



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA
IMPOHOGAR CÍA. LTDA., DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN
DE PRODUCTOS DE BELLEZA, PARA EL HOGAR Y LA
MICROEMPRESA”**

IVONNE TERESA MÉNDEZ MACAS

**Tesis presentada como requisito previo a la obtención del grado
de:**

INGENIERA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA – AUDITORA

DIRECTOR: DR. PATRICIO ORCÉS SALVADOR

CODIRECTOR: DR. EDUARDO RON SILVA

SANGOLQUÍ, SEPTIEMBRE DEL 2008

DEDICATORIA

Este trabajo realizado está dirigido a las personas más importantes en mi vida, que han sido un apoyo fundamental para cumplir mis metas, mi mami, quien me dio la vida y es por ella que estoy culminando una etapa más de mi vida, por su apoyo incondicional en mis estudios, por el más grande amor que me dio la vida, por su gran dedicación para formarme como persona, le dedico a la mujer luchadora, fuerte y perseverante en sus ideales, a mi mami con mucho amor.

A mi papi por estar presente en los pequeños detalles de mi vida, por el cariño y el apoyo recibido para la realización de este trabajo.

A mi ñañita por el apoyo incondicional durante mi vida y por los maravillosos momentos compartidos junto a ella, eres mi ejemplo como profesional y te admiro por el gran ser humano que eres, por esto y por mucho más, gracias por estar junto a mi, te amo con todo mi corazón.

A mis dos angelitos Doménica y David que han alegrado mi vida, cada minuto e instante con sus pequeños detalles y su cariño, durante este tiempo han sido mi gran compañía, los amo mucho.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, a mis papis, Teresa y Carlos, a mi ñaña Gina, quienes son las personas que me han apoyado para la realización de este trabajo.

A la Empresa Impohogar Cía. Ltda., a su personal y de manera especial a su Gerente General el Ing. Iván Montero, quien me permitió realizar este trabajo.

A mis amigas Pao, Verito y Diany, por su cariño y preocupación, por el apoyo constante en cada momento que lo necesitaba.

Además, quiero agradecer por los conocimientos impartidos y por el gran ser humano que durante este tiempo me ha brindado una guía para la realización de mi tesis, a mi Director de Tesis, Dr. Patricio Orcés Salvador, quien fue el pilar fundamental para la culminación de este trabajo.

Al mi Codirector, el Dr. Eduardo Ron Silva quien fue un apoyo incondicional para la realización de mi tesis, por sus conocimientos como docente y por su calidez humana.

Ivonne Teresa Méndez Macas

ÍNDICE

	PÁGINA N°
PRESENTACIÓN	i
INTRODUCCIÓN	ii
CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES	1
1.1. Antecedentes	1
3.1.1. Base Legal de la Empresa	2
3.2.1. Objetivos de la Empresa	4
1.2. La Empresa	4
1.2.1. Reseña Histórica	5
1.2.2. Organigramas	6
1.2.2.1. Estructural	6
1.2.2.2. Funcional	8
1.2.2.3. De Personal	14
CAPÍTULO II: DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	16
2.1. Misión	16
2.2. Visión	16
2.3. Objetivos de la Áreas	17
2.4. Políticas	17
2.5. Estrategias	21
2.6. Principios y Valores	22

	PÁGINA N°
CAPÍTULO III: ANÁLISIS SITUACIONAL	24
3.1. Análisis Interno	24
3.1.1. Descripción de los Procesos Administrativos	24
3.1.1.1 Adquisiciones	24
3.1.1.2 Contabilidad	29
3.1.1.3 Bodega	33
3.1.1.4 Ventas	37
3.2. Análisis Externo	41
3.2.1. Influencias Macroeconómicos	41
3.2.1.1. Factor Político	41
3.2.1.2. Factor Económico	44
3.2.1.3. Factor Social	54
3.2.1.4. Factor Tecnológico	55
3.2.1.5. Factor Legal	56
3.2.2. Influencias Microambientales	58
3.2.2.1. Cliente	58
3.2.2.2. Proveedor	59
3.2.2.3. Competencia	60
3.2.2.4. Precios	61
CAPÍTULO IV: AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA AL ÁREA DE ADQUISICIONES	62
4.1. Planificación	62

