



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

TESIS

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CPA.

AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA
DISARTH S. A., DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y
COMERCIALIZACIÓN DE SÁBANAS Y EDREDONES, PARA
LOGRAR MAYOR EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD.

RUBÉN EVERALDO PINEDA PORRAS

DIECTOR: Dr. Patricio Orcés Salvador
CO-DIRECTOR: Dr. Eduardo Ron Silva

Sangolquí, septiembre 2009

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

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

CARRERA INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Rubén Everaldo Pineda Porras

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución, del trabajo **AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA DISARTH S. A., DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE SÁBANAS Y EDREDONES, PARA LOGRAR MAYOR EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, septiembre del 2009

Rubén Everaldo Pineda Porras

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

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

CARRERA INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

RUBÉN EVERALDO PINEDA PORRAS

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado, **AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA DISARTH S.A., DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE SÁBANAS Y EDREDONES, PARA LOGRAR MAYOR EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD**, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Sangolquí, septiembre del 2009

RUBÉN EVERALDO PINEDA PORRAS

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

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

CARRERA INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICADO

DIRECTOR: Dr. Patricio Orcés Salvador

CODIRECTOR: Dr. Eduardo Ron Silva

CERTIFICAN

Que la tesis titulada, **AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA DISARTH S. A., DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE SÁBANAS Y EDREDONES, PARA LOGRAR MAYOR EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD**, realizado Rubén Everaldo Pineda Porras, ha sido guiada y revisada periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf). Autorizan a Rubén Everaldo Pineda Porras que lo entregue al Dr. Rodrigo Aguilera, en su calidad de Director de Carrera.

Sangolquí, septiembre del 2009

Dr. Patricio Orcés Salvador

DIRECTOR

Dr. Eduardo Ron Silva

CO-DIRECTOR

DEDICATORIA

A las personas con quienes compartí y vive este maravilloso tiempo de mi vida universitaria.

A mi familia, amigos y profesores que gracias a su apoyo moral, fraternal y profesional contribuyeron significativamente en mi formación profesional

Dedico con especial cariño y admiración a mis padres Abel Pineda y Delia Porras, por ser un ejemplo de comprensión, perseverancia, superación, trabajo y esfuerzo.

A mi abuelita Adelaida Córdova, por su apoyo incondicional, ejemplo de vida, amor y constancia.

A mis Hermanos Fernando y Richard, por brindarme toda su ayuda, apoyo y sobre todo por incentivar me a conseguir y lograr lo mejor en mi vida, a superarme día a día y nunca quedarme al final.

AGRADECIMIENTO

Desde el primer momento que estuvo en mi mente la idea de ser un profesional para servir y ayudar a los más vulnerables, existieron una serie de personas especiales que hicieron posible la culminación de mi carrera profesional.

En primer lugar quiero agradecer ampliamente al Todo Poderoso, El Eterno Dios, por bendecirme con el maravilloso don de la vida y una buena salud para lograr y alcanzar la meta de ser un profesional.

Mis padres Abel y Delia y mis hermanos jugaron un papel preponderante por todo el apoyo y ánimo que han sabido brindarme en todas las actividades que he realizado. Gracias por todo. Deseo agradecer muy especialmente a mi Madre, Delia Porras, quien supo alentarme en todo momento.

Guardo sentimientos de gratitud a mis compañeros de aula y profesores de la ESPE así como a mi Director de tesis Dr. Patricio Orcés y Codirector Dr. Eduardo Ron, de quienes aprendí una serie de conocimientos que se encuentran plasmados en este trabajo y nunca se cansaron de apoyarme.

Además deseo agradecer a todos el personal docente de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio de la Escuela Politécnica del Ejército, de quienes recibí mis primeros conocimientos y supieron transmitirme la sabiduría e importancia del conocimiento.

Existieron muchas otras personas que coadyuvaron a la realización de este trabajo, a quienes agradezco por todo lo que hicieron. En especial, deseo agradecer al Ing. Juan Carlos Medina por su colaboración al permitirme realizar el desarrollo del presente trabajo en su empresa DISARTE S.A., a cuál auguro muchos éxitos.

