



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN LA MANÁ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE TITULACIÓN

**AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
FERRETERÍA ARIAS UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE
COTOPAXI, PERIODO 2022.**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de
Licenciadas en Contabilidad y Auditoría

AUTORAS:

Pilatasig Ayala Blanca Flor

Sabando Parraga Josselin Tatiana

TUTOR:

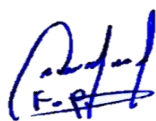
Mg. Díaz Córdova Pedro Enrique

LA MANÁ-ECUADOR
AGOSTO-2023

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras, Pilatasig Ayala Blanca Flor y Sabando Parraga Josselin Tatiana, declaramos ser las autoras del presente proyecto de investigación: AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022, siendo el Mg. Díaz Córdova Pedro Enrique, director del presente trabajo, y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Pilatasig Ayala Blanca Flor
C.I.: 0503463382



Sabando Parraga Josselin Tatiana
C. I.: 1250272539

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título:

AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2022, de Pilatasig Ayala Blanca Flor y Sabando Parraga Josselin Tatiana de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, agosto del 2023



Mg. Díaz Córdova Pedro Enrique

CI: 0602260606

TUTOR

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas, por cuanto las postulantes Pilatasig Ayala Blanca Flor y Sabando Parraga Josselin Tatiana con el título de proyecto de Investigación: AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación de proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, agosto del 2023

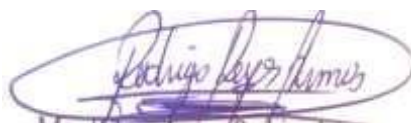
Para constancia firman:



Ing. Mg. Pinto Arboleda Rafael Antonio
C.I: 1205233727
LECTOR 1 (PRESIDENTE)



Ing. Mg. Hurtado García Ketty del Rocío
C.I: 1204176331
LECTOR 2 (MIEMBRO)



Ing. Mg. Reyes Armas Rodrigo Arturo
C.I: 1718905274
LECTOR 3 (SECRETARIO)

AGRADECIMIENTO

El primer agradecimiento es a Dios porque sin el esto no hubiese sido posible ya que nos guio y nos dio la fortaleza para seguir adelante y poder culminar este proyecto.

Agradecemos a la Universidad Técnica de Cotopaxi, extensión La Maná, por habernos abierto las puertas de su prestigiosa y respetable institución y a su equipo de docentes por brindarnos sus conocimientos a lo largo de esta carrera.

Al Ing. Pedro Díaz, por su gentil labor brindándonos los conocimientos necesarios de cómo construir nuestro proyecto de tesis, por haber sido nuestro tutor y guía durante esta ardua tarea.

A nuestras familias con las cuales Dios nos ha bendecido, ya que con su apoyo incondicional hemos podido lograr nuestras metas y objetivos.

Flor & Josselin

DEDICATORIA

Primeramente, este logro se lo dedico a Dios por ser la guía y motor de mi vida que me ha cuidado en todo momento ya que, gracias a él tuve la fuerza necesaria para concluir con mi meta propuesta, a pesar de las diversidades que se presentan en la vida, he logrado cumplir mi gran sueño.

A mi Madre por apoyarme incondicionalmente a no dejarme desmayar e impulsarme a continuar hasta lograr mi objetivo, a mi esposo por estar a mi lado en todo momento, y a mis hijos Erick y Jandry que me han dado la oportunidad de luchar junto a ellos y por ser la razón de seguir adelante, poder ser un ejemplo para mis hijos.

Y por último se lo dedico a mi ángel (mi papá), que desde el cielo me ilumina para seguir adelante con cada uno de mis metas, sé que estarás orgulloso de mi esfuerzo.

Flor

DEDICATORIA

Primero que nada, este logro se lo dedico a Dios porque sin su fortaleza no lo hubiese logrado, guiándome en cada paso que di hasta culminar mi meta propuesta.

Gracias a mi Madre y a mi Padre que fueron mis mayores promotores durante este proceso ya que me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos, gracias por sus consejos, su apoyo incondicional y su paciencia, todo lo que hoy soy es gracias a ustedes.

A mis hermanas y cada una de las personas que siempre estuvieron allí apoyándome siempre.

Y a mi hija Merliah que es la razón de mi vida y fue por ella que no desmayé ni un segundo, fue la fortaleza para querer terminar este proyecto y quien sostuvo mi mano todo este tiempo para no rendirme.

Josselin

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022

Autores: Pilatasig Ayala Blanca Flor

Sabando Parraga Josselin Tatiana

RESUMEN

La elaboración de la presente investigación tiene como objetivo Realizar una auditoría de gestión que permita la evaluación del uso de los recursos y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Arias ubicada en el cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, periodo 2022. Como parte de la metodología empleada se utilizó el método analítico. Entre los tipos de investigación empleados, se utilizó la investigación aplicada, bibliográfica, de campo y descriptiva, para diagnosticar la situación actual de la empresa, se utilizó se aplicó el cuestionario de control interno COSO I, en base a los componentes Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión, la aplicación del cuestionario de manera consolidada, correspondiente a todos los componentes del cuestionario de control interno COSO I, refleja que el nivel de confianza , fue de 83% el mismo que se ubica en el rango de ALTO, mientras que el nivel de riesgo calculado fue de 17% el mismo que se ubica en el rango de BAJO, los indicadores muestran un aumento en las ventas y utilidades para la ferretería entre 2020 y 2021, pero también se observa que no hubo reducción de costos y que el patrimonio de la ferretería disminuyó en un 1.56%. La matriz de incidencia de rentabilidad muestra cómo la ferretería gestiona sus recursos para mejorar su rentabilidad y los indicadores de gestión muestran una rentabilidad eficiente y un crecimiento en las cuentas fundamentales. Finalmente, como propuesta se procedió al diseño de un manual de políticas, funciones y procedimientos para la Ferretería Arias. Se concluye que la empresa no tiene definidos de manera formal, procedimientos en los diferentes departamentos de la empresa. Se recomienda la propuesta de un modelo de manual de políticas, funciones y procedimientos para la Ferretería Arias.

Palabras claves: Empresa, Auditoría de gestión, Control interno, Ferretería

ABSTRACT

The objective of the investigation is to carry out a management audit to evaluate the use of resources and evidence on the profitability of the Arias hardware store in La Maná canton, Cotopaxi Province, period 2022. The analytical method was applied as part of the methodology. Among the types of research applied bibliographic, field, and descriptive research to diagnose the current situation of the company, the COSO I internal control questionnaire was employed based on the components of Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information, and Communication and Supervision, the application of the questionnaire in a consolidated manner, corresponding to all the components of the COSO I internal control questionnaire, reflects that the confidence level was 83%, which is located in the HIGH range, while the calculated risk level was 17%, which is located in the LOW range, the indicators show an increase in sales and profits for the hardware store between 2020 and 2021, but there was no reduction in costs and that the equity of the hardware store decreased by 1. 56%. The profitability incidence matrix shows how the hardware store manages its resources to improve its profitability, and the management indicators show efficient profitability and growth in key accounts. Finally, as a proposal, a manual of policies, functions, and procedures was designed for Hardware Store Arias. To conclude, the company does not have formally defined processes in the different departments of the company. We recommend the proposal of a model manual of policies, functions, and procedures for Arias Hardware.

Keywords: Company, Management Auditing, Internal control, Hardware store

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE TABLA	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICO.....	xvi
ÍNDICE ANEXO.....	xvii
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. RESUMEN DEL PROYECTO	2
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	3
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	4
4.1. Beneficiarios Directos	4
4.2. Beneficiarios Indirectos.....	4
5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	5
5.1. Planteamiento del problema	5
5.2. Formulación del problema.....	6
5.3. Delimitación del problema	6
6. OBJETIVOS	7
6.1. Objetivo General.....	7
6.2. Objetivos Específicos	7
7. ACTIVIDADES Y TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS .	8
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	9
8.1. Antecedentes investigativos	9
8.2. Categorías fundamentales.....	11
8.3. Fundamentación teórica.....	12
8.3.1. Auditoría de gestión	12
8.3.2. Programa de auditoría.....	12

8.4.	Tipos de Auditoría	13
8.5.	Auditoría de gestión	14
8.6.	Importancia de la auditoría de Gestión.....	15
8.7.	Elementos de la Gestión	15
8.8.	Objetivo de la auditoría de gestión	17
8.9.	Características de la auditoría de gestión	18
8.10.	Fases de la auditoría de gestión	19
8.11.	Tipos de riesgos de auditoría	20
8.11.1.	Riesgo Inherente.....	20
8.11.2.	Riesgo de Control.....	20
8.11.3.	Riesgo de Detección.....	20
8.11.4.	Niveles de riesgo de auditoría.....	21
8.12.	Hallazgos de Auditoría.....	21
8.13.	Clasificación de las marcas de auditoría.....	22
8.14.	Papeles de trabajo	23
8.15.	Gestión Financiera.....	24
8.16.	Fundamentación legal.....	25
8.16.1.	Constitución de la república del Ecuador	25
8.16.2.	Norma Internacional de Auditoría (NIA)	25
8.16.3.	Norma internacional de auditoría 230 NIA – Documentación de auditoría.....	27
8.16.4.	Norma internacional de auditoría 330 NIA - Procedimientos del auditor.....	27
8.17.	Control Interno	27
8.18.	Modelo COSO I.....	28
8.18.1.	Entorno de control	28
8.18.2.	Evaluación de riesgos	29
8.18.3.	Actividades de control	30
8.18.4.	Información y comunicación	31
8.18.5.	Supervisión del sistema de control – Monitoreo	32
8.19.	Rentabilidad.....	33
8.20.	Tipos de Rentabilidad.....	33
8.20.1.	Rentabilidad Económica.....	34
8.20.2.	Rentabilidad Financiera.....	34
8.21.	Indicadores Financieros	34
8.22.	Indicadores de Rentabilidad	35

8.22.1. Rentabilidad neta del activo.	35
8.22.2. Margen Bruta.....	36
8.22.3. Margen Operacional.	36
8.23. Manual de políticas, funciones y procedimientos	36
8.23.1. Manual.....	36
8.23.2. Políticas.	36
8.23.3. Procedimiento.....	37
8.24. Empresa	37
8.24.1. Clases de empresa.....	37
8.24.2. Importancia de las empresas.....	38
8.24.3. Clasificación de las empresas	38
8.24.4. Clasificación por forma de propiedad	39
8.25. Ferretería.....	41
9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS	42
10. METODOLOGÍA.....	43
10.1. Tipos de investigación	43
10.1.1. Investigación bibliográfica	43
10.1.2. Investigación de campo	43
10.1.3. Investigación descriptiva	44
10.2. Método analítico	44
10.3. Técnicas	45
10.3.1. Entrevista	45
10.3.2. Encuesta.....	45
10.4. Instrumento	45
10.5. Entrevista no estructurada	45
10.5.1. Cuestionario de entrevista	46
10.5.2. Población	46
10.5.3. Muestra	47
10.6. Procesamiento de datos	47
11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	48
11.1. Entrevista aplicada al Gerente de la Ferretería Arias	48
11.2. Encuesta aplicada a los empleados que laboran en la Ferretería Arias	51
11.3. Desarrollo Objetivo 2: Fases de auditoría de gestión aplicada a la Ferreterías Arias ..	64
11.3.1. FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR.....	65

11.3.2. FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	73
11.4. FASE III: EJECUCIÓN	109
11.5. Indicadores de gestión	123
11.6. Indicadores de rentabilidad.....	129
11.6.1. Análisis de los indicadores	134
11.7. Matriz de incidencia de rentabilidad	136
11.7.1. Análisis de la matriz de incidencia	137
11.8. FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	138
11.9. Diseño de la propuesta.....	145
11.9.1. Título	145
11.9.2. Objetivo general	145
11.9.3. Alcance	145
11.9.4. Antecedentes.....	146
11.9.5. Misión.....	146
11.9.6. Visión	146
11.9.7. Organigrama estructural	147
11.9.8. Aspectos Legales.	147
12. IMPACTO SOCIAL, TÉCNICO Y ECONÓMICO	166
12.1. Impacto social.....	166
12.2. Impacto técnico.....	166
12.3. Impacto económico.....	166
12.4. Impacto ambiental	166
13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO	168
14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	169
14.1. Conclusiones.....	169
14.2. Recomendaciones	170
15. REFERENCIAS	171
16. ANEXOS	176

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Beneficiarios Directos del proyecto	4
Tabla 2. Beneficiarios Indirectos del proyecto	4
Tabla 3. Actividades y sistema en relación a los objetivos	8
Tabla 4. Fases de Auditoría de Gestión	19
Tabla 5. Riesgo de auditoría.	21
Tabla 6. Niveles de Riesgo de auditoria	21
Tabla 7. Clasificación de las marcas de auditoría	23
Tabla 8. Población y Muestra	47
Tabla 9. Entrevista al Gerente de la Ferretería Arias	48
Tabla 10. Evaluación desempeño de funciones.....	51
Tabla 11. Metas y objetivos en el desempeño de funciones.....	52
Tabla 12. Cambios implementados por gerencia	53
Tabla 13. Reconocimiento por parte de la empresa.....	54
Tabla 14. Actividades no acordes a su trabajo	55
Tabla 15. Funciones y responsabilidades de manera formal	56
Tabla 16. Capacidad adecuada de bodega	57
Tabla 17. Cometimiento de errores en departamentos de la empresa	58
Tabla 18. Retroalimentación en departamentos de la empresa	59
Tabla 19. Informes actividades solicitados por gerencia.....	60
Tabla 20. Políticas y procedimientos departamentos de la empresa	61
Tabla 21. Implementación manual políticas, funciones y procedimientos.....	62
Tabla 22. Hoja de índice.....	64
Tabla 23. Programa de auditoría FASE I.	65
Tabla 24. Planificación de actividades de la Auditoria de gestión.....	73
Tabla 25. Matriz de análisis FODA.....	74
Tabla 26. Matriz correlacional de fortalezas y oportunidades.....	75
Tabla 27. Matriz correlacional de Debilidades y Amenazas	76
Tabla 28. Matriz Priorizada FODA	77
Tabla 29. Matriz del personal en la Ferretería.....	78
Tabla 30. Recursos a utilizarse	80
Tabla 31. Descripción de las Fases de Auditoria.....	80
Tabla 32. Marcas de Auditoria	81

Tabla 33. Cuestionario de Ambiente Control.....	82
Tabla 34. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Ambiente de control	83
Tabla 35. Cuestionario de Evaluación de Riesgo	84
Tabla 36. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Evaluación de riesgo.....	85
Tabla 37. Cuestionario de Actividad de control	86
Tabla 38. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Actividad de Control.....	87
Tabla 39. Cuestionario de Información y Comunicación.....	88
Tabla 40. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Información y Comunicación	89
Tabla 41. Cuestionario de Supervisión y Monitoreo	90
Tabla 42. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Supervisión y Monitoreo	91
Tabla 43. Matriz de Confianza y Riesgo	92
Tabla 44. Programa de Ejecución.....	109
Tabla 45. Procedimientos Actuales de los colaboradores de la Ferretería Arias	110
Tabla 46. Procesos del gerente	111
Tabla 47. Procesos de la cajera.....	113
Tabla 48. Procesos de departamento de ventas	115
Tabla 49. Procesos de departamento compras.....	117
Tabla 50. Procesos del departamento de Contabilidad.....	119
Tabla 51. Procesos del departamento de inventario	121
Tabla 52. datos de la empresa.....	139
Tabla 53. Presupuesto del Proyecto.....	168

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1. Categoría Fundamentales	11
Gráfico 2. Tipo de Riesgo de Auditoría	20
Gráfico 3. Evaluación desempeño de funciones.....	51
Gráfico 4. Metas y objetivos en el desempeño de funciones.....	52
Gráfico 5. Cambios implementados por gerencia	53
Gráfico 6. Reconocimiento por parte de la empresa	54
Gráfico 7. Actividades no acordes a su trabajo	55
Gráfico 8. Funciones y responsabilidades de manera formal	56
Gráfico 9. Tabla 16. Capacidad adecuada de bodega.....	57
Gráfico 10. Cometimiento de errores en departamentos de la empresa	58
Gráfico 11. Retroalimentación en departamentos de la empresa	59
Gráfico 12. Informes actividades solicitados por gerencia	60
Gráfico 13. Políticas y procedimientos departamentos de la empresa	61
Gráfico 14. Implementación manual políticas, funciones y procedimientos	62
Gráfico 15. Organigrama Estructural	71

ÍNDICE ANEXO

Anexo 1. Hoja de Vida Tutor del Proyecto	176
Anexo 2. Hoja de vida del estudiante Investigador 1	177
Anexo 3. Formato de entrevista dirigida al Gerente de la empresa Ferretería Arias	179
Anexo 4. Encuesta aplicada a los empleados administrativos y operativos	182
Anexo 5. Cuestionario COSO I aplicado a los empleados administrativos y operativos.....	185
Anexo 6. Oficio solicitud para realizar la investigación en la Ferretería Arias.....	190
Anexo 7. Oficio autorización para realizar la investigación en la Ferretería Arias.....	191
Anexo 8. Registro Único de Contribuyente de la Ferretería Arias.....	192
Anexo 9. Evidencias de fotografías de la información recopilada en la Ferretería Arias	194
Anexo 10. Productos, artículos y mercaderías que vende la Ferretería Arias	195
Anexo 11. Evidencia de auditoría reporte de ventas de la Ferretería Arias	195
Anexo 12. Análisis de los Estados financieros de la Ferretería Arias.....	196
Anexo 13. Aval de traducción	197
Anexo 14. Certificado Anti-plagió	198

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del proyecto:

Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Arias del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, periodo 2022.

Fecha de inicio:

Octubre 2022

Fecha de finalización:

Agosto 2023

Lugar de ejecución:

Cantón La Maná Provincia Cotopaxi.

Facultad que auspicia:

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia:

Licenciatura en Administración de empresas

Proyecto de investigación vinculado:

No aplica

Equipo de trabajo:

Mg. Díaz Córdova Pedro Enrique

Srta. Pilatasig Ayala Blanca Flor

Srta. Sabando Parraga Josselin Tatiana

Área de conocimiento

Ciencias Económicas

Contabilidad Económica

Contabilidad Financiera

Línea de investigación:

Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social.

Sub líneas de investigación de carrera.

Sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad.

2. RESUMEN DEL PROYECTO

El sector ferretero en la actualidad, se está adaptando a nuevos retos y desafíos, donde la digitalización, la gestión del negocio, las nuevas preferencias de consumo y el sector constructor como aliados están siendo claves en el desarrollo de este tipo de organizaciones. Dentro de esta línea de negocio se ofrecen productos destinados a la decoración e iluminación de interiores como pintura, papel tapiz, suministros, materiales de trabajo eléctrico, herramientas, materiales y equipos de plomería, de reparación de pisos, herrajes, tornillería, soldadura, entre otros.

En Ecuador aún siguen vigentes los problemas de la cadena de suministro generado por la pandemia, lo cual está abriendo la posibilidad de que las ferreterías puedan convertirse en importantes proveedores y aliados para el segmento industrial y de la construcción que actualmente están en pleno crecimiento. Es así que la especialización de la oferta será clave, ya que el mercado de insumos ferreteros para la industria es muy amplio, específico y es necesario contar con portafolios especializados para atender a la demanda local. En el cantón La Maná ubicado en la Provincia de Cotopaxi, actualmente se encuentran funcionando varias ferreterías que ofrecen variados productos y servicios, siendo uno de los sectores que han venido aumentando sus ventas, incluso a los niveles que tenían antes de la pandemia, lo cual ha ayudado a dinamizar la economía de este cantón, incidiendo en el aumento de plazas de empleo de manera directa e indirecta, debido a la alta demanda de productos ferreteros por parte del sector industrial y de la construcción.

El presente proyecto de investigación tendrá como finalidad realizar una Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Arias del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, periodo 2022 tiene como objetivo evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles en la Ferretería y cómo estos impactan en su rentabilidad. Es importante tener en cuenta que se deben evaluar todos los aspectos relevantes de la gestión de la empresa, incluyendo el desempeño del gerente, el asistente contable, la cajera, los vendedores y los auxiliares de bodega. Esto puede incluir la revisión de registros financieros, la evaluación de políticas y procedimientos internos, y la realización de entrevistas con el personal para obtener información sobre su desempeño y su percepción de la gestión de la empresa.

3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La presente investigación titulada “Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad de la Ferretería Arias ubicada en el cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, periodo 2022”, una de las principales razones es reconocer y detectar las debilidades en relación al manejo de los recursos con que cuenta la ferretería, para que la misma pueda mejorar su accionar frente a la problemática presentada. El desarrollo de este estudio es importante debido a que la rentabilidad es un factor crítico en muchos aspectos de las operaciones que se realizan a diario en una empresa, las cuales deben ser debidamente desarrolladas y dependiendo de la eficiencia de su implementación, serán una fuente de éxito o fracaso, siendo necesario la realización de auditoría de gestión, para poder comprender y detectar las debilidades existentes para realizar las correcciones necesarias.

Es importante mencionar la utilidad de la investigación, debido a que la misma trata de dar a conocer las causas que provocan una baja rentabilidad en las empresas, las cuales en su mayoría se debe a la mala administración y uso de los recursos que esta posee, por ello la realización de la presente investigación se justificó en aplicar una auditoría de gestión, para poder dar a conocer información relevante sobre la gestión que actualmente se está realizando en la Ferretería Arias ubicada en el cantón La Maná. Aplicando técnicas, métodos de evaluación y fundamentos teóricos que fueron factible para el desarrollo de la auditoría de gestión, permitiendo visualizar con total objetividad los aspectos que se requieren mejorar. Adicionalmente mediante la detección de hallazgos, se pudo lograr contribuciones significativas para poder mejorar la rentabilidad de la Ferretería Arias, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

Entre los beneficios de aplicar una Auditoría de Gestión a la Ferretería Arias del cantón La Maná, se puede mencionar que la empresa podrá contar con un organigrama funcional que le permita segmentar las diferentes operaciones y procesos que se realizan a diario en diferentes departamentos operativos, adicionalmente se elaborará y se aplicará un manual de operaciones y procedimientos el cual servirá de guía para el correcto desenvolvimiento de funciones y demás responsabilidades, de todos los empleados administrativos y operativos que laboran en esta institución.

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Para realizar este proyecto de investigación sobre la auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Arias ubicada en el Cantón La Maná, periodo 2022, se considera los siguientes beneficiarios directos e indirectos.

4.1. Beneficiarios Directos

Los beneficiarios directos del presente proyecto de investigación son:

Tabla 1.

Beneficiarios Directos del Proyecto

BENEFICIARIOS DIRECTOS	Propietaria de la Ferretería Arias
	Contadora
	Empleados

Nota. Fuente investigación, elaborado por Las autoras

4.2. Beneficiarios Indirectos

Los beneficiarios indirectos del presente proyecto de investigación son:

Tabla 2.

Beneficiarios Indirectos del proyecto

BENEFICIARIOS INDIRECTOS	Universidad Técnica de Cotopaxi
	Estudiantes
	Clientes
	Proveedores
	Instituciones del Estado

Nota. Fuente investigación, elaborado por Las autoras

5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

5.1. Planteamiento del problema

Para el autor (González, 2020), en la actualidad las organizaciones tanto públicas como privadas están expuestas a diferentes riesgos en su gestión, por lo cual es necesario contar con herramientas como la auditoría de gestión para definir cuáles son las falencias en aspectos de eficiencia, eficacia y economía de la gestión empresarial.

En el mundo empresarial la auditoría de gestión contribuye a la dirección de una organización o empresa a alcanzar una administración eficaz, descubriendo deficiencias y aspectos que se debe mejorar para optimizar la rentabilidad y el crecimiento empresarial, además en el entorno económico este tipo de auditoría permite reflejar el nivel real de la administración y la situación de la empresa, en este sentido se ha realizado una revisión literaria tanto de la gestión empresarial como de la auditoría de gestión.

Manifiestan los autores Zambrano et al., (2021) que la auditoría de gestión en el Ecuador examina el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y operativas, evalúa el control interno y la gestión, y esto solo se logra con el trabajo de equipos multidisciplinarios, las organizaciones ejecutan auditorías de gestión generalmente para medir la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución se está realizando o se ha realizado acorde a los principios en cuanto a su economía, eficiencia y eficacia

En un estudio analizó y comparó indicadores financieros como la rentabilidad financiera, el endeudamiento y la liquidez corriente de las microempresas de la provincia del Guayas con las del resto de provincias de Ecuador. Los resultados indican que, con un nivel de confianza del 95 %, el promedio de endeudamiento y la liquidez corriente media son mayores en la provincia del Guayas mientras que las microempresas del resto de Ecuador reportan una mejor rentabilidad financiera promedio.

La Ferretería Arias, inició sus actividades económicas el 12 de septiembre del 2011, en la Ciudad de La Maná Provincia de Cotopaxi, la misma tiene como actividad económica principal la venta del por mayor y menor de artículos ferreteros. La Ferretería Arias se ha convertido en uno de los negocios con mayor acogida de clientes, debido a la buena atención y su gran

variedad de suministros para la construcción, productos e implementos variados de ferretería, material eléctrico, línea de pintura entre otros, convirtiéndose en una de las ferreterías líderes del mercado del cantón La Maná.

La presente investigación plantea la necesidad de evaluar los niveles de eficiencia eficacia, y economía para la toma correcta de decisiones de la Ferretería Arias del cantón La Maná, a través de la ejecución de una auditoría de gestión que permita conocer los niveles de rentabilidad de esta empresa, ya que actualmente esta organización carece de un organigrama funcional que describa las diferentes funciones y responsabilidades que deben realizar los empleados administrativos y operativos que laboran en la empresa. Otra carencia que se pudo observar, fue que no están definidos los diferentes procedimientos operativos y administrativos que se deben seguir en cada una de las actividades que se realizan a diario en la empresa, no hay un procedimiento definido para la toma de inventarios, y tampoco no se ha podido aplicar hasta el momento indicadores financieros y de gestión, cuyos resultados permitan reflejar la situación económica actual de la empresa, para la debida toma de decisiones. Finalmente, la realización de la presente investigación tuvo el apoyo por parte de la administración de la Ferretería Arias del cantón La Maná, para poder llevar a cabo su realización, quienes estuvieron prestos a proveer de toda la documentación necesaria e información adicional que la investigación ameritó. Para la consecución de los resultados obtenidos, se aplicaron diferentes instrumentos de investigación, adicionalmente se tuvo la apertura en poder brindar información por parte del talento humano de empresa, a través de materiales tecnológicos y el tiempo fue suficiente para su desarrollo, lo cual permitió poder cumplir con el trabajo y lograr las metas planteadas al inicio del mismo.

5.2. Formulación del problema

¿De qué forma la auditoría de gestión incide en la rentabilidad de la Ferretería Arias ubicada en el Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, periodo 2022?

5.3. Delimitación del problema

- **Provincia:** Cotopaxi
- **Cantón:** La Maná
- **Institución:** Ferretería Arias
- **Dirección:** Av. Gonzalo Albarracín solar 12 y Medardo Ángel Silva.

6. OBJETIVOS

6.1. Objetivo General

- Realizar una auditoría de gestión que permita la evaluación del uso de los recursos y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Arias ubicada en el Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, periodo 2022.

6.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual para los procesos de la auditoria para la evaluación de los recursos de la Ferretería Arias ubicada en el Cantón La Maná.
- Desarrollar las fases de auditoría de gestión que contribuya a la medición de la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos y su incidencia en la rentabilidad.
- Diseñar un manual de políticas, funciones y procedimientos en la Ferretería Arias, para el mejoramiento de la gestión empresarial.

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

Tabla 3.

Actividades y sistema en relación a los objetivos

Objetivos	Actividades	Resultado de la actividad	Descripción de la actividad
<ul style="list-style-type: none"> Diagnosticar la situación actual para los procesos de la auditoría para la evaluación de los recursos de la Ferretería Arias ubicada en el Cantón La Maná. 	<ul style="list-style-type: none"> Elaboración de preguntas para la entrevista dirigida al propietario. Elaboración de cuestionario aplicado a los empleados. 	<ul style="list-style-type: none"> Obtención del conocimiento preliminar de la situación actual de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> Entrevista. Encuesta Ficha de Observación
<ul style="list-style-type: none"> Desarrollar las fases de auditoría de gestión que contribuya a la medición de la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos y su incidencia en la rentabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> Planificación de la Auditoría Programa de Auditoría Procedimiento de Auditoría Elaboración de informe de Auditoría 	<ul style="list-style-type: none"> Riesgos de auditoría Hallazgos de auditoría Informe de auditoría Resultados 	<ul style="list-style-type: none"> Cuestionario COSO I. Indicadores de gestión Cédulas de Auditoría. Informe de Auditoría.
<ul style="list-style-type: none"> Diseñar un manual de políticas, funciones y procedimientos en la Ferretería Arias, para el mejoramiento de la gestión empresarial. 	<ul style="list-style-type: none"> Identificación de los procesos claves para el uso de los colaboradores. Redacción de las políticas, funciones y procedimientos. Elaboración del manual de funciones y procedimientos. 	<ul style="list-style-type: none"> Manual de políticas, funciones y procedimientos para la Ferretería. 	<ul style="list-style-type: none"> Manual de políticas, funciones y procedimientos

Nota. Fuente investigación, elaborado por Las autoras

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

8.1. Antecedentes investigativos

Este proyecto investigativo se sustenta en investigaciones relacionadas con el tema del proyecto de investigación, a continuación, se detallará los siguientes antecedentes:

Proyecto 1: Aplicación de Auditoria de Gestión y su efecto en la rentabilidad de empresa importadora Romhertex S.A.C., Chiclayo 2018.

De acuerdo a lo expresado por López y Rodríguez (2020), en su trabajo de titulación “Aplicación de Auditoria de Gestión y su efecto en la rentabilidad de empresa importadora Romhertex S.A.C., Chiclayo 2018”, manifestaron que su investigación realizada tuvo como objetivo determinar de qué manera incide la auditoria de gestión en la rentabilidad de la empresa Importadora Romhertex S.A.C. Para ello se utilizó los instrumentos de investigación como la guía de observación, cuestionario de preguntas y el fichaje documental correspondiente aplicado a una población de 25 trabajadores. La información recopilada de estos instrumentos fue procesada en un ordenador utilizando Microsoft Office Excel y el Programa Estadístico SPSS V.22.0.0.0, en donde se realizaron las debidas interpretaciones y análisis de cada uno de las interrogantes que permitió poder obtener como resultados más importantes, que la empresa importadora Romhertex S.A.C no cuenta con un manual de funciones y de procedimientos, no carece de un organigrama funcional y no tiene actualizados sus procedimientos en la toma de inventarios. Con los antecedentes planteados la investigación concluyó, que, gracias a la implementación de la auditoría de gestión, se ha podido determinar las áreas en las que tiene deficiencias la empresa, lo cual quedó reflejado en el informe de auditoría, el mismo que recomienda la aplicación de todas las observaciones contenidas en el informe de auditoría, lo cual permitirá mejorar su nivel de rentabilidad, contribuyendo a alcanzar el logro de objetivos y metas propuestas por parte de la organización.

Proyecto 2: Auditoría de gestión al área de crédito y su incidencia en la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito San Antonio Ltda. Los Ríos agencia La Unión período 2018-2019. Quevedo.

Para (Baños, 2020) las Cooperativas de Ahorro y Crédito han alcanzado un nivel de crecimiento notable desarrollando no solo los servicios de ahorro y crédito sino ejerciendo un liderazgo orientador importante para la sociedad, se debe promover su fortalecimiento y

expansión de forma armónica y consistente. Actualmente estas instituciones son reguladas y supervisadas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS). El objetivo de esta investigación es realizar una auditoría de gestión que permita evaluar los aspectos administrativos y financieros del área de crédito de la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Antonio Ltda. Los Ríos Agencia La Unión y determinar su incidencia en la rentabilidad de la institución. A través del desarrollo de un examen objetivo, sistemático y profesional se buscará obtener evidencias necesarias que servirá como base para emitir conclusiones y recomendaciones para mejorar la situación de la institución. La problemática existente se refleja en el vencimiento de operaciones crediticias con una débil gestión de cobranzas y que conlleva a elevar el índice de morosidad, la baja colocación de créditos que tiene la cooperativa hace que no esté generando ingresos de manera adecuada. En base a esto, se busca brindar alternativas para cambiar la situación actual de la institución con un enfoque de mejora de efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos. Logrando convertirse en la mejor agencia de la Cooperativa San Antonio; reduciendo la cantidad de créditos vencidos creando una cultura de concientización en los socios de que deben ser puntuales en el pago de sus cuotas ya que de esta manera se mantendrá un porcentaje mínimo de morosidad dentro de los parámetros permitido por la ley y también se logrará crear una mejor organización en el desarrollo de los procesos operativos en el departamento de crédito.

Proyecto 3: Auditoría de gestión y su impacto en la rentabilidad en la Cooperativa de ahorro y Crédito Occidental Ltda Cantón La Maná, Periodo 2021.

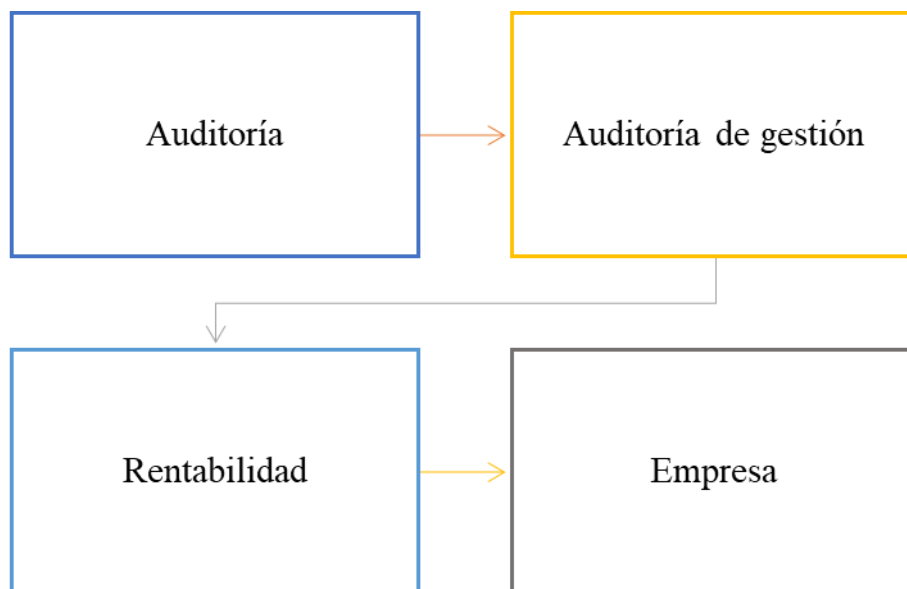
Según lo realizado por Chango y Nieto (2022), en su trabajo de investigación “Auditoría de gestión y su impacto en la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Occidental LTDA Cantón La Maná, periodo 2021”, el mismo tuvo como objetivo principal realizar una Auditoría de Gestión y su impacto en la rentabilidad en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Occidental LTDA, Cantón La Maná, periodo 2021. Se planteó como objetivo principal la necesidad de una evaluación de control interno a la agencia, dirigida a la gestión de los recursos que posee la entidad con la finalidad de observar el impacto presentado dentro de la rentabilidad, el cual se basó a una investigación fundamentación bibliográfica para tener claro los conceptos básicos que se llevó a cabo en esta investigación aplicada, además de ser descriptiva y de campo para la recolección de la información necesaria, los métodos empleados dentro de la investigación fueron de carácter deductivo y analítico basado en las técnicas. Los instrumentos que se utilizaron fueron una entrevista aplicada al gerente de la institución y un

cuestionario COSO I aplicado al total de empleados administrativos y operativos que laboran en la misma, cuya población total asciende a 31 personas. De acuerdo a los resultados obtenidos la ejecución de la auditoría de gestión en la realización de esta investigación llevó a tres hallazgos los cuales son falta de uso de tecnología, el jefe de la agencia no toma decisiones y no se respeta los procesos esto afecta a tener un riesgo de 21% que está en un nivel bajo y un nivel de confianza 79% que es bueno para la cooperativa, la identificación de la necesidad de poseer un manual de indicadores al interno de la agencia es fundamental para distribuir de mejor manera. Se concluyó la necesidad de implementar los cambios y mejoras que se obtuvieron de la realización de la auditoría de gestión aplicada a la Cooperativa de ahorro y Crédito Occidental Ltda. ubicada en el cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, lo cual incidirá de manera positiva en el aumento de la rentabilidad de la mencionada institución.

8.2. Categorías fundamentales

Gráfico 1.

Categoría Fundamentales



Nota. Fuente investigación, elaborado por Las autoras

8.3. Fundamentación teórica

8.3.1. Auditoría de gestión

Según (Chicaiza R. , 2021), la auditoría es un examen especial que consiste en verificar la legalidad, integridad de las operaciones de la empresa y la razonabilidad de transacciones, registros y procedimientos de la misma, consiste en la inspección y verificación realizada por una persona independiente, ajena a la empresa para determinar si existe algún error o irregularidad presentada en la empresa, ya sea en los registros y operaciones de la entidad a fin de establecer mecanismos que ayuden a la empresa a fortalecer su control interno.

La auditoría se refiere a una revisión independiente de los estados financieros y otros registros de una entidad para determinar si presentan el reflejo fiel de la situación financiera y el rendimiento de la empresa. El concepto de la auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en la información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información de la empresa y los criterios establecidos, y debe ser llevada a cabo por una persona que este capacitada y sea independiente (Cevallos et al., 2018, págs. 102 - 103).

8.3.2. Programa de auditoría

Un programa de auditoría es un documento que relaciona, de manera lógica y ordenada, los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Su propósito es servir de orientación durante la ejecución del trabajo y de registro permanente de la labor efectuada.

La labor de auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo. El programa de auditoría debe ser planeado y elaborado con anticipación y su contenido debe ser flexible, sencillo y conciso, de tal manera que los procedimientos empleados en cada auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen. Se prepara de manera particular para cada auditoría, puesto que las circunstancias de trabajo varían de un trabajo a otro.

Al preparar un programa de auditoría, deben tenerse en cuenta:

- ✓ Las normas de auditoría

- ✓ Las técnicas y procedimientos de auditoría
- ✓ La legislación vigente y aplicable al cliente
- ✓ Las experiencias anteriores
- ✓ El conocimiento del cliente
- ✓ Las experiencias de terceros

El programa de auditoría debe ser revisado de manera periódica, en función de los cambios en la legislación, las condiciones del cliente, los procesos operativos y en los principios, normas y procedimientos de auditoría.

8.4. Tipos de Auditoría

Existen varias tipificaciones de las auditorías, creadas en correspondencia con los objetivos de cada autor, en la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. es decir, la auditoría es una amplia rama, que puede clasificarse dependiendo de las necesidades de cada empresa, pero de forma general la auditoría se clasifica en auditoría interna y externa.

- a) Auditoría Financiera: Está en verificar la razonabilidad de los Estados Financieros a fin de determinar si no existe algún error o alguna irregularidad en la empresa auditada.
- b) Auditoría Interna: Consiste en inspeccionar y evaluar la dirección de la empresa evaluando la eficacia del control interno de la organización, estableciendo procedimientos; que ayuden a la contabilidad y a los demás registros.
- c) Auditoría de Operaciones: Se define como una herramienta que permite evaluar de forma sistemática el cumplimiento de las operaciones de la empresa, con la finalidad de que los objetivos propuestos por la empresa se cumplan.
- d) Auditoría Fiscal: Radica en verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes.
- e) Auditoría de Resultados de Programas: Esta auditoría la eficacia y oportunidad alcanzadas en el logro de los objetivos y las metas establecidas, en relación con el avance del ejercicio presupuestal.
- f) Auditoría de Legalidad: Este tipo de auditoría tiene como finalidad revisar si la dependencia o entidad, en el desarrollo de sus actividades, ha observado el cumplimiento de disposiciones legales que sean aplicables, leyes, reglamentos.

- g) Auditoría Integral: Es un examen que proporciona una evaluación objetiva y constructiva acerca del grado en que los recursos humanos, financieros y materiales son manejados con debidas economías, eficacia y eficiencia.
- h) Auditoría de Gestión: Es un rol muy importante en el progreso de una empresa, razón por el cual existen, se clasifican y toman un determinado nombre de acuerdo al área objeto de examen y puede ser clasificada en Auditoría Financiera, Auditoría Interna y Externa, Auditoría Operacional, Auditoría en Informática, Auditoría Gubernamental, Auditoría Integral entre otras Zambrano et al., (2018).

8.5. Auditoría de gestión

La auditoría de gestión es una nueva técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia, que se realiza a una organización por un profesional externo e independiente, con la intención de valorar la eficacia de la gestión. Este tipo de auditoría se fundamenta en procesos lógicos como la verificación de procedimientos, aplicación y seguimiento de normativas establecidas, análisis de operaciones realizadas, cumplimiento de metas y objetivos, y todos los aspectos que guardan relación con el proceso de evaluación de la gestión en una empresa (Arens, Randal, & Beasley, 2020).

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 maneja los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos. En toda empresa existen normas, procedimientos e instrucciones operativas o técnicas que determinan como se ha de proceder en determinadas ocasiones o cual deber ser el método operativo para un proceso o para realizar una inspección. A través de ella se evalúa la eficiencia de la administración en la consecución de los objetivos propuestos y en el manejo de los recursos, para determinar si se cumplió con las obligaciones y atribuciones encomendadas en forma efectiva, económica y oportuna. (Chicaiza R. , 2021).

En término general, la auditoría de gestión es una herramienta útil para una serie de tareas que se realizan y para medir la eficacia, eficiencia y economía en las empresa, con la finalidad de conocer las debilidades y establecer las debidas correcciones.

8.6. Importancia de la auditoría de Gestión

Según (Pelazas, 2019), la auditoría de gestión es importante por varias razones entre ellas, porque es aplicable a todas las operaciones que se realizan en la organización, gracias al examen exhaustivo que realiza este tipo de auditoría permite comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de las operaciones desarrolladas por la organización, es de gran utilidad para los administradores porque posibilita el incremento de la eficacia, la efectividad y la economía en el uso de recursos, intentando mejorar las operaciones y actividades que cumple la organización especialmente en las áreas críticas, a través de las recomendaciones y acciones correctivas.

La auditoría de gestión examina en forma independiente la información contable con el fin de determinar su razonabilidad o eficiencia administrativa o legal, evalúa las operaciones, y controla las actividades en todos los niveles que realiza la organización logrando generar nuevas ideas, procedimientos, métodos y técnicas para el control de operaciones y actividades venideras fruto de las experiencias obtenidas Vázquez et al., 2018, pág. 10.

La auditoría de gestión es importante ya que es aplicable a todas las operaciones que se realizan en la organización, gracias al examen exhaustivo que realiza este tipo de auditoría permite comprobar la realidad, cumplimiento y veracidad de las operaciones desarrolladas por la empresa.

8.7. Elementos de la Gestión

Entre los elementos de la gestión se podrán mencionar los siguientes:

Eficiencia: es la relación que se mantiene entre los bienes y servicios producidos y los recursos utilizados para obtenerlos, el objetivo de esto es incrementar la productividad debido a la utilización eficiente de insumos producirá el máximo de los productos o se requerirá del mínimo de gastos para una calidad y cantidad de producto determinados. Es decir, “eficiencia significa hacer las cosas bien y se refiere a la relación que existe entre insumos y producción” (Yautibug, 2020).

La evaluación de los niveles de eficiencia requiere la existencia de una determinada información y de una organización suficientemente preparada.

