



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación Previo a la
Obtención del Título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría.

TEMA:

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA “JM AJILA”, CANTON
QUEVEDO, PERIODO 2012”

AUTOR:

MOREIRA PINARGOTE WILMER STALIN

DIRECTORA:

ING. NOEMÍ MARIANA SOTOMAYOR ALCÍVAR; Msc

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Moreira Pinargote Wilmer Stalin, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

SR. Moreira Pinargote Wilmer Stalin

CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS

La suscrita, Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar. M.Sc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el señor Moreira Pinargote Wilmer Stalin, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ing. en Contabilidad y Auditoría titulado “AUDITORIA DE GESTION A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA JM AJILA, CANTON QUEVEDO, PERIODO 2012”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar; Msc
DIRECTORA



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentado a la comisión académica como requisito previo a la obtención del título de Ing. En contabilidad y auditoría

APROBADO POR:

Ing. Janet Franco Cedeño
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

CPA. Martha Sandoval Cuji Msc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

C.P.A. Margarita Ullón Pérez Msc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR

2015

DEDICATORIA

Primeramente dedico este trabajo a Dios por brindarme la fuente de sabiduría la oportunidad de seguir delante y colmarme de bendiciones.

A mis padres que con su esfuerzo y sabiduría me guiaron dándome su apoyo y respaldo a lo largo de mi formación, además de inculcarme valores éticos y morales.

A mis hermanos quienes con sus consejos y generosidad supieron encaminarme para alcanzar mis metas.

Wilmer Moreira

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a mis padres que con sus enseñanzas inculcaron en mí buenos valores además de su apoyo económico y moral.

A la fuente de mis conocimientos adquiridos en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo q gracias a sus enseñanzas formaron de mí un profesional apto para cualquier desempeño laboral.

A los docentes que me brindaron su conocimiento para mi formación académica, a la Ing. Mariana Sotomayor mi directora de tesis por guiarme en esta tesis.

Finalmente a la Ferretería JM por permitirme elaborar una auditoría de gestión y a mis amigos que me ayudaron durante este proceso universitarios.

Wilmer Moreira

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)			
1	Título/ Title	T	AUDITORIA DE GESTION A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA JM AJILA, CANTON QUEVEDO, PERIODO 2012
2	Creador/Creator	C	Wilmer Stalin Moreira Pinargote
3	Materia/Subject	M	
4	Descripción/Description	D	La presente investigación se realizó en el cantón Quevedo, GAD Municipal y tuvo como objetivo principal establecer la relación del control interno con la recuperación de cartera vencida del GAD municipal de Quevedo, año 2012.
5	Editor/Publisher	E	Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.
6	Colaborador/Contributor	C	Ing. Mariana Sotomayor
7	Fecha/Date	F	
8	Tipo/Type	T	Trabajo de investigación.
9	Formato/Format	F	Microsoft Office Word 2013
10	Identificador/Identifier	I	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	F	Trabajo de campo
12	Lenguaje/Language	L	Español
13	Relación/Relation	R	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	C	Bodegas
15	Derechos/Rights	D	Ninguno
16	Audiencia/Audience	A	Ferretería JM ajila

INDICE

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS.....	iii
DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN).....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
RESUMEN EJECUTIVO.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
CAPÍTULO I	
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Introducción	2
1.2 Problematicación.....	4
1.2.1 Planteamiento del problema.	4
1.2.1.1 Diagnóstico.....	4
1.2.1.2 Pronóstico	5
1.2.1.3 Control del Pronóstico	5
1.2.1.4 Formulación del Problema	5
1.2.1.5 Sistematización del Problema.....	6
1.3 Justificación	7
1.4 Objetivos.....	8
1.4.1 General.....	8
1.4.2 Específicos	8
1.5 Hipótesis	8
1.5.1 General.....	8
1.5.2 Específicas:	8
1.6 Variables.....	9
1.6.1 Independientes	9
1.6.2 Dependiente.	9
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.	10

2.1 Fundamentación Teórica	11
2.1.1 Auditoria de Gestión	11
2.1.1.1 Gestión	11
2.1.1.2 Objetivos.....	11
2.1.1.3. Alcance y enfoque del trabajo	12
2.1.1.4. Metodología de la auditoría de gestión	14
2.1.1.4.1 Planeación y evaluación del plan de gestión	14
2.1.1.5 Selección y diseño de los medidores de desempeño	15
2.1.1.5.1 Medir el desempeño.....	16
2.1.1.6.1 Planeación y Evaluación del Plan de Gestión	16
2.1.1.6.2 Estrategias.....	16
2.1.1.6.3 Administración estratégica	17
2.1.1.6.3.4 Formulación de estrategias	18
2.1.1.6.3.5 Ejecución de estrategias	18
2.1.1.6.3.6 Evaluación de las estrategias.....	19
2.1.1.6.3.7 Elaborar un análisis ambiental	20
2.1.1.6.3.8 Fijar una dirección organizativa.....	20
2.1.1.6.3.9 Formular una estrategia organizativa	20
2.2 Fundamentación Conceptual.....	21
2.2.1 Términos conceptuales de auditoría de gestión	21
2.2.1.1 Auditoría	21
2.2.1.1.2 Auditoría de gestión	21
2.2.1.1.7 Empresa.	24
2.3 Fundamentación Legal.....	25
2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2).....	25
2.3.1.1 Inventarios	25
2.3.1.1.1 Objetivo.....	25
2.3.1.1.2 Alcance	25
2.3.2 Normas Internacionales de Auditoria (Nia).....	27
2.3.2.1 Prefacio a las Normas Internacionales de Auditoría.....	27
2.3.2.2 Fraude y error	27
2.3.2.3 Planificación.....	27

2.3.2.4 La importancia relativa de la auditoría.....	28
2.3.2.5 Consideraciones de auditoría en entidades que utilizan organizaciones prestadoras de servicios	28
2.3.2.6 Evidencia de Auditoría	28
2.3.2.7 Objetivos y principios básicos que regulan una auditoría de estados financieros.	28
2.3.2.8 Cartas para el acuerdo de los términos sobre un trabajo de auditoría.....	29
2.3.2.9 Control de calidad del trabajo de auditoría	29
2.3.2.10 Procedimientos analíticos	29
2.3.2.11 Muestreo de auditoría	29
2.3.2.12 Partes relacionadas	30
2.3.2.13 Representaciones de la administración.....	30
2.3.2.14 Uso del trabajo de otro auditor	30
2.3.2.15 Uso del trabajo de auditoría interna	30
2.3.2.16 Dictamen del auditor sobre los estados financieros	31
2.3.2.17 El examen de información financiera proyectada	31
2.3.2.18 Planeación de la auditoría y etapas para su desarrollo	31
2.3.2.19 Entrevista con el cliente	31
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	32
3.1. Materiales y Métodos.....	33
3.1.1. Localización de la investigación	33
3.1.2. Materiales y equipos	33
3.1.3 Métodos de investigación.....	34
3.2 Tipo de Investigación	34
3.2.1. De campo.	34
3.2.2 Documental.....	35
3.4 Diseño de Investigación	36
3.5 Población Y Muestra	36
CAPÍTULO IV	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	38
Carta De Presentación.....	39
Objetivo General.....	51
1.3.2 Objetivos Específicos.....	51

EVALUACIÓN DEL CONTROL	82
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL	82
Fase N°3 Ejecución	89
CALIFICACIÓN DEL CONTROL	89
4.1 MATRIZ DE COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS	105
CAPÍTULO V	108
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	108
5.1 Conclusiones	109
5.2 Recomendaciones	110
CAPÍTULO VI	111
BIBLIOGRAFÍA.....	111
6.1 Literaturas Citadas.....	112
CAPÍTULO VII	115
ANEXOS	115

INDICE DE CUADROS

		Pág.
Cuadro 1	Materiales Y Equipos Utilizados En La Investigación.....	44
Cuadro 2	Población Total.....	47
Cuadro 3	Cronograma.....	66
Cuadro 4	Muestra De Productos.....	76
Cuadro 5	Productos De Menor Tamaño Y Costo.....	77
Cuadro 6	Productos De Mayor Tamaño Y Costo.....	78
Cuadro 7	Temporadas En Las Que Se Demanda El Producto.....	79
Cuadro 8	Comprobación Física De Inventarios Vs Registros Contables....	80
Cuadro 9	Ambiente De Control.....	86
Cuadro 10	Evaluación De Riesgo.....	88
Cuadro 11	Actividades De Control.....	90
Cuadro 12	Información Y Comunicación.....	92
Cuadro 13	Riesgo Inherente.....	95
Cuadro 14	Calificación Del Control.....	96
Cuadro 15	Marcas De Auditoria.....	106

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
ANEXO 1 Entrevista.....	107
ANEXO 2 Ruc.....	110
ANEXO 3 Matriz de Hipótesis.....	112
ANEXO 4 Organigrama.....	113
ANEXO 5 Fotos.....	113

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo en la ferretería “JM Ajila”, ubicada en la calle 7 de octubre entre 7ma y 8va. Frente a Bahía Mall, con el fin de Ejecutar una Auditoría de Gestión a los Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería “JM ajila” periodo 2012, para lo cual se emplearon diferentes métodos los cuales fueron inductivos, deductivos y analíticos para la realización del informe de auditoría. Se inició con la aplicación de técnicas como observación, entrevistas y notas; se recabó información del área involucrada, y se hizo, una breve pero necesaria indagación general del área de bodega. Con el conocimiento obtenido se llegó a la definición del problema el cual es identificar como la auditoría de gestión a los inventarios incide en la rentabilidad. Con la identificación del problema fue necesario consultar la teoría a través de una exhaustiva revisión, para tener conocimiento en cuanto a los métodos de valuación y valoración de inventarios identificados. En función de los resultados obtenidos de la evaluación del control interno con un nivel de confianza del 86 % (alta-media), y un nivel de riesgo del 14%, obteniendo evidencia suficiente, competente y relevante para respaldar los hallazgos. En la etapa final se da a conocer los comentarios, conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar los métodos utilizados para llevar acabo los inventarios y control de existencias.

ABSTRAC

This research was conducted at the hardware store "JM Ajila" located on the street October 7 between 7th and 8th. Facing Bay Mall, in order to run an audit of management inventories and their impact on the profitability of the hardware "JM ajila" period 2012, for which different methods which were inductive, deductive and analytical methods used for completion of the audit report. It began with the application of techniques such as observation, interviews, and notes; Information was collected on the area involved, and made a brief but necessary overall investigation of the warehouse area. With the knowledge gained was reached defining the problem which is identified as the audit to inventories affects profitability. With the identification of the problem was necessary to consult the theory through a comprehensive review, to have knowledge regarding the valuation methods and valuation of inventories identified. Depending on the results of the evaluation of internal control with a confidence level of 82% (upper-middle), and a risk level of 18%, obtaining sufficient, competent, and relevant evidence to support the findings. In the final stage it disclosed the comments, conclusions and recommendations aimed at improving the methods used to carry out inventories and inventory control.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.

1.1 Introducción

A nivel internacional la auditoría de gestión es una herramienta muy utilizada en las empresas para verificar que los procesos se lleven de una manera eficiente optimizando los recursos económicos y humanos.

En el país la auditoría de gestión se la aplica a procesos en empresas ya que mide su rendimiento, determinando su eficacia eficiencia y efectividad con el fin de mejorar y aplicar correctivos a falencias que impiden el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

La auditoría de gestión es el examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el Ente, Este tipo de auditoría tiene un enfoque integral por tanto es considerada como una auditoría de economía y eficiencia.

Debido a la importancia que tiene una evaluación de auditoría para el buen funcionamiento de una empresa, se vio la necesidad de realizar un trabajo sobre Auditoría de gestión a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería JM Ajila, el mismo que permitirá esquematizar el análisis de las operaciones efectuadas que contribuyan un proceso interactivo en cada movimiento contable que realicen en este departamento.

El presente estudio aplicado a la, Ferretería JM Ajila, Cantón Quevedo se encuentra estructurado en literales de la siguiente manera:

Capítulo I: Se compone de los datos generales de autor de la investigación y de guía del estudio.

Capítulo II: Está compuesto por el marco contextual de la investigación, se ha identificado los problemas que se presenta en la Ferretería JM Ajila, en base a los cuales se ha planteado el problema de investigación, el objetivo general y específico; la hipótesis, las variables dependientes e independientes estableciendo una relación directa entre estos elementos metodológicos.

Capítulo III: Contiene el marco teórico de la investigación el cual reúne la fundamentación conceptual, legal y teórica, en las mismas que se ha apoyado el presente estudio.

Capítulo IV: Comprende la metodología de la investigación que hace énfasis a los métodos y materiales utilizados en el inicio de la investigación y al conjunto de técnicas e instrumentos que permitieron recabar la información preliminar para analizar el problema planteado en este estudio.

Capítulo V: está conformado por el presupuesto que se requerirá para realizar este trabajo y el cronograma de actividades que es el tiempo que demanda la ejecución de la investigación.

Capítulo VI. Se manifiesta la bibliografía y Linkografía utilizada en el desarrollo del capítulo dos.

Capítulo VII. Muestra los anexos de la investigación.

1.2 Problematización

Las empresas a nivel mundial están inmersas en la globalización que es un fenómeno que actualmente están viviendo los países, que se presentan en la realidad. Ante este fenómeno, es difícil ser competitivos, esta problemática no es ajena a la auditoría que es el instrumento idóneo para racionalizar la operación de una determinada organización y orientar su gestión hacia la producción de rendimientos mediante los niveles de eficiencia, eficacia efectividad y excelencia.

En el Ecuador las entidades buscan profundos cambios económicos a raíz de las crisis financiera que trajo consigo varios efectos inmediatos y un escenario de débil crecimiento por lo cual hoy en día la auditoría de gestión que permite conocer la optimización de los recursos estratégicos para lograr los objetivos, y dependiendo de la naturaleza tamaño y complejidad se intensifica la competencia además enfrentan un diversidad de riesgo de negocio.

En la ciudad de Quevedo, la auditoría de gestión es una actividad poco practicada esto se da a que no existen firmas auditoras por lo que las entidades locales no han efectuado dicho examen que lo realiza un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales su eficiencia como organización su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la organización.

1.2.1 Planteamiento del problema.

1.2.1.1 Diagnóstico

Con el trabajo en marcha se procuró un cambio, en la mentalidad de las personas que administran esta empresa y de la visión de lo que para ellos es la auditoría, ya

que debido al inadecuado control de inventarios no se pueden analizar e interpretar debidamente los registros de las existencias, para de esta manera poder determinar si existe una adecuada gestión, y se cumple con el objetivo propuesto.

1.2.1.2 Pronóstico

- Inadecuada información de las existencias.
- Resultados poco confiables.
- Inconformidad en los resultados económicos.

1.2.1.3 Control del Pronóstico

- Implementar software contable
- Ejecutar periódicamente control de inventarios.
- Efectuar una adecuada planificación de abastecimiento de productos.

1.2.1.4 Formulación del Problema

En el cantón Quevedo, se encuentra ubicada la Ferretería JM Ajila se dedica a la distribución de materiales de construcción y herramientas agrícolas. La presente investigación, pretende realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en la bodega de la empresa antes mencionada conlleva a plantear como pregunta general de investigación lo siguiente:

¿De qué manera la Auditoría de Gestión a los inventarios incide en la rentabilidad de la Ferretería “JM Ajila”?

1.2.1.5 Sistematización del Problema

El presente estudio referente a la auditoría de gestión se sitúa en la Ferretería JM Ajila ubicada en la Ciudad de Quevedo, tomando para ello lo concerniente al manejo de las actividades de control de inventario que realiza dicha organización.

El proyecto abarca todos los componentes importantes de la empresa tales como: sistema de control interno, manual de funciones y políticas de la empresa lo cual lleva a plantear las siguientes sub preguntas de investigación:

- ¿Cómo se llevan a cabo el control de los registro de las existencias?
- ¿Qué procedimientos aplica el área de compras para identificar las inexistencias?
- ¿De qué manera se ve afectada la rentabilidad de la empresa al no llevar un adecuado control de existencias?

1.3 Justificación

El desarrollo de este tema de Investigación se realiza con el propósito de conocer la incidencia de la auditoría de gestión a los inventarios en la rentabilidad de la Ferretería JM Ajila, periodo 2012; a su vez examinar el control de inventario que elabora la empresa.

Es por este motivo que existe la necesidad de conocer los métodos y técnicas empleados por la empresa en la actualidad para el registro y control de Inventario.

En un mundo tan cambiante como el que ahora vivimos muchos conocimientos y prácticas que se habían mantenido durante dos o tres décadas de pronto presentan la necesidad de ser modificados para poder así, responder a las expectativas de la sociedad actual.

En este sentido, las empresas requieren adaptarse continuamente a estos cambios, en donde las que logran alcanzar el éxito, son aquellas que son administradas de forma profesional, con base en información precisa, objetiva y oportuna sobre muchos de sus aspectos.

Por lo que se justifica la necesidad de la aplicación de una auditoría de gestión en la Ferretería JM Ajila, con la finalidad de contribuir al crecimiento y cumplimiento de los objetivos empresariales la misma que se beneficiara al aplicar los correctivos a los hallazgos encontrados.