ÍNDICE

	PÁG
Presentación	i
Introducción	iii
Executive Summary	v
 CAPÍTULO I	
 ASPECTOS GENERALES	
	1
1.1. Antecedentes	1
1.2. Base Legal	2
1.3. Objetivos de la Empresa	2
1.4. DISARTH S.A.	3
1.4.1. Reseña Histórica	3
1.4.2. Organigramas	5
1.4.2.1. Organigrama Estructural	5
1.4.2.2. Organigrama Funcional	9
1.4.2.3. Organigrama Personal	23
 CAPÍTULO II	
 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	
	25
2.1. Visión	25
2.2. Misión	25
2.3. Objetivos	25
2.4. Políticas	26
2.5. Estrategias	30
2.6. Principios y Valores	30
 CAPÍTULO III	
 ANÁLISIS SITUACIONAL	
	33
3.1. Análisis Interno	33
3.1.1. Descripción de los Procesos Administrativos	33
3.1.1.1. Área de Recursos Humanos	33

	PÁG
3.1.1.2. Área de Tesorería	37
3.1.1.3. Área de Comercialización	40
3.1.1.4. Área de Producción	44
3.2. Análisis Externo	47
3.2.1. Influencia Macroeconómicas	47
3.2.1.1. Factor Político	47
3.2.1.2. Factor Económico	50
3.2.1.3. Factor Social	58
3.2.1.4. Factor Tecnológico	58
3.2.1.5. Factor Legal	58
3.2.2. Influencias Microeconómicas	59
3.2.2.1. Clientes	59
3.2.2.2. Proveedores	59
3.2.2.3. Competencia	60
3.2.2.4. Precios	61

CAPÍTULO IV

PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA AL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS	62
4.1. Fase I. Planificación	62
4.1.1. Planificación Preliminar	62
4.1.2. Planificación Específica	65
4.2. Fase II. Ejecución del Trabajo	70
4.2.1. Programación	70
4.2.2. Evaluación de Control Interno	74
4.2.3. Medición de Riesgos de Auditoría	80
4.2.4. Aplicación de Técnicas y Procedimientos	85
4.2.5. Papeles de Trabajo	92
4.2.6. Hallazgos de Auditoría	97

	PÁG
4.3. Fase III. Comunicación de Resultados	103
4.4. Fase IV. Seguimiento Continuo	117

CAPÍTULO V

PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA AL ÁREA DE		
TESORERÍA		130
5.1. Fase I. Planificación		130
5.1.1. Planificación Preliminar		130
5.1.2. Planificación Específica		133
5.2. Fase II. Ejecución del Trabajo		138
5.2.1. Programación		138
5.2.2. Evaluación de Control Interno		142
5.2.3. Medición de Riesgos de Auditoría		145
5.2.4. Aplicación de Técnicas y Procedimientos		147
5.2.5. Papeles de Trabajo		150
5.2.6. Hallazgos de Auditoría		154
5.3. Fase III. Comunicación de Resultados		159
5.4. Fase IV. Seguimiento Continuo		172

CAPÍTULO VI

PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA AL ÁREA DE		
COMERCIALIZACIÓN		178
6.1. Fase I. Planificación		178
6.1.1. Planificación Preliminar		178
6.1.2. Planificación Específica		181

	PÁG
6.2. Fase II. Ejecución del Trabajo	186
6.2.1. Programación	186
6.2.2. Evaluación de Control Interno	189
6.2.3. Medición de Riesgos de Auditoría	191
6.2.4. Aplicación de Técnicas y Procedimientos	193
6.2.5. Papeles de Trabajo	195
6.2.6. Hallazgos de Auditoría	200
6.3. Fase III. Comunicación de Resultados	207
6.4. Fase IV. Seguimiento Continuo	221
 CAPÍTULO VII	
 PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA AL ÁREA DE	
PRODUCCIÓN	228
7.1. Fase I. Planificación	228
7.1.1. Planificación Preliminar	228
7.1.2. Planificación Específica	231
7.2. Fase II. Ejecución del Trabajo	236
7.2.1. Programación	236
7.2.2. Evaluación de Control Interno	239
7.2.3. Medición de Riesgos de Auditoría	241
7.2.4. Aplicación de Técnicas y Procedimientos	243
7.2.5. Papeles de Trabajo	245
7.2.6. Hallazgos de Auditoría	249
7.3. Fase III. Comunicación de Resultados	253
7.4. Fase IV. Seguimiento Continuo	262

