este estudio se aplicó el enfoque cuantitativo con uso de técnicas cualitativas, el tipo de estudio fue descriptivo, utilizando métodos científico y empírico, así como las técnicas de entrevista, encuesta y cuestionario de control interno. El estudio es de corte transversal, de tipo descriptivo, las variables medidas fueron Auditoria Operacional, Costos y Gastos de Producción. Una vez aplicadas las técnicas se procedió a analizar la información recopilada, procesarla y ligarla al cumplimiento del objetivo general y los específicos que se plantearon alcanzar en la investigación. Como resultado se obtuvo que existen deficiencias de en los procesos de: compras de materia prima, existencia física en los inventarios, cumplimiento en las delimitaciones de funciones asignadas a los colaboradores y desactualización del Manual de Control Interno, lo que dificultan de forma negativa el cumplimiento de los procesos operativos, además de no poseer un manual de control interno actualizado que proponga lineamientos para cumplir los procesos de manera eficiente y eficaz. Se destaca la importancia del seguimiento a los resultados, así como la actualización e implementación del Manual de Control Interno, que brindarían las pautas necesarias a la detección oportuna de errores a fin de que los colaboradores y la gerencia, aplique los correctivos adecuados.

Palabras clave: Auditoria Operativa, Costos y Gastos de Producción, Control interno.

ABSTRACT

The present investigative work deals with the Operational Audit of Costs and Production Expenses in Quesería Benítez y Cía. Ltda., in the municipality of Matiguas, Matagalpa in the year 2021, with the purpose of developing the operational audit processes. To carry out this study, the quantitative approach was applied with the use of qualitative techniques, the type of study was descriptive, using scientific and empirical methods, as well as the techniques of interview, survey and internal control questionnaire. The study is cross-sectional, descriptive, the variables measured were Operational Audit, Costs and Production Expenses. Once the techniques were applied, the collected information was analyzed, processed and linked to the fulfillment of the general objective and the specific ones that were proposed to be achieved in the investigation. As a result, it was obtained that there are deficiencies in the processes of: raw material purchases, physical existence in inventories, compliance with the delimitations of functions assigned to employees and outdated Internal Control Manual, which negatively hinder compliance. of the operational processes, in addition to not having an updated internal control manual that proposes guidelines to comply with the processes efficiently and effectively. The importance of monitoring results is highlighted, as well as the updating and implementation of the Internal Control Manual, which would provide the necessary guidelines for the timely detection of errors so that employees and management apply the appropriate corrective measures.

Keywords: Operational Audit, Production Costs and Expenses, Internal Control.

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo aborda el tema Auditoria Operativa de costos y gastos de producción en Quesería Benítez y Cía. Ltda. en el municipio de Matiguás, Matagalpa, en el año 2021. Con el propósito de desarrollar los procesos de auditoria operativa.

En el contexto actual de la empresa es indispensable la realización de una auditoria operativa, puesto que nunca se ha realizado alguna. Por ser un lugar rural es difícil que se sigan los procedimientos de control interno al cual están descritos más que estos se han empleado primeramente de manera empírica. Esta empresa se encuentra en pleno crecimiento de sus exportaciones por lo tanto necesita que sus procedimientos contables sean los adecuados.

La implementación de una auditoría operativa, permite identificar las debilidades del sistema de control interno implementado por la compañía, al emplearla a los costos y gastos de producción esta ayuda a determinar si los procesos de transformar el producto están siendo eficientes y eficaces. Logrando conocer los problemas que dificultan el crecimiento de la empresa.

Este estudio está estructurado de la siguiente manera:

Portada, donde se describe la institución y la facultad en este caso FAREM-MATAGALPA donde está el grado al que se está optando, nombre del autor, tutor y el año de realización.

El resumen, donde explica de manera sintetizada los aspectos fundamentales de esta tesis, se plantea la problemática desde el objeto de estudio hasta las conclusiones y recomendaciones.

La introducción, donde se presenta de manera general el problema de estudio, la justificación el por qué se hizo esta tesis, los antecedentes de la misma. Una breve descripción de la estructura de la tesis.

Los objetivos, de la investigación, tanto el general como los 3 objetivos específicos. A los cuales se les pretende dar solución durante esta tesis.

El marco teórico, contiene los conceptos y definiciones de auditoría operativa, costos y gastos comprendiendo así la información necesaria para sustentar la investigación, la consulta bibliográfica se hizo atendiendo la normativa.

El diseño metodológico, donde está el contexto de estudio, se describe el enfoque, paradigma y tipo de investigación, variables, técnicas e instrumentos empleados, la población, muestra y la matriz de descriptores.

En el análisis y discusión de resultados, posee una de las partes más importantes que es el resultado de la investigación basándose en las entrevistas, encuestas, programa y cuestionario de auditoría realizada a la población seleccionada y el análisis de la documentación obtenida.

Las conclusiones que se presentan ordenadas con base a los objetivos de estudio. Se redactan de manera puntual dando respuesta a las preguntas directrices planteadas.

Las recomendaciones donde se encuentran detalladas las mejoras que deben realizar.

La bibliografía se construyó con los distintos autores que ayudaron a la realización del marco teórico y del diseño metodológico, los cuales sirvieron de consulta de estudio y está organizada según la normativa APA 6.

En los anexos se presentan los instrumentos de la investigación, que permiten tener mejor comprensión de estudio realizado.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. se encuentra ubicado en el municipio de Matiguás, Matagalpa su actividad principal es la exportación de Queso y Quesillo al país vecino de El Salvador, siendo sus socios en su mayoría originarios de este país. Hasta la fecha no se ha realizado ninguna auditoria operativa en esta entidad, la única auditoria que se ha realizado fue una Fiscal en el año 2016.

En la auditoría fiscal se dieron una serie de recomendaciones para mejorar los procedimientos de las operaciones ya que se encontraron muchas discrepancias y un control interno inexistente, con el paso de los años se ha intentado acatar las sugerencias y mejorar el funcionamiento de la Quesería.

Los trabajadores de esta empresa en su mayoría son comunitarios, una gran parte de ellos los conocimientos que poseen son empíricos, por lo tanto, se corre el riesgo a que estos no sigan los procedimientos de control interno tal cual están descritos.

De ahí surge la necesidad de realizar una auditoria operativa considerando los rubros de costos y gastos operativos ya que estos engloban las actividades importantes, es esencial conocer la eficiencia y eficacia de las operaciones para tener confiabilidad en los estados financieros.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto surge el siguiente problema de investigación:

¿Cuáles serían los resultados de una auditoría en los procesos operacionales de Costos y Gastos en la la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda., en el año 2021?

1.2. ANTECEDENTES

Para la elaboración de este estudio, se hizo una revisión de diversas investigaciones relacionadas con la temática tanto a nivel internacional, nacional y local. A continuación, se hace mención de algunos:

- **A nivel Internacional**

En Perú, Huaman (2014) existe una tesis de grado de master en Contabilidad sobre el tema titulada los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A con el objetivo de Identificar los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A. Llegando a la conclusión que la auditoría operativa incide favorablemente en la mejora de la gestión de la empresa; esto sucede porque se detectan a tiempo los errores que pueden estarse cometiendo en las diversas operaciones (financieras, contables, de procesos, etcétera) que se dan en la empresa en sus diversas dependencias y se realizan los ajustes correctivos pertinentes y se reducen o minimizan los riesgos y pérdidas financieras en la entidad.

En Ecuador, Atupaya & Estrada Conguía (2012) presenta la tesis de grado para optar al título de master en Contabilidad y Auditoría con el tema Auditoría operativa a la empresa textil "GC CORP" de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2012. Tiene como propósito de aplicar una auditoría operativa para determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones. Para comprobar la hipótesis se utilizó como instrumento la encuesta concluyendo la inexistencia de normativa interna, como instrumento directriz para el desarrollo de las actividades y cumplimiento de los objetivos planteados. La empresa no cuenta con un sistema de control interno que permita dar seguimiento a las operaciones efectuadas, con el cual determinar aspectos críticos que impiden cumplir con las aspiraciones de los socios.

En Bolivia, Cuevas Urquiola (2010) documentó un estudio para optar a la maestría en Auditoría y Control Financiero titulado La auditoría operativa

concurrente como Herramienta de Gestión 2010 cuyo propósito es Identificar sistemas de Control Interno que permita garantizar la información y documentación de respaldo de contribuyentes inscritos y/o dosificaciones generadas ante cualquier verificación posterior. Para la recolección de datos se hizo técnica de la encuesta y la observación. Entre las conclusiones podemos resaltar que existen incumplimientos a las normativas internas, capacitación al personal sin respecto a la nueva normativa, procesos coactivos con información equivocada.

- **A nivel Nacional**

En la ciudad de Estelí, Nicaragua encontramos en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua FAREM- Estelí la tesis de maestría titulada Incidencia de los resultados de auditoria operacional en la evaluación de los procedimientos administrativos del área de recursos humanos en el instituto “La fe”, de la ciudad de Estelí, periodo 2015. Por Salgado Centeno (2016) con el objetivo de evaluar la incidencia de los resultados de Auditoría Operacional en los procedimientos administrativos del área de Recursos Humanos. Entre las principales conclusiones mencionó que los procedimientos administrativos realizados en el área de recursos humanos, están contemplados en el Manual de Procedimientos que posee la institución, en los cuales se destaca: El director de recursos humanos en la programación de operaciones determina requerimientos de personal a requerir. Se prioriza las contrataciones mediante promociones a empleados ya existentes, de lo contrario se hacen convocatoria por los medios. Se selecciona el personal que cumpla con los requerimientos del perfil del puesto, tomando en consideración aspectos legales y éticos. El director ejecutivo de la institución es la persona autorizada para contratar, una vez que la dirección de recursos humanos lo ha seleccionado.

- **A nivel local**

En el repositorio de UNAN- FAREM MATAGALPA no se encontró ninguna tesis de maestria relacionada a auditoria operativa, por lo cual el presente estudio

servirá de antecedente para investigaciones futuras. Por esta razón esta será la primera tesis de Auditoria Operativa de Costos y Gastos de Producción.

Las investigaciones anteriores tuvieron como finalidad la comprensión de la temática, conocer los puntos de vista de los diferentes autores, los resultados que obtuvieron y la metodología que ellos utilizaron. De igual manera sirve como una guía para organizar y conectar las ideas que surgen en el estudio.

1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se desarrolló el Proceso de Auditoria Operativa de Costos y Gastos de Producción en Quesería Benítez y Cía. Ltda. en el municipio de Matiguás, Matagalpa en el año 2021. La información recabada será beneficiosa para que la junta directiva verifique la objetividad de los procesos.

A nivel práctico, este estudio se realiza porque existe la necesidad de ayudar a la empresa a identificar y analiza las debilidades en la aplicación de las normas y procedimientos en los rubros de costos y gastos, las recomendaciones brindadas le permitirán reforzar el sistema de control interno y tener una guía para resolver problemas que se le presenten en el futuro con el propósito de mejorar la rentabilidad de la entidad.

El aporte teórico de los resultados obtenidos permitirá que se pueda conocer, analizar y debatir cuales son los procedimientos críticos que existen en todas las áreas dentro de la compañía por lo que llenará los vacíos de conocimiento que se tenían, aportando de esta manera a aumentar la rentabilidad.

En un nivel metodológico para lograr los objetivos propuestos se procederá a emplear el enfoque cualitativos y cuantitativos, los instrumentos de recolección de datos será la entrevista y la observación.

Los resultados de esta investigación beneficiarán principalmente a Quesería Benítez y Cía. Ltda. puesto que le permitirá evaluar la calidad de los procesos, con la finalidad de tomar decisiones más asertivas. Esta temática pretende también brindar información relevante, aplicable a otras empresas, de igual manera servirá como material de consulta para estudiantes y profesionales que necesiten adquirir conocimientos referentes a la realización de auditorías operativas.

II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

2.1.1. Desarrollar los procesos de Auditoria Operativa de Costos y Gastos de producción en Quesería Benítez y Cía. Ltda. en el municipio de Matiguás, Matagalpa en el año 2021.

2.2. Objetivos Específicos

2.2.1. Describir los procesos de auditoria operativa para los rubros de costos y gastos en Quesería Benítez y Cía. Ltda.

2.2.2. Ejecutar los procesos de auditoria operativa de Costos y gastos para la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. en el año 2021.

2.2.3. Valorar resultados obtenidos en el proceso de auditoria en la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. en el año 2021.

III. MARCO TEÓRICO

3.1. Auditoria Operativa

3.1.1. Generalidades

3.1.1.1. Definición

Evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones. (Arens, Elder, & Beasley, 2011)

La auditoría operativa se centra en evaluar la efectividad de procedimientos contables de una entidad. Con la finalidad de brindar un informe que le permita a la gerencia tomar decisiones en beneficio de la empresa.

En Nicaragua no todas las empresas realizan auditorias operativas, por lo que general se realizan más auditorias financieras esto debido a que las entidades buscan financiamiento, siendo esta un requisito. Sin embargo, la auditoria operativa permite a los empresarios detectar los errores en sus operaciones, por lo que las empresas que lo emplean son las que más muestran solidez.

3.1.1.2. Objetivo de la Auditoria Operativa

La auditoría operativa persigue: detectar problemas y proporcionar bases para solucionarlos; proveer obstáculos a la eficiencia; presentador de recomendaciones para simplificar el trabajo e informar sobre obstáculos al cumplimiento de planes y todas esas cuestiones que se mantengan dentro del primer nivel de apoyo a la administración de las entidades, en la consecución de la óptima productividad. (Blanco Luna , 2016)

La auditoría operativa tiene como propósito investigar la evaluación de las debilidades y errores en las normas, políticas y procedimientos de la empresa buscando la mejora continua a través de las recomendaciones que se presentan.

En Nicaragua las empresas que emplean la auditoria operativa buscan como evaluar el control interno de las operaciones sobre todo del rubro de ingresos, costos puesto que el buen funcionamiento de estos es indispensable para las entidades.

3.1.1.3. Importancia de la Auditoria Operativa

Según Arens, Elder, & Beasley (2011) el objetivo de la auditoria operacional se identifica en que enfatiza la efectividad y la eficiencia operacional, tiene que ver con el ejercicio del desempeño para el futuro. presentar recomendaciones para simplificar el trabajo e informar sobre obstáculos al cumplimiento de planes y todas aquellas cuestiones que se mantengan dentro del primer nivel de apoyo a la administración de las entidades.

La importancia de la auditoria operativa, radica en que esta busca como analizar la aplicación de los procedimientos de control interno si estos están dados los resultados esperados, de dicho análisis resulta una serie de recomendaciones que le permitirá a la gerencia y la junta directiva de las empresas tomar decisiones en pro de la empresa.

En Nicaragua la auditoria operativa es indispensable para algunas empresas debido a que estas buscan como determinar si los procedimientos empleados están dando los resultados deseados, partiendo del informe de esta se genera una serie de cambios en busca de como tomar decisiones asertivas.

3.1.1.4. Características de la Auditoria Operativa

1. Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización.
2. Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.

3. Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman la decisión, así ellos pueden planificar mejor.
4. De acuerdo a las circunstancias puede practicarse la auditoria operativa en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente.
5. La Auditoria Operativa debe ser hecha por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos. (Villaroel, 2021)

Una de las características que se puede destacar de este tipo de auditoria es que es estratégica lleva una planeación determinada, permite valorar más de un área de la empresa dependiendo del rubro al que la empresa quiera evaluar. Pretende dar pautas para que la empresa tome decisiones a futuro, la información que esta presenta, en su informe busca como ser confiable, por lo que es realizada por profesionales en la materia.

En Nicaragua la auditoria operativa se caracteriza por que es realizada solo por especialistas en la materia por lo general un contador público autorizado, permite llevar un control de todas las operaciones dependiendo del tipo de negocio hay algunos que la realizan solo de cuentas por cobrar, otras solo de las ventas. Aquí en Nicaragua la mayoría que realizan este tipo de auditoria son sociedades por lo que los resultados de esta permiten tener un conocimiento global de la empresa para evaluar decisiones que tengan incidencia a largo plazo.

3.1.2. Metodología de la Auditoria Operativa

Según Martínez (2017) la metodología se simplifica en tres pasos fundamentales: familiarización, investigación y análisis, y diagnóstico.

3.1.2.1. Familiarización

El auditor debe familiarizarse con la operación u operaciones que revisará dentro del contexto de la empresa que está auditando. Enseguida se incluyen algunos lineamientos que realizar al auditor sistematizar sus esfuerzos para familiarizarse con la empresa en general y con la operación que se revisará en particular. (Martínez, 2017)

La familiarización consiste en conocer la empresa su entorno, su historia sus procedimientos, obtener información detallada que le permita armar su plan de auditoría.

