



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

**AUTOR (ES):**

**NOMBRE (S):** MIGUEL ANGEL

**APELLIDOS:** FLOREZ BUSTOS

**NOMBRE (S):** ALBA LUCERO

**APELLIDOS:** CLARO JIMENEZ

**FACULTAD:** CIENCIAS EMPRESARIALES

**PLAN DE ESTUDIOS:** CONTADURÍA PÚBLICA

**DIRECTOR:**

**NOMBRE (S):** GERSON

**APELLIDOS:** RUEDA VERA

**TITULO DE LA TESIS:** AUDITORIA DE GESTIÓN PARA CALZADO CREACIONES  
HENRY RUGELES EN SAN JOSÉ DE CÚCUTA PARA EL PERIODO CONTABLE 2011

**RESUMEN:**

Se logró indagar la situación actual de la empresa y los datos necesarios de la empresa Creaciones Henry Rugeles, en el periodo contable 2011. Clasificando a su vez la información obtenida para la realización de auditoria de gestión de la empresa, implantando el plan de trabajo de la auditoria de gestión. Por último, se presentaron los informes de la auditoria de gestión al gerente de Creaciones Henry Rugeles.

**Palabras Claves:** Creaciones Henry Rugeles, período Contable 2011, Informes de Auditoria, Gestión, Plan de Trabajo

**CARACTERÍSTICAS:**

**PAGINAS:** 205

**PLANOS:**

**ILUSTRACIONES:**

**CD-ROM:** 1

AUDITORIA DE GESTIÓN PARA CALZADO CREACIONES HENRY RUGELES  
EN SAN JOSÉ DE CÚCUTA PARA EL PERIODO CONTABLE 2011

MIGUEL ANGEL FLOREZ BUSTOS  
ALBA LUCERO CLARO JIMENEZ

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SAN JOSÉ DE CÚCUTA  
2012

AUDITORIA DE GESTIÓN PARA CALZADO CREACIONES HENRY RUGELES  
EN SAN JOSÉ DE CÚCUTA PARA EL PERIODO CONTABLE 2011

MIGUEL ANGEL FLOREZ BUSTOS  
ALBA LUCERO CLARO JIMENEZ

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de  
Contador Público

Director:  
GERSON RUEDA VERA  
Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SAN JOSÉ DE CÚCUTA  
2012



FECHA: CUCUTA, Septiembre 19 de 2012

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "AUDITORIA DE GESTION PARA CALZADO CREACIONES HENRY RUGELES EN SAN JOSE DE CUCUTA PARA EL PERIODO CONTABLE 2011"

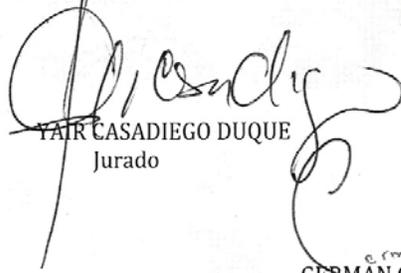
JURADOS:	ENTIDAD
YAIR CASADIEGO DUQUE	U.F.P.S
GERSON RUEDA VERA	U.F.P.S
GERMAN OSPINA HERNANDEZ	U.F.P.S.

DIRECTOR (A): GERSON RUEDA VERA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
MIGUEL ANGEL FLOREZ BUSTOS	0223615	4.0	CUATRO CERO	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:



YAIR CASADIEGO DUQUE  
Jurado



GERSON RUEDA VERA  
Jurado



GERMAN OSPINA HERNANDEZ  
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O.




A mi padre, José Gil Florez (QEPD), por todas sus enseñanzas y momentos vividos.

A mi madre, Carmen Delia Bustos, por su amor, apoyo constante y dedicación, en mi desarrollo personal y profesional.

A mis hermanos, Gloria Amparo Flórez, Carlos Flórez, Ana Lucia Flórez y Julian Flórez, por su constante apoyo y acompañamiento en mi vida personal y profesional.

A mi sobrina, Anyela Milena Flórez, por ser la luz de cada día, que me ilumina a seguir consiguiendo logros.

