ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO
BIBLIOTECA ALEJANDRO SEGOVIA
REGISTRO BIBLIOGRAFICO DE TESIS

FACULTAD: FINANZAS Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO ■ **MONOGRAFIA** □ **TESIS DE POSGRADO** □

TITULO DE LA TESIS: AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS PROCESOS DE LA EMPRESA "SU FERRETERO", UBICADA EN LA CUIDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

AUTOR O AUTORES: LUIS ANTONIO CIFUENTES GARCÍA

DIRECTOR: DOCTOR AMARO BERRONES

AUSPICIANTE: SU FERRETERO

PREGRADO ■ **POSGRADO** □

FECHA DE ENTREGA DE LA TESIS: Día 14 **mes** Marzo **año** 2011

DESCRIPCION FISICA: Un ejemplar de tesis de grado que consta de dos tomos, un Cd con la tesis y presentación en power point, un Cd con el resumen ejecutivo.

No. Págs. 334 **No. Ref. Bibliográficas:** 12 **No. Anexos:** 0 **No. Planos:** 0

RESUMEN:
En este mundo competitivo las empresas buscan identificar los niveles de eficiencia, eficacia y economía por lo que la función de la Auditoría de Gestión tiene mayor relevancia en la actualidad, ya que es un examen objetivo que le permite a la administración conocer el desempeño de sus procesos. Esto hace que el presente trabajo práctico sea una herramienta útil de consulta para obtener un conocimiento claro de la forma en la que se debe realizar la auditoría.

El presente trabajo de auditoría fue aplicado a los procesos de "Su Ferretero", por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, con la finalidad de obtener un mejoramiento en términos de eficiencia, eficacia y economía en los procesos de Gestión de Compras, Ventas y Financiera; actualmente este tema es una herramienta primordial para la administración ya que le permite a la empresa identificar las falencias en su control interno y los problemas que han sido determinados de forma global y en los procesos examinados; para este fin se establecieron recomendaciones para que la empresa pueda mantener el dinamismo exitoso que le permita alcanzar sus metas, planes, programas, además colabora para que la administración tenga una adecuada toma de decisiones así como la adopción de acciones correctivas que le permitan mantener su gestión competitiva.

El presente trabajo se compone de seis capítulos que nos permiten tener un conocimiento integral de la empresa y de los procesos examinados; también tener conocimiento de las actividades que desarrollo en el período 2010.

En lo que respecta a los tres primeros capítulo se analizó los aspectos generales, direccionamiento estratégico de la empresa que permitieron dar un conocimiento pertinente sobre la forma en la que la alta dirección enfoca su administración. Además se consideró que la empresa está influenciada por factores internos y análisis externo como aspectos fundamentales que pueden influenciar de forma positiva y negativa, por lo que es de interés tanto para el trabajo del auditor como para la administración.

Antes de entrar al desarrollo del caso práctico se efectuó un recuento del marco teórico de los aspectos relevantes en lo referente a la Auditoría de Gestión.

Dentro del caso práctico se puede encontrar las cinco fases fundamentales de la Auditoría de Gestión y partes complementarias como la propuesta de auditoría presentada al cliente y el respectivo contrato de servicios. Desarrollado el trabajo se pudo conocer, identificar y observar diferentes falencias en controles internos, tanto a nivel de los sistemas que la empresa utiliza, como en los tres procesos analizados por lo que una vez conocido esto se procedió a realizar una adecuada planificación sobre las pruebas más idóneas para poder determinar hallazgos mediante evidencia suficiente y competente, que me permita como auditor formar una opinión sobre la realidad de la empresa; una vez ejecutado el programa de trabajo para cada proceso se establecieron nueve hallazgos los mismos que se encuentran en el informe final de auditoría, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones de forma que la alta gerencia tenga conocimiento al respecto y pueda implantar las recomendaciones según lo establecido en la matriz de seguimiento y con un sistema de control interno fuerte y eficiente que adquiera carácter preventivo y ayude a la consolidación de los procedimientos existentes, la calidad de la información y manejo adecuado de los recursos; considerando la evaluación permanente por medio de indicadores de gestión que permitan a la empresa medirse en términos de eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología; y que le permita a la organización mantener su competitividad y liderazgo dentro de la zona norte del país.

PALABRAS CLAVES (PALABRAS QUE AYUDEN A IDENTIFICAR LA TESIS):
1.-Auditoría de Gestión
2.-Fases de Auditoría de Gestión
3.-Ferretería
4.-Análisis Situacional

NOTAS:
Este formulario debe ser llenado por el (los) graduado (s) bajo la supervisión del Director de Tesis

PALABRAS CLAVES se refiere a 3 o máximo 5 palabras simples o compuestas que permitan identificar rápidamente y fácilmente la tesis para fines de consulta

ESTE FORMULARIO DEBE SER PRESENTADO IMPRESO Y EN FORMATO ELECTRONICO (CD/DVD)

La Publicación de los documentos mediante el Repositorio Digital de la ESPE, garantiza y preserva la integridad de la información, pues permite controlar posibles plagios o usos indebidos de la información. Los documentos se distribuyen bajo licencias Creative Commons –Ecuador (http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/deed.es_EC)

SE AUTORIZA LA PUBLICACION DE ESTA TESIS EN EL REPOSITORIO DIGITAL DE LA INSTITUCION, SEGÚN ART. 146 DE LA LEY DE EDUCACION SUPERIOR.

FIRMAS

DIRECTOR	CODIRECTOR	GRADUADO