En Nicaragua uno de los pasos indispensables que jamás debe obviar un auditor es relacionarse con el ambiente de la empresa, informarse de la actividad económica de está si está inscrita ante la DGI, de su ámbito empresarial, si la empresa que audita está legalmente constituida, si ha tenido alguna auditoría, si exporta la empresa con qué país lo está haciendo, si ha realizado alguna auditoria de esa categoría, cuando fue, de que rubro fue. Toda la información que le permita tener una visión global de la institución.

3.1.2.2. Investigación y Análisis

El objetivo de esta segunda fase de la metodología es analizar la información y examinar la documentación relativa para evaluar la eficiencia y la efectividad de la operación en cuestión. (Martínez, 2017)

Esta etapa es muy importante, es la parte medular de la auditoria todos los datos recabados son examinados para posteriormente emitir un informe de auditoría.

En las empresas nicaragüenses los departamentos de auditoria consideran esta etapa primordial se comprará el control interno con los procedimientos

empleados determinado de esta manera los aciertos y desaciertos en las operaciones.

3.1.2.3. El informe

Según Martínez (2017) el informe sobre auditoría operacional es el producto terminado del trabajo realizado y frecuentes es lo único que conocen los altos funcionarios de la empresa de la labor del auditor.

Este informe, consiste en el resultado de todo el proceso de auditoría el cual es presentando ante los directivos de la empresa para que estos tomen decisiones en beneficio de la entidad.

En las empresas que operan en Nicaragua el informe es presentado ante la junta directiva o ante el dueño del negocio para comunicarle acerca de la eficiencia y eficacia de del control interno, así como recomendaciones para el mejoramiento de este.

3.1.3. Técnicas, procedimientos, programa y cuestionario de Auditoría

3.1.3.1. Técnicas

En la auditoría las técnicas son, métodos o modos de actuar que permiten al auditor obtener información destinada a sustentar, con evidencia suficiente y pruebas auténticas, su opinión o juicio sobre alguna materia objeto de su análisis e investigación. (Villaroel González, 2021)

Las técnicas son procedimientos que ayudan al auditor a comprobar la razonabilidad de la información de manera que le permita brindar una opinión profesional.

Los profesionales nicaragüenses de la contaduría emplean una serie de técnicas para la realización de las auditorías esta comienza con la planeación en la

cual va el conocimiento general de la entidad, la ejecución donde se encuentran las pruebas y evidencias que permitirán realizar posteriormente el informe.

3.1.3.1.1. Tipos de Técnicas

a) Estudio General

Es el estudio y análisis de los aspectos generales del problema, situación y/o empresa, que puedan ser significativos en su calidad de información para el auditor. (Villaroel González, 2021)

Este consiste en una apreciación de las características generales de la entidad, proporcionando datos relevantes para la auditoría.

b) Entrevista

Es recoger información formulando preguntas a los empleados relacionados con el problema. Entonces el auditor debe tener mucho tacto para plantear las preguntas y dar validez a las respuestas. Se deben planificar las entrevistas a efectuar, y así aprovechar más el tiempo. (Villaroel González, 2021)

Durante la entrevista el auditor debe tratar de recolectar la mayor cantidad de información posible de manera que esta le despeje las inquietudes relacionadas con la auditoría.

c) Correlación de la información

Cada vez que el auditor obtenga información que le sirva de evidencia para la formación de un juicio, deberá relacionarla con la información conexas de la propia empresa y/o del medio relacionado, con el objetivo de constatar tanto su confiabilidad y validez como que sea concordante con el concepto, políticas, filosofía de administración y cultura organizacional del ente examinado. (Villaroel González, 2021)

El auditor con los datos que recolecto deberá primeramente constatar su veracidad y validar la información para constatar que esta concuerda con la empresa.

d) Confirmación

Es para tener la confirmación de las entidades ajenas a la organización respecto de ciertos temas que le interesen al auditor para que le ayuden a su trabajo. Por ello estas entidades deben ser independientes de la empresa, además la información que ellos emitan se debe entregar directamente al auditor. (Villaroel González, 2021)

Esta técnica permite verificar los saldos de las cuentas presentadas por la empresa mediante consultas a personas externas de la entidad. Asimismo, se puede confirmar el cumplimiento de los controles a través de terceras personas. Esta puede ser positiva o negativa.

e) Observación

El auditor debe estar alerta ante cualquier situación que se produzca y todas las actividades que se llevan a cabo. La idea es ver que nada este fuera de lo normal. Es una técnica de aplicación muy general y su aporte no es muy concluyente, pues el auditor no la puede vincular a procedimientos específicos de verificación. (Villaroel González, 2021)

El auditor se asegurará de la forma en que se realizan las operaciones de manera ocular cerciorándose que todo esté dentro de lo normal de acto contrario se levanta la información pertinente.

f) Análisis

Se examina cuidadosamente la información recopilada. Se comprueba la calidad de la información y su relevancia ante los hechos advertidos en las etapas de investigación, para poder definir el o los problemas, precisar su significado y

trascendencia, identificar sus causas y buscar las soluciones. (Villaroel González, 2021)

En esta técnica se encarga de estudiar la información adquirida en la auditoria, para a partir de esta poder emitir un informe de auditoría.

Los profesionales de la auditoria en Nicaragua desarrollan ciertas técnicas que les permiten realizar el proceso de auditoría de manera eficiente, en esta se contempla tanto el conocimiento general de la empresa como el análisis de la evidencia obtenida. Este conjunto de técnicas y su adecuada aplicación es la que determina la eficiencia del informe.

3.1.3.2. Procedimiento de Auditoria Operativa

Según Villaroel González (2021) se pueden formular programas generales y pormenorizados, según el grado de detalle. Los primeros se limitan a un enunciado genérico de los procedimientos y técnicas a aplicar, los segundos son más detallados en la descripción de los procedimientos y técnicas de la auditoria (procedimientos es el curso de acción y de las tareas a realizar). El programa de auditoria es un excelente elemento de control de avance del equipo de auditores.

Los procedimientos de auditoria son una guía de los pasos a seguir para realizar la auditoria, estos se pueden ordenar de acuerdo a su importancia y dificultad con la finalidad de recolectar toda la información que ayude al auditor a realizar su informe.

En las empresas nicaragüenses las auditorias se realizan con una serie de técnicas cuyo objetivo es recopilar toda la información necesaria para obtener un diagnóstico acertado de la eficiencia del control interno. El colegio de contadores públicos a lo largo de los años ha venido brindando seminarios y talleres referentes a este tema con la finalidad de reforzar los métodos del profesional.

3.1.3.3. Programa de Auditoria de Operativa

Es planificar el trabajo general, además es debe ser una guía de las tareas del examen en forma precisa y orientadas a hechos o áreas específicas, con explicación de lo que debe hacerse. El programa de auditoria es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse y en qué oportunidad se aplicarán. (Villaroel González, 2021)

El propósito de este es proporcionar un esquema de trabajo en donde se abarque todos los procedimientos que se van a adoptar en el proceso de auditoría, este debe de estar dirigido al control interno del rubro que la empresa va a estudiar.

En este país los auditores emplean programas de auditoria dirigidos primordialmente al control interno de ingresos, costos y gastos puesto que abarca los rubros de relevancia para la junta directiva o el dueño. En este sentido la mayoría de los profesionales creen que el cuestionario es el principal examen que se debe realizar.

3.1.3.4. Cuestionario de Auditoria Operativa

Este método consiste en diseñar cuestionarios con base a preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsables de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. (Morales, Valo, Sánchez, & Martínez, 2021)

El cuestionario es una de las herramientas más indispensables para la realización de la auditoria este permitirá reunir la mayor cantidad de información posible, las interrogantes son formuladas de acuerdo al área que se desea evaluar.

El auditor en Nicaragua utiliza este instrumento para recolectar información acerca de la eficiencia y eficacia de las operaciones, este se emplea no solo en las

empresas privadas, sino que también en las estatales con la finalidad de obtener la mayor información posible.

3.1.4. Proceso de Auditoría Operativa

3.1.4.1. Planificación de la Auditoría Operativa

Según Arens, Elder, & Beasley (2011) la planeación de una auditoría operacional el auditor debe determinar el alcance del compromiso y comunicarlo a la unidad organizacional. También es necesario proveer el personal necesario para cumplir con el compromiso, obtener la información histórica acerca de la unidad organizacional, y entender el control interno, y decidir cuál evidencia es conveniente acumular. Los objetivos se basarán en los criterios desarrollados para el compromiso.

En el proceso de auditoría es necesario elaborar un esquema de trabajo que le permita evaluar los controles internos de manera que se recolecte toda la información de la institución. Este sería uno de los primeros pasos y el más primordial.

Los auditores nicaragüenses buscan como emplear planes de trabajo que le permitan realizar la auditoría sin obviar ningún detalle, por lo general quienes realizan este tipo de auditoría son empresas con capital grande.

3.1.4.1.1. Conocimiento y comprensión de la empresa

Es esencial un entendimiento integral del negocio e industria del cliente y un conocimiento acerca de las operaciones de la compañía para realizar una auditoría adecuada. La naturaleza del negocio e industria del cliente afectan el riesgo del negocio del cliente y el riesgo de errores importantes. (Arens, Elder, & Beasley, 2011)

El conocer el entorno de la empresa que se va a auditar es indispensable ya que este puede afectar directa o indirectamente las normas y procedimientos

contables, con ello podemos identificar por qué se están dando los desaciertos y partiendo de esto brindar recomendaciones.

En Nicaragua las empresas que tienen un departamento de auditoría son pocas por lo tanto muchas empresas recurren a contratar auditores externos que deben buscar como apropiarse de toda la información referente a la empresa planeando cada paso que se dará en este estudio.

3.1.4.2. Ejecución de la Auditoría

Según Arens, Elder, & Beasley (2011) en la ejecución de la auditoría es común usar extensamente la documentación, los cuestionamientos al cliente y la observación. Los auditores operacionales deben acumular suficiente evidencia competente para contar con una base razonable para formular una conclusión sobre los objetivos que se deberán probar.

En esta etapa se evalúa el control interno a través de las distintas técnicas de recolección de información entre ellas el programa y el cuestionario de auditoría que dará la pauta para realizar el informe.

En el entorno profesional de los despachos de auditoría se considera que esta es la parte más compleja, es la esencia de esta, donde se emplean todos los instrumentos que ayudarán a determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones.

3.1.4.3. Informe de la Auditoría

En el dictamen generalmente que se envía sólo a la administración con copia a la unidad que fue auditada. La diversidad de las auditorías operacionales requiere que cada dictamen sea hecho a la medida para atender el alcance de la auditoría, los hallazgos y las recomendaciones. (Arens, Elder, & Beasley, 2011)

Este es el resultado de todo el trabajo de auditoria en él se reflejan los errores encontrados y las recomendaciones del auditor este debe estar acorde al alcance del estudio.

En Nicaragua existen auditorías operativas que sus informes son de carácter público claro está que esto se debe acordar con anticipación, en el caso que este informe sea privado el auditor debe presentarlo acorde al usuario de este.

3.1.4.3.1. Alcance de la Auditoria Operativa

Según Villaroel González (2021) 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 auditoria, limitando de esta forma las opiniones, del equipo profesional.

Este indica el límite que se empleó para la ejecución de la auditoria, la profundidad que se da a los procedimientos según los objetivos planteados. Esta depende de la naturaleza de la auditoria y de la empresa a la cual se le realicen.

En Nicaragua, los profesionales de la auditoria por lo general realizan auditoría del control interno de los ingresos y de los costos y su alcance lo basan solamente en esto, puesto que estos abarcan globalmente la parte indispensable de los procesos para la junta directiva.

3.1.4.3.2. Estructura del Informe

Por estructuración interna de un informe de auditoría se entiende el proceso de ordenamiento, disciplina y actitud mental que un auditor interno debe asumir y tomar en cuenta durante la auditoría, y que le servirá como punto de partida para la conformación final de su informe. Este proceso considera los siguientes aspectos: objetivo, destinatario, asunto, selección y jerarquizaron. (Santillana, 2013)

Este es el orden mediante el cual se va a presentar el informe a los ejecutivos está organizado de tal manera que sea fácil su interpretación y a la vez aumentar el grado de confianza de los usuarios.

En Nicaragua los profesionales de auditoría a través del colegio de contadores emplean una orden de dictamen que refleja los puntos esenciales de la auditoría con un lenguaje claro de tal manera que sea entendible para los interesados.

3.1.4.3.3. Resultados de la Auditoría Operativa

La elaboración del dictamen a menudo consume una cantidad considerable de tiempo para comunicar con claridad los hallazgos y las recomendaciones de la auditoría. El seguimiento es común en la auditoría operacional cuando las recomendaciones se presentan ante la administración. El propósito es determinar si los cambios recomendados se efectuaron y si no fue así, por qué. (Arens, Elder, & Beasley, 2011)

Los resultados de auditoría deben de ser claros y precisos de tal manera que reflejen la realizada de cómo se están realizando las operaciones, este debe de brindar sugerencias para mejorar la eficiencia de los procedimientos.

En Nicaragua podemos encontrar diversas revistas de auditoría que muestran ejemplos reales de resultados de auditoría que permite a otros expertos ver modelos y maneras distintas de realizar dicho estudio, teniendo así un antecedente de lo que podría pasar en la empresa que audita.

3.2. Costos y Gastos de Producción

Son la serie de gastos que involucra sostener un proyecto, equipo o empresa funcionando. Pueden provenir de distintas áreas, sea la compra de insumos o materia prima, el pago del consumo de energía, el salario de los trabajadores o el mantenimiento de los equipos. (Risco, 2014)

Se define como costos y gastos de producción a todos los gastos que se incurren en producir un bien (materiales, mano de obra) o brindar un servicio.

Algunas entidades nicaragüenses su actividad principal es la producción de bienes, en estos casos es indispensable llevar un control exhaustivo de los costos y gastos de manera que estos sean identificables en el proceso.

3.2.1. Elementos del Costos de Producción

3.2.1.1. Materia Prima

Son los costos de adquisición de todos los materiales que, en última instancia, se convertirán en parte del objeto de costos (productos en elaboración y luego productos terminados), y que se pueden atribuir al objeto de costos de una manera económicamente factible. Los costos de adquisición de los materiales directos incluyen los cargos por fletes de entrega (entregas hacia el interior), los impuestos sobre ventas y los derechos aduanales (aranceles). (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

La materia prima son el costo los insumos que se utilizan para la fabricación de un bien. Este puede ser directo o indirecto. Ejemplo de ellos es la leche y el cuajo que se emplea para la producción de queso.

En Nicaragua la materia prima es el elemento del costo más importante en la fabricación de un producto siendo este quien determina casi en su totalidad el precio de un producto.

3.2.1.2. Mano de Obra

Son los que incluyen la remuneración de toda la mano de obra de manufactura que se puede atribuir al objeto de costos (productos en elaboración y luego productos terminados) de una manera económicamente factible. Algunos ejemplos incluyen los sueldos y las prestaciones que se dan a los operadores de maquinaria y a los trabajadores en la línea de ensamble, quienes convierten los

materiales directos comprados en productos terminados. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

Se define mano de obra como el esfuerzo físico de los trabajadores en la transformación de un producto de manera remunerada siendo este el segundo elemento del costo.

En Nicaragua la mano de obra calificada representa un elemento del costo indispensable en la industria, ya que estos convierten la materia prima en producto terminado y los conocimientos de los obreros marcan la diferencia en la calidad de un producto.

3.2.1.3. Costos Indirectos

Llamados también costos generales de fabricación. En esta cuenta se incorpora algunos costos fijos impuestos, sueldos administrativos, seguros, alquileres, depreciación y los costos variables y materiales indirectos (herramientas, lubricantes), mano de obra indirecta etc. Estos costos no se pueden cargar directamente al artículo y a menudo se conoce solo al final de proceso de fabricación. Con el sistema de costo destinado desaparece esta inconveniencia. (Risco, 2014)

Es el conjunto de costos que no están directamente relacionados a la fabricación de un producto pero que si influye en su costo de producción y ventas. Ejemplo de ellos son las depreciaciones, energía eléctrica, renta etc.

Los profesionales de la contaduría llevan un análisis exhaustivo de este elemento debido a que en el costo indirecto se encuentra la depreciación la cual es un escudo fiscal y a su vez es supervisada por entidades estatales.