	PÁGINA N°
4.1.1. Planificación Preliminar	62
4.1.2. Planificación Propiamente Dicha	64
4.2. Ejecución del Trabajo	65
4.2.1. Programación	65
4.2.2. Evaluación del Control Interno	68
4.2.3. Medición de los Riesgos de Auditoría	76
4.2.4. Aplicación de Técnicas y Procedimientos	78
4.2.5. Papeles de Trabajo	83
4.2.6. Hallazgos de Auditoría	92
4.3. Comunicación de Resultados	97
4.4. Evaluación Continua	102
CAPÍTULO V: AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA AL ÁREA DE CONTABILIDAD	106
5.1. Planificación	106
5.1.1. Planificación Preliminar	106
5.1.2. Planificación Propiamente Dicha	108
5.2. Ejecución del Trabajo	109
5.2.1. Programación	109
5.2.2. Evaluación del Control Interno	112
5.2.3. Medición de los Riesgos de Auditoría	115
5.2.4. Aplicación de Técnicas y Procedimientos	117
5.2.5. Papeles de Trabajo e Indicadores de Gestión	120
5.2.6. Hallazgos de Auditoría	129

	PÁGINA N°
5.3. Comunicación de Resultados	135
5.4. Evaluación Continua	140

CAPÍTULO VI: AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA AL ÁREA DE BODEGA

	144
6.1. Planificación	144
6.1.1. Planificación Preliminar	144
6.1.2. Planificación Propiamente Dicha	146
6.2. Ejecución del Trabajo	147
6.2.1. Programación	147
6.2.2. Evaluación del Control Interno	150
6.2.3. Medición de los Riesgos de Auditoría	154
6.2.4. Aplicación de Técnicas y Procedimientos	156
6.2.5. Papeles de Trabajo e Indicadores de Gestión	159
6.2.6. Hallazgos de Auditoría	168
6.3. Comunicación de Resultados	176
6.4. Evaluación Continua	182

CAPÍTULO VII: AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA AL ÁREA DE VENTAS

	187
7.1. Planificación	187
7.1.1. Planificación Preliminar	187
7.1.2. Planificación Propiamente Dicha	189

	PÁGINA N°
7.2. Ejecución del Trabajo	190
7.2.1. Programación	190
7.2.2. Evaluación del Control Interno	193
7.2.3. Medición de los Riesgos de Auditoría	197
7.2.4. Aplicación de Técnicas y Procedimientos	199
7.2.5. Papeles de Trabajo	202
7.2.6. Hallazgos de Auditoría	211
7.3. Comunicación de Resultados	215
7.4. Evaluación Continua	219
CAPÍTULO VIII: EJERCICIO PRÁCTICO	222
8.1. Planificación	222
8.1.1. Planificación Preliminar	222
8.1.1.1. Área de Adquisiciones	222
8.1.1.2. Área de Contabilidad	224
8.1.1.3. Área de Bodega	226
8.1.1.4. Área de Ventas	228
8.1.2. Planificación Propiamente Dicha	230
8.1.2.1. Área de Adquisiciones	230
8.1.2.2. Área de Contabilidad	231
8.1.2.3. Área de Bodega	232
8.1.2.4. Área de Ventas	233
8.2. Ejecución del Trabajo	234
8.2.1. Programación	234

	PÁGINA N°
8.2.1.1. Área de Adquisiciones	234
8.2.1.2. Área de Contabilidad	237
8.2.1.3. Área de Bodega	240
8.2.1.4. Área de Ventas	243
8.3. Evaluación del Control Interno	246
8.3.1. Área de Adquisiciones	246
8.3.2. Área de Contabilidad	249
8.3.3. Área de Bodega	252
8.3.4. Área de Ventas	256
8.4. Medición de los Riesgos de Auditoría	260
8.4.1. Área de Adquisiciones	260
8.4.2. Área de Contabilidad	262
8.4.3. Área de Bodega	264
8.4.4. Área de Ventas	266
8.5. Aplicación de Técnicas y Procedimientos	268
8.5.1. Área de Adquisiciones	268
8.5.2. Área de Contabilidad	271
8.5.3. Área de Bodega	274
8.5.4. Área de Ventas	277
8.6. Papeles de Trabajo	280
8.6.1. Área de Adquisiciones	280
8.6.2. Área de Contabilidad	289
8.6.3. Área de Bodega	298
8.6.4. Área de Ventas	306
8.7. Hallazgos de Auditoría	315

	PÁGINA N°
8.7.1. Área de Adquisiciones	315
8.7.2. Área de Contabilidad	320
8.7.3. Área de Bodega	326
8.7.4. Área de Ventas	334
8.8. Comunicación de Resultados	338
8.8.1. Área de Adquisiciones	338
8.8.2. Área de Contabilidad	342
8.8.3. Área de Bodega	347
8.8.4. Área de Ventas	353
8.9. Evaluación Continua	357
8.9.1. Área de Adquisiciones	357
8.9.2. Área de Contabilidad	361
8.9.3. Área de Bodega	365
8.9.4. Área de Ventas	370
CAPÍTULO IX: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	373
9.1. Conclusiones	373
9.2. Recomendaciones	376
BIBLIOGRAFÍA	379