

# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

# INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS

# AUDITORIA Y CONTROL DE GESTIÓN

# “AUDITORIA DE GESTIÓN PARA EVALUAR LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y OPERATIVOS DE COMPAÑÍAS MODELOS INCUBADORAS DE EMPRESAS”

# TESIS DE GRADO

Previo a la obtención del Título de:

**AUDITOR EN CONTROL DE GESTIÓN**

Presentada por:

**SOFÍA FERNANDA MORA FUENTES**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**AÑO**

**2005**

**AGRADECIMIENTO**

A mi madre y a mi hermano, sin su apoyo jamás hubiera logrado terminar esta etapa tan importante de mi vida.

A mis amigos por su ayuda sincera llena de respeto, cariño y sinceridad.

**DEDICATORIA**

A Dios

A mi Padre

**DECLARACION EXPRESA**

“La responsabilidad del contenido de esta tesis de grado, me corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL”

(Reglamento de graduación de la ESPOL)

***Sofía Fernanda Mora Fuentes***

**TRIBUNAL DE GRADUACIÓN**

**Ing. ROBERT TOLEDO Ing. JORGE FERNANDEZ**

**PRESIDENTE DIRECTOR DE TESIS**

**Ing. JUAN ALVARADO Econ. JULIO AGUIRRE**

**VOCAL VOCALRESUMEN**

El presente trabajo contiene la evaluación de los procesos administrativos, financieros y operativos de una incubadora de empresas, para ello se presentan en el primer capítulo, varios conceptos e historia de las incubadoras, así como sus avances y la organización que permite su funcionamiento y operatividad.

En el segundo capítulo se procede a proporcionar un marco teórico de la auditoría que se va a desarrollar, planteada como una Auditoria de Gestión, que abarca en forma global a las tres principales auditorias motivo de esta tesis: Auditoria Financiera, Auditoria Administrativa y Auditoria Operacional.

En el tercer capítulo se presenta la metodología y el desarrollo en si, que se aplica para cada una de las auditorias planteadas en el capítulo anterior, se describen los procesos existentes y que se emplean en cada una de las áreas, desde que inicia la incubación hasta que se desarrolla la empresa. Se plantea el funcionamiento de la incubadora y las de otras a nivel internacional y se hacen comparaciones entre lo que se hace y lo que se debería hacer, con el fin de lograr los mejores resultados a largo plazo.

En el área administrativa, la auditoria se centra en la parte organizacional y en el plan estratégico, porque las áreas funcionales y el reparto de responsabilidades no es lo más relevante, dado que la incubadora en estudio tiene muy poco personal y sus funciones no permiten una reestructuración.

En el área de finanzas se presenta una Auditoria Financiera formal, usando el mismo formato utilizado por las firmas multinacionales, incluido el informe de auditoria con sus observaciones y salvedades propias de esta acción.

En el área operativa, se presentan los hallazgos, causas y efectos que se encuentran al comparar su funcionamiento con las incubadoras internacionales y se plantean posibles alternativas para su mejoramiento.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones para el fortalecimiento de las incubadoras en nuestro país.