Esta investigación es factible ya que cuenta con la colaboración de la Ferretería “JM Ajila” además de contar con los recursos necesarios para la elaboración del trabajo.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Ejecutar una Auditoria de Gestión a los Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería “JM ajila” periodo 2012.

1.4.2 Específicos

- Analizar la información de los registros contables de las existencias.
- Inspeccionar el procedimiento que aplica el área de compras para identificar las inexistencias.
- Verificar si afecta o no a la rentabilidad los procesos que se llevan a cabo en el área de bodega.

1.5 Hipótesis

1.5.1 General

- La Auditoria de Gestión a los inventarios incide favorablemente en la rentabilidad de la Ferretería “JM Ajila”.

1.5.2 Específicas:

- Los datos presentados del registro de las existencias son poco confiables.
- Los procedimientos que aplica el área de compras para identificar el control de las inexistencias son deficientes.

- La rentabilidad se ve afectada al no aplicar métodos sistemáticos y eficaces que provean información confiable y exacta.

1.6 Variables

1.6.1 Independientes

- Registro de las existencias: Información, detallada del inventario.
- Procesos llevados a cabo en el área de bodega.
- Control de inexistencias: procedimientos aplicados para el control de inexistencias

1.6.2 Dependiente.

- Examen de los registros contables de las existencias.
- Verificación de procesos en el área de bodega
- Análisis del procedimiento de identificación de las inexistencias

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.

2.1 Fundamentación Teórica

2.1.1 Auditoría de Gestión

2.1.1.1 Gestión

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección (Blanco Y., 2012, pág. 401).

Blanco Y.,(2012) “El Pronunciamiento Número 7 sobre Revisoría Fiscal del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, señala para la auditoría de gestión los siguientes objetivos, alcances y enfoque del trabajo” (Pág.401).

2.1.1.2 Objetivos

Según Blanco Y.,(2012) “Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales”:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos (Pág.401).

2.1.1.3. Alcance y enfoque del trabajo

Según Blanco Y.,(2012) “La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión. Los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares” (pág. 402).

Según Blanco Y.,(2012) “No existen principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan en la práctica normal de gestión” (pág. 402).

Según Blanco Y.,(2012) “Las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al área examinada, analizando las causas de las ineficacias e ineficiencias y sus consecuencias” (pág. 402).

En la auditoría de gestión, el desarrollo concreto de un programa de trabajo depende de las circunstancias particulares de cada entidad. Sin embargo, se señalan a continuación los enfoques que se le pueden dar al trabajo, dentro de un plan general, en las áreas principales que conforman una entidad: (Blanco Y., 2012, pág. 402).

a) Auditoría de la gestión global del ente:

- Evaluación de la posición competitiva.
- Evaluación de la estructura organizativa.
- Balance social.
- Evaluación del proceso de la dirección estratégica.
- Evaluación de los cuadros directivos.

b) Auditoría de gestión del sistema comercial:

- Análisis de la estrategia comercial.
- Oferta de bienes y servicios.
- Sistema de distribución física.

- Política de precios.
- Función publicitaria.
- Función de ventas
- Promoción de ventas.

c) Auditoría de gestión del sistema financiero:

- Capital de trabajo.
- Inversiones.
- Financiación a largo plazo.
- Planeación financiera.
- Área internacional.

d) Auditoría de gestión del sistema de producción:

- Diseño del sistema.
- Programación de la producción.
- Control de calidad.
- Almacén e inventarios.
- Productividad técnica y económica.
- Diseño y desarrollo de productos.

e) Auditoría de gestión de los recursos humanos:

- Productividad.
- Clima laboral.
- Políticas de promoción e incentivos.
- Políticas de selección y formación.
- Diseño de tareas y puestos de trabajo.

f) Auditoría de gestión de sistemas administrativos:

- Análisis de proyectos y programas.
- Auditoría de la función de procesamiento de datos.
- Auditoría de procedimientos administrativos y formas de control interno en las áreas funcionales (Blanco Y., 2012, pág. 403).

2.1.1.4. Metodología de la auditoría de gestión

2.1.1.4.1 Planeación y evaluación del plan de gestión

Blanco Y.,(2012) “La planeación de la auditoría de gestión debe incluir asuntos como los siguientes”

- a) Conocimiento de los productos, mercados, clientes, canales de distribución y alianzas de colaboración.
- b) Conocimiento de los objetivos, estrategias y riesgos del negocio.
- c) Conocimiento de los procesos claves del negocio.
- d) Conocimiento de los elementos básicos de un plan de gestión.
- e) Conocimiento de los principios fundamentales de la administración estratégica.
- f) Conocimiento del proceso de la administración estratégica.
- g) Elaboración del programa con la naturaleza, alcance y oportunidad de la auditoría de gestión“(pág. 404).

La evaluación del plan de gestión comprende:

- a. El análisis del plan de gestión adoptado por la empresa, es decir el conjunto de políticas y estrategias definidas por la entidad para alcanzar sus objetivos de corto, mediano y largo plazo; análisis de los programas, subprogramas y proyectos que esté ejecutando la empresa para lograr los objetivos y resultados del plan de gestión (Blanco Y., 2012, pág. 404)
-
- Análisis del ambiente interno.
 - ✓ Fortalezas
 - ✓ Debilidades
 - Análisis del ambiente externo.
 - ✓ Oportunidades

- ✓ Amenazas
- Dirección organizacional.
 - ✓ Filosofía
 - ✓ Objetivos
 - ✓ Metas

- b. Revisión de la documentación que genera la entidad.
- c. Documentar los procesos y sub procesos importantes.
- d. Identificar los riesgos principales del negocio.
- e. Evaluar los controles de la empresa.
- f. Elaborar conclusiones relativas a las debilidades en la formulación de las estrategias y las deficiencias en la ejecución.
- g. Revisión de la implementación del plan estratégico, para lo cual se revisarán los resultados financieros y operacionales.
- h. Revisar los resultados financieros, comerciales y operativos cotejándolos con los puntos de referencia establecidos y los estándares de la industria a fin de identificar desviaciones importantes y tendencias emergentes.
- i. Toma de acciones correctivas (Blanco Y., 2012, pág. 405).

2.1.1.5 Selección y diseño de los medidores de desempeño

Según Blanco Y.,(2012) “El proceso de la auditoría de gestión requiere de un modelo cuantitativo expresado en forma de indicadores cuyo seguimiento se pueda llevar a cabo fácilmente. En la selección y diseño de los indicadores se debe” (pág. 405).

- Identificar los indicadores que mejor reflejen las metas y objetivos propuestos.
- Identificar los indicadores claves del desempeño o factores críticos de éxito.

- Identificar para cada uno de los indicadores propuestos las fuentes de información y las acciones necesarias para que esta información sea oportuna y confiable.
- Analizar el desempeño financiero.
- Analizar el desempeño operacional.

2.1.1.5.1 Medir el desempeño

- Establecer las mediciones reales con los indicadores seleccionados.
- Comparar los resultados reales con los resultados esperados.

2.1.1.6 Elaboración del informe comunicando los resultados y las recomendaciones.

2.1.1.6.1 Planeación y Evaluación del Plan de Gestión

2.1.1.6.2 Estrategias

Son los medios por los cuales una empresa pretende lograr sus objetivos. Las empresas emplean diferentes estrategias o medios para lograrlos.

El concepto de estrategia abarca el propósito general de una organización. No es sorprendente, por lo tanto, que se requiera de varias dimensiones para lograr una definición adecuada. Una definición global que abarque los principales componentes de la estrategia puede ser la siguiente (Blanco Y., 2012, pág. 406).

- Es un patrón de decisiones coherentes, unificador e integrativo;
- Determina y revela el propósito organizacional en términos de objetivos a largo plazo, programas de acción y prioridades en la asignación de recursos;
- Selecciona los negocios de la organización o aquellos en que va a estar;

- Intenta lograr una ventaja sostenible a largo plazo en cada uno de sus negocios respondiendo adecuadamente ante las amenazas y oportunidades en el medio ambiente de la empresa, y las fortalezas y debilidades de la organización;
- Abarca todos los niveles jerárquicos de la empresa; y
- Define la naturaleza de las contribuciones económicas y no económicas que se propone hacer a sus grupos asociados (Blanco Y., 2012, pág. 406).

2.1.1.6.3 Administración estratégica

Según Blanco Y.,(2012) “De acuerdo con Fred R. David en su libro La Gerencia Estratégica, la administración estratégica se define como la formulación, ejecución y evaluación de acciones que permitirán que una empresa logre sus objetivos. La definición David incluye tres componentes o etapas a saber” (pág. 407).

2.1.1.6.3.1 La formulación de las estrategias

La formulación de las estrategias incluye la identificación de las debilidades y fortalezas internas de la empresa; la determinación de las amenazas y oportunidades externas de la empresa; el establecimiento de misiones de la empresa; la fijación de objetivos; el desarrollo de estrategias alternativas, el análisis de dichas alternativas y la decisión de cuales escoger (Blanco Y., 2012, pág. 407).

2.1.1.6.3.2 La ejecución de las estrategias

Según Blanco Y.,(2012) “La ejecución de las estrategias requiere que la empresa establezca metas, diseñe políticas, motive a sus empleados y asigne recursos de forma tal que las estrategias seleccionadas puedan llevarse a cabo en forma exitosa (pág. 407).

2.1.1.6.3.3 La evaluación de las estrategias:

Según Blanco Y.,(2012) “La evaluación de las estrategias comprueba los resultados de la formulación y ejecución” (pág. 407).

2.1.1.6.3.4 Formulación de estrategias

La formulación de estrategias se define como el proceso mediante el cual se fija la misión de la empresa, lo que conlleva una investigación con el objeto de establecer las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas externas y un análisis que al comparar los factores internos con los externos, fije los objetivos y estrategias de la empresa (Blanco Y., 2012, pág. 408).

Según Blanco Y.,(2012) “Las estrategias elegidas deben aprovechar en forma efectiva las fortalezas de la empresa tratar de combatir sus debilidades, sacar el mejor provecho de sus oportunidades externas claves y evitar las amenazas externas” (pág. 408).

2.1.1.6.3.5 Ejecución de estrategias

Según Blanco Y.,(2012) “La segunda etapa del proceso de la administración estratégica es la ejecución de las estrategias seleccionadas o elegidas” (pág. 408).

La formulación de estrategias se hace en los niveles superiores jerárquicos, mientras que la ejecución de las mismas incluye todos los niveles jerárquicos.

La ejecución de estrategias comprende las siguientes actividades: fijación de metas, establecimiento de políticas y asignación de recursos (Blanco Y., 2012, pág. 408).

Blanco Y.,(2012) “La fijación de metas se debe hacer en las principales áreas o divisiones de la empresa: gerencia, mercadeo, finanzas, producción, investigación y desarrollo” (pág. 408).

2.1.1.6.3.6 Evaluación de las estrategias

Blanco Y.,(2012) “La tercera etapa de la administración estratégica es la de evaluación de las estrategias. La evaluación de las estrategias está compuesta por las siguientes tres actividades” (pág. 409).

- Análisis de los factores internos y externos que integran las bases de las estrategias actuales.
- Medir el desempeño de la organización, comparando el progreso real con el progreso previamente planificado o establecido por la empresa.
- Esta actividad incluye la comparación de los resultados esperados con los resultados reales de los esfuerzos de ejecución estratégica, la investigación de las desviaciones de los planes, la evaluación de los desempeños individuales y el análisis de los progresos alcanzados para lograr las metas y objetivos propuestos.
- Realización de acciones correctivas para mejorar la posición estratégica de la empresa tanto externa como internamente (Blanco Y., 2012, pág. 409).

Para Samuel C. Certo y J. Paul Peter², la administración estratégica es un proceso continuado, reiterativo y transfuncional (integral) dirigido a mantener a una organización en su conjunto acoplada de manera apropiada con el ambiente en que se desenvuelve (Blanco Y., 2012, pág. 409).

Esta definición pone de relieve la serie de etapas que la dirección debe seguir:

- La elaboración de un análisis ambiental;
- La fijación de una dirección organizativa;

- La formulación de la estrategia de la organización;
- La ejecución de la estrategia; y
- El control de la estrategia.

2.1.1.6.3.7 Elaborar un análisis ambiental

El proceso de la administración estratégica se inicia con el análisis ambiental, que es un procedimiento formal para hacer un seguimiento del entorno de la organización con el propósito de: a) Identificar amenazas y oportunidades presentes y futuras; y b) efectuar una valoración crítica de las propias capacidades y debilidades (Blanco Y., 2012, pág. 410).

2.1.1.6.3.8 Fijar una dirección organizativa

En la segunda etapa del proceso de administración estratégica, los directivos deben fijar la dirección organizativa de su empresa. Pueden especificarse tres indicadores de la dirección en la que la organización se está moviendo: su visión, su misión y sus objetivos. La visión de una organización incluye sus aspiraciones, sus valores y su filosofía en los niveles más generales. La misión traduce las visiones generales en exposiciones más específicas. Los objetivos son metas concretas de desempeño que la organización elabora y a través de las cuales espera cumplir su misión (Blanco Y., 2012, pág. 410).

2.1.1.6.3.9 Formular una estrategia organizativa

El tercer paso en el proceso de administración estratégica es la formulación de una estrategia. Siendo la estrategia un plan integrador y cohesivo que coordina los principales objetivos, políticas y acciones de una organización, la formulación de una estrategia es, por consiguiente, el proceso de diseño de una estrategia que pueda dar lugar a una ventaja competitiva sostenible (Blanco Y., 2012, pág. 411).

2.2 Fundamentación Conceptual

2.2.1 Términos conceptuales de auditoría de gestión

2.2.1.1 Auditoría

Según Faggioni, C., (2011) “Examen objetivo, sistemático, profesional y posterior de las operaciones financieras, administrativas y de gestión, practicado con la finalidad de verificar y evaluar dichas operaciones y de formular observaciones y recomendaciones pertinentes” (pág. 309).

Según Maldonado (2011), Es un examen comprensivo de la estructura de una empresa, en cuanto a los planes y objetivos, métodos y controles, su forma de operación y sus equipos humanos y físicos (pág. 215).

Según Altahona (2009) Es una visión formal y sistemática para determinar hasta qué punto una organización está cumpliendo los objetivos establecidos por la gerencia, así como para identificar los que requieren mejorarse” (pág. 220).

2.2.1.1.2 Auditoría de gestión

Instrumento metodológico que examina y evalúa las actividades realizadas, en una entidad, programa, actividad, proyecto u operación, y dentro del marco legal, determinar su grado de eficacia, eficiencia y economía, calidad e impacto y, por medio de las recomendaciones, promover la mejor administración de los recursos públicos. (Faggioni, C., 2011, pág. 310).

Hoy en día la Auditoría de Gestión sigue evolucionando, tanto en el sector privado como en el público, hacia una orientación que, además de dar fe sobre las operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras a través de la presentación de recomendaciones constructivas tendentes a aumentar la eficacia,

eficiencia y economía de la entidad (Maldonado, 2011,pág. 215).

Conocida como de resultados comprueba la eficacia administrativa en el coordinado manejo de los recursos para el logro de los objetivos el resultado final de todos los espacios empresariales imagen corporativa relaciones interpersonales a nivel de clientes internos y externos, utilidades económicas, aceptación el medio tanto actual como potencial. Eficacia en el manejo operacional traducida en una información oportuna, completa, veraz, seguridad de los activos y eficacia del control interno. Es la evaluación entre la misión, visión, objetivos, metas, planes, políticas establecidas y logros entre otros (Fonseca, 2011, pág. 109).

2.2.1.22 Inventario

Según Altahona, (2009). “En las empresas comerciales, cuyo objeto social es la compraventa de mercancías, los inventarios deben ser valorados y controlados técnicamente, ya que son fundamentales para determinar los resultados del ejercicio” (pág.124.)

Otra definición de inventarios, es la presentada por Taha en su texto Investigación de Operaciones, la definición dice que los inventarios están relacionados con el mantenimiento de cantidades suficientes de bienes (refacciones y materias primas) que garanticen una operación fluida en un sistema de producción o en una actividad comercial. Además considera el autor que los inventarios se han considerado tradicionalmente en el comercio y la industria, como un mal necesario: Muy poca reserva puede ocasionar costosas interrupciones en la operación del sistema y demasiada reserva puede arruinar la ventaja competitiva y el margen de ganancia del negocio. Desde este punto de vista, la única manera efectiva de manejar los inventarios es minimizar su impacto adverso, encontrando un “punto medio” entre los dos casos extremos. El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos,

permitiendo la compra y venta o fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado (Taha, 2007, pág. 560).

Según Redondo, (2007). Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente (pág.1).

2.2.1.24 Rentabilidad

Según Robles, 2012.”El índice de rentabilidad es uno entre varios métodos que existen para medir las utilidades de las empresas; este índice se analizará respecto a las ventas, a los activos y a la inversión de los accionistas”. (Pág. 36).

Según Fonseca, (2011). “En términos sencillos, se refiere a la relación que existe entre los ingresos y los costos generados por aquellos activos que fueron utilizados para la operación de la empresa” (Pág. 53).

Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori (Cuervo R. 2006 Pág. 115).

2.2.1.17 Empresa.

La empresa es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios colectivos conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio (Fonseca, 2011, pág. 115).

Según Zapata Z.,(2011) “Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer bienes y servicios que, al ser vendidos, producirán una utilidad” (pág. 220)

Bravo. (2011) Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.

2.2 Fundamentación Legal

Para la elaboración del trabajo se utilizó como referencia las siguientes normas y leyes las cuales nos rigen las disposiciones legales que se aplican en el tema de la investigación tales como:

2.2.1 Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2)

2.3.1.1 Inventarios

2.3.1.1.1 Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el valor en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios. : (Taha, 2007, pág. 1),

2.3.1.1.2 Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros, preparados en el contexto del sistema de costo histórico, para contabilizar los inventarios que no sean: (Taha, 2007, pág. . 1),

- a) obra en proceso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio relacionados con ella (véase la NIC 11, Contratos de Construcción).
 - b) instrumentos financieros; y
 - c) inventarios en proceso de productos ganaderos, agrícolas o forestales, así como las menas de mineral, siempre que sean medidos al valor neto realizable, de acuerdo con las prácticas tradicionalmente establecidas en ciertas industrias. (Taha, 2007, pág. 2),
2. Según Taha, (2007). “El presente Pronunciamiento sustituye a la NIC 2, Valoración y Presentación de los Inventarios según el Sistema del Costo Histórico, aprobada en 1975” (pág. 2).
3. Los inventarios a que se ha hecho referencia en 1(c) se miden al valor neto realizable en ciertos estadios de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído las menas del mineral, siempre que su venta esté asegurada por un contrato de futuro o la garantía del gobierno, o bien cuando existe un mercado homogéneo, donde el riesgo de fracasar en la venta es mínimo. Tales inventarios, como se ha dicho, caen fuera del alcance de la presente Norma (monografias.com, 2011, pág. 2)

2.3.1.1.3 Definiciones

1. según Taha, (2007), “Los siguientes términos se usan, en el presente Pronunciamiento, con el significado que a continuación se especifica” (pág.3)

Inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción de cara a tal venta, o

- c) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (TAHA, 2007, p. 3),

2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría (Nia)

Para llevar a cabo la auditoría con normativas legales nos basamos en las normas internacionales de auditoria las cuales nos guiaran para el proceso de trabajo.

2.3.2.1 Prefacio a las Normas Internacionales de Auditoría

(Torres R, 2012) “El propósito de este prefacio es facilitar la comprensión de los objetivos y procedimientos operativos del Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC)” (pág. 1).

2.3.2.2 Fraude y error

Según Torres R, (2012) “Esta norma trata la responsabilidad del auditor para la detección de información significativamente errónea que resulte de fraude o error, al efectuar la auditoría de información financiera” (pág. 1).

2.3.2.3 Planificación

Según Torres R, (2012) “Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan” (pág. 1).

2.3.2.4 La importancia relativa de la auditoría

Según Torres R, (2012) “Esta norma se refiere a la interrelación entre la significatividad y el riesgo en el proceso de auditoría. Identifica tres componentes distintos del riesgo de auditoría: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección” (pág. 1).

2.3.2.5 Consideraciones de auditoría en entidades que utilizan organizaciones prestadoras de servicios

Según Torres R, (2012) “Esta norma establece que el auditor debe obtener una comprensión adecuada de los sistemas contables y el control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo” (pág. 1).

2.3.2.6 Evidencia de Auditoría

Según Torres R, (2012) “El propósito de esta norma es ampliar el principio básico relacionado con la evidencia de auditoría suficiente y adecuada que debe obtener el auditor para poder arribar a conclusiones razonables en las que basar su opinión con respecto a la información financiera y los métodos para obtener dicha evidencia” (pág. 2).

2.3.2.7 Objetivos y principios básicos que regulan una auditoría de estados financieros

Según Torres R, (2012) “Esta norma establece que el objetivo de la auditoría de estados financieros, preparados dentro del marco de políticas contables reconocidas, es permitir que el auditor exprese su opinión sobre dichos estados financieros para ayudar a establecer la credibilidad de los mismos” (pág. 2).

2.3.2.8 Cartas para el acuerdo de los términos sobre un trabajo de auditoría

Según Torres R, (2012) “Esta norma proporciona pautas para la preparación de la carta de contratación, en la cual el auditor documenta y confirma la aceptación de un trabajo, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de su responsabilidad ante el cliente y el formato del informe a ser emitido” (pág. 2).

2.3.2.9 Control de calidad del trabajo de auditoría

Según Torres R, (2012) “Esta norma trata sobre el control de calidad que se relaciona con el trabajo delegado a un equipo de trabajo y con las políticas y procedimientos adoptados por un profesional para asegurar en forma razonable que todas las auditorías efectuadas están de acuerdo con los principios básicos que regulan la auditoría” (pág. 2)

2.3.2.10 Procedimientos analíticos

Según Torres R, (2012) “Esta norma proporciona pautas detalladas con respecto a la naturaleza, objetivos y oportunidad de los procedimientos de revisión analítica. El término “procedimiento de revisión analítica” se utiliza para describir el análisis de las relaciones y tendencias, que incluyen la investigación resultante de la variación inusual de los ítems” (pág. 3).

2.3.2.11 Muestreo de auditoría

Según Torres R, (2012) “Esta norma identifica los factores que el auditor debe tener en cuenta al elaborar y seleccionar su muestra de auditoría y al evaluar los resultados de dichos procedimientos. Se aplica tanto para el muestreo estadístico como para el no estadístico” (pág. 3).

2.3.2.12 Partes relacionadas

Según Torres R, (2012) “Esta norma proporciona pautas referidas a los procedimientos que el auditor debería aplicar para obtener evidencia de auditoría con respecto a la identificación de las partes vinculadas y la exposición de las operaciones con dichas partes” (pág. 3).

2.3.2.13 Representaciones de la administración

Según Torres R, (2012) “ Esta norma orienta al auditor respecto de la utilización de las representaciones de la gerencia como evidencia de auditoría, los procedimientos que debe aplicar evaluar y documentar dichas representaciones y las circunstancias en las que se deberá obtener una representación por escrito” (pág. 3).

2.3.2.14 Uso del trabajo de otro auditor

Según Torres R, (2012) “Esta norma requiere que el auditor principal documente en sus papeles de trabajo los componentes examinados por otros auditores, su significatividad con respecto al conjunto, los nombres de otros auditores, los procedimientos aplicados y las conclusiones alcanzadas por el autor principal con respecto a dichos componentes” (pág. 4).

2.3.2.15 Uso del trabajo de auditoría interna

Según Torres R, (2012) “Esta norma proporciona pautas detalladas con respecto a qué procedimientos deben ser considerados por el auditor externo para evaluar el trabajo de un auditor interno con el fin de utilizar dicho trabajo” (pág. 4).

2.3.2.16 Dictamen del auditor sobre los estados financieros

Según Torres R, (2012) “El propósito de esta norma es proporcionar pautas a los auditores con respecto a la forma y contenido del informe del auditor en relación con la auditoría independiente de los estados financieros de cualquier entidad” (pág. 4).

2.3.2.17 El examen de información financiera proyectada

Según Torres R, (2012) “Esta norma explica la responsabilidad del auditor al examinar información financiera prospectiva (como por ejemplo presupuesto y proyecciones) y los supuestos sobre los que están basados; da pautas sobre procedimientos deseables e inclusive ejemplos de informes” (pág. 4).

2.3.2.18 Planeación de la auditoria y etapas para su desarrollo

Según Torres R, (2012) Planear implica que los administradores piensen con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica, y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos”. (pág. 4).

2.3.2.19 Entrevista con el cliente

En breves términos las metas de la primera entrevista preliminar son dos:

1. Conocer las peculiaridades principales del negocio, etc.,

1. . Según Torres R, (2012) “Obtener los datos necesarios o cuando menos los más indispensables para hacer una apreciación, aun cuando sea aproximada, de los honorarios que deben cobrarse” (pág. 4).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

3.1.1. Localización de la investigación

Se realizó la investigación en la ferretería “JM Ajila”, ubicada en la calle 7 de octubre entre octava y novena calle s/n, referencia al frente de bahía mall.

3.1.2. Materiales y equipos

Cuadro 1. Materiales y Equipos utilizados en la investigación

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CANT.
1	Impresiones	1000
2	Pendriver	1
3	Agenda o cuaderno de apuntes	1
4	Bolígrafos	4
5	Lápices	4
6	Carpetas	2
7	Empastados	2
8	Anillados	6
10	Calculadora	1
EQUIPOS		
13	Computador	1
14	Impresora multifuncional	1
15	Cámara digital fotográfica	1
16	Celular	1

Elaborado por: Wilmer Moreira

3.1.3 Métodos de investigación

Entre los métodos científicos utilizados para el desarrollo de la investigación se encuentran los siguientes:

3.1.3.1 Método Histórico–Lógico:

Con este método obtuvimos información sobre hechos relevantes de la empresa que han trascendido durante su funcionamiento y que ayudaran a dar la importancia que tiene la auditoria de gestión.

3.1.3.2 Método Inductivo –deductivo

Con este método deducimos conclusiones generales de acuerdo a hechos y hallazgos obtenidos. Permite el análisis de procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa.

3.2 Tipo de Investigación

3.2.1. De campo

La actual indagación se realizó en el Cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos, en la Ferretería “JM ajila”.

La investigación de campo se establece como un proceso metódico y riguroso en la recolección de datos para ser, analizados y presentados, establecidos en una táctica de recolección directa de la información necesaria.

3.2.2 Documental

En lo personal, la investigación documental se delimitó como una parte esencial de un proceso sistemático de investigación, constituyéndose como una estrategia, donde se analizó metódicamente sobre la realidad de la información y se utiliza para ello diferentes documentos.

3.3 Técnicas de Investigación

Esta investigación demandó la utilización de las siguientes técnicas:

3.3.1 Observación.

Este método se verificó la correcta y adecuada infraestructura de las bodegas mediante comprobación de adecuado espacio y lugar de almacenaje.

3.3.2 Entrevistas.

Se realizó entrevista con el gerente general para examinar cómo se llevan a cabo el proceso de inventarios.

3.3.3 Fotografía

Se archivó datos relevantes para la investigación mediante imágenes como hallazgos y pruebas referentes a la investigación.

3.4 Diseño de Investigación

Para dar inicio a la indagación se implementaron las técnicas que presiden en este tipo de valoración donde se tomarán como referencia los métodos inductivo y deductivo.

El proceso de la investigación se basó en las fases de la auditoría las cuales se llevó a cabo con visita preliminar, ejecución y comunicación de resultados.

3.4.1 Creación de la firma auditora

La creación de la firma de auditoría se hizo de manera ficticia con el fin de desarrollar un plan de auditoría con todos los elementos y conforme con las Normas de internacionales auditoria.



3.5 Población Y Muestra

3.5.1 Población.

Se tomó en consideración al personal administrativo para evaluar el control interno.

Cuadro 2. POBLACIÓN TOTAL	
PERSONAL ADMINISTRATIVO	CANTIDAD
Gerente Propietario	1
Empleados	2

3.5.2 Muestra.

Para realizar el inventario de materiales se aplicó una muestra debido a que los ítems de productos son más de 1000.

Simbologías:

n= tamaño de la muestra

E= Error permitido (5%).

N= Cantidad de la población.

3.5.3 Muestreo

$$n = \frac{N}{[E^2(N-1)]+1}$$

$$n = \frac{550}{[(0.05)^2(1000-1)]+1}$$

$$n = \frac{550}{[(0.025) (550)]+1}$$

$$n = \frac{550}{(11.225+1)}$$

$$n = \frac{550}{12.225}$$

$$n = 44.98$$

n= 45 Total de Productos a Evaluar

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. C.D.P 1/2
S	
SOLICITUD ENVIADA	

CARTA DE PRESENTACIÓN

Quevedo, 1 de julio del 2013

Señor:

Javier Ajila Cruz

GERENTE DE LA FERRETERIA “ JM AJILA”

Presente.-

Me es grato hacerle conocer que se realizará una a los procesos de Almacenaje de los Inventarios del periodo 2012, por esta razón le solicito a usted, de la manera más comedida me brinde todas las facilidades para que la realización del trabajo se efectúe de la forma más adecuada posible.

El objetivo de la responsabilidad, es realizar la evaluación, la cual estará dada bajo las Normas Internacionales de Auditoria y sometida a una revisión exhaustiva con la intención de demostrar ciertos errores o anomalías existentes que logren ser descubiertos.

Si durante el transcurso de la evaluación se llegará a observar la presencia de errores e irregularidades, se lo daremos a conocer de forma inmediata. Una vez, concluida la valoración y detectados los hallazgos, se emitirá el informe sobre los mismos.

Gracias a la colaboración de su persona el cual podrá poner a disposición los registros, documentación y otra información de la evaluación a realizar. No se emitirá factura alguna por brindar nuestros servicios de evaluación, ya que se trata de un proyecto de investigación



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. C.D.P 2/2
S	
SOLICITUD ENVIADA	

CARTA DE PRESENTACIÓN

Nuestra responsabilidad encierra solamente los servicios detallados en esta carta.

Por la atención que se le dé al presente, quedamos de ante mano muy agradecidos y extendemos nuestros sinceros agradecimientos por la confianza brindada.

Atentamente.

Wilmer Moreira
Auditor



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT6 1/1
S	
SOLICITUD ENVIADA	

ACEPTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

Quevedo, 8 de Julio del 2013

Sr.

Moreira Pinargote Wilmer Stalin

Jefe Auditor

Quevedo

Reciba un cordial y grato saludo de todos quienes formamos la parte de la dirección de la empresa COMERCIAL FERRETERIA JM AJILA.

El motivo de la presente es aceptar su oferta de servicios correspondientes a la auditoría de Gestión para medir el correcto proceso de inventarios.

Consideramos que su conocimiento en el tema permitirán hacer un trabajo objetivo y meticulado en nuestro departamento, el mismo que permitirá brindarnos una asesoría eficiente y salida a través de sugerencias claras y constructivas que ayudarán a que alcancemos los objetivos y metas planteadas mediante el manejo de sus operaciones, constituyendo un apoyo importante en el asesoramiento y manejo de los recursos.

Sin más por el momento me despido augurando éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente
JAVIER AJILA
GERENTE GENERAL



**MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

PERIODO: 2012

MARCA	Ref. C.P.S 1/7
S	
SOLICITUD ENVIADA	

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS

Contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría que celebran por una parte empresa comercial FERRETERIA "JM AJILA" dirigida al Gerente Propietario Javier Ajila y que en lo sucesivo se denominará el cliente, por otra parte MOREIRA & ASOCIADOS, firma auditora representada por el Sr. MOREIRA PINARGOTE WILMER STALIN a quién se le denominará el auditor, de conformidad con las declaraciones y cláusulas siguientes:

DECLARACIONES

I El cliente declara:

- a) Que es una empresa con personería jurídica, legalmente constituida.
- b) Que requiere tener servicios de auditoría de Gestión, por lo que ha decidido contratar los servicios del auditor.

II Declara el auditor:

Que es una sociedad anónima, constituida y existente de acuerdo con las leyes y que dentro de sus objetivos primordiales está el de prestar auditoría de Gestión revisiones especiales, basados a las, NIA's. NIC.

- a) Que está constituida legalmente según escritura número 345 de fecha 15 de mayo del 2007, ante el notario público número 16 del cantón Quevedo



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
S	C.P.S
SOLICITUD ENVIADA	2/7

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS

CLÁUSULAS

PRIMERA.- OBJETO

El auditor se obliga a prestar al cliente los servicios de Auditoría de Gestión para medir el grado de satisfacción de los usuarios, que se detallan en la propuesta de servicios anexa que, firmada por las partes, forma parte integrante del contrato.

SEGUNDA.- ALCANCE DEL TRABAJO

El alcance de los trabajos que llevará a cabo el auditor dentro de este contrato son:

- a) Evaluación de los procesos para verificar el cumplimiento de los procesos y métodos de control de los inventarios de en lo que corresponde a:
 - ✓ Estructura (bodegas)
 - ✓ Registro de existencias
 - ✓ Métodos de valoración
 - ✓ Normas y Políticas
- b) Elaboración de informes que contengan conclusiones y recomendaciones por cada uno de los trabajos señalados en los incisos a, b y c de la cláusula.

TERCERA.- PROGRAMA DE TRABAJO

- El cliente y el auditor convienen en desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las fechas de realización.



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA
S
SOLICITUD ENVIADA

Ref. C.P.S 3/7

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS

CUARTA.- SUPERVISIÓN

El cliente o quien designe tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado al auditor dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.

QUINTA.- COORDINACIÓN DE LOS TRABAJOS

El cliente designará por parte de la organización a un coordinador del proyecto quien será el responsable de coordinar la recopilación de la información que solicite el auditor y de que las reuniones y entrevistas establecidas en el programa de trabajo se lleven a cabo en las fechas establecidas.

SEXTA.- HORARIO DE TRABAJO

El personal del auditor dedicará el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos materia de la celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.