3.2.2. Clasificación del sistema de costos

3.2.2.1. Sistema de costos por procesos

En este sistema, el objeto de costeo consiste en grandes cantidades de unidades idénticas o similares de un bien o servicio. Los sistemas de costeo por procesos dividen los costos totales por elaborar un producto o servicio idéntico o similar, entre el número total de unidades producidas para obtener un costo por unidad. Este último es el costo unitario promedio que se aplica a cada una de las unidades idénticas o similares elaboradas en ese período. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

El costeo por procesos se basa en la acumulación de costos al pasar por los distintos centros o departamentos, esto debido a al tipo de producto que se va a fabricar, por lo general se emplea cuando son largos los procesos.

En nicaragua muchas empresas su contabilidad está basada en un sistema de costos por procesos debido al tipo de producto y las fases de su elaboración.

3.2.2.2. Sistema de costos por órdenes

En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo. Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recursos. El costeo por órdenes de trabajo se usa para costear un producto determinado, a diferencia del costeo por procesos. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

El costo por órdenes describe el proceso que acumula los costos de fabricar un producto en base a las órdenes de trabajo, logrando identificar el costo unitario para cada orden. Este sistema es el más adecuado cuando los productos que se fabrican difieren en cuanto al valor de sus materiales y los costos de convertirlo en su producto final.

Gran cantidad de entidades nicaragüenses llevan un sistema de costo por órdenes específicas debido a las unidades de trabajo que se tienen que realizar ya que estas son diferentes, por lo que procesarlas conlleva diferentes cantidades de materiales y recursos económicos.

3.2.3. Estado de Costo de Producción

Es un estado financiero que muestra la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos que nos ayudan a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de fabricación. (Risco, 2014)

El estado de costo de producción es aquel que presenta la unificación de todas las operaciones realizadas en el proceso de transformación del producto, en el cual se destacan los 3 elementos del costo materia prima, mano de obra, gastos indirectos de fabricación.

Las empresas en Nicaragua emplean el estado de costo de producción para mostrarle a sus socios la información, de cuánto dinero se empleó en la elaboración de cierto producto considerando los tres elementos.

3.2.4. Control Interno de Costos y Gastos de producción

3.2.4.1. Definición de Control Interno

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y cumplimiento. (Instituto de auditores internos de España & PWC, 2013)

Podemos definir el control interno como un proceso diseñado e implementado con el propósito de proporcionar fiabilidad a la información financiera, la eficiencia y eficacia de las operaciones.

En Nicaragua es importante llevar un proceso de control interno que permita realizar las labores de manera eficiente y eficaz.

3.2.4.2. Modelo de Control Interno

El marco interno-Marco integrado (el marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y del negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno operativo de la operación. (Instituto de auditores internos de España & PWC, 2013)

El modelo COSO 2013 concede a las empresas herramientas que le permitan emplear un sistema de control interno efectivo en pro de la mejora continua. Sus 5 componentes están diseñados para controlar los riesgos y reducirlos.

Los profesionales de la contabilidad en Nicaragua poco a poco están empleado el COSO 2013 debido al material que presenta, este les ayuda a disminuir los riesgos en la entidad.

3.2.4.2.1.1. COSO III

3.2.4.2.1.1.1. Componentes del Control Interno

El control interno consta de 5 componentes integrados. (Instituto de auditores internos de España & PWC, 2013)



Figura 1 Componentes de control interno COSO

Fuente: Modelo COSO 2013

El marco establece un total de diecisiete principios que representa los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que los diecisiete principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios.

El caso 2013 con sus 5 componentes son empleados en Nicaragua por los auditores externos. Con el objetivo de hacer referencia a la eficiencia y eficacia de las operaciones logrando así que la información financiera sea confiable.

a) Entorno de Control

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas del reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

El entorno de control contiene procesos estructurados que constituyen la base para el control interno, el entorno de control incluye las autoridades de la organización y los valores éticos de la misma.

b) Evaluación de Riesgos

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema control interno. (Instituto de auditores internos de España & PWC, 2013)

Este componente evalúa los riesgos procedentes tanto de fuentes internas como externas a la organización, también se debe considerar el impacto de estos riesgos.

c) Actividades de control

10. La Organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de la entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. La Organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimiento que llevan dichas políticas a la práctica. (Instituto de auditores internos de España & PWC, 2013)

Podemos afirmar que las actividades de control son aquellas que se ejecutan en todos los niveles de la entidad, tecnología, ventas, las cuales según su naturaleza pueden ser preventivas y de detección.

d) Información y comunicación

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno. (Instituto de auditores internos de España & PWC, 2013)

La información y comunicación es indispensable en cada uno de los procesos del control interno, la dirección debe proporcionar la información a cada una de las áreas de la empresa. Esto hace que el personal pueda recibir una información clara de sus responsabilidades en la empresa.

e) Actividades de supervisión

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda. (Instituto de auditores internos de España & PWC, 2013)

Las actividades de supervisión se definen como las evaluaciones que se realizan con la finalidad de determinar si los cinco componentes están funcionando adecuadamente.

En las empresas nicaragüenses los elementos del coso permiten disminuir los riesgos, identificarlos y emplear estrategias para su corrección que permitirán la eficiencia y eficacia de los procesos.

IV. PREGUNTAS DIRECTRICES

¿Cuáles son los procesos de auditoría operativa aplicados a los rubros de Costos y Gastos en Quesería Benítez y Cía. Ltda.?

¿Qué acciones permitirían la ejecución de los procesos de auditoría operativa de costos y gastos en Quesería Benítez y Cía. Ltda.?

¿Cuáles son los resultados obtenidos en el proceso de auditoría operativa de costos y gastos en Quesería Benítez y Cía. Ltda.?

V. MATRIZ CATEGORIAL

Tabla 1 Categorización de las variables

Variable	categoría	sub categoría /Indicador
Auditoria Operativa	Generalidades	Definición Objetivo Importancia Características
	Metodología	Familiarización Investigación y Análisis Informe.
	Técnicas, procedimientos, programa y cuestionario.	Estudio General Entrevista Correlación de la información Confirmación Observación Análisis Procedimientos Programa Cuestionario
	Proceso	Planificación Conocimiento y comprensión.
	Ejecución	Papeles de trabajo/ evidencia.
	Informe	Alcance Estructura Resultados
	Costos y Gastos	Elementos del costo de Producción
Sistema de Costos		Por procesos Por órdenes

	Control interno	Definición Módulo COSO III Componentes
--	-----------------	--

Fuente: Elaboración propia. (2022)

VI. DISEÑO METODOLÓGICO

6.1. Contexto de Estudio

Este estudio se realizó en el municipio de Matiguás, Matagalpa en la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. en el año 2021. El giro comercial de esta es la exportación de productos lácteos concretamente Queso y Quesillo. Esta entidad nunca ha efectuado una auditoria operativa de ahí surge la necesidad de esta investigación.

6.2. Tipo de Paradigma

Según Martínez (2017) quien cita a Thomas Kuhn podríamos identificarlo con una visión particular del mundo que tiene una determinada comunidad científica, y de cómo estudiarlo científicamente. Así, un paradigma incluirá un conjunto de valores, creencias, metas, normas y lenguaje específico que lo diferenciará de otro paradigma desde el que el mundo y su estudio científico se interpretará de manera diferente.

La investigación interpretativa emerge como alternativa al paradigma racionalista, puesto que en las disciplinas de ámbito social existen diferentes problemáticas, cuestiones y restricciones que no se pueden explicar ni comprender en toda su extensión desde la metodología cuantitativa. Estos nuevos planteamientos proceden fundamentalmente de la antropología, la etnografía, el interaccionismo simbólico. (Martínez Godínez, 2022)

El paradigma de esta investigación es interpretativo, debido a que trabaja con datos cualitativos para hacer una descripción de los procesos de auditoría de costos y gastos, además busca comprender la realidad de la empresa.

6.3. Enfoque de la Investigación

El enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o relevar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación. También se guía por áreas o temas significativos de investigación,

los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

En el presente estudio es cualitativo puesto que pretende reunir datos mediante la observación de forma narrativa como entrevistas y cuestionario. Además, fue necesario emplear una encuesta para complementar la información siendo esta realizada al personal de producción.

6.4. Diseño de Investigación

De acuerdo Durán (2022) un estudio de caso es la investigación empírica de un fenómeno del cual se desea aprender dentro de su contexto real cotidiano. El estudio de caso es especialmente útil cuando los límites o bordes entre fenómenos y contexto no son del todo evidentes, por lo cual se requieren múltiples fuentes de evidencia.

Esta investigación es considerada estudio de caso, debido a que investiga una situación en específico en este caso es los procesos de auditoría operativa, mediante la observación detallada de la transformación del producto, en cada una de sus fases. Se basa en un marco teórico que es comparada con la realidad de la entidad.

6.5. Tipo de investigación según el nivel de profundidad

El nivel de profundidad la investigación es de corte transversal, son aquellas en las cuales se obtiene información del objeto de estudio (población o muestra) una única vez en un momento dado. Estos estudios son especies de “fotografías instantáneas” del fenómeno objeto de estudio. Esta investigación puede ser descriptiva o explicativa. (Bernal , 2010)

Es un estudio transversal porque se ejecutó los procesos de auditoría en un tiempo definido que fue durante el año 2021.

6.6. Población y muestra

Población

La población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo. (Bernal , 2010)

La población de este estudio estuvo representada por 8 de los colaboradores de la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. De los cuales 6 pertenecen al área de producción y el resto son administrativos.

Muestra

Según Bernal (2010) la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio.

El método de muestreo que se aplicó fue el no probabilístico específicamente muestreo por conveniencia. Se seleccionó al administrador, al auxiliar contable, al jefe del área de producción y 5 colaboradores del área de producción.

6.7. Métodos de Investigación

Método empírico

Incluyen una serie de procedimientos prácticos sobre el objeto, que nos permiten revelar las características fundamentales y las relaciones esenciales de este, que son accesibles a la contemplación sensorial, lo cual se fundamenta en la experiencia y se expresa en un lenguaje determinado. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

El método que se empleó es el empírico puesto que se obtendrá gran parte de la información a través de la experiencia y observación.

6.8. Técnicas e instrumentos a utilizar

En la actualidad, en investigación científica hay gran variedad de técnicas o instrumentos para la recolección de información en el trabajo de campo de una determinada investigación. De acuerdo con el método y el tipo de investigación que se va a realizar, se utilizan unas u otras técnicas. (Bernal , 2010)

La metodología que se utilizó en esta tesis será la entrevista, encuesta, observación y el análisis de documentos.

6.8.1 Entrevista

Técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. A diferencia de la encuesta, que se ciñe a un cuestionario, la entrevista, si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta. Durante la misma, puede profundizarse la información de interés para el estudio. (Bernal , 2010)

Las entrevistas fueron aplicadas al auxiliar contable, al administrador y al jefe de producción de la Quesera, esta permitió recolectar mayor cantidad de datos y evidencias para la ejecución la auditoria. Fue estructurada con preguntas abiertas de manera que la persona que se consultó pudiera proporcionar información abundante. Estas fueron redactadas con un lenguaje apropiado.

6.8.2 Análisis documental

Es una técnica basada en fichas bibliográficas que tienen como propósito analizar material impreso. Se usa en la elaboración del marco teórico del estudio. Para una investigación de calidad, se sugiere utilizar simultáneamente dos o más técnicas de recolección de información, con el propósito de contrastar y complementar los datos. (Bernal , 2010)

Otro instrumento que se ha empleado es el análisis de documentos debido a que se revisará el control interno de la entidad su aplicación, de igual manera se procederá a hacer revisión bibliográfica de auditorías ejecutadas en entidades con el mismo giro comercial.

El análisis estuvo orientada al estudio de la siguiente información:

- ❖ Manual de control interno
- ❖ Manual de funciones
- ❖ Kardex de inventarios
- ❖ Planillas de leche
- ❖ Planillas de personal de producción.

La guía de análisis se estructuro de tal manera que permitió constatar la existencia de la documentación, donde se incluyó los datos generales, los resultados obtenidos una columna de análisis y una de observaciones. De igual manera se incluyó preguntas orientadas que sirvieron de dirección y orden al buscar un documento.

6.8.3 La Observación

Esta técnica consiste visualizar el fenómeno y su contexto que se pretende estudiar. El investigador debe ser más que vista, debe ser tacto, y escucha. Es un procedimiento práctico que permite descubrir, evaluar y contrastar realidades en el campo de estudio La observación directa se emplea en la recolección de información de manera directa en el campo de estudio. Se obtiene información de primera mano. (Bernal , 2010)

Uno de los métodos que se procedió a emplear, es la observación ya que esta ayudara a recolectar la mayor cantidad de información posible logrando conocer mejor como se llevan a cabo los procedimientos y los procesos, así como verificar la información suministrada por el personal. Esta guía se estructuro considerando cada uno de los aspectos de los procesos tanto de auditoria como las

fases del proceso de producción, si estos se cumplían o no, a su vez se incluyó una columna donde se colocó un análisis de las observaciones hechas el cual ayudo a formar la evidencia de la auditoria.

6.8.4 Encuesta

La encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas. (Bernal , 2010)

Para recopilar información adicional se aplicó la encuesta a 5 colaboradores de producción. La encuesta se estructuró con 7 preguntas cerradas con respuestas de si o no, las cuales se redactaron en base a los 3 elementos del costo. El lenguaje de estas fue directo y lo más entendible posibles.

6.8.5 Plan de procesamiento de Datos

El procesamiento de la información suministrada por las encuestas se trabajó mediante:

SPSS: Permitió la realización de los gráficos circulares y facilito el análisis de los mismos.

La fase cualitativa se trabajó mediante la evaluación e interpretación de las entrevistas, análisis documental. Logrando importantes aportes a la investigación. De igual manera se empleó el siguiente programa:

Excel: Esta herramienta se utilizó para la elaboración del programa y cuestionario de Auditoria.

El conjunto de estos mecanismos permite lograr un estudio objetivo y profundo en la materia.

6.8.6 Validación de Instrumentos

La validez de expertos o face validity, es la cual se refiere al grado en que aparentemente un instrumento mide la variable en cuestión, de acuerdo con “voces calificadas”. Se encuentra vinculada a la validez de contenido. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

La validez y Confiabilidad de los instrumentos empleados se realizó gracias al apoyo de 5 especialistas en la materia, los cuales dieron las siguientes recomendaciones:

- ❖ Aumentar la cantidad de preguntas al auxiliar contable y al administrador.
- ❖ Realizar una guía de análisis documental.

Estas observaciones fueron incorporadas a los instrumentos para mejorar la calidad de la información. Los profesionales que validaron los instrumentos en este proceso de investigación se detallan a continuación.

Especialistas	Experiencia
Dr. Cristóbal Castellón Aguinaga	Docente UNAN FAREM Matagalpa. Doctor en Ciencias Sociales. Auditor Independiente. Contador Público Autorizado.
Dr. Manuel de Jesús González	Docente UNAN FAREM Matagalpa Doctor en Desarrollo Rural Especialista en contabilidad.
Msc. Guillermo Alexander Zeledón	Docente UNAN FAREM Matagalpa, Master en Contabilidad con énfasis en Auditoría. Contador Público.
Msc. José María Chavarría Morazán	Contador Público Autorizado. Auditor independiente. Socio del Despacho

	Chavarría Medal auditores y consultores.
Msc. Erick Medal Álvarez	Contador Público Autorizado. Auditor Independiente. Socio del despacho Chavarría Medal Auditores y consultores.

VII. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El análisis de esta investigación se realizó en base a los objetivos planteados, lo cual es el resultado del procesamiento de los datos obtenidos a través de los instrumentos aplicados. Los cuales fueron entrevista, encuesta y análisis de documentos. Los informantes claves fueron el administrador, el auxiliar Contable, jefe de producción y 10 operarios del área de producción.

7.1. Generalidades de la Empresa

La empresa de productos lácteos Quesería Benítez y Cía. Ltda. Se encuentra ubicada en el municipio de Matiguás Rio blanco, Matagalpa, exactamente en el km 166. Fue constituida un 11 de septiembre del año 2000, sus socios son en su mayoría salvadoreños. Esta se dedica a la exportación de Queso y Quesillo Morolique al país El Salvador. En esta entidad laboran 47 colaboradores de los cuales su mayoría son operarios de la planta.



Figura 2. Vista frontal de las oficinas de Quesería Benítez y Cía. Ltda.
Fuente: Propia a partir del instrumento observación. (2022)

Misión y visión de Quesería Benítez y Cía. Ltda.