- ✓ El rendimiento del servicio prestado o del bien adquirido o vendido, en relación con su coste.
- ✓ La comparación de dicho rendimiento con una norma establecida previamente.
- ✓ Las recomendaciones para mejorar los rendimientos estudiados, y en su caso, las críticas de los obtenidos.

Eficacia: en las organizaciones es común relacionar este término con el grado de cumplimiento de objetivos y metas que pueden ser expresadas en términos de cantidad, calidad y tiempo, de ahí la importancia de contar con planes, sistemas de información e instrumentos que permitan conocer si se están cumpliendo a cabalidad las metas y objetivos propuestos, señala la eficacia es un concepto amplio. Toma en cuenta implícitamente diversas variables, tanto a nivel organizacional como departamental (Rodes, 2021).

La relación que existe entre la eficiencia y eficacia es vital en las organizaciones debido a que algunas de ellas pueden ser eficientes, pero no eficaces y viceversa, por esa razón es importante indicar que el objetivo de las empresas es el ser eficientes y eficaces al mismo tiempo. En consecuencia, la eficacia y la eficiencia están relacionadas entre sí, por ejemplo, es más fácil ser eficaz si uno ignora la eficiencia. Las organizaciones en la búsqueda incesante de ser las mejores en el mercado donde se desarrollan siempre buscarán ser eficientes y eficaces.

Esta evaluación permite:

- Conocer si los programas cumplimentados han conseguido los fines propuestos.
- Facilitar información para decidir si un programa debe ser continuado, modificado o suspendido -controles de eficacia realizados durante el desarrollo del programa, medición en su caso, de los outputs intermedios.
- Suministrar bases empíricas para la evaluación de futuros programas.
- Descubrir la posible existencia de soluciones alternativas con mayor eficacia.
- Fomentar el establecimiento por parte de la alta dirección de la empresa de sus propios controles internos de gestión (López F. , 2019).

Economía: se refiere principalmente a los costos incurridos para la obtención de los resultados en las empresas, son los recursos obtenidos humanos y materiales en la cantidad y calidad adecuada, de manera oportuna y al más bajo costo posible, por tanto, se trata de comparar unos

inputs con otros inputs, teniendo en cuenta los factores de calidad, cantidad y precio (Mesias, 2019).

La Ética: según (Gavilanez, 2020) hace referencia a lo moral y las obligaciones que tienen que cumplir los individuos, la conducta del personal en función de sus deberes contemplados en la constitución, las leyes, las normas de buenas costumbres de la sociedad.

Ecología: Indica el estudio y evaluación del medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales. Al conocer la necesidad que tienen las organizaciones en crecer y mantenerse en el mercado mediante la efectividad de su gestión administrativa nace la auditoría de gestión como una herramienta de apoyo gerencial, Auditoría administrativa representa la conjunción de una técnica de control ya existente (la auditoría) y una disciplina que se inicia formalmente y que continúa desarrollándose con nuevos enfoques (la administración) (Gavilánez, 2022).

La auditoría de gestión o administrativa es de importancia en las organizaciones debido a que se realizará una revisión de la administración en general. El surgimiento nace de las necesidades que mostraban las entidades al querer conocer la gestión de los recursos de cada una de ellas.

8.8. Objetivo de la auditoría de gestión

Como se ha indicado la auditoría de gestión es la encargada de emitir una opinión de la gestión administrativa que se lleva a cabo en las organizaciones con el fin de corregir aquellas acciones que están siendo ineficientes y fortalecer las que brindan buen resultado en la consecución de los objetivos empresariales. Su objetivo es determinar las falencias existentes en las organizaciones o áreas que necesiten mejorar para realizar recomendaciones que permitan superar estas deficiencias es otro objetivo que esta auditoría pretende cumplir con los objetivos presentados por la entidad (Hernández, 2021).

Según, los autores Imaicela et al., (2019) mencionan que la auditoría de gestión en su afán de abordar la gestión administrativa de las empresas puede abarcar a toda la empresa en sí o a determinar según las necesidades de las empresas. Al evaluar cada aspecto en la organización esta auditoría tiene un alcance de los siguientes puntos:

- ✓ Logro de los objetivos institucionales; nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizativa.

- ✓ Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.
- ✓ Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendido como rendimiento efectivo, de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, en relación a los recursos utilizados.
- ✓ Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.
- ✓ Sobre el alcance de la auditoría, debe existir acuerdo entre los administradores y auditados; el mismo debe quedar bien definido en la fase de conocimiento preliminar, porque permite delimitar el tamaño de las pruebas o sea la selección de la muestra y el método aplicable, además medir el riesgo que tiene el auditor en su trabajo.

8.9. Características de la auditoría de gestión

Esta tipología de auditoría cuenta con algunos rasgos distintivos que la convierten en una de las más utilizadas por todo tipo de organizaciones:

- ✓ A través del análisis en profundidad de los recursos y los procesos que se ponen en marcha, se busca una relación lógica. Es decir, qué objetivos económicos debe perseguir una empresa teniendo en cuenta su situación
- ✓ Se centra en la planificación estratégica de la empresa, definiendo las metas de rentabilidad a conseguir
- ✓ Si en el estudio pormenorizado de la organización se localizan anomalías que hagan disminuir el nivel de eficiente, deben detallarse fielmente con los datos
- ✓ Al tiempo deben establecerse medidas a poner en marcha para la subsanación de malas prácticas o uso ineficiente de recursos. Esto supone la confección de una nueva estrategia empresarial
- ✓ Es gerencial, por lo que su principal utilidad es aportar información útil para la toma de decisiones a propietarios o administradores
- ✓ En todo momento el protagonista de toda medida será la concesión de un resultado o beneficio económico previamente estimado por la empresa en su plan de negocio. La toma de decisiones correctas por parte de la Dirección será el paso a seguir

Para (Sanchez G. J., 2020), habitualmente las organizaciones se someten a este tipo de auditorías a modo de escáner se su situación en términos de gestión, la imagen dada en el

informe de auditoría será de valor de cara a posibles compras de empresas. Esto responde a lo anteriormente indicado de que la estructura de una compañía y los procesos que supone su día a día deben estar correctamente medidos.

8.10. Fases de la auditoría de gestión

Según, Córdova et al., (2019) la auditoría de gestión puede dividirse en 4 fases, durante cada una de ellas se realizan actividades específicas; este esquema de auditoría se propone utilizar para las auditorías preventivas, mismas que podrían incluirse dentro del plan anual de auditorías de la organización las cuales se detallan a continuación.

Tabla 4.

Fases de Auditoría de Gestión

FASE I: REVISIÓN DE LEGISLACIÓN	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
	Visita preliminar a la Institución Designación del Trabajo PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA Entrevista Preliminar Evaluación de la misión y visión Institucional Revisión papeles de trabajo Memorando de planificación
FASE II: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Programa de Auditoría de Gestión Control Interno Evaluación del Control Interno por Componente Matriz de Riesgo y confianza Resumen de la evaluación de control Interno Informe de Control Interno
FASE III: DESARROLLO DE HALLAZGOS (EXAMEN PROFUNDO DE ÁREAS CRÍTICAS)	Programa de Auditoría de Gestión Elaboración papeles de trabajo Indicadores de Gestión Elaboración Hojas de Hallazgos
FASE IV: REDACCIÓN DE INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	Acta de la lectura del borrador Carta para Lectura del Borrador de informe Informe Final de Auditoría

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

8.11. Tipos de riesgos de auditoría

Entre los diferentes tipos de riesgos de auditoría se pueden mencionar los siguientes:

8.11.1. Riesgo Inherente.

- Es la posibilidad en que los estados financieros presenten errores o irregularidades antes de revisar la efectividad de los controles internos.

8.11.2. Riesgo de Control.

- Es el riesgo que posee el control interno de la entidad en que no se detecte errores e irregularidades en forma oportuna.

8.11.3. Riesgo de Detección.

- Es el riesgo en que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados financieros de la entidad. (Gavilánez, 2022)

Gráfico 2.

Tipo de Riesgo de Auditoria



Nota. Fuente investigación, elaborado por Las autoras

8.11.4. Niveles de riesgo de auditoría.

Según (Pelazas, 2019) consiste en medir el riesgo para los distintos factores de riesgo que puedan presentarse en función de su probabilidad de existencia e intensidad en la que se manifiestan.

Tabla 5.

Riesgo de auditoría.

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo
15% - 50%	Bajo	Alto
51% - 75%	Medio	Moderado
76% - 100%	Alto	Bajo

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Tabla 6.

Niveles de Riesgo de auditoría

NIVELES DE RIESGO DE AUDITORÍA			
Nivel de riesgo	Significatividad	Factores de riesgo	Probabilidad de ocurrencia de error
Mínimo	No significativo	No existe	Remota
Bajo	Significativo	Algunos, pero poco importante	Improbable
Medio	Muy significativo	Existe algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Varios y son importante	Probable

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

8.12. Hallazgos de Auditoría.

En esta fase de la auditoría de gestión es donde se conforman los equipos de trabajo debido a que se realizara el análisis de las áreas críticas de la entidad, en realidad es la fase más extensa del trabajo de la auditoría, esta es la fase donde se obtienen los hallazgos en el examen de la auditoría, un hallazgo es una situación encontrada por el auditor a través de la recopilación y resumen que puede ser de utilidad para los funcionarios de la organización (Moreira, 2021).

Los elementos que deben estar presentes en el desarrollo de la auditoría son:

- ✓ **Condición.** - Situación actual encontrada
- ✓ **Criterio.** - El auditor mide la condición del hecho o situación.
- ✓ **Efecto.** - Consiste en el problema encontrado, lo que está perjudicando a la empresa para el logro de sus metas y objetivos.
- ✓ **Causa.** - Es el motivo por el cual se da el efecto, la identificación de este es el principal objetivo de la auditoría, una vez identificado se lo debe prevenir o erradicar, Arens et al., (2020).

8.13. Clasificación de las marcas de auditoría

Define, (Bustamante, 2021), son símbolos que el auditor elige para poder identificar, los procedimientos, técnicas y pruebas que el mismo aplicó durante el desarrollo de la auditoría, estos le permiten al mismo comprender todos los procedimientos con mayor facilidad.

El auditor, para efectuar un hecho, técnica o procedimiento, debe dejar comprobación, para ello se usan las marcas de auditoría, que no son más que símbolos, que el auditor crea para lograr identificar determinados documentos. Por las características especiales de cada una, las marcas de auditoría pueden ser de dos tipos:

Marcas de auditoría estándar.

Las marcas estándar se utilizan para hacer referencia a técnicas o procedimientos que se aplican constantemente en las auditorías y son interpretadas de la misma manera por todos los auditores que las emplean. Son de utilización y aceptación general

Marcas de auditoría específicas.

Para, Cevallos et al., (2019) las marcas específicas no de uso común; en la medida en que se adopten deberán integrarse al índice de marcas correspondiente y señalarse con toda claridad al pie o calce de los papeles de trabajo.

Tabla 7.*Clasificación de las marcas de auditoría*

MARCAS	SIGNIFICADO
@	Notas
√	Cotejado - Comprobado
Σ	Sumatoria
®	Realizado
√√	Revisado y Verificado
Š	Resultados
Y	Inspeccionado
⌒	Totalizado
©	Observación
℄	Confirmado
~	Falta de proceso
Ω	Sustento con evidencia
Φ	Hallazgo de Auditoría

Nota. Se especifican los niveles de riesgo y el nivel de confianza con sus valores de auditoría.

8.14. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son un instrumento mediante el cual, el auditor respalda de manera detallada y sistemática la descripción de las pruebas realizadas, después de la aplicación de técnicas y procedimientos en los que sustenta y apoya los resultados obtenidos. Es el conjunto de cédulas y documentos que contienen los datos e información obtenida por el auditor en su revisión, en los cuales se describen las pruebas realizadas, los procedimientos aplicados y los resultados con los que se sustentan y apoyan las observaciones, recomendaciones, acciones, opiniones y conclusiones del informe correspondiente (Andrade, 2019).

Los auditores deberán realizar sus papeles de trabajo considerando los siguientes aspectos:

- ✓ Las cédulas de trabajo deberán reflejar información clara y precisa para soportar debidamente los juicios emitidos.
- ✓ Aprovechar la información proporcionada por el área.
- ✓ Escribir todos los datos que sean necesarios.
- ✓ Cruzar datos que aparecen simultáneamente en dos o más cédulas de auditoría.
- ✓ No repetir las cédulas ya realizadas para optimizar tiempos y esfuerzos.

- ✓ Las cédulas de auditoría deben formularse a tinta o bien generar impresiones claras de computadora, y estar firmadas por el auditor.
- ✓ Una vez integrados los legajos de papeles de trabajo, deben ser entregados por el auditor al área responsable para su conservación y custodia.
- ✓ El auditor deberá conservar la confidencialidad de su contenido.
- ✓ La redacción de las cédulas de auditoría debe ser clara.
- ✓ Se debe supervisar su formulación y contenido, dejando evidencia del hecho.

Los papeles de trabajo serán elaborados de acuerdo a las necesidades de cada uno de los auditores encargados de la auditoría.

8.15. Gestión Financiera

Define, (López F. , 2019) etimológicamente, la palabra gestión remite al latín “gestio”, en donde el concepto de gestión se basa en la acción y la administración de algo. Por lo que se determina que la gestión es el conjunto de acciones que una persona efectúa con el fin de administrar un negocio o una empresa hacia un fin. Y a su vez, la gestión empresarial da lugar a las actividades que se realizan en las empresas luego del planeamiento, convirtiendo en realidad los propósitos consignados en dichas organizaciones.

La gestión financiera involucra la administración de los recursos que posee la empresa, cuya responsabilidad se asigna a una persona conocida como gestor o contralor, el cual es el encargado de administrar financieramente la empresa, llevando un control adecuado de los ingresos y los egresos que concurre en la organización, teniendo como contraparte la maximización de los recursos económicos de la misma, Chango et al (2022).

De allí que la gestión financiera se estructura bajo dos lineamientos que pueden ser:

- ✓ El análisis de la actual situación financiera de la empresa:
- ✓ Evaluación y formulación de decisiones sobre alternativas que permitan mejorar el futuro financiero de la empresa (Vázquez & Pinargote, 2019).

Según, (Rodes, 2021) así como la función de las decisiones de la gestión financiera puede dividirse en tres áreas esenciales para la empresa, cabe recalcar que a veces dichas decisiones son tomadas por el tesorero o el contralor, quienes se reportan ante el director de finanzas, quien es el portavoz del presidente ejecutivo para la toma de decisiones.

“La gestión financiera se basa en el cálculo de indicadores financieros que expresan la liquidez, solvencia, eficiencia operativa, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad de una empresa.

8.16. Fundamentación legal

Las empresas u organizaciones que realizan alguna actividad económica están sujetas a cumplir ciertas normativas establecidas por órganos reguladores. La Ferretería su Conveniencia, no está exenta debido a que está obligada a llevar contabilidad, por ende, está sujeta a las siguientes normativas.

8.16.1. Constitución de la república del Ecuador

En la Constitución de la República del Ecuador (2008), en el Título VI, Capítulo sexto que trata de Trabajo y Producción, en su sección primera las formas de organización de la producción y su gestión:

- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales 15 públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.
- El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional (Art.319).

8.16.2. Norma Internacional de Auditoría (NIA)

Debe aplicarse en procedimiento de auditoria estas normas establecen parámetros de estandarización, respecto al procedimiento y lineamiento que deben dirigir el trabajo de auditoría y la elaboración de informe.

Para, (Villarroel, 2020) el objetivo principal de esta Norma es determinar el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad de empresa, por parte de una entidad la cual se encarga de la transformación de forma biológica para los productos ferreteros de misma.

A continuación, se enlista las Nías

NIA 200: En esta NIA se muestran los objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con las NIA.

NIA 210: Presenta los acuerdos de los términos de los compromisos de auditoría.

NIA 220: Controla de calidad para una auditoría de estados financieros.

NIA 230: Muestra cada uno de los documentos de auditoría.

NIA 240: Muestra las responsabilidades del auditor relacionadas con el fraude en una auditoría de estados financieros.

NIA 250: Aclara las consideraciones de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.

NIA 260: Muestra cómo debe realizarse la comunicación con los encargados del gobierno.

NIA 265: Similar a la anterior abarca la comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados de gobernanza y gestión.

NIA 300: Planifica una auditoría de estados financieros.

NIA 315: Identifica y evalúa de los riesgos de declaración equivocada material a través de la comprensión de la entidad y su entorno.

NIA 320: Da la importancia relativa en la planificación y realización de una auditoría.

NIA 402: En esta norma se consideran la auditoría relacionada con una entidad que utiliza una organización de servicios.

NIA 500: Indica como presentar la evidencia de auditoría.

NIA 501: Da las consideraciones específicas de evidencia de auditoría para elementos seleccionados.

8.16.3. Norma internacional de auditoría 230 NIA – Documentación de auditoría

Esta NIA es establecer, normas y proporcionar lineamientos sobre la documentación de la auditoría, describe la responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación de auditoría de estados financieros, los documentos deberán proporcionar evidencia de que la auditoría se ejecutó según las NIA, y aportar la información para verificar el cumplimiento de los objetivos del auditor

8.16.4. Norma internacional de auditoría 330 NIA - Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados.

NIA 330 es brindar una guía sobre la forma cómo los auditores deben obtener evidencia suficiente y apropiada con respecto a los riesgos evaluados de incorrección material por medio del diseño e implementación de respuestas apropiadas a esos riesgos. El entendimiento de la entidad y su entorno por un auditor, incluyendo su control interno y la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa se describen en la

NIA 315. Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.

8.17. Control Interno

El control interno se denomina al conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo la administración dentro de una organización y también a cualquiera de los números recursos para supervisar y dirigir una operación determinada, casualidades se basa en la revisión de aspectos muy concretos:

- ✓ Observación de los riesgos que conllevan a actividad habitual que desarrolla la empresa, revisión en profundidad de la carpeta permanente en lo referente a contratos y documentos legales que dan cobertura al objeto social de la empresa.
- ✓ Lectura de las cartas de información de causas o reclamaciones en curso bajo la supervisión de todos los asesores de la empresa (Toala, 2021).

Control Interno es un proceso efectuado por entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables Córdor et al., (2018).

8.18. Modelo COSO I

Para, Quinaluisa et al., (2022) el modelo COSO I está orientado a la consecución de objetivos Operaciones, Información y Cumplimiento. Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas; es un medio para llegar a un fin y no un fin en sí mismo. Es llevado a cabo por las personas, no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de persona de las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización.

Es capaz de proporcionar aseguramiento razonable, pero no seguridad absoluta, a la Junta Directiva de la organización. Es adaptable a la estructura de la organización, flexible para su aplicación al conjunto de la organización, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular. El control Interno es efectuado por todas las personas que trabajan en una organización, de manera que, cada una de las personas que integran la organización tiene una función de Control Interno que desempeñar, sin embargo, es la Junta Directiva la principal responsable de que este esté implementado y funcionando. Por los 5 componentes detallado a continuación.

8.18.1. Entorno de control

Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la Administración, el entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio. Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización, este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión De la Cruz et al., (2021).

Para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso. Un entorno de control ineficaz puede tener consecuencias graves, tales como pérdida financiera, pérdida de imagen o un fracaso empresarial.

Por esta razón, este componente tiene una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno, y se convierte en el cimiento de los demás proporcionando disciplina y estructura, una organización que establece y mantiene un adecuado entorno de control es más fuerte a la hora de afrontar riesgos y lograr sus objetivos. Esto se puede obtener si se cuenta con:

- ✓ Actitudes congruentes con su integridad y valores éticos.
- ✓ Procesos y conductas adecuados para la evaluación de conductas.
- ✓ Asignación adecuada de responsabilidades.
- ✓ Un elevado grado de competencia y un fuerte sentido de la responsabilidad para la
- ✓ consecución de los objetivos.

Por esta razón, el Entorno de control está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización, e incluye aspectos como:

- ✓ La integridad y los valores éticos de los recursos humanos,
- ✓ La competencia profesional,
- ✓ La delegación de responsabilidades,
- ✓ El compromiso con la excelencia y la transparencia,
- ✓ La atmosfera de confianza mutua,
- ✓ La filosofía y estilo de dirección,
- ✓ La estructura y plan organizacional,
- ✓ Los reglamentos y manuales de procedimientos,
- ✓ Las políticas en materia de recursos humanos y
- ✓ El Comité de Control.

8.18.2. Evaluación de riesgos

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto

interno como externo, que deben ser evaluados, estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización (Jiménez, 2020).

De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos.

8.18.3. Actividades de control

Para (Narváez, 2020) define que el diseño organizacional debe establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos. Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno, estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos.

Estos controles permiten:

- ✓ Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- ✓ Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.
- ✓ Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo.

8.18.4. Información y comunicación

El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información, que necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. En este sentido, la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones (Torres, 2020).

Toda la información presentada a la Dirección con relación a medidas monetarias facilita el seguimiento de la rentabilidad de los productos, la evolución de deudores, las cuotas en el mercado, las tendencias en reclamaciones, la información está compuesta por los datos que se combinan y sintetizan con base en la relevancia para los requerimientos de información. Es importante que la dirección disponga de datos fiables a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades.

Es por esto que la información debe ser de calidad y tener en cuenta los siguientes aspectos:

- ✓ Contenido: ¿presenta toda la información necesaria?
- ✓ Oportunidad: ¿se facilita en el tiempo adecuado?
- ✓ Actualidad: ¿está disponible la información más reciente?
- ✓ Exactitud: ¿los datos son correctos y fiables?
- ✓ Accesibilidad: ¿la información puede ser obtenida fácilmente por las personas
- ✓ adecuadas?

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente, la

comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad.

Esto hace posible que el personal pueda recibir de la Alta Dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control, la comunicación externa tiene dos finalidades: comunicar de afuera hacia el interior de la organización información externa relevante, y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Para esto se tiene en cuenta:

- ✓ Integración de la información con las operaciones y calidad de la información, analizando si ésta es apropiada, oportuna, fiable y accesible.
- ✓ Comunicación de la información institucional eficaz y multidireccional.
- ✓ Disposición de la información útil para la toma de decisiones.
- ✓ Los canales de información deben presentar un grado de apertura y eficacia acorde con las necesidades de información internas y externas.
- ✓ La comunicación puede ser materializada en manuales de políticas, memorias, avisos o mensajes de video.

Cuando se hace verbalmente la entonación y el lenguaje corporal le dan un énfasis al mensaje para la actuación de la Dirección debe ser ejemplo para el personal de la entidad, es un sistema de información comprende un conjunto de actividades, e involucra personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones de información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de los objetivos.

8.18.5. Supervisión del sistema de control – Monitoreo

Define (Erazo, 2020), que todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

- ✓ Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- ✓ Evaluaciones separadas.
- ✓ Condiciones reportables.
- ✓ Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes, los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.

8.19. Rentabilidad

En su definición, (Zamora, 2022) menciona que la rentabilidad en las empresas es un punto primordial debido que las personas invierten sus recursos económicos con la finalidad de obtener utilidad en un período de tiempo. La rentabilidad es la capacidad de generar utilidad, se dice que algo es rentable cuando se generan más ingresos que egresos o si se refiere a un departamento es rentable cuando genera más ingresos que costos.

“La rentabilidad es una herramienta muy útil para determinar hasta qué punto la empresa o un nuevo producto o servicio será rentable. Es decir, es para el cálculo financiero usado para determinar el número de productos o servicios que necesita vender para cubrir sus costos.”

8.20. Tipos de Rentabilidad.

Según los autores, Arens et al., (2020), estudiar la rentabilidad se debe tomar en cuenta dos puntos de vista, el uno es la relación existente con los fondos propios de la organización que se vincula con la retribución al capital invertido y el otro hace relación al total del activo que establece la rentabilidad global de la empresa. Esta relación que existe entre estas dos indicará la viabilidad de si utilizar fondos propios o buscar capitales ajenos.

8.20.1. Rentabilidad Económica.

La rentabilidad económica mide la tasa de devolución producida por un beneficio económico (anterior a los intereses y los impuestos) respecto al capital total, incluyendo todas las cantidades prestadas y el patrimonio neto (que sumados forman el activo total). Es además totalmente independiente de la estructura financiera de la empresa. La rentabilidad económica utiliza la fórmula:

- **RE:** Beneficio Económico/Activo Total

8.20.2. Rentabilidad Financiera

La rentabilidad financiera también conocida como rentabilidad del capital propio denominado ROE (del inglés, rentabilidad del capital propio), es el beneficio neto obtenido por los propietarios por cada unidad monetaria de capital invertida en la empresa. Es la rentabilidad de los socios o propietarios de la empresa, la rentabilidad financiera es para las empresas es el indicador más importante debido a que mide el beneficio neto generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa.

La rentabilidad financiera utiliza la fórmula:

- $RF = \text{Beneficio Neto} / \text{Capitales Propios}$.

8.21. Indicadores Financieros

Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias. Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores o con los de empresas del mismo sector y a su vez el analista se preocupa por conocer a fondo la operación de la compañía, podemos obtener resultados más significativos y sacar conclusiones sobre la real situación financiera de una empresa. Adicionalmente, nos permiten calcular indicadores promedio de empresas del mismo sector, para emitir un diagnóstico financiero y determinar tendencias que nos son útiles en las proyecciones financieras Arens et al., (2020).

“Se puede establecer tantos indicadores financieros como considere necesarios y útiles para su estudio. Para ello puede simplemente establecer razones financieras entre dos o más cuentas, que desde luego sean lógicas y le permitan obtener conclusiones para la evaluación respectiva para una mayor claridad en los conceptos de indicadores financieros.”

Los indicadores financieros los hemos seleccionado cuatro que son.

1. **Indicadores de liquidez**, - Mide la capacidad de pago en efectivo de una empresa, Sirve al usuario para satisfacer sus compromisos de efectivo en el corto Plazo.
2. **Indicadores operacionales o de actividad**. - Mide la eficiencia en ciertos rubros de la empresa.
3. **Indicadores de endeudamiento**. - mide la desigualdad en la distribución de los ingresos
4. **Indicadores de rentabilidad**. - Mide las utilidades o ganancias de una empresa. Imaicela et al., (2019).

8.22. Indicadores de Rentabilidad

Para los autores, (Cepeda & Ortíz, 2021) los indicadores de rentabilidad sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades. Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total).

8.22.1. Rentabilidad neta del activo.

Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Unidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

8.22.2. Margen Bruta.

Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

$$\text{Margen Bruta} = \frac{\text{Vntas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

8.22.3. Margen Operacional.

Mide el porcentaje de ingreso, por ejemplo, cuando no incluye deuda en su financiamiento, o cuando la deuda incluida no implica costo financiero por provenir de socios, proveedores o gastos acumulados.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

8.23. Manual de políticas, funciones y procedimientos

8.23.1. Manual.

Según (López F. , 2019) los manuales son una de las mejores herramientas administrativas porque le permiten a cualquier organización normalizar su operación. La normalización es la plataforma sobre la que sustenta el crecimiento y el desarrollo de una organización dándole estabilidad y solidez. Los manuales ayudan a la empresa a tener un control adecuado sobre las operaciones que realiza, independientemente de área en la que se aplique.

8.23.2. Políticas.

Define (Toala, 2021), que las políticas ayudan a evitar lentitud, defectos y sobre pérdida de tiempo en las principales actividades y procesos de la organización, permiten visualizar un camino claro preciso y seguro para las actividades cotidianas, sobre todo cuando se requiere tomar una decisión. Cuando una organización funciona de manera adecuada es porque está siendo administrada con políticas y procedimientos funcionales.

8.23.3. Procedimiento.

Según (Mesias, 2019) Procedimiento se puede definir como una guía que muestra la manera secuencial y ordenada como dos o más personas realizan un trabajo. Los procedimientos que usan las organizaciones generalmente son informales y se pueden aprender a través de costumbre y hábitos de otras personas, pero también existen los procedimientos que están establecidos y normados, los mismos que los usuarios sigan tranquilamente un camino seguro previamente probado e incluso mejorarlo.

8.24. Empresa

Para (Gavilanez, 2020) Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades, venta de toda clase de elementos y útiles basados en la construcción, el bricolaje y el hogar. Es apto para todo tipo de público, de hecho, a estos negocios suelen acudir toda clase de profesionales y usuarios domésticos.

8.24.1. Clases de empresa

La clasificación de la empresa es una forma muy conveniente y tradicional de clasificar los principales son los siguiente son.

8.24.1.1. Empresa pequeña:

Unas pequeñas empresas suelen contar con 6 y 20 trabajadores, se consideraba que su capital contable no excedía los 10 millones.

8.24.1.2. Empresa Mediana:

La mediana empresa se puede encontrar en los posibles subgrupos, se caracterizan por generar empleo entre 21 hasta 50 personas, con capital que suelen ser inferior a los 20 millones.

8.24.1.3. Empresa grande:

La grande empresa en cambio es una compañía formalmente constituida capaz de emplear a más de 100 personas, con capital suficiente para su operación, suelen invertir fuertemente en equipo y tecnología.

8.24.2. Importancia de las empresas

Para (Javier, 2020) las empresas son importantes para el desarrollo de la economía por dos razones:

- 1.- Proveen de bienes y servicios necesarios para satisfacer las carencias de los consumidores
- 2.- Generan riqueza a varios niveles, no solo a sus dueños sino a sus colaboradores, clientes, proveedores, entre otros.

La actividad empresarial ofrece productos y servicios a la comunidad, para que pueda satisfacer sus ilimitadas necesidades. Cuando esta oferta se realiza bajo un régimen de libre competencia, permite que existan buenos precios y mejore la calidad de los productos. De igual forma la empresa crea riqueza en todo su entorno, porque genera empleo adecuado a sus trabajadores, aporta valor para sus accionistas, para el estado y para otras empresas, creando un círculo creciente de interés para todos.

8.24.3. Clasificación de las empresas

Según (Rodríguez, 2019) manifiesta que, en primer lugar, las empresas se distinguen entre sí por pertenecer a una u otra rama de la economía nacional: industria, construcción, agricultura, transporte, comercio, abastecimiento y marketing, finanzas, ciencia y educación, sanidad, cultura.

La división de las empresas en sectores se basa en la finalidad de la producción, la naturaleza de la base técnica y el proceso tecnológico:

- Fabricación
- Construcción
- Comercio
- Empresas de transporte y expedición
- Investigación y producción.

Las empresas industriales se dedican principalmente a la producción de bienes; normalmente se trata de empresas con más del 50% de su volumen de negocio en la producción de productos industriales.

Las empresas comerciales se dedican principalmente a la compra y venta de mercancías. Pueden formar parte del sistema de distribución de las grandes empresas industriales o ser independientes de otras empresas y realizar operaciones comerciales y de intermediación. Los transportistas se especializan en la entrega de mercancías al comprador haciendo recados para empresas industriales, comerciales y de otro tipo.

8.24.4. Clasificación por forma de propiedad

Define (Torres A. , 2019), el estatus legal de una empresa se basa en su forma de propiedad, se distingue entre:

- Estado
- Municipal
- Privado
- Mixto

En todas las economías de mercado, la mayoría de las empresas son de propiedad privada.

Las empresas privadas pueden existir como empresas independientes o como asociaciones, ya sea sobre la base de un sistema accionario o de un acuerdo entre los miembros de la asociación. Dependiendo de la forma de la asociación, la empresa puede ser jurídicamente autónoma y decidir sus propios asuntos comerciales y ser responsable de sus obligaciones, o puede carecer de autonomía económica y jurídica, en cuyo caso la empresa matriz es responsable de sus propios asuntos.

Las empresas estatales incluyen tanto las empresas solamente estatales como las empresas mixtas o semiestatales. En una empresa puramente estatal, el Estado suele poseer la totalidad del capital social. En las empresas mixtas público-privadas, el Estado puede tener una participación significativa (más del 50%), y entonces suele tener el control de la empresa.

La mayoría de las empresas estatales se concentran en las industrias extractivas.

8.24.4.1. Clasificación según la naturaleza del régimen de propiedad legal:

- Individual
- Colectiva
- Con propiedad de acciones comunes
- Con propiedad conjunta común
- Clasificación por propiedad y control del capital:
- Doméstica
- Extranjero
- Mixto

8.24.4.2. Clasificación según los límites de responsabilidad:

- Con plena responsabilidad
- Con responsabilidad limitada

8.24.4.3. Clasificación según el tipo de productos producidos:

- Empresas para la producción de bienes
- Negocio de la prestación de servicios
- Clasificación de tipo jurídica:
- Asociaciones empresariales
- Empresas de negocios
- Cooperativa de producción
- Empresa unipersonal

8.24.4.4. Clasificación según los ámbitos de actividad

Manifiesta, (Peña, 2023), que este aspecto, hay empresas que operan en el ámbito de la producción material y sus grandes subdivisiones (industria, agricultura, transporte, comunicación y construcción). Otro grupo está formado por la producción intangible, cuya característica distintiva es la creación de productos especiales: los servicios.

Un gran grupo de empresas se dedica a actividades de intermediación. La tarea de las empresas intermediarias es establecer contactos mutuamente beneficiosos entre

productores y consumidores, vendedores y compradores. La intermediación profesional reduce los costos totales, aumenta el beneficio de los empresarios y reduce los costos de los consumidores en la búsqueda de los bienes que necesitan, es decir, es beneficiosa para todos los participantes en las relaciones económicas.

8.25. Ferretería

De acuerdo a lo expuesto por (Chicaiza D. , 2019), menciona la ferretería al local destinado a la venta de productos metálicos y de otro tipo que resultan útiles para el desarrollo de tareas de construcción, en la Ferretería que se venden herramientas y objetos de carpintería, y herrería, como clavos, tornillos, alambre, cerraduras, etc., y vasijas y recipientes de metal u otro material.

La Ferretería es considerada como el eje esencial para poder lograr un beneficio económico sin importar el área al que se dirija netamente la empresa.

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

1.- ¿De qué manera el análisis situacional de la Ferretería Arias permitirá la identificación de la situación actual en la que se encuentra la entidad?

Se realizó el análisis situacional a través de la matriz FODA que nos permitió conocer cómo se encuentra la ferretería Arias. Con el análisis situacional se obtuvo la información tanto interna y externa de la entidad, que permitan establecer un adecuado direccionamiento para la organización, con el propósito de que la misma tenga bien definido el rumbo de sus actividades con base hacia a los objetivos que se pretende alcanzar.

2.-De qué manera la ejecución de las fases de la auditoría de gestión contribuirá a medir la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos y su incidencia en la rentabilidad?

Gracias a la ejecución de las fases de auditoría de gestión en la ferretería se pudo identificar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos y su incidencia en la rentabilidad proporcionando la información para elaborar cuadro comparativo que ayudó a obtener las debilidades mediante la evaluación del control interno y los hallazgos de auditoría que son presentados en los respectivos papeles de trabajo, cada uno con la NIA correspondiente. Mediante la elaboración de estas fases se obtuvo el resultado de la auditoría y se pudo hacer recomendaciones, donde se verifica el cumplimiento de las acciones correctivas o preventivas, y a la vez se determinan las conclusiones y recomendaciones para solucionar cada uno de los inconvenientes presentados.

3.- ¿De qué forma el diseño de manual de funciones, políticas y procedimientos incidirá en el mejoramiento de la gestión empresarial?

Un manual de funciones bien diseñado es una herramienta valiosa para cualquier empresa, ya que proporciona una guía clara y detallada sobre cómo se deben realizar las tareas y procesos en la organización, al tener una mejor comprensión de sus responsabilidades y cómo deben realizar su trabajo, los empleados pueden mejorar su eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, además, un manual bien diseñado también ayuda a mejorar la comunicación interna y reducir los errores y malentendidos, lo que contribuye al mejoramiento y desarrollo de la empresa. En el caso de una ferretería, un manual de funciones puede ayudar a asegurar que los

empleados estén capacitados adecuadamente para brindar un servicio al cliente excepcional y manejar adecuadamente los inventarios y suministros, mejorando la satisfacción del cliente y aumentar la rentabilidad de la empresa.

10. METODOLOGÍA

10.1. Tipos de investigación

Para el desarrollo del proyecto de investigación se utilizó lo siguiente.

10.1.1. Investigación bibliográfica

La investigación bibliográfica es utilizada en el desarrollo de una investigación, para poder citar diferentes autores que han escrito anteriormente sobre la problemática planteada. Dichas investigaciones se pueden consultar en libros, folletos, revistas, artículos científicos, folletos, entre otras fuentes de información primaria y secundaria. Posteriormente estas fuentes de información primaria y secundaria, son citadas como parte de la fundamentación conceptual y teórica de la investigación (Ballestín & Fabreguez, 2021).

La fundamentación teórica de la presente investigación, requirió la investigación bibliográfica de libros, folletos, revistas, artículos científicos, folletos, entre otros, cuya información fue posteriormente sintetizada en las categorías fundamentales desarrolladas como parte de la fundamentación teórica de la presente investigación.

10.1.2. Investigación de campo

Define los autores, Cabezas et al., (2019) que este tipo de investigación requiere que el investigador se traslade al lugar de los hechos, para poder recolectar información primaria y secundaria sobre la problemática planteada. La recolección de la información requerida, se la realiza a través de la utilización de diferentes técnicas e instrumentos de investigación cualitativa o cuantitativa, como pueden ser cuestionarios de entrevista, cuestionarios de encuesta, matrices, tests, fichas de observación entre otros.

La aplicación de la investigación de campo en el desarrollo de la presente investigación, requirió que los investigadores se trasladen a la Ferretería Arias, la misma que se encuentra ubicada en el cantón La Maná. Durante el lapso de tiempo que se estuvo visitando las instalaciones de la mencionada empresa, se procedió a la aplicación de un

cuestionario de entrevista al gerente de la empresa y un cuestionario COSO I a los empleados administrativos que laboran en la mencionada empresa.

10.1.3. Investigación descriptiva

Para (Díaz, 2019) la aplicación de la investigación descriptiva, permite realizar el diseño de la investigación, el mismo que detalla las características del fenómeno o de la población que se está estudiando para su posterior análisis e interpretación. Este tipo de investigación permite plantear preguntas abiertas o cerradas, que posteriormente pasarán a formar parte de los instrumentos de investigación utilizados para su posterior aplicación a la población y muestra objeto de estudio.

La investigación descriptiva permitió detallar cada uno de los procesos que se realizan en la Ferretería Arias, a través de la elaboración de flujogramas que reflejan cada uno de los procedimientos que se realizan en las compras al contado, compras a crédito, toma física del inventario entre otros. Dichos flujogramas se elaboraron como parte del manual de funciones de la Ferretería Arias del cantón La Maná, que se adjunta como propuesta en el desarrollo de la presente investigación.

10.2. Método analítico

Para (Bernal, 2019), el método analítico es una técnica muy empleada para poder examinar la variable independiente y dependiente de una investigación. Este método es sobre todo muy utilizado para poder descomponer cada una de las subvariables en diferentes temas y subtemas para su posterior análisis y criterio. Este método se basa en la experimentación directa para poder analizar el fenómeno que se está estudiando, para posteriormente validar sus elementos básicos (pág. 25).

Para la implementación del cuestionario COSO I, se procedió al planteamiento de 10 preguntas para cada uno de los componentes que forman parte de este instrumento de Control Interno. La formulación de dichas preguntas, se las elaboró en base a un riguroso análisis que tomó en cuenta la realidad que atraviesa la Ferretería Arias. Dichos cuestionarios posteriormente fueron aplicados al personal administrativo que forma parte de esta organización, cuyas respuestas obtenidas dieron paso a la realización de un informe de control interno, basado en el análisis de los hallazgos detectados en su aplicación.

10.3. Técnicas

10.3.1. Entrevista

Para, (Díaz, 2019) la técnica de la entrevista, es un medio de recolección de datos que permite al investigador, poder interactuar con la persona encuestada para saber su opinión o apreciación de lo que el considere las causas y los efectos que se originan, sobre la carencia de algún elemento que no está siendo debidamente utilizado por la organización, a través de la aplicación de preguntas abiertas estructurada o no estructurada, sobre un tema definido

Para poder utilizar la técnica de la entrevista, se procedió a la aplicación de un cuestionario de preguntas abiertas, para conocer la opinión del gerente de la empresa sobre la problemática planteada.

10.3.2 Encuesta

Define (Hernán & Margarita , 2020) que la encuesta es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz. En el ámbito de conseguir información. esta hace referencia a lo que las personas son, hacen, piensan, opinan, la entidad de la empresa. (pág. 10)

Esta encuesta se utilizó para la investigación a los empleados de ferretería arias para verificar como se está llevando el control de los productos de ferreteros.

10.4. Instrumento

Como instrumentos utilizados en el desarrollo de la presente investigación, se utilizaron el cuestionario de entrevista y cuestionario COSO I, los cuales se detallan a continuación:

10.5. Entrevista no estructurada

Define (Trindade, 2019) la entrevista no estructurada o en profundidad es aquella que se realiza sin un guion previo. Sigue un modelo de conversación entre iguales. En esta modalidad, el rol del entrevistador supone no sólo obtener respuestas sino también saber que preguntas hacer o no hacer. En la entrevista en profundidad no hay un guion prefijado sino una serie de temas con posibles La entrevista no estructurada o en profundidad es aquella que se realiza sin un guion previo. Sigue un modelo de conversación entre iguales

Esta investigación se aplicó en la entrevista no estructura por ende abarcaron las preguntas abiertas al propietario de la ferretería, al ejecutar las técnicas anteriormente mencionado.

10.5.1. Cuestionario de entrevista

Para el autor (Fernández, 2021) la elaboración de un cuestionario de entrevista conlleva la formulación de preguntas previamente elaboradas y aprobadas por los investigadores y el tutor de la investigación respectivamente. Para poder brindar facilidad en poder contestar a la persona encuestada, las preguntas deberán ser planteadas de manera abierta.

Se procedió a la aplicación de un cuestionario de entrevista a la Gerente de la Ferretería Arias del cantón La Maná, el mismo que estuvo conformado de 10 preguntas con opciones de respuesta abierta. Población y muestra

10.5.2. Población

Algunos autores definen a la población en términos estadísticos, como el grupo o conjunto de personas de manera finita o infinita, que comparten rasgos distintivos o similares con iguales o diferentes características en común. La población objeto de estudio puede estar distribuida de manera homogénea en un lugar determinado, como puede ser un país, provincia, ciudad o localidad de manera específica (Hernández, 2021).

La realización de la presente investigación, tuvo como población objeto de estudio, el personal administrativo y operativo que labora en la Ferretería Arias ubicada en el cantón La Maná. El personal administrativo estuvo conformado por el Gerente, la contadora, asistente contable, cajero, personal de ventas, bodeguero y asistentes de bodega. A continuación, se adjunta con detalle la población objeto de estudio:

Tabla 8.*Población y Muestra*

Población y Muestra	Total	Técnica
Propietario de la Ferretería Administrador	1	Entrevista
Contadora	1	Encuesta/Cuestionario COSO I
Asistente contable	1	Encuesta/Cuestionario COSO I
Cajero	1	Encuesta/Cuestionario COSO I
Personal de ventas	1	Encuesta/Cuestionario COSO I
Chofer	1	Encuesta/Cuestionario COSO I
Bodeguero	1	Encuesta/Cuestionario COSO I
Asistentes de bodega	1	Encuesta/Cuestionario COSO I
TOTAL	8	

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

10.5.3. Muestra

Se define la muestra como un subconjunto representativo de la población objeto de estudio. La muestra se la obtiene aplicando una fórmula estadística al total de la población infinita, la cual da como resultado un grupo o subconjunto específico de personas, a las cuales se procederá a aplicar los instrumentos de investigación previamente seleccionados, como muestra representativa de la investigación. En la presente investigación al tratarse de una población finita, no hubo necesidad de aplicar la fórmula estadística, por tal motivo se seleccionó como muestra representativa el total de la población.