SÉPTIMA.- PERSONAL ASIGNADO

El auditor designará para el desarrollo de los trabajos objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren necesario incorporarán personal técnico capacitado de que dispone la firma, en el número que se requiere de acuerdo a los trabajos a realizar.



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. C.P.S 4/7
S	
SOLICITUD ENVIADA	

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS

OCTAVA.- RELACIÓN LABORAL

El personal del auditor no tendrá ninguna relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado que este contrato se suscribe en atención a que el auditor en ningún momento se considere intermediario del cliente respecto del personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de las relaciones entre él y su personal, y exime al cliente de cualquier responsabilidad que a este respecto existiere.

NOVENA.- PLAZO DE TRABAJO

El auditor se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato de 60 días hábiles después de la fecha en que se firme el contrato y sea cobrado el anticipo correspondiente.

El tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en relación a la oportunidad en que el cliente tenga la disponibilidad de presentar la información requerida por el auditor y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo aprobado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente o de los usuarios repercutirán en el plazo estipulado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para el auditor.



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. C.P.S 5/7
S	
SOLICITUD ENVIADA	

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS

DÉCIMA.- HONORARIOS

El cliente pagará al auditor por los trabajos objeto del presente contrato, honorarios por la cantidad de \$8.000,00 dólares americanos más el impuesto al valor agregado correspondiente. La forma de pago será la siguiente:

- a) 50 % a la firma del contrato
- b) 20 % a los 30 días hábiles después de iniciados los trabajos.
- c) 30 % la terminación del trabajo y la presentación del informe final.

DÉCIMOPRIMERA.- ALCANCE DE LOS HONORARIOS

El importe señalado en la cláusula décima compensará al auditor por sueldos, horarios, organización y dirección técnica propia de los servicios de auditoría, prestaciones sociales y labores de su personal.

DÉCIMOSEGUNDA.- INCREMENTO DE HONORARIOS

En caso de que tenga un retraso debido a la falta de entrega de información, demora o cancelación de las reuniones, o cualquier otra causa imputable al cliente, este contrato se incrementará en forma proporcional al retraso s se señalará el incremento de común acuerdo.



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. C.P.S 6/7
S	
SOLICITUD ENVIADA	

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS

DÉCIMOTERCERA.- TRABAJOS ADICIONALES

De ser necesaria alguna adición a los alcances o productos del presente contrato, las partes celebrarán por separado un convenio que formará parte integrante de este instrumento y en forma conjunta se acordará un nuevo costo.

DÉCIMOCUARTA.- VIÁTICOS Y PASAJES

El importe de los viáticos y pasajes en que incurra el auditor en el traslado, hospedaje y alimentación que requieren durante su permanencia en la ciudad de Quevedo. Como consecuencia de los trabajos objeto de este contrato, será por cuenta del cliente.

DÉCIMOQUINTA.- GASTOS GENERALES

Los gastos de fotocopiado y dibujo que se produzcan con motivo de este contrato correrán por cuenta del cliente.

DÉCIMOSEXTA.- CAUSAS DE RESCISIÓN

Serán causas de rescisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de este contrato.



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. C.P.S 7/7
S	
SOLICITUD ENVIADA	

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

DECIMOSÉPTIMA.- JURISDICCIÓN

Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el código civil del Ecuador y, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al fuero que le pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro.

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de Quevedo, el día lunes 4 de Marzo del 2013.

GERENTE GENERAL
JAVIER AJILA

EL AUDITOR
C.P.A MOREIRA WILMER



MOREIRA Y ASOCIADOS
Av. Walter Andrade y Los Guayacanes
Quevedo-Los Ríos-Ecuador

0527XX-XX0 – 09XXXXXXXXXX

MARCA	Ref. P.P.A 1/1
μ	
Información confirmada	

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF/ PT	ELAB. POR:	FECHA	OBSV.
1	Documentación sobre la carta de aceptación por parte del gerente general.	A.S.A	W.S.M.P	08/07/13	
2	Contrato e auditoria en los cuales se especifica los términos en que se realizara la auditoria de gestión.	C.P.S	W.S.M.P	10/07/13	
3	Cronograma de actividades	PT1	W.S.M.P	12/07/13	FASE 1
4	Flujograma de actividades	PT2	W.S.M.P	12/07/13	FASE 1
5	Conocimiento de la Ferretería "JM	PT3	W.S.M.P	15/07/13	
6	Visita preliminar a las instalaciones de la ferretería para conocer la infraestructura, procesos de inventarios que se llevan a cabo.	PT4	W.S.M.P	17/07/13	
7	Organigrama Estructural y funcional	PT5	W.S.M.P	17/07/13	
8	Entrevista con las personas involucradas en el proceso de inventarios de la ferretería "JM Ajila"	PT6	W.S.M.P	17/07/13	
9	Elaboración del programa de auditoria	PA	W.S.M.P	18/07/13	
Elaborado por: W.S.M.P			Fecha: 07 de JULIO 2013		
Revisado por: N.M.S.A			Fecha: 07 de JULIO 2013		



MOREIRA & ASOCIADOS
Av. Walter Andrade y Los Guayacanes
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
AUDITORÍA DE GESTIÓN

MARCA	Ref. P.A 1/1
μ	
Información confirmada	

PERIODO: 2012

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA	OBSER
1	Prepara y aplicar cuestionario de control interno	P T10	W.S.M.P	23/07/2013	
2	Elaboración de los riesgos de auditoría.	PT 11	W.S.M.P	24/07/2013	
3	Aplicar fórmula para elaborar los indicadores de rendimientos.	PT 12	W.S.M.P	25/07/2013	
4	Elaboración de hallazgos según cuestionario de control interno.	PT13	W.S.M.P	06/08/2013	
5	Elaboración del informe final de Auditoría de Gestión	PT 14	W.S.M.P	05/09/2013	
Elaborado por: W.S.M.P			Fecha: 20 de JULIO 2013		
Revisado por: N.M.S.A			Fecha: 21 de JULIO 2013		

	MOREIRA & ASOCIADOS AUDITORÍA DE GESTIÓN Quevedo-Los Ríos-Ecuador PERIODO: Del 02 de Julio al 31 de Diciembre 2012	MARCA	Ref. P.G.A 1/4
		μ	
		Información confirmada	
		Fase 1. Planificación preliminar	
PLAN GENERAL DE AUDITORIA			
EMPRESA A AUDITAR: FERRETERIA "JM" AJILA			
ELABORADO POR: AUDITOR JUNIOR		REVISADO POR: W.S.M.P	
MOTIVO: OBJETIVOS Objetivo General - Determinar la incidencia de auditoría de gestión a los inventarios en la rentabilidad de la Ferretería JM Ajila, periodo 2012. 1.3.2 Objetivos Específicos - Analizar la información de los registros contables de las existencias. - Inspeccionar el procedimiento que aplica el área de compras para identificar las inexistencias. - Verificar si afecta o no a la rentabilidad los procesos q se llevan a cabo en el área de bodega. ALCANCE: El examen se realizará al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre 2012. - Se evaluarán los procedimientos de almacenaje de los productos. - Se examinará los registros de inventarios con los requisitos que establecen las leyes. - Se examinara los métodos utilizados para la valoración de inventarios			



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
PERIODO: Del 02 de Julio al 31 de
Diciembre 2012

MARCA	Ref. P.G.A 2/4
μ	
Información confirmada	

Fase 1.
Planificación
preliminar

HISTORIA:

La empresa inicio sus actividades el 19 de marzo del año de 2004 y la inscripción en el servicio de rentas internas fue el 19 de marzo del año de 2004 con razón social "FERRETERIA JM".

Ubicada en la calle 7 de Octubre entre 8va N°800, el nombramiento para la representación legal fue el 15 de diciembre de 2008, inició actividades económicas el 01 de enero de 2,009.

Esta empresa tiene como actividad principal la distribución de artículos de ferretería al por mayor y menor.

Todas sus transacciones comerciales las realiza en territorio ecuatoriano, con moneda americana "dólares", Boucher y pago en cheque.

Se rige por las leyes ecuatorianas.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
PERIODO: Del 02 de Julio al 31 de
Diciembre 2012

MARCA	Ref. P.G.A 3/4
μ	
Información confirmada	
Fase 1. Planificación preliminar	

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Se lleva un archivo por separado de los documentos físicos tanto para facturas por ventas, notas de crédito, notas de débito, facturas de gastos (con su Boucher) rol de pagos etc.

Es obligado a llevar contabilidad.

DISPOSICIONES LEGALES

Base legal

- Normas Internacionales de Auditorias (NIA'S)

Base Técnica

- Nic 2 control de inventarios
- se utiliza métodos de control interno COSO " COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS".

EQUIPO DE TRABAJO:

Para la ejecución de la Auditoría de Gestión a la empresa contribuyente "FERRETERIA JM AJILA" será necesario contar con un equipo de personal técnico y calificado como se resume a continuación:

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO: Del 02 de Julio al
 31 de Diciembre 2012

MARCA	Ref. P.G.A 4/4
μ	
Información confirmada	

Fase 1.
Planificación
preliminar

No.	FUNCION	NOMBRE	SIGLAS
1	Auditor	WILMER STALIN MOREIRA PINARGOTE	W.S.M.P
2	Revisor	ING. NOEMÍ MARIANA SOTOMAYOR ALCÍVAR	N.M.S.A

FECHA DE INTERVENCIÓN

- Términos de referencia
- Inicio de trabajo en el campo
- Primera Inspección
- Segunda Inspección
- Tercera inspección
- Emisión del informe final de auditoría:

DÍAS PRESUPUESTADOS POR FASE

Cuadro N°3 CRONOGRAMA:

Fases	días
Fase 1. Planificación preliminar	5
Fase 2. Planificación específica	10
Fase 3. Ejecución	36
Fase 4. Comunicación de resultados	9
Total horas estimadas	60

La ejecución de la auditoría se la realizará en 60 días hábiles

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: Del 02 de Julio al
 31 de Diciembre 2012

MARCA	Ref. PT1 1/1
S	
SOLICITUD ENVIADA	

Nº	DETALLES DE ACTIVIDADES	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES											
		JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE			
		SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Fase I Estudio Preliminar												
2	Conocimiento Preliminar de la Empresa												
3	Fase II Planificación												
4	Detallar estrategias a aplicar												
5	Especificar el sistema de control interno												
6	Fase III Ejecución												
7	Programa de auditoria												
8	Recolección de datos												
9	Verificación de hallazgos												
10	Fase IV comunicación de resultados												
11	Presentación del informe final												

ELABORADO POR: W.S.M.P

Fecha: 12 de JULIO 2013

REVISADO POR: N.M.S.A

Fecha: 13 de JULIO 2013



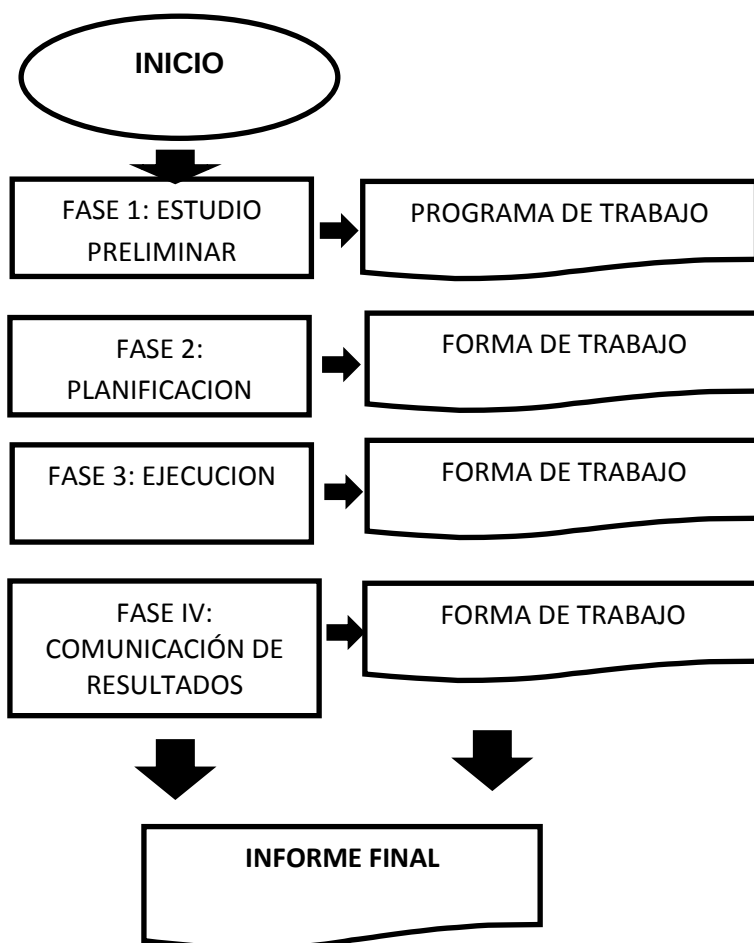
MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: Del 02 de Julio al
31 de Diciembre 2012

MARCA
S
SOLICITUD ENVIADA

Ref. PT2 1/1

Fase 1.
Planificación preliminar

FLUJOGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN



Fuente: Auditoria
Elaborado: Wilmer Moreira

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO: Del 02 de Julio
al 31 de Diciembre 2012

MARCA	Ref. PT3 1/1
Y	
INSPECCIONADO	

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

CONDICIONES DE LA EMPRESA COMERCIAL:

- **Objeto Social:**

FERRETERIA "JM AJILA". Se dedica a la comercialización y venta al por mayor y menor de materiales de construcción, gasfitería, eléctrico, herramientas agrícolas y demás productos para el hogar.

- **Operaciones:**

Inicio de Operaciones: 19/03/2004

Fecha de Inscripción en el RUC: 19/03/2004

Contador General: Ing. Moisés Abraham Ahuing .msc

Representante Legal: Marjorie Villarroel

- **Infraestructura**

La empresa cuenta con tres bodegas en el establecimiento y dos fuera de este. Cuenta con una sucursal donde se encuentran materiales de mayor tamaño para la distribución de materiales a la matriz.

Elaborado: W.S.M.P

Fecha: 17 de Julio del 2014

Revisado por: : N.M.S.A

Fecha: 17 de Julio del 2014



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 Av. Walter Andrade y Los Guayacanes
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
PERIODO:
Del 02 de Julio al 31 de Diciembre 2012

MARCA	Ref. PT4 1/1
Y	
INSPECCIONADO	

VISITA PRELIMINAR

El 5 de Julio del 2014 se realizó la visita preliminar a las instalaciones de la empresa comercial FERRETERIA “JM AJILA” la cual se encuentra Ubicada en la Calle 7 de Octubre entre 8va N°800, en donde se observó los siguientes sitios importantes para el trabajo a desarrollar.

Su establecimiento cuentan con una infraestructura de un piso alto, en la parte de arriba se encuentran ubicadas tres bodegas las cuales están clasificadas por:

- Productos frágiles (focos, tubos fluorescentes etc.)
- Materiales y accesorios de gasfitería
- Materiales eléctricos

Además de tener 2 bodegas fuera del local Para almacenaje de materiales de mayor tamaño como:

- Sanitarios
- Tubos para agua, luz, desagüe
- Pintura de galones y canecas
- Rollos de alambre
- Cajas de clavo

En las instalaciones encontramos:

- Dos empleados dedicados a venta y despacho de los materiales
- Gerente propietario dedicado a la administración del negocia además de estar encargado de caja.