***Miguel Ángel***

## **AGRADECIMIENTOS**

El autor expresa sus agradecimientos a:

Doctor Henry Rugeles Parra, Gerente Calzado Creaciones Henry Rugeles, por brindarme la oportunidad de realizar el trabajo de grado en esta empresa.

Profesor Gerson Rueda Vera, Contador Publico, director del Trabajo de grado, por sus constantes asesorías y apoyo en la culminación de la investigación.

## CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	15
1. PROBLEMA	17
1.1 TITULO	17
1.2 OBJETIVOS	17
1.2.1 Objetivo General	17
1.2.2 Objetivos Específicos	17
1.2.3 Objetivos Normativos	17
1.3 JUSTIFICACIÓN	18
1.3.1 A nivel Institucional	18
1.3.2 A Nivel Profesional	18
2. MARCO REFERENCIAL	19
2.1 ANTECEDENTES	19
2.2 MARCO TEORICO	20
2.2.1 Proceso Administrativo	20
2.3 BASES LEGALES	36
2.4 MARCO CONCEPTUAL	37
3. DISEÑO METODOLÓGICO	39
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	39

3.2 DISEÑO INVESTIGATIVO	39
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA	40
3.3.1 Población	40
3.3.2 Muestra	41
3.4 INSTRUMENTOS	41
3.4.1 Observación	42
3.4.2 Indagación	42
3.4.3 Entrevistas	42
3.4.4 Encuesta	42
3.4.5 Visitas	42
3.5 TÉCNICA Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	42
3.5.1 Fuentes Primarias	42
3.5.2 Fuentes Secundarias	43
4. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO	44
4.1 EI CONTROL INTERNO	44
4.2 CLASIFICACION DE LOS CONTROLES INTERNOS	50
4.3 CONTROLES ESPCÍFICOS	54
4.4 METODO DE EVALUACIÓN	58
4.5 LAS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	63
5. PRINCIPIOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN	65
5.1 DEFINICIÓN	65
5.2 OBJETIVOS	66

5.3 MISIÓN DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN	67
5.4 VISIÓN DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN	68
5.5 LA GESTIÓN COMO SISTEMA	68
5.6 METODOLOGÍA	74
6. DIAGNOSTICO	81
6.1 RESEÑA HISTÓRICA	81
6.1.1 Localización	81
6.1.2 Constitución	81
6.2 ASPECTOS LEGALES	82
6.2.1 Razón Social	82
6.3 DIAGNOSTICO DEL CONTROL INTERNO	82
6.4 ANÁLISIS DE VULNERABILIDAD.	86
6.5 MATRIZ DOFA	95
7. EVALUACIÓN DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN	113
7.1 EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	113
7.2 EVALUACIÓN DE LA CAPACIDAD FINANCIERA	122
7.2.1 Estados Financieros	122
7.2.2 Índices Financieros	122
7.3 AUDITORIA DE GESTIÓN COMERCIAL	134
7.3.1 Análisis de la estrategia comercial	134
7.3.2 Oferta de bienes y servicios	135

8. INDICADORES DE GESTIÓN	136
8.1 DEFINICIÓN	136
8.2 OBJETIVOS	138
8.3 IMPORTANCIA	138
8.4 MODELO PARA DISEÑAR INDICADORES	139
8.5 METODOLOGÍA PARA SU CÁLCULO Y ANÁLISIS	139
8.6 DESCRIPCIÓN DE LOS INDICADORES	141
8.7 TABLERO DE INDICADORES	148
8.8 APLICACIÓN DE LAS CINCO Es PARA CALZADO CREACIONES HENRY RUGELES	149
8.9 ESTRATEGIAS DE MEJORAMIENTO PARA CREACIONES HENRY RÚGELES	153
9. INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN	154
9.1 ASPECTOS GENERALES	154
9.2 MODELO DE INFORME DE GESTIÓN	154
10. INFORME GENERAL DE CALZADO CREACIONES HENRY RUGELES	156
11. CONCLUSIONES	161
12. RECOMENDACIONES	162