10.6. Procesamiento de datos

En lo referente al desarrollo de este apartado, se procedió a la elaboración de una tabla en el programa operativo Word para el diseño de la entrevista aplicada al gerente de la Ferretería Arias ubicada en el cantón La Maná, se utilizó el mismo programa operativo para el diseño de los cuestionarios de control interno COSO I, de los formatos para el cálculo del nivel de confianza, nivel de riesgo, formatos de tablas en el desarrollo de la propuesta, entre otros. Para los respectivos cálculos que se requirieron en algunos formatos, se utilizó el programa operativo Excel.

11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

11.1. Entrevista aplicada al Gerente de la Ferretería Arias

Tabla 9.

Entrevista al Gerente de la Ferretería Arias

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1.	¿Se ha realizado alguna vez una auditoría de gestión en la ferretería?	Desde que se abrió la Ferretería en el cantón La Maná no se ha realizado hasta ahora ninguna auditoría de gestión
2.	¿La ferretería tiene un Manual de políticas, funciones y procedimientos que permita llevar un registro adecuado de las actividades que realizan los empleados dentro de la empresa?	Hasta el presente momento no se ha podido implementar un Manual de políticas, funciones y procedimientos que permita llevar un registro adecuado de las actividades que realizan los empleados dentro de la empresa. Estamos en proyecto más adelante de poder implementar uno.
3.	¿Qué productos le generan mayor rentabilidad en la empresa?	Entre los productos que generan mayor rentabilidad a la ferretería, se podría mencionar lo que son productos de ferretería en general como herramientas, escaleras, tornillería, implementos de seguridad industrial, entre otros.
4.	¿La ferretería aplica indicadores de gestión para la medición de la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos?	Hasta el momento no hemos podido aplicar indicadores de gestión para la medición de la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos que posee la ferretería. Pensamos más adelante en poder utilizar dichos indicadores.
5.	¿La ferretería aplica indicadores de rentabilidad para evaluar los ingresos obtenidos?	Al igual que los indicadores de gestión, tampoco hemos podido utilizar indicadores de rentabilidad para poder evaluar el nivel de ingresos obtenidos de la ferretería.
6.	¿Cuál es el proceso que se aplicó para realizar la selección del personal que labora en la Ferretería?	No tenemos implementado un proceso de selección de personal en la ferretería. El actual personal que labora en la ferretería fue contratado en su debido momento en base a sus referencias.
7.	¿Considera que el personal que labora en la Ferretería cuenta con las herramientas adecuadas para realizar sus actividades diarias?	Les proveemos de todos los implementos y el material que ellos requieran. Siempre tratamos de darles a nuestros empleados lo que ellos requieran.
8.	¿Quiénes son las personas encargadas de coordinar el reabastecimiento de productos en bodega?	Tenemos dos personas encargadas de reabastecer los diferentes productos que tenemos almacenados en la bodega.

		Estamos en constante comunicación con dicho personal.
9.	¿La ferretería ha tenido alguna vez notificaciones por parte del SRI por incumplimiento en la gestión las actividades?	Hemos tenido una notificación por parte del SRI por incumplimiento en la facturación, motivo por el cual la ferretería fue clausurada por el lapso de 15 días en el año 2020.
10.	¿Considera usted que la ejecución de la auditoría de gestión contribuirá en el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	Considero que sí, he venido escuchando acerca de tipo de auditoría, sus beneficios, ventajas y desventajas. Estamos por gestionar la realización de este tipo de auditoría más adelante.
11.	¿Los empleados de la Ferretería tienen conocimiento sobre las funciones y responsabilidades con relación a las actividades que realizan a diario en la empresa?	Tratamos todos los días de brindar la respectiva retroalimentación a todos los empleados de la Ferretería, sobre las funciones y responsabilidades que deben realizar a diario en la empresa.

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis de la entrevista

la Ferretería en el cantón La Maná ha enfrentado algunos desafíos en cuanto a la gestión y el cumplimiento de ciertas regulaciones. A continuación, presento un análisis más detallado de los datos que se fue analizado en la entrevista que fue aplicada a la Sra. Gerente Propietaria.

Auditoría de gestión: Manifiesta el entrevistado que desde que se aperturó la Ferretería en el cantón La Maná, no se ha realizado ninguna auditoría de gestión. Realizar una auditoría de gestión puede ser útil para evaluar el desempeño de la empresa y detectar áreas de mejora.

Manual de políticas, funciones y procedimientos: Se puede analizar que hasta el momento no se ha podido implementar un manual de políticas, funciones y procedimientos. Este tipo de manual puede ser útil para establecer un marco de referencia para las actividades y responsabilidades de los empleados dentro de la empresa.

Productos rentables: En la información recolectada hace mención que los productos que generan mayor rentabilidad a la ferretería son productos en general como herramientas, escaleras, tornillería, implementos de seguridad industrial, entre otros. Es importante tener en cuenta esta información para enfocar los esfuerzos en promocionar y vender estos productos.

Indicadores de gestión y rentabilidad. Menciona en la entrevista que hasta el momento no han podido aplicar indicadores de gestión ni indicadores de rentabilidad. Estos indicadores pueden ser útiles para medir la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos que posee la ferretería y evaluar el nivel de ingresos obtenidos.

Proceso de selección de personal: La ferretería Arias no tienen implementado un proceso de selección de personal en la ferretería. Implementar un proceso de selección adecuado puede ayudar a contratar personal calificado y competente para desempeñar las funciones requeridas.

Notificación del SRI: Se puede analizar que han tenido una notificación por parte del SRI por incumplimiento en la facturación y que la ferretería fue clausurada por el lapso de 15 días en el año 2020. Es importante cumplir con las regulaciones y normativas aplicables para evitar sanciones y multas.

11.2. Encuesta aplicada a los empleados que laboran en la Ferretería Arias

1. ¿La empresa evalúa con frecuencia el desempeño de sus funciones?

Tabla 10.

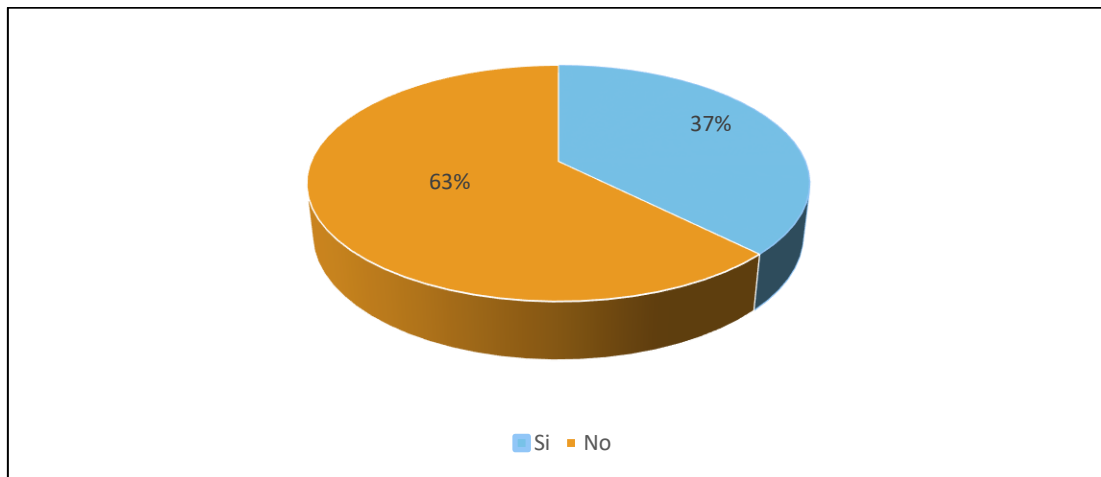
Evaluación desempeño de funciones

Opciones	Frecuencia	%
Si	3	37
No	5	63
Total	8	100

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Gráfico 3.

Evaluación desempeño de funciones



Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis

Con respecto a si la empresa evalúa con frecuencia el desempeño de las funciones del personal que labora en la Ferretería, el 63% de los encuestados indicaron que la empresa no evalúa con frecuencia el desempeño de las funciones del personal que labora en la Ferretería, mientras que el 37% indicaron que la empresa si evalúa con frecuencia el desempeño de las funciones del personal que labora en la Ferretería.

2. ¿La empresa le fija metas y objetivos a cumplir en el desempeño de sus funciones?

Tabla 11.

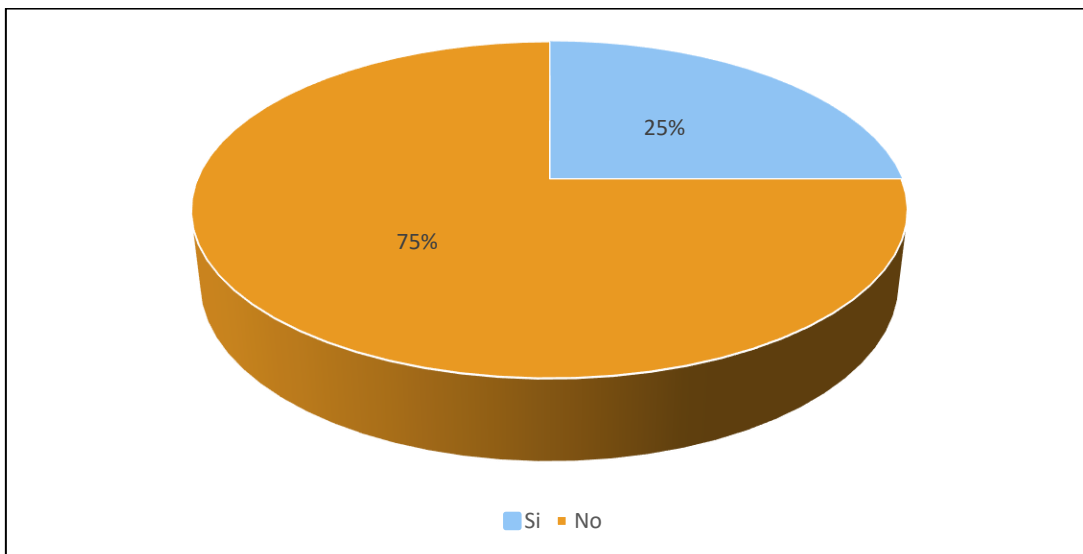
Metas y objetivos en el desempeño de funciones

Opciones	Frecuencia	%
Si	2	25
No	6	75
Total	8	100

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Gráfico 4.

Metas y objetivos en el desempeño de funciones



Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis

En referencia a si la empresa le fija metas y objetivos a cumplir en el desempeño de las funciones del personal que labora en la Ferretería, el 75% de los encuestados indicaron que la empresa no le fija metas y objetivos a cumplir en el desempeño de las funciones del personal que labora en la Ferretería, y el 25% restante indicaron que la empresa si le fija metas y objetivos a cumplir en el desempeño de las funciones del personal que labora en la Ferretería.

3. ¿La gerencia ha implementado cambios que benefician la rentabilidad de la empresa?

Tabla 12.

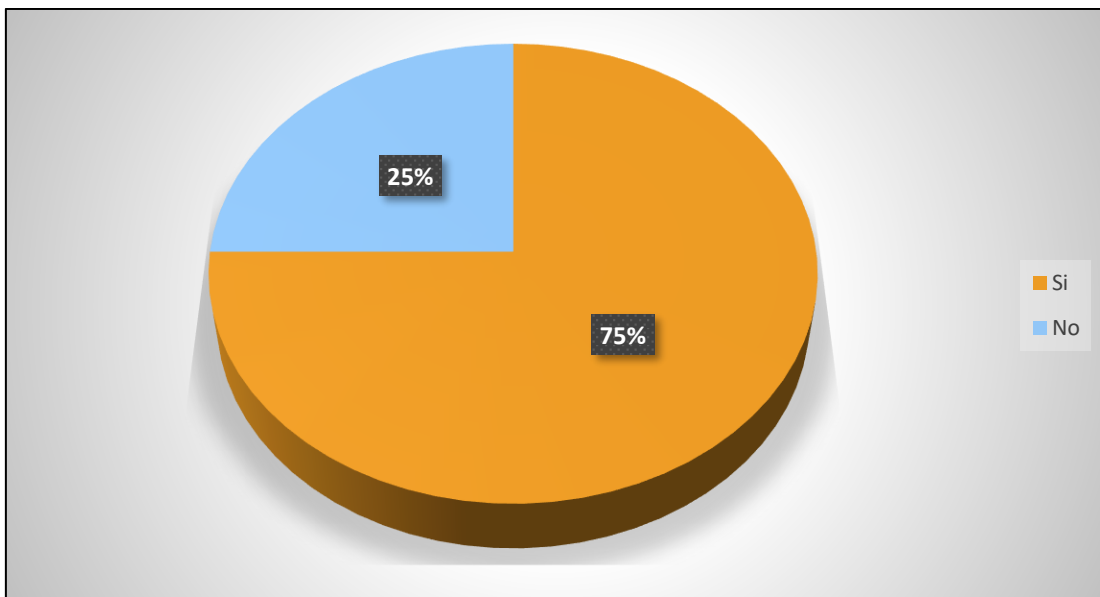
Cambios implementados por gerencia

Opciones	Frecuencia	%
Si	6	75
No	2	25
Total	8	100

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Gráfico 5.

Cambios implementados por gerencia



Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis

Sobre si la gerencia ha implementado cambios que benefician la rentabilidad de la empresa, el 75% de los encuestados indicaron que la gerencia si ha implementado cambios que benefician la rentabilidad de la empresa y el 25% restante indicó que la empresa no ha implementado cambios que benefician la rentabilidad de la empresa.

4. ¿Ha recibido algún tipo de reconocimiento por parte de la empresa?

Tabla 13.

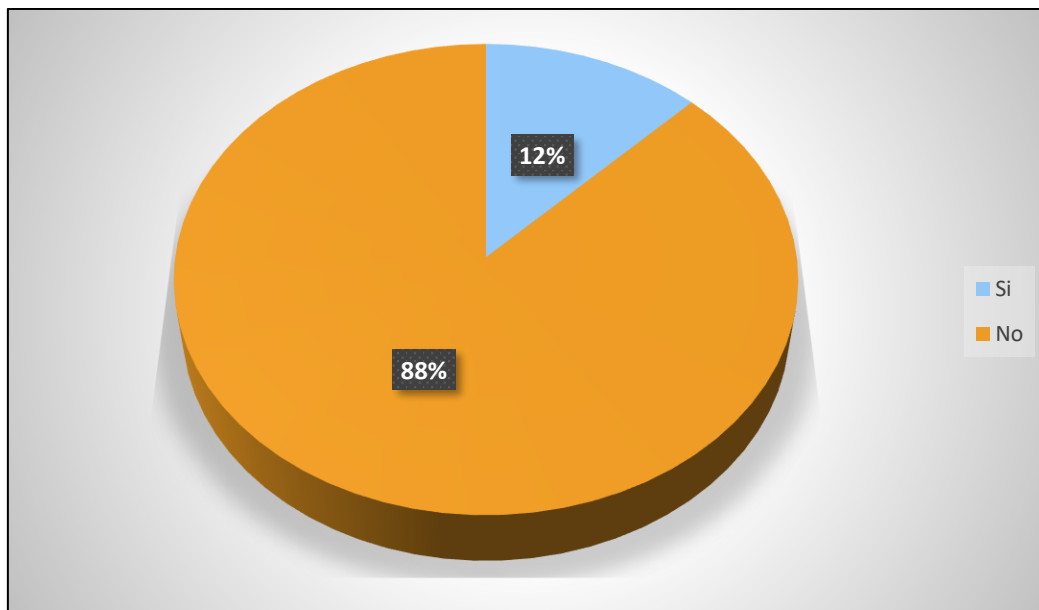
Reconocimiento por parte de la empresa

Opciones	Frecuencia	%
Si	1	12
No	7	88
Total	8	100

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Gráfico 6.

Reconocimiento por parte de la empresa



Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis

Con respecto a si el personal administrativo y operativo que labora la empresa ha recibido algún tipo de reconocimiento por parte de la misma, el 88% de los encuestados indicaron que no han recibido algún tipo de reconocimiento por parte de la empresa y el 12% restante indicaron que si han recibido algún tipo de reconocimiento por parte de la empresa.

5. ¿Realiza actividades que no están acorde a su puesto de trabajo?

Tabla 14.

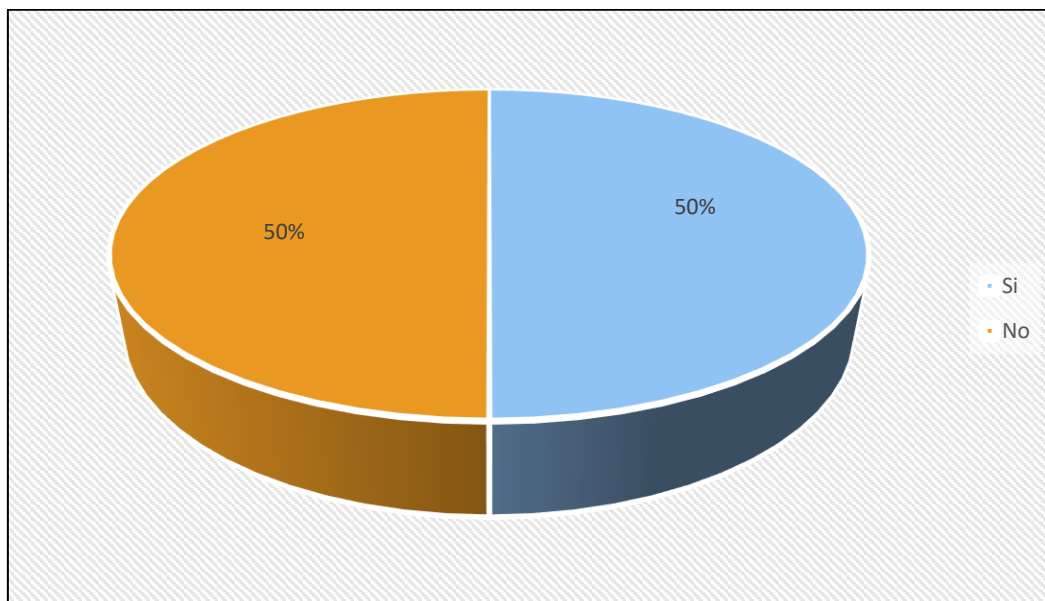
Actividades no acordes a su trabajo

Opciones	Frecuencia	%
Si	4	50
No	4	50
Total	8	100

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Gráfico 7.

Actividades no acordes a su trabajo



Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis

En referencia a si el personal administrativo y operativo que labora la empresa realiza actividades que no están acorde a su puesto de trabajo en la Ferretería, el 50% de los encuestados indicaron que si realizan actividades que no están acorde a su puesto de trabajo en la Ferretería y el otro 50% restante indicaron que no realizan actividades que no están acorde a su puesto de trabajo en la Ferretería.

6. ¿Tiene establecido de manera formal sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa?

Tabla 15.

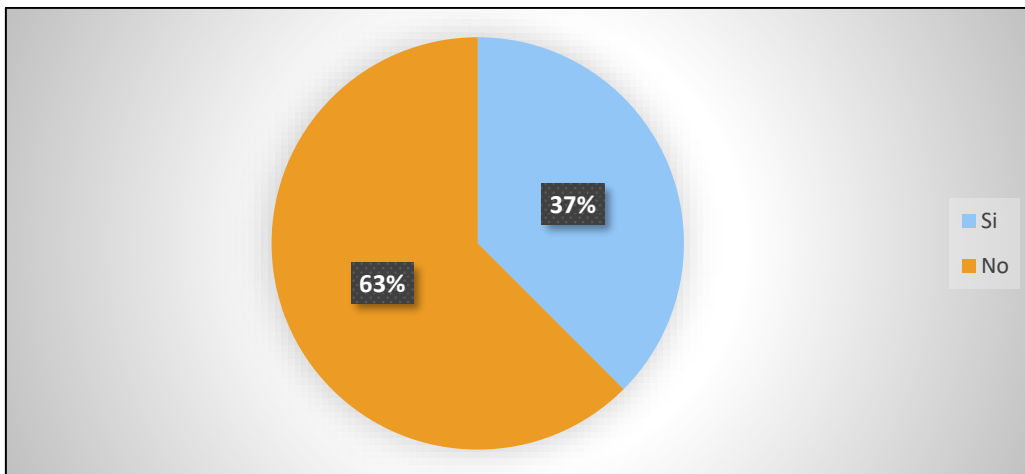
Funciones y responsabilidades de manera formal

Categoría	Frecuencia	%
Si	3	37
No	5	63
Total	8	100

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Gráfico 8.

Funciones y responsabilidades de manera formal



Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis

Sobre si el personal administrativo y operativo que labora en la empresa tiene establecido de manera formal sus funciones y responsabilidades, el 63% de los encuestados indicaron que el personal administrativo y operativo que labora en la empresa no tiene establecido de manera formal sus funciones y responsabilidades y el 37% restante indicaron que el personal administrativo y operativo que labora en la empresa si tiene establecido de manera formal sus funciones y responsabilidades.

7 ¿Considera usted que la capacidad que tiene la bodega es la adecuada para almacenar los materiales de la ferretería?

Tabla 16.

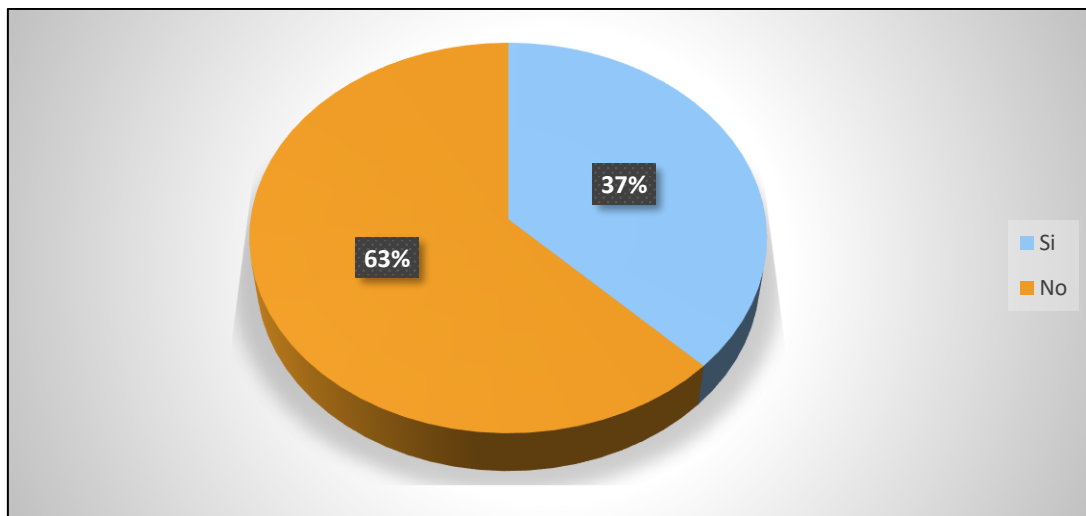
Capacidad adecuada de bodega

Opciones	Frecuencia	%
Si	3	37
No	5	63
Total	8	100

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Gráfico 9.

Capacidad adecuada de bodega



Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis

Según la encuesta aplicada al personal de la ferretería considera si la capacidad que tiene la bodega es la adecuada para almacenar los materiales de la ferretería, el 63% de los encuestados indicaron que no consideran que la capacidad que tiene la bodega es la adecuada para almacenar los materiales de la ferretería y el 37% restante indicaron que si consideran que la capacidad que tiene la bodega es la adecuada para almacenar los materiales de la ferretería.

8. ¿Se cometen con frecuencia errores en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa?

Tabla 17.

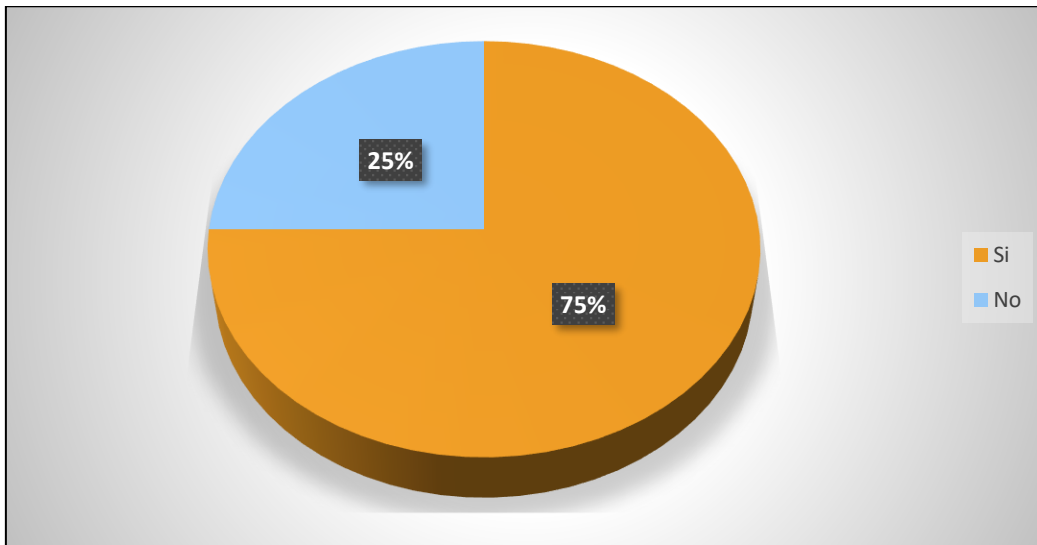
Cometimiento de errores en departamentos de la empresa

Opciones	Frecuencia	%
Si	6	75
No	2	25
Total	8	100

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Gráfico 10.

Cometimiento de errores en departamentos de la empresa



Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis

En referencia a si el personal administrativo y operativo que labora la empresa cometen con frecuencia errores en los diferentes departamentos que forman parte de la misma, el 75% de los encuestados indicaron que si se cometen con frecuencia errores en los diferentes departamentos que forman parte de la misma y el 25% indicaron que no se cometen con frecuencia errores en los diferentes departamentos que forman parte de la misma.

9. ¿Se realiza la debida retroalimentación en cada uno de los departamentos de la empresa cuando se detecta una inconsistencia?

Tabla 18.

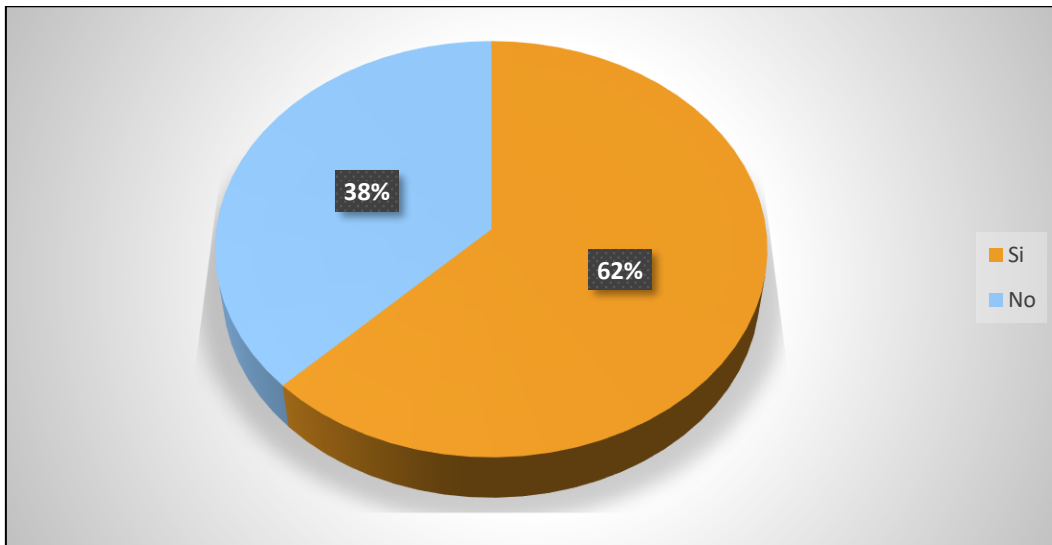
Retroalimentación en departamentos de la empresa

Opciones	Frecuencia	%
Si	5	62
No	3	38
Total	8	100

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Gráfico 11.

Retroalimentación en departamentos de la empresa



Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis

Sobre si se realiza la debida retroalimentación en cada uno de los departamentos de la empresa cuando se detecta una inconsistencia, el 62% de los encuestados indicaron que si se realiza la debida retroalimentación en cada uno de los departamentos de la empresa cuando se detecta una inconsistencia y el 38% restante indicaron que no se realiza la debida retroalimentación en cada uno de los departamentos de la empresa cuando se detecta una inconsistencia.

10. ¿La gerencia solicita informes sobre las actividades que se realizan en cada uno de los departamentos de la empresa?

Tabla 19.

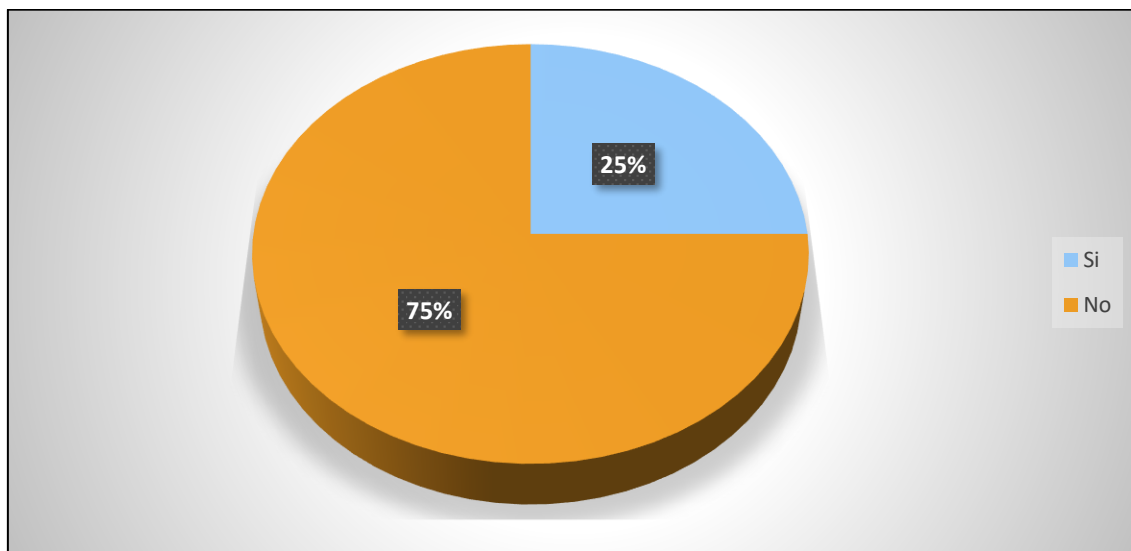
Informes actividades solicitados por gerencia

Opciones	Frecuencia	%
Si	2	25
No	6	75
Total	8	100

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Gráfico 12.

Informes actividades solicitados por gerencia



Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis

Con respecto a si la gerencia solicita informes sobre las actividades que se realizan en cada uno de los departamentos de la empresa, el 25% de los encuestados indicaron que la gerencia no solicita informes sobre las actividades que se realizan en cada uno de los departamentos de la empresa y el 75% restante indicaron que la gerencia si solicita informes sobre las actividades que se realizan en cada uno de los departamentos de la empresa.

11. ¿Se han establecido políticas y procedimientos en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa?

Tabla 20.

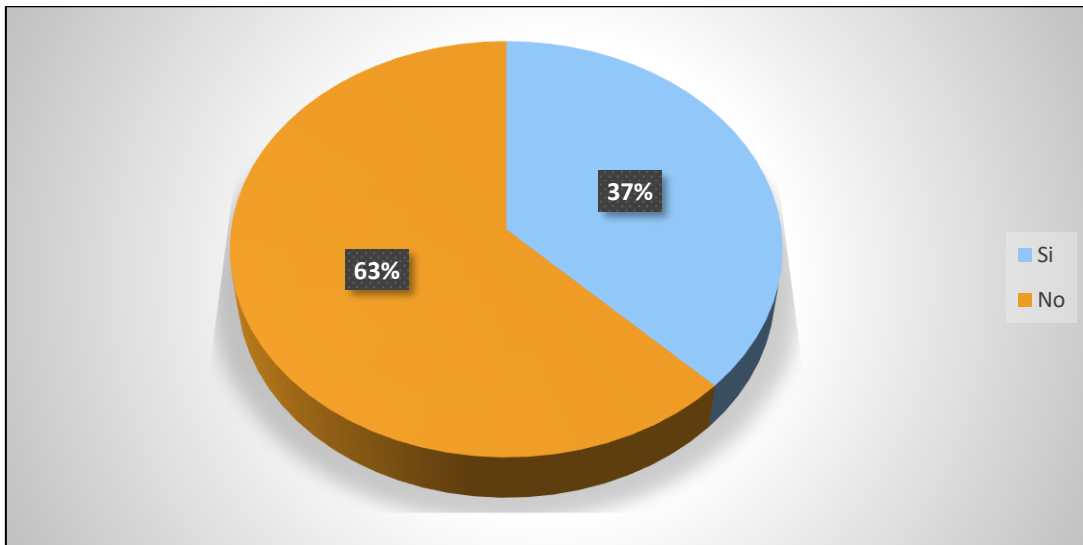
Políticas y procedimientos departamentos de la empresa

Categoría	Frecuencia	%
Si	3	37
No	5	63
Total	8	100

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Gráfico 13.

Políticas y procedimientos departamentos de la empresa



Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis

En referencia a si se han establecido políticas y procedimientos en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa, el 63% de los encuestados indicaron que no se han establecido políticas y procedimientos en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa y el 37% restante indicaron que si se han establecido políticas y procedimientos en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa.

12. ¿Considera usted que la implementación de un manual de políticas, funciones y procedimientos ayudará a controlar las actividades que se realizan dentro de la empresa?

Tabla 21.

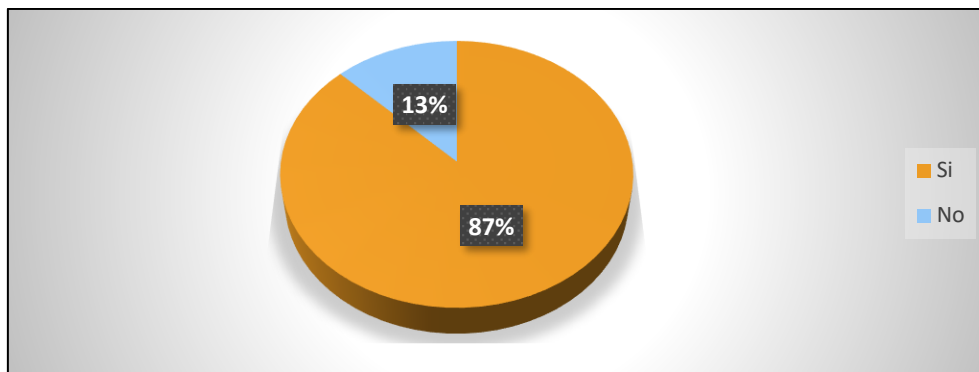
Implementación manual políticas, funciones y procedimientos

Categoría	Frecuencia	%
Si	7	87
No	1	13
Total	8	100

Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Gráfico 14.

Implementación manual políticas, funciones y procedimientos



Nota. Fuente investigación, elaborado por las autoras

Análisis

Sobre si el personal administrativo y operativo que labora la empresa considera que la implementación de un manual de políticas, funciones y procedimientos ayudará a controlar las actividades que se realizan dentro de la ferretería, el 87% del personal administrativo y operativo que labora la empresa considera que la implementación de un manual de políticas, funciones y procedimientos si ayudará a controlar las actividades que se realizan dentro de la ferretería y el 13% restante indicaron que no considera que la implementación de un manual de políticas, funciones y procedimientos ayudará a controlar las actividades que se realizan dentro de la ferretería.

Discusión


Según los resultados obtenidos de la entrevista aplicada al Gerente de la empresa, se indica que desde que se abrió la Ferretería en el cantón La Maná no se ha realizado hasta ahora ninguna auditoría de gestión, y hasta el presente momento no se ha podido implementar un Manual de políticas, funciones y procedimientos que permita llevar un registro adecuado de las actividades que realizan los empleados dentro de la empresa. Entre los productos que generan mayor rentabilidad a la ferretería, se podría mencionar lo que son productos de ferretería en general como herramientas, escaleras, tornillería, implementos de seguridad industrial, entre otros.

Hasta el momento la Ferretería no ha podido aplicar indicadores de gestión para la medición de la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos que posee la ferretería. Al igual que los indicadores de gestión, tampoco se ha podido utilizar indicadores de rentabilidad para poder evaluar el nivel de ingresos obtenidos de la ferretería. Tratan todos los días de brindar la retroalimentación respectiva a todos los empleados de la Ferretería, sobre las funciones y responsabilidades que deben realizar a diario en la misma.


De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a los empleados que laboran en la empresa, en referencia a si se han establecido políticas y procedimientos en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa, el 63% de los encuestados indicaron que si se han establecido políticas y procedimientos en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa y el 38% restante indicaron que no se han establecido políticas y procedimientos en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa.



Sobre si el personal administrativo y operativo que labora la empresa considera que la implementación de un manual de políticas, funciones y procedimientos ayudará a controlar las actividades que se realizan dentro de la ferretería, el 88% del personal administrativo y operativo que labora la empresa considera que la implementación de un manual de políticas, funciones y procedimientos si ayudará a controlar las actividades que se realizan dentro de la ferretería y el 13% restante indicaron que no considera que la implementación de un manual de políticas, funciones y procedimientos ayudará a controlar las actividades que se realizan dentro de la ferretería.