**ÍNDICE GENERAL**

**Pág**

**RESUMEN II**

**INDICE GENERAL III**

**INDICE DE CUADROS IV**

**INDICE DE GRAFICOS V**

**INTRODUCCION 1**

**CAPÍTULO 1**

**GENERALIDADES 6**

**1.1 GENERALIDADES DE LAS INCUBADORAS 6**

**1.1.1 Antecedentes y Justificación 6**

**1.1.2 Avances logrados 9**

**1.1.3 Admisión y Socios 10**

**1.1.4 Financiamiento 11**

**1.1.5 Patrimonio de la incubadora 12**

**1.1.6 Dirección y Administración 13**

**1.1.7 Órganos de fiscalización 14**

**1.2 OBJETIVOS DE LAS INCUBADORAS 14**

**1.3 USUARIOS DE LAS INCUBADORAS 16**

**CAPITULO 2**

**MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORIA 21**

**2.1 AUDITORÍA DE GESTIÓN 23**

**2.2 AUDITORÍA FINANCIERA 24**

**2.2.1 Concepto 24**

**2.2.2 Procedimientos 24**

**2.2.3 Aspectos De Control Y Eficiencia 31**

**2.2.4 Indicadores Financieros 32**

**2.2.4.1 Indicadores de Liquidez 32**

**2.2.4.2 Indicadores de Solvencia o Financiamiento 35**

**2.2.4.3 Indicadores de Gestión de Ventas 38**

**2.2.4.4 Indicadores de Rentabilidad 40**

**2.2.4.5 Indicadores de Operaciones 42**

**2.2.5 Informes de Auditoría 46**

**2.3 AUDITORIA ADMINISTRATIVA 48**

**2.3.1 Conceptos 48**

**2.3.2 Objetivos 50**

**2.3.3 Alcance 52**

**2.3.4 Metodología de auditoria administrativa 53**

**2.4 AUDITORIA OPERACIONAL 58**

**2.4.1 Concepto 58**

**2.4.2 Objetivos 58**

**2.4.3 Alcance 59**

**2.4.4 Ventajas 60**

**2.4.5 Beneficios 60**

**2.4.5.1 De la Auditoria Operacional de Eficacia 61**

**2.4.5.2 De la Auditoria Operacional de Eficiencia 61**

**2.4.5.3 De la Auditoria Operacional de Economía 62**

**2.4.6 Metodología de una Auditoría Operacional 62**

**2.4.6.1 Estudio Preliminar 62**

**2.4.6.2 Comprensión de la Entidad Auditada 63**

**2.4.6.3 Identificación y Selección de las áreas débiles o críticas**

**que serán auditadas. 63**

**2.4.6.4 Examen detallado de áreas críticas 64**

**2.4.6.5 Comunicación de los Resultados de Auditoria Operacional 65**

**CAPITULO 3**

**AUDITORÍAS 67**

**3.1 AUDITORÍA ADMINISTRATIVA 67**

**3.1.1 Informe De Auditoría Administrativa 69**

**3.1.1.1 Información Introductoria 69**

**3.1.1.1.1 Motivo De La Auditoría 69**

**3.1.1.1.2 Objetivos De La Auditoría 69**

**3.1.1.1.3 Alcance De La Auditoria 70**

**3.1.1.1.4 Base Legal 70**

**3.1.1.2 Estructura Orgánica De Incoval 70**

**3.1.1.3 Objetivos De Incoval 71**

**3.1.1.4 Evaluación Del Modelo De La Organización 72**

**3.1.1.4.1 Dirección Y Administración 74**

**3.1.2 Evaluación Del Control Interno 77**

**3.1.2.1 Observaciones de la auditoria 77**

**3.1.2.1.1 Organización Y Funciones De Incoval 77**

**3.1.2.1.2 Determinación De Responsabilidades Y Organización 79**

**3.1.2.1.3 Información Contable De Las Operaciones 81**

**3.1.2.1.4 Documentación De Respaldo Y Su Archivo 83**

**3.1.2.1.5 Asistencia Y Rendimiento 85**

**3.1.2.1.6 Modelo De Incubación Y Contratos 86**

**3.1.2.2 Otras Observaciones 89**

**3.1.2.2.1 Generales 89**

**3.1.2.2.2 Funciones De Los Empleados De Incoval 92**

**3.1.2.2.3 Funciones Del Director Ejecutivo 92**

**3.1.2.2.4 Funciones De La Asistente Administrativa 94**

**3.1.2.2.5 Funciones Del Gestor De Incubación 96**

**3.1.3 Procesos Encontrados En Incoval 97**

**3.1.3.1 Admisión De Socios 97**

**3.1.3.2 Contratación De Personal 98**

**3.1.3.3 Conferencias, Talleres Para Emprendedores 99**

**3.1.3.4 Utilización De Fondos 99**

**3.1.3.5 Administración De Proyectos 100**

**3.1.3.5.1 Pre-Incubación 100**

**3.1.3.5.2 Incubación 101**

**3.1.3.5.3 Post-Incubación 102**

**3.2 AUDITORIA FINANCIERA 103**

**3.2.1 Informe De Los Auditores Independientes 103**

**3.2.2 Políticas 105**

**3.2.2.1 Descripción de las operaciones 105**

**3.2.2.2 Bases de presentación 106**

**3.2.2.3 Mobiliario y equipos 107**

**3.2.2.4 