Elaborado: W.S.M.P	Fecha: 17 de Julio del 2014
Revisado por: N.M.S.A	Fecha: 17 de Julio del 2014



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 Av. Walter Andrade y Los Guayacanes
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
PERIODO:
 Del 02 de Julio al 31 de Diciembre 2012

MARCA	Ref. PT5 1/2
Y	
INSPECCIONADO	

**Fase N°2 Visita
Preliminar**

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

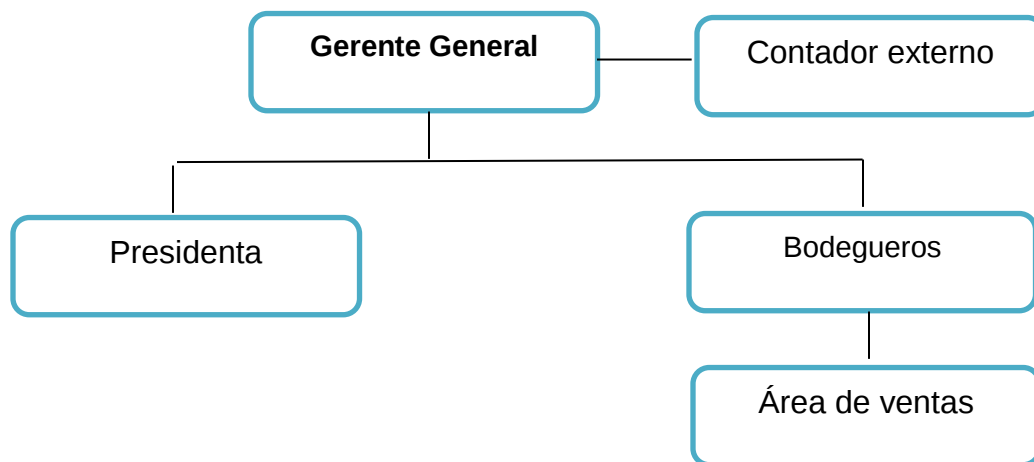


Figura 1

Fuente: ferretería JM ajila
Elaborado: Wilmer Moreira

Elaborado: W.S.M.P

Fecha: 17 de Julio del 2014

Revisado por: N.M.S.A

Fecha: 17 de Julio del 2014



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 Av. Walter Andrade y Los Guayacanes
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador

PERIODO:
 Del 02 de Julio al 31 de Diciembre 2012

MARCA	Ref. PT5 2/2
Y	
INSPECCIONADO	

Fase N°2 Visita Preliminar

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

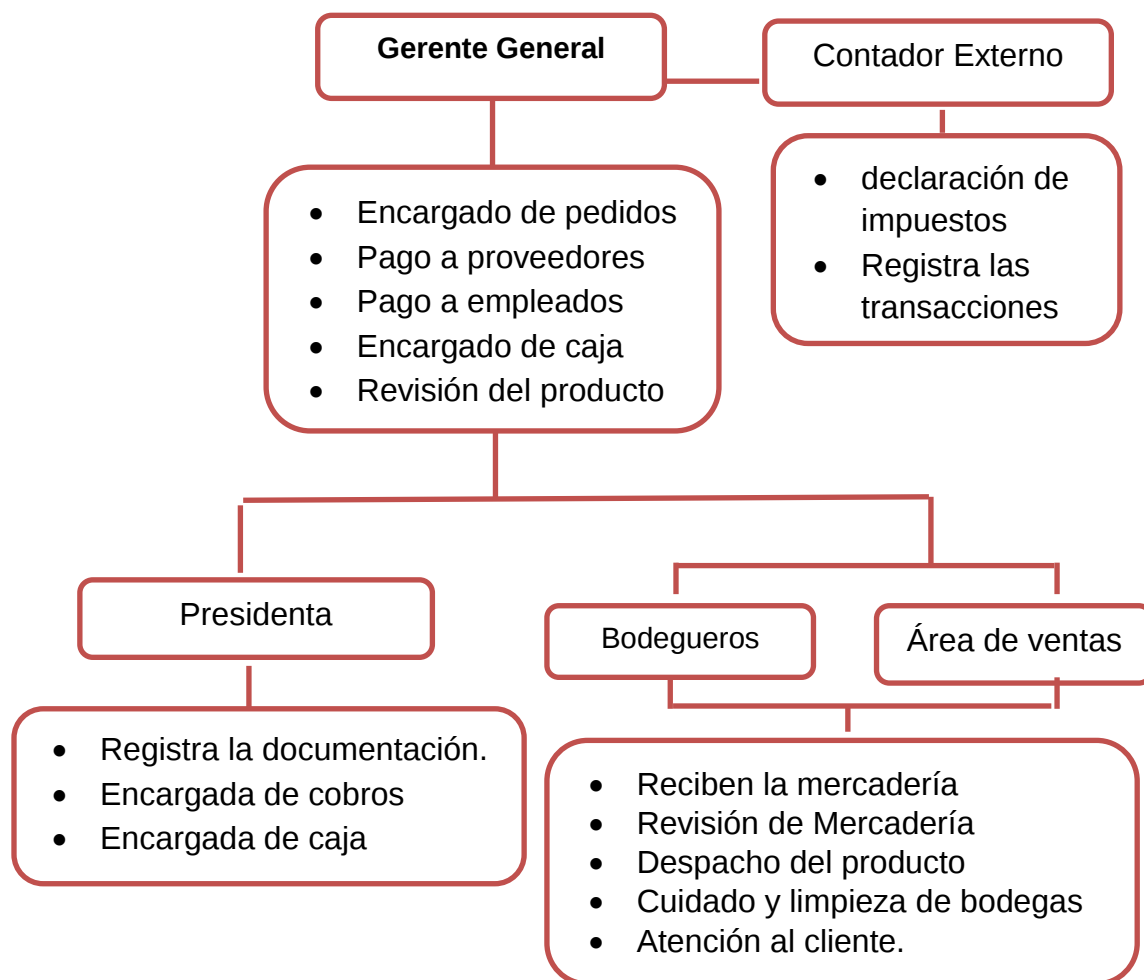


Figura 2

Fuente: ferretería JM ajila
Elaborado: Wilmer Moreira

Elaborado: W.S.M.P

Fecha: 17 de Julio del 2014

Revisado por: N.M.S.A

Fecha: 17 de Julio del 2014



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT 6 1/5
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE LA FERRETERÍA “JM AJILA”

N°	PREGUNTA	RESP	OBSERVACION
1	¿Se llevan a cabo la verificación y control de las existencias?	Si.	La Verificación se la realiza cuando se necesita el producto para la venta, se ejecuta la comprobación del producto lo cual causa perdida de tiempo, además de estar registrado en programa de Microsoft Excel.
2	¿Se consideran las pérdidas o daños de mercadería?	Si.	En caso de ser culpa del empleado si es por primera vez se le deja pasar pero ya la segunda se descuenta con precio de costo al empleado. Si es por transporte se hace la nota de crédito x el producto en malas condiciones
3	¿Cree usted implementar un programa contable?	Si,	Ya que con la implementación del programa nos ayudara a llevar un control de inventarios más exacto.
4	¿Cuenta con personal capacitado y con experiencia laboral?	Si	Los empleados son capacitados al momento de empezar el trabajo con dos semanas de pruebas.
Elaborado: W.S.M.P			Fecha: 17 de Julio del 2014
Revisado por: N.M.S.A			Fecha: 17 de Julio del 2014



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT7 2/5
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE LA FERRETERÍA “JM AJILA”

5	¿Está de acuerdo que al no llevar un control adecuado de la existencia pierde dinero y tiempo?	Si	Ya que me rijo al conocimiento de los empleados ellos saben si hay un producto o no.
6	¿Se realiza control de entrada y salida de los productos?	Si	Se realiza la recepción de los productos mediante guías de remisión.
7	¿De qué forma se llevan a cabo el control de las existencias?	Se lleva de manera empírica en el programa de Microsoft Excel.	El método utilizado no es el correcto ya que no utiliza un programa contable el que de baja los productos automáticamente.
8	¿Cuántas bodegas tiene la empresa?	4	2 dentro de la empresa 2 Fuera de la empresa
Elaborado: W.S.M.P			Fecha: 17 de Julio del 2014
Revisado por: N.M.S.A			Fecha: 17 de Julio del 2014



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT7 3/5
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE LA FERRETERÍA “JM AJILA”

9	¿Las bodegas están adecuadas para el almacenamiento del producto?	Si	Ya que el producto está debidamente almacenado por secciones.
10	¿Están clasificadas las bodegas?	Si	• Por productos grandes (tanques tuberías mallas cajas de clavo etc.) • Por fragilidad • Por sección (gasfitería, electricidad)
11	¿Qué métodos utiliza para el control de existencias?	Si	Se lleva un listado de productos en el programa Excel para verificar los productos en existencias
12	¿Tiene personal asignado para el área de bodega?	No	El personal que labora en el área de ventas se encarga del despacho del producto.
13	¿La compañía revisa permanentemente la liquidez antes de tomar Decisiones financieras?	SI	Se realiza verificación monetaria para realizar compras y pedidos
Elaborado: W.S.M.P			Fecha: 17 de Julio del 2014
Revisado por: N.M.S.A			Fecha: 17 de Julio del 2014



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT7
Inspeccionado	4/5

Fase N°3 Ejecución

ENTREVISTA REALIZADA AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		PER .1	PER.2	
1	¿Realiza revisión al ingreso de mercadería?	si	si	La verificación de los productos ingresados se lo realiza al momento del ingreso del mismo.
2	¿Realiza revisión a la salida de mercadería?	si	si	Se lo realiza al momento del despacho frente al cliente para no tener reclamos y pérdidas.
3	¿Existe personal asignado al área de bodega?	No	No	Los trabajadores son responsables por el cuidado de las bodegas.
4	¿Son responsables por pérdidas y daños de la mercadería?	si	si	Por causar daño a la mercadería si esta viene defectuosa no es responsabilidad del trabajador.
5	¿En caso de daño causado por ustedes a la mercadería se le realizan descuentos?	si	si	Solo en causa de daño o mal despacho del producto.
Elaborado: W.S.M.P			Fecha: 17 de Julio del 2014	
Revisado por: N.M.S.A			Fecha: 17 de Julio del 2014	



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT7 5/5
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

ENTREVISTA REALIZADA AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		PER .1	PER.2	
6	¿Esta adecuado el espacio para el almacenamiento de la mercadería?	Si	Si	Ya que los productos están por sección para su conservación y resguardo.
7	¿Realiza limpieza a las bodegas?	Si	Si	Se las realiza al momento de ingreso de la mercadería para adecuar el espacio necesario para la misma.
8	¿Cree usted que la cantidad de personal que labora es el adecuado para cubrir las funciones de la empresa?	Si	Si	Cuando se ve mayor demanda de ventas se aumenta el personal en los meses de noviembre y diciembre.
9	¿Al tener faltantes en el despacho de mercaderías aplican métodos para completar el pedido?	SI	SI	Se realizan compras a otras ferreterías a fin de ofrecer las exigencias del cliente y facilitar su compra.
10	¿la empresa cuenta con medidas de seguridad para salvaguardar las existencias?	SI	SI	Si existe vigilancia por cámaras en cada bodega además de vigilancia nocturna por parte de guardias.

Elaborado: W.S.M.P

Fecha: 17 de Julio del 2014

Revisado por: N.M.S.A

Fecha: 17 de Julio del 2014



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO: 2012
Walter Andrade y Los Guayacanes
Quevedo-Los Ríos-Ecuador

MARCA

Y

Inspeccionado

Ref.

PT8

1/4

Fase N°3 Ejecución

ANALISIS VERTICAL
FERRETERIA JM AJILA
BALANCE GENERAL

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2012

ACTIVOS

Activo Circulante

Caja	2000.00
Cuentas por cobrar	600.00
Inventario	30000.00
Total Activo Circulante	32600.00

Activo Fijo

Local comercial	90000.00
Menos: Depreciación acumulada	-2000.00
Total activo Fijo	88000.00

Activo Total 120600.00

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo Circulante

Cuentas por pagar	800.00
Impuestos por pagar	50.00
Total Pasivo Circulante	850.00

Capital social 119750.00

Total Patrimonio

Total de Pasivo y capital 120600.00

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012
Walter Andrade y Los Guayacanes
Quevedo-Los Ríos-Ecuador

MARCA	Ref. PT8 2/4
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

ESTADO DE RESULTADO DEL 2012

FERRETERIA "JM AJILA"		
Ventas		100,000.00
Costo de la mercancía vendida		60,000.00
Utilidad Bruta		40,000.00
Gastos de Operación		3000.00
Gastos de Venta	1000.00	
Gastos de Administración	1500.00	
Gastos de depreciación	500.00	
Utilidad neta		37,000.00

ANÁLISIS:

Utilidad Bruta -Gastos De Operación= Utilidad neta x 100%

$$40.000-3000=37,000 \times 100\%$$

El porcentaje de rentabilidad neta es del 37%

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012
Av. Walter Andrade y Los Guayacanes
Quevedo-Los Ríos-Ecuador

MARCA	Ref. PT8 3/4
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

INDICADOR FINANCIERO

ÍNDICE DE LIQUIDEZ

Capital de Trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente

Capital de Trabajo = 2,600.00-850.00= 1,750.00

Comentario

El capital de trabajo corresponde a los valores con que la empresa va a afrontar sus operaciones en un periodo de tiempo y para el caso FERRETERIA JM AJILA cuenta con \$ 1,750.00 disponibles.

Índice de Liquidez

Formula:

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{2,600.00}{850.00} = 3.05\%$$

Comentario. El índice de solvencia nos pauta la capacidad de la empresa para responder a sus compromisos de pago a corto plazo con sus activos circulantes. Mide el número de veces que los activos circulantes del negocio cubren sus pasivos a corto plazo. La Ferretería dispuso de \$ 3,05% para cancelar cada dólar del pasivo corriente dentro del ciclo de operaciones para respaldar sus deudas, lo cual la ubico en un bajo riesgo de cumplimiento de las deudas a corto plazo.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012
Walter Andrade y Los Guayacanes
Quevedo-Los Ríos-Ecuador

MARCA	Ref.
Y	PT8
Inspeccionado	4/4
Fase N°3 Ejecución	

INDICADOR FINANCIERO

Índice de Solvencia

Formula:

$$\text{Endeudamiento del activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Endeudamiento del activo} = \frac{850.00}{120600.00} = 0.07$$

El índice de solidez muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos. Para el caso de la empresa este indicador admite valorar la situación financiera del total de sus activos. Indicando que el activo total se ha financiado con 0,07%, y los movimientos operativos están financiando con capital propio de ferretería JM Ajila.

Índice de Apalancamiento

Formula:

$$\text{Índice de Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Índice de Apalancamiento} = \frac{120600.00}{119750.00} = 1.007$$

Este índice nos indica el grado de financiamiento del Activo con el Patrimonio, en esta prueba nos permite ver que el Patrimonio financia el 1,007% de las actividades de la ferretería.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: 2012
 Walter Andrade y Los Guayacanes
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador

MARCA	Ref. PT9 1/2
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

PORCENTAJE DE RENTABILIDAD

CUADRO 5: PRODUCTOS DE MENOR TAMAÑO Y COSTO

ÍTEMS	COMPRA c/u	P.V.P	%	PRECIO VENTA
Boquilla baquelita	0.09	0.25	55	0.20
Boquilla caucho	0.30	0.60	40	0.50
Interruptor s/p chino	0.21	0.40	40	0.35
Enchufe negro	0.198	0.30	34	0.30
Enchufe blindado	0.35	0.60	30	0.50
Unión para manguera	0.175	0.30	30	0.25

Fuente: ferretería JM ajila

Elaborado: Wilmer Moreira

Análisis:

- Los productos pequeños tienen un rango del 30% al 55% de rentabilidad, se obtiene mayor porcentaje de rentabilidad en productos pequeños.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO: 2012
 Walter Andrade y Los Guayacanes
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador

MARCA	Ref.
Y	PT9
Inspeccionado	2/2

Fase N°3 Ejecución

PORCENTAJE DE RENTABILIDAD

CUADRO 6 PRODUCTOS DE MAYOR TAMAÑO Y COSTO

ÍTEMS	COMPRA	P.V.P	%	PRECIO VENTA
Bomba pedrollo ½ hp	93.15	115.00	15	110.00
Bomba paolo ½ hp	42.50	55.00	15	49.00
Tanque elevado 500ltrs	78.80	99.50	20	98.50
Sanitario blanco	52.125	70.00	25	69.50
Fregadero tramontina	40.65	55.00	22	52.00
Bomba de 1hp pedrollo	173.80	225.00	21	220.00

Fuente: ferretería JM ajila
Elaborado: Wilmer Moreira

Análisis:

- Los productos de mayor costo tienen un rango de porcentaje de rentabilidad del 15% al 25%.

Los productos de mayor tamaño y valor económico tienen menor porcentaje de rentabilidad.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT11 1/5
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

COMPROBACIÓN DE EXISTENCIAS

CUADRO 8

COMPROBACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS VS REGISTROS CONTABLES

N°	DETALLE	FÍSICO	Registros (Excel)	DIFERENCIA
1	Tubo plastidor 4" rígido liviano	50	45	5
2	Tubo plastidor 3" rígido liviano	25	25	0
3	Tubo plastidor 2" rígido liviano	100	103	3
4	Tubo Roscable ½ "	100	98	2
5	Tubo Roscable ¾ "	50	49	1
6	Tubo Roscable 1"	20	19	1
7	Tubo conduit para luz ½"	200	200	0
8	Tubo conduit para luz ¾ "	100	98	2
9	Tubo conduit para luz 1"	50	50	0
10	Tubo conduit para luz 1 ¼ "	25	23	2
11	Focos 110w	500	500	0
12	Focos 150w	250	247	3
13	Focos 200w	150	145	5
14	Tanque elevado 550 litros	3	3	0
15	Tanque elevado 1100 litros	2	2	0
16	Cable flexible n°12 (rollos)	25	27	2
17	Cable flexible n°14 (rollos)	20	19	1
18	Cable flexible n°10 (rollos)	14	15	1

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012
Fase N°3 Ejecución

MARCA	Ref.
Y	PT11
Inspeccionado	2/5

COMPROBACION DE EXISTENCIAS

N°	DETALLE	FISICO	REGISTROS (Excel)	DIFERENCIA
19	Cable 2x12 (rollo)	2	3	1
20	Cable 2x14 (rollo)	3	4	1
21	Cable 2x16 (rollo)	5	7	2
22	Cable 2x18 (rollo)	3	5	2
23	Alambre recocido (rollo)	30	35	5
24	Alambre para cordel (rollo)	32	35	3
25	Cable para tv (metro)	150	155	5
26	Boquilla baquelita	36	36	0
27	Boquilla caucho	50	49	1
28	Interruptor s/p chino	36	32	4
29	Enchufe negro	100	105	5
30	Enchufe blindado	46	50	4
31	Manguera negra ½ (rollo)	10	12	2
32	Manguera negra ¾ (rollo)	6	6	0
33	Manguera negra 1 (rollo)	4	4	0
34	Fregadero almetal 100x50	12	10	2
35	Fregadero 80x50	12	12	0
36	Fregadero tramontina 100x50	5	5	0
37	Fregadero tramontina 2 pozos	4	4	0
38	Tanque de presión de 10 gls	3	3	0
39	Tanque de presión de 20 gls	5	5	0
40	Tanque de presión de 30 gls	6	6	0
41	Tanque de presión de 40 gls	3	3	0
41	Tanque de presión de 60 gls	2	2	0
42	Bomba pedrollo 1 hp	3	3	0
43	Bomba paolo ½ hp	12	12	0
44	Bomba milano ½ hp	15	15	0
45	Bomba con tanque ½ hp	1	1	0

Fuente: ferretería JM ajila
Elaborado: Wilmer Moreira



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT11
Inspeccionado	3/5

Fase N°3 Ejecución

COMPROBACION DE EXISTENCIAS

Analisis:

Se verificó que la empresa no lleva un control adecuado de existencia teniendo un rango de diferencia de 1 a 5 productos lo cual no nos refleja información confiable.