11.3. Desarrollo Objetivo 2: Fases de auditoría de gestión aplicada a la Ferreterías Arias


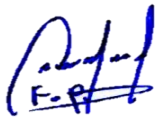

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 1/1
		Pt: PGA
		Marca: ®
		Audidores: JS/BP
Planificación Nía		
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
HOJA DE ÍNDICES		
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
Tabla 22. Hoja de índice		
REF	CONTENIDO	
AB	Programa de auditoría Fase I	
AB-1	Carta de solicitud dirigida al Gerente de la Ferretería	
AB-2	Carta de aceptación de la Ferretería Arias	
AB-3	Visita preliminar a la empresa	
AB-4	Información preliminar de la empresa	
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
REF	CONTENIDO	
AC	Programa de auditoría Fase II	
AC-1	Análisis FODA	
AC-2	Base legal y Alcance de la auditoría	
AC-3	Marcas de auditoría	
AC-4	Evaluación de componentes Control Interno y Ponderación de Riesgos	
AC-5	Matriz Riesgo de Auditoría	
AC-6	Hojas de Hallazgo	
AC-7	Informe de control interno	
FASE III: EJECUCIÓN		
REF	CONTENIDO	
AD	Programa de auditoría Fase III	
AD-1	Describir los procesos que se realizan en la ferretería	
AD-2	Determine el cumplimiento de los procesos	
AD-3	Indicadores de gestión e Indicadores de rentabilidad – Análisis	
AD-4	Cuadro de incidencia de rentabilidad – Análisis	
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
REF	CONTENIDO	
AE	Programa de auditoría Fase IV	
AE-1	Informe final de auditoría de gestión	
Elaborado por: Las autoras		
Elaborado por: JTSP / BFPA	Aprobado por: PEDC	


11.3.1. FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR


	Ferretería Arias			Pág. 1/1
	Propietaria: Jenny Arias			Pt: AB
	Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería			Marca: ✓
	RUC: 0550129357001			Audidores: JS/BP
	Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín			NIA: 200
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR				
<p>Objetivo: Obtener un conocimiento integral de las actividades que se realizan en la empresa, dando mayor énfasis a su actividad principal; lo cual permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría.</p>				
<p>Tabla 23. Programa de auditoría FASE I.</p>				
Nº	ACTIVIDADES	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
1	Carta de solicitud dirigida al Gerente de la Ferretería	AB-1	BFPA /JTSP	10/04/2023
2	Carta de aceptación de la Ferretería Arias.	AB-2	BFPA /JTSP	10/04/2023
3	Visita preliminar a la empresa	AB-3	BFPA /JTSP	13/04/2023
4	Información preliminar de la empresa	AB-4	BFPA /JTSP	13/04/2023
<p>Fuente: Ferretería Arias Elaborado por: Las autoras</p>				
Elaborado por: JTSP / BFPA			Aprobado por: PEDC	


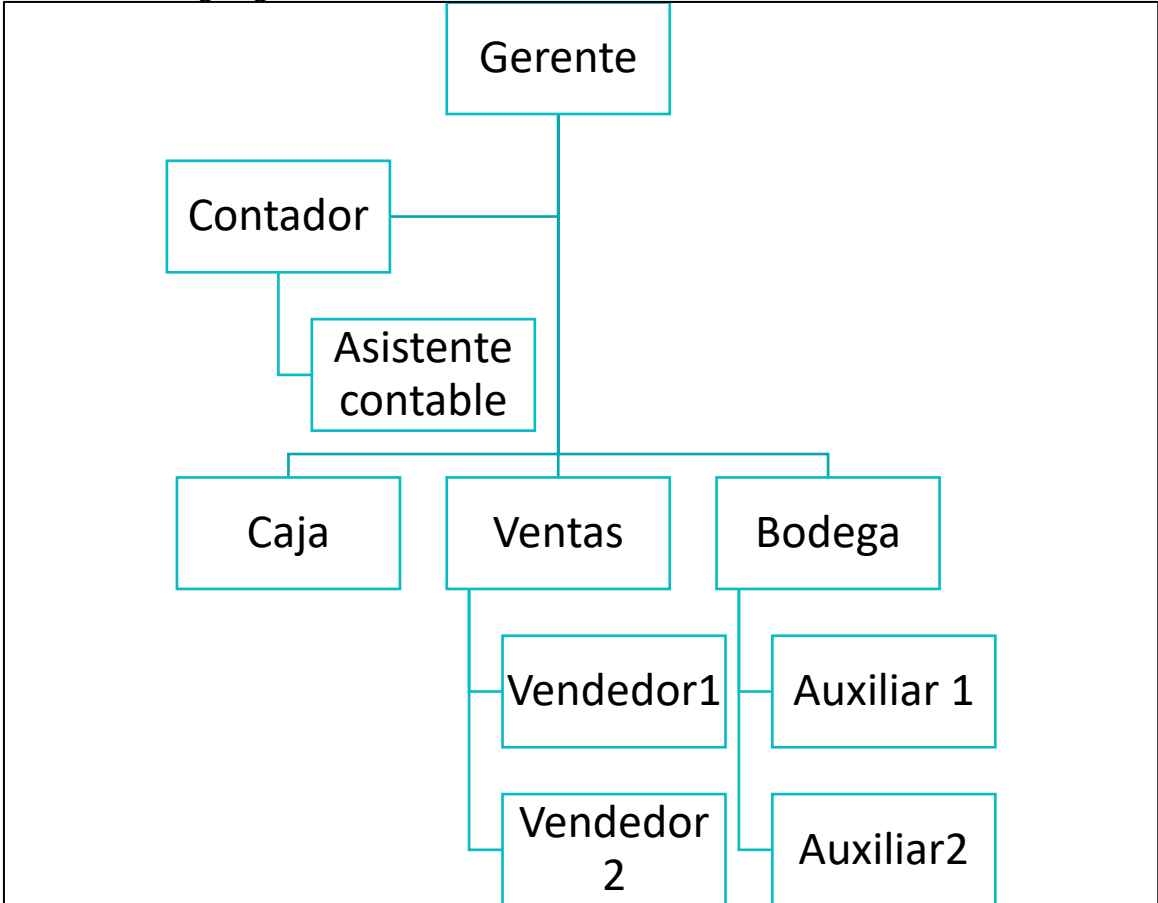
	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 1/1
		Pt: AB-1
		Marca: ✓
		Audidores: JS/FP
		NIA: 200
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
REF	CONTENIDO	
AB-1	Carta de solicitud dirigida al Gerente de la Ferretería	
<p>La Maná 10 de abril del 2023</p> <p>Sra. JENNY ARACELY ARIAS YÁNEZ GERENTE FERRETERÍA ARIAS. Presente</p> <p>Solicitamos a usted en calidad de estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi, extensión La Maná, se nos pueda conceder la correspondiente autorización para realizar una Auditoría de Gestión en la entidad que usted gerencia, con el propósito de desarrollar nuestro proyecto de titulación “AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2022”</p> <p>Por la atención que dé a la presente les anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  <hr/> Pilatasig Ayala Blanca Flor C.I.: 050346338-2 </div> <div style="text-align: center;">  <hr/> Sabando Parraga Josselin Tatiana C.I.: 125027253-9 </div> </div> <p><i>NIA # 200: Objetivo general de auditoría</i></p>		
Elaborado por: JTSP / BFPA	Aprobado por: PEDC	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 1/1
		Pt: AB-2
		Marca: ✓
		Audidores: JS/FP
		NIA: 210
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
REF	CONTENIDO	
AB-2	Carta de aceptación de la Ferretería Arias	
<p>La Maná 10 de abril del 2023</p> <p>Srtas. Pilatasig Ayala Blanca Flor Sabando Parraga Josselin Tatiana ESTUDIANTES UTC Extensión La Maná Presente</p> <p>En respuesta a su oficio con fecha 15 de mayo del presente año, por medio de la presente informo a ustedes que se autoriza la realización de su proyecto de titulación “AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022”, para lo cual se les facilitará toda la información que requieran al respecto.</p> <p>Por la atención que dé a la presente, nos despedimos cordialmente.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p style="text-align: center;">Sra. Jenny Aracely Arias Yánez Gerenta Propietaria</p> <p><i>NIA # 210: Acuerdo los términos de los compromiso de la auditoría</i></p>		
Elaborado por: JTSP / BFPA	Aprobado por: PEDC	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		Pág. 1/1
			Pt: AB-3
			Marca: Ω
			Audidores: FP /JS
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
REF	CONTENIDO		
AB-3	Visita preliminar a la empresa		
<p>El día 13 de abril del año 2023, se visitó las instalaciones de la Ferretería Arias, con la debida autorización de la Gerente, Sra. Jenny Arias, en donde se pudo observar los siguientes puntos importantes para el trabajo a desarrollar:</p> <p>La Ferretería Arias cuenta con una gran infraestructura, la cual está debidamente distribuida para el correcto funcionamiento de las diversas secciones que forman parte de la empresa.</p> <p>En este sector de la empresa se encuentra:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El área de Atención al cliente, que está debidamente equipada con recursos como un espacio amplio y adecuado para poder atender a los clientes. - El área de bodega, en la cual laboran las personas que se encargan de la entrega y recepción de los diferentes productos que oferta la ferretería - Otros espacios destinados para el cumplimiento de las actividades que se desarrollan a diario en la entidad <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <p>Pilatasig Ayala Blanca Flor C.I.: 050346338-2</p> </div> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <p>Sabando Parraga Josselin Tatiana C.I.: 125027253-9</p> </div> </div>			
Elaborado por: JTSP / BFPA		Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		Pág. 1/4
			Pt: AB-4
			Marca: Ω
			Auditores: FP /JS
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
REF	CONTENIDO		
AB-4	Información preliminar de la empresa		
<p>Antecedentes</p> <p>La Ferretería Arias, inició sus actividades económicas el 12 de septiembre del 2011, en la Ciudad de La Maná Provincia de Cotopaxi, la misma tiene como actividad económica principal la venta del por mayor y menor de artículos ferreteros. La Ferretería Arias se ha convertido en uno de los negocios con mayor acogida de clientes, debido a la buena atención y su gran variedad de suministros para la construcción, productos e implementos variados de ferretería, material eléctrico, línea de pintura entre otros, convirtiéndose en una de las ferreterías líderes del mercado del cantón La Maná.</p> <p>Misión</p> <p>Ferretería Arias es una organización con valores éticos, reconocida en el mercado de materiales para la construcción y remodelación, por practicar siempre un comercio justo y generar un aporte que contribuye decididamente con el desarrollo social y ambiental. Cuenta con un equipo humano altamente capacitado, con pensamiento empresarial que pone en práctica los valores; comprometidos en ofrecer un servicio acorde con las necesidades de nuestros clientes.</p> <p>Visión</p> <p>En el año 2023 seremos una organización líder a nivel de distribución y comercialización de materiales para la construcción y remodelación en el cantón La Maná y en los sectores aledaños, comprometidos a generar confianza entre nuestros clientes brindando un servicio y productos con criterios de calidad, atendiendo sus solicitudes y dirigiendo esfuerzos para satisfacer sus necesidades y expectativas.</p>			
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		Pág. 2/4
			Pt: AB-4
			Marca: Ω
			Auditores: FP /JS
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
REF	CONTENIDO		
AB-4	Información preliminar de la empresa		
<p>Principios</p> <p>Respeto. - Apreciamos el trato respetoso entre a uno a otros colaboradores de la empresa, valoramos y escuchamos las comunicaciones claras, en la cual siendo una persona humilde como uno de los principios fundamental.</p> <p>Humildad. - reconocemos las humildades de escuchar a los demás y mejorar día a día y Somos transparentes en cada una de nuestras acciones, respaldamos a nuestros clientes, les generamos confianza.</p> <p>Responsabilidad. - Reconocemos la capacidad de nuestros colaboradores para realizar nuestras actividades, el desempeño que tiene cada persona lo que es que la responsabilidad.</p> <p>-Cada una de las personas que laboramos en la empresa, adquirimos conocimiento continuo, lo que nos hace adaptarnos al entorno de una manera creativa, flexible y dinámica.</p> <p>-Apoyamos a la comunidad en labor cívica y social.</p> <p>-Trabajamos constantemente e incansablemente para alcanzar nuestros propósitos</p> <p>Servicio. - Brindar un excelente servicio o los clientes de la Ferretería Arias, y quienes laboran son personas con valores éticos, los cuales se demuestran con sus acciones (Honradez, Tolerancia, Solidaridad, Lealtad, Sinceridad, otros)</p>			
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		Pág. 3/4
			Pt: AB-4
			Marca: Ω
			Audidores: FP /JS
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
REF	CONTENIDO		
AB-4	Información preliminar de la empresa		
ORGANIGRAMA FERRETERÍA ARIAS			
<p>Gráfico 15. Organigrama Estructural</p>  <pre> graph TD Gerente[Gerente] --- Contador[Contador] Gerente --- Asistente[Asistente contable] Gerente --- Caja[Caja] Gerente --- Ventas[Ventas] Gerente --- Bodega[Bodega] Contador --- Asistente Ventas --- Vendedor1[Vendedor 1] Ventas --- Vendedor2[Vendedor 2] Bodega --- Auxiliar1[Auxiliar 1] Bodega --- Auxiliar2[Auxiliar 2] </pre>			
Elaborado por: Las autoras			
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		Pág. 4/4
			Pt: AB-4
			Marca: Ω
			Audidores: FP /JS
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
REF	CONTENIDO		
AB-4	Información preliminar de la empresa		
<ul style="list-style-type: none"> • Gerente La gerencia está a cargo de la Sra. Jenny Arias, la misma que tiene desempeñando ese cargo desde la fecha de constitución de la empresa • Contador La persona encargada de llevar la contabilidad de la empresa, labora por servicios prestados, y se encarga de solicitar toda la información contable de la empresa a los diferentes departamentos. Bajo su custodia está toda la información contable y financiera de la empresa. • Asistente contable La asistente contable está bajo el mando y la dirección del contador y de la gerencia de la empresa, Trabaja bajo relación de dependencia de la empresa de lunes a sábado en horario de oficina. • Caja En el departamento de caja laboran dos personas, las mismas que están bajo relación de dependencia de la empresa. Reportan su trabajo diario a la Gerencia de la empresa y trabajan de lunes a sábado en horario de oficina. • Ventas En el departamento de ventas laboran dos personas, las mismas que están bajo relación de dependencia de la empresa. Reportan su trabajo diario a la Gerencia de la empresa y trabajan de lunes a sábado en horario de oficina. • Bodega En el departamento de bodega laboran dos personas, las mismas que están bajo relación de dependencia de la empresa. Reportan su trabajo diario a la Gerencia de la empresa y trabajan de lunes a sábado en horario de oficina. 			
Elaborado por: BFPA/JTSP		Aprobado por: P.E.D.C	

11.3.2. FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín			Pág. 1/1
				Pt: AC
				Marca: ✓
				Audidores: FP /JS
				NIA: 300
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
<p>Objetivo:</p> <p>Adquirir información general sobre la entidad en relación a su normatividad, antecedentes, organización, misión, objetivos, funciones, recursos y políticas generales, procedimientos operativos y diagnósticos o estudios existentes sobre la misma.</p>				
<p>Tabla 24. Planificación de actividades de la Auditoría de gestión</p>				
N.º	ACTIVIDADES	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
1	Análisis FODA	AC-1	BFPA /JTSP	17/04/2023
2	Base legal y Alcance de la auditoría	AC-2	BFPA /JTSP	18/04/2023
3	Marcas de auditoría	AC-3	BFPA /JTSP	19/04/2023
4	Evaluación y Ponderación de Riesgos de componentes Control Interno	AC-4	BFPA /JTSP	19/04/2023
5	Matriz Riesgo de Auditoría	AC-5	BFPA /JTSP	20/04/2023
6	Hojas de Hallazgo	AC-6	BFPA /JTSP	20/04/2023
7	Informe de control interno	AC-7	BFPA /JTSP	20/04/2023
<p>Elaborado por: Las autoras</p> <p><i>NIA # 300: Planificación de la auditoría (se trata sobre la responsabilidad)</i></p>				
Elaborado por: BFPA/JTSP			Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 1/4
		Pt: AC-1
		Marca: ✓
		Audidores: FP /JS
		NIA: 315

PROGRAMA DE AUDITORÍA

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

REF	CONTENIDO
AC-1	Análisis interno y externo de la empresa

ANÁLISIS FODA FERRETERÍA ARIAS


Tabla 25. Matriz de análisis FODA


FACTORES INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Empresa en expansión • Buena atención al cliente • Amplias instalaciones • Precios justos y competitivos en el mercado 	<ul style="list-style-type: none"> • No se ha realizado una Auditoría de Gestión • No hay un Manual de políticas, funciones y procedimientos • No se han aplicado indicadores de gestión • Los empleados de la Ferretería no han sido notificados de manera formal sobre las funciones y responsabilidades que deben realizar a diario en la empresa
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Realización de Auditoría de Gestión • Implementación de Manual de políticas, funciones y procedimientos. • Aplicación de indicadores de gestión • Aumento de rentabilidad de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> • Aumento de la delincuencia • Desastres naturales • Altos impuestos • Inestabilidad política
FACTORES EXTERNOS	


Elaborado por: Las autoras


NIA # 315: Identificación y valoración de riesgos


Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C
--	--


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín				Pág. 2/4																																				
					Pt: AC-1																																				
					Marca: ✓																																				
					Audidores: FP /JS																																				
					NIA: 315																																				
PROGRAMA DE AUDITORÍA																																									
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA																																									
REF	CONTENIDO																																								
AC-1	Análisis interno y externo de la empresa																																								
MATRIZ DE CORRELACIÓN FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES <p>Esta Matriz tiene como finalidad determinar la relación entre los factores internos y externos de la ferretería y favorece los hechos o demencias más importantes.</p> <p>Tabla 26. Matriz correlacional de fortalezas y oportunidades</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">F O</th> <th>F1</th> <th>F2</th> <th>F3</th> <th>F4</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>O1</td> <td>5</td> <td>3</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>O2</td> <td>5</td> <td>5</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>O3</td> <td>5</td> <td>3</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>O4</td> <td>5</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>20</td> <td>12</td> <td>4</td> <td>8</td> <td>44</td> </tr> </tbody> </table> <p>Elaborado por: Las autoras</p> <p>Análisis</p> <p>La ponderación de la matriz de correlación fortalezas y oportunidades aplicada a la Ferretería Arias, se basa en lo siguiente: si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5, si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1 y si la fortaleza y las oportunidades tienen mediana relación = 3. De acuerdo a la ponderación obtenida la fortaleza 1 tiene relación con las 4 oportunidades, la fortaleza 2 tiene mediana relación con la oportunidad 3 y no tiene relación con la oportunidad 4, la fortaleza 3 no tiene relación con las 4 oportunidades, la fortaleza 4 tiene relación con la oportunidad 1 y 2, tiene mediana relación con la oportunidad 1 y 2 y no tiene relación con la oportunidad 3 y 4.</p> <p><i>NIA # 315: Identificación y valoración de riesgos</i></p>						F O	F1	F2	F3	F4	TOTAL	O1	5	3	1	3	12	O2	5	5	1	3	14	O3	5	3	1	1	10	O4	5	1	1	1	8	TOTAL	20	12	4	8	44
F O	F1	F2	F3	F4	TOTAL																																				
O1	5	3	1	3	12																																				
O2	5	5	1	3	14																																				
O3	5	3	1	1	10																																				
O4	5	1	1	1	8																																				
TOTAL	20	12	4	8	44																																				
Elaborado por: BFPA /JTSP			Aprobado por: P.E.D.C																																						

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín				Pág. 3/4	
					Pt: AC-1	
					Marca: ✓	
					Audidores: FP /JS	
					NIA: 315	
PROGRAMA DE AUDITORÍA						
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA						
REF	CONTENIDO					
AC-1	Análisis interno y externo de la empresa					
MATRIZ DE CORRELACIÓN DEBILIDADES Y AMENAZAS						
<p>Matriz de correlación tiene como finalidad de terminar las variables interno y externo de la ferretería, anticipan hechos o tendencia más notable que dificultan el desarrollo operativo.</p> <p>Tabla 27. Matriz correlacional de Debilidades y Amenazas</p>						
A	D	D1	D2	D3	D4	TOTAL
A1		1	1	1	1	4
A2		1	1	1	1	4
A3		1	1	3	3	8
A4		1	1	1	1	4
TOTAL		4	4	6	6	20
<p>Fuente: Ferretería Arias Elaborado por: Las autoras</p> <p>Análisis</p> <p>La ponderación de la matriz de correlación debilidades y amenazas aplicada a la Ferretería Arias, se basa en lo siguiente: Si la debilidad tiene relación con la amenaza = 5, si la debilidad no tiene relación con la amenaza =1 y si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación = 3. De acuerdo a la ponderación obtenida la debilidad 1 tiene relación con las 4 amenazas, la debilidad 2 no tiene relación con las 4 amenazas, la debilidad 3 no tiene relación con la amenaza 1, 2 y 4 y finalmente la debilidad 4 no tiene relación con las 4 amenazas.</p> <p><i>NIA # 315: Identificación y valoración de riesgos</i></p>						
Elaborado por: BFPA /JTSP				Aprobado por: P.E.D.C		

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		Pág. 4/4
			Pt: AC-1
			Marca: ✓
			Audidores: FP /JS
			NIA: 315
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			
REF	CONTENIDO		
AC-1	Análisis interno y externo de la empresa		
MATRIZ PRIORIZADA FODA			
<p>Esta matriz muestra de manera resumida los factores internos y externos que se hallaron dentro del análisis situacional de la empresa.</p>			
Tabla 28. Matriz Priorizada FODA			
CÓDIGO	VARIABLE		
FORTALEZAS			
F1	Empresa en expansión		
F2	Buena atención al cliente		
DEBILIDADES			
D3	No se han aplicado indicadores de gestión		
D4	No se han aplicado indicadores de rentabilidad		
OPORTUNIDADES			
O1	Realización de Auditoría de Gestión		
O2	Implementación de Manual de políticas, funciones y procedimientos		
AMENAZAS			
A2	Desastres naturales		
A3	Altos impuestos		
<p>Fuente: Ferretería Arias Elaborado por: Las autoras Análisis</p> <p>De acuerdo a los resultados obtenidos en la matriz de correlación fortalezas y oportunidades y de la matriz de correlación debilidades y amenazas aplicada a la Ferretería Arias, las fortalezas con mayor ponderación fueron la fortaleza 1 y 2, la debilidad 3 y 3, las oportunidades 1 y 2 y las amenazas 2 y 3.</p> <p><i>NIA # 315: Identificación y valoración de riesgos</i></p>			
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		Pág. 1/3																																								
			Pt: AC-2																																								
			Marca: Ω																																								
			Audidores: FP /JS																																								
			NIA: 300																																								
PROGRAMA DE AUDITORÍA																																											
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA																																											
REF	CONTENIDO																																										
AC-2	Base legal y Alcance de la auditoría																																										
<p>Base legal</p> <p>La realización de la presente auditoria de gestión se sustenta en la siguiente base legal:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas Internacionales de Contabilidad (NIA) • Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) • Normas de Control Interno COSO I • Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno 																																											
<p>Personal que labora en la Ferretería Arias</p> <p>A continuación, se adjunta el personal que labora en la Ferretería Arias</p> <p>Tabla 29. Matriz del personal en la Ferretería</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>Apellidos y Nombres</th> <th>Cargo</th> <th>Cédula de identidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Jenny Aracely Arias Yáñez</td> <td>Gerente propietaria</td> <td>0550129357</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Vélez Loor Adriana Solange</td> <td>Contadora</td> <td>0550848292</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Alvarez Cano Julexy Samantha</td> <td>Asistente Contable</td> <td>0507430610</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Toapanta Guamán Ariana Anais</td> <td>Cajero 1</td> <td>0508840924</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Briones Chonillo Danna Paola</td> <td>Cajero 2</td> <td>1207424357</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Toapanta Guaman Henry Javier</td> <td>Vendedor 1</td> <td>0508434409</td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td>Calle Coello Luis Fernando</td> <td>Vendedor 2</td> <td>1250431432</td> </tr> <tr> <td>8.</td> <td>Arias Yáñez Wilmer Hipólito</td> <td>Jefe de Bodega</td> <td>0507425735</td> </tr> <tr> <td>9.</td> <td>Cedeño Alvear Carlos David</td> <td>Auxiliar de Bodega</td> <td>0508184687</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Ferretería Arias Elaborado por: Las autoras</p> <p><i>NIA # 300: Planificación de la auditoría (se trata sobre la responsabilidad)</i></p>				No.	Apellidos y Nombres	Cargo	Cédula de identidad	1.	Jenny Aracely Arias Yáñez	Gerente propietaria	0550129357	2.	Vélez Loor Adriana Solange	Contadora	0550848292	3.	Alvarez Cano Julexy Samantha	Asistente Contable	0507430610	4.	Toapanta Guamán Ariana Anais	Cajero 1	0508840924	5.	Briones Chonillo Danna Paola	Cajero 2	1207424357	6.	Toapanta Guaman Henry Javier	Vendedor 1	0508434409	7.	Calle Coello Luis Fernando	Vendedor 2	1250431432	8.	Arias Yáñez Wilmer Hipólito	Jefe de Bodega	0507425735	9.	Cedeño Alvear Carlos David	Auxiliar de Bodega	0508184687
No.	Apellidos y Nombres	Cargo	Cédula de identidad																																								
1.	Jenny Aracely Arias Yáñez	Gerente propietaria	0550129357																																								
2.	Vélez Loor Adriana Solange	Contadora	0550848292																																								
3.	Alvarez Cano Julexy Samantha	Asistente Contable	0507430610																																								
4.	Toapanta Guamán Ariana Anais	Cajero 1	0508840924																																								
5.	Briones Chonillo Danna Paola	Cajero 2	1207424357																																								
6.	Toapanta Guaman Henry Javier	Vendedor 1	0508434409																																								
7.	Calle Coello Luis Fernando	Vendedor 2	1250431432																																								
8.	Arias Yáñez Wilmer Hipólito	Jefe de Bodega	0507425735																																								
9.	Cedeño Alvear Carlos David	Auxiliar de Bodega	0508184687																																								
Elaborado por: BFPA/JTSP		Aprobado por: P.E.D.C																																									

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		Pág. 2/3
			Pt: AC-2
			Marca: Ω
			Audidores: FP /JS
			NIA: 300
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			
REF	CONTENIDO		
AC-2	Objetivo, motivo y alcance de la auditoría		
<p>Objetivo de la auditoría</p> <p>Evaluar la gestión de la Ferretería Arias mediante la aplicación de criterios de economía, eficiencia y eficacia, con el fin de controlar la calidad de la gestión y su impacto en la rentabilidad de la empresa, esto permitiría a la empresa monitorear su desempeño y tomar medidas para mejorar su rentabilidad y eficiencia en el uso de los recursos.</p>			
<p>Motivo de la auditoría</p> <p>La auditoría de gestión realizada en la Ferretería Arias, se la realiza con la finalidad de diagnosticar, controlar, verificar y establecer recomendaciones en todos los procesos que se realizan a diario en la empresa, para poder lograr la consecución y el cumplimiento de sus objetivos estratégicos. Uno de los motivos principales será poder establecer un control de todos los recursos que la empresa tiene, y que están siendo utilizados en sus procesos. Estos recursos requieren de un control con la finalidad de evitar desperdicios y desviaciones que estén disminuyendo la rentabilidad en la Ferretería Arias, por lo que basada en esta información la organización podría reajustar su sistema de gestión.</p>			
<p>Alcance</p> <p>El alcance de la presente auditoría de gestión aplicada a la Ferretería Arias, tiene como objetivo la revisión de los registros de la empresa, para poder corroborar la detección de errores internos, incumplimientos normativos, entre otros, teniendo en cuenta los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría.</p> <p><i>NIA # 300: Planificación de la auditoría (se trata sobre la responsabilidad)</i></p>			
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 3/3
		Pt: AC-2
		Marca: Ω
		Audidores: FP /JS
		NIA: 200

PROGRAMA DE AUDITORÍA

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

REF	CONTENIDO
AC-2	Recursos, tiempos y estimación por fases

Recursos a utilizarse

Tabla 30. Recursos a utilizarse

Recursos humanos	Recursos materiales	Recursos financieros
Blanca Flor Pilatasig Ayala Josselin Tatiana Sabando Parraga	1 proyector 1 escáner 1 dispositivo de conexión 1 archivador	Información documental suministrada por la Ferretería Arias

Fuente: Ferretería Arias

Elaborado por: Las autoras

Tiempo que se estima

Es tiempo estimado de la auditoría de gestión realizada en la Ferretería Arias, será de 66 horas por el desarrollo de todas las fases, lo cual se adjunta a continuación

Descripción por Fases de la auditoría

Tabla 31. Descripción de las Fases de Auditoria

Descripción	Horas	Encargados
Fase I: Conocimiento preliminar	4	Blanca Flor Pilatasig Ayala Josselin Tatiana Sabando Parraga
Fase II: Planificación	11	
Fase III: Ejecución	12	
Fase IV: Comunicación de resultados	27	
Total horas	66	

Fuente: Ferretería Arias

Elaborado por: Las autoras

NIA # 300: Trata sobre de responsabilidad que tiene el auditor

Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C
--	--

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 1/1
		Pt: AC-3
		Marca: Ω
		Audidores: FP /JS
		Nía: 300

PROGRAMA DE AUDITORÍA

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

REF	CONTENIDO
AC-3	Marcas de auditoría

A continuación, se adjuntan las marcas de auditoría que se van a utilizar en la aplicación de la auditoría de gestión a la Ferretería Arias

Tabla 32. Marcas de Auditoria


MARCAS	SIGNIFICADO
@	Notas
√	Revisado
Σ	Sumatoria
√√	Revisado y Verificado
®	Realizado
§	Resultados
O	No hay documentación de respaldo
T	Totalizado
©	Observación
C	Confirmado
~	Falta de proceso
Y	Inspeccionado
Ω	Sustento con evidencia
Φ	Hallazgo de Auditoría


Fuente: Ferretería Arias


Elaborado por: Las autoras

NIA # 300: Planificación de la auditoría (se trata sobre la responsabilidad)

Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C
--	--

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferrería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín			Pág. 1/10	
				Pt: AC-4	
				Marca: ✓	
				Audidores: JS/FP	
			NIA: 315		
PROGRAMA DE AUDITORÍA					
COMPONENTE COSO I AMBIENTE DE CONTROL					
Objetivos:					
Análisis de la estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad					
Tabla 33. Cuestionario de Ambiente Control					
N.	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si (1)	No (1)	N/A	
1.	¿La empresa motiva a sus empleados al cumplimiento de sus valores y principios institucionales?	8	0		
2.	¿La empresa tiene establecido su misión y visión?	8	0		
3.	¿Se motiva a los empleados de la empresa a brindar un buen servicio a sus clientes de acuerdo al cumplimiento de valores éticos?	8	0		
4.	¿Se tiene establecido algún tipo de amonestación o sanción administrativa a los empleados con incurran en faltas leves o graves en el no cumplimiento de sus valores y principios institucionales?	8	0		
5.	¿Los diferentes departamentos que posee la empresa cumplen algún tipo de planificación diaria de actividades?	8	0		
6.	¿La gerencia mantiene comunicación constante con los empleados de la empresa?	8	0		
7.	¿La gerencia de la empresa tiene implementado el cumplimiento de indicadores de gestión?	0	8		No se tiene implementado por parte de Gerencia indicadores de gestión Φ 1
8.	¿Cuándo se detectan errores administrativos se toman las respectivas correcciones?	8	0		
9.	¿La empresa cumple las respectivas disposiciones legales emitidas por las autoridades competentes?	8	0		
10.	¿Es el Gerente la máxima autoridad para resolver los asuntos de carácter administrativo?	8	0		
TOTAL : Σ		72	8		
Elaborado por: Las autoras }					
NIA # 315: <i>Identificación de riesgo y valoración del control interno</i>					
Elaborado por: JTSP / BFPA			Aprobado por: PEDC		

	Ferretería Arias		Pág. 2/10																																	
	Propietaria: Jenny Arias		Pt: AC-4																																	
	Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería		Marca: $\bar{\tau}$																																	
	RUC: 0550129357001		Audidores: JS/FP																																	
	Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		NIA: 315																																	
PROGRAMA DE AUDITORÍA																																				
FASE II: PLANIFICACIÓN																																				
ANÁLISIS DE RIESGO COMPONENTE COSO I AMBIENTE DE CONTROL																																				
<p>Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo</p> <p>Tabla 34. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Ambiente de control</p> <table border="1"> <tr> <td>Calificación Total</td> <td>CT=</td> <td>72</td> </tr> <tr> <td>Ponderación Total</td> <td>PT=</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Confianza: CT/PT x 100</td> <td>NC=</td> <td>90%</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Riesgo: 100 – NC</td> <td>NR=</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">ALTO - BAJO</td> </tr> </table> <p>Elaborado por: Las autoras</p> <p style="text-align: center;">Ponderación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">BAJO</th> <th style="text-align: center;">MODERADO</th> <th style="text-align: center;">ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85% - 50%</td> <td style="text-align: center;">49% - 25%</td> <td style="text-align: center;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">ALTO</th> <th style="text-align: center;">MODERADO</th> <th style="text-align: center;">BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </tbody> </table>				Calificación Total	CT=	72	Ponderación Total	PT=	80	Nivel de Confianza: CT/PT x 100	NC=	90%	Nivel de Riesgo: 100 – NC	NR=	10%			ALTO - BAJO	NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
Calificación Total	CT=	72																																		
Ponderación Total	PT=	80																																		
Nivel de Confianza: CT/PT x 100	NC=	90%																																		
Nivel de Riesgo: 100 – NC	NR=	10%																																		
		ALTO - BAJO																																		
NIVEL DE CONFIANZA																																				
BAJO	MODERADO	ALTO																																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																																		
ALTO	MODERADO	BAJO																																		
NIVEL DE RIESGO																																				
Análisis e interpretación																																				
<p>Se procedió a calcular el nivel de confianza del cuestionario de control interno correspondiente al componente Ambiente de Control, dividiendo el total de la calificación total por la ponderación total obtenida cuyo resultado a continuación se procedió a multiplicar por 100, dando como resultado un nivel de confianza de 90% el mismo que está en el rango de ALTO, mientras que para el cálculo del nivel de riesgo se procedió a restar el valor porcentual total de 100 menos el nivel de confianza obtenido, dando como resultado un nivel de riesgo de 10%, el mismo que se ubica en el rango de BAJO.</p> <p><i>NIA # 315: Identificación de riesgo y valoración del control interno</i></p>																																				
Elaborado por: JTSP / BFPA		Aprobado por: PEDC																																		

	Ferretería Arias	Pág. 3/10
	Propietaria: Jenny Arias	Pt: AC-4
	Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería	Marca: ✓
	RUC: 0550129357001	Audidores: JS/FP
	Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	NIA: 315

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COMPONENTE COSO I EVALUACIÓN DE RIESGOS

Objetivo:

Proporcionar seguridad razonable de que se protegen los recursos verificando con exactitud, veracidad la información financiera y administrativa al alcancen de los objetivos institucionales.

Tabla 35. Cuestionario de Evaluación de Riesgo

N.	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si (1)	No (1)	N/A	
1.	¿Se han establecido criterios para la evaluación de riesgos en todos los departamentos de la empresa?	8	0		
2.	¿La empresa ha establecido objetivos alcanzables para el personal que labora en todos sus departamentos?	8	0		
3.	¿Se tiene personal debidamente capacitado que evalúe las deficiencias internas de cada departamento?	8	0		
4.	¿Se informa a la gerencia sobre las deficiencias internas que se presentan en cada departamento?	8	0		
5.	¿Se presentan errores recurrentes en las funciones, políticas y procedimientos que realizan los empleados en cada departamento de la empresa?	0	8		Se presentan errores frecuentes por parte del personal de los diferentes departamentos $\Phi 2$
6.	¿Se tienen identificado los errores recurrentes que realizan los empleados en cada departamento de la empresa?	0	8		No se ha identificado los errores recurrentes $\Phi 3$
7.	¿La gerencia toma acciones correctivas para mitigar los riesgos recurrentes?	8	0		
8.	¿La gerencia realiza capacitaciones con sus empleados para poder disminuir las deficiencias observadas?	8	0		
9.	¿La gerencia actualiza los diferentes procedimientos que se realizan en la empresa?	8	0		
10.	¿El personal cuenta con el equipo tecnológico necesario para el desempeño de sus funciones?	8	0		
TOTAL : Σ		64	16		

Elaborado por: Las autoras

NIA # 315: Identificación de riesgo y valoración del control interno

Elaborado por: JTSP / BFPA	Aprobado por: PEDC
--------------------------------------	------------------------------

	Ferretería Arias	Pág. 4/10
	Propietaria: Jenny Arias	Pt: AC-4
	Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería	Marca: \bar{T}
	RUC: 0550129357001	Audidores: JS/FP
	Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	NIA: 315

PROGRAMA DE AUDITORÍA

FASE II: PLANIFICACIÓN

ANÁLISIS DE RIESGO COMPONENTE COSO I EVALUACIÓN DE RIESGOS

Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Tabla 36. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Evaluación de riesgo

Calificación Total	CT=	64
Ponderación Total	PT=	80
Nivel de Confianza: CT/PT x 100	NC=	80%
Nivel de Riesgo: 100 – NC	NR=	20%
		ALTO - BAJO

Elaborado por: Las autoras

Ponderación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		


Análisis e interpretación


Para el cálculo del nivel de confianza del cuestionario de control interno correspondiente al componente Evaluación de Riesgos, se procedió a dividir el total de la calificación total por la ponderación total obtenida cuyo resultado a continuación se procedió a multiplicar por 100, dando como resultado un nivel de confianza de 80% el mismo que está en el rango de ALTO, mientras que para el cálculo del nivel de riesgo se procedió a restar el valor porcentual total de 100 menos el nivel de confianza obtenido, dando como resultado un nivel de riesgo de 20%, el mismo que se ubica en el rango de BAJO.


NIA # 315: Identificación de riesgo y valoración del control interno


Elaborado por: JTSP / BFPA	Aprobado por: PEDC
--------------------------------------	------------------------------

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín			Pág. 5/10	
				Pt: AC-4	
				Marca: ✓	
				Audidores: JS/FP	
				NIA: 315	
PROGRAMA DE AUDITORÍA					
COMPONENTE COSO I ACTIVIDADES DE CONTROL					
Objetivo:					
Analizar la coordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización de la Ferretería Arias					
Tabla 37. Cuestionario de Actividad de control					
N.	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si (1)	No (1)	N/A	
1.	¿La empresa cuenta con un manual de políticas, funciones y procedimientos?	0	8		La empresa no cuenta con un manual de políticas, funciones y procedimientos $\Phi 4$
2.	¿Se tiene un registro de ingreso y salida del personal que labora en la empresa?	0	8		No se cuenta con un registro de ingreso y salida del personal $\Phi 5$
3.	¿Con que frecuencia la gerencia de la ferretería a los empleados se le revisan los reportes de sus actividades?	6	2		La gerencia no revisa reportes de sus actividades a los empleados $\Phi 6$
4.	¿Se controlan los tiempos de las actividades que realizan a diario los empleados que laboran en la empresa?	8	0		
5.	¿Se verifica que todos los documentos internos que se manejan en la empresa vengan con su respectiva firma de responsabilidad?	8	0		
6.	¿Se revisa con frecuencia el estado de la mercadería almacenada en bodega?	8	0		
7.	¿Se realizan visitas periódicas por parte de gerencia a cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa?	8	0		
8.	¿Se tiene un lugar específico destinado para salvaguardar documentación importante de la empresa?	8	0		
9.	¿La empresa custodia con las debidas medidas de seguridad la mercadería que tiene almacenada en su bodega?	8	0		
10.	¿La mercadería con la que cuenta la empresa se encuentra debidamente registrada?	8	0		
TOTAL : Σ		62	18		
Elaborado por: Las autoras					
<i>NIA # 315: Identificación de riesgo y valoración del control interno</i>					
Elaborado por: JTSP / BFPA			Aprobado por: PEDC		


	Ferretería Arias		Pág. 6/10																																	
	Propietaria: Jenny Arias		Pt: AC-4																																	
	Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería		Marca: \bar{T}																																	
	RUC: 0550129357001		Audidores: JS/FP																																	
	Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		NIA: 315																																	
PROGRAMA DE AUDITORÍA																																				
FASE II: PLANIFICACIÓN																																				
ANÁLISIS DE RIESGO COMPONENTE COSO I ACTIVIDADES DE CONTROL																																				
<p>Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo</p> <p>Tabla 38. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Actividad de Control</p> <table border="1"> <tr> <td>Calificación Total</td> <td>CT=</td> <td>62</td> </tr> <tr> <td>Ponderación Total</td> <td>PT=</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$</td> <td>NC=</td> <td>77%</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$</td> <td>NR=</td> <td>23%</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">ALTO - BAJO</td> </tr> </table> <p>Elaborado por: Las autoras</p> <p style="text-align: center;">Ponderación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">BAJO</th> <th style="text-align: center;">MODERADO</th> <th style="text-align: center;">ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85% - 50%</td> <td style="text-align: center;">49% - 25%</td> <td style="text-align: center;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">ALTO</th> <th style="text-align: center;">MODERADO</th> <th style="text-align: center;">BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </tbody> </table>				Calificación Total	CT=	62	Ponderación Total	PT=	80	Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC=	77%	Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$	NR=	23%			ALTO - BAJO	NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
Calificación Total	CT=	62																																		
Ponderación Total	PT=	80																																		
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC=	77%																																		
Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$	NR=	23%																																		
		ALTO - BAJO																																		
NIVEL DE CONFIANZA																																				
BAJO	MODERADO	ALTO																																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																																		
ALTO	MODERADO	BAJO																																		
NIVEL DE RIESGO																																				
Análisis e interpretación																																				
<p>Se procedió a calcular el nivel de confianza del cuestionario de control interno correspondiente al componente Actividades de Control, dividiendo el total de la calificación total por la ponderación total obtenida cuyo resultado a continuación se procedió a multiplicar por 100, dando como resultado un nivel de confianza de 77% el mismo que está en el rango de ALTO, mientras que para el cálculo del nivel de riesgo se procedió a restar el valor porcentual total de 100 menos el nivel de confianza obtenido, dando como resultado un nivel de riesgo de 23%, el mismo que se ubica en el rango de BAJO.</p> <p><i>NIA # 315: Identificación de riesgo y valoración del control interno</i></p>																																				
Elaborado por: JTSP / BFPA		Aprobado por: PEDC																																		


	Ferretería Arias			Pág. 7/10	
	Propietaria: Jenny Arias			Pt: AC-4	
	Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería			Marca: ✓	
	RUC: 0550129357001			Audidores: JS/FP	
	Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín			NIA: 315	
PROGRAMA DE AUDITORÍA					
COMPONENTE COSO I INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Objetivo:					
Establecer el sistema de información, flujo y canales de comunicación de la Ferretería Arias					
Tabla 39. Cuestionario de Información y Comunicación					
N.	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si (1)	No (1)	N/A	
1.	¿La gerencia incentiva de manera frecuente la comunicación entre los diferentes departamentos que forman parte de la empresa?	8	0		
2.	¿Se comparte con los empleados información relevante sobre el estado actual de la empresa?	8	0		
3.	¿Los diferentes departamentos de la empresa archivan los comunicados o correos que reciben por parte de gerencia?	8	0		
4.	¿Cuándo la gerencia comunica alguna disposición se tiene las firmas de recibido de los empleados que laboran en los diferentes departamentos?	8	0		
5.	¿La gerencia informa el motivo de porque ha emitido alguna disposición?	8	0		
6.	¿Se ha comunicado de manera formal las diferentes funciones que tienen los empleados que laboran en la empresa?	8	0		
7.	¿La empresa cuenta con sistemas de información?	3	5		No se cuenta con sistemas de información de las actividades a realizar Φ 7
8.	¿Los empleados comunican inconsistencias detectadas en algún procedimiento interno de la empresa?	8	0		
9.	¿Se ha comunicado de manera formal los diferentes procedimientos que se tienen que seguir cuando se presente alguna inconsistencia en la empresa?	0	8		No se comunican procedimientos a seguir en inconsistencias Φ 8
10.	¿La información contable se encuentra debidamente resguardada?	8	0		
TOTAL : Σ		69	13		
Elaborado por: Las autoras					
<i>NIA # 315: Identificación de riesgo y valoración del control interno</i>					
Elaborado por: JTSP / BFPA			Aprobado por: PEDC		


	Ferretería Arias		Pág. 8/10																																	
	Propietaria: Jenny Arias		Pt: AC-4																																	
	Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería		Marca: $\bar{\tau}$																																	
	RUC: 0550129357001		Audidores: JS/FP																																	
	Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		NIA: 315																																	
PROGRAMA DE AUDITORÍA																																				
FASE II: PLANIFICACIÓN																																				
ANÁLISIS DE RIESGO COMPONENTE COSO I INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN																																				
<p>Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo</p> <p>Tabla 40. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Información y Comunicación</p> <table border="1"> <tr> <td>Calificación Total</td> <td>CT=</td> <td>69</td> </tr> <tr> <td>Ponderación Total</td> <td>PT=</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$</td> <td>NC=</td> <td>86%</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$</td> <td>NR=</td> <td>14%</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">ALTO - BAJO</td> </tr> </table> <p>Fuente: Ferretería Arias Elaborado por: Las autoras</p> <p style="text-align: center;">Ponderación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">BAJO</th> <th style="text-align: center;">MODERADO</th> <th style="text-align: center;">ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85% - 50%</td> <td style="text-align: center;">49% - 25%</td> <td style="text-align: center;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">ALTO</th> <th style="text-align: center;">MODERADO</th> <th style="text-align: center;">BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </tbody> </table>				Calificación Total	CT=	69	Ponderación Total	PT=	80	Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC=	86%	Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$	NR=	14%			ALTO - BAJO	NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
Calificación Total	CT=	69																																		
Ponderación Total	PT=	80																																		
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC=	86%																																		
Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$	NR=	14%																																		
		ALTO - BAJO																																		
NIVEL DE CONFIANZA																																				
BAJO	MODERADO	ALTO																																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																																		
ALTO	MODERADO	BAJO																																		
NIVEL DE RIESGO																																				
Análisis e interpretación																																				
<p>Para el cálculo del nivel de confianza del cuestionario de control interno correspondiente al componente Información y Comunicación, se procedió a dividir el total de la calificación total por la ponderación total obtenida cuyo resultado a continuación se procedió a multiplicar por 100, dando como resultado un nivel de confianza de 86% ubicándose en el rango de ALTO, mientras que para el cálculo del nivel de riesgo se procedió a restar el valor porcentual total de 100 menos el nivel de confianza obtenido, dando como resultado un nivel de riesgo de 14%, ubicándose en el rango de BAJO.</p> <p><i>NIA # 315: Identificación de riesgo y valoración del control interno</i></p>																																				
Elaborado por: JTSP / BFPA		Aprobado por: PEDC																																		


	Ferretería Arias			Pág. 9/10	
	Propietaria: Jenny Arias			Pt: AC-4	
	Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería			Marca: ✓	
	RUC: 0550129357001			Audidores: JS/FP	
	Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín			NIA: 315	
PROGRAMA DE AUDITORÍA					
FASE II: PLANIFICACIÓN					
COMPONENTE COSO I SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
Objetivo:					
Evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno de la Ferretería Arias					
Tabla 41. Cuestionario de Supervisión y Monitoreo					
N.	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si (1)	No (1)	N/A	
1.	¿Se realiza un seguimiento de las inconsistencias detectadas en la empresa?	8	0		
2.	¿Se supervisan las diferentes labores que se realizan en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa?	8	0		
3.	¿Se revisa que la documentación contable de la empresa esté completa?	8	0		
4.	¿Se verifica que los saldos de las mercaderías que se encuentren en el sistema coincidan con la existencia física?	8	0		
5.	¿La gerencia monitorea que no se esté realizando gastos excesivos en cada departamento que forma parte de la empresa?	8	0		
6.	¿Anteriormente se ha realizado una auditoría de gestión?	0	8		No se ha realizado una auditoría de gestión $\Phi 9$
7.	¿Se supervisa que el dinero que está en caja coincida con los saldos que se reflejan en el sistema?	8	0		
8.	¿Se realizan arqueos sorpresivos de caja?	8	0		
9.	¿Se revisa que todas las transacciones realizadas en caja estén debidamente sustentadas?	8	0		
10.	¿Se supervisa al personal de ventas en el desempeño de sus funciones?	2	6		No se supervisa al personal de ventas $\Phi 10$
TOTAL : Σ		66	14		
Elaborado por: Las autoras					
<i>NIA # 315: Identificación de riesgo y valoración del control interno</i>					
Elaborado por: JTSP / BFPA			Aprobado por: PEDC		