❖ Misión

Creamos, producimos y comercializamos productos lácteos de máxima calidad y valor añadido de forma eficiente e innovadora para superar las expectativas de nuestros clientes y consumidores.

❖ Visión

Queremos lograr la excelencia y ser un referente, tanto nacional como internacional, en la fabricación de derivados lácteos de alta calidad y en la versatilidad de nuestro portfolio de productos con gran valor añadido.

Logo y objetivos de la empresa

El objetivo de la empresa es producir y exportar productos lácteos de calidad a la población.

❖ Logo



Figura 3 Logo de la empresa

Fuente: Empresa a partir del instrumento observación (2022)

❖ Estructura Organizativa Quesería Benítez Cía. Ltda.

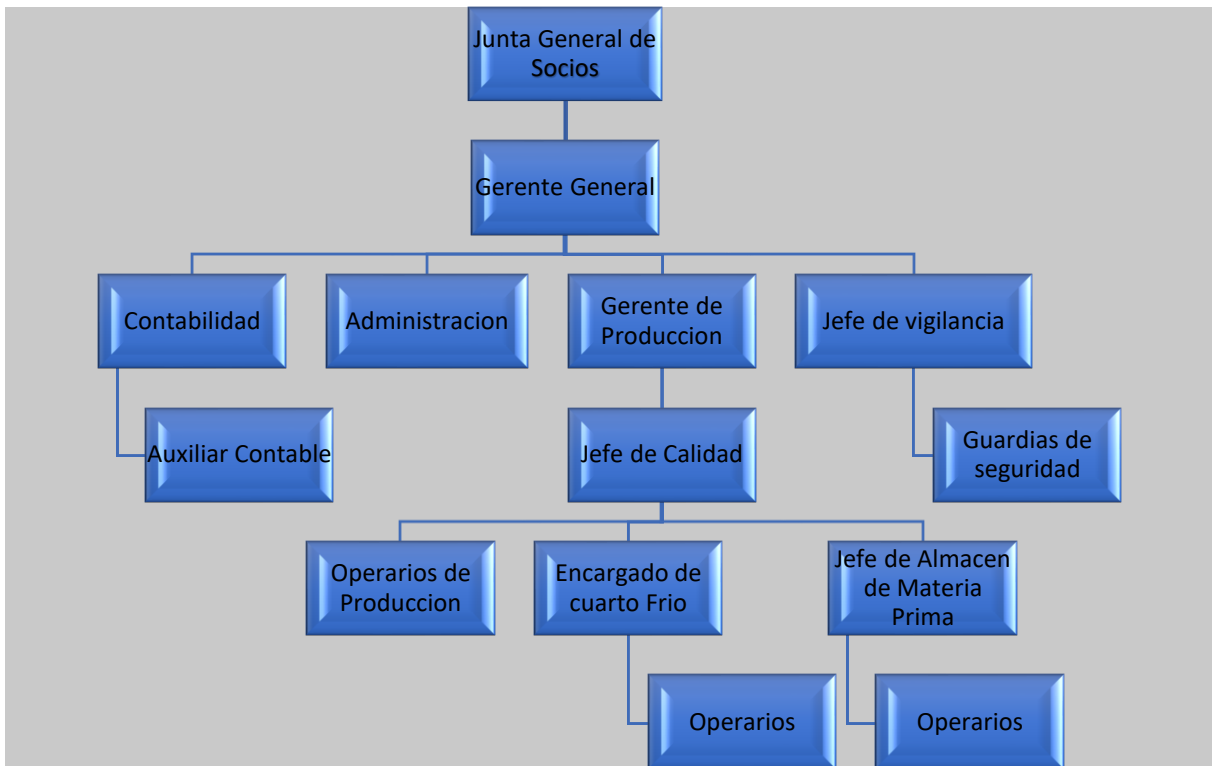


Figura 4. Organigrama de la empresa

Fuente: Empresa a partir del instrumento entrevista (2022)

En la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. su organigrama está estructurado de la siguiente manera:

En la cima de su jerarquía se encuentra la junta de socios que son la máxima autoridad de la entidad quienes toman las decisiones. Seguido del gerente general quien es uno de los socios de la empresa además se encarga de dirigir al resto de los departamentos. El área Contable cuenta con dos colaboradores, el área administrativa con uno, Producción es una de las más grandes y son 47 trabajadores y finalmente los encargados de la seguridad de la entidad.

La empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. cuenta con el área de producción dos acopios de leche, Acopio 1 y santa Rita de estos el que mas se ocupa es Acopio 1 el otro solo para la temporada de alta producción de leche, cuenta con un cuarto frio grande que se divide en dos la parte donde esta el quesillo y la parte del Queso. Cuenta con un área administrativa. En su infraestructura a su vez cuenta con un comisariato para los colaboradores. Se cuenta con una bodega de materiales, con un amplio arqueo debido al constante movimiento de las rastras que transporta el quesillo.



Figura 5 Cuarto Frio de Quesería Benítez y Cía. Ltda.

Fuente: Empresa a partir del instrumento entrevista (2022)

La empresa cuenta con una empresa hermana en el salvador a la cual se le vende la mayoría del producto. Para las exportaciones se cuenta con un agente aduanero se trabaja con Atranic Frontera quienes se encargan de la logística de la exportación. La leche es transada en bolsa agropecuaria.

7.1.1. Descripción de procesos de auditoria operativa para los rubros de costos y gastos en Quesería Benítez y Cía.

La realización de una auditoria operativa permitió analizar y examinar la eficiencia y eficacia del proceso, si los costos y gastos están siendo reconocidos adecuadamente. El presente análisis de información se recopiló a través de los instrumentos aplicados logrando obtener la siguiente información:

Al consultar si en la empresa se ha realizado alguna auditoria operativa, el auxiliar contable indicó que por el momento no se ha realizado ninguna, mucho menos de costos y gastos, ni se han contratado los servicios externos de un despacho, cabe destacar que lo que si se ha realizado es una auditoria fiscal por parte de la Dirección General de Ingresos, donde se le dieron una serie de recomendaciones a la entidad para el mejoramiento de las operaciones y para lograr registrar los tributos de manera adecuada. De igual manera manifestó que tampoco se cuenta con un área de auditoría interna. Pero considera que sería ideal que se implantara esta área la cual se encargaría de realizar revisiones periódicas de los procesos de producción.

Al ser consultado el auxiliar contable si la realización de una auditoria operativa les ayudaría a evaluar sus controles y desempeño, este aseguró que sí, que la ejecución de una auditoria de este tipo permitiría mejorar la eficiencia del proceso de producción, logrando así identificar los errores en el proceso.

Si la empresa creara un área de auditoría interna, se podría llevar un mejor control de las operaciones de la entidad, de igual manera se evitarán errores al momento de reconocer los elementos del costo en el proceso productivo.

7.1.1.1. Conocimiento y comprensión de la empresa

Para la realización del proceso de auditoria operativa se procedió a emplear planeación, programa y cuestionario para conocer el entorno de la entidad, sus

procesos productivos para así reconocer el momento del proceso en donde se incurren los costos y gastos.



Figura 6. Área de producción

Fuente: Fuente: Propia a partir del *instrumento observación*. (2022).

En la entrevista realizada se consultó al auxiliar contable si la empresa cuenta con un sistema contable basado en contabilidad de costos a lo cual el expresa que está basada en costos por órdenes específicas.

7.1.1.2. Control interno de costos y Gastos

En el proceso de auditoria fue necesario elaborar un plan de trabajo en el cual se incluía evaluar los controles internos, de manera que se recolectara toda la información pertinente.

En la entrevista aplicada al administrador éste manifestó que la empresa cuenta con un manual de control interno el cual se creó cuando se constituyó la empresa, pero este no se aplica de la manera adecuada, debido a que ha venido creciendo la entidad y por lo tanto este quedó desfasado al pasar de los años.

La Quesera cuenta con un Organigrama donde se refleja los distintos departamentos y las líneas de mando de la entidad. Existe un manual administrativo

donde está reflejado como se debe realizar los procedimientos del área de administración, pero este no es usado en su totalidad por los trabajadores debido a que la gerencia a veces realiza funciones propias de la administración saliéndose de sus funciones e incumpliendo al control interno de la empresa.

En la entrevista realizada al auxiliar contable y al administrador expresaron que si existen procedimientos de Control interno en la Quesera para los costos y gastos de la producción. A su vez explicaron que no se realiza evaluaciones del funcionamiento del control a ninguna área de la empresa, mucho menos al área de producción por falta de interés de la gerencia.

De acuerdo a la guía de análisis documental que se realizó, esta constató la existencia del manual de control interno, pero se observó que se encuentra algo deteriorado por el tiempo, el lugar en el que esta guardado no cumple las condiciones, ya que es una bodega la cual en invierno corre riesgo de inundarse y además esta mantiene humedad en sus paredes. De igual manera no cumple con las necesidades actuales de la entidad, debido a que se creó cuando esta se constituyó y las condiciones eran otras, actualmente es más grande, con más procesos y se han venido modernizándose. Por lo que surge la necesidad de realizar una actualización de estos procedimientos.

En este desarrollo de la investigación confirmó gran falta de interés por parte de la gerencia de realizar una actualización del manual de control interno, a pesar de que ya está informada que no está acorde a las necesidades actuales. Por lo que el personal ha estado aplicando de manera empírica algunos controles, tales como planillas para el control de viáticos, control de gastos de gasolina, control de pagos de carga y descarga de rastras.

7.1.1.3. Auditoria Operativa para los rubros de costos y gastos

Para la realización de la auditoria operativa, inicialmente se debe tener un conocimiento general de la empresa para posteriormente proceder a la ejecución,

para ello se hizo uso de distintas herramientas como el programa y cuestionario de auditoría. Para la aplicación de estos de manera se debe tener conocimiento del ciclo productivo y así reconocer con facilidad los elementos del costo.

Primeramente, ¿se les preguntó a los actores claves si la entidad tiene establecido un ciclo productivo? estos aseguraron que sí, el cual se inicia en la recepción de la leche, siendo esta la materia prima indispensable para la creación de los productos lácteos la cual debe pasar por pruebas de control de calidad.

La leche pasa por un proceso de filtrado, posteriormente se pasa por un proceso de pasteurización. Dependiendo del producto si es queso o quesillo se sigue el ciclo de producción

Flujo de elaboración de quesillo

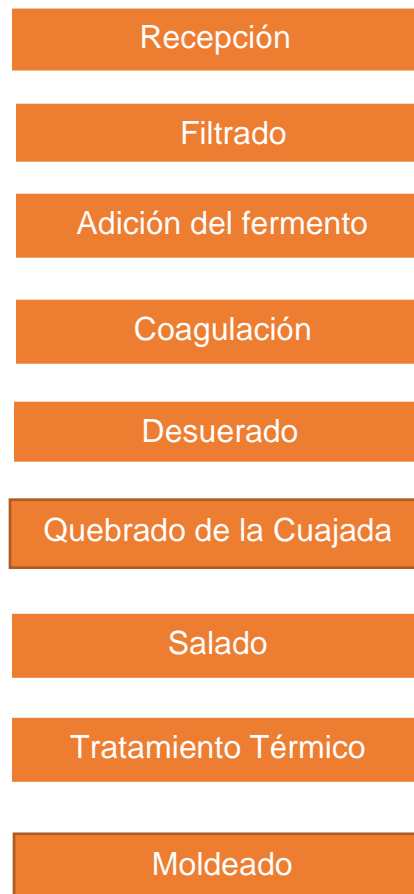




Figura 7. Flujo de elaboración del quesoillo

Fuente: Propia a partir del instrumento observación. (2022)

Para la ejecución de la auditoria se procedió a revisar el cumplimiento de los procedimientos de control interno de los costos y gastos de Producción. En relación a estos el Administrador y el contador, expresaron que cada fase por la que pasa la materia prima para su transformación, se debe llenar un documento para su debida vigilancia, asimismo los gastos deben estar soportados según lo que establece el manual de control interno que ellos tienen.

Flujo de elaboración del queso



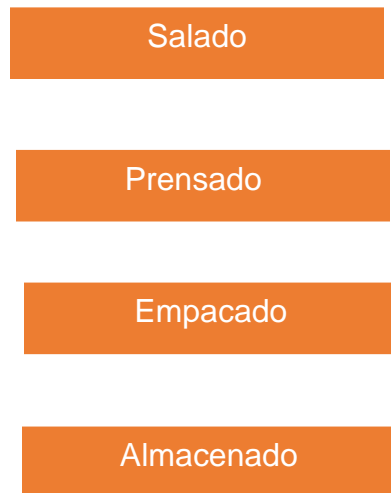


Figura 8 Flujo de elaboración del queso

Fuente: Propia a partir del instrumento observación. (2022)

En el proceso de la auditoria se realizó visita a las instalaciones, para familiarizarse con el proceso, se analizó la información proporcionada por los entrevistados, estos explicaron el flujo de elaboración del queso y quesillo, mostrando las instalaciones de la quesera, los soportes de las entradas y salidas de cada almacén, se examinó la documentación de respaldo e los gastos y se logró revisar el manual de control interno, al manual de funciones, se realizó la encuesta y se analizaron los resultados de la misma. Los cuales fueron determinantes para la ejecución de la auditoria.

El análisis documental y la observación, brindaron datos esenciales para determinar la eficiencia de los procesos de costos y gastos, tales como la existencia de soportes de los almacenes, el estado físico del manual de control interno, del manual de funciones y también el de políticas internas, se logró visualizar las rotaciones de los obreros, todo esto en su conjunto permitió brindar el informe con los resultados alcanzados en la auditoria.

Toda la información que se obtuvo hasta este punto permitió realizar una planeación acorde a los procesos de costos y gastos de producción, ya que se profundizó en el conocimiento del procesamiento lácteo, para así redactar el programa y cuestionario de manera que éstos abarcaran en su totalidad las operaciones que se realizan en la Quesera.

7.1.2. Planificación de la Auditoría

Para el proceso de la auditoría se siguió siguiente planificación:

Tabla 2 Planificación de Auditoría

Planificación de Auditoría			
Nombre de la empresa: Quesería Benítez y Cía. Ltda.			
Elaborado por : Lic. Ana Jhosselyn Garcia Fecha: Marzo 2022			
Revisado por: Msc. Anabell Pravia Fecha: Junio 2022			
Periodo a Auditar 01 de enero al 31 diciembre 2021			
Aspecto	Detalle		
Introducción	El presente trabajo surge luego del contacto que se estableció con la gerencia y junta de accionistas de la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. quienes dieron la autorización para la realización de la misma. Se procedió a realizar el plan de ejecución de la auditoría que contemplaría el periodo 2021. Siguiendo la metodología de la auditoría Operativa.		
Objetivos de la Auditoría	1) Identificar las debilidades del sistema de control implementado en la empresa.		

	<p>2) Evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones de costos y gastos de producción.</p> <p>3) Brindar recomendaciones para mejorar las deficiencias.</p>
Alcance de la Auditoria	<p>La auditoría se ejecutará con base a las operaciones relacionadas a los costos y gastos de producción, se realizará un estudio general de las empresas, posteriormente se desarrollará las distintas técnicas para la recolección de la información, seguidamente se hará un análisis de la misma para finalmente desarrollar el informe de auditoría.</p>
Datos de la empresa	<p>Razón social: Quesería Benítez y Compañía limitada.</p> <p>Actividad Comercial: Exportación de productos lácteos.</p> <p>Dirección: Km 166 carretera a Rio Blanco, Matiguás, Matagalpa</p>
Fechas de intervención	<p>Inicio de la planeación de la auditoria 10/03/2022</p> <p>Inicio del trabajo de campo 20/04/2022</p> <p>Finalización del trabajo de campo 28/05/2022</p> <p>Preparación del borrador del informe 1/06/2022</p> <p>Emisión del Informe de auditoría 10/06/2022</p> <p>Tiempo presupuestado 3 meses</p>
Personas involucradas	<p>Auxiliar Contable</p> <p>Administrador</p> <p>jefe de Producción</p> <p>Personal del área de Producción</p>
Miembros del equipo de Auditoria	<p>Lic. Ana Jhosselyn Garcia Soza</p> <p>Msc. Anabell Pravia Valdivia</p>

Persona clave de la empresa	Administrador
Presupuesto	1 Resma de hoja A4 C\$120.00 4 Lapiceros C\$60 1 borrador 10 6 Folder C\$30.00 1 Perforadora C\$120.00 1 Engrapadora C\$60.00 1 caja grapas C\$30.00 1 Tinta de impresora C\$650.00 1 Lápiz de minas c\$18.00
Control Interno	En este proceso se determinará si todas las políticas y procedimientos de control interno se están aplicando de forma adecuada y oportuna.
Honorarios	\$3,000.00
Producto a obtener	Planificación de Auditoria Programa de Auditoria Cuestionario de Auditoria Informe de Auditoria

Fuente: Elaboración propia. (2022)

Tabla 3 Cronograma de Actividades

Cronograma de Actividades																
ítem	Actividad	Marzo				Abril				Mayo				Junio		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	
1	Planeación de la auditoria		x													
2	Conocimiento de la entidad			x												
3	Inicio del trabajo de campo				x											

4	Redacción del programa							x										
5	Redacción del cuestionario									x								
6	Aplicación del programa											x						
7	Aplicación del cuestionario												x					
8	Análisis del programa													x				
9	Análisis del cuestionario														x			
10	Recolección de evidencia de auditoría															x		
11	Finalización del trabajo de campo																x	
12	Preparación del borrador del informe																	x
13	Emisión del informe																	x

Fuente: Elaboración propia. (2022)

7.2. Ejecución de los procesos de auditoría operativa de Costos y gastos para la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. en el año 2021.