Esto se debe a que no se realizan verificaciones periodicas a los inventarios lo cual no genera una actualización de las existencias.

Metodos Utilizados a Comprobacion de Inexistencias

Los metodos utilizados para el control de inexistencias son:

- Verificacion de faltantes previa a no dado de baja
- Comprobacion de perdida o mal despacho del Producto
- En mal estado e inservible.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A

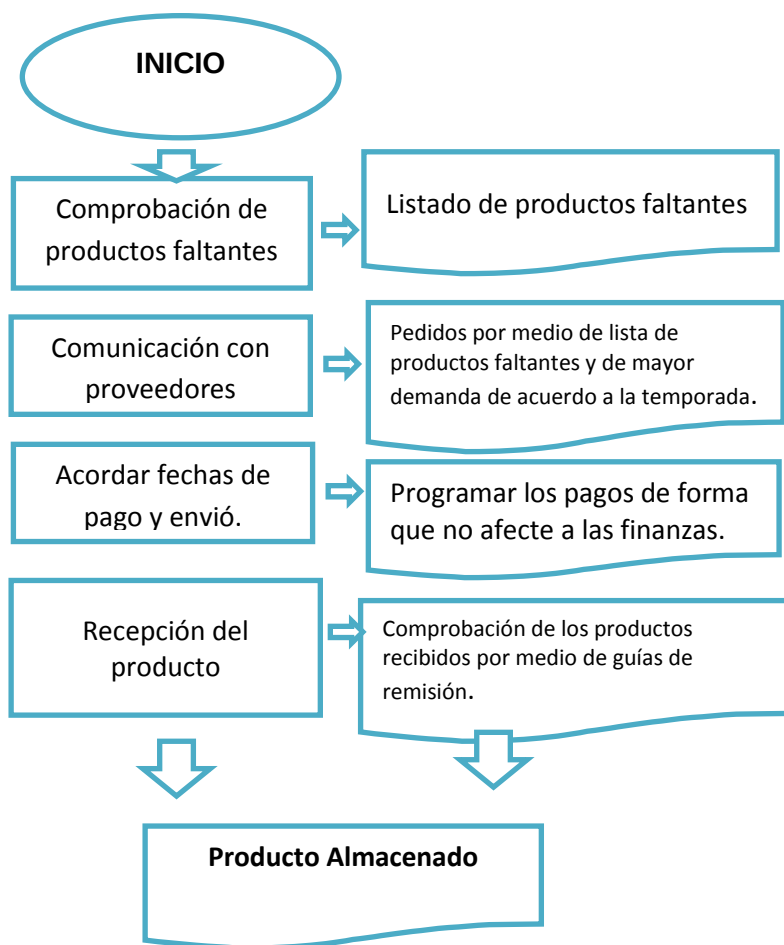


MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: Del 02 de Julio al
31 de Diciembre 2012

MARCA	S	Ref. PT11 4/5
SOLICITUD ENVIADA		

Fase N°3 Ejecución

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COMPRAS



Fuente: ferretería JM ajila
Elaborado: Wilmer Moreira

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT11
Inspeccionado	1/1

Fase N°3
Ejecución

MÉTODO DE ABASTECIMIENTO DE BODEGAS

CUADRO 7 TEMPORADAS EN LAS QUE SE DEMANDA EL PRODUCTO.

Temporada 1 Enero-abril	Temporada 2 mayo -agosto	Temporada 3 Sept-octubre	Temporada 4 Nov-diciembre
• Plástico negro • Techo • Chova tapa hueco • Ponchos • Cemento asphaltico • Impermeabilizante. • Tinte o anilina. • Clavo para zinc	• Machetes • Curvos • Limas • Clavos • Alambres • Palas • Rastrillos • Tijeras de podar	• Cables de instalación • Bombas para agua • Manguera • Accesorios para el hogar	• Pinturas esmalte • Pintura caucho y agua • Cemento blanco • Goma • Empaste • Brochas • Espátulas

Fuente: ferretería JM ajila
Elaborado: Wilmer Moreira

Análisis:

La empresa realiza sus pedidos de acuerdo a temporadas:

- **Temporada 1:** época lluviosa x lo que se demanda más productos de protección contras el período invernal.
- **Temporada 2:** tiempo que demanda más productos del agro x motivos de cosecha y sembrío.
- **Temporada 3:** época veranera mayor de manda de productos para regios e instalaciones eléctricas.
- **Temporada 4:** época de mayor demanda de material de redecoración como pintura y sus respectivos instrumentos.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS

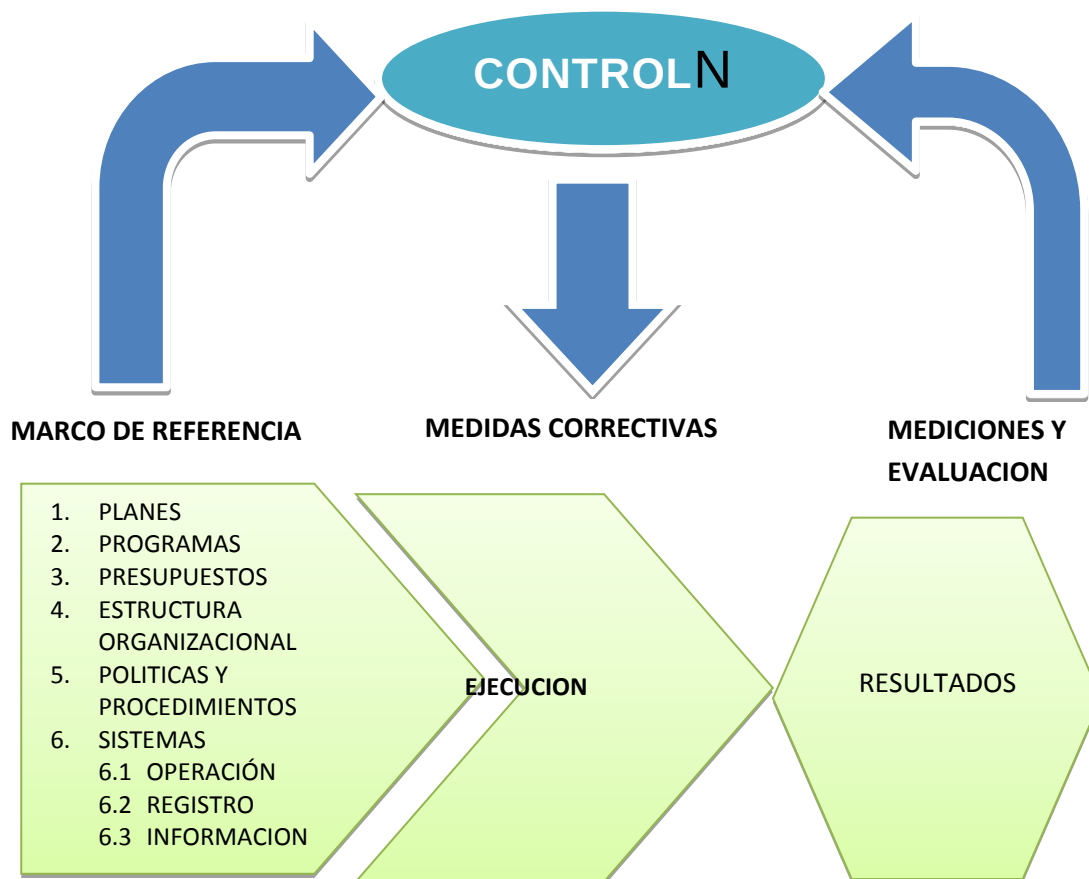
AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT12 1/12
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

FIGURA 2.



Fuente: control interno

La evaluación del control interno comprobará la eficacia eficiencia de los procesos q se llevan a cabo con el fin de corregir posibles falencias en el cumplimiento de los objetivos propuestos.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 Periodo 2012

MARCA	Ref. PT12 2/12
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION
	SI	NO	N/A	PON D	CALF	
¿Existe un código de conducta para el personal?	x			15	15	
¿La entidad ha elaborado programas de capacitación para los empleados?	x			15	15	
¿Existe una adecuada supervisión de las operaciones de los empleados?	x			15	15	
¿La entidad cuenta con el personal adecuado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos?		x		15	0	No cuenta con personal asignado al área de bodega ya que el encargado de la venta realiza el despacho
¿Se realizan verificación de estado de la mercadería?	x			15	15	
¿Existen políticas para el departamento de Bodega?	x			15	15	
¿La entidad evalúa el desempeño de los funcionarios?	x			10	10	
TOTAL				100%	85%	



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Periodo 2012

MARCA	Ref. PT12 3/12
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

EVALUACIÓN AL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

CUADRO 9 AMBIENTE DE CONTROL

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

Fuente: ferretería JM ajila
Elaborado: Wilmer Moreira

La empresa muestra un sistema de control interno 85 % de confianza y un riesgo del 15%, el cual indica que se está incumpliendo en el componente ambiente de control ya que no se ha establecido un empleado que se encargue de la bodega su despacho y resguardo de la mercadería.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT12 4/12
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

EVALUACION DE CONTROL

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO

PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION
	SI	NO	N/A	PON D	CALIF	
¿Los artículos están convenientemente protegidos contra el deterioro físico?	x			20	10	Los productos se salvaguardan aunque el manejo de los trabajadores puede causarle daño.
¿Existen multas a los empleados al momento de existir pérdidas de artículos o deterioro?	x			20	20	
¿Existe un plan de contingencia en el caso que no se pueda cubrir cheques por pagos de mercadería?	x			20	20	Se tiene cuenta corriente adicional si llegase a faltar dinero para pago de proveedores
¿Se realizan análisis a fin de evitar problemas con proveedores en cuanto a créditos y cobranza?	x			20	20	se lleva un registro de fechas de pago
¿La empresa cuenta con un seguro de robos de los productos?	x			20	20	
TOTAL				100%	90%	



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT12 5/12
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

EVALUACIÓN AL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO

CUADRO 10 EVALUACIÓN DE RIESGO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

Fuente: ferretería JM ajila

Elaborado: Wilmer Moreira

La empresa muestra un sistema de control interno 90 % de confianza y un riesgo del 10%, el cual indica que el resguardo del producto al momento de almacenar debe ser realizado con las debidas precauciones.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT12 6/12
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

EVALUACIÓN DEL CONTROL

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACIÓN
	SI	NO	N/A	POND	CALF	
¿Se controla debidamente la entrada del inventario?	x			20	20	
¿Se controla debidamente la salida del inventario?	x			20	20	
¿La rotación de inventario es adecuada?	x			20	20	
¿Se registra diariamente los movimientos de inventarios?	x			20	20	
¿La entidad utiliza algún registro de control para llevar al día los registros como los ya existentes en bodega	x			20	10	Se lo realiza en programa Excel
TOTAL				100	90	



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT12 7/12
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

EVALUACIÓN AL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

CUADRO 11 ACTIVIDADES DE CONTROL

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

Fuente: ferretería JM ajila

Elaborado: Wilmer Moreira

La empresa muestra un sistema de control interno 90 % de confianza y un riesgo del 10%, el cual indica que es un nivel de confianza alto y un bajo riesgo, lo cual muestra que aunque se utiliza un registro de inventario de programa Excel no es el adecuado para la empresa.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 Periodo 2012

MARCA	Ref. PT12 8/12
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN

PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION
	SI	NO	N/A	POND	CALF	
¿Se informa daños y pérdidas de productos a la gerencia?	X			25	25	
¿La información de las existencias la maneja directamente la administración?	X			25	25	
¿La información presentada es confiable para el abastecimiento de bodegas?	X			25	10	Verificación de las inexistencias se emite al realizar los pedidos.
¿La información obtenida por experiencia del negocio es útil para el abastecimiento de bodegas?	X			25	25	Temporadas que hay mayor demanda de materiales en diferentes fechas y condiciones climáticas.
TOTAL				100%	90%	



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Periodo 2012

MARCA	Ref. PT12 9/12
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

EVALUACIÓN AL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

CUADRO 12 INFORMACION Y COMUNICACIÓN

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

Fuente: ferretería JM ajila

Elaborado: Wilmer Moreira

En el componente información y comunicación el nivel de confianza es del 90%; debido al manejo de la información por parte de la administración, ya que ellos con su experiencia en el mercado realizan en abastecimiento de bodega de acuerdo a temporadas climáticas y de mayor demanda del producto aunque la información presentada de los registros de existencias no es el adecuado ya que se pierde tiempo al revisar los productos faltantes para realizar el pedido.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 Periodo 2012

MARCA	Ref.
Y	PT12
Inspeccionado	10/12

Fase N°3 Ejecución

EVALUACIÓN DEL CONTROL

COMPONENTE: MONITOREO

PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERAC.		OBSV.
	SI	NO	PON	CALIF	
¿Se confirma la emisión de facturas para verificar con exactitud la información de las existencias?	X		25	25	
¿Se confirma la verificación de la recepción de los productos al gerente?	X		25	25	
¿Se aplican políticas de mínimos y máximos en stock de materiales?		X	25	0	No ya que los productos faltantes se anotan en listas de pedidos
¿Los resultados de la evaluación del funcionamiento del control interno son notificados al gerente?	X		25	25	
TOTAL			100%	75%	

EVALUACIÓN AL COMPONENTE MONITOREO

CUADRO 13 COMPONENTE MONITOREO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

Fuente: ferretería JM ajila

Elaborado: Wilmer Moreira

En el componente monitoreo el nivel de confianza es del 75% y el de riesgo es del 25 %, ya que no se toma en cuenta los productos de cantidad mínima para pedirlos si no que al momento de tener cantidad cero.



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT12
Inspeccionado	11/12

Fase N°3 Ejecución

EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

N°	PREGUNTAS	PONDERACION		OBSERVACIÓN
		POND.	CALF.	
1	competitividad	25	10	Existe competencia en el mercado ferretero.
2	Inestabilidad inflacionaria:	25	20	Provoca una incertidumbre acerca de los precios de los productos, afectando a la organización y a los consumidores.
3	Limitaciones por parte del estado para la importación de productos (focos).	25	20	Por lo que afecta a la diversificación de los productos.
4	Reformas laborales	25	20	Influyen en la organización fijando salarios mínimos, vacaciones y demás beneficios.
TOTAL		100%	70%	



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT12
Inspeccionado	12 /12

Fase N°3 Ejecución

EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

CUADRO 14 RIESGO INHERENTE

RIESGO	MINIMO	MAXIMO
BAJO		
BAJO	0.01%	11.11%
MEDIO	11.12%	22.22%
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO		
BAJO	33.34%	44.44%
MEDIO	44.45%	55.55%
ALTO	55.56%	66.66%
ALTO		
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO	77.78%	88.88%
ALTO	88.89%	99.99%

Fuente: ferretería JM ajila

Elaborado: Wilmer Moreira

El nivel de Riesgo Inherente es del 20%, de acuerdo a la tabla de medición del nivel de riesgo, es calificado como (bajo, medio) con un nivel de confianza del 80%; considerado (alto, medio).

Esto debido a las condiciones externas que afectan al giro de la institución, la probabilidad de que ocurran y el efecto en la competencia, económico, político, y desastres naturales.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Periodo 2012

MARCA	Ref.
Y	PT12
Inspeccionado	12/13

Fase N°3 Ejecución

CALIFICACIÓN DEL CONTROL

EVALUACIÓN DE CONTROL A LAS AREAS DE BODEGA DE LA FERRETERIA "JM AJILA"

CUADRO 15 CALIFICACION DEL CONTROL

FACTORES	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %
Ambiente de control	85%	15%
Evaluación de riesgo	90%	10%
Actividades de control	90%	10%
Información y comunicación	90%	10%
Monitoreo	75%	25%
TOTAL PORCENTUAL	430%	70%
PROMEDIO	86%	14%

Fuente: ferretería JM ajila

Elaborado: Wilmer Moreira

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 440 / 5 = 86$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 60 / 5 = 12$$

El nivel de confianza del control según la tabla de evaluación del control de riesgo es del 88%, es decir un nivel de confianza alto, y un nivel de riesgo del 12% un nivel bajo esto debido principalmente a que la institución cuenta con un plan correctivo para solucionar inconvenientes.