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 10/10																																	
		Pt: AC-4																																	
		Marca: T																																	
		Audidores: JS/FP																																	
		NIA: 315																																	
PROGRAMA DE AUDITORÍA																																			
FASE II: PLANIFICACIÓN																																			
ANÁLISIS DE RIESGO COMPONENTE COSO I SUPERVISIÓN Y MONITOREO																																			
<p>Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo</p> <p>Tabla 42. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Supervisión y Monitoreo</p> <table border="1"> <tr> <td>Calificación Total</td> <td>CT=</td> <td>66</td> </tr> <tr> <td>Ponderación Total</td> <td>PT=</td> <td>82</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$</td> <td>NC=</td> <td>90%</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$</td> <td>NR=</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">ALTO - BAJO</td> </tr> </table> <p>Fuente: Ferretería Arias Elaborado por: Las autoras</p> <p style="text-align: center;">Ponderación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">BAJO</th> <th style="text-align: center;">MODERADO</th> <th style="text-align: center;">ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85% - 50%</td> <td style="text-align: center;">49% - 25%</td> <td style="text-align: center;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">ALTO</th> <th style="text-align: center;">MODERADO</th> <th style="text-align: center;">BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </tbody> </table>			Calificación Total	CT=	66	Ponderación Total	PT=	82	Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC=	90%	Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$	NR=	10%	ALTO - BAJO			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
Calificación Total	CT=	66																																	
Ponderación Total	PT=	82																																	
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC=	90%																																	
Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$	NR=	10%																																	
ALTO - BAJO																																			
NIVEL DE CONFIANZA																																			
BAJO	MODERADO	ALTO																																	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																																	
ALTO	MODERADO	BAJO																																	
NIVEL DE RIESGO																																			
<p>Análisis e interpretación</p> <p>Se procedió a calcular el nivel de confianza del cuestionario de control interno correspondiente al componente Supervisión y Control, se procedió a dividir el total de la calificación total por la ponderación total obtenida cuyo resultado a continuación se procedió a multiplicar por 100, dando como resultado un nivel de confianza de 82% el mismo que está en el rango de ALTO, mientras que para el cálculo del nivel de riesgo se procedió a restar el valor porcentual total de 100 menos el nivel de confianza obtenido, dando como resultado un nivel de riesgo de 18%, el mismo que se ubica en el rango de BAJO</p> <p><i>NIA # 315: Identificación de riesgo y valoración del control interno</i></p>																																			
Elaborado por: JTSP / BFPA	Aprobado por: PEDC																																		


	Ferretería Arias		Pág. 1/2
	Propietaria: Jenny Arias		Pt: AC-5
	Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferrería		Marca: Š
	RUC: 0550129357001		Audidores: JS/FP
	Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		NIA: 315
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
MATRIZ RIESGO DE AUDITORÍA			
Tabla 43. Matriz de Confianza y Riesgo			
Componentes		Ponderación total	Calificación total
Ambiente de control		80	72
Evaluación de riesgos		80	64
Actividades de control		80	62
Información y comunicación		80	69
Supervisión y Monitoreo		80	66
TOTALES		Σ 400	Σ 333
Elaborado por: Las autoras			
Determinación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo			
Valoración		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT) =	400	NC= $\frac{CT}{PT} \times 100$	NR= 100% - NC
Calificación Total (CT) =	333	NC= $\frac{333}{400} \times 100$	NR= 100% - 83
Calificación Porcentual =	100%	NC= 83%	NR= 17%
Análisis e interpretación			
<p>La Matriz de confianza y riesgo contiene la ponderación total de todos los componentes de Control Interno COSO I, más la calificación total obtenida en cada uno de los componentes. Para el cálculo del nivel de confianza se procedió a dividir el total de la calificación total por la ponderación total obtenida cuyo resultado a continuación se procedió a multiplicar por 100, dando como resultado un nivel de confianza de 83% el mismo que está en el rango de ALTO, mientras que para el cálculo del nivel de riesgo se procedió a restar el valor porcentual total de 100 menos el nivel de confianza obtenido, dando como resultado un nivel de riesgo de 17%, el mismo que se ubica en el rango de BAJO.</p>			
<i>NIA # 315: Identificación de riesgo y valoración del control interno</i>			
Elaborado por: JTSP / BFPA		Aprobado por: PEDC	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 2/2
		Pt: AC-5
		Marca: Š
		Audidores: JS/FP
		NIA: 315
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN		
MATRIZ RIESGO DE AUDITORÍA		
<p>Riesgo de Detección</p> <p>Conforme al examen evaluativo del Control Interno de la Ferretería Arias, en consecuencia, a lo resuelto se establece un riesgo de detección del 10%, por probables anomalías encontradas mediante la evaluación realizada.</p>		
<p>Riesgo de Auditoría</p> <p>Riesgo de Auditoría = Riesgo de Control x Riesgo Inherente x Riesgo de Detección x 100</p> <p>RA= 17 x 15 x 10 x 100</p> <p>RA= 0,17 x 0,15 x 0,10 x 100</p> <p>RA= 0,255</p>		
<p>Análisis</p> <p>El Riesgo de Auditoría realizada a la Ferretería Arias, es de 0,255 lo cual indica un riesgo Bajo habiendo un mínimo riesgo de arrojar un criterio erróneo con respecto a la situación en que se encuentra la empresa en el entorno de la auditoría ejecutada.</p> <p><i>NIA # 315: Identificación de riesgo y valoración del control interno</i></p>		
Elaborado por: JTSP / BFPA		Aprobado por: PEDC


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 1/10
		Pt: AC-6
		Marca: Φ
		Audidores: FP /JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
HOJA DE HALLAZGOS 1 (Ambiente de control)		
CONDICIÓN:		
La Ferretería Arias no tiene implementado indicadores de gestión, lo cual no permite a la gerencia poder evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones que se realizan a diario en cada uno de los departamentos que forman parte de esta organización.		
CRITERIO:		
La Nía 200 Ambiente De Control. Es un ambiente de acuerdo las Obligación directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos El control interno será la responsabilidad de entidad.		
CAUSA:		
La empresa tiene poca importancia a realizar la auditoria de gestión esto le afectaría a la afectaría en la parte de los procesos operacionales de empresa.		
EFECTO:		
Por el motivo de que no se ha definido la aplicación de indicadores de gestión, la gerencia de la empresa no puede medir la eficiencia y eficacia de las operaciones que se realizan a diario en la institución, lo cual puede afectar a corto y mediano plazo la adecuada toma de decisiones, pudiendo incidir de manera negativa en el aumento de la rentabilidad de la empresa.		
CONCLUSIÓN:		
Es necesario implementar indicadores de gestión, para que la gerencia pueda evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones que se realizan a diario en cada uno de los departamentos que forman parte de esta organización		
RECOMENDACIÓN:		
Como recomendación ante la carencia de que la Ferretería Arias no tiene implementado indicadores de gestión, se sugiere la aplicación frecuente de indicadores de eficiencia y eficacia por parte de la gerencia, lo cual fortalecerá la adecuada toma de decisiones, lo cual incidirá de manera positiva en el aumento de la rentabilidad de la empresa.		
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 2/10
		Pt: AC-6
		Marca: Φ
		Audidores: FP /JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
HALLAZGOS 2 (Evaluación de riesgos)		
CONDICIÓN:		
<p>Como parte del examen de control interno realizado a los diferentes procedimientos que se realizan a diario en la Ferretería Arias, se pudo constatar que se presentan errores frecuentes por parte del personal de los diferentes departamentos, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa</p>		
CRITERIO:		
<p>Normas Internacionales de Auditoría la Nía 315 establece el control interno son las normativos y técnicos que permitan el proceso diseñado para implementado y mantenido de la responsabilidad de la entrada y que se utilizan para para registrar al personal</p>		
CAUSA:		
<p>Al no haberse podido implementar de manera formal funciones, políticas y procedimientos a los departamentos que forman parte de esta organización, se originan errores frecuentes por parte del personal de los diferentes departamentos</p>		
EFECTO:		
<p>Se origina que se presenten errores frecuentes por parte del personal de los diferentes departamentos, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa.</p>		
CONCLUSIÓN:		
<p>Se concluye que el cometimiento de errores frecuentes por parte del personal que laboran en la empresa, se debe a que no se tiene implementado un manual de funciones, políticas y procedimientos a los departamentos que forman parte de esta organización, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa</p>		
RECOMENDACIÓN:		
<p>Se recomienda a la Gerencia, motivar la comunicación entre los diferentes departamentos, sobre los procedimientos que se tienen que seguir cuando se presente alguna inconsistencia en la empresa, la misma que debe ser informada de manera inmediata a la Gerencia para poder tomar acciones inmediatas que tiendan a disminuir los riesgos que se presenten. Dichos procedimientos deberán estar incluidos y socializados en el manual de políticas, funciones y procedimientos de la empresa,</p> <p><i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i></p>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 3/10 Pt: AC-6 Marca: Φ Auditores: FP/JS NIA: 500
	PROGRAMA DE AUDITORÍA	
	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
	HALLAZGOS 3 (Evaluación de riesgos)	
CONDICIÓN:		
La empresa no cuenta con un manual de políticas, funciones y procedimientos		
CRITERIO:		
La Norma de control Interno 200-01 la integridad de valores éticos, se estable como elementos esenciales del ambiente de control, para beneficiar el desarrollo de los procesos de actividades de empresa.		
CAUSA:		
La empresa no se ha podido implementar de manera formal un manual de funciones, políticas y procedimientos a los departamentos que forman parte de esta organización.		
EFECTO:		
Por el motivo de que no se ha podido implementar de manera formal un manual de funciones, políticas y procedimientos a los departamentos que forman parte de esta organización, se puede afectar a corto y mediano plazo la rentabilidad de la empresa.		
CONCLUSIÓN:		
Es necesario implementar de manera formal un manual de funciones, políticas y procedimientos a los departamentos que forman parte de esta organización, para que la gerencia pueda evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones que se realizan a diario en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa		
RECOMENDACIÓN:		
Coordinar con gerencia la implementación de actividades de control en cada uno de los departamentos que forman parte de la ferretería, dichas actividades deberán estar incluidas de manera formal en el manual de políticas, funciones y procedimientos como parte de una serie de mecanismos que ayudarán a disminuir los efectos de la carencia de la empresa.		
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 4/10
		Pt: AC-6
		Marca: Φ
		Audidores: FP /JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
HALLAZGOS 4 (Actividades de control)		
CONDICIÓN:		
No se ha comunicado los diferentes procedimientos que se tienen que seguir cuando se presente alguna inconsistencia en la empresa		
CRITERIO:		
Normas Internacionales de Auditoría la Nía 315 establece el control interno son las normativos y técnicos que permitan el proceso diseñado para implementado y mantenido de la responsabilidad de la entrada y que se utilizan para procedimiento de la empresa.		
CAUSA:		
No se ha motivado la comunicación entre los diferentes departamentos, sobre los procedimientos que se tienen que seguir cuando se presente alguna inconsistencia en la empresa		
EFECTO:		
Cuando no se motiva la comunicación entre los diferentes departamentos, sobre los procedimientos que se tienen que seguir cuando se presente alguna inconsistencia en la empresa, se pueden volver cometer los mismos errores, lo cual puede causar perjuicios económicos a la organización		
CONCLUSIÓN:		
Motivar la comunicación entre los diferentes departamentos, sobre los procedimientos que se tienen que seguir cuando se presente alguna inconsistencia en la empresa		
RECOMENDACIÓN:		
Se recomienda a la Gerencia, motivar la comunicación entre los diferentes departamentos, sobre los procedimientos que se tienen que seguir cuando se presente alguna inconsistencia en la empresa, la misma que debe ser informada de manera inmediata a la Gerencia para poder tomar acciones inmediatas que tiendan a disminuir los riesgos que se presenten. Dichos procedimientos deberán estar incluidos y socializados en el manual de políticas, funciones y procedimientos de la empresa.		
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferrería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 5/10 Pt: AC-6 Marca: Φ Auditores: FP /JS NIA: 500
	PROGRAMA DE AUDITORÍA	
	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
	HALLAZGOS 5 (Actividades de control)	
	CONDICIÓN: No se tiene implementado la utilización de indicadores de gestión para poder mejorar la toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa.	
CRITERIO: Normas Internacionales de Auditoria la Nía 315 establece el control interno son las normativos y técnicos que permitan el proceso diseñado para implementado y mantenido de la responsabilidad de la entrada y que se utilizan para para registrar al personal		
CAUSA: No se ha podido implementar de manera formal funciones, políticas y procedimientos a los departamentos que forman parte de esta organización. Adicionalmente no se ha implementado indicadores de gestión para medir la eficiencia y eficacia de las operaciones que se realizan a diario en la empresa		
EFEECTO: Por el motivo de que no se ha definido la aplicación de indicadores de gestión, la gerencia de la empresa no puede medir la eficiencia y eficacia de las operaciones que se realizan a diario en la institución, lo cual puede afectar a corto y mediano plazo la adecuada toma de decisiones, pudiendo incidir de manera negativa en el aumento de la rentabilidad de la empresa.		
CONCLUSIÓN: Los indicadores de gestión deberán ser distribuidos en indicadores de eficiencia, eficacia y economía, los cuales deberán ser utilizados con la mayor frecuencia posible		
RECOMENDACIÓN: Implementar la utilización de indicadores de gestión para poder mejorar la toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa. Los indicadores de gestión deberán ser distribuidos en indicadores de eficiencia, eficacia y economía, los cuales deberán ser utilizados con la mayor frecuencia posible para poder realizar una medición de la gestión que se está realizando en los diferentes departamentos de la empresa.		
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 6/10 Pt: AC-6 Marca: Φ Auditores: FP /JS NIA: 500
	PROGRAMA DE AUDITORÍA	
	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
	HALLAZGOS 6 (Actividades de control)	
	CONDICIÓN: No se solicita a los empleados que entreguen reportes de sus actividades	
CRITERIO: Nía 570 procedimiento y valoración del riesgo y actividades relacionadas. se trata de los empleos a identificar las incorrecciones de la actividad que ocasionan de la organización, de la empresa.		
CAUSA: Al no tener establecido de manera formal por parte de la gerencia de la empresa, un manual de funciones, políticas y procedimientos, se pudo establecer que se generan errores recurrentes que realizan los empleados en cada uno de los departamentos de la empresa, los cuales, si no son corregidos a tiempo, pueden afectar la liquidez y rentabilidad de la misma.		
EFFECTO: Al no tener implementado un manual de funciones, políticas y procedimientos en la empresa, las actividades que se realizan en cada departamento no están acorde a las normativas contables vigentes, lo cual incide que las mismas sean realizadas de manera empírica.		
CONCLUSIÓN: El motivo por el cual se cometen errores frecuentes por parte del personal que labora en los diferentes departamentos de la empresa, se debe a que la misma no tiene implementado un manual de funciones, políticas y procedimientos		
RECOMENDACIÓN: De acuerdo a los resultados obtenidos en el componente evaluación de riesgos, se recomienda la implementación de manera formal, de un manual de funciones, políticas y procedimientos, el mismo que debe ser implementado en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa.		
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 7/10
		Pt: AC-6
		Marca: Φ
		Audidores: FP/JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
HALLAZGOS 7 (Información y comunicación)		
CONDICIÓN:		
No se cuenta con sistemas de información de las actividades a realizar en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa		
CRITERIO:		
La NIA 501.- Evaluar las instrucciones y procedimientos de la administración para registrar y controlar los resultados del conteo físico del inventario Si el inventario es un rubro de importancia relativa con los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada, respecto a la existencia y condición del inventario.		
CAUSA:		
La empresa no ha implementado canales de comunicación entre los diferentes departamentos, lo cual ha incidido en que no se comparta la información de la gestión que se realiza. Adicionalmente no se ha motivado por parte de Gerencia, la rendición de cuentas de cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa.		
EFEECTO:		
Al no implementarse canales de comunicación entre los diferentes departamentos, no se tiene acceso a la gestión que se realiza, lo cual dificulta el trabajo en equipo entre los departamentos que forman parte de la empresa.		
CONCLUSIÓN:		
No se ha implementado sistemas de información, flujo y canales de comunicación, rendición de cuentas entre otros factores, de las actividades que se realizan en los departamentos que forman parte de la empresa		
RECOMENDACIÓN:		
Apertura canales de comunicación para que se motive y se dé a conocer la información necesaria que deben brindar todos los departamentos para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de sus objetivos. Se debe motivar la integración de toda la información que se genera a diario en la empresa, analizando si esta es apropiada, oportuna, fiable y accesible.		
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferrería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 8/10
		Pt: AC-6
		Marca: Φ
		Audidores: FP /JS NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
HALLAZGOS 8 (Información y comunicación)		
CONDICIÓN:		
No se ha comunicado manera formal, los diferentes procedimientos que se tienen que seguir cuando se presente alguna inconsistencia en la empresa		
CRITERIO:		
La NIA 265: comunicación de las eficiencias del control interno, se trata de responsabilidad que tiene la entidad comunicar de acuerdo de los responsables del personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable		
CAUSA:		
No se tienen lineamientos formales previamente establecidos a seguir por parte de los empleados de la empresa, cuando se presenta algún error o inconsistencia en las operaciones que se realizan a diario en los diferentes departamentos.		
EFECTO:		
Al no tenerse una retroalimentación en poder mejorar los procesos que han conducido al cometimiento de errores que se han cometido a la empresa, se corre el riesgo que los mismos errores se vuelvan a repetir, lo cual a corto y mediano plazo puede afectar la liquidez y rentabilidad de las operaciones que se realizan a diario en la empresa.		
CONCLUSIÓN:		
La gerencia no ha implementado de manera formal, los diferentes procedimientos que se tienen que seguir cuando se presente alguna inconsistencia en la empresa. Un sistema de información comprende un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones e información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de los objetivos.		
RECOMENDACIÓN:		
Se debe comunicar de manera formal, los diferentes procedimientos que se tienen que seguir cuando se presenta algún error o inconsistencia en la empresa. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control que se deben asumir ante estas eventualidades.		
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 9/10
		Pt: AC-6
		Marca: Φ
		Auditores: FP /JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
HALLAZGOS 9 (Supervisión y monitoreo)		
CONDICIÓN:		
No se ha realizado una auditoría de gestión en todo el tiempo que viene funcionamiento la empresa		
CRITERIO:		
Menciona la NIA 501.- Evaluar las instrucciones , procedimientos de la administración para registrar y controlar los resultados del conteo físico del inventario Si el inventario es un rubro de importancia relativa con los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada, respecto a la existencia y condición del inventario.		
CAUSA:		
La empresa no ha implementado una auditoría de gestión en todo el tiempo que viene funcionamiento la misma, lo cual ha incidido en que los diferentes departamentos trabajen de manera informal, sin lineamientos claros y específicos que ayuden en la consecución de los objetivos de la empresa.		
EFECTO:		
Al no implementarse una auditoría de gestión que permita evaluar el funcionamiento y los diferentes procedimientos que se realizan a diario en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa, se corre el riesgo de que se originen inconsistencias que pueden dar lugar a pérdidas o perjuicios económicos que pueden afectar el normal funcionamiento de la empresa.		
CONCLUSIÓN:		
No se ha implementado una auditoría de gestión en todo el tiempo que viene funcionamiento la misma, lo cual ha incidido en que los diferentes departamentos trabajen de manera informal.		
RECOMENDACIÓN:		
Implementarse una auditoría de gestión que permita evaluar el funcionamiento y los diferentes procedimientos que se realizan a diario en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa. La administración debe desarrollar e implementar controles para la identificación de la información relevante que soporte el correcto funcionamiento de los componentes.		
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	




	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 10/10
		Pt: AC-6
		Marca: Φ
		Auditores: FP /JS NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
HALLAZGOS 10 (Supervisión y monitoreo)		
CONDICIÓN:		
No se supervisa al personal de ventas en el desempeño de sus funciones.		
CRITERIO:		
Normas Internacionales de Auditoria la Nía 315 establece el control interno son las normativos y técnicos que permitan el proceso diseñado para implementado y mantenido de la responsabilidad de la entrada y que se utilizan para para registrar al personal		
CAUSA:		
No se tienen lineamientos formales previamente establecidos a seguir por parte del personal de ventas, cuando se realiza una venta a crédito o al contado. No se tiene definido los montos que deben contar con la autorización de gerencia, tampoco se verifica que la documentación que presentan los clientes cuando acceden a una línea de crédito, se encuentre debidamente sustentada con las garantías necesarias para su posterior aprobación.		
EFECTO:		
Al no tenerse lineamientos formales previamente establecidos a seguir por parte del personal de ventas, cuando se realiza una venta a crédito o al contado, no se podrán mejorar los procesos que se deben seguir cuando se realice una venta a crédito o al contado, lo cual generará el cometimiento de errores que puede afectar la liquidez y rentabilidad de las operaciones que se realizan a diario en la empresa.		
CONCLUSIÓN:		
No se han planteado políticas y directrices que regulen al personal de ventas en el desempeño de sus funciones, es importante que se realicen mejoras en la gestión administrativa del departamento de ventas, que brinden información de cada proceso, cuyos lineamientos deben ser adecuados a las necesidades específicas de la empresa.		
RECOMENDACIÓN:		
Para supervisar al personal de ventas en el desempeño de sus funciones, se deben diseñar políticas y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos, en las ventas que se realicen al contado o crédito, las cuales, en montos mayores a 500 USD, deben ser previamente autorizadas por gerencia.		
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP .	Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 1/5
		Pt: AC-7
		Marca: Ω
		Audidores: FP /JS
		NIA: 265
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>La Maná 15 de Julio del 2023</p> <p>Sra.</p> <p>Jenny Arias GERENTE FERRETERÍA ARIAS. Presente</p> <p>Se ha realizado la presente Auditoria de gestión y sus incidencias en la rentabilidad de la Ferretería Arias Ubicada en Cantón La Maná durante el periodo acertado entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2022, en la se expresa los componentes encontrados</p> <p>Por medio de la presente informamos a usted los resultados de la evaluación de Control Interno realizada a la Ferretería Arias, cuyos resultados obtenidos de acuerdo al análisis realizado a cada uno de sus componentes se adjuntan a continuación:</p> <p>Con el objetivo que Ayuda el control interno en la cual, para ofrecer a la empresa, la garantía que requieren para el desempeño de los objetivos en cuanto a la eficiencias y eficacias de sus empleados, como de operativo y administrativo el desempeño de las leyes.</p> <p>Los hallazgos están relacionados de acuerdo a cada componente del control interno en cada componente como es en ambiente de control y evaluación de riesgo y otros, estas eficiencias obtienen le pueda qué afecte a la empresa a un futuro.</p> <p><u>Hallazgo Nro. 1 (Ambiente de control)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> No se tiene implementado indicadores de gestión <p>Conclusión</p> <p>De acuerdo al resultado obtenido en el componente ambiente de control, se pudo establecer que la empresa Ferretería Arias, desde sus inicios no ha podido implementar indicadores de gestión, lo cual no ha podido permitir que se realice una adecuada toma de decisiones.</p> <p><i>NIA # 265: Comunicación de las eficiencias en el control interno de auditoria</i></p>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 2/5
		Pt: AC-7
		Marca: Ω
		Audidores: FP /JS
		NIA: 265
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>Recomendaciones al Gerente General Implementar la utilización de indicadores de gestión para poder mejorar la toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa. Los indicadores de gestión deberán ser distribuidos en indicadores de eficiencia, eficacia y economía, los cuales deberán ser utilizados con la mayor frecuencia posible para poder realizar una medición de la gestión que se está realizando en los diferentes departamentos de la empresa.</p> <p>Hallazgo Nro. 2 (Evaluación de riesgos)</p> <ul style="list-style-type: none"> Se presentan errores frecuentes por parte del personal de los diferentes departamentos <p>Conclusión De acuerdo al resultado obtenido en el componente ambiente de control, se pudo establecer que el personal que labora en la empresa Ferretería Arias, comete errores de manera frecuente, lo cual puede afectar la liquidez y rentabilidad de la empresa.</p> <p>Recomendaciones al Gerente General De acuerdo a los resultados obtenidos en el componente evaluación de riesgos, se recomienda la implementación de manera formal, de un manual de funciones, políticas y procedimientos, el mismo que debe ser implementado en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa.</p> <p>Hallazgo Nro. 3 (Evaluación de riesgos)</p> <ul style="list-style-type: none"> No se tienen identificados los errores recurrentes que realizan los empleados en cada uno de las actividades de la empresa <p>Conclusión No se tienen identificados los errores recurrentes que realizan los empleados en cada uno de los departamentos de la empresa, lo cual puede afectar la liquidez y rentabilidad de la empresa.</p> <p>Recomendaciones al Gerente General Implementar de manera formal, de un manual de funciones, políticas y procedimientos, el mismo que debe ser implementado en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa.</p> <p><i>NIA # 265: Comunicación de las eficiencias en el control interno de auditoría</i></p>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 3/5
		Pt: AC-7
		Marca: Ω
		Auditores: FP /JS
		NIA: 265
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p><u>Hallazgo Nro. 4 (Actividades de control)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> La empresa no cuenta con un manual de políticas, funciones y procedimientos desde el inicio de sus operaciones <p>Conclusión De acuerdo al resultado obtenido en el componente actividades de control, se pudo establecer que la empresa no cuenta con un manual de políticas, funciones y procedimientos desde el inicio de sus operaciones</p> <p>Recomendaciones al Gerente General Elaborar un manual de funciones, políticas y procedimientos, el mencionado manual deberá estar acorde a las normas de contabilidad generalmente aceptadas</p> <p><u>Hallazgo Nro. 5 (Actividades de control)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> No se tiene implementado un registro de ingreso y salida del personal <p>Conclusión Es importante estipular la utilización por parte del personal, de un registro de ingreso y salida del personal para poder corroborar el cumplimiento de las 8 horas laborables diarias que se deben cumplir.</p> <p>Recomendaciones al Gerente General Para poder disminuir la incidencia de a falta de control a las labores que realizan a diario los empleados que laboran en la empresa, el registro de ingreso y salida del personal deberá contar con las firmas de responsabilidad tanto a la entrada como a la salida de todos los empleados.</p> <p><u>Hallazgo Nro. 6 (Actividades de control)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> No se solicita a los empleados que entreguen reportes de sus actividades <p><i>NIA # 265: Comunicación de las eficiencias en el control interno de auditoria</i></p>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 4/5
		Pt: AC-7
		Marca: Ω
		Auditores: FP /JS
		NIA: 265
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>Conclusión No se ha dispuesto de manera formal en la empresa, que los empleados realicen una vez al mes, la entrega de sus reportes indicando las actividades desarrolladas en sus puestos de trabajo.</p> <p>Recomendaciones al Gerente General Entregar por parte del personal de la empresa, reportes de actividades a la gerencia de la empresa una vez al mes, los cuales deberán estar revisados y socializados en cada uno de los departamentos.</p> <p>Hallazgo Nro. 7 (Información y comunicación)</p> <ul style="list-style-type: none"> No hay sistemas de información de las actividades a realizar por cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa. <p>Conclusión Los departamentos carecen de sistemas de información de las actividades a realizar, lo cual dificulta la comunicación de resultados en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa.</p> <p>Recomendaciones al Gerente General Elaborar canales de comunicación para dar a conocer la información necesaria de todos los departamentos para poder motivar la integración de toda la información que se genera a diario en la empresa.</p> <p>Hallazgo Nro. 8 (Información y comunicación) No se ha comunicado los diferentes procedimientos que se tienen que seguir cuando se presente alguna inconsistencia en la empresa</p> <p>Conclusión Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control que se deben asumir ante estas eventualidades.</p> <p><i>NIA # 265: Comunicación de las eficiencias en el control interno de auditoría</i></p>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 5/5
		Pt: AC-7
		Marca: Ω
		Auditores: FP /JS
		NIA: 265
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Recomendaciones al Gerente General Comunicar los diferentes procedimientos que se tienen que seguir cuando se presenta algún error o inconsistencia en la empresa.		
<u>Hallazgo Nro. 9 (Supervisión y monitoreo)</u> <ul style="list-style-type: none"> No se ha realizado una auditoría de gestión en todo el tiempo que viene funcionamiento la empresa 		
Conclusión La empresa no ha realizado una auditoria de gestión desde el inicio de sus operaciones		
Recomendaciones al Gerente General Evaluar el funcionamiento y los diferentes procedimientos que se realizan a diario en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa, para lo cual se recomienda implementar una auditoría de gestión.		
<u>Hallazgo Nro. 10 (Supervisión y monitoreo)</u> <ul style="list-style-type: none"> El personal de ventas no está siendo supervisado en el desempeño de sus funciones 		
Conclusión Debido a los errores detectados en la venta de algunos artículos, se concluye que los mismos no están siendo supervisados al momento de realizar el proceso de venta.		
Recomendaciones al Gerente General Implementar una auditoría de gestión, de acuerdo a la base legal que reglamenta su implementación.		
Atentamente,		
 Pilatasig Ayala Blanca Flor C.I.: 050346338-2		 Sabando Parraga Josselin Tatiana C. I.: 125027253-9
<i>NIA # 265: Comunicación de las eficiencias en el control interno de auditoria</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C

11.4. FASE III: EJECUCIÓN

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín			Pág. 1/1
				Pt: AD
				Marca: ✓
				Audidores: FP /JS
				NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
FASE III: EJECUCIÓN				
Objetivo:				
Aplicar las metodologías determinadas para la medición de la Eficiencia, Eficacia y Economía.				
Tabla 44. Programa de Ejecución				
Nº	ACTIVIDADES	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
1	Describir los procesos que se realizan en la ferretería	AD-1	BFPA /JTSP	07/05/2023
2	Determine el cumplimiento de los procesos <ul style="list-style-type: none"> • Departamento de Gerencias • Departamento de Cajera • -Departamento de Venta • Departamento de Compra • Departamento de Contabilidad Departamento de inventario	AD-2	BFPA /JTSP	14/05/2023
3	Indicadores de Gestión y rentabilidad	AD-3	BFPA /JTSP	21/05/2023
Elaborado por: Las autoras				
<i>NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría</i>				
Elaborado por: BFPA /JTSP			Aprobado por: P.E.D.C	

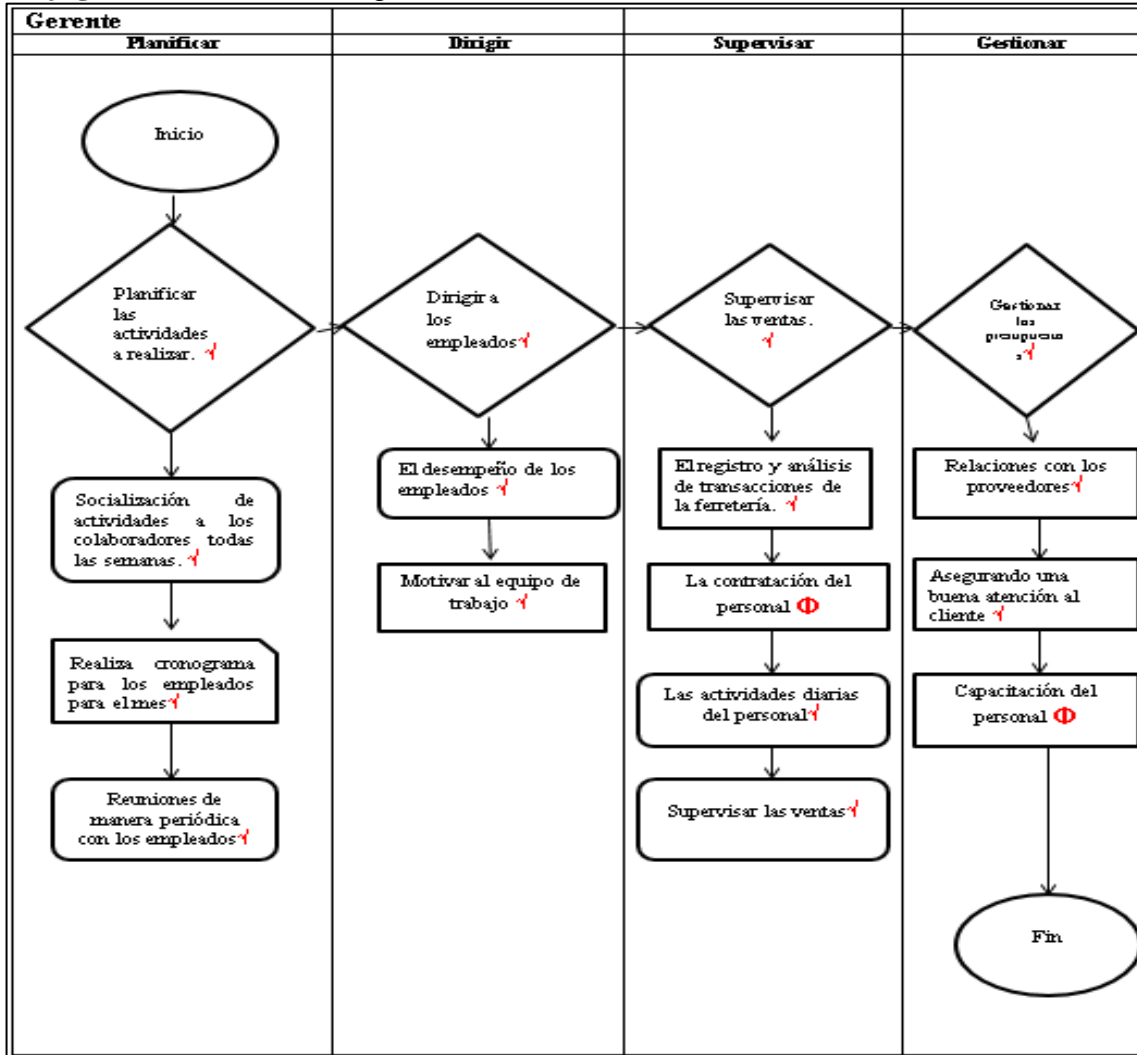
	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 1/1
		Pt: AD-1
		Marca: ✓
		Audidores: FP /JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE III: EJECUCIÓN		
Tabla 45. Procedimientos Actuales de los colaboradores de la Ferretería Arias		
CARGO	PROCESO	
GERENCIA	<ul style="list-style-type: none"> • Planificar las actividades a realizar para el mes • Dirigir a los empleados. • Supervisar las ventas del establecimiento. • Gestionar los presupuestos. 	
CAJERA	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar las funciones de cobro y cuadro de caja. • Atender, asesorar y orientar al cliente. • Gestionar el control de pedidos y stocks. • Cobrar pagos, ya sea en efectivo o a crédito. • Emitir recibos, reembolsos, cambios o tiques. 	
DEPARTAMENTO DE VENTA	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar las necesidades y deseos de los clientes. • Revisar la mercadería ante de salir de la ferretería • Procesar transacciones de venta, ya sea en efectivo o a crédito. • Mantener un registro de las ventas. • Despachar la mercadería 	
DEPARTAMENTO DE COMPRA	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar las necesidades de compra y realizar pedidos a proveedores. • Negociar precios y condiciones con proveedores. • Recibir y verificar la mercancía recibida. • Gestionar el inventario • Evita tener un exceso de artículos en la ferretería. 	
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	<ul style="list-style-type: none"> • Llevar un registro detallado de todos los ingresos, gastos y reembolsos. • Realizar cierres contables periódicos. • Preparar y presentar declaraciones fiscales. • Realizar conciliaciones bancarias para asegurar que los registros contables coincidan con los movimientos en las cuentas bancarias. • Preparar estados financieros, como el balance general y el estado de resultados. 	
DEPARTAMENTO DE INVENTARIO	<ul style="list-style-type: none"> • Organizar y supervisar los inventarios • Documentar pedidos. • Mantener registros precisos al día • Organizar existencias de la forma más eficiente. • Cargar y descargar paquetes. 	
Fuente: Ferretería Arias Elaborado por: Las autoras		
<i>NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferrería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 1/12
		Pt: AD-2
		Marca: ✓
		Audidores: FP /JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE III: EJECUCIÓN		
PROCESOS DE GERENCIA		
Determine el cumplimiento de los procesos		
Tabla 46. Procesos del gerente		
PROCESOS	ACTIVIDADES QUE REALIZA	
Planificar	<ul style="list-style-type: none"> • Realiza cronograma para los empleados para el mes ✓ • Socialización de actividades a los colaboradores todas las semanas. ✓ • Reuniones de manera periódica con los empleados ✓ 	
Dirigir	<ul style="list-style-type: none"> • El desempeño de los empleados ✓ • Motivar al equipo de trabajo ✓ 	
Supervisar	<ul style="list-style-type: none"> • El registro y análisis de transacciones de la ferretería. ✓ • Mal proceso de contratación del personal ⊕ • Las actividades diarias del personal ✓ • Supervisar las ventas ✓ 	
Gestionar	<ul style="list-style-type: none"> • Relaciones con los proveedores ✓ • Asegurando una buena atención al cliente ✓ • Capacitación del personal ⊕ 	
Fuente: Ferretería Arias Elaborado por: Las autoras		
Análisis El gerente de la ferretería Arias, no se lleva el registro y análisis de transacciones de la ferretería, para la gestión de los recursos del negocio, incluyendo personal, finanzas y suministros, para asegurar su viabilidad a largo plazo, debe delegar responsabilidades y tareas a los miembros del equipo para asegurar una distribución eficiente del trabajo, con la finalidad de debe delegar responsabilidades y tareas a los miembros del equipo para asegurar una distribución eficiente del trabajo.		
<i>NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	



FLUJOGRAMA DE LOS PROCESOS DEL GERENTE

Flujograma 1. Procesos del gerente



Fuente: Ferretería Arias


Elaborado por: Las autoras

Análisis: En el flujograma de departamento de gerente se menciona que cuentan el procedimiento estratégico al monto de contratación del personal y también no se capacitan al personal, siendo esto importante para el área de recursos humano, ya que permite a la empresa realizar una planeación de su equipo laboral de acuerdo a sus necesidades con la finalidad de mejorar el rendimiento y productividad de la entidad.

NIA # 320: Programa de ejecución y actividades

Elaborado por:
BFPA /JTSP

Aprobado por:
P.E.D.C

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 3/12
		Pt: AD-2
		Marca: ✓
		Audidores: FP /JS
		NIA: 500

PROGRAMA DE AUDITORÍA

FASE III: EJECUCIÓN

PROCESOS DE LA CAJERA

Tabla 47. Procesos de la cajera

PROCESOS	ACTIVIDADES QUE REALIZA
CAJERA	<ul style="list-style-type: none"> Realizar las funciones de cobro y cuadre de caja. ✓
	<ul style="list-style-type: none"> Atención al cliente. ⌀
	<ul style="list-style-type: none"> Gestionar el control de pedidos y stocks. ✓
	<ul style="list-style-type: none"> Cobrar pagos, ya sea en efectivo o a crédito. ✓
	<ul style="list-style-type: none"> Emitir recibos, reembolsos y cambios. ✓

Fuente: Ferretería Arias

Elaborado por: Las autoras

Análisis

La cajera de la ferretería Arias, no tiene conocimiento de atención al cliente, realizar las funciones de cobro ya que es un papel importante gracias a ello las ventas pueden ir incrementando para proporcionar información sobre de los productos y servicios y poder ayudar al cliente a tomar decisiones informadas, mantiene un registro preciso del inventario, realizar pedidos cuando sea necesario y asegurar que los productos estén disponibles para los clientes, es decir la cajera debe de realizar funciones de cobro y cuadre de caja, atender a los clientes, gestionar el control de pedidos y stocks, cobrar pagos y emitir recibos, reembolsos y cambios.

NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría

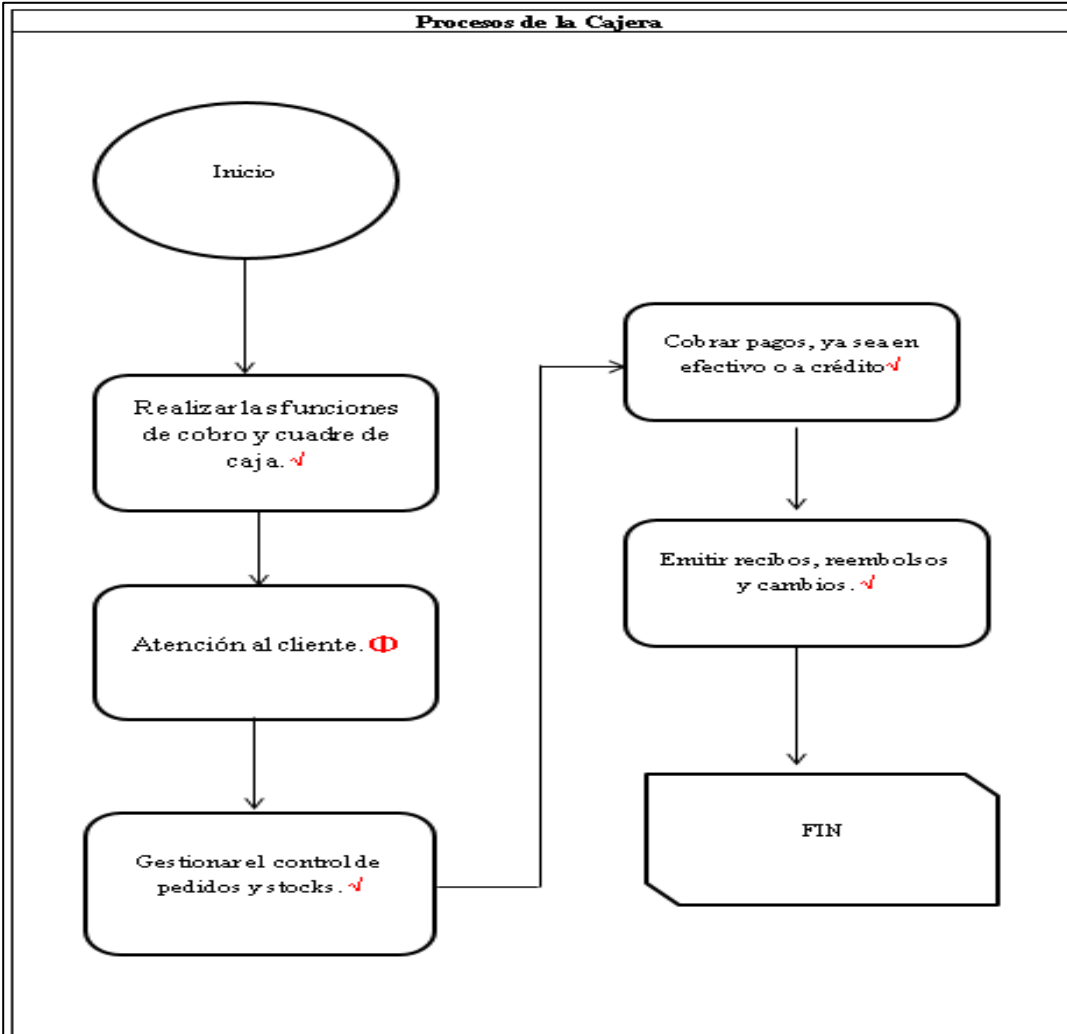
Elaborado por:
BFPA /JTSP

Aprobado por:
P.E.D.C



FLUJOGRAMA DE LOS PROCESOS DE CAJERA

Flujograma 2. Proceso de la cajera



Fuente: Ferretería Arias


Elaborado por: Las autoras


Análisis: En el flujograma de departamento de cajera se encontró un hallazgo lo que es la atención al cliente el cual eso será la consecuencia para la empresa el no tener conocimiento en los cobros del cliente.

NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría

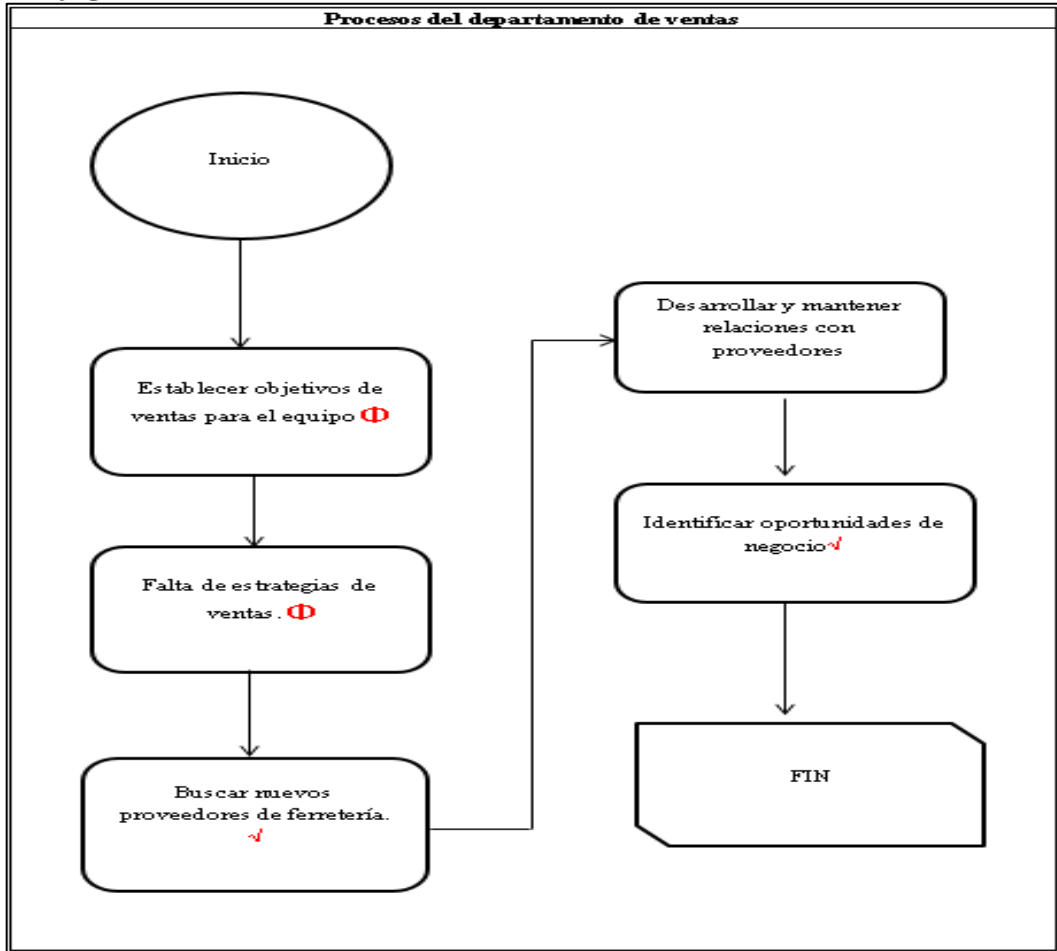
Elaborado por:
BFPA /JTSP

Aprobado por:
P.E.D.C

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 5/12								
		Pt: AD-2								
		Marca: ✓								
		Audidores: FP /JS								
		NIA: 500								
PROGRAMA DE AUDITORÍA										
FASE III: EJECUCIÓN										
PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE VENTAS										
<p>Tabla 48. Procesos de departamento de ventas</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>PROCESOS</th> <th>ACTIVIDADES QUE REALIZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5" style="text-align: center;">DEPARTAMENTO DE VENTAS</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Establecer los objetivos de ventas para el equipo. ⊕ </td> </tr> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> Falta de estrategias de ventas. ⊕ </td> </tr> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> Buscar nuevos proveedores de ferretería. ✓ </td> </tr> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> Desarrollar y mantener relaciones con proveedores. ✓ </td> </tr> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> Identificar oportunidades de negocio ✓ </td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Ferretería Arias Elaborado por: Las autoras</p> <p>Análisis:</p> <p>Los procedimientos ayudan a definir los objetivos de ventas, diseñar e implementar estrategias de ventas, buscar y mantener relaciones con proveedores, identificar oportunidades de negocio y evaluar el desempeño del equipo de ventas.</p> <p><i>NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría</i></p>			PROCESOS	ACTIVIDADES QUE REALIZA	DEPARTAMENTO DE VENTAS	<ul style="list-style-type: none"> Establecer los objetivos de ventas para el equipo. ⊕ 	<ul style="list-style-type: none"> Falta de estrategias de ventas. ⊕ 	<ul style="list-style-type: none"> Buscar nuevos proveedores de ferretería. ✓ 	<ul style="list-style-type: none"> Desarrollar y mantener relaciones con proveedores. ✓ 	<ul style="list-style-type: none"> Identificar oportunidades de negocio ✓
PROCESOS	ACTIVIDADES QUE REALIZA									
DEPARTAMENTO DE VENTAS	<ul style="list-style-type: none"> Establecer los objetivos de ventas para el equipo. ⊕ 									
	<ul style="list-style-type: none"> Falta de estrategias de ventas. ⊕ 									
	<ul style="list-style-type: none"> Buscar nuevos proveedores de ferretería. ✓ 									
	<ul style="list-style-type: none"> Desarrollar y mantener relaciones con proveedores. ✓ 									
	<ul style="list-style-type: none"> Identificar oportunidades de negocio ✓ 									
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C									

	Pág. 6/12
	<h2>FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE VENTA</h2>

Flujograma 3. Procesos de venta




Fuente: Ferretería Arias
Elaborado por: Las autoras

Análisis: El flujograma tiene como objetivo y el alcance del proceso, revisar el flujograma, para identificar los problemas y analizar las causas, consecuencias, y proponer soluciones o mejoras en el departamento de ventas de la ferretería Arias el poder establecer los objetivos de ventas para el equipo, y corregir las falencias por la falta de estrategias de ventas y el establecimiento de objetivos.

NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría

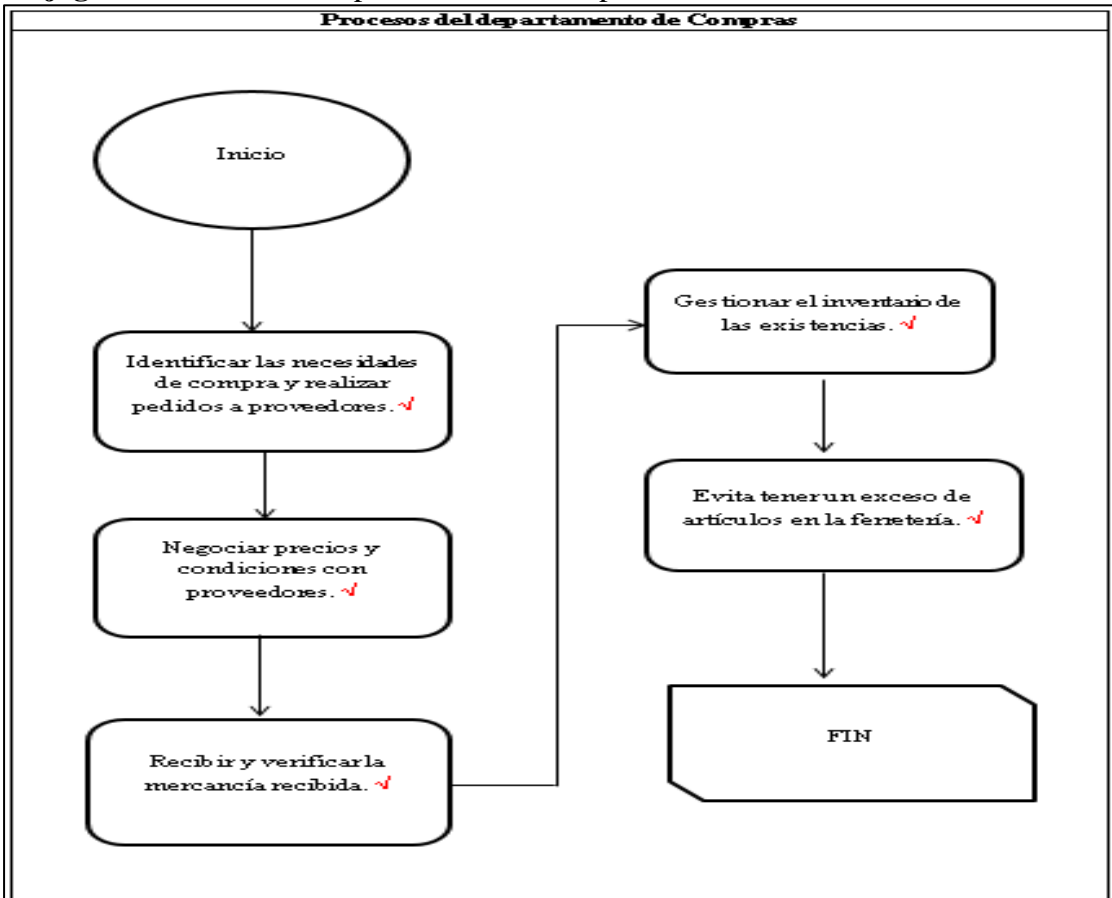
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C
--	--

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 7/12								
		Pt: AD-2								
		Marca: ✓								
		Audidores: FP /JS								
		NIA: 500								
PROGRAMA DE AUDITORÍA										
FASE III: EJECUCIÓN										
PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS										
<p>Tabla 49. Procesos de departamento compras</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>PROCESOS</th> <th>ACTIVIDADES QUE REALIZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5" style="text-align: center;">DEPARTAMENTO DE COMPRAS</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Identificar las necesidades de compra y realizar pedidos a proveedores. ✓ </td> </tr> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> Negociar precios y condiciones con proveedores. ✓ </td> </tr> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> Recibir y verificar la mercancía recibida. </td> </tr> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> Gestionar el inventario de las existencias. ✓ </td> </tr> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> Evita tener un exceso de artículos en la ferretería. ✓ </td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Ferretería Arias Elaborado por: Las autoras</p> <p>Análisis</p> <p>En el área de departamento de compras no existe falencias en los pedidos realizados a proveedores y también en gestión de inventario llevan en orden el departamento de compras.</p> <p><i>NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría</i></p>			PROCESOS	ACTIVIDADES QUE REALIZA	DEPARTAMENTO DE COMPRAS	<ul style="list-style-type: none"> Identificar las necesidades de compra y realizar pedidos a proveedores. ✓ 	<ul style="list-style-type: none"> Negociar precios y condiciones con proveedores. ✓ 	<ul style="list-style-type: none"> Recibir y verificar la mercancía recibida. 	<ul style="list-style-type: none"> Gestionar el inventario de las existencias. ✓ 	<ul style="list-style-type: none"> Evita tener un exceso de artículos en la ferretería. ✓
PROCESOS	ACTIVIDADES QUE REALIZA									
DEPARTAMENTO DE COMPRAS	<ul style="list-style-type: none"> Identificar las necesidades de compra y realizar pedidos a proveedores. ✓ 									
	<ul style="list-style-type: none"> Negociar precios y condiciones con proveedores. ✓ 									
	<ul style="list-style-type: none"> Recibir y verificar la mercancía recibida. 									
	<ul style="list-style-type: none"> Gestionar el inventario de las existencias. ✓ 									
	<ul style="list-style-type: none"> Evita tener un exceso de artículos en la ferretería. ✓ 									
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C									



FLUJOGRAMA DE LOS PROCESOS DE DEPARTAMENTO DE COMPRAS

Flujograma 4. Procesos departamento de compras




Fuente: Ferretería Arias
Elaborado por: Las autoras

Análisis: El proceso de compras de la ferretería Arias, que se muestra en un flujograma. El objetivo es evaluar la eficiencia y la efectividad del proceso, y proponer mejoras o soluciones, el método que usas es el análisis FODA, que identifica las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de los procesos además la información que necesitas son los datos sobre el mercado, los proveedores, los clientes, los productos, los costos, los tiempos, la calidad y la satisfacción, que los encontrara detallados.

NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría

Elaborado por:
BFPA /JTSP

Aprobado por:
P.E.D.C

	Ferretería Arias	Pág. 9/12
	Propietaria: Jenny Arias	Pt: AD-2
	Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería	Marca: ✓
	RUC: 0550129357001	Auditores: FP /JS
	Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarraacín	NIA: 500

PROGRAMA DE AUDITORÍA**FASE III: EJECUCIÓN****PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD****Tabla 50.** Procesos del departamento de Contabilidad

PROCESOS	ACTIVIDADES QUE REALIZA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	<ul style="list-style-type: none"> Llevar un registro detallado de todos los ingresos, gastos y reembolsos. ✓
	<ul style="list-style-type: none"> Realizar cierres contables periódicos. ✓
	<ul style="list-style-type: none"> Preparar y presentar declaraciones fiscales. ✓
	<ul style="list-style-type: none"> Inasistencias conciliaciones bancarias ⊕
	<ul style="list-style-type: none"> Preparar estados financieros, como el balance general y el estado de resultados. ✓

Fuente: Ferretería Arias**Elaborado por:** Las autoras**Análisis**

En el departamento contable, al momento de realizar conciliaciones bancarias no se realizan de una manera correcta y es por eso que no coinciden los movimientos con las cuentas bancarias, eso es muy importante para el registro detallado de todos los ingresos, gastos y reembolsos, realizar cierres contables periódicos, preparar y presentar declaraciones fiscales, realizar conciliaciones bancarias y preparar estados financieros, finalmente pasar el reporte al gerente de la ferretería Arias.

NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría

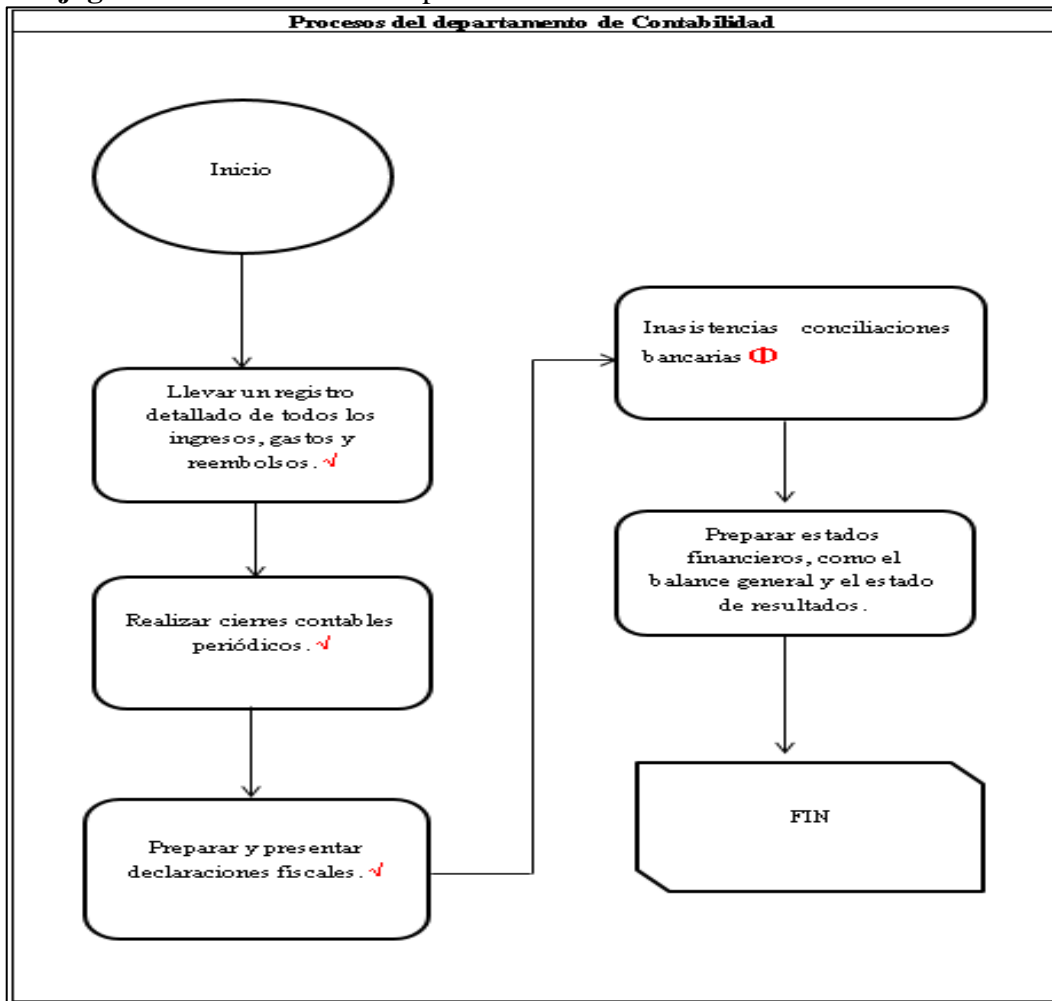
Elaborado por:
BFPA /JTSP

Aprobado por:
P.E.D.C



FLUJOGRAMA DE LOS PROCESOS DE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Flujograma 5. Procesos del departamento de Contabilidad




Fuente: Ferretería Arias
Elaborado por: Las autoras

Análisis: En el flujograma del departamento contable se verificó que no se realizan conciliaciones bancarias para asegurar que los registros contables coincidan con los movimientos en las cuentas bancarias

NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría

Elaborado por:
BFPA /JTSP

Aprobado por:
P.E.D.C

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 11/12
		Pt: AD-2
		Marca: ✓
		Audidores: FP /JS
		NIA: 500

PROGRAMA DE AUDITORÍA

FASE III: EJECUCIÓN

PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE INVENTARIO

Tabla 51. Procesos del departamento de inventario

PROCESOS	ACTIVIDADES QUE REALIZA
DEPARTAMENTO DE INVENTARIO	<ul style="list-style-type: none"> • Organizar y supervisar los inventarios. ✓
	<ul style="list-style-type: none"> • Carencias de documentos pedidos de orden de compra. Φ
	<ul style="list-style-type: none"> • Mantener registros precisos al día. ✓
	<ul style="list-style-type: none"> • Organizar existencias de la forma más eficiente. ✓
	<ul style="list-style-type: none"> • Cargar y descargar paquetes.

Fuente: Ferretería Arias

Elaborado por: Las autoras

Análisis

En el departamento del inventario la persona encargada no tiene conocimiento en documentar pedidos de la ferretería ya que eso tiene varias responsabilidades importantes para asegurar que el negocio funcione sin problemas. Una de estas responsabilidades es organizar y supervisar los inventarios, lo que implica mantener un registro preciso de todos los productos y materiales en existencia. Esto es importante para asegurar que la ferretería tenga suficiente stock para satisfacer la demanda de los clientes y evitar pérdidas por falta de inventario.

NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría

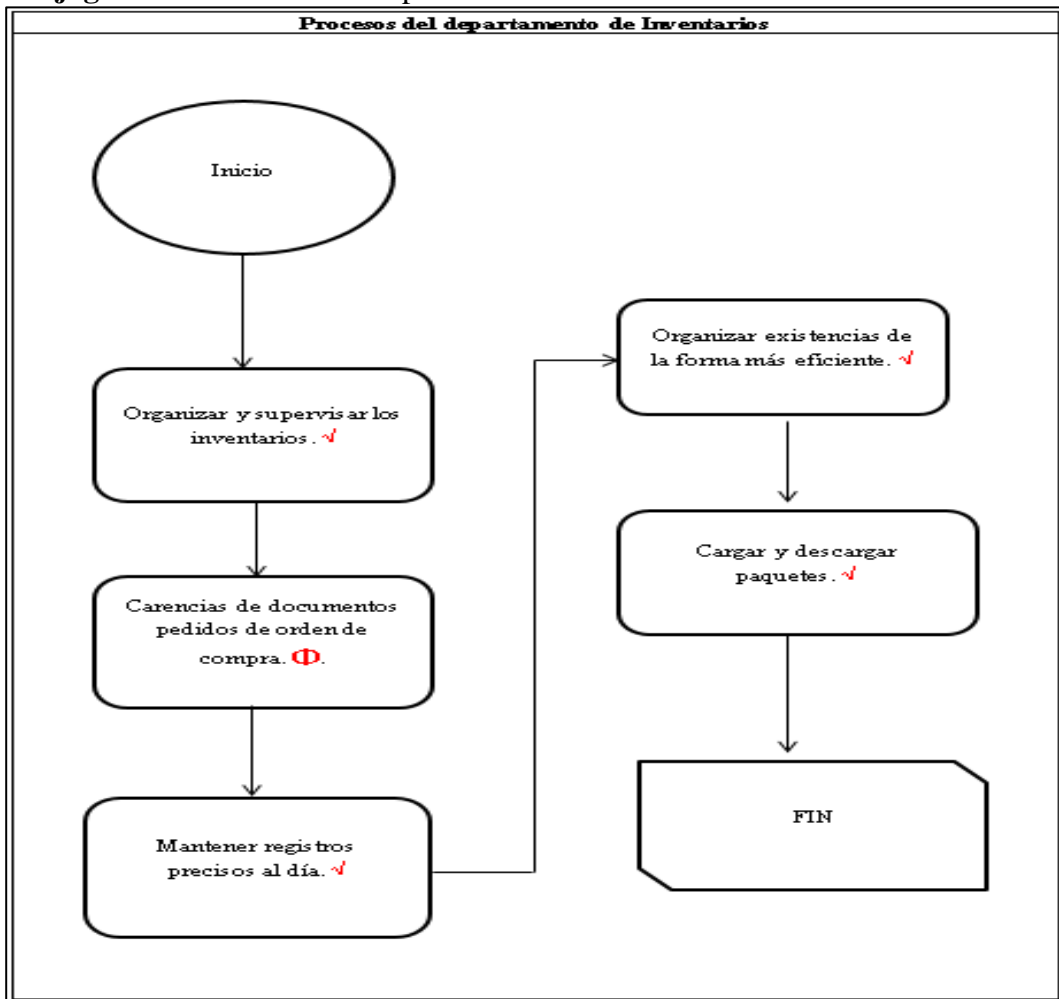
Elaborado por:
B.F.P.A. /J.T.S.P.

Aprobado por:
P.E.D.C



FLUJOGRAMA DE LOS PROCESOS DE DEPARTAMENTO DE INVENTARIO

Flujograma 6. Procesos de departamento de inventario



Fuente: Ferretería Arias

Elaborado por: Las autoras


Análisis: En el flujograma del departamento proceso de inventario de la ferretería Arias, se muestran las debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades que afectan al proceso de inventario.


NIA # 500: se trata de evidencia de auditoría


Elaborado por:
BFPA /JTSP


Aprobado por:
P.E.D.C


11.5. Indicadores de gestión


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferrería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 1/13
		Pt: AD-3
		Marca: ✓
		Audidores: FP /JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE III: EJECUCIÓN		
INDICADOR DE GESTIÓN - EFICIENCIA		
<p>Nombre del indicador Eficiencia</p> <p>Factor crítico Carencia capacitación de empleados</p> <p>Formula del indicador</p> $\frac{\text{Empleados capacitados en el año 2022}}{\text{Número de empleados de la empresa}} \times 100$		
<p>Cálculo del indicador</p> $\frac{2}{8} \times 100 =$ $= 25\%$		
<p>ANÁLISIS:</p> <p>El resultado obtenido del indicador de eficiencia sobre el porcentaje de empleados capacitados durante el año 2020, de acuerdo a información suministrada por la gerencia de la Ferretería Arias, refleja que en el año 2021 apenas se capacitó al 25% de personal que labora en la empresa, mientras que el 75% restante no fue capacitado para poder mejorar el desempeño de sus funciones. El personal que fue capacitado corresponde al contador y al auxiliar contable, quienes recibieron inducción sobre el nuevo sistema de facturación que fue adquirido por la empresa.</p> <p><i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i></p>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 2/13
		Pt: AD-3
		Marca: ✓
		Audidores: FP /JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE III: EJECUCIÓN		
INDICADOR DE GESTIÓN - EFICIENCIA		
<p><i>Nombre del indicador</i> Eficiencia</p> <p><i>Formula del indicador</i></p> $\frac{\text{Quejas atención al cliente 2021}}{\text{Quejas atención al cliente 2020}} \times 100$		
<p>Cálculo del indicador</p> $\frac{2}{6} \times 100 =$ $= 33,33\%$		
<p>ANÁLISIS:</p> <p>El resultado obtenido del indicador de eficiencia sobre las quejas de atención al cliente, según información suministrada por el departamento de Ventas de la Ferretería Arias, refleja que en el año 2021 se tuvo una disminución de quejas en la atención al cliente con respecto al año 2020 del 33,33%. Uno de los motivos de las quejas reportadas por los clientes, fueron los errores cometidos por el personal que labora en la ferretería, lo que puede deberse a la carencia de un manual de funciones, políticas y procedimientos de la empresa. Se espera reducir y disminuir esa brecha a cero durante el año 2022.</p> <p><i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i></p>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 3/13
		Pt: AD-3
		Marca: ✓
		Audidores: FP /JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE III: EJECUCIÓN		
INDICADORES DE GESTIÓN - EFICACIA		
Nombre del indicador Eficacia Formula del indicador $\frac{\text{Personal responsable del control de actividades}}{\text{Número de empleados de la empresa}} \times 100$		
Cálculo del indicador $\frac{0}{8} \times 100 =$ $= 0,00\%$		
ANÁLISIS: <p>El resultado obtenido del indicador de eficacia sobre el porcentaje de empleados que están a cargo en el control de las actividades de cada uno de los departamentos de la empresa, de acuerdo a información suministrada por la gerencia de la Ferretería Arias, refleja que en el año 2020 ningún empleado fue delegado por parte de Gerencia, para poder ejercer control de las actividades de cada uno de los departamentos de la empresa, lo cual incidió en no poder mejorar el desempeño de sus funciones.</p> <p><i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i></p>		
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 4/13
		Pt: AD-3
		Marca: ✓
		Auditores: FP /JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE III: EJECUCIÓN		
INDICADORES DE GESTIÓN - EFICIENCIA		
Nombre del indicador Eficiencia-Formación Profesional		
Formula del indicador $\frac{N^{\circ} \text{ Colaboradores con titulo de 3er nivel de acorde al cargo}}{N^{\circ} \text{ Total de personas con titulo de 3er nivel.}} \times 100$		
Cálculo del indicador $\frac{1}{3} \times 100 =$ 33%		
ANÁLISIS: El resultado obtenido del indicador de eficiencia de formación profesional se determinó que el personal de la ferretería Arias solo el 33% del personal cuenta con títulos de tercer nivel, pero sin embargo no se encuentra desempeñando funciones acordes a su perfil profesional en la empresa, mientras el 77% de los colaboradores no cuentan con título de 3er nivel.		
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarraçín	Pág. 5/13
		Pt: AD-3
		Marca: ✓
		Audidores: FP /JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE III: EJECUCIÓN		
INDICADORES DE GESTIÓN – ECONOMÍA		
Nombre del indicador Cumplimiento de indicadores de economía		
Formula del indicador $\frac{\text{UR} = \text{Valor total en materiales e insumos}}{\text{Saldo inicial de materiales e insumos}} \times 100$		
Cálculo del indicador $\frac{8500}{25000} \times 100 =$ $= 34\%$		
ANÁLISIS: El resultado obtenido del indicador de economía se pudo observar que del 100% de insumos con la que la ferretería inicio se ha consumido 34% indica que se ha consumido una parte significativa de sus insumos.		
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 6/13
		Pt: AD-3
		Marca: ✓
		Auditores: FP /JS
		NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE III: EJECUCIÓN		
INDICADORES DE GESTIÓN - EFICACIA		
Nombre del indicador		
Eficacia		
Factor crítico del éxito		
Puntualidad del Personal		
Formula del indicador		
$\frac{\text{Personal Puntual}}{\text{Nº de personal puntual}} \times 100$		
Cálculo del indicador		
$\frac{8}{8} \times 100 =$ $= 100\%$		
ANÁLISIS:		
<p>El resultado obtenido del indicador de eficacia sobre el porcentaje de empleados El cumplimiento a nivel de eficacia es del 100% no existe falta de cumplimiento en el control de asistencia la puntualidad de los colaboradores es favorable a para la Ferretería Arias</p> <p><i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i></p>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	

11.6. Indicadores de rentabilidad

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albaracín		Pág. 7/13
			Pt: AD-3
			Marca: ✓
			Auditores: FP/JS
			NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
FASE III: EJECUCIÓN			
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Nombre del indicador			
Margen de Utilidad Bruta			
Formula del indicador			
$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$			
2020		2021	
Cálculo del indicador			
$\frac{82.431,58}{815.972,07}$		$\frac{111.905,04}{1.243.248,29}$	
= 0,10%		= 0,09%	
Conclusión			
<p>Se hace la comparación de los resultados de 2 años consecutivos del indicador del margen de utilidad bruta, indica que para el año 2020 nos da un porcentaje del 0,10%, mientras que el año siguiente 2021 nos refleja 0,09%, dando a conocer que, el margen de utilidad bruta disminuyo para el año anterior, aunque el en el año 2021 las ventas fueron mayor, pero el costo de venta no se ha reducido en la ferretería.</p>			
<p><i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i></p>			
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		Pág. 8/13
			Pt: AD-3
			Marca: ✓
			Audidores: FP /JS
			NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
FASE III: EJECUCIÓN			
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Nombre del indicador			
Margen de Utilidad Neta			
Formula del indicador			
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$			
2020		2021	
Cálculo del indicador		Cálculo del indicador	
$\frac{41.098,90}{815.972,07}$		$\frac{69.912,43}{1.243.248,29}$	
= 0,05%		= 0,06%	
Conclusión			
<p>El resultado obtenido de los años analizado en el 2020 se obtuvo el 0,05% mientras que en el 2021 nos arroja un 0,06% dando a conocer un 0,01% de ganancias por cada dólar, indicando que la ferretería tuvo una ligera disminución en la eficiencia en los costos de sus productos durante el año 2021 en comparación con el año anterior.</p>			
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>			
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		Pág. 9/13
			Pt: AD-3
			Marca: ✓
			Audidores: FP/JS
			NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
FASE III: EJECUCIÓN			
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Nombre del indicador			
Margen de Utilidad Operativa			
Formula del indicador			
$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$			
2020		2021	
Cálculo del indicador		Cálculo del indicador	
$\frac{48.351,65}{815.972,07}$		$\frac{82.249,92}{1.243.248,29}$	
= 0,06%		= 0,07%	
Conclusión			
<p>El análisis realizado a la cuenta del margen operacional nos arrojó que para el 2020 la utilidad operativa de la empresa fue de 0,06%, este indica el ingreso que genera la ferretería a través de las operaciones comerciales, para el año 2021 el porcentaje arrojado fue de un incremento del 0,01% en el año 2020 que nos arrojó el 0,07% se debe buscar estrategia para aumentar las ventas.</p>			
<i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i>			
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C	


	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		Pág. 10/13
			Pt: AD-3
			Marca: ✓
			Audidores: FP /JS
			NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
FASE III: EJECUCIÓN			
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Nombre del indicador			
Tasa de Rendimiento de Activo			
Formula del indicador			
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Totales}}$			
2020		2021	
Cálculo del indicador			
$\frac{41.098,9}{314.017,64}$		$\frac{69.912,43}{241.978,07}$	
= 0,13%		= 0,29%	
Conclusión			
<p>El indicador de la tasa de rendimiento nos arroja que para el año 2020 se obtuvo un porcentaje del 0,13% mientras que para el 2021 se hizo un incremento del 0,16% en el año la tasa de rendimiento fue del 0,29%, indica que la rentabilidad de la empresa aumento ligeramente durante el año 2020 en comparación con el año anterior.</p>			
<p><i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i></p>			
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín		Pág. 11/13
			Pt: AD-3
			Marca: ✓
			Audidores: FP /JS
			NIA: 500
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
FASE III: EJECUCIÓN			
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Nombre del indicador Rendimiento de Capital Formula del indicador $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$			
2020		2021	
Cálculo del indicador $\frac{189.665,84}{86.059,05}$ $= 2,20\%$		$\frac{105.443,22}{163.682,33}$ $= 0,64\%$	
Conclusión <p>El indicador de rendimiento de capital, nos arroja que el 2020 cuenta con el 2,20% indicando que el rendimiento de capital disminuyó en un 1,56% del año 2021 al 2020, con un porcentaje de 0,64%, Esto indica que la rentabilidad de la inversión en la empresa disminuyó en comparación con el año anterior</p> <p><i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i></p>			
Elaborado por: BFPA /JTSP		Aprobado por: P.E.D.C	

11.6.1. Análisis de los indicadores

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 12/13
		Pt: AD-3
		Marca: ✓
		Auditores: FP/JS
		NIA: 500
<p>Mediante un dialogo con el gerente propietario de la Ferretería Arias, nos dio a conocer que la empresa, que no podía emitir los Estados Financiero De La Empresa, debido a que la persona encargada de la parte de contabilidad, no mantenía la información en orden para poder proporcionarla, ayudando con las cantidades para poder ejecutar los indicadores de rentabilidad facilito las cantidades de cada una de las cuentas que necesitábamos, el indicador de Utilidad Bruta/Venta del año 2020 fue de un total de \$82.431,58 en el año 2021 \$ 111.905,04 dado a estos valores se dividió para el año 2020 con una venta de \$ 815,972.07, mientras que en año 2021 nos proporcionó la cantidad en venta, 1.243.248,29, que se obtuvo el resultado que para el 2021 hubo más ventas que el año anterior pero sin embargo no hubo reducción de costos, disminuyo con 0,01 %,</p> <p>Mientras para la utilidad neta /venta para el año 2020, nos proporcionó los valores de \$41.098,90/815,972.07 dando un valor de porcentaje de 0,05 en utilidad neta seguido del año 2021, dándonos los valores a continuación detallado \$69.912,43/\$1.243.248,29 dándonos un porcentaje 0,06% dando a conocer el beneficio económico que tiene la ferretería.</p> <p>Para el indicador Utilidad Operativa/Ventas, en el año 2020 su valor proporcionado es de \$ 48.351,65/815,972.07, en el 2021 nos indicaron que los valores del 2021 fueron de \$82.249,92/1.243.248,29, dando un resultado que hubo un incremento del 0,01% en la utilidad operativa de ganancia en la operación comercial de la ferretería.</p> <p><i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i></p>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	

Elaborado por: Las autoras

	<p align="center">Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín</p>	Pág. 13/13
		Pt: AD-3
		Marca: ✓
		Auditores: FP /JS
		NIA: 500
<p>Para el indicador Utilidad Neta/ Activos Totales, este indicador su valor en el año 2020 fue de \$ 47,369,82/ 314.017,64, mientras que en año 2021 el valor fue \$ 69.912,43/ 241.978,07 las cantidades analizada nos arrojó un resultado con un incremento de 0,14 para el año 2021, al año anterior se puede visualizar que la efectividad de la ferretería para generar los ingresos.</p> <p>Finalmente, el indicador de Patrimonio / Pasivo Total la empresa nos proporcionó los valores de \$189.665,84/ 86.059,05, indicando que para el 2021 los valores fueron de \$ 8.383,31/163.682,33, estos valores fueron analizados dando un resultado en la cual se encuentra una disminución de un 1.56 % del patrimonio de la ferretería.</p> <p>En general, los indicadores muestran un aumento en las ventas y utilidades para la ferretería Arias entre 2020 y 2021.</p> <p><i>NIA # 500: Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría</i></p>		
<p align="center">Elaborado por: BFPA /JTSP</p>	<p align="center">Aprobado por: PEDC</p>	

11.7. Matriz de incidencia de rentabilidad

MATRIZ DE INCIDENCIA DE RENTABILIDAD										AD-4 - Pág. 1/2
PROBLEMAS IDENTIFICADOS	METODOLOGÍA APLICADA			INFLUENCIA DE INDICADORES			ACCIONES		RESPONSABLES	
	COSOI	ENTREVISTA	ENCUESTA	EFICACIA /EFICIENCIA	ECONOMIA	RENTABILIDAD	PREVENTIVA	CORRECTIVA	GERENCIA	CONTADOR
Contratación del personal Φ	X	X	X	X				X	X	
Capacitación del personal Φ	X	X	X	X		X	X		X	
Mantener un registro de las ventas Φ	X		X	X		X		X	X	
Atender, asesorar y orientar al cliente Φ	X	X		X				X	X	

MATRIZ DE INCIDENCIA DE RENTABILIDAD										AD-4 - Pág. 2/2
PROBLEMAS IDENTIFICADOS	METODOLOGÍA APLICADA			INFLUENCIA DE INDICADORES			ACCIONES		RESPONSABLES	
	COSOI	ENTREVISTA	ENCUESTA	EFICACIA /EFICIENCIA	ECONOMIA	RENTABILIDAD	PREVENTIVA	CORRECTIVA	GERENCIA	CONTADOR
Establecer objetivos de ventas para el equipo. Φ	X	X	X	X	X	X	X		X	
Negociar precios y condiciones con proveedores. Φ	X		X	X	X	X		X	X	
Documentar pedidos Φ	X	X	X	X		X		X	X	
Realizar conciliaciones bancarias para que los registros contables coincidan con el banco. Φ	X	X		X	X		X			X


11.7.1. Análisis de la matriz de incidencia


La matriz de incidencia de rentabilidad muestra cómo la ferretería Arias gestiona sus recursos para mejorar su rentabilidad, la contratación y capacitación del personal, el mantenimiento de un registro de ventas, la atención al cliente, la negociación con proveedores, la documentación de pedidos y la realización de conciliaciones bancarias son acciones importantes para mejorar la eficacia, eficiencia, economía y rentabilidad de la empresa. La matriz también muestra quiénes son los responsables de cada acción y qué metodología se aplica para abordar cada problema identificado.


Los indicadores de gestión muestran una rentabilidad eficiente y un crecimiento en las cuentas fundamentales como el activo, pasivo y patrimonio, además de los indicadores de liquidez, gestión y solvencia están en niveles altos, lo que beneficia a la ferretería, Sin embargo, el análisis también señala algunos problemas que pueden afectar negativamente al indicador de gestión, como la falta de instrumentos tecnológicos adecuados, la ausencia de una área de bodega en la ferretería y el desconocimiento del plan estratégico y la falta de participación del jefe en los análisis para la toma de decisiones, son problemas que deben ser abordados para mejorar aún más la rentabilidad de la ferretería.


Para abordar estos problemas, la ferretería Arias podría considerar invertir en tecnología adecuada para mejorar sus procesos y aumentar su eficiencia, también se podría considerar establecer un buen inventario para mejorar el control financiero y facilitar la toma de decisiones informadas. Además, sería útil que el gerente involucrar al personal encargado en todas las áreas para el buen desarrollo de su actividad y estos estén informado de las decisiones tomadas para poder resolver cualquier dificultad que presente la ferretería, abordar estos problemas, podría mejorar aún más su rentabilidad y asegurar un crecimiento sostenible a largo plazo.