Para la ejecución de la auditoría se procedió a realizar un análisis de los controles operativos, con la finalidad de lograr medir la eficiencia y eficacia de las operaciones. Inicialmente se procedió a examinar los tres elementos del costo:

7.2.1. Materia prima

Al consultarle al jefe de producción sobre los controles de entrada y salidas de materia prima este mencionó que ellos utilizan unas planillas para el registro de la leche que entra por medio del acopio las cuales están divididas en rutas de origen, donde va especificado la cantidad de leche que entra en litros por día, del citrato de sodio se lleva un registro de cuánto se encuentra en almacén, pero que en el caso del cuajo no se lleva un documento soporte.

El administrador aseguró que las compras se encuentran en su mayoría soportadas, por facturas membretadas, comprobantes de pago, planillas de recepción de leche, hoja de ingreso al almacén, hojas de remisión de entrega.

REPORTE MENSUAL ACOPIO QUESERIA BENITEZ MAYO								
FECHA	MATIGUAS	SANTA RITA	COROZO	RIO BLANCO	CONGO	TOTAL	BULTOS	KGS
01/05/2022	93	2160	1490	1451	1307	6501	67	868.15
02/05/2022	87	1980	1590	1490	1300	6447	66	855.20
03/05/2022	91	2310	1600	1400	1290	6691	68	881.11
04/05/2022	80	2218	1560	1450	1350	6658	68	881.11
05/05/2022	101	2280	1530	1460	1320	6691	68	881.11
06/05/2022	79	0	1600	1410	1370	4459	46	596.05
07/05/2022	123	2320	1500	1500	1330	6773	69	894.07
08/05/2022	102	2162	1590	1430	1345	6629	67	868.15
09/05/2022	85	2285	1650	1390	1400	6810	70	907.03
10/05/2022	130	2330	1660	1520	1390	7030	71	919.98
11/05/2022	120	2360	1490	1540	1490	7000	72	932.94
12/05/2022	122	2400	1420	1430	1480	6852	70	907.03
13/05/2022	132	2390	1745	1480	1340	7087	57	738.58
14/05/2022	134	2490	1560	1480	1420	7084	57	738.58
15/05/2022	127	2480	1620	1450	1320	6997	57	738.58
16/05/2022	134	2600	1626	1500	1400	7260	58	751.54
17/05/2022	142	2520	1650	1500	1400	7212	58	751.54
18/05/2022	135	2430	1660	1525	1470	7220	58	751.54
19/05/2022	131	2440	1724	1500	1445	7240	58	751.54
20/05/2022	112	0	1690	1520	1380	4702	40	518.30
21/05/2022	131	0	1560	1480	1390	4561	39	505.34
22/05/2022	113	0	1700	1720	1420	4953	41	531.26
23/05/2022	136	0	1770	1520	1430	4856	41	531.26
24/05/2022	144	0	1810	1585	1485	5024	55	712.66
25/05/2022	164	0	1698	1480	1470	4812	58	751.54
26/05/2022	160	0	1728	1545	1440	4873	56	725.62
27/05/2022						0		0.00
28/05/2022						0		0.00
29/05/2022						0		0.00
30/05/2022						0		0.00
31/05/2022						0		0.00

Figura 9 Reporte mensual del Acopio
Fuente: Propia a partir del instrumento observación. (2022)

La materia prima empleada en el proceso productivo es la leche, citrato de sodio, cuajo líquido y cuajo en pastillas. Material indirecto tenemos los rollos de bolsas para sellar al vacío y etiquetas. Esto se pudo constatar mediante la guía de observación, y la entrevista realizada al auxiliar contable donde este explicó cómo ellos clasifican los elementos del costo. No existe un flujograma del proceso de compra.

Al consultar al personal de producción si los inventarios bajo custodia están perfectamente delegados estos expresaron lo siguiente (ver gráfico 1)

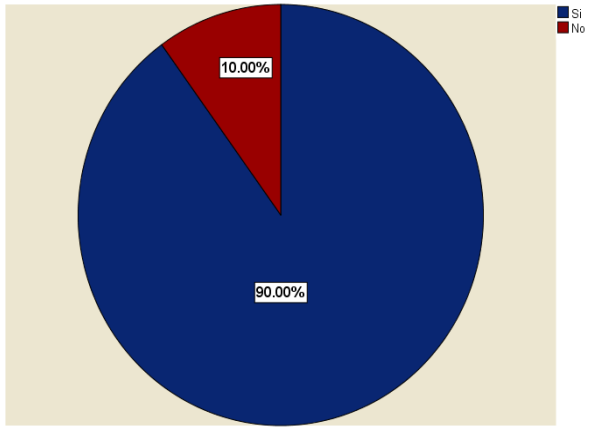


Gráfico 1. Custodia de Inventarios
Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta realizada al personal de producción. (2022)

Un 90% de las personas encuestadas expresaron que los inventarios se encuentran bien delegados, las personas encargadas de estos tienen los conocimientos, la experiencia y han sido capacitadas por la empresa. El restante 10% consideran que no y que aún se podría mejorar. Algunos operarios de la planta creen que se debería capacitar más al personal encargado, y permitir que exista rotación en este sitio.

¿Al preguntar al administrador si existía un presupuesto de las compras de materia prima? Este expresó que antes se realizaba pero que se dejó de realizar desde el año 2016, debido a que este no se cumplía a cabalidad, principalmente por gerencia quienes a veces realizaban compras sin facturas y fuera de lo presupuestado. Aún en la actualidad este descontrol se sigue dando.

A continuación, se muestra la evidencia encontrada en este proceso:

Tabla 4. Evidencia de no realización de presupuesto

Evidencias de auditoria				
Nombre de la empresa:		Quesería Benítez y Cía. Ltda.		
Actividad N°1	Procedimiento de manual de control interno	Evidencia según revisión documental	Fecha	Observaciones
Se revisó el Ampo donde se encuentran los presupuestos de compras y se checo la fecha del último realizado.	Presentar los primeros 5 días de cada mes el presupuesto de las compras de materiales.	No se realiza los presupuestos de compras desde noviembre 2016	20-may-22	Al aplicar el cuestionario y el programa se confirmó el incumplimiento a este procedimiento.

				La entrevista realizada al personal administrativo refuerza esta aseveración.
	Se realizarán ajustes monto de las compras comparado lo presupuestado con lo real.	No se realizan los ajustes desde noviembre 2016	20-may-22	Esta información se obtuvo en la entrevista al auxiliar contable

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de la revisión documental.

Mediante la encuesta se cuestionó a los colaboradores si se realizaban inventarios constantes de materia prima, a esto ellos contestaron (Ver gráfico 3)

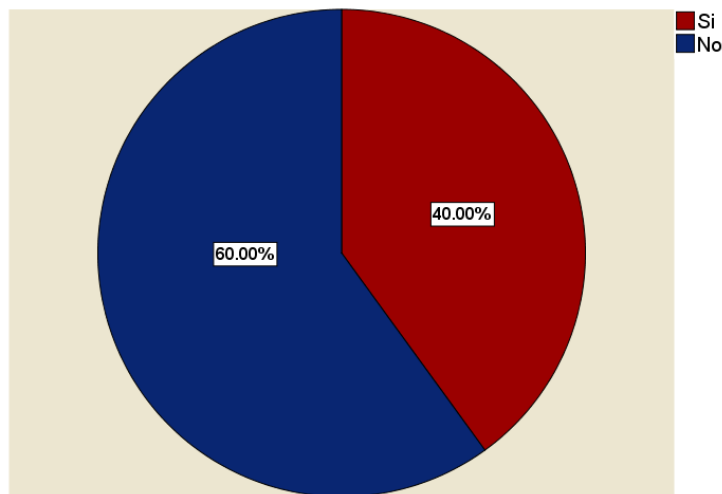


Gráfico 2. Inventario de Materia Prima

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta realizada al personal de producción. (2022)

Según las personas encuestadas el 60% asegura que no se realizan inventarios de manera periódica, mientras el 40% asegura que sí. Esto nos demuestra que no existe un control exacto de los almacenes, que por momentos se hacen las revisiones, pero no es algo que se practique de manera ordenada y constante.

A continuación, se muestra la evidencia encontrada en este proceso:

Tabla 5. Evidencia de Inventario

Evidencias de auditoria				
Nombre de la empresa:		Quesería Benítez y Cía. Ltda.		
Actividad N°2	Procedimiento de manual de control interno	Evidencia según revisión documental	Fecha	Observaciones
Se examino el archivo donde se encuentran archivados las hojas de inventario.	Los inventarios se revisar periódicamente, cada trimestre.	Se realiza con poca frecuencia y cuando se hace lo realizan anual. La última revisión fue en enero 2022 solo fue el cuarto frío.	20-may-22	Al aplicar el cuestionario se confirmó el incumplimiento a este procedimiento. La entrevista realizada al jefe de producción y las encuestas realizadas a los obreros de la planta

				refuerzan esta afirmación.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de la revisión documental. (2022)

Al aplicarlos los procedimientos del programa y cuestionario de auditoría se encontró que, en referencia a la materia prima, no se realizan revisiones de inventario semestrales, no se hacen presupuestos de compras mensuales, es decir estas se realizan sin control. Por lo tanto, se está incumplimiento al manual de control interno. Esta aseveración surge también de la guía de análisis documental, de observación, entrevista y encuesta aplicadas al personal de la entidad las cuales coinciden en estas deficiencias del proceso.

El llevar un documento soporte de los movimientos de materia prima, estos permiten determinar los costos de este elemento, identificar cuanto fue en el mes y cuanto se utilizó para el proceso de fabricación tanto de queso como de quesillo.

Pero las deficiencias encontradas evidencian los posibles sobrecostos que se pueden estar incurriendo, de igual manera el riesgo que se corre de perder producto y materia prima de los almacenes debido a que estas se dañen por el ambiente o por el tiempo de resguardo. El jefe de producción comentó que ya tuvieron pérdidas en el citrato de sodio porque se compró una cantidad exagerada de este y la humedad cuando es invierno hace que este se dañe.

7.2.2. Mano de Obra

Al realizar la consulta si existía un control de las horas de mano de obra, el jefe de producción afirmó que sí, ellos llevan un registro de las horas de entrada y salida de cada trabajador, tienen una persona designada para llevar ese registro puesto que la empresa cuenta con varios trabajadores temporales.

El jefe de producción argumentó que a su consideración el personal en esta área es el idóneo, puesto que la mayoría de los operarios tienen conocimiento en la elaboración de productos lácteos, además se cuenta con profesionales que se encargan de supervisarlos y de asegurarse que la calidad del producto es la adecuada. Debido a que este producto se exporta y debe cumplir con ciertos parámetros del IPSA.

Al consultar si los colaboradores rotan constantemente en las distintas fases de producción obtuvimos la contestación siguiente (Ver gráfico 5)

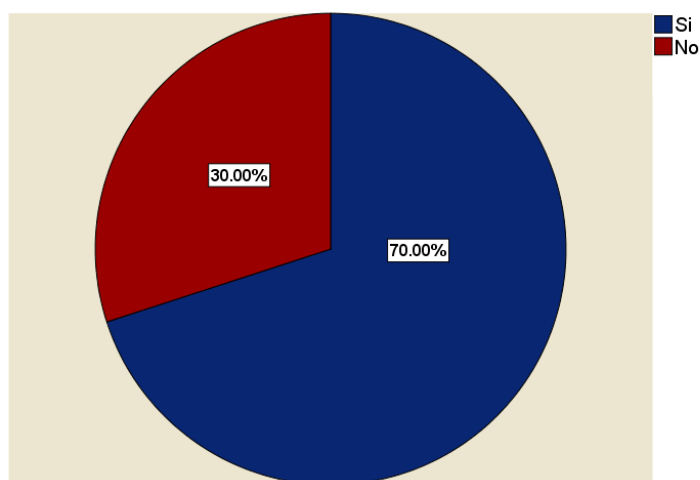


Gráfico 3. Fases de producción

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta realizada al personal de producción. (2022)

De acuerdo a los operarios el 70% concuerda en ellos rotan en las distintas fases de la producción y el restante 30 % considera que no lo hacen.

La Quesera cuenta con un personal experto en la fabricación de queso y quesillo, estos tienen mucho tiempo trabajando en la entidad y rotan constantemente, mediante la guía de observación se puede constatar esto estando presente en el área de producción verificando dicha rotación.

En la revisión documental se comprobó la existencia del registro de entradas y salidas de los operarios lo que a su vez sustentó la afirmación de que el personal de producción rota en las distintas fases de transformación del producto.

Al aplicar el programa y el cuestionario se verificó tanto la rotación como como la existencia del registro de asistencia del personal, dicho registro especifica en qué fase de producción laboro el colaborador, la rotación esta plasmada en el manual de control interno, lo cual se pudo corroborar con la revisión documental. Según este los operarios deben rotar cada semana. Además, se debe contratar personal temporal en las temporadas de mayor producción de leche. Debido a lo anterior expuesto el personal contable afirmó tener la certeza que los datos referentes a mano de obra son los correctos.

La entidad dispone de un jefe de calidad y supervisor que se encarga de llevar una vigilancia estricta de la calidad del producto debido a que el IPSA manda inspectores a supervisarlos y ellos son los que emiten el permiso para que se exporte dicho producto. Ahí radica la necesidad de contratar solo mano de obra calificada.

7.2.3. Costos Indirectos

El personal de producción manifestó que referente a los costos indirectos se lleva un registro de los rollos de bolsas que se emplean para la máquina selladora al vacío, el costo de depreciación de las maquinarias de la fábrica. Al consultarle al personal administrativo, éstos explicaron que todos los costos indirectos están soportados con sus facturas tales como las compras de utensilios para la cocina, Combustible, botas, guantes y demás equipo de protección que se usa para en proceso productivo.

Mediante la guía de observación y documental se constató que los costos indirectos se encuentran soportados lo que facilita que el área contable realice los estados financieros y estos sean identificados fácilmente por los usuarios del

mismo. El programa y cuestionario de auditoria permitieron corroborar la información proporcionada por los instrumentos de investigación. El salario del personal de seguridad de la planta forma parte de este grupo, la compra de utensilios, las mejoras a la planta son una muestra de ello.

En el área de producción existen los siguientes documentos soportes:

- ❖ Kárdex de entrada y salidas de materia prima. En esta se especifica cuánta leche se utilizó para cada producto lácteo.
- ❖ Registro de control de calidad tanto de Queso como de Quesillo.
- ❖ Kárdex de las entradas y salidas de producto del cuarto frio tanto de Queso como de Quesillo.
- ❖ Hojas de entrada y salida del personal que participó directamente en el proceso productivo y los que lo hicieron indirectamente.

Quesería Benítez cuenta con metas de producción tanto de Queso como de Quesillo, estas se determinan en dependencia de la demanda del cliente que se tiene en el salvador. Actualmente se realizan más exportaciones de queso que de quesillo. Dichas metas producción las utiliza como una base para el requerimiento de leche.

Se determinó que los elementos del costo que están presentes en la transformación del producto son:

Tabla 6 Margen que representan los costos de producción

Año 2019	Año 2020	Año 2021
78.20%	90.93%	73.10%

Fuente: Propia a partir del instrumento entrevista. (2022)

Los costos de producción en relación al año auditado han disminuido constituyendo estos un 73.10 % de la utilidad bruta. En el año 2020 fue en el que los costos representaron el porcentaje más alto del último trimestre con un 90.93%.