	PÁG
CAPÍTULO VIII	
EJERCICIO PRÁCTICO	270
CAPÍTULO IX	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	465
9.1. Conclusiones.	465
9.2. Recomendaciones	466
BIBLIOGRAFÍA	468

ÍNDICE DE TABLAS

	PÁG
1. Tabla No. 1 - Accionista de la Empresa DISARTH S.A.	2
2. Tabla No. 2 - Evolución de la Inflación	55

ÍNDICES DE GRÁFICOS

	PÁG
1. Gráfico No. 1- Organigrama Estructural Vigente de la Empresa DISARTH S.A.	6
2. Gráfico No. 2 - Organigrama Estructural Propuesto de la Empresa DISARTH S.A.	8
3. Gráfico No. 3 – Organigrama Funcional Propuesto de la Empresa DISARTH S.A.	10
4. Gráfico No. 4 – Organigrama Personal Propuesto de la Empresa DISARTH S.A.	24
5. Gráfico No. 5 – Índices de Desempleo y Subempleo 2008-2009	56
6. Gráfico No. 6 – Clientes Empresa DISARTH S.A.	59
7. Gráfico No. 7 – Proveedores DISARTH S.A.	60
8. Gráfico No. 8 – Flujodiagramación	77

PRESENTACIÓN

La presente tesis se ha desarrollado con el propósito de evaluar los procesos administrativos de las áreas de Recursos Humanos, Tesorería, Comercialización y Producción, en términos de eficiencia y efectividad con la finalidad de informar los resultados obtenidos y proponer recomendaciones para optimizar la gestión institucional de corto, mediano y largo plazo, en sus metas y objetivos.

Esta auditoría desarrollada se ha enfocado a todas las actividades de la Empresa que han implicado el establecimiento de metas y objetivos, así como la evaluación de su desempeño y cumplimiento, que garantice la supervivencia de la Empresa.

Su enfoque de gestión se ha realizado en base a la propuesta práctica, obteniéndose un conocimiento integral del objeto de la Empresa, una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonables.

De esta forma se ha buscado fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la Empresa, desarrollándose dentro del marco determinado por los objetivos y políticas establecidos por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad.

Durante su desarrollo se procedió a realizar un estudio de las actividades de la Empresa en conjunto con los directivos; tal información fue suficientemente, veraz, exacta, confiable que nos permitió establecer su diagnóstico situacional real de la Empresa para realizar los correctivos necesarios.

La necesidad de realizar una auditoría de gestión en DISARTH S.A. es garantizar su eficiencia y efectividad y buen desempeño de los procesos administrativos de la Empresa; esto aportará significativamente al logro y cumplimiento de las metas y objetivos de la Empresa.

La Auditoría de Gestión brindará un gran apoyo de soporte técnico a todos los procesos gerenciales y operativos, que busca mejorar el logro de las metas programadas y el uso de los recursos para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante los clientes internos y externos.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Gestión se realizó a las áreas de Recursos Humanos, Recaudación, Comercialización y Producción, considerando los procesos administrativos de la organización, en términos de eficiencia y efectividad, con la finalidad de informar los resultados obtenidos y proponer recomendaciones para optimizar la gestión empresarial.

La tesis se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I. Detalla sobre sus Antecedentes, Base Legal, Objetivos de la Empresa, Reseña Histórica y sus organigramas: estructural, funcional y de personal.

CAPÍTULO II. Trata sobre el Direccionamiento Estratégico, para conocer su Visión, Misión, Políticas, Estrategias, Principios y Valores.