11.8. FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS




	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín			Pág. 1/1
				Pt: AE
				Marca: Ω
				Audidores: FP /JS
				NIA: 700
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
<p>Objetivo: Efectuar la visita correspondiente en la Ferretería Arias, con el fin de recopilar información relevante para la realización la Auditoría de Gestión.</p>				
N°	ACTIVIDADES	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaboración del Informe final de auditoría de gestión	AE-1	BFPA /JTSP	07/07/2023
<p><i>NIA # 700: Contenido del informe de auditoría</i></p>				
Elaborado por: BFPA /JTSP			Aprobado por: PEDC	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 1/5																
		Pt: AE-1																
		Marca: Ω																
		Audidores: FP /JS																
		NIA: 700																
PROGRAMA DE AUDITORÍA																		
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS																		
INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN																		
<p>La Maná, 10 de junio del 2023</p> <p>Sra. Jenny Arias GERENTE FERRETERÍA ARIAS. Presente</p> <p>Se realizado una auditoria de gestión en la ferretería arias de acuerdo con lo que establecido en la empresa se realizó un análisis de la entidad.</p> <p>Datos de Empresa</p> <p>Tabla 52. datos de la empresa</p> <table border="1"> <tr> <td>Institución</td> <td>Ferretería Arias</td> </tr> <tr> <td>RUC</td> <td>0550129357001</td> </tr> <tr> <td>Estado de contribuyente:</td> <td>Activo</td> </tr> <tr> <td>Email:</td> <td>jennyaracelyarias2000@gmail.com</td> </tr> <tr> <td>Teléfono:</td> <td>0969286214</td> </tr> <tr> <td>Actividad:</td> <td>Venta de artículos de Ferretería</td> </tr> <tr> <td>Dirección:</td> <td>Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín</td> </tr> <tr> <td>Obligado de llevar contabilidad:</td> <td>Si</td> </tr> </table> <p>Elaborado por: Las autoras</p> <p><i>NIA # 700: Contenido del informe de auditoría</i></p>			Institución	Ferretería Arias	RUC	0550129357001	Estado de contribuyente:	Activo	Email:	jennyaracelyarias2000@gmail.com	Teléfono:	0969286214	Actividad:	Venta de artículos de Ferretería	Dirección:	Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Obligado de llevar contabilidad:	Si
Institución	Ferretería Arias																	
RUC	0550129357001																	
Estado de contribuyente:	Activo																	
Email:	jennyaracelyarias2000@gmail.com																	
Teléfono:	0969286214																	
Actividad:	Venta de artículos de Ferretería																	
Dirección:	Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín																	
Obligado de llevar contabilidad:	Si																	
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C																	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 2/5
		Pt: AE-1
		Marca: Ω
		Audidores: FP /JS
		NIA: 700
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN		
<p>Base legal</p> <p>La realización de la presente auditoria de gestión se sustenta en la siguiente base legal:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas Internacionales de Contabilidad (NIA) • Normas de Control Interno COSO I • Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno <p>Objetivo de la auditoría</p> <p>Evaluar los resultados de la gestión de la Ferretería Arias, a través de la aplicación y medición de criterios de economía, eficiencia y eficacia entre otros, permitiendo controlar la calidad de la gestión y el impacto que ésta genera en la rentabilidad de la empresa.</p> <p>Motivo de la auditoría</p> <p>La auditoría de gestión realizada en la Ferretería Arias, se la realiza con la finalidad de diagnosticar, controlar, verificar y establecer recomendaciones en todos los procesos que se realizan a diario en la empresa, para poder lograr la consecución y el cumplimiento de sus objetivos estratégicos. Uno de los motivos principales será poder establecer un control de todos los recursos que la empresa tiene, y que están siendo utilizados en sus procesos. Estos recursos requieren de un control con la finalidad de evitar desperdicios y desviaciones que estén disminuyendo la rentabilidad en la Ferretería Arias, por lo que basada en esta información la organización podría reajustar su sistema de gestión.</p> <p><i>NIA # 700: Contenido del informe de auditoría</i></p>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 3/5
		Pt: AE-1
		Marca: Ω
		Audidores: FP /JS
		NIA: 700
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN		
<p>Alcance de Auditoría</p> <p>El alcance de la presente auditoría de gestión aplicada a la Ferretería Arias, tiene como objetivo la revisión de los registros de la empresa, para poder corroborar la detección de errores internos, incumplimientos normativos, entre otros, teniendo en cuenta los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis la administración de la Ferretería • Realzar los registros de la empresa <p style="text-align: center;">RESULTADO DE LA AUDITORIA</p> <p>HALLAZGO 1: MAL PROCESO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL</p> <p>Recomendación al Gerente de la Ferretería Arias</p> <p>Es recomendable asegurarse de que el proceso de contratación sea justo y transparente, y que se sigan todas las leyes y regulaciones aplicables. También es importante considerar las necesidades específicas de la empresa y del puesto al seleccionar a los candidatos.</p> <p>HALLAZGO 2: FALTA DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL</p> <p>Recomendación al Gerente de la Ferretería Arias</p> <p>Es recomendable asegurarse de que el proceso de contratación sea justo y transparente, y que personal de trabajo con la finalidad de mejorar su desempeño laboral y poder contribuir al éxito de la empresa.</p> <p><i>NIA # 700: Contenido del informe de auditoría</i></p>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 4/5
		Pt: AE-1
		Marca: Ω
		Auditores: FP /JS
		NIA: 700
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN		
HALLAZGO 3: FALTA DE ATENCIÓN AL CLIENTE		
Recomendación al Gerente de la Ferretería Arias		
<p>Se sugiere que la empresa implemente estrategias para mejorar la atención al cliente y asegurar que el personal esté capacitado para brindar una atención adecuada al momento de brindar sus servicios.</p>		
HALLAZGO 4: FALTA DE PLANIFICACION PARA ESTABLECER LOS OBJETIVOS DE VENTAS PARA EL EQUIPO.		
Recomendación al Gerente de la Ferretería Arias		
<p>Se sugiere que las empresas implementen un sistema para establecer objetivos claros y alcanzables para su equipo de ventas con el fin de mejorar su desempeño y contribuir al crecimiento del negocio</p>		
HALLAZGO 5: FALTA DE ESTRATEGIAS DE VENTAS		
Recomendación al Gerente de la Ferretería Arias		
<p>Se sugiere al gerente de la ferretería que implementen estrategias para mejorar la negociación con sus proveedores con el fin de obtener los mejores precios y contribuir al crecimiento del negocio.</p>		
<i>NIA # 700: Contenido del informe de auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	

	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	Pág. 5/5
		Pt: AE-1
		Marca: Ω
		Audidores: FP /JS
		NIA: 700
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN		
HALLAZGO 6: INASISTENCIAS DE CONCILIACIONES BANCARIAS		
Recomendación al Gerente de la Ferretería Arias.		
<p>Es recomendable que implementen un sistema para llevar un control detallado y actualizado de sus registros contables y movimientos bancarios con el fin de mejorar su gestión y contribuir al crecimiento del negocio.</p>		
HALLAZGO 7: CARENCIAS DOCUMENTOS PEDIDOS DE ORDEN DE COMPRA		
Recomendación al Gerente de la Ferretería Arias		
<p>Se sugiere que en la ferretería implementen un sistema de orden de compra, también llamada orden de pedido o nota de pedido mediante el cual el comprador solicita mercancías al vendedor. De esta forma, lo que hacemos es documentar nuestras necesidades de productos para llevar un control detallado y actualizado de sus pedidos con el fin de mejorar su gestión y contribuir al crecimiento del negocio.</p>		
Atentamente,		
		
Pilatasig Ayala Blanca Flor C.I.: 050346338-2		Sabando Parraga Josselin Tatiana C. I.: 125027253-9
<i>NIA # 700: Contenido del informe de auditoría</i>		
Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C	

FERRETERÍA ARIAS





DISEÑO DE LA PROPUESTA


Dirigido

Gerente Propietario

La Maná, agosto del 2023

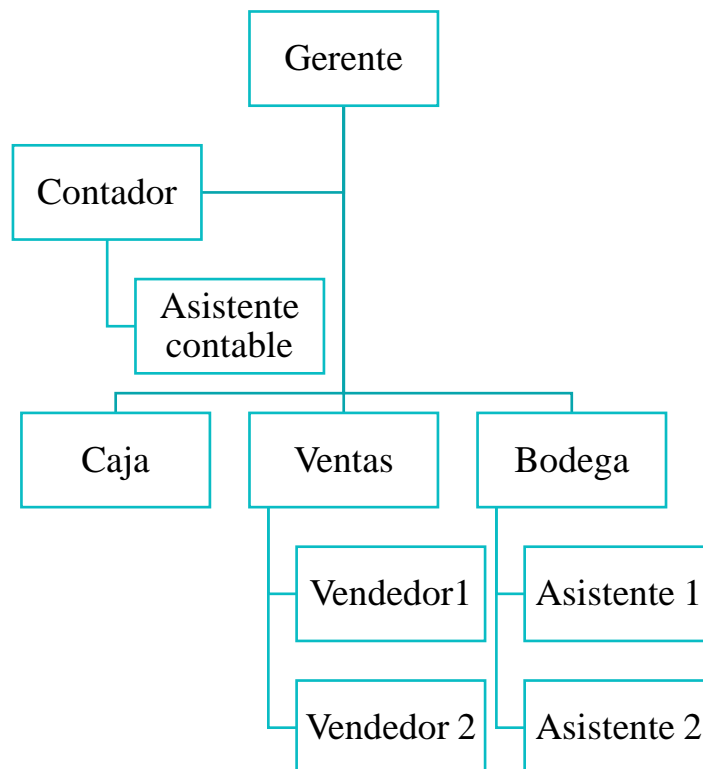
	Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín	
<p>11.9. Diseño de la propuesta</p> <p>11.9.1. Título</p> <p>Modelo de manual de políticas, funciones y procedimientos en la ferretería arias para el mejoramiento de la gestión empresarial</p> <p>11.9.2. Objetivo general</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proponer un modelo de manual, políticas, funciones y procedimientos en la Ferretería Arias para el mejoramiento de la gestión empresarial. <p>11.9.2.1. Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecer las políticas a las que deberán estar sujetos los empleados que laboran en la Ferretería Arias. • Determinar las funciones que se deberán aplicar en los diferentes departamentos que forman parte de la Ferretería Arias. • Identificar los procedimientos a ser aplicados en la Ferretería Arias para el mejoramiento de la gestión empresarial. <p>11.9.3. Alcance</p> <p>El presente manual de funciones, políticas y procedimientos aplica para los diferentes departamentos de la Ferretería Arias, y tiene como finalidad complementar y asistir a los empleados que laboran en la empresa. Es necesario socializar los beneficios que traerá la aplicación de este manual, ya que tendrá un impacto positivo en las operaciones del día a día, considerando que la empresa tiene poco tiempo funcionando en el mercado.</p>		
Realizado ®	Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C

	<p>Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín</p>	
<p>11.9.4. Antecedentes</p> <p>La Ferretería Arias, inició sus actividades económicas el 12 de septiembre del 2011, en la Ciudad de La Maná Provincia de Cotopaxi, la misma tiene como actividad económica principal la venta del por mayor y menor de artículos ferreteros. La Ferretería Arias se ha convertido en uno de los negocios con mayor acogida de clientes, debido a la buena atención y su gran variedad de suministros para la construcción, productos e implementos variados de ferretería, material eléctrico, línea de pintura entre otros, convirtiéndose en una de las ferreterías líderes del mercado del cantón La Maná.</p> <p>11.9.5. Misión</p> <p>Ferretería Arias es una organización con valores éticos, reconocida en el mercado de materiales para la construcción y remodelación, por practicar siempre un comercio justo y generar un aporte que contribuye decididamente con el desarrollo social y ambiental. Cuenta con un equipo humano altamente capacitado, con pensamiento empresarial que pone en práctica los valores; comprometidos en ofrecer un servicio acorde con las necesidades de nuestros clientes.</p> <p>11.9.6. Visión</p> <p>En el año 2023 seremos una organización líder a nivel de distribución y comercialización de materiales para la construcción y remodelación en el cantón La Maná y en los sectores aledaños, comprometidos a generar confianza entre nuestros clientes brindando un servicio y productos con criterios de calidad, atendiendo sus solicitudes y dirigiendo esfuerzos para satisfacer sus necesidades y expectativas.</p>		
<p>Realizado ®</p>	<p>Elaborado por: BFPA /JTSP</p>	<p>Aprobado por: P.E.D.C</p>

	<p align="center">Ferretería Arias Propietaria: Jenny Arias Actividad: Venta al por menor de artículos de Ferretería RUC: 0550129357001 Dirección: Medardo Ángel Silva y Gonzalo Albarracín</p>
---	--

11.9.7. Organigrama estructural

ORGANIGRAMA FERRETERÍA ARIAS



11.9.8. Aspectos Legales.

- Razón Social: Arias Jenny
- Nombre Comercial: Comercializadora Arias
- Registro Único de Contribuyentes (RUC): 0550129357001
- Fecha de inicio de actividades: 09/05/2018
- Obligado a llevar contabilidad: El contribuyente si está obligado
- Tipo de Contribuyente: Persona natural RIMPE

<p align="center">Realizado ®</p>	<p align="center">Elaborado por: BFPA /JTSP</p>	<p align="center">Aprobado por: P.E.D.C</p>
--	--	--



MANUAL DE POLÍTICAS

POLÍTICAS FERRETERÍA ARIAS

1. **RESPONSABILIDADES GENERALES.** Cada trabajador es responsable de hacer un trabajo con buen desempeño, ser diligente y mantener la iniciativa según su función. Los términos de su puesto, área de trabajo, función y responsabilidades específicas quedarán detallada en el contrato personal individual.
2. **PERMANENCIA PRODUCTIVA.** El trabajador deberá permanecer en sus áreas de trabajo y en su caso usar las instalaciones dispuestas para su uso. El trabajador debe evitar el ocio y estar en áreas que no le correspondan sin justificación alguna. Quedan prohibidas las visitas de amigos o familiares o pláticas extendidas por más de diez minutos con los clientes.
3. **INFORMACIÓN EMPRESARIAL.** Queda prohibido usar, proporcionar o vender a internos o terceros, datos o información de la empresa, sus clientes o proveedores para uso ajeno a la empresa o para beneficio personal de los trabajadores o terceros.
4. **UNIDAD.** Todos los trabajadores deben mantener el espíritu de trabajo en equipo y de complemento.
5. **COMPROMISO.** El trabajador deberá entender que, al firmar su contrato, al finalizar su periodo de entrenamiento acepta y declara ante la empresa que sí cumple efectivamente con todos y cada uno de los anteriores requisitos a los que se refiere la fracción 4 capítulo II del presente.
6. **CAMBIOS DE CONDICIONES PERSONALES.** El trabajador deberá manifestar oportunamente de cualquier cambio aún sea temporalmente, en su condición de cumplir los anteriores requisitos, de tal manera que junto con la empresa se busque una solución adecuada

y satisfactoria para ambas partes y de acuerdo a derecho y dentro del marco jurídico y ante las autoridades pertinentes según sea el caso. El trabajador deberá entender que su afectación personal, influye a los demás integrantes de la empresa. Por lo que es su responsabilidad contribuir con el buen clima de trabajo.

8. UNIFORME. El trabajador deberá portar el uniforme adecuadamente durante sus labores.

9. La empresa proporcionará dos juegos de uniformes a cada trabajador.

10. El trabajador será responsable de los uniformes que se le entreguen, de mantenerlo adecuado y limpio para su uso; el trabajador deberá regresarlos a la empresa al finalizar las relaciones laborales por cualquier circunstancia o pagar el valor del mismo asignado en este capítulo.

11. El uniforme queda establecido como: Chaleco y Pantalón Jean Azul proporcionado por la empresa

12. El valor del uniforme queda establecido como sigue:

Chaleco por una cantidad de \$ 40.00 (cuarenta dólares) y el jean azul por la cantidad de \$ 30.00 (treinta dólares) por unidad.

14. El trabajador queda exento de responsabilidad del deterioro natural del uniforme y podrá solicitar una reposición dando a cambio el anterior.

15. La empresa repondrá las piezas deterioradas en un plazo no mayor de 5 días hábiles. En caso contrario el trabajador queda exento de la obligación de portarlo para laborar hasta que la empresa le haga entrega de la reposición.

Realizado ®	Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C
-----------------------	-------------------------------------	---------------------------------

FERRETERÍA ARIAS



MANUAL DE FUNCIONES UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXT. LA MANÁ

Dirigido

Gerente Propietario

Colaboradores de la empresa

La Maná, agosto del 2023



MANUAL DE FUNCIONES

FUNCIONES GERENTE FERRETERÍA ARIAS

Principales responsabilidades

- Coordinar las operaciones de la ferretería
- Velar por el cumplimiento de las metas de ventas
- Supervisar las operaciones asignadas bajo su cargo
- Velar por el cumplimiento de políticas

Requisitos y experiencia

Más de 5 años de experiencia como Gerente o Sub-Gerente General de pequeña o mediana Empresa (indispensable)

Educación requerida

- Licenciatura en Contabilidad y Auditoría
- Licenciatura en Administración de empresas

Competencias

- Liderazgo
- Resolución de problemas
- Aprendizaje Continuo
- Autoconfianza
- Negociación
- Temple
- Compromiso
- Empatía
- Dirección de equipo de trabajo

Realizado


®


Elaborado por:

BFPA /JTSP

Aprobado por:

P.E.D.C

	MANUAL DE FUNCIONES	
FUNCIONES ASESORES DE VENTAS		
<p>Principales responsabilidades</p>		
<p>Responsable de realizar la venta efectiva en punto de venta y búsqueda activa de clientes potenciales en campo, brindando un alto nivel de asesoría profesional de expertos y de servicio al cliente.</p>		
<p>Requisitos y experiencia</p>		
<ul style="list-style-type: none"> • Edad: Mayor de 24 años. • Experiencia: De 1 a 3 años en ventas o atención al cliente • Indispensable residir en la zona o alrededores 		
<p>Educación requerida</p>		
<ul style="list-style-type: none"> • Bachillerato en General • Ingeniero Comercial 		
<p>Competencias</p>		
<ul style="list-style-type: none"> • Compromiso • Manejo de relaciones de negocios • Técnicas de venta • Técnicas de negociación • Orientado a resultados • Orientación al cliente • Lealtad • Comunicación Asertiva • Tolerancia a la frustración 		
<p>Realizado ®</p>	<p>Elaborado por: BFPA /JTSP</p>	<p>Aprobado por: P.E.D.C</p>

	MANUAL FUNCIONES	
FUNCIONES JEFE DE BODEGA		
Requisitos		
<ul style="list-style-type: none"> • Tener estudios previos en administración o contabilidad pudiendo desempeñarse con normalidad y eficiencia en el cargo. • Tener experiencia mínima de 6 meses trabajando en almacenes o tiendas en donde pueda ser verificada la información brindada. • Manejo de computación avanzado y dominio de EXCEL y otros programas de vital importancia para el desarrollo y control de los productos y material que se dispone en los almacenes. • Debe de cumplir con los plazos establecidos en entrega de los productos, así como también del control de estos sabiendo resolver inconvenientes o reportando fallas de los mismos. 		
Funciones		
<ul style="list-style-type: none"> • Es el encargado de hacer controles de inventario para poder llevar el correcto manejo de los productos que se tienen y los que faltan en la empresa. • Otra de las funciones de la logística es realizar funciones diversas como organizar, controlar, planificar y trasportar los productos que se encuentren en rotación listos para ser distribuidos. • Verificar el transporte y la distribución de los productos dentro de los almacenes y fuera de ellos para realizar la entrega de los mismos. 		
Educación requerida		
<ul style="list-style-type: none"> • Licenciatura en Contabilidad y Auditoría • Licenciatura en Administración de empresas 		
Competencias		
<ul style="list-style-type: none"> • Liderazgo • Resolución de problemas • Aprendizaje Continuo • Autoconfianza • Negociación • Temple • Integridad • Responsabilidad 		
Realizado ®	Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C



MANUAL DE FUNCIONES

FUNCIONES AUXILIAR DE BODEGA 1 Y 2

Principales responsabilidades

Responsable de la recepción y despacho de productos a clientes, control de inventario, orden y aseo de bodega.

Requisitos y experiencia

- **Edad:** Mayor de 23 años.
- **Estudios:** Bachilleres, peritos o diversificados.
- **Experiencia:** De 1 a 2 años en el área de bodega, área de despacho o atención al cliente.
- Indispensable residir en la zona o alrededores.

Educación requerida

- Bachillerato en General
- Ingeniero Comercial

Competencias

- Capacidad para aprender
- Temple
- Integridad
- Trabajo en equipo
- Tolerancia a la presión
- Compromiso

Realizado
®

Elaborado por:
BFPA /JTSP

Aprobado por:
P.E.D.C

FERRETERÍA ARIAS




MANUAL DE PROCEDIMIENTOS UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXT. LA MANÁ

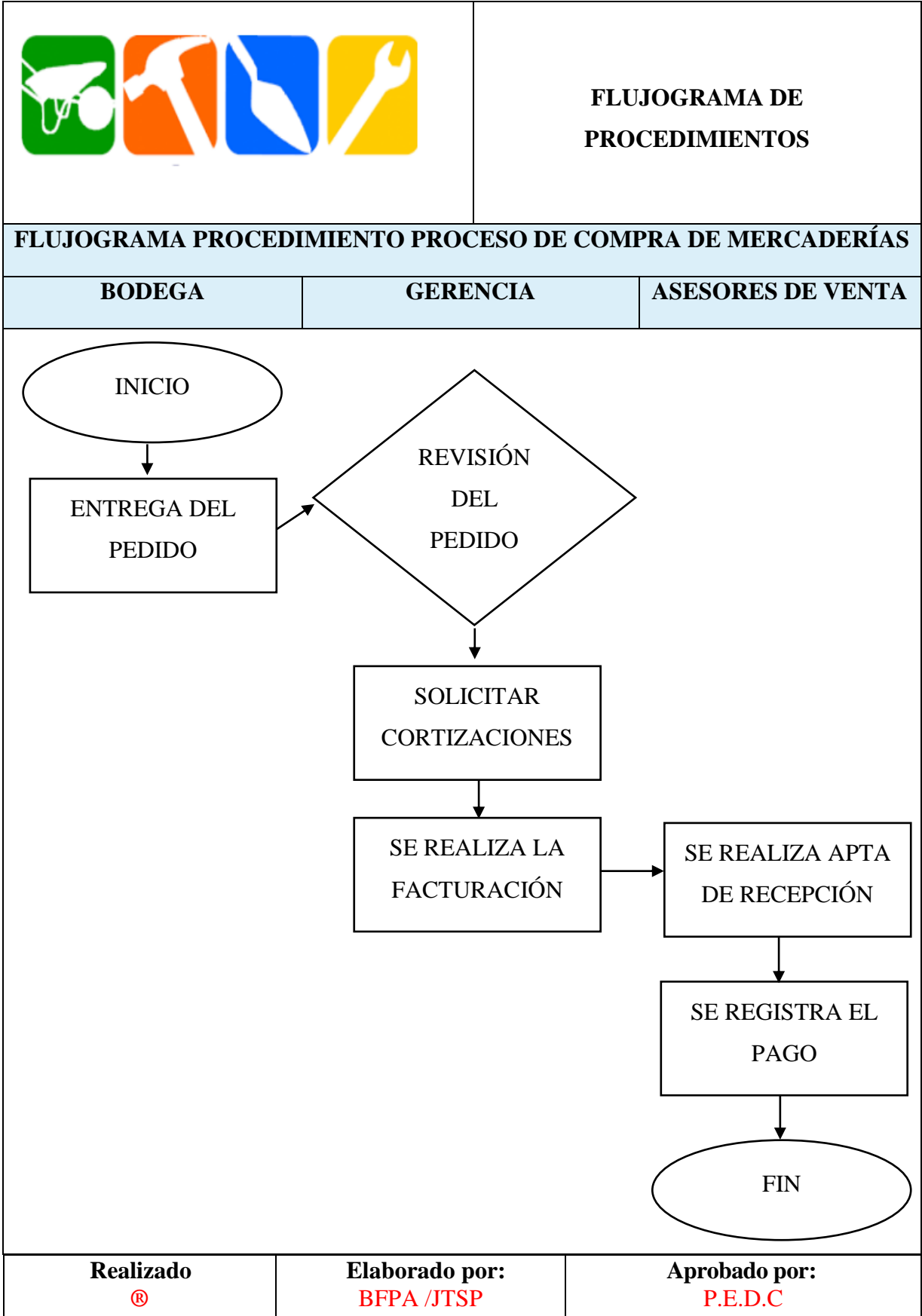
Dirigido


Gerente Propietario

Colaboradores de la empresa

La Maná, agosto del 2023

	MANUAL DE PROCEDIMIENTO	
PROCEDIMIENTO PROCESO DE COMPRA DE MERCADERÍAS		
Responsables: Bodega, Gerencia, Asesores de Venta		
<p>El proceso de compra o pedido de mercaderías que hacen falta en la Ferretería Arias, deberá seguir el siguiente protocolo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El encargado del área de bodega, revisa su inventario y confirma junto con su personal, los artículos que hayan tenido mayor rotación y que esté haciendo falta su provisión para la venta en la agencia, a continuación, elabora el pedido y envía a Gerencia para su respectiva aprobación • El gerente verifica y revisa el pedido realizado por bodega, a continuación, solicita cotizaciones de los proveedores que la matriz de Guayaquil tiene aprobados en la base de datos de la empresa • Si se aprueba la compra, se realiza el contacto con el proveedor seleccionado y se procede a la emisión de la orden de compra • El proveedor realiza posteriormente el envío de la factura detallando los productos solicitados • Los asesores de venta proceden con la revisión, vigencia y contenido de la factura enviada por el proveedor • El proveedor realiza por transporte la entrega de lo solicitado a la agencia, a continuación, el personal encargado de Bodega realiza la recepción • Se verifica la exactitud del pedido recibido con la factura y la orden de compra • Se sella la factura con el sello de conformidad en el pedido recibido • El personal de bodega procede a actualizar sus saldos y los kardex • Se cancela al proveedor según la modalidad de pago acordada • Se procede a registrar el pago y se procede a archivar la factura 		
Realizado ®	Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C

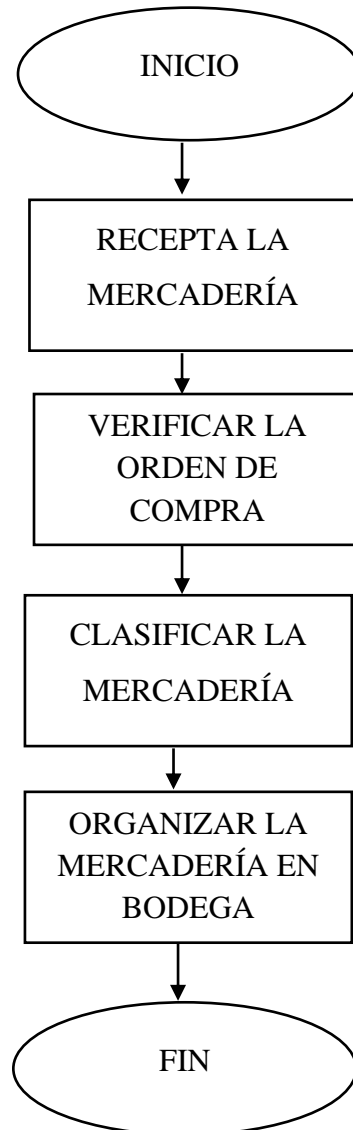


	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
PROCEDIMIENTO RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS		
Responsables: Gerencia, Bodega		
<p>El proceso de recepción de mercaderías que realiza el departamento de Bodega en la Ferretería Arias deberá seguir el siguiente protocolo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El encargado del área de bodega, acepta la mercadería recibida por parte del proveedor • El gerente verifica y revisa el pedido realizado por bodega • Los asesores de venta proceden con la revisión, vigencia y contenido de la factura enviada por el proveedor • Al momento de recibirse la mercadería, se verifica la exactitud del pedido recibido con la factura y la orden de compra • Se sella la factura con el sello de conformidad en el pedido recibido • Se acepta la orden de compra y se procede a la entrega del acta respectiva • Se procede a clasificar la mercadería de acuerdo a su precio, tamaño, uso y rotación • Cada artículo o mercadería recibida se organiza en el área de bodega de acuerdo al espacio que va a ocupar cada artículo • Finalmente se procede al archivo de todos los documentos 		
Realizado ®	Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C



FLUJOGRAMA PROCEDIMIENTOS

FLUJOGRAMA PROCEDIMIENTO RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS



Realizado


®

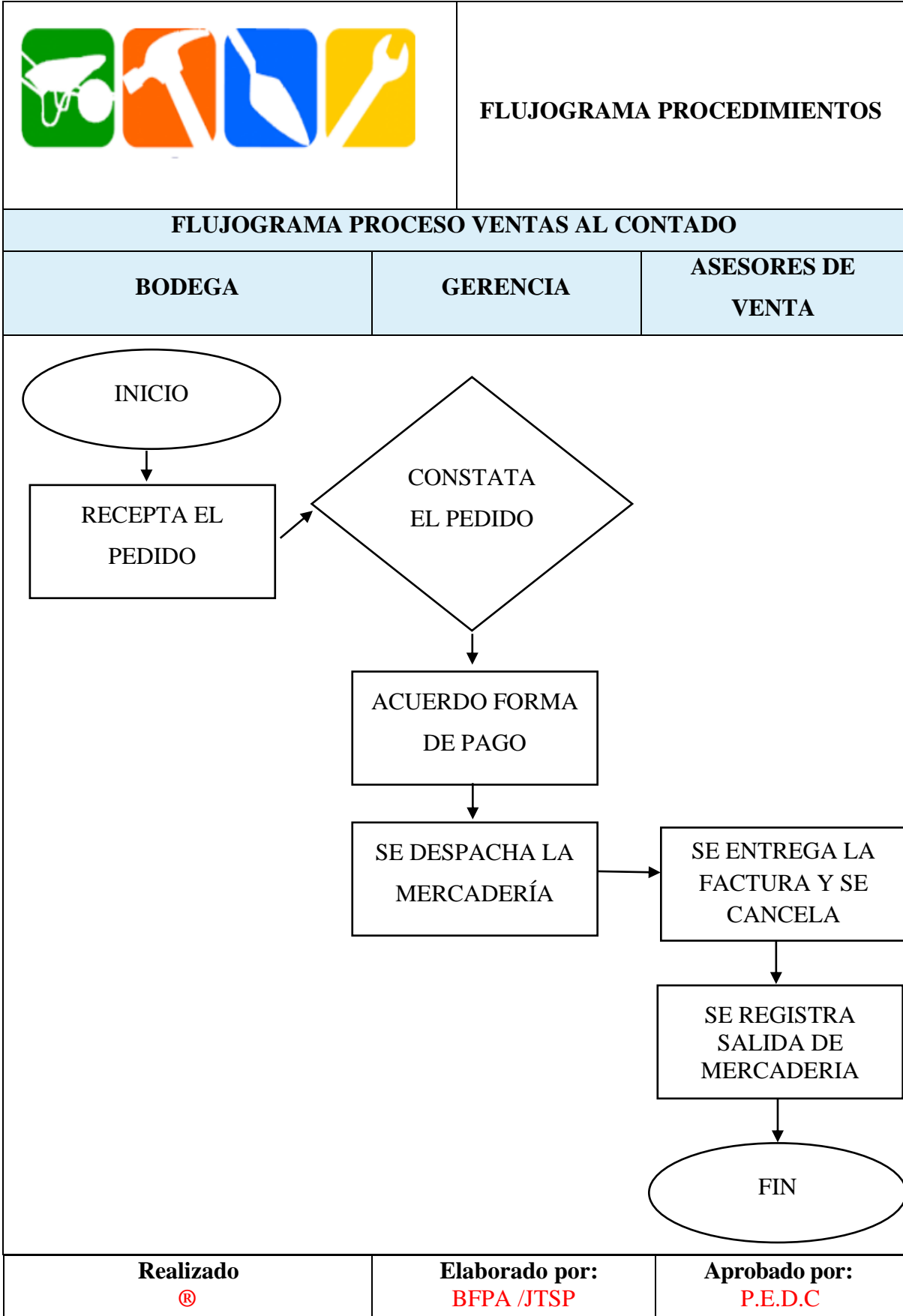
Elaborado por:


BFPA /JTSP

Aprobado por:

P.E.D.C

	MANUAL PROCEDIMIENTOS	
PROCEDIMIENTO PROCESO VENTAS AL CONTADO		
Responsables: Gerencia, Contador, Caja, Atención al cliente, Bodega		
<p>El proceso de ventas de mercaderías al contado que realizan los asesores de venta, de las mercaderías entregadas por el departamento de Bodega en la Ferretería Arias, deberá seguir el siguiente protocolo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los asesores de venta, receptan el pedido de las respectivas mercaderías solicitadas por parte del cliente • El gerente verifica y revisa el pedido realizado por bodega y los asesores de venta • Los asesores de venta proceden con la revisión, vigencia y constatación del pedido solicitado por el cliente • Antes de entregarse la mercadería, se procede a la elaboración formal del acuerdo de pago por parte de cliente • El acuerdo de pago en efectivo, deberá establecer el monto del dinero en billetes y monedas por parte de los asesores de venta • Se sella la factura con el sello de cancelado por el pedido recibido • Se registra la salida de la mercadería con el acta respectiva • Se procede a despachar la mercadería según la factura • Finalmente se procede al archivo de todos los documentos y a la actualización de los saldos del kardex de los productos vendidos. 		
Realizado ®	Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C

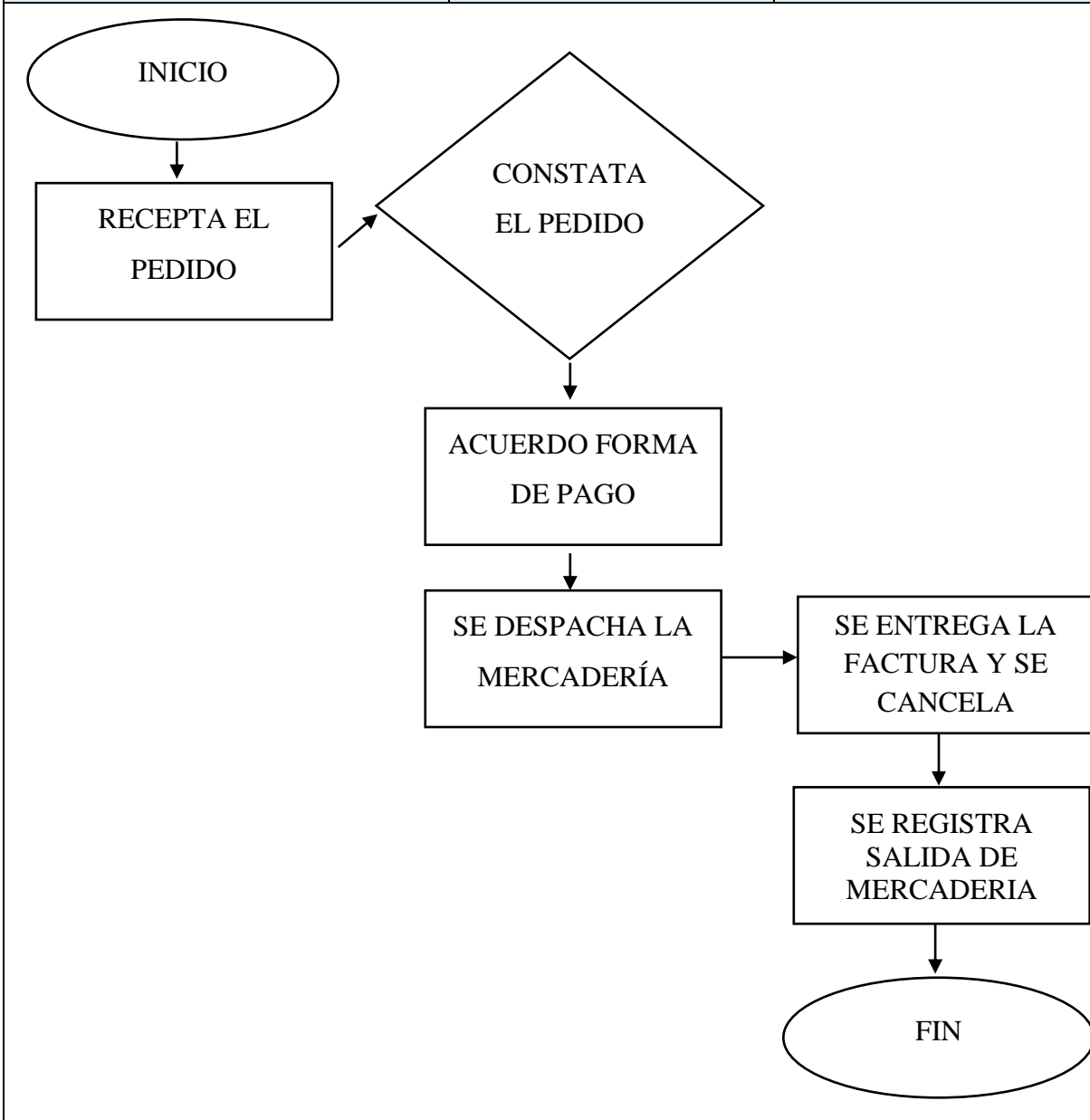


	MANUAL PROCEDIMIENTOS	
PROCEDIMIENTO PROCESO VENTAS A CRÉDITO		
Responsables: Gerencia, Contador, Caja, Atención al cliente, Bodega		
<p>El proceso de ventas de mercaderías a crédito que realizan los asesores de venta, de los pedidos de mercaderías entregados por el departamento de Bodega en la Ferretería Arias, deberá seguir el siguiente protocolo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los asesores de venta, reciben el pedido de las respectivas mercaderías solicitadas por parte del cliente • El gerente verifica y revisa el pedido realizado por bodega y los asesores de venta • Los asesores de venta proceden con la revisión, vigencia y constatación del pedido solicitado por el cliente • Antes de entregarse la mercadería, se procede a la elaboración formal del acuerdo de pago por parte de cliente • El acuerdo de pago de la venta realizada a crédito, deberá establecer el número de la solicitud de crédito, cheque y plazos de la cancelación por este medio • Se sella la factura con el sello de cancelado por el pedido recibido • Se registra la salida de la mercadería con el acta respectiva • Se procede a despachar la mercadería según la factura • Finalmente se procede al archivo de todos los documentos y a la actualización de los saldos del Kardex de los productos vendidos 		
Realizado ®	Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C

	FLUJOGRAMA PROCEDIMIENTOS
--	----------------------------------

FLUJOGRAMA PROCESO VENTAS A CRÉDITO

ATENCIÓN AL CLIENTE	CAJERO	ASESORES DE VENTA
----------------------------	---------------	--------------------------



Realizado ®	Elaborado por: BFPA /JTSP	Aprobado por: P.E.D.C
-----------------------	--	--



MANUAL PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTO PROCESO DESPACHO DE MERCADERÍA

Responsables: Gerencia, Contador, Atención al cliente, Bodega

El proceso de despacho de mercaderías que realiza el departamento de Bodega en la Ferretería Arias, deberá seguir el siguiente protocolo:

- El personal de bodega recibe el pedido del cliente y procede a verificar el stock de los productos solicitados
- El gerente verifica y revisa el pedido realizado por bodega sobre la verificación del stock de los productos solicitados
- Los asesores de venta proceden a despacho de la orden del pedido solicitado por el cliente
- Antes de entregarse la mercadería, se procede a la revisión final de los documentos, guías, órdenes y facturas que respaldan el pedido solicitado
- Se procede a la realización de la factura por parte de los asesores de venta de la empresa
- Se sella la factura con el sello de cancelado por el pedido recibido
- Se autoriza el despacho y salida de la mercadería con el acta respectiva
- Se procede a receiptar el dinero por concepto de venta de mercadería según el monto especificado en la factura
- Se registra la transacción y se da la orden de archivar toda la documentación respectiva
- Finalmente se procede al archivo de todos los documentos y a la actualización de los saldos del Kardex de los productos vendidos

Realizado

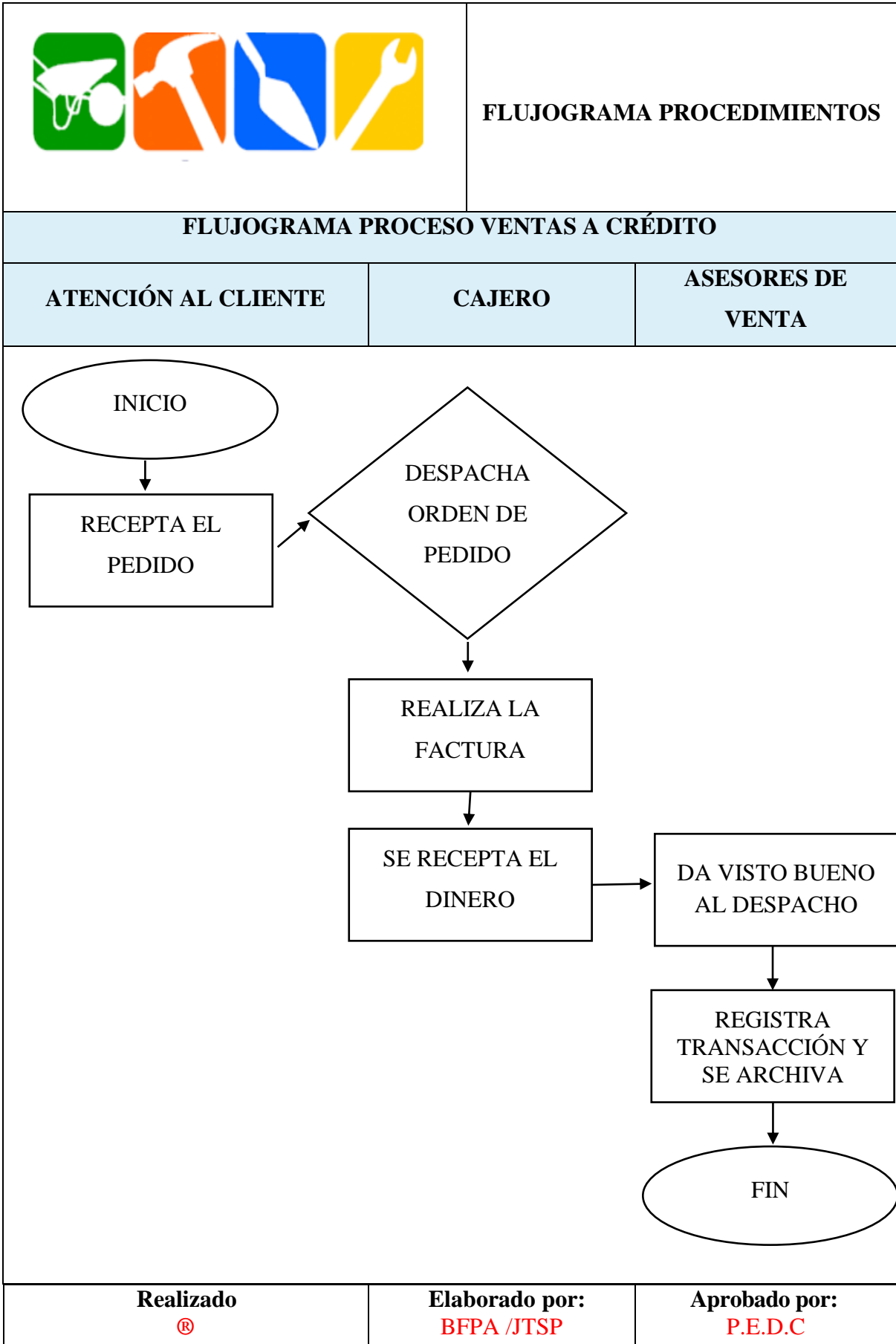
®

Elaborado por:

BFPA /JTSP

Aprobado por:

P.E.D.C



12. IMPACTO SOCIAL, TÉCNICO Y ECONÓMICO

12.1. Impacto social

El impacto social en la elaboración del presente proyecto de investigación, influirá en que la Ferretería Arias del cantón La Maná, pueda contar con lineamientos previamente establecidos acorde a sus actividades. El talento humano que forma parte de la organización podrá contar con un documento acorde a las funciones de cada uno de ellos, lo cual adicionalmente les servirá como debido sustento en cada uno de los procedimientos que deben realizar cuando se les solicite. La gerencia de la empresa podrá socializar el referido manual para uso interno de la organización, el cual será de gran utilidad para todos los departamentos que forman parte de la empresa.

12.2. Impacto técnico

La Ferretería Arias se ha convertido en uno de los negocios con mayor acogida de clientes, debido a la buena atención y su gran variedad de suministros para la construcción, productos e implementos variados de ferretería, material eléctrico, línea de pintura entre otros, convirtiéndose en una de las ferreterías líderes del mercado del cantón La Maná. La elaboración del presente proyecto incidirá de manera técnica, en poder dotar a la empresa y sobre todo al área de inventarios, de lineamientos previamente establecidos acorde a sus actividades que se realizan a diario en la organización

12.3. Impacto económico

El impacto económico de la Ferretería Arias del cantón La Maná, pueda contar con un manual de políticas, funciones y procedimientos, incidirá positivamente en que la empresa aumente su margen de ganancias, le permitirá disminuir la probabilidad de tener errores e ineficiencias al momento de generar el registro en los mismos, y conocer la veracidad de su estado al final del periodo, entre otros, debido a una adecuada gestión de los recursos de la empresa, lo cual ayudará a generar ganancias, aumentar su patrimonio y mantener el abastecimiento de los productos y servicios que requiere la demanda.

12.4. Impacto ambiental

En el impacto ambiental la elaboración de un manual de funciones, políticas y procedimientos puede tener un impacto positivo en el medio ambiente si se incluyen prácticas sostenibles y

responsables en el manejo de los recursos y los residuos, se pueden establecer políticas para reducir el consumo de energía y agua, promover el reciclaje y la gestión adecuada de los residuos, y fomentar el uso de productos y materiales ecológicos. Esto no solo ayudaría a reducir el impacto ambiental de la empresa, sino que también podría mejorar su imagen y atraer a clientes conscientes del medio ambiente

13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

Tabla 53.

Presupuesto del Proyecto

Objetivos	Actividad	Valor Unitario \$	Valor Total \$
Efectuar un análisis situacional de la Ferretería Arias que permite la identificación de la situación actual en la que se encuentra la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de preguntas para la entrevista dirigida al propietario. • Elaboración de cuestionario para la encuesta a los empleados. • Desarrollo del análisis FODA. 	 \$50 \$50 \$80	\$180
Desarrollar las fases de auditoría de gestión que permitirá el cálculo la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos y su incidencia en la rentabilidad mediante los resultados.	<ul style="list-style-type: none"> • Selección de indicadores financieros. • Cálculo de indicadores financieros de rentabilidad. • Análisis de los resultados y comparación con los estados financieros. 	 \$50 \$70 \$80	\$200
Diseñar un manual de funciones y procedimientos en la Ferretería Arias, para el mejoramiento de la gestión empresarial.	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de los procesos claves para el uso de los colaboradores. • Redactar las funciones políticas y procedimientos. • Elaborar el manual de funciones y procedimientos. 	 \$80 \$100 \$500	\$680
TOTAL			\$1.060

Nota. Presupuesto de financiamiento para elaborar el proyecto

14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

14.1. Conclusiones

- Los resultados de los instrumentos aplicados en el diagnóstico se obtuvo la recopilación de la información que se realizó por medio de las herramientas que se realizaron se pudo evidenciar que no se encuentra la ferretería con una estructura organizacional, además de que en la empresa no se ha realizado auditoría de gestión, lo que no ha permitido que detecten los problemas internos y externos que han afectado la rentabilidad de la ferretería ante la comercialización de la misma, la falta de procesos de manera formales se evidencio que no se está llevando una gestión de los recursos y actividades de manera controlada.
- Al aplicar la auditoría de gestión mediante el desarrollo de cada una de las fases de la auditoría y evaluación del Control Interno COSO I, se analizaron los resultados obtenidos de los cinco componentes, el nivel de confianza, con un fue del 84%, lo que corresponde a ALTO, mientras que el nivel de riesgo es del 16%, lo que corresponde a BAJO. Se concluye en el informe que es necesario establecer en conjunto con la gerencia los diferentes procedimientos que se necesitan implementar y disminuir los efectos de la problemática presentada. En el análisis financiero se muestra un aumento en las ventas y utilidades para la ferretería entre 2020 y 2021, pero también se observa que no hubo reducción de costos y que el patrimonio de la ferretería disminuyó en un 1.56%. La matriz de incidencia de rentabilidad muestra cómo la ferretería gestiona sus recursos para mejorar su rentabilidad y los indicadores de gestión muestran una rentabilidad eficiente y un crecimiento en las cuentas fundamentales.
- Se ha desarrollado un manual de políticas, funciones y procedimientos para mejorar los procesos en la Ferretería Arias. Este manual es factible y útil ya que proporciona una guía clara para los colaboradores sobre las labores que deben desempeñar en sus actividades diarias. El manual está en línea con la misión, visión y estructura organizacional de la empresa, lo que permite mejorar los procedimientos de la ferretería, al seguir este manual, los colaboradores pueden desempeñar sus tareas de manera más eficiente y efectiva, lo que a su vez puede mejorar la rentabilidad y el crecimiento de la empresa.