Figura 10 Resumen de elementos del costo

Fuente: Propia a partir del instrumento observación y entrevista. (2022)

Los procedimientos evaluados han demostrado de eficiencia del control de la mano de obra, pero han demostrado deficiencias en la materia prima y en algunos costos indirectos de fabricación como las compras de combustible. Esto de acuerdo al programa y cuestionario de auditoría.

7.2.4. Gastos de Producción

En la empresa los gastos de producción están debidamente soportados como se pudo verificar mediante la guía de análisis documental. Se lleva soportes de pagos del IPSA (servicios sanitarios, licencia, inspección, permisos), recibos de

cancelaciones de pruebas de laboratorio, los cuales son indispensables para que aduana autorice la salida del producto, gastos de pagos de CETREX. Esta afirmación se pudo comprobar mediante la entrevista realizada al auxiliar contable y al administrador.

Tanto el programa como el cuestionario de auditoria fueron herramientas precisas para corroborar los resultados obtenidos con los instrumentos de investigación. Confirmando que el registros y control de gastos de producción se cumplen a cabalidad según el manual de control interno.

Según el manual de control interno el área de producción debería de ser sometida a evaluaciones del proceso y de desempeño por una persona designada, pero según su encargado estas no se realizan por parte de los altos mandos, pero él en conjunto con los operarios tratan de realizar una valoración de su labor, y del proceso mediante reuniones mensuales, donde tratan de ver las debilidades y como ellos pueden apoyarse para superarlas, pero están conscientes que lo correcto es que hubiera una supervisión por parte de gerencia y que esta sea de manera periódica.

7.2.5. Estado de Costo de Producción

Al consultar al auxiliar contable referente a los estados financieros, este expresó que el informe de costo de producción si se muestra detalladamente como se encuentra la producción. Y sus elementos son identificables en el proceso, pero está consciente que los gastos de gasolina realizados por gerencia son un problema debido a que no son reportados en tiempo y forma. También sustentó que el método de acumulación de costos es el adecuado para la Quesera porque está acorde a las operaciones que en esta se realizan.

Al realizar el análisis documental se observó que el área contable tiene los elementos suficientes para presentar los estados financieros, pero que gerencia ha presentado un obstáculo en este aspecto ya que realiza funciones que no le

corresponden como, compras de gasolina presentadas más de un mes después, dificultando presentar un informe correcto.

De igual manera se efectúa adquisiciones de materia prima sin revisar las hojas de inventario, ocasionando que estas se puedan dañar, un ejemplo de ello fue el momento en que se compró 50 qq de sal sin informarle al encargado de compras y esta debido a la humedad del lugar y el invierno esta se perdió. A su vez esta operación implica costos innecesarios.

En la siguiente tabla se muestra parte de la evidencia obtenida.

Tabla 7. Evidencia de incumplimiento al manual de funciones

Evidencias de auditoria				
Nombre de la empresa:		Quesería Benítez y Cía. Ltda.		
Actividad n°3	Procedimiento de manual de control interno	Evidencia según revisión documental	Fecha	Observaciones
Se inspeccionó el manual de funciones, las facturas de compras y los comprobantes de las compras.	El encargado de compras y el administrador son los únicos autorizados para realizar las compras de materiales de la empresa.	Se encontró con compras realizadas por el gerente, las cuales fueron en efectivo sin	21-may-22	Al aplicar el cuestionario se constató el incumplimiento a este procedimiento. La entrevista realizada al personal contable y

		el respectivo soporte.		administrativo refuerzan esta aseveración.
Se examinó las facturas de compras de gasolina.	El encargado de las compras de combustible es el administrador de la entidad.	Existen compras de combustible realizada por la gerencia. Las cuales fueron en efectivo, la mayoría de estas fueron en diésel para las rastras que se dirigen al salvador.	21-may-22	El cuestionario aplicado confirmo que gerencia realiza funciones que no son propias de su cargo incumpliendo el manual de funciones. Asimismo, las entrevistas realizadas refuerzan este hallazgo.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de la revisión documental. (2022)

7.2.6. Programa de Auditoria.

Para continuar con el proceso de auditoria operativa se procedió a la realización del programa de auditoria donde se evaluaron los procedimientos de los rubros de costos y gastos.

Tabla 8 Programa de auditoría elementos del costo.

Programa de Auditoría			
Área de producción			
Nombre de la empresa:			
		Quesería Benítez y Cía. Ltda.	
Periodo:			
		Del 01 de enero al 31 diciembre 2021	
Ref.:			
Detalles de los Procedimientos			
	P/T	Elab. por	Fecha
Objetivos:			
1. Verificar la eficiencia de los procesos			
2. Verificar el cumplimiento del control interno de los costos de producción			
Procedimientos de Auditoría			
Materia Prima			
Revisar si las compras de materia prima son realizadas por la persona asignada.		Ana Jhosselyn Garcia	5/5/2022
Comprobar si existen documentos para el control de entrada y salida de materia prima.		Ana Jhosselyn Garcia	5/5/2022
Examinar el lugar donde se encuentra la materia prima y corroborar si este es el adecuado para sus necesidades.		Ana Jhosselyn Garcia	6/5/2022
Comprobar si las compras de materia prima son presupuestadas.		Ana Jhosselyn Garcia	6/5/2022
Verificar que las entregas de materias primas directas son planificadas.		Ana Jhosselyn Garcia	6/5/2022
Revisar las devoluciones de materia prima por Kardex.		Ana Jhosselyn Garcia	6/5/2022

Verificar el proceso de recepción de materia prima por parte de los transportistas a la empresa.		Ana Jhosselyn Garcia	6/5/2022
Revisar el proceso de revisión de calidad de la leche.		Ana Jhosselyn Garcia	6/5/2022
Solicitar los reportes de los conteos físicos de los inventarios de materia prima directos, si estos se realizan y cada cuanto lo hacen.		Ana Jhosselyn Garcia	6/5/2022
Cerciorarse de que las materias primas directas son perecederas son controladas con el método PEPS.		Ana Jhosselyn Garcia	8/5/2022
Constatar que existen metas para las compras de materia prima.		Ana Jhosselyn Garcia	8/5/2022
Mano de Obra			
El sistema de costos separa cuales son los costos indirectos y directos de mano de obra.		Ana Jhosselyn Garcia	8/5/2022
Verificar los documentos existentes para controlar el costo de la mano de obra directa		Ana Jhosselyn Garcia	9/5/2022
Cerciorarse de que todos los integrantes de producción tengan conocimiento en la materia.		Ana Jhosselyn Garcia	10/5/2022
Comprobar que se lleva un control de las entradas y salidas del personal.		Ana Jhosselyn Garcia	10/5/2022
Verificar que todos los integrantes de producción tengan sus manuales de funciones.		Ana Jhosselyn Garcia	10/5/2022
Costo indirecto de fabricación			

Verificar que el pago de nómina del jefe de producción y de calidad se reconoce como un costo de mano de obra indirecto.		Ana Jhosselyn Garcia	10/5/2022
Comprobar la existencia de soporte de depreciación de los equipos de fábrica y si estos son considerados como un costo indirecto de fabricación.		Ana Jhosselyn Garcia	11/5/2022
Comprobar que los pagos y compras de material indirecto son realizadas por la persona asignada.		Ana Jhosselyn Garcia	11/5/2022
Revisar si se identifican los costos de los materiales indirectos de los directos.		Ana Jhosselyn Garcia	11/5/2022
Investigar si existe un presupuesto para las compras indirectas.		Ana Jhosselyn Garcia	11/5/2022
Verificar los documentos existentes para controlar la mano de obra indirecta de los departamentos de apoyo.		Ana Jhosselyn Garcia	11/5/2022
Perfil personal de departamento de costos			
Existe un manual de funciones para cada cargo del personal que maneja la información de costos.		Ana Jhosselyn Garcia	12/5/2022
Existe una documentación sobre el seguimiento y evaluación de funciones de cada persona desde su ingreso a la empresa.		Ana Jhosselyn Garcia	12/5/2022
El personal de producción es idóneo para el cargo.		Ana Jhosselyn Garcia	13/5/2022
El personal es sometido a un proceso de capacitación para el cargo a asumir.		Ana Jhosselyn Garcia	13/5/2022

El jefe de producción conoce las metas de producción.		Ana Jhosselyn Garcia	10/5/2022
---	--	----------------------	-----------

Fuente: Elaboración propia. (2022)

Tabla 9 Programa de Auditoria Gastos de Producción

Programa de Auditoria			
Área de producción			
Nombre de la empresa:		Quesería Benítez y Cía. Ltda.	
Periodo:		Del 01 de enero al 31 diciembre 2021	
Detalles de los Procedimientos	Ref.: P/T	Elab. por	Fecha
Objetivos:			
1. Verificar la eficiencia de los procesos.			
2. Verificar el cumplimiento del control interno de los gastos de producción.			
Procedimientos			
Revisar si los gastos de producción son presupuestados.		Ana Jhosselyn Garcia	15/5/2022
Comprobar si los gastos indirectos están debidamente soportados.		Ana Jhosselyn Garcia	15/5/2022
Verificar si todos los gastos son debidamente autorizados.		Ana Jhosselyn Garcia	15/5/2022
Constatar que los pagos de los gastos de producción se hicieron según los procedimientos indicados en el control interno.		Ana Jhosselyn Garcia	16/5/2022

Fuente: Elaboración propia. (2022)

Al desarrollar el programa de auditoria muestra las deficiencias encontradas en el proceso de costos y gastos, una de las principales es la falta de un presupuesto para las compras, a pesar que se cuenta con determinadas metas de producción lo cual facilita la realización del mismo. No se realiza el recuento físico de inventario, se realizan compras de gasolina sin el conocimiento del encargado, dando como resultado que los importes de estas cuentas en el costo sean dudosos.

Las deficiencias expuestas anteriormente son resultado de un control interno deficiente, debido a que este se encuentra desactualizado, por lo tanto, no contiene los procedimientos que permitan solucionar los problemas actuales. En la presente tabla se muestra detalladamente esta debilidad.

Tabla 10. Evidencia de manual de control interno desfasado.

Evidencias de auditoria				
Nombre de la empresa:		Quesería Benítez y Cía. Ltda.		
Actividad n°4	Procedimiento de manual de control interno	Evidencia según revisión documental	Fecha	Observaciones
Se examinó el manual de control interno	El manual de control interno debe ser revisado y actualizado anualmente.	Al leer el manual de control interno, se constató que sus procedimientos están desfasados y no responde a la realidad actual de la entidad. De igual manera este está en mal	21-may-22	En la entrevista aplicada el personal coincide en la necesidad de actualizar el manual de control interno.

		estado deteriorado y por la humedad. Este se elaboró en el año 2000.		

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de la revisión documental. (2022)

7.2.7. Cuestionario de Auditoria

Se procedió a la aplicación del cuestionario donde se evaluó la efectividad de los procesos, logrando a través de estos recopilar la siguiente información.

Tabla 11 Cuestionario de Auditoria

Cuestionario de Auditoria						
No.	Aspectos Condicionantes	Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	Observaciones
1	¿Están los inventarios bajo custodia responsables perfectamente delegados?	X				
2	¿Está restringido el acceso a los almacenes?	X				
3	¿Es adecuado el procedimiento de recepción de leche que entregan los transportistas?	X				

4	¿Existen un formulario para los ingresos y salidas de mercadería del cuarto frío?	X				
5	¿El formulario registra las firmas de responsabilidad?	x				
6	¿Las salidas de almacén están debidamente soportadas?	X				
7	¿Se efectúan las compras de materia prima de acuerdo a un presupuesto y plan de compras?			x		Actualmente no se está realizando un presupuesto de compras de materia prima. Desde el año 2016 no se efectúa.
8	¿Se autorizan previamente las compras de materiales por los funcionarios designados?			x		Esta es una de las debilidades encontradas, gerencia realiza compras sin infórmale a la persona designada.

9	¿Existe un manual que describa los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidad de los inventarios?		x			Dicho manual si existe, pero estos procesos no son respetados. Se violenta el manual.
10	¿Existe un tratamiento contable para el inventario en mal estado?	X				
11	¿Todos los gastos son autorizados?	X				
12	¿Todos los gastos son soportados de acuerdo a la documentación que reúne la información necesaria, que permite un registro adecuado?	X				
13	¿Existen un control de los gastos operacionales y no operacionales?	X				

14	¿Los colaboradores rotan constantemente en las distintas fases de producción?		x			La mayoría de los operarios rotan en las distintas fases de producción sin embargo existen operarios que son encargados de almacenes y estos no rotan.
15	¿Se realizan inventarios constantes a la materia prima?	X				

Fuente: Elaboración propia. (2022)

Al aplicar el cuestionario se encontró que existen fallas referentes a las compras de materia prima y al control de compras de combustible, así como la necesidad de contar con un presupuesto para las mismas, y así evitar costos innecesarios. El área contable y administrativas habían afirmado en la entrevista realizada que los altos mandos de la empresa realizan funciones que son las de ellos, sin alguna revisión previa al inventario. Esto coincide con lo encontrado con esta herramienta de auditoría.

A continuación, se detallan las consecuencias del incumplimiento al control interno y a los procesos establecidos.

Tabla 12. Pérdidas en el proceso productivo.

Pérdidas de inventario	Causa	Consecuencia.
Leche	Se realizó la compra sin haberse presupuestado.	Pérdida de efectivo, atraso en el proceso productivo
Cuajo	No se presupuestó y no se revisó las existencias.	Pérdida de materia prima y aumento en el costo.
Citrato de Sodio	No se revisó existencias	Sobrecosto en el mes.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de la revisión documental

7.3. Resultados obtenidos en el proceso de auditoría en la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda. en el año 2021.

Informe de Auditoría Operacional

Señores

Quesería Benítez y Cía. Ltda.

Junta de Accionistas

Estimados señores:

El día 05 de junio 2022, finalizó la auditoría operativa en las diferentes áreas funcionales de la entidad referente a los costos y gastos de producción.

Los objetivos para la realización de esta auditoría fueron:

- 1) Identificar las debilidades del sistema de control implementado en la empresa.
- 2) Evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones de costos y gastos de producción.

Alcance:

La auditoría operacional comprendió las actividades vinculadas a los costos y gastos de producción, utilizando la aplicación de programa de auditoría y cuestionario de control interno para evaluación del mismo. Se efectuó un análisis de la información obtenida determinándose recomendaciones y planes de acción para la solución de los problemas encontrados.

Hallazgos:

A continuación, se presenta un detalle de todas las deficiencias encontradas en cada una de las áreas funcionales, así como la causa que las origino y los efectos que producen en el desarrollo de la entidad. Además de recomendaciones para su corrección.

Tabla 13 Hallazgos de Auditoria

Área:	Producción		
Hallazgos	Causa	Efecto	Políticas y lineamientos
Manual de control interno desfasado y en mal estado.	Falta de interés y acción por parte de la empresa	Errores en el proceso, sobrecostos.	Actualización de control interno
No se realizan revisiones periódicas de Inventario	No se realizan evaluaciones al control interno	Faltantes de inventarios, pérdidas del producto.	Revisión de inventario cada 6 meses.
Gerencia realiza funciones que no son propias del cargo	Incumplimiento a la segregación de funciones.	Genera deficiencias en el control interno	Cumplimiento al manual de funciones.

Falta de presupuesto de compras	Gerencia no le dio seguimiento y decidió que se dejara de realizar.	Exceso de materia prima, costos innecesarios.	Realización de Presupuesto mensuales.

Fuente: Elaboración propia. (2022)

Conclusión:

Al finalizar la auditoria operativa de costos y gastos se concluye que existen deficiencias en los procesos de la empresa, el control interno no es el adecuado y es necesario la realización de presupuestos para los costos y gastos.

Recomendaciones:

Se les recomienda a los socios de Quesería Benítez y Cía. Ltda. emplear un plan de acción para corregir las debilidades en los procesos operativos, para así lograr que estos sean eficientes y eficaces. También realizar una actualización del control interno.

Dado en la ciudad de Matagalpa los primeros cinco días del mes de junio 2022.

Lic. Ana Jhosselyn Garcia Soza
Responsable de Auditoria Operativa.

7.4. Propuesta de mejora de los procesos

El objetivo de la propuesta es comunicar a la entidad los hallazgos encontrados y a su vez suministrarle herramientas que le permitan llegar a tener eficiencia y eficacia en los procesos de costos y gastos.