CAPÍTULO III. Este Capítulo trata del Análisis Situacional que consiste de dos partes:

Análisis Interno, el mismo que abarca la Descripción de los Procesos Administrativos y el Análisis Externo que abarca las Influencias Macroeconómicas e Influencias Microeconómicas; en las Influencias Macroeconómicas tenemos: Factor Político, Factor Económico, Factor Social, Factor Tecnológico y Factor Legal. En las Influencias Microeconómicas tenemos: Clientes, Proveedores, Competencia, Precios.

CAPÍTULO IV, V, VI, VII. Estos capítulos contienen la Auditoría de Gestión realizada en las áreas de: Recursos Humanos, Tesorería, Comercialización y Producción con el siguiente proceso:

FASE I. Planificación con: Planificación Preliminar y Planificación Específica.

FASE II. Ejecución del Trabajo con: Programación, Evaluación del Control Interno, Medición de Riesgos de Auditoría, Aplicación de Técnicas y Procedimientos, Papeles de Trabajo y Hallazgos de Auditoría.

FASE III. Comunicación de Resultados y FASE IV. Seguimiento Continuo.

CAPÍTULO VII. Este Capítulo contiene la Aplicación Práctica de la Propuesta.

CAPÍTULO IX. Este Capítulo consta de Recomendaciones y Conclusiones.

EXECUTIVE SUMMARY

The present thesis has been developed with the purpose to evaluate the administrative processes of the Human Resources Areas, Treasury, Commercialization and Production of the effectiveness and efficiency terms with the end to inform obtained results and propose recommendation to optimize institutional management in short, medium and long objectives terms.

This auditory has been developed and focus on all areas activities of the company which has establishments implications and objectives, just like the evaluation of the accomplishment which guarantee the survival of the company.

Its management focus has been accomplished on the basics of practical proposal obtained on the knowledge of the company's objects and adequate planning, execute and consecute the results of the cost and in a reasonable time.

In this form we have searched the survival and fundamentally and increment in the company together with the directives, such exact sufficient and trusted information which has permitted us to establish a real diagnostic situation of the company to establish the necessary correctives.

The necessity to establish an auditory of the DISARTH S.A. management like effectiveness, efficiency is to guarantee good achievement of the administrative processes of the company, this will significantly supply to achievement of the compliments and objectives of the company.

Auditory management will help and give technical support to all management processes and operatives which search to improve the objectives and the use to facilitate resources and decisions for whoever is responsible to adopt corrective actions and improve his responsibilities before internal and external sources.

The present thesis has been structured with the following chapters.

The auditory management has established the Human resources Areas, Treasury, Commercialization and Production, considering the administrative of the organization in effectiveness and efficiency terms with the end to obtain formal results and propose formal recommendations to optimize administrative management.

The thesis has been developed on the following chapters:

CHAPTER I. Details about its background, based on legal objectives of the company, reviewed history and its orgasm or structural grams and personnel.

CHAPTER II. It's about strategic direction to know the Vision, Mission, Policies, strategies, Values and Principles.

CHAPTER III. This chapter is about situational analysis which consists of two parts:

Internal Analysis is a description of the processes chosen for the study and the external analysis in which they analyze the macroeconomic and microeconomic influences, among which are: Political factor, Economic factor, Social factor, Factor Technology, Factor legal. Once the above analysis we enter the micro economic influences: Clients, Suppliers, Competition, Prices.

CHAPTER IV, V, VI, VII. These chapters show the process of auditory in the areas chosen for development of this thesis; these chapters will apply this process in the Human Resources Areas, Treasury, Commercialization and Production with these steps:

PHASE 1 – Planning: Preliminary Planning and Planning Itself.

PHASE II - Performance of Work: Programming, Internal Assessment, Measurement of Risk Audit, Application of Techniques And Procedures , Working Papers, Audit Findings

PHASE III - Notice of Results and PHASE IV - Assessment Continues.

CHAPTER VII. Performs a practical exercise

CHAPTER IX. The conclusions and recommendations issued with the results of the auditory.