Inversiones en proyectos 108**

**3.2.2.5 Ingresos de gestión 110**

**3.2.3 Notas A Los Estados Financieros 111**

**3.2.3.1 Efectivo 111**

**3.2.3.2 Cuentas por cobrar 111**

**3.2.3.3 Mobiliario y equipos 112**

**3.2.3.4 Cuentas por pagar 113**

**3.2.3.5 Impuestos y contribuciones por pagar 114**

**3.2.3.6 Honorarios Profesionales 115**

**3.2.3.7 Gastos Administrativos 115**

**3.2.3.8 Servicios Básicos 116**

**3.2.3.9 Aporte de los fundadores 117**

**3.2.3.10 Donaciones sin contraprestación 117**

**3.2.3.11 Contratos Y Convenios 117**

**3.2.3.12 Eventos Subsecuentes 118**

**3.2.4 Estados Financieros 119**

**3.2.4.1 Balance General 120**

**3.2.4.2 Estado de Resultados 121**

**3.2.4.3 Índices Financieros 122**

**3.2.5 Carta A La Gerencia 132**

**3.2.5.1 Especificas 135**

**3.2.5.1.1 Diferencias Entre Registros Contables**

**Y El Reporte De Cartera 135**

**3.2.5.1.2 Provisión Para Cuentas Incobrables 136**

**3.2.5.1.3 Depuración Y Liquidación De Cuentas Por Pagar 137**

**3.2.5.1.4 Elaboración De Conciliaciones Bancarias 139**

**3.2.5.1.5 Provisión Para La Contribución A La**

**Contraloría General Del Estado 139**

**3.2.5.2 Generales 141**

**3.2.5.2.1 Declaraciones De Impuestos Por**

**Retención En La Fuente 141**

**3.2.5.2.2 Declaraciones De Impuesto Al Valor Agregado 143**

**3.2.5.2.3 Documentación De Soporte No Proporcionada 144**

**3.2.5.2.4 Documentación De Soporte Inadecuada 147**

**3.3 AUDITORÍA OPERATIVA 149**

**3.3.1 Carta De Gerencia 149**

**3.3.1.1 Objetivos 149**

**3.3.1.2 Alcance 150**

**3.3.1.3 Resultados 151**

**3.3.2 Informe Al Directorio De Incoval. Hallazgos 151**

**3.3.2.1 Gestión De Recursos 151**

**3.3.2.2 Gestión De Incubación 154**

**3.3.2.3 Gestión De Entorno 157**

**3.3.2.4 Indicadores de Operaciones 162**

**3.3.3 Propuesta De La Auditora 166**

**3.3.3.1 Fortalecimiento De La Red De Incubadoras 166**

**3.3.3.2 Justificación 167**

**3.3.3.3 Puntos De Apoyo 169**

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

**ANEXOS**

**BIBLIOGRAFIA**

**ÍNDICE DE CUADROS**

**Cuadro 2.1**

**Indicadores de Liquidez 34**

**Cuadro 2.2**

**Indicadores de Solvencia 37**

**Cuadro 2.3**

**Indicadores de Gestión de Ventas 39**

**Cuadro 2.4**

**Indicadores de Rentabilidad 41**

**Cuadro 2.5**

**Indicadores de Producción 43**

**Cuadro 2.6**

**Indicadores de Abastecimiento 44**

**Cuadro 2.7**

**Indicadores de Fuerza Laboral 45**

**Cuadro 2.8**

**Metodología de auditoria administrativa 54**

**Cuadro 3.1**

**Directorio de INCOVAL 73**

**Cuadro 3.2**

**Organigrama Empresarial 75**

**Cuadro 3.2**

**Organigrama de INCOVAL 76**

**Cuadro 3.3**

**Balance General 120**

**Cuadro 3.4**

**Estado de Pérdidas y Ganancias 121**

**Cuadro 3.5**

**Plano de Ubicación de INCOVAL 157**

**Cuadro 3.6**

**Operación de la Fundación 170**

**Cuadro 3.7**

**Modelo Genérico de Incubadora de Empresas 171**

**ÍNDICE DE GRÁFICOS**

**3 Índices Financieros 122**

**3.1 Índices de Liquidez 122**

**3.1.1 Liquidez Corriente 122**

**3.1.2 Liquidez en Estructura 123**

**3.1.3 Movilidad Corriente 123**

**3.1.4 Capital de Trabajo 124**

**3.2 Índices de Solvencia 125**

**3.2.1 Endeudamiento del Activo 125**

**3.2.2 Independencia del Activo 126**

**3.2.3 Endeudamiento Patrimonial 126**

**3.2.4 Endeudamiento del Activo Fijo 127**

**3.2.5 Apalancamiento 127**

**3.3 Índices de Gestión 128**

**3.3.1 Rotación de Cartera 128**

**3.3.2 Rotación de Activo Fijo 128**

**3.3.3 Rotación de Activo 129**

**3.3.4 Impacto de Gastos 129**

**3.3.5 Impacto de Carga Financiera 130**

**3.4 Índices de Rentabilidad 130**

**3.4.1 Rentabilidad Neta 130**

**3.4.2 Margen 131**

**3.4.3 Capacidad Utilizada 161**

**3.4.4 Índice de Productividad 162**

**3.4.5 Gestión de Aporte de Socios 162**