Tabla 14 Hoja de Hallazgo n°1

Hoja de Hallazgo N°1			
Control interno desactualizado			
Auditoria Operativa de Costos y Gastos			
Elaborado:	AJGS	Fecha de elaboración:	05 de junio 2022
Aprobado:	APV	Fecha de Aprobación:	06 de junio 2022
Condición:	Control interno desactualizado y en mal estado. De acuerdo al programa y cuestionario, se constató que se ha descuidado el manual de control interno y este no cumple con las necesidades actuales de la empresa.		
Criterio:	Según normativas internas el manual de control interno, debe estar en constante actualización.		
Causa:	Los altos mandos de la empresa no lo han tomado como prioridad.		
Efecto:	1.La entidad corre el riesgo de incurrir en sobrecostos 2. Deficiencias en el proceso. 3.Multas o sanciones impuestas por entidades regulatorias. 4. Estados Financieros incorrectos.		
Conclusiones:	Debido a que los altos mandos de la Quesera no han considerado una prioridad darle seguimiento al control interno este se encuentra desactualizado.		

Recomendaciones Propuestas:	1. Revisión del Manual de control interno actual por un experto en la materia. 2. Determinar la fase del proceso que requiere de una mejora en su control interno. 3. Realizar la actualización del manual de control interno. 4. crear un área de Auditoría interna.
--	--

Fuente: Elaboración propia. (2022)

Tabla 15 Hoja de hallazgo n°2

Hoja de Hallazgo N°2 Incumplimiento en el procedimiento de revisiones periódicas				
Auditoria Operativa de Costos y Gastos				
Elaborado:	AJGS	Fecha de elaboración:		05 de junio 2022
Aprobado:	APV	Fecha de Aprobación:		06 de junio 2022
Condición:	Incumplimiento en el procedimiento de revisiones periódicas de inventario. Mediante el programa y cuestionario se verificó que no se lleva a cabo el conteo de los inventarios.			
Criterio:	De acuerdo con el manual de control interno de la empresa se deben realizar conteo de inventario cada 6 meses.			
Causa:	Falta de personal calificado para realizar esta función.			
Efecto:	1. Faltantes de inventario tanto de materia prima como en el cuarto frio. 2. Ocasiona mermas en la materia prima. 3. Al momento de realizar la exportación del producto no se cuenta con la cantidad solicitada por el cliente			
Conclusiones:	Debido a un incumplimiento en el control interno no se realiza el recuento semestral del inventario.			

Recomendaciones Propuestas:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Estricto cumplimiento del control interno referente a los inventarios. 2. Constatar que las cantidades presentadas en el inventario actual tanto de materia prima como del producto terminado se encuentre correcto. 3. Al obtener la información del recuento de inventario realizar los ajustes correspondientes.
------------------------------------	--

Fuente: Elaboración propia. (2022)

Tabla 16 Hoja de hallazgo n°3

Hoja de Hallazgo N°3			
Incumplimiento al manual de funciones			
Auditoria Operativa de Costos y Gastos			
Elaborado:	AJGS	Fecha de elaboración:	05 de junio 2022
Aprobado:	APV	Fecha de Aprobación:	06 de junio 2022
Condición:	Gerencia realiza funciones que no son propias de su cargo. De acuerdo al cuestionario realizado se pudo verificar que gerencia realiza compras y pagos que no le corresponde a su área.		
Criterio:	De acuerdo con las políticas internas y el manual funciones cada área tiene determinadas funciones y no debe interferir mucho menos ejercer trabajos que no se le han asignado.		
Causa:	Incumplimiento a la segregación de funciones, quiere abarcar todas las áreas de la empresa. Desconfianza en el personal.		

Efecto:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Montos de los costos y gastos sean erróneos. 2. Aumentos innecesarios de inventario de materia prima por ende también de su costo. 3. Estados financieros erróneos. 4. Deficiencias en el control interno.
Conclusiones:	Incumplimiento al manual de control interno, al no cumplir la segregación de funciones, la gerencia realiza compras y gastos que no corresponde ejecutar.
Recomendaciones Propuestas:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Estricto cumplimiento al manual de control interno. 2. Estricto cumplimiento al manual de funciones y políticas internas. 3. Crear un área de auditoría interna que se encargue de realizar supervisiones al cumplimiento de las normas.

Fuente: Elaboración propia. (2022)

Tabla 17 Hoja de Hallazgo n°4

Hoja de Hallazgo N°4			
Ausencia de Presupuesto			
Auditoria Operativa de Costos y Gastos			
Elaborado:	AJGS	Fecha de elaboración:	05 de junio 2022
Aprobado:	APV	Fecha de Aprobación:	06 de junio 2022
Condición:	Ausencia de presupuesto de costos y gastos. A través de cuestionario realizado se constató que actualmente no se realizan presupuestos ni planificación de las compras.		
Criterio:	En el manual de control interno se encuentra contemplado la realización de presupuestos mensuales.		

Causa:	Desinterés por parte de gerencia en la realización de presupuestos. Cuando estos se realizaban gerencia eran los primeros en desatender dicho presupuesto.
Efecto:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tener un control real de los costos y gastos. 2. Minimiza los errores en las compras de materia prima 3. Permite realizar estrategias de ahorro. 4. Planificar los recursos.
Conclusiones:	La entidad no elabora presupuestos mensuales de costos y gastos debido a un desinterés por parte de los altos mandos.
Recomendaciones Propuestas:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaborar presupuestos mensuales de costos y gastos de la Quesera. 2. Contratar personal que se encargue de elaborar dicho presupuesto y de realizar los ajustes que sean necesarios 3. Realizar comparaciones de los presupuestado con lo real.

Fuente: Elaboración propia. (2022)

Descripción de la propuesta

En la actualidad la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda., cuenta con un manual de control interno que debería encaminarlo en una mejora del proceso de producción, pero la realidad es otra, debido a que este no se ha actualizado a la situación actual de la empresa. El plan de acción que deberían emplear es.

1. Realización de presupuestos mensuales, se debe autorizar al administrador para esta tarea en específico y así comenzar la reanudación de la misma. De igual manera debe comprometerse a realizarla y darle seguimiento de manera que exista un control exacto de cada costo en el proceso productivo.

2. Revisión y actualización trimestral de los inventarios. Contratar a un colaborador que será el encargado de supervisar tanto el almacén de materia prima como el cuarto frío, este deberá realizar los conteos y efectuar los ajustes correspondientes.

3. Se debería realizar capacitaciones a la persona encargada, así como designar a un colaborador que se encargue de realizar conteos y efectuar los correspondientes ajustes.

4. Efectuar revisiones al manual de funciones y constatar que en cada uno de los cargos esté incluidos. Realizar una reunión donde se le explique a gerencia sus funciones debido a que las compras sorpresas provocan errores en el proceso.

5. Actualizar el Manual de Control Interno con una persona especializada en la materia y que éste contenga controles para cada fase de la producción adaptada a la actividad productiva de la misma. La persona que se contrate para este fin debe proponer a un funcionario para que se encargue de la supervisión del mismo. Este debe estar diseñado de tal manera que no dé lugar a errores.

6. Capacitar al personal en el cumplimiento estricto del Control Interno y retroalimentación cada determinado tiempo.

7. Conformar el área de auditoría interna para llevar un mejor control y así lograr la eficacia, eficiencia y economía en los procesos operaciones la empresa.

Propuesta de estructura jerárquica

A continuación, se muestra una propuesta de organigrama. Debido a que se considera que el que tiene la empresa no muestra claramente las cadenas de mando.

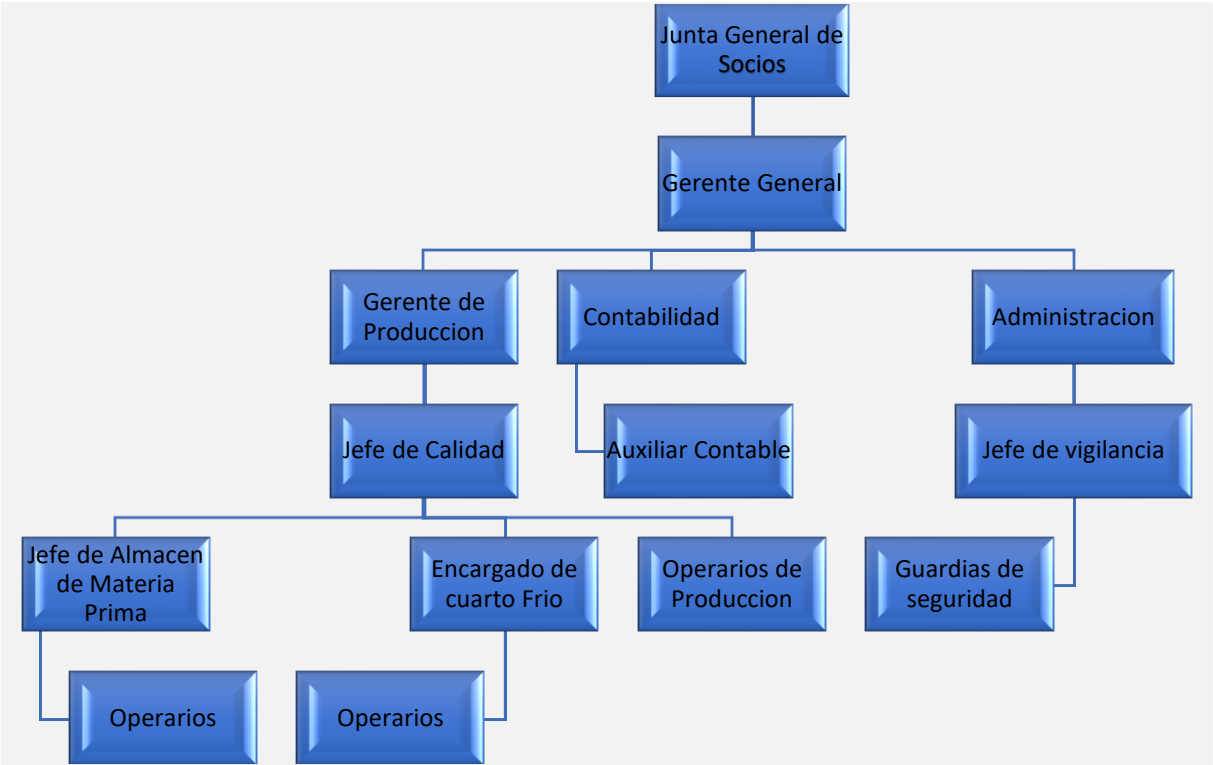


Tabla 18 Propuesta de Organigrama

Fuente: Elaboración propia. (2022)

VIII. CONCLUSIONES

Después de describir y ejecutar los procesos de auditoría operativa realizada a los rubros de costos y gastos de producción en Quesería Benítez y Cía. Ltda., se llegó a los resultados siguientes:

1. Los procesos de auditoria operativa empleados fueron planeación, ejecución e informe.
2. Se confirmó errores en el proceso de costos y gastos de producción de la empresa Quesera Benítez y Cía. Ltda., específicamente en la materia prima, ocasionando costos innecesarios.
3. Se determinó que existe desperdicio de materia prima, por realizar compras sin el debido control.
4. Se verificó incumplimiento de segregación de funciones, originando deficiencia en los procesos de registros de costos y gastos de la empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda.

IX. RECOMENDACIONES

Conforme los resultados obtenidos en la investigación realizada a la empresa a Quesería Benítez y Cía. Ltda., se recomienda:

1. Realizar presupuesto mensual para la compra de materia prima, evitando de esta manera incurrir en costos y gastos de producción innecesarios.
2. Efectuar levantamiento de inventarios mensuales, para determinar los saldos existentes de los diferentes inventarios de Empresa Quesería Benítez y Cía. Ltda.
3. Contratar a un profesional en la materia para la actualización del Manual de Control Interno, lo cual ayudará al fortalecimiento de las operaciones de la Empresa Quesera Benítez y Cía. Ltda.
4. Realizar capacitaciones al personal de la empresa, donde se enfatice en el cumplimiento tanto del control interno como del manual de funciones.
5. Mejorar la estructura organizativa de la Quesera, de manera que se reconozca con claridad cada una de la cadena de mando.
6. Revisar la propuesta de mejora de los procesos con la junta directiva de la empresa para someterla a consenso para decidir si se realizara en la Quesera.

X. BIBLIOGRAFÍA

- ❖ Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (13 de 05 de 2021). *Auditoria un enfoque integral*. Obtenido de [https://www.academia.edu/file:///C:/Users/EMAL/Downloads/Auditor%C3%ADa%20un%20Enfoque%20Integral%20\(1\).pdf](https://www.academia.edu/file:///C:/Users/EMAL/Downloads/Auditor%C3%ADa%20un%20Enfoque%20Integral%20(1).pdf)
- ❖ Atupaya, B. V., & Estrada Conguia, E. (2012). *Auditoría Operativa de la Empresa Textil GC CORP de la ciudad de Riobamba provincia del Chimborazo periodo 2012*. Riobamba, Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Riobamba.
- ❖ Bernal , C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia: PEARSON.
- ❖ Blanco Luna , Y. (2016). *Esquema Básico de la Auditoría Operacional*. Bogotá, Colombia: ECO Ediciones.
- ❖ Cuevas Urquiola, C. Y. (2010). *La auditoría Operativa recurrente como herramienta de Gestión*. La Paz, Bolivia: Universidad San Andres.
- ❖ Durán, M. (21 de 06 de 2022). *Revista Nacional de Administración*. Obtenido de <file:///C:/Users/Ana%20Garcia/Downloads/477-Texto%20del%20art%C3%ADculo-659-1-10-20140627.pdf>
- ❖ González, W. A., & González Cruz, J. J. (2015). *Análisis de la eficiencia y efectividad de la gestión operativa, controles y desempeño en recursos materiales y financieros en el área de venta, mediante una auditoría operacional a la empresa Calzados González S.A durante el periodo enero a mayo 2015*. Managua, Nicaragua: UNAN MANAGUA RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR (RUCFA).
- ❖ Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F: McGrawHill.
- ❖ Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de Costos un enfoque Empresarial*. MEXICO D.F: PEARSON.
- ❖ Huaman, R. M. (2014). *Los Efectos de la auditoría Operativa en la mejora de la Gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A*. Lima, Peru.

- ❖ Instituto de auditores internos de España, & PWC. (Mayo de 2013). *COSO Resumen Ejecutivo*. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- ❖ Martínez Godínez, V. L. (19 de 06 de 2022). *pics.unison*. Obtenido de https://pics.unison.mx/wp-content/uploads/2013/10/7_Paradigmas_de_investigacion_2013.pdf
- ❖ Martínez, R. A. (2017). *La investigación en la práctica educativa : Guía metodológica de investigación para el diagnóstico y evaluación de los centros docentes*. Madrid: FARESO S.A.
- ❖ Morales, H., Valo, M. A., Sánchez, S., & Martínez, N. (05 de 12 de 2021). *Guía para evaluación del proceso de Control interno*. Obtenido de https://www.contraloria.gob.bo/portal/Uploads/PDFportal/20121217_328.pdf
- ❖ Neyra Isuiza, R. A., & Orosco García, J. Y. (2016). *PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE AUDITORÍA OPERATIVA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES AMÉRICA EXPRESS S.A. CHICLAYO, 2016*. Pimentel, Perú: Universidad Señor del Sipan.
- ❖ Reyes, Y. C. (30 de Abril de 2018). *Influencia de la Auditoría Operativa en la Gestión de Recursos Humanos de Viettel Peru Sac sucursal Tacna periodo 2016*. Tacna. Perú: Universidad Privada de Tacna. Obtenido de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/614/1/Reyes-Jacinto-de-Meza-Yvonne.pdf>
- ❖ Risco, D. R. (2014). *Manual de Contabilidad y Costos*. Barcelona: LEXUS EDITORES.
- ❖ Salgado Centeno, F. J. (2016). *Incidencia de los Resultados de Auditoría Operacional en la evaluación de los procedimientos administrativos del área de recursos humanos en el Instituto la Fe de la ciudad de Estelí, periodo 2016*. Estelí, Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua FAREM-Esteli.
- ❖ Santillana, J. R. (2013). *Auditoría Interna*. Mexico D.F: PEARSON.