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Periodo 2012

MARCA	Ref. PT13 1/1
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORÍA

Podemos determinar que el riesgo de auditoria es el siguiente:

RIESGO DE AUDITORÍA= RI * RC * RD

RIESGO INHERENTE	0.30
RIESGO DE CONTROL INTERNO	0.86
RIESGO DE DETECCIÓN	0.05
RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORÍA	0.0129

CONCLUSIÓN:

El riesgo de auditoría, es el total de error del examen el cual equivale al 1.29%.

ELABORADO POR: W.S.M.P

REVISADO POR: N.M.S.A



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT14
Inspeccionado	1/8

Fase N°3 Ejecución

HALLAZGO 1

TITULO: PROGRAMA CONTABLE ADECUADO PARA LA FERRETERÍA

CONDICION: Inadecuado control de existencias.

CRITERIO: el registro adecuado con información veraz y confiable permite el cumplimiento de los objetivos propuestos. (Nic 2).

CAUSA: Inadecuada organización dentro de la administración.

EFFECTO: Perdida monetaria además de no proveer una información correcta y confiable se ve perjudicada la rentabilidad.

CONCLUSIÓN:

La información presentada es errónea ya que el método utilizado no es el adecuado.

RECOMENDACIÓN AL GERENTE:

Implementar un programa contable adecuado el cual permita llevar un registro de los inventarios además de proveer información exacta para toma de decisiones.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013

Revisado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT14
Inspeccionado	2/8

Fase N°3 Ejecución

ACTIVIDAD 1:

INEXISTENCIA DE PROGRAMA CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LAS EXISTENCIAS.

POCEDIMIENTO: Comprobación de sistema contable

APLICACIÓN: Entrevista al gerente realizada al Ambiente de Control

CÁLCULO INDICADOR DE EFICACIA:

Programa $\frac{\text{Programas aplicados}}{\text{Total Programas contables}} = \frac{0}{1} = 0 * 100 = 0\%$

Análisis:

No tiene implementado un sistema contable el cual registre y correctamente la información.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013

Revisado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT14
Inspeccionado	3/8

Fase N°3 Ejecución

HALLAZGO 2

TITULO: PERSONAL ENCARGADO DE BODEGA

CONDICION: Inexistencia de Personal capacitado para el área de bodega.

CRITERIO: Debido a la escasa capacitacion del personal del área de bodega dificulta para que exista un adecuado control de las existencias dentro de la empresa. (Art. 45 literal "A" Código del trabajo).

CAUSA: Desconocimiento de la verdadera informacion que posee la empresa.

EFFECTO: Informacion poco confiable para la realizacion de un analisis y comprobacion del estado de la mercaderia.

CONCLUSIÓN: La escasa capacitacion brindada al personal que labora en el area de bodega dificulta para llevar un verdadero control de las existencia de la empresa.

RECOMENDACIÓN AL GERENTE:

Realizar capacitaciones constantes al personal encargado del área para llevar un adecuado control y poder brindar informacvion veraz y confiable.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013

Revisado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT14
Inspeccionado	4/8

Fase N°3 Ejecución

ACTIVIDAD 2: PERSONAL NO APTO PARA ÁREA DE BODEGA

POCEDIMIENTO: Evaluacion a personal

APLICACIÓN: Entrevista al gerente

CÁLCULO INDICADOR DE EFICIENCIA:

Responsable de bodega $\frac{\text{Bodegeros existentes}}{\text{Total de Bodegas}} = \frac{0}{4} = 0 * 100 = 0\%$

Análisis:

La inexistencia de personal asignado para el resguardo, despacho y control de los registro de existencias, impide conocer eficientemente las cantidades exasctas de los inventarios de bodega ademas del resguardo y proteccion de la mercaderia.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013

Revisado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT14
Inspeccionado	5/8

Fase N°3 Ejecución

HALLAZGO 3

TITULO: ABASTECIMIENTO DE BODEGA

CONDICION: los metodos utilizados para abastecer las bodegas no cumplen los objetivos de la empresa.

CRITERIO: El seguimiento y control de inventarios es una actividad medular en tu empresa ya que al tener una visibilidad confiable del mismo puedes tomar mejores decisiones además de reducir costos al no cargar con excesos o faltantes de mercancía y por lo tanto ofrecer un mejor servicio a tu cliente. Además, el tener niveles óptimos de inventario te puede ayudar a liberar flujo de efectivo.

CAUSA: Desconocimiento del stock real de las bodegas

EFFECTO: perdida de clientela generando desconfianza al momento de realizar una segunda compra.

CONCLUSIÓN: para el cumplimiento de los objetivos de la empresa y satisfaccion de la clientela se debe ofrecer variedad y contar con las exigencias del consumidor.

RECOMENDACIÓN AL GERENTE:

Realizar capacitaciones constantes al personal encargado del área para llevar un adecuado control y poder brindar informacvion veraz y confiable.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013

Revisado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT14
Inspeccionado	6/8

Fase N°3 Ejecución

ACTIVIDAD 3: ABASTECIMIENTO DE BODEGA

POCEDIMIENTO: Evaluacion a personal

APLICACIÓN: Entrevista al gerente

CÁLCULO INDICADOR DE EFICIENCIA:

Responsable de bodega $\frac{\text{Metodos de abastecimiento}}{\text{metodos aplicados}} = \frac{5}{4} = 90\%$

- Revision de faltante
- Listado de productos agotados
- De acuerdo a mayor demanda
- Por estacioines climaticas

Análisis:

No se aplica el metodo de maximo y minimo el cual ayuda a no exceder la mercaderia y a que no falte esto ayuda ala empresa a ofrecer mejor sus servicios a la clientela.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013

Revisado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT14 7/8
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

HALLAZGO 4

TITULO: SALVAGUARDO DEL PRODUCTO

CONDICION: Mercaderia expuesta a daños al momento de su almacenaje

CRITERIO: salvaguardar el patrimonio para el cumplimiento de objetivo de la empresa y no tener perdidas ademas de aumentar la rentabilidad de la empresa.

CAUSA: Almacenaje de la mercaderia por terceros.

EFFECTO: inutilidad del material de bodega x mal almacenaje generando perdida de dinero.

CONCLUSIÓN: La empresa se ve afectada en su porcentaje de rentabilidad al tener perdida de material por daño y mal resguardo.

RECOMENDACIÓN AL GERENTE:

Realizar verificaciones de adecuaciones de los productos almacenados en las bodegas.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013

Revisado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT14 8/8
Y	
Inspeccionado	

Fase N°3 Ejecución

ACTIVIDAD 4: SALVAGUARDO DEL PRODUCTO

POCEDIMIENTO: Evaluacion a personal

APLICACIÓN: verificacion fisica

CÁLCULO INDICADOR DE EFICIENCIA:

Responsable de bodega $\frac{\text{resguardo del producto}}{\text{Total de Bodegas}} = \frac{0}{4} = 0 * 100 = 0\%$

Análisis:

El material de mayor tamaño es ingresado por terceras personas las cuales no lo dejan debidamente hubicado generando daños y perdidas del producto.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013

Revisado por: W.S.M.P

Fecha: 09/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT15 1/3
Y	
Inspeccionado	

Fase N°4 comunicación de resultados

INFORME DE CONTROL INTERNO

Quevedo 10 de Noviembre del 2013

Ing.

Javier Ajila Cruz

GERENTE DE FERRETERIA "JM AJILA"

Presente.-

De nuestras consideración:

En atención al oficio emitido el 15 de enero del 2013, en el cual se permite realizar una **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE FERRETERIA "JM AJILA", CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012**. Se efectuó la evaluación de control interno a la empresa.

Los resultados obtenidos se ponen a su consideración con el fin de aplicar correctivos como se describen a fin de cumplir con los objetivos propuestos, contribuyendo con el mejoramiento de los procesos en la ferretería.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha:10/08/2013

Revisado por: N.M.S.A

Fecha:11/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT15 2/3
Y	
Inspeccionado	

Fase N°4 comunicación de resultados

Del examen practicado y de acuerdo con los datos obtenidos por medio de evaluación al control interno las situaciones observadas son las siguientes.

- 1.1.** Control de existencias Inadecuados, el método utilizado para realizar los registros de existencias no es el adecuado ya que no es sistemático lo cual no da de baja automáticamente al producto .
- 1.2.** Personal no apto para área de bodega, el personal encargado del despacho es el mismo que realiza la venta.
- 1.3.** Método de abastecimiento, los métodos utilizados para elaborar los pedidos sirve para elaborar la compra aunque se debería implementar otros métodos más eficaces.
- 1.4.** Resguardo y adecuado cuidado de los productos de mayor tamaño,

Realizado por: W.S.M.P

Fecha:10/08/2013

Revisado por: N.M.S.A

Fecha:11/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT15 3/3
Y	
Inspeccionado	

Fase N°4 comunicación de resultados

RECOMENDACIONES

- 2.1** Implementar un sistema contable el cual lleve el registro de las existencias para obtener datos exactos.
- 2.2** Adecuar personal apto y calificado para el cuidado y respectiva verificación de las existencias.
- 2.3** Adecuar método de máximo y mínimo el cual nos ofrecerá productos para la venta sin tener que tener perdida de clientela.
- 2.4** Realizar verificaciones constantes a la ubicación de los productos de mayor tamaño los cuales se encuentran expuestos a daños.

Realizado por: W.S.M.P	Fecha:10/08/2013
Revisado por: N.M.S.A	Fecha:11/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS

AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT15
Inspeccionado	1/7

Fase N°4 comunicación de resultados

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Para: Administración Ferretería JM Ajila

De: Firma de Auditores Moreira y Asociados

Fecha: martes, 26 de febrero del 2014

Asunto: Cómo la auditoría de gestión a los inventarios incide en la rentabilidad de la Ferretería.

Para mejor comprensión se ha estructurado el presente informe de la siguiente manera:

Contenido:

- I. Objetivos y alcance de la auditoria
- II. Información de la empresa y área auditada
- III. Procedimientos aplicado por el auditor
- IV. Indicadores de gestión aplicados
- V. Conclusiones
- VI. Recomendaciones

I. INTRODUCCIÓN

Dando cumplimiento al programa de auditoria de gestión elaborado por el equipo de trabajo, a las observaciones emitidas en la obtención de hallazgos y recolección de datos: se realizó la Auditoria al Área de bodega y almacenamiento de los productos.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha:10/08/2013

Revisado por: N.M.S.A

Fecha:11/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERIODO: 2012

MARCA	Ref.
Y	PT15
Inspeccionado	2/7

Fase N°4 comunicación de resultados

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

- MOTIVO DEL EXAMEN**

La auditoría de gestión realizada a la Ferretería “JM AJILA” específicamente en el área de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en el periodo del 2012, corresponde a un proyecto de investigación previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; por esta razón se efectuará el examen cumpliendo con los parámetros establecidos y demás normas reglamentarias inherentes al desarrollo de la auditoría considerados necesarios de acuerdo a las circunstancias del estudio en la empresa, para de esta forma determinar los niveles de eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones y posteriormente emitir criterios para el mejoramiento continuo de sus actividades.

I. OBJETIVO GENERAL

- OBJETIVOS**

Realizar una auditoría de gestión a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería “JM AJILA”, para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía, los mismos que permitirán determinar falencias con el fin de recomendar posibles correctivos contribuyendo con el mejoramiento y crecimiento de la empresa.

Realizado por: W.S.M.P	Fecha:10/08/2013
Revisado por: N.M.S.A	Fecha:11/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT15 3/7
Y	
Inspeccionado	

Fase N°4 comunicación de resultados

- Revisar los procedimientos que llevan a cabo al Área de bodega y almacenamiento
- Verificar los métodos que se utilizan para el abastecimiento y control de inexistencias de las bodegas.
- Verificar si se ve afectada la rentabilidad con los procesos llevados a cabo.

➤ **METODOLOGÍA**

- La Auditoria se desarrolló de acuerdo a las normas internacionales de Auditoria.
- Se Coordinó en conjunto con departamento de administración de la empresa para establecer los riesgos que tienen una prioridad de auditoria alta.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha:10/08/2013

Revisado por: N.M.S.A

Fecha:11/08/2013



**MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT15 4/7
Y	
Inspeccionado	

Fase N°4 comunicación de resultados

➤ **ALCANCE DEL EXAMEN**

La auditoría de gestión a la hacienda Martha Cecilia se realizará al período fiscal 2012, la misma que tendrá una duración de 120 horas laborales, desde el 28 de Noviembre del 2013 al 28 de diciembre del 2013, con la emisión del Informe, en relación a la evaluación del cumplimiento del control de inventarios.

II. MUESTRA

La muestra obtenida fue de 45 productos tomados para la comprobación física de los registros elaborados en Microsoft Excel de la empresa.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha:10/08/2013

Revisado por: N.M.S.A

Fecha:11/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS

AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT15 5/7
Y	
Inspeccionado	

Fase N°4 comunicación de resultados

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CUADRO 16 MARCAS DE AUDITORIA

Marca	Significado
μ	Información confirmada
©	Confrontado correcto
S	Solicitud de conformación enviada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
S	Totalizado
ă	conciliado
Æ	Circula izado
¥	Inspeccionado
^	verificado

Elaborado por W.S.M.P

Fuente: Auditoría Gestión

Realizado por: W.S.M.P	Fecha:10/08/2013
Revisado por: N.M.S.A	Fecha:11/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT15 6/7
Y	
Inspeccionado	

Fase N°4 comunicación de resultados

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

I. EVALUACION FINAL

Del examen practicado y de acuerdo con los datos obtenidos por medio de encuestas y entrevistas las situaciones observadas son las siguientes.

- 1.1.** La empresa no cuenta con un sistema de registros de inventarios lo cual no permite trabajar de una forma organizada.
- 1.2.** La empresa realiza pocas veces el control de inventario.
- 1.3.** La rentabilidad se ve afectada ya que no se obtiene una información adecuada de los registros esto causa inconformidad al cliente lo cual genera pérdida de clientela.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha:10/08/2013

Revisado por: N.M.S.A

Fecha:11/08/2013



MOREIRA & ASOCIADOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERIODO: 2012

MARCA	Ref. PT15 7/7
Y	
Inspeccionado	

Fase N°4 comunicación de resultados

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

II. RECOMENDACIONES

- 2.1. Implementar un sistema contable el cual lleve el registro de las existencias para obtener datos exactos.
- 2.2. Realizar control de inventarios periódicamente esto ayudara al correcto control de existencia además de verificar el estado producto.
- 2.3. Una adecuada sistematización en la ferretería reflejara datos exactos además de obtener información relevante como la liquidez la cual ayudara a la toma de decisiones.

Realizado por: W.S.M.P

Fecha:10/08/2013

Revisado por: N.M.S.A

Fecha:11/08/2013

4.1 MATRIZ DE COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

HIPOTESIS	TEORIA	RESULTADOS	COMPROBACIÓN
Los datos presentados del registro de las existencias no son confiables.	Control: en las actividades desarrolladas demuestra incumplimiento Ferretería.	Se constató que la Ferretería no cumple al 100% las actividades.	Se reflejó en la verificación de existencias que existen diferencias de 1-5 productos x lo tanto se acepta la hipótesis.
Los procedimientos que aplica el área de compras para identificar el control de las inexistencias son deficientes.	Procedimientos para realizar la adquisición de productos.	Se analizó que el abastecimiento se lo realiza por temporada además de verificar la fecha en que se pueden realizar los pagos y créditos siempre y cuando no afecten las finanzas.	Se rechaza la hipótesis ya que los procedimientos de abastecimiento y control de inexistencias de bodegas se rigen a métodos aplicados en la empresa.
La rentabilidad se ve afectada al no aplicar métodos sistemáticos y eficaces que provean información confiable y exacta	Procesos y métodos de inventarios	Se comprobó que los métodos de control de existencias no son los adecuados ya que al no tener la información correcta se tiende a pasar tiempo causando inconformidad de parte del cliente.	Se acepta la hipótesis ya que el control de inventarios no es el adecuado

4.2 Discusión

De acuerdo a la tesis de la autoría de (Allan B., 2013) titulada “Auditoria al control interno a los inventarios de mercaderías y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Promainco de la ciudad de Quevedo, periodo 2013”, quien concluye que el sistema contable Morfeus que utiliza la empresa es confiable en el registro de los inventarios, lo cual ayuda a conocer los saldos en stock de los materiales disponibles para la venta; mientras que en la presente investigación se concluyó que de acuerdo al análisis de la información que provee el registro de las existencias se constató que no se lleva un control adecuado de la mercadería mostrando un 5% de diferencia en productos esto se debe a que el sistema de control no es adecuado además de no contar con personal idóneo para el área de bodega. Sobre la base científica de (Blanco Y. 2012) quien nos expresa que “Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión señala como un objetivo principal comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos en el área de inventario. Mientras que (Taha A., 2007) dice que los inventarios están relacionados con el mantenimiento de cantidades suficientes de bienes (refacciones y materias primas) que garanticen una operación fluida en un sistema de producción o en una actividad comercial.