14.2. Recomendaciones

- Es indispensable que el gerente socialice los resultados obtenidos en el diagnóstico situacional y mantenga la aplicación de forma frecuente el desarrollo de encuestas y análisis FODA que permita poner en evidencia las debilidades más relevantes y tomar decisiones para prevenir o minimizar el impacto de los mismos de la Ferretería. También sería beneficioso establecer procesos formales y una estructura organizacional ordenada para mejorar la gestión de los recursos y actividades esto puede ayudar a mejorar la eficiencia y efectividad en la comercialización de la ferretería, lo que a su vez puede mejorar su rentabilidad.
- Se recomienda al gerente de la Ferretería Arias, frente a los hallazgos detectados en el desarrollo de la auditoría de gestión hacer partícipes a todos los colaboradores para lograr resultados satisfactorios ante las decisiones que se tomen entorno a las actividades del establecimiento, la auditoría de gestión incide de manera significativa en la rentabilidad es fundamental que se priorice el desarrollo de auditorías de gestión de manera frecuente y los resultados sean monitoreados para su adecuado cumplimiento.
- Se sugiere la aplicación del modelo de manual de políticas, funciones y procedimientos propuesto en la elaboración del presente proyecto de investigación, el cual servirá como aporte en la mejora de los procesos que se realizan en la Ferretería Arias. La propuesta realizada es factible y busca proteger los activos de la empresa, reducir riesgos y a la vez poder generar información confiable para gerencia, para la acertada toma de decisiones.

15. REFERENCIAS

- Rueda Galvis, a., & Garavito, Y. (2020). *Indicadores de Gestión* (Vol. 15). Colombia. doi:https://www.researchgate.net/publication/343247905_Indicadores_de_gestion_como_herramienta_de_diagnostico_para_Pymes
- Andrade, L. J. (2019). *Papeles de Trabajo en una Auditoría de Información Financiera*. Mexico: Administración de finanzas .
- Arens, A., Randal, E., & Beasley, M. (s.f de agosto de 2020). *Auditoría. Un enfoque integral* . México: Pearson Educación. Obtenido de <https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-un-enfoque-integral/>
- Arias, G. I. (2018). *"Auditoría un enfoque de gestión"*. Chimborazo: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>.
- Ballestín, B., & Fabreguez, S. (2018). *Las prácticas de investigación cualitativa*. UOC. doi:978-84-9180-306-5
- Baños, O. K. (2020). *Auditoría de gestión al área de crédito y su incidencia en la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito San Antonio Ltda. Los Ríos agencia La Unión período 2018-2019*. Quevedo: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Bernal, C. (2018). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Bogotá - Colombia: Editorial Pearson.
- Bustamante, C. (2018). *Diseño de un plan de auditoría de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa azucarera agroindustrial Pomalca S.A.A de la ciudad de Chiclayo 2019*. Chiclayo: Repositorio Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Cabezas, D., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Ecuador: ESPE. doi:978-9942-765-44-4
- Cepeda, M., & Ortiz, S. (2021). *Auditoría de gestión y su impacto en la toma de decisiones del cuerpo de bomberos del cantón Valencia provincia de Los Ríos año 2020*. Repositorio Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC). Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/8676>
- Cevallos, D., Moreno, C., & Chávez, Á. (02 de Diciembre de 2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Contribuciones a la Economía*, 102-103. Obtenido de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202018000500015&script=sci_arttext&tlng=pt

- Chango, D., & Nieto, J. (2022). *Auditoría de gestión y su impacto en la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Occidental LTDA Cantón La Maná, periodo 2021*. Repositorio Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC). Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/8959>
- Chicaiza, D. (27 de febrero de 2019). *Diseño de un Plan de Marketing para el mejoramiento de la competitividad de la Ferretería Ferkonsa S.A de la ciudad de Riobamba período 2017*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14480/1/132T0116.pdf>
- Chicaiza, R. (febrero de 2021). *Marco Metodológico para la Auditoría de Proyectos*. Quito-Ecuador: Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/403934424/AUDITORIAS-pdf>
- Cóndor, D., & Paullán, V. (2018). *Auditoría Pública Integral a la empresa pública municipal mercado de productores agrícolas San Pedro de Riobamba EP-EMMPA Provincia de Chimborazo período 2016*. Riobamba. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/9864/1/82T00901.pdf>
- Constitución de la república del Ecuador. (2008). *Artículo 319*. Quito: CRDE.
- Cordonez, M., & Fuentes, G. (2022). *Auditoría de gestión y su incidencia en la calidad de los servicios de la Cooperativa de Transporte Interprovincial de Pasajeros La Maná Periodo 2021*. Repositorio Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC). Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/8960>
- Córdova, A., Gamboa, X., Heredia, J., Maldonado, G., Montero, M., & Villacís, S. (16 de abril de 2019). *Fase de la Auditoría de Gestión*. Ambato: studocu. Obtenido de <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-tecnica-de-ambato/auditoria-de-gestion/fases-de-la-auditoria-de-gestion/6498190>
- De la Cruz, V. L., & Marrero, D. F. (2021). Ambiente de control . *Internacional de administración*, 256.
- Díaz, V., & Calzadilla, A. (2019). Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica. *Redalyc*, 14(1). Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/562/56243931011.pdf>
- Erazo, A. J. (2020). *Supervisión Monitoreo* . Cuenca : Universidad Católica de Cuenca.
- Fernández, C. (2021). *Metodología de la investigación*. México: Editorial Mc Graw Hill.

- Fierros. (13 de 12 de 2022). *Descubra las tendencias del sector ferretero*. Obtenido de <https://www.fierros.com.co/es/noticias/descubra-las-tendencias-del-sector-ferretero-para-este-2022-con-revista-fierros>
- Gavilánez, C. C. (17 de Junio de 2022). *Tipos de riesgos de auditoría: inherentes, de control y de detección*. Obtenido de <https://actualicese.com/tipos-de-riesgo-de-auditoria-inherentes-de-control-y-de-deteccion/>
- Gavilanez, J. (19 de febrero de 2020). *Plan de Negocio para la ferretería Fedagon con la finalidad de posicionarla comercialmente en la ciudad de Ambato*. Quito. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/207880635/PLAN-DE-NEGOCIO-PARA-FERRETERIA-pdf>
- Hernán , Á., & Margarita , G. (2020). *encuesta. ambato*. Obtenido de [file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-LaEntrevistaYLaEncuesta-7692391%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-LaEntrevistaYLaEncuesta-7692391%20(2).pdf)
- Hernández, P. (2021). La importancia de la satisfacción del usuario. *Centro Universitario de Investigaciones Bibliotecológicas (CUIB) UNAM México*, 2(3), 23 - 27. Obtenido de <file:///C:/Users/MINEDUC/Downloads/36463-Texto%20del%20art%C3%ADculo-37274-2-10-20111206.pdf>
- Imaicela, R., López , K., & Curimilma, O. (2019). *Los Indicadores Financieros y el impacto en la insolvencia de las empresas*. Colombia. doi:<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/11/indicadores-financieros.html>
- Jiménez, R. E. (2020). *Evaluación del sistema de control interno*. Cuenca: Universidad Católica de Cuenca, Cuenca.
- López, F. (2018). *Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en Normas Internacionales de Auditoría* (Mayo 2018 ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos AC. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=LcRXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=fernando+lopez+cruz&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=fernando%20lopez%20cruz&f=false
- López, J., & Rodríguez, C. (2020). *Aplicación de Auditoria de Gestión y su efecto en la rentabilidad de empresa importadora Romhertex S.A.C., Chiclayo 2018*. Chiclayo: Repositorio Universidad Señor de Sipán.

- Mesias, X. (2019). *Manual de Políticas y Procedimientos para mejorar proceso de adquisiciones en la empresa CODELITE S.A.* Ambato. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2585/1/76851.pdf>
- Moreira, W. (s.f. de Julio de 2021). *Auditoría de Gestión a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería "JM AJILA", cantón Quevedo, período 2020.* Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1355/1/T-UTEQ-267.pdf>
- Narváez, Z. C. (2020). *Actividad de control*. Cuenca : Universidad Católica de Cuenca.
- Pelazas, M. (2018). *Planificación de la Auditoria*. España: Paraninfo. Recuperado el 30 de 3 de 2023, de Editorial: <https://books.google.com.ec/books?id=2gBtDwAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Perez, F. (16 de Abril de 2018). *Auditoria de Gestion. I ed.* Madrid . Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/TA0230.pdf>
- Quinaluisa, N., Muñoz , S., Ortega, X., Pérez, J., & Ponce, V. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 5. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Rodes, A. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Ediciones Paraninfo. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=mJBXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Gesti%C3%B3n+Financiera+con+autores++2018&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Salas, D. (23 de 06 de 2020). *La encuesta y el cuestionario*. Obtenido de <https://investigaliacr.com/investigacion/la-encuesta-y-el-cuestionario/>
- Sanchez, G. J. (30 de junio de 2020). *Indicadores de rentabilidad: Qué son, tipos y ejemplos*. Cordova : Ciencias económica y administrativa . Obtenido de <https://tudashboard.com/indicadores-de-rentabilidad/>
- Sanchez, V. A. (2019). *Auditoría De gestión y su incidencia en el cumplimiento de objetivos para el departamento de ventas en la empresa Agroxven S.A.* Ambato: URAAU.
- Toala, F. (2021). *Auditoría de Gestión al los Procesos Adaministrativos*. Manabí. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3530/1/PDF%20Tesis%20Freddy%20Toala%20Mise.pdf>
- Torres, P. M. (2020). *Información y Comunicación*. Cuenca: Universidad Católica de Cuenca.
- Trindade, V. A. (septiembre de 2021). *Entrevista no estructurado*. Obtenido de <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/64407>

- Usache, M., Artigas, W., Queipo, B., & Perozo, E. (2019). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos cuali-cuantitativos*. La Guajira, Colombia: Universidad de la Guajira. doi:978-956-6037-04-0
- Vázquez, M., & Pinargote, N. (21 de mayo de 2018). *Auditoría de Gestión: una herramienta de gestión continua*. Ediciones Uleam. Recuperado el 9 de 4 de 2023, de <https://munayi.uleam.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>
- Villarroel, E. T. (5 de septiembre de 2020). *Normas Internacional de Auditoría Nía*. tesis, Ambato. Obtenido de https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/IAASB-International-Standard-Auditing-220-Revised-ESP.pdf
- Yautibug, C. (2020). *Auditoría de Gestión a la empresa asociativa de lácteos COCIAH, cantón Colta, período 2018*. Repositorio Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7462/1/8.TESIS%2C%20AUDITOR%3%20%8DA%20DE%20GESTI%3%93N%2C%20CARLOS%20YAUTIBUG-CPA.pdf>
- Zambrano, M., & Armada, E. (26 de Junio de 2018). *Ciencia y auditoría de gestión en las instituciones públicas de educación superior de la República del Ecuador. Impacto social*. Facultad de Ciencias Económicas-UNC. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100002&script=sci_arttext&tlng=en
- Zamora, A. (29 de marzo de 2018). *Rentabilidad y ventaja comparativa: un análisis de los sistemas de producción de Guayaba en el Estado de Michoacán*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>

16. ANEXOS

Anexo 1. Hoja de Vida Tutor del Proyecto

CURRICULUM VITAE



DATOS PERSONALES

Apellidos: Díaz Córdova
Nombres: Pedro Enrique
Estado Civil: Divorciado
Cédula De Ciudadanía: 060226060-6
Dirección Domiciliaria: Av. Alfonso Chávez s/n y calle el Mensajero
Teléfono Convencional: 032374787
Teléfono Celular: 0987739070
Correo Institucional: pedro.diaz0606@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS Y TITULOS OBTENIDOS

Nivel	Título Obtenido	Fecha I Registro En Senescyt El	Código Del Registro Conesup
Tercer	➤ Ing. En Banca Y Finanzas	04/06/2003	➤ 1002-03- 403021
Cuarto	➤ Magister en Contabilidad y Auditoría	14/ 05 /2015	➤ 1032-15- 86060080

HISTORIAL PERSONAL

- **Unidad Académica en la que Labora:** Ciencias Administrativas.
- **Área del Conocimiento en la cual se desempeña:** Ingeniería En Contabilidad Y Auditoria
- **Fecha de Ingreso a la UTC:** abril 2018
-

Anexo 2. Hoja de vida del estudiante Investigador 1

CURRICULUM VITAE



DATOS PERSONALES

NOMBRE: BLANCA FLOR
APELLIDOS: PILATASIG AYALA
NACIONALIDAD: ECUATORIANA
LUGAR DE NACIMIENTO: PUCAYACU
CEDULA DE ENTIDAD: 05053463382
ESTADODO CIVIL: SOLTERA
TELÉFONO: 0997059747
DIRECCIÓN DOMICILIARIA: LA MANÁ - PARROQUIA EL CARMEN
CORREO ELECTRÓNICO: blanca.pilatasig3382@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS

PRIMARIA: SAN PABLO DE MALDONADO
SECUNDARIA: JOSÉ MARÍA VELAS
TECER NIVEL: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

TÍTULOS OBTENIDOS

- BACHILLERATO POLIVALENTE INFORMÁTICO

CURSO DE CAPACITACIÓN CERTIFICADOS OBTENIDOS

- SANTIFICADO EN EXILIAR DE ENFERMERÍA
- CAPACITACIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE SECTOR COMERCIAL Y FINANCIERO
- CURSO BÁSICO DE TRIBUTACIÓN
- CAPACITACIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
- JORNADAS PRÁCTICAS
- CONSEJOS DE EDUCACIÓN FINANCIERA FINANZAS PARA NO FINANCIEROS

Anexo 3. Hoja de vida del estudiante Investigador 2

CURRICULUM VITAE



DATOS PERSONALES

NOMBRE: JOSSELIN TATIANA
APELLIDOS: SABANDO PARRAGA
NACIONALIDAD: ECUATORIANA
FECHA DE NACIMIENTO: JULIO 07/07/2000
LUGAR DE NACIMIENTO: QUEVEDO
CEDULA DE ENTIDAD: 1250272539
ESTADODO CIVIL: SOLTERA
TELÉFONO: 0967757923
DIRECCIÓN DOMICILIARIA: LA ESPERANZA - QUEVEDO
CORREO ELECTRÓNICO: josselin.sabando2539@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS

PRIMARIA: ESCUELA MIXTA PARTICULAR EVANGÉLICA TORRE FUERTE
SECUNDARIA: UNIDAD EDUCATIVA CIUDAD DE VALENCIA
TECER NIVEL: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CURSO DE CAPACITACIÓN CERTIFICADOS OBTENIDOS

- SANTIFICADO EN EXILIAR DE ENFERMERÍA
- CAPACITACIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE SECTOR COMERCIAL Y FINANCIERO
- CURSO BÁSICO DE TRIBUTACIÓN
- CAPACITACIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
- JORNADAS PRÁCTICAS
- CONSEJOS DE EDUCACIÓN FINANCIERA FINANZAS PARA NO FINANCIEROS

Anexo 3. Formato de entrevista dirigida al Gerente de la empresa Ferretería Arias



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FORMATO DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA FERRETERÍA ARIAS

TEMA: AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2022

Objetivo de la entrevista: Recopilar información mediante la aplicación de la entrevista al Gerente de la empresa Ferretería Arias que permita conocer aspectos fundamentales sobre la elaboración de una auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Arias del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, período 2022

Compromiso: Solicitamos a Ud. de la manera más respetuosa se digne respondernos el siguiente cuestionario de preguntas. Los investigadores nos comprometemos a guardar absoluta reserva y confidencialidad sobre la información que usted nos proporcione.

Instrucción: Responder con la mayor seriedad y sinceridad posible cada una de las preguntas planteadas en el cuestionario adjunto.

1. Identificación de la empresa

Razón social de la empresa:	
RUC:	
Dirección:	
Tiempo de funcionamiento:	
Teléfono:	
Email:	

Tiempo de funcionamiento de la empresa	
--	--

2. Tipo de infraestructura de la empresa

Propia		Arrendada		Comodato		Otros	

Por favor especifique.....

3. Nivel de formación académica:

Primaria			Secundaria		Tercer nivel		Cuarto nivel	
----------	--	--	------------	--	--------------	--	--------------	--

4. Título académico obtenido.....

5. Estado civil del entrevistado:

Soltero		Casado		Unión Libre		Divorciado		Viudo	
---------	--	--------	--	-------------	--	------------	--	-------	--

Adjunto: Cuestionario de entrevista

6. Cuestionario de preguntas

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1.	¿Se ha realizado alguna vez una auditoría de gestión en la ferretería?	
2.	¿La ferretería tiene un Manual de políticas, funciones y procedimientos que permita llevar un registro adecuado de las actividades que realizan los empleados dentro de la empresa?	
3.	¿Qué productos le generan mayor rentabilidad en la empresa?	

4.	¿La ferretería aplica indicadores de gestión para la medición de la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos?	
5.	¿La ferretería aplica indicadores de rentabilidad para evaluar los ingresos obtenidos?	
6.	¿Cuál es el proceso que se aplicó para realizar la selección del personal que labora en la Ferretería?	
7.	¿Considera que el personal que labora en la Ferretería cuenta con las herramientas adecuadas para realizar sus actividades diarias?	
8.	¿Quiénes son las personas encargadas de coordinar el reabastecimiento de productos en bodega?	
9.	¿La ferretería ha tenido alguna vez notificaciones por parte del SRI por incumplimiento en la gestión las actividades?	
10.	¿Considera usted que la ejecución de la auditoria de gestión contribuirá en el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	
11.	¿Los empleados de la Ferretería tienen conocimiento sobre las funciones y responsabilidades con relación a las actividades que realizan a diario en la empresa?	
12.	¿Le gustaría que la ferretería implemente un Manual de políticas, funciones y procedimientos para disminuir los riesgos a los cuales puede estar expuesta?	

Anexo 4. Encuesta aplicada a los empleados administrativos y operativos que laboran en la empresa



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FORMATO CUESTIONARIO ENCUESTA APLICADO A LOS EMPLEADOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS QUE LABORAN EN LA EMPRESA

TEMA: AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2022

Objetivo del cuestionario: Recopilar información mediante la aplicación del cuestionario de encuesta a los empleados administrativos y operativos que laboran en la empresa, que permita conocer aspectos fundamentales sobre la elaboración de una auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Arias del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, período 2022.

Compromiso: Solicitamos a Ud. de la manera más respetuosa se digne respondernos el siguiente cuestionario de preguntas. Los investigadores nos comprometemos a guardar absoluta reserva y confidencialidad sobre la información que usted nos proporcione.

Instrucción: Responder con la mayor seriedad y sinceridad posible cada una de las preguntas planteadas en el cuestionario adjunto.

1. ¿La empresa evalúa con frecuencia el desempeño de sus funciones?

Si ()

No ()

2. ¿La empresa le fija metas y objetivos a cumplir en el desempeño de sus funciones?

Si ()

No ()

3. ¿La gerencia ha implementado cambios que benefician la rentabilidad de la empresa?

Si ()

No ()

4. ¿Ha recibido algún tipo de reconocimiento por parte de la empresa?

Si ()

No ()

5. ¿Realiza actividades que no están acorde a su puesto de trabajo?

Si ()

No ()

6. ¿Tiene establecido de manera formal sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa?

Si ()

No ()

7. ¿Considera usted que la capacidad que tiene la bodega es la adecuada para almacenar los materiales de la ferretería?

Si ()

No ()

9. ¿Se cometen con frecuencia errores en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa?

Si ()
No ()

10. ¿Se realiza la debida retroalimentación en cada uno de los departamentos de la empresa cuando se detecta una inconsistencia?

Si ()
No ()

11. ¿Se han establecido políticas y procedimientos en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa?

Si ()
No ()

12. ¿Considera usted que la implementación de un manual de políticas, funciones y procedimientos ayudará a controlar las actividades que se realizan dentro de la empresa?

Si ()
No ()

Anexo 5. Cuestionario COSO I aplicado a los empleados administrativos y operativos que laboran en la empresa



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FORMATO CUESTIONARIO COSO I APLICADO A LOS EMPLEADOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS QUE LABORAN EN LA EMPRESA

TEMA: AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2022

Objetivo del cuestionario: Recopilar información mediante la aplicación del cuestionario COSO I a los empleados administrativos y operativos que laboran en la empresa, que permita conocer aspectos fundamentales sobre la elaboración de una auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Arias del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, período 2022.

Compromiso: Solicitamos a Ud. de la manera más respetuosa se digne respondernos el siguiente cuestionario de preguntas. Los investigadores nos comprometemos a guardar absoluta reserva y confidencialidad sobre la información que usted nos proporcione.

Instrucción: Responder con la mayor seriedad y sinceridad posible cada una de las preguntas planteadas en el cuestionario adjunto.

Cuestionario de preguntas de control interno

Ambiente de control

N°	PREGUNTAS	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa motiva a sus empleados al cumplimiento de sus valores y principios institucionales?			
2	¿La empresa tiene establecido su misión y visión?			
3	¿Se motiva a los empleados de la empresa a brindar un buen servicio a sus clientes de acuerdo al cumplimiento de valores éticos?			
4	¿Se tiene establecido algún tipo de amonestación o sanción administrativa a los empleados con incurran en faltas leves o graves en el no cumplimiento de sus valores y principios institucionales?			
5	¿Los diferentes departamentos que posee la empresa cumplen algún tipo de planificación diaria de actividades?			
6	¿La gerencia mantiene comunicación constante con los empleados de la empresa?			
7	¿La gerencia de la empresa tiene implementado el cumplimiento de indicadores de gestión?			
8	¿Cuándo se detectan errores administrativos se toman las respectivas correcciones?			
9	¿La empresa cumple las respectivas disposiciones legales emitidas por las autoridades competentes?			
10	¿Se tiene establecido algún tipo de incentivo a los empleados que se destacan en sus labores?			
	Total Σ			

Evaluación de riesgo

N°	PREGUNTAS	Si	No	Observaciones
1	¿Se han establecido criterios para la evaluación de riesgos en todos los departamentos de la empresa?			
2	¿La empresa ha establecido objetivos alcanzables para el personal que labora en todos sus departamentos?			
3	¿Se tiene personal debidamente capacitado que evalúe las deficiencias internas de cada departamento?			
4	¿Se informa a la gerencia sobre las deficiencias internas que se presentan en cada departamento?			
5	¿Se presentan errores recurrentes en las funciones, políticas y procedimientos que realizan los empleados en cada departamento de la empresa?			
6	¿Se tienen identificado los errores recurrentes que realizan los empleados en cada departamento de la empresa?			
7	¿La gerencia toma acciones correctivas para mitigar los riesgos recurrentes?			
8	¿La gerencia realiza capacitaciones con sus empleados para poder disminuir las deficiencias observadas?			
9	¿La gerencia actualiza los diferentes procedimientos que se realizan en la empresa?			
10	¿El personal cuenta con el equipo tecnológico necesario para el desempeño de sus funciones?			
	Total Σ			

Actividades de control

N°	PREGUNTAS	Si	No	Observaciones
1	¿La gerencia incentiva de manera frecuente la comunicación entre los diferentes departamentos que forman parte de la empresa?			
2	¿Se comparte con los empleados información relevante sobre el estado actual de la empresa?			
3	¿Los diferentes departamentos de la empresa archivan los comunicados o correos que reciben por parte de gerencia?			
4	¿Cuándo la gerencia comunica alguna disposición se tiene las firmas de recibido de los empleados que laboran en los diferentes departamentos?			
5	¿La gerencia informa el motivo de porque ha emitido alguna disposición?			
6	¿Se ha comunicado de manera formal las diferentes funciones que tienen los empleados que laboran en la empresa?			
7	¿La empresa cuenta con sistemas de información?			
8	¿Los empleados comunican inconsistencias detectadas en algún procedimiento interno de la empresa?			
9	¿Se ha comunicado de manera formal los diferentes procedimientos que se tienen que seguir cuando se presente alguna inconsistencia en la empresa?			
10	¿La información contable se encuentra debidamente resguardada?			
	Total Σ			

Supervisión y seguimiento

N°	PREGUNTAS	Si	No	Observaciones
1	¿Se realiza un seguimiento de las inconsistencias detectadas en la empresa?			
2	¿Se supervisan las diferentes labores que se realizan en cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa?			
3	¿Se revisa que la documentación contable de la empresa esté completa?			
4	¿Se verifica que los saldos de las mercaderías que se encuentren en el sistema coincidan con la existencia física?			
5	¿La gerencia monitorea que no se esté realizando gastos excesivos en cada departamento que forma parte de la empresa?			
6	¿Anteriormente se ha realizado una auditoría de gestión?			
7	¿Se supervisa que el dinero que está en caja coincida con los saldos que se reflejan en el sistema?			
8	¿Se realizan arquezos sorpresivos de caja?			
9	¿Se revisa que todas las transacciones realizadas en caja estén debidamente sustentadas?			
10	¿Se supervisa al personal de ventas en el desempeño de sus funciones?			
	Total Σ			

Anexo 6. Oficio solicitud para realizar la investigación en la Ferretería Arias



**UNIVERSIDAD
TÉCNICA DE
COTOPAXI**



**Carrera de
Contabilidad y Auditoría
La Maná**

La Maná, 10 de Abril del 2023

FERRETERÍA ARIAS.

**SRA. JENNY ARACELY ARIAS YANEZ
GERENTE PROPIETARIA DE LA FERRETERÍA ARIAS**

De nuestra consideración,

Nos place saludarle, en ocasión de solicitarles que yo Blanca Flor Pilatasig Ayala con C.I. 0503463382 y Josselin Tatiana Sabando Parraga con C.I. 1250272539, en calidad de estudiantes de Noveno ciclo de la Carrera de Contabilidad y Auditoría me dirijo a usted con la finalidad y necesidad de que se nos otorgue con el debido permiso de ustedes para realizar el Proyecto de Tesis en su prestigiosa empresa la Ferretería Arias y acceso a la misma con fines de obtener información para desarrollar una Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad, por ende es un proyecto para la obtención del Título de licenciados en Contabilidad y Auditoría.

Además, no abra intervención en las actividades, donde el periodo de investigación será en un periodo de 3 a 4 meses; cuyo estudio de tesis contribuirá en la "Ferretería" positivamente.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerles su atención a esta solicitud, aprovechamos la oportunidad para reiterarles nuestra más alta consideración y estima, nuestro apoyo y éxitos en sus proyectos. Particular que comunico para los fines legales pertinentes.

Atentamente

Srta. Blanca Flor Pilatasig Ayala
ESTUDIANTE DE LA UTC
C.I. 050346338-2
Correo: blanca.pilatasig3382@utc.edu.ec

Srta. Josselin Tatiana Sabando Parraga
ESTUDIANTE DE LA UTC
C.I. 1250272539
Correo: josselin.sabando2539@utc.edu.ec



Anexo 7. Oficio autorización para realizar la investigación en la Ferretería Arias



La Maná, 10 de abril del 2023

Srta: Blanca Flor Pilatasig Ayala
Srta: Josselin Tatiana Sabando Parraga

ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Presente:

Asunto: Aceptación para la realización de la Auditoría de Gestión en nuestra Ferretería.

En petición solicitada por parte de las personas antes mencionadas, nos permitimos manifestarle que la Ferretería Arias acepta la realización de Auditoría de Gestión y su Rentabilidad en la Ferretería Arias del Cantón la Maná Provincia de Cotopaxi, Periodo 2023.

Agradecerles por el interés acogido en nuestra empresa, sin más que decir pongo a disposición los materiales necesarios para la investigación.

Atentamente
Sra. Jenny Aracely Arias Yanez
PROPIETARIA DE LA FERRETERÍA
C.I. 0550129357

Anexo 8. Registro Único de Contribuyente de la Ferretería Arias


SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres		Número RUC
ARIAS YANEZ JENNY ARACELY		0550129357001
Estado	Régimen	
ACTIVO	REGIMEN MICROEMPRESARIASL	
Fecha de registro	Fecha de actualización	
12/09/2017	27/04/2023	
Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades
16/10/2020	No registra	No registra
Jurisdicción	Obligado a llevar contabilidad	
ZONA 3 / COTOPAXI / LA MANÁ	SI	
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
PERSONAS NATURALES	SI	NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANÁ Parroquia: LA MANÁ		
Dirección		
Barrio: AV. GONZALO ALBARRACÍN SOLAR 12 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA.		
Número: SIN Intersección: MEDARDO ANGEL SILVA		
Carretera: ASFALTO Referencia: FRENTE AL CEMENTERIO GENERAL DEL CANTON LA MANÁ		
Medio de contacto		
Celular: 0969286214 Email: jennyaracelyarias2000@gmail.com		
Actividades económicas		
G47520101.- VENTA AL POR MENOR Y MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO (EQUIPO DE BRICOLAJE); ALAMBRES Y CABLES ELÉCTRICOS, CERRADURAS, MONTAJES Y ADORNOS, EXTINTORES, SEGÁDORAS DE CÉSPED DE CUALQUIER TIPO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.		
Establecimientos	Cerrados	
Abiertos	0	
1		
Obligaciones Tributaria		
<ul style="list-style-type: none"> • 1011 DECLARACION DE IVA • 2021 DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA • 1031 DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA • ANEXO DE TRAZACCIONAL SIMPLIFICADO 		

Apellidos y nombres

ARIAS YANEZ JENNY ARACELY

Número RUT

0550129357001

 Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise Periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación:

CATRCR2021000572122

Fecha y hora de emisión:

04 de febrero de 2021 08:10

Dirección IP:

188.46.227.101

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 9. Evidencias de fotografías de la información recopilada en la Ferretería Arias



Foto N° 1. Visita a la empresa



Foto N° 2. Entrevista a la gerente propietaria de la ferretería



Foto N° 3. Encuesta realizada a los empleados de la ferretería



Anexo 10. Productos, artículos y mercaderías que vende la Ferretería Arias



Anexo 11. Evidencia de auditoría reporte de ventas de la Ferretería Arias

ARIAS YANEZ JENNY ARACELY				
REPORTE DE VENTAS DE TALLADO POR ITEM				
DESDE: 15/06/2021 HASTA: 15/06/2023				
PTO. VTA.: PtoVta 1				
ITEM	CANT. VENTA	SUB TOTAL	VALOR IVA	VALOR TOTAL
UN CEMENTO SELVAAL GRE VERDE 50 KG UN	1.00	8.10	0.00	8.10
UN CEMENTO SELVAAL GRE VERDE 50 KG UN	4.00	28.57	1.43	32.00
UN VARRILLA 8 X 12 ADELCA UN	3.00	18.08	2.37	20.25
LIBRA ELI- CIRCOO 3/32 FINO SOLTEN UN	1.00	2.23	0.27	2.50
LITRO TIBER LACA UN	2.00	3.12	0.38	3.50
UN BROCHA 1 JEM CABO NATURAL UN	1.00	0.71	0.09	0.80
UN BROCHA 3 BOYODA V2 UN	1.00	1.79	0.21	2.00
UN LITRO BLANCO 4+4+4+4 DURACOLOR UN	2.00	5.96	0.84	7.80
UN LIBRO CEMENTO ROCAFUERTE UN	10.00	0.89	0.11	1.00
UN CODO 1/2 PLASTIGAMA V2 UN	4.00	1.79	0.21	2.00
UN CODO 2 X 90 PLASTIDOR UN	2.00	1.79	0.21	2.00
UN PAQUETE AMARRAS PLASTICAS BLANCA 4 B	1.00	0.89	0.11	1.00
UN TEE 1/2 TUBO PLASTIGAMA V2 UN	3.00	1.61	0.19	1.80
UN TUBO 1/2 PLASTIGAMA X6 ROSC UN	1.00	7.37	0.88	8.25
UN TUBO 2 TIGRE BLANCO SILVER UN	2.00	5.18	0.62	5.80
UN LLAVE 1/2 PASO FV ROJA 06600 13 B BR UN	2.00	14.29	1.71	16.00
UN REJILLA 2 TANQUE BRONCE UN	1.00	2.23	0.27	2.50
UN TAPON 1/2 HEMBRA PLASTIGAMA V2 UN	2.00	0.89	0.11	1.00
UNIDAD LLAVE GRIFO FV EC V8 UN	1.00	7.59	0.91	8.50
UN BROCHA 1 JEM CABO NATURAL UN	1.00	0.71	0.09	0.80
UN DISCO 4 1/2 CORTE SEGMENTADO BLANCO U	1.00	3.12	0.38	3.50
UN CEMENTO ROCAFUERTE HOLCIM 50 KL UN	5.00	39.51	4.74	44.25
UN CODO 1/2 PLASTIGAMA V2 UN	4.00	1.79	0.21	2.00
UN CODO 2 TIGRE DESAGUE V4 UN	2.00	1.79	0.21	2.00
UN PAQUETE AMARRAS PLASTICAS BLANCA 4 B	1.00	0.89	0.11	1.00
UN TEE 1/2 TUBO PLASTIGAMA V2 UN	3.00	1.61	0.19	1.80
UN TUBO 1/2 PLASTIGAMA X6 ROSC UN	1.00	7.37	0.88	8.25
UN TUBO 2 TIGRE BLANCO SILVER UN	2.00	5.18	0.62	5.80
UN LLAVE 1/2 PASO FV ROJA 06600 13 B BR UN	2.00	14.29	1.71	16.00
UN REJILLA 2 TANQUE BRONCE UN	1.00	2.23	0.27	2.50
UN TAPON 1/2 HEMBRA PLASTIGAMA V2 UN	2.00	0.89	0.11	1.00
UNIDAD LLAVE GRIFO FV EC V8 UN	1.00	7.59	0.91	8.50
UN BROCHA 1 JEM CABO NATURAL UN	1.00	0.71	0.09	0.80
UN DISCO 4 1/2 CORTE SEGMENTADO BLANCO U	1.00	3.12	0.38	3.50
UN CEMENTO ROCAFUERTE HOLCIM 50 KL UN	5.00	39.51	4.74	44.25
CORREA 60X30X10X2MM GALVANIZADA UN	2.00	35.89	4.31	40.20
UN DURATE CHO 6 METROS ALUTECHO 0.30X1.30	1.00	29.46	3.54	33.00
UN TAPABAND CELESTE UN	1.00	2.23	0.27	2.50
UN CEMENTO ROCAFUERTE HOLCIM 50 KL UN	3.00	23.71	2.84	26.55
UN BOMBA AGUA GEMIN Q660 110V UN	1.00	1.56	0.19	1.75
UN CODO 1/2 DESAGUE TIGRE UN	2.00	3.42	0.38	3.50
UN TUBO 2 TIGRE SILVER UN	1.00	5.98	0.67	6.25

ARIAS YANEZ JENNY ARACELY				
REPORTE DE VENTAS DE TALLADO POR ITEM				
DESDE: 15/06/2021 HASTA: 15/06/2023				
PTO. VTA.: PtoVta 1				
ITEM	CANT. VENTA	SUB TOTAL	VALOR IVA	VALOR TOTAL
UN CEMENTO SELVAAL GRE VERDE 50 KG UN	1.00	8.10	0.00	8.10
UN CEMENTO SELVAAL GRE VERDE 50 KG UN	4.00	28.57	1.43	32.00
UN VARRILLA 8 X 12 ADELCA UN	3.00	18.08	2.37	20.25
LIBRA ELI- CIRCOO 3/32 FINO SOLTEN UN	1.00	2.23	0.27	2.50
LITRO TIBER LACA UN	2.00	3.12	0.38	3.50
UN BROCHA 1 JEM CABO NATURAL UN	1.00	0.71	0.09	0.80
UN BROCHA 3 BOYODA V2 UN	1.00	1.79	0.21	2.00
UN LITRO BLANCO 4+4+4+4 DURACOLOR UN	2.00	5.96	0.84	7.80
UN LIBRO CEMENTO ROCAFUERTE UN	10.00	0.89	0.11	1.00
UN CODO 1/2 PLASTIGAMA V2 UN	4.00	1.79	0.21	2.00
UN CODO 2 X 90 PLASTIDOR UN	2.00	1.79	0.21	2.00
UN PAQUETE AMARRAS PLASTICAS BLANCA 4 B	1.00	0.89	0.11	1.00
UN TEE 1/2 TUBO PLASTIGAMA V2 UN	3.00	1.61	0.19	1.80
UN TUBO 1/2 PLASTIGAMA X6 ROSC UN	1.00	7.37	0.88	8.25
UN TUBO 2 TIGRE BLANCO SILVER UN	2.00	5.18	0.62	5.80
UN LLAVE 1/2 PASO FV ROJA 06600 13 B BR UN	2.00	14.29	1.71	16.00
UN REJILLA 2 TANQUE BRONCE UN	1.00	2.23	0.27	2.50
UN TAPON 1/2 HEMBRA PLASTIGAMA V2 UN	2.00	0.89	0.11	1.00
UNIDAD LLAVE GRIFO FV EC V8 UN	1.00	7.59	0.91	8.50
UN BROCHA 1 JEM CABO NATURAL UN	1.00	0.71	0.09	0.80
UN DISCO 4 1/2 CORTE SEGMENTADO BLANCO U	1.00	3.12	0.38	3.50
UN CEMENTO ROCAFUERTE HOLCIM 50 KL UN	5.00	39.51	4.74	44.25
UN CODO 1/2 PLASTIGAMA V2 UN	4.00	1.79	0.21	2.00
UN CODO 2 TIGRE DESAGUE V4 UN	2.00	1.79	0.21	2.00
UN PAQUETE AMARRAS PLASTICAS BLANCA 4 B	1.00	0.89	0.11	1.00
UN TEE 1/2 TUBO PLASTIGAMA V2 UN	3.00	1.61	0.19	1.80
UN TUBO 1/2 PLASTIGAMA X6 ROSC UN	1.00	7.37	0.88	8.25
UN TUBO 2 TIGRE BLANCO SILVER UN	2.00	5.18	0.62	5.80
UN LLAVE 1/2 PASO FV ROJA 06600 13 B BR UN	2.00	14.29	1.71	16.00
UN REJILLA 2 TANQUE BRONCE UN	1.00	2.23	0.27	2.50
UN TAPON 1/2 HEMBRA PLASTIGAMA V2 UN	2.00	0.89	0.11	1.00
UNIDAD LLAVE GRIFO FV EC V8 UN	1.00	7.59	0.91	8.50
UN BROCHA 1 JEM CABO NATURAL UN	1.00	0.71	0.09	0.80
UN DISCO 4 1/2 CORTE SEGMENTADO BLANCO U	1.00	3.12	0.38	3.50
UN CEMENTO ROCAFUERTE HOLCIM 50 KL UN	5.00	39.51	4.74	44.25
CORREA 60X30X10X2MM GALVANIZADA UN	2.00	35.89	4.31	40.20
UN DURATE CHO 6 METROS ALUTECHO 0.30X1.30	1.00	29.46	3.54	33.00
UN TAPABAND CELESTE UN	1.00	2.23	0.27	2.50
UN CEMENTO ROCAFUERTE HOLCIM 50 KL UN	3.00	23.71	2.84	26.55
UN BOMBA AGUA GEMIN Q660 110V UN	1.00	1.56	0.19	1.75
UN CODO 1/2 DESAGUE TIGRE UN	2.00	3.42	0.38	3.50
UN TUBO 2 TIGRE SILVER UN	1.00	5.98	0.67	6.25

Anexo 12. Análisis de los Estados financieros de la Ferretería Arias

La Maná, 07 de junio del 2023

Sritas.

Pilatasig Ayala Blanca Flor
Sabando Parraga Josselin Tatiana

INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS CUENTAS PARA CALCULAR LOS INDICADORES.

Presente

Por medio del presente, me es grato dirigirme y a la vez emitirle la información que fue solicitada de antemano por ustedes, mediante este oficio expongo que no puedo ceder la información contable de los estados financieros que me están solicitando, debido a que la persona encargada de la parte de contabilidad, no mantenía la información en orden para poder proporcionarla, solo les puedo ayudar con las cantidades para que puedan realizar su análisis y ejecuten indicadores de rentabilidad.

FERRETERÍA ARIAS		
VALORES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
DESCRIPCIÓN	2020	2021
Ventas	815.972,07	1.243.248,29
Utilidad Bruta en Ventas	82.431,58	111.905,04
Utilidad Neta	41.098,90	69.912,43
Utilidad Operativo	48.351,65	82.249,92
Activo Totales	314.017,64	241.978,07
Pasivo Totales	86.059,05	163.682,33
Patrimonio	189.665,84	105.443,22

Constancia que se expide a petición de la parte interesada en la ciudad de La Maná a los siete (7) días del mes de junio del dos mil veintitrés (2023).



Sra. Jenny Aracely Arias Yáñez
C.I: 0550129357
PROPIETARIA DE LA FERRETERÍA ARIAS

Anexo 13. Aval de traducción

AVAL DE TRADUCCIÓN

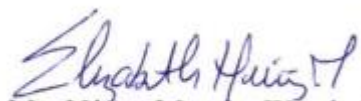
En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná; en forma legal CERTIFICO que:

La traducción del resumen al idioma inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022, presentado por Pilatasig Ayala Blanca Flor y Sabando Parraga Josselin Tatiana, ingresado de la Carrera. de: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, perteneciente a la Facultad de Ciencias Administrativas, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del idioma.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a los peticionarios hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimare conveniente.

La Maná, agosto 2023

Atentamente,



Mg. Nuñez Moreira Wendy Elizabeth

DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC

CI: 0925025041

Anexo 14. Certificado Anti-plagio



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

AUDITORIA DE GESTION DE LA FERRETERIA ARIAS TESIS FINAL antiplagio 8-8-23 (1)

8% Similitudes

< 1% Texto entre comillas
0% similitudes entre comillas

< 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: AUDITORIA DE GESTION DE LA FERRETERIA ARIAS TESIS FINAL antiplagio 8-8-23 (1).docx

ID del documento: 16d4a9c88736ee08d3b9a6e871296c377449846

Tamaño del documento original: 4,18 MB

Depositante: BRENDA ELIZABETH OÑA SINCHIGUANO

Fecha de depósito: 8/8/2023

Tipo de carga: interface

fecha de fin de análisis: 8/8/2023

Número de palabras: 31.966


Número de caracteres: 212.619

Ubicación de las similitudes en el documento:

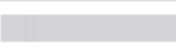



Fuentes

Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 dspace.esPOCH.edu.ec Auditoría de gestión a la Empresa American Cable de la ciudad... http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12398/3/72100846.pdf.txt 4 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (197 palabras)
2	 Documento de otro usuario #205a26 El documento proviene de otro grupo 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (188 palabras)
3	 repositorio.upse.edu.ec https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/handle/46000/9546/UPSE-TCA-2023-0066.pdf?sequence... 14 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (159 palabras)
4	 analisisfinanciero90.blogspot.com Análisis Financiero: RAZÓN DE RENTABILIDAD https://analisisfinanciero90.blogspot.com/prazon-de-rentabilidad.html 7 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (163 palabras)
5	 localhost Auditoría de estados financieros. http://localhost:8080/html/bitstream/3317/8498/3/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-303.pdf.txt 8 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (153 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 Documento de otro usuario #203a1b El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (35 palabras)
2	 Documento de otro usuario #117b3c El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (37 palabras)
3	 repositorio.utc.edu.ec http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8959/1/UTC-PM-000506.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (32 palabras)
4	 dspace.esPOCH.edu.ec Auditoría de gestión a la Unidad Educativa Militar # 11 Héro... http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/11822/3/72100554.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (30 palabras)
5	 Documento de otro usuario #a68975 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (25 palabras)