- ❖ Vargas Barrientos, K. (2015). *Auditoría Operativa a la Eficacia del sistema de programación de operaciones del servicio nacional del sistema de reparto, correspondiente a la gestión 2014*. La Paz, Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés.
- ❖ Villaroel González, E. F. (13 de 05 de 2021). *Auditoría Operativa*. Obtenido de <https://www.emagister.com/>: https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf

XI. ANEXOS



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Anexo 1 Entrevista

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Entrevista dirigida al Auxiliar Contador

Estimado señor reciba mi especial agradecimiento por su disposición para colaborar con la presente investigación, elaborada en el marco de la maestría en Contabilidad con énfasis en Auditoría de la UNAN Managua FAREM Matagalpa, para la cual debo realizar una investigación y he elegido el tema Auditoría operativa de costos y gastos de producción en Quesería Benítez y Cía. Ltda. Los datos suministrados serán utilizados para fines académicos, estoy segura que esta información será de mucho interés para la empresa.

Objetivo: se aplica la siguiente entrevista con la finalidad de obtener información confiable referente al tema de investigación que permite dar respuesta a los objetivos planteados.

Preguntas

1. ¿Cuenta la empresa con un sistema contable basado en contabilidad de costo?
2. ¿Se ha auditado operativamente la empresa? ¿Se han contratado servicios externos de revisión o cuenta la empresa con auditoría interna?
3. ¿Está debidamente identificable la mano de obra de producción entre costo y carga operativa?
4. ¿Los elementos del costo de producción son identificables en el proceso?
5. ¿Considera que el sistema de acumulación de costo que se está empleando es el adecuado para la empresa?
6. ¿El estado de costo de producción le permite mostrar detalladamente como se encuentra la producción?

7. ¿La realización de una auditoría operativa ayudará a evaluar sus controles y el desempeño?
8. ¿La auditoría Operativa es relevante para la toma de decisiones en la empresa?

¡Mucha gracias por su apoyo a esta investigación!



Anexo 2 Entrevista

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Entrevista dirigida al Administrador

Estimado señor reciba mi especial agradecimiento por su disposición para colaborar con la presente investigación, elaborada en el marco de la maestría en Contabilidad con énfasis en Auditoría de la UNAN Managua FAREM Matagalpa, para la cual debo realizar una investigación y he elegido el tema Auditoría operativa de costos y gastos de producción en Quesería Benítez y Cía. Ltda. Los datos suministrados serán utilizados para fines académicos, estoy segura que esta información será de mucho interés para la empresa.

Objetivo. Se aplica la siguiente entrevista con la finalidad de obtener información confiable referente al tema de investigación que permite dar respuesta a los objetivos planteados.

Preguntas

1. ¿Existe un manual de control interno en la empresa?
2. ¿Existe un manual de procedimientos administrativos y un organigrama establecido?
3. ¿Existe Manual o instructivo de control de calidad en el proceso productivo?
4. ¿El control interno empleado es el adecuado para las necesidades de la empresa?
5. ¿Considera que el control interno empleado en la empresa es de estricto cumplimiento?
6. ¿Se respeta el control interno de costos y gastos de Producción?
7. ¿A su criterio se debería realizar auditorías operativas de manera frecuente en la entidad?

8. ¿La evaluación del control interno es realizada periódicamente?
9. ¿Existe un presupuesto para las compras de materia prima?
10. ¿Las compras de materia prima están debidamente soportadas?
11. ¿Existe un control exhaustivo del costo y gastos directos e indirectos?
12. ¿Cuenta la empresa con una unidad de auditoría interna o con servicios externos para evaluación del control interno en el proceso de producción?
13. Como usuario de la información financiera, ¿Considera que los costos presentados en los EEFF son razonables e importantes para la toma de decisiones?
14. ¿Estos costos pueden ser considerados como referencia para la planeación presupuestaria de periodos futuros?

¡Mucha gracias por su apoyo a esta investigación!



Anexo 3

Entrevista

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Entrevista dirigida al jefe de Producción

Estimado señor reciba mi especial agradecimiento por su disposición para colaborar con la presente investigación, elaborada en el marco de la maestría en Contabilidad con énfasis en Auditoría de la UNAN Managua FAREM Matagalpa, para la cual debo realizar una investigación y he elegido el tema Auditoría operativa de costos y gastos de producción en Quesería Benítez y Cía. Ltda. Los datos suministrados serán utilizados para fines académicos, estoy segura que esta información será de mucho interés para la empresa.

Objetivo. Se aplica la siguiente entrevista con la finalidad de obtener información confiable referente al tema de investigación que permite dar respuesta a los objetivos planteados.

Preguntas

1. ¿La empresa emplea documentos de control interno para las entradas y salidas de inventarios?
2. ¿Se cuenta con presupuesto durante la transformación de materia prima en producto terminado? ¿En caso de diferencias, se coteja presupuestos vs costos reales? ¿Se reportan ajustes?
3. ¿Cuenta con políticas de control de calidad durante el proceso productivo?
4. ¿Existe un control de entradas y salidas de Materia prima?
5. ¿Existe un control de las horas de mano de obra?

6. ¿La evaluación del control interno en el área de producción es realizada periódicamente?
7. ¿La empresa cuenta con una estructura de costos?
8. ¿En la empresa está establecido el ciclo de producción?
9. ¿Qué documentos se utilizan para el control en área de producción?
10. ¿La empresa tiene determinadas metas de producción?
11. ¿El personal de producción es el idóneo para el cargo?

¡Mucha gracias por su apoyo a esta investigación!



Anexo 4

Encuesta

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Encuesta dirigida al Personal de Producción

Estimado señor reciba mi especial agradecimiento por su disposición para colaborar con la presente investigación, elaborada en el marco de la maestría en Contabilidad con énfasis en Auditoría de la UNAN Managua FAREM Matagalpa, para la cual debo realizar una investigación y he elegido el tema Auditoría operativa de costos y gastos de producción en Quesería Benítez y Cía. Ltda. Los datos suministrados serán utilizados para fines académicos, estoy segura que esta información será de mucho interés para la empresa.

Objetivo. Se aplica la siguiente encuesta con la finalidad de obtener información confiable referente al tema de investigación que permite dar respuesta a los objetivos planteados.

Preguntas

1. ¿Están los inventarios bajo custodia responsables perfectamente delegados?
Si..... No.....
2. ¿Está restringido el acceso a los almacenes?
Si..... No.....
3. ¿Es adecuado el procedimiento de recepción de leche que entregan los transportistas?
Si..... No.....

4. ¿Existen un formulario para los ingresos y salidas de mercadería del cuarto frío?

Si..... No.....

5. ¿El formulario registra las firmas de responsabilidad?

Si..... No.....

6. ¿Los colaboradores rotan constantemente en las distintas fases de producción?

Si..... No.....

7. ¿Se realizan inventarios constantes a la materia prima?

Si..... No.....

¡Mucha gracias por su apoyar a esta investigación!



Anexo 5

Guía de análisis documental

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Objetivo: Cotejar la documentación y el cumplimiento de los Controles aplicado a las operaciones de la empresa.

Instrucciones: Solicitarle a la Gerencia que nos muestre los documentos detallados en la presente Guía.

Empresa: Quesería Benítez y Cía. Ltda.

GUIA PARA ANÁLISIS DE DOCUMENTOS							
Indicador	Preguntas Orientadas	Existe el documento		Datos generales del documento	Resultados Encontrados	Análisis	Observaciones
		Si	No				
Control interno	¿Existe un manual de Control interno?	x					
	¿Existen documentos soportes de las entradas y salidas de Almacén?	x					
	¿Las devoluciones de materia prima tienen algún documento soporte?	x					
	¿Las entradas y salidas del personal se encuentran soportadas?	x					

	¿La recepción de leche tiene algún documento soporte?	x					
	¿Las compras de materia prima están debidamente soportadas?						
	¿Se realiza el control de calidad del producto mediante documento soporte?	x					
	¿Se encuentran documentos soportes de las entradas y salidas del cuarto frio?	x					
	¿Los gastos son soportados con algún documento?	x					
	¿Existen hojas de depreciación de maquinaria?	x					
Manual de funciones	¿Existen un manual de funciones?	x					
	¿En el manual de funciones se encuentran detalladas las funciones de la Gerencia?	x					
	¿En el manual de funciones se encuentran detalladas las funciones del encargado de compras?	x					

	¿En el manual se encuentran las funciones de la administración?	x					
	¿¿Existe una documentación sobre el seguimiento y evaluación de funciones de cada persona desde su ingreso a la empresa??	x					



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Anexo n°6

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Solicitud de Validación

Matagalpa, 12 de mayo del 2022

Msc.

Sus manos

Estimados señores:

Reciba un cordial saludo, me dirijo a usted en esta oportunidad para solicitar su valiosa colaboración en cuanto a la validación de estos instrumentos que serán utilizados para recabar información requerida en la elaboración del trabajo de investigación titulado Auditoria operativa de costos y gastos de producción en Quesería Benítez y Cía. Ltda. En el municipio de Matiguás, Matagalpa en el año 2021. El cual está siendo desarrollado con la finalidad de optar al grado de Master en Contabilidad con énfasis en Auditoria.

Agradeciendo de antemano su apoyo le adjunto los instrumentos. Sin más que hacer referencia me despido.

Cordialmente,

Lic. Ana Jhosselyn Garcia Soza
Contador Público.



Anexo n°7
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Guía de Observación				
Objetivo:		Observar los procesos de costos y gastos		
N°	Aspectos a evaluar	si	no	Observaciones
1	¿Existe un manual de Control interno?			
2	¿Se encuentra en buenas condiciones?			
3	¿Existe control de entradas y salidas de almacén?			
4	¿Cómo se realiza el proceso de transformación del producto??			
5	¿Existe un control de la mano de obra de la empresa?			
6	¿Existen documentos soportes de costos y gastos de producción?			

7	¿Los colaboradores realizan sus funciones según el manual?			
8	¿Existencia de un archivo de presupuestos efectuados en años anteriores??			
9	¿Existencia de un archivo de presupuestos efectuados en años anteriores??			
10	¿Verificar la existencia de un inventario del cuarto frio??			
11	¿Verificar la existencia del procedimiento de control de calidad??			



Anexo n°8
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Encuesta realizada al personal de producción.

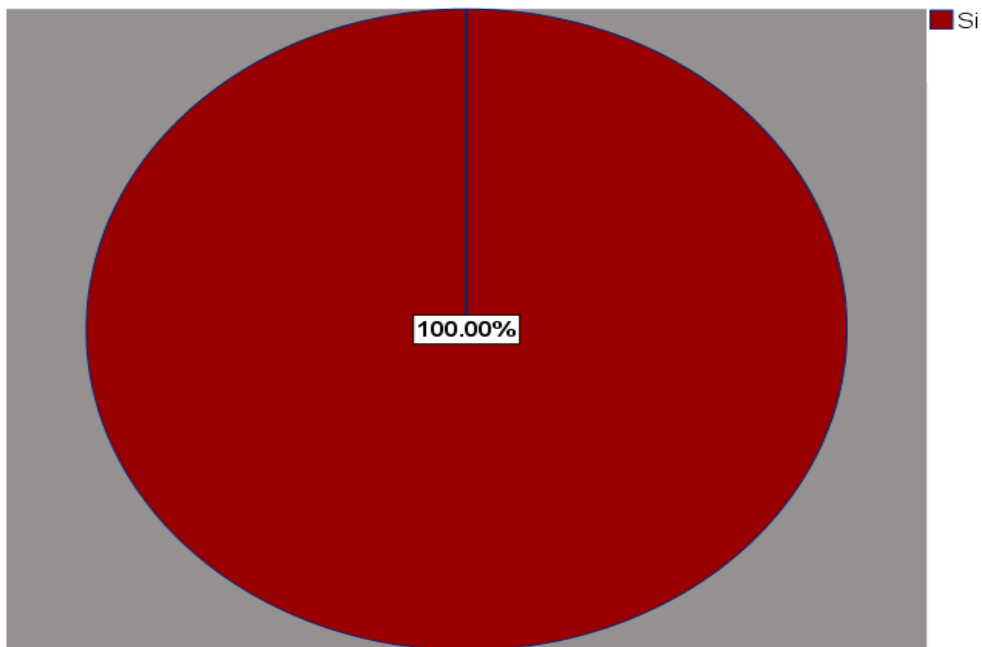


Gráfico 4. Acceso a almacenes

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta realizada al personal de producción.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Anexo n°9
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Encuesta realizada al personal de producción.

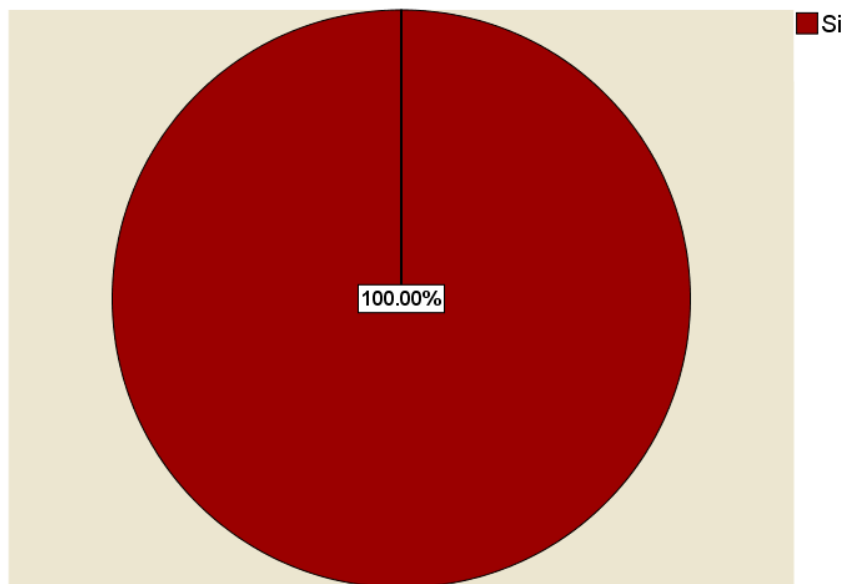


Gráfico 5.Recepción de leche

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta realizada al personal de producción.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Anexo n°10
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Encuesta realizada al personal de producción.

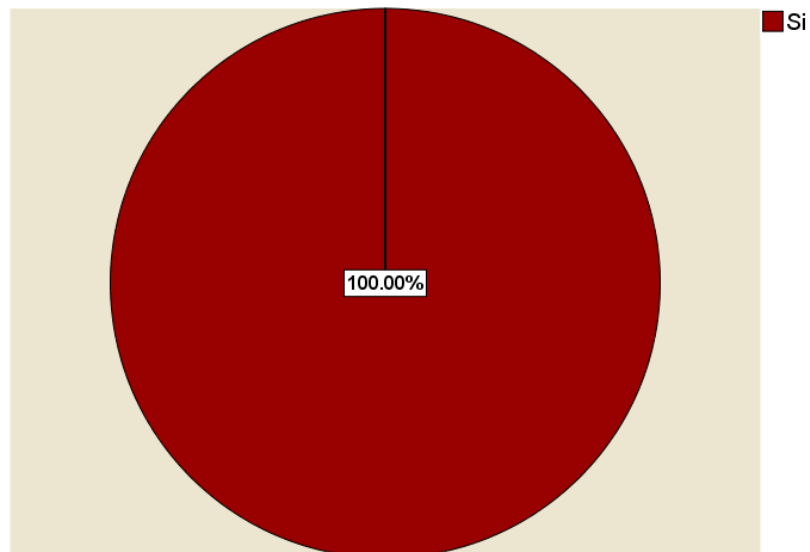


Gráfico 6. Entradas y salidas del cuarto frío

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta realizada al personal de producción.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Anexo n°11
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Encuesta realizada al personal de producción.

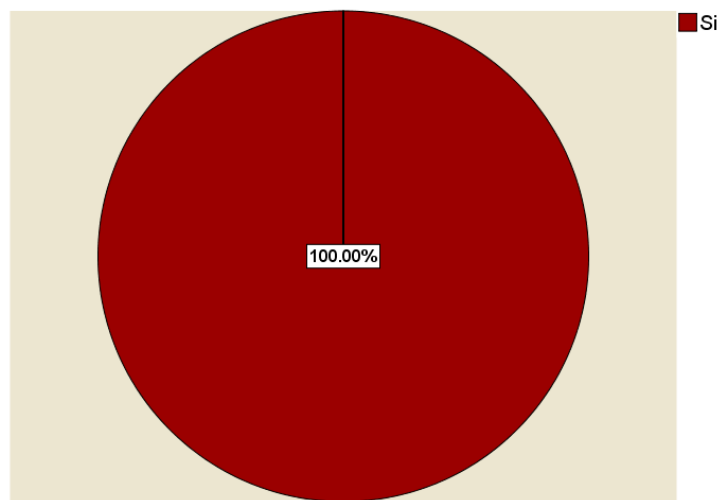


Gráfico 7. Firmas de Responsabilidad

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta realizada al personal de producción.