La sistematización en una empresa es de gran ayuda ya que permite reflejar con exactitud las existencias y así ofrecer variedad de producto a la clientela.

De acuerdo a la tesis de la autoría de (Allan B., 2013) titulada “Auditoria al control interno a los inventarios de mercaderías y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Promainco de la ciudad de Quevedo periodo 2013”concluye datos sobre las inexistencias, deduce que el sistema contable Morfeus provee información de los productos faltantes para realizar los debidos pedidos; mientras que la presente investigación planteó, que los procedimientos que aplica en el área de compras para la identificación de las inexistencias el abastecimiento de bodega lo realizan mediante temporadas, para realizar del pedido de los productos requeridos y para verificación de inexistencias se realiza examinando los registros y dando de baja a

productos por daños y defectos, sobre la base científica (N.I.C 2, 2007) quien plantea que el suministro de los inventarios dentro de la empresa deben estar debidamente abastecido de acorde a las exigencias del cliente. Según (Taha A., 2007) Muy poca reserva puede ocasionar costosas interrupciones en la operación del sistema y demasiada reserva puede arruinar la ventaja competitiva y el margen de ganancia del negocio.

Tener diversidad de productos a ofrecer al consumidor genera ganancias y aumento de clientela ya que le da la facilidad de adquirir lo que necesita en un solo lugar.

De acuerdo a la tesis de la autoría de (Almea J., 2012) titulada “Auditoría de Gestión a los Inventarios y su Incidencia en la rentabilidad de la Hacienda Martha Cecilia, Cantón Buena Fe, Período 2012”. Que deduce datos de la incidencia en la rentabilidad concluyendo que la elaboración de una auditoria de gestión incide de manera favorable en la empresa; mientras que el presente trabajo se concluyó que verificada la rentabilidad se ve afectada, ya que al no contar con una información confiable al momento del despacho se pierde tiempo generando inconformidad, poca confiabilidad y pérdida de clientela aunque el porcentaje de rentabilidad es del 37% se puede mejorar, sobre la base científica de (Blanco Y. 2012) quien nos dice que la adecuada gestión dentro de la empresa de manera eficiente eficaz y de excelencia logra el cumplimiento de los objetivos y obtención de rentabilidad, mientras que Según (Altahona T., 2009). “En las empresas comerciales, cuyo objeto social es la compraventa de mercancías, los inventarios deben ser valorados y controlados técnicamente, ya que son fundamentales para determinar los resultados del ejercicio”.

La adecuada gestión en los procesos de la empresa de manera correcta y optimizada genera excelencia en la empresa logrando así el cumplimiento de los objetivos propuestos de la misma.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

En base a la información obtenida datos, hallazgos e información relevante concluyo y recomiendo lo siguiente:

- De acuerdo al análisis de la información que provee el registro de las existencias se constató que no se lleva un control adecuado de la mercadería mostrando un 5% de diferencia en productos esto se debe a que el sistema de control no es adecuado además de no contar con personal idóneo para el área de bodega.
- Inspeccionado los procedimientos que aplica el área de compras para la identificación de las inexistencias se detectó en el examen del control interno que el abastecimiento de bodega lo realizan mediante temporadas, y verificando en el momento de elaborar el pedido de los productos requeridos y para verificación de inexistencias se realiza examinando los registros y dando de baja a productos por daños y defectos.
- Verificada la rentabilidad se ve afectada ya que al no contar con una información confiable al momento del despacho se pierde tiempo generando inconformidad, poca confiabilidad y pérdida de clientela aunque el porcentaje de rentabilidad es del 37% se puede mejorar.

5.2 Recomendaciones

- Llevar un control adecuado de las existencias para ello se debe implementar un programa contable el cual muestre información de las existencias confiable que pueda ser utilizada cuando se la necesite además de tener personal apto para el área de bodega.
- Aplicar un método el cual se verifique el mínimo de existencias para no llegar a inexistencias en cero lo cual nos proveerá mayor variedad en productos esto mejorara el abastecimiento de bodega y al no tener faltantes al momento de despacho de la misma.
- Realizar verificaciones constantes para un buen control de inventario ya que de esta manera se puede realizar las compras y abastecimiento correctamente ayudando a la empresa a crecer en credibilidad y confianza con sus clientes.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literaturas Citadas

- Beasley A. Randal J. (2009). Metodos de Auditoria Decima primera edicion Mexico: Publicaciones D.C.
- Blanco Y. (2012). Auditoria Integral 2 Ed. Bogota: Eco ediciones.
- Blanco Y. (2012). Auditoria Integral 2 Ed. Bogota: Eco ediciones.
- Contraloria General del Estado. (2014). Contraloria General del Estado utn. edu .ec. Recuperado el 6 de febrero de 2014, de utn.edu.ec:
www.utn.edu.ec/web/portal/images/doc-utnormas-control-interno.pdf
- Faggioni, C. (2011).
- Faggioni, D. C. (2011). auditoria de gestion. ecuador: Contralor General del Estado.
- Fonseca, O. (2011). Sistema de Control Interno para organizaciones. Primera edición. peru: Publicidad y Matiz.
- Joel G. (6 de febrero de 2014). Google. Recuperado el 6 de febrero de 2014, de Google: <http://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-financiera.shtml#ixzz3UPMI4d3m>
- Lara, A. (2012). Toma el control de tu negocio. México, Colombia: Colección Acción Empresarial de LIC Editorial Mexicana.
- luna Y. (2012). Auditoría Integral 2 ed.
- Mantilla S. (2009). Auditoria de Informacion Financiera. Bogota: Eco Ediciones.
- monografias.com. (2011). monografias.com. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos21/inventarios/inventarios.shtml>
- RAFAEL, J. R. (28 de 12 de 2007). Auditoria De Gestión, . Obtenido de http://members.tripod.com/guillermo_cuellar_m/gestion.html
- RAFAEL, J. R. (28 de diciembre de 2009). Obtenido de Auditoria De Gestión: http://members.tripod.com/guillermo_cuellar_m/gestion.html
- Sarmiento E. (2009). Los presupuestos Teoría y Aplicaciones. bogota: Universidad Distrital.
- Torres R. (2012). Wikipedia enciclopedia libre. Obtenido de Normas Internacionales de Auditoría.

- XAVIER, R. L. (22 de 10 de 2011). Auditoría de Gestión,. Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/80240904/Tesis-Auditoria-y-control-de-Gestión>
- Yanel, Blanco luna. (2012). AUDITORIA INTEGRAL 2da Edición. Bogota: Ecoediciones.
- Zapata Z. . (2011). Contabilidad General septima edicion. Mexico: Mc Grawhill.

6.2 Linkografías

- Beasley A. Randal J. (2009). *Metodos de Auditoria Decima primera edicion*. Mexico: Publicaciones D.C.
- Blanco Y. (2012). *Auditoria Integral 2 Ed*. Bogota: Eco ediciones.
- Blanco Y. (2012). *Auditoria Integral 2 Ed*. Bogota: Eco ediciones.
- Contraloria General del Estado. (2014). *Contraloria General del Estado utn. edu .ec*. Recuperado el 6 de febrero de 2014, de utn.edu.ec: www.utn.edu.ec/web/portal/images/doc-utnormas-control-interno.pdf
- Faggioni, C. (2011).
- Faggioni, D. C. (2011). *auditoria de gestion*. ecuador: Contralor General del Estado.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para organizaciones. Primera edición*. peru: Publicidad y Matiz.
- Joel G. (6 de febrero de 2014). *Google*. Recuperado el 6 de febrero de 2014, de Google: <http://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-financiera.shtml#ixzz3UPMI4d3m>
- Lara, A. (2012). *Toma el control de tu negocio*. México, Colombia: Colección Acción Empresarial de LIC Editorial Mexicana.
- luna Y. (2012). *Auditoría Integral 2 ed*.
- Mantilla S. (2009). *Auditoria de Informacion Financiera*. Bogota: Eco Ediciones.

- monografias.com. (2011). *monografias.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos21/inventarios/inventarios.shtml>
- RAFAEL, J. R. (28 de 12 de 2007). *Auditoria De Gestión*, . Obtenido de http://members.tripod.com/guillermo_cuellar_m/gestion.html
- RAFAEL, J. R. (28 de diciembre de 2009). Obtenido de Auditoria De Gestión: http://members.tripod.com/guillermo_cuellar_m/gestion.html
- Sarmiento E. (2009). *Los presupuestos Teoría y Aplicaciones*. bogota: Universidad Distrital.
- Torres R. (2012). *Wikipedia enciclopedia libre*. Obtenido de Normas Internacionales de Auditoría.
- XAVIER, R. L. (22 de 10 de 2011). *Auditoría de Gestión*,. Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/80240904/Tesis-Auditoria-y-control-de-Gestión>
- Yanel, Blanco luna. (2012). *AUDITORIA INTEGRAL 2da Edición*. Bogota: Ecoediciones.
- Zapata Z. . (2011). *Contabilidad General septima edicion*. Mexico: Mc Grawhill.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1 Registro Único Contribuyente

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRI
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1714879358001

APELLIDOS Y NOMBRES: VILLARROEL POSLIGUA MARJORIE ALEXANDRA

NOMBRE COMERCIAL: FERRETERIA JM

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 06/06/1979 **FEC. ACTUALIZACION:** 17/09/2012

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 19/03/2004 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 19/03/2004 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Calle: AV. SIETE DE OCTUBRE Número: 900 Intersección:
OCTAVA Referencia: JUNTO A LA FERRETERIA PEPE AJILA Teléfono: 052751400

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: REGIONAL LITORAL SUR LOS RIOS **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: ZEH0150608 **Lugar de emisión:** QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y **Fecha y hora:** 17/09/2012 11:29:19

SRI.gob.ec

Página 1 de 2

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1714879358001

APELLIDOS Y NOMBRES: VILLARROEL POSLIGUA MARJORIE ALEXANDRA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	19/03/2004
NOMBRE COMERCIAL:	FERRETERIA JIM				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.						

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Calle: AV. SIETE DE OCTUBRE Número: 900 Intersección:
OCTAVA Referencia: JUNTO A LA FERRETERIA PEPE AJILA Telefono Domicilio: 052751400 Celular: 994794262




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ZEH0180608

Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 17/09/2012 11:28:18

Página 2 de 2

SRI.gob.ec

7.2 Entrevista

	MOREIRA & ASOCIADOS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERIODO: 2012	MARCA	Ref. PT7 1/7
		S	
		SOLICITUD ENVIADA	
ENTREVISTA CON LAS PERSONAS INVOLUCRADAS			
1. ¿Se llevan a cabo el control de las existencias? 2. ¿Se consideran las pérdidas o daños de mercadería? 3. ¿Cree usted implementar un programa contable q lleve el control de las existencias? 4. ¿Si implementa un programa contable como aria con los productos de ingresar? 5. ¿Está de acuerdo que al no llevar un control adecuado de la existencia pierde dinero y tiempo? 6. ¿Cómo declara el inventario en el Sri? 7. ¿De qué manera se llevan a cabo el control de las existencias? 8. ¿Cuántas bodegas tiene la empresa? 9. ¿las bodegas están clasificadas y de qué forma? 10.¿las bodegas están adecuadas para el almacenamiento del producto?			

7.4 Balances De Comprobación

**ANALISIS VERTICAL
FERRETERIA JM AJILA
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
AÑO 2013**

CUENTAS

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

\$ 12.206,16

Caja - Banco \$ 1.405,92

Cuentas por cobrar \$ 10.800,24

FIJOS

\$3'851.391,11

Edificio

Depreciación Acumulada de edificio \$(182.507,69)

Muebles y enseres \$ 9.953,92

Depreciación Acum. de Muebles y enseres \$ (995,39)

Equipo de oficina \$ 2.641,39

\$ (969,36)

Depreciación Acum. de Equipo de oficina

\$ 4.425,82

Equipo de computo

\$ (3.983,24)

Depreciación Acum. de Equipo de computo

Maquinarias y equipos \$ 2.818,00

Depreciación Acum. de Maquinarias y Equipos \$ (1.352,64)

TOTAL DE ACTIVO

\$3'863.597,27

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

\$ 45.686,44

Cuentas por pagar \$ 45.686,44

TOTAL DE PASIVO

\$ 45.686,44

PATRIMONIO DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

Capital Social \$3'817.911,83

Pérdida ejercicio años anteriores \$ 78.578,68

Pérdida del ejercicio \$ - 60.863,33

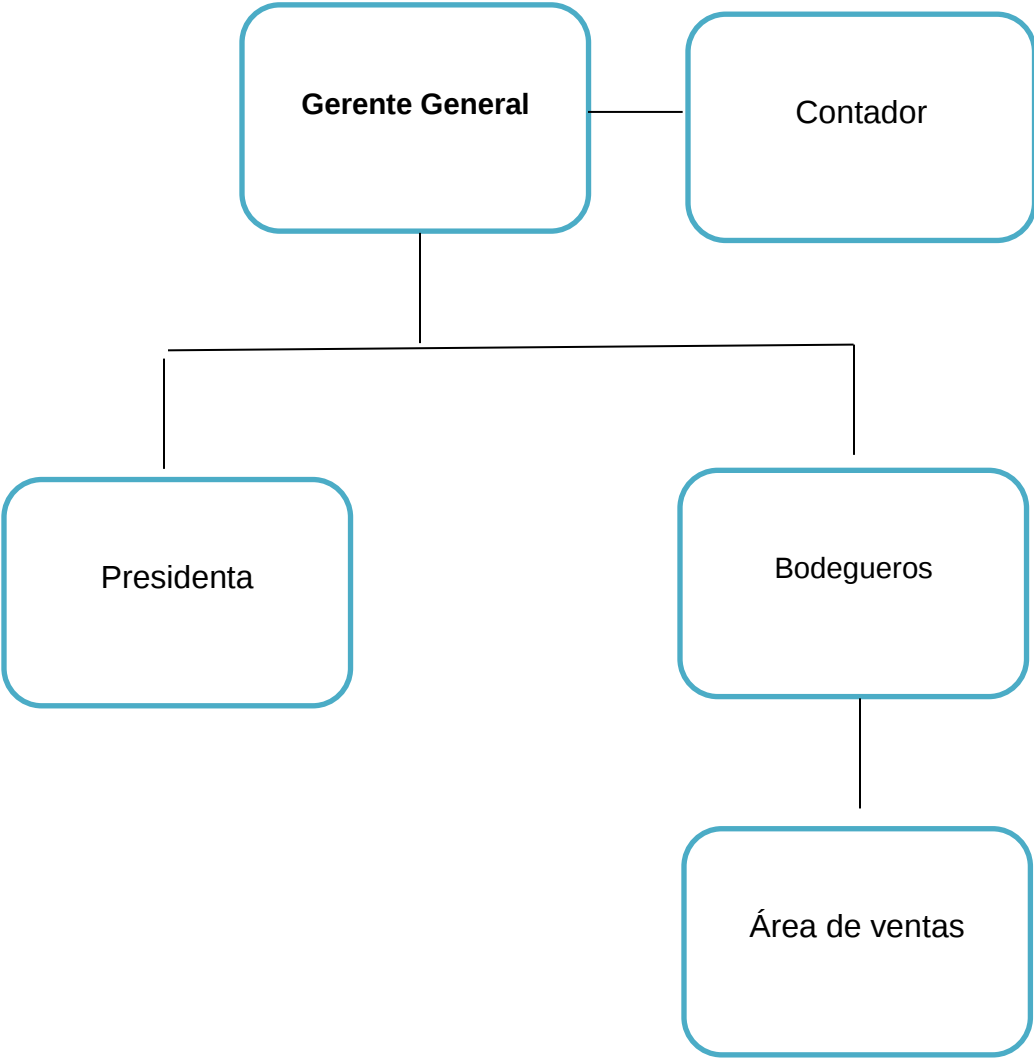
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

\$3'863.597,27

7.5 Matriz de Hipótesis

Pregunta del Problema de investigación	Sub preguntas del Problema de investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable Independiente	Variable Dependiente
¿Cuál es la incidencia de la auditoría de gestión a los inventarios en la rentabilidad de la Ferretería JM Ajila, periodo 2012?	¿Cómo se llevan a cabo el control de los registro de las existencias?	Determinar la incidencia de auditoría de gestión a los inventarios en la rentabilidad de la Ferretería JM Ajila, periodo 2012	Examinar la información que provee el registro de las existencias.	Los datos presentados del registro de las existencias no son confiables.	El registro de las existencias	Examen de los registros contables de las existencias.
	¿Qué métodos de control utiliza la empresa para la valoración de las existencias?		Evaluar los métodos de control que aplica la empresa para la valoración de las existencias	Los métodos de control que utiliza la empresa para la valoración de las existencias son inadecuados.	Valoración de las existencias	Evaluación de los métodos de control de las existencias.
	¿Qué procedimientos aplica el área de compras para identificar las inexistencias?		Analizar el procedimiento que aplica el área de compras para identificar las inexistencias.	Los procedimientos que aplica el área de compras para identificar el control de las inexistencias son deficientes.	Control de inexistencias	Área de compras

7.6 ORGANIGRAMA



7.7 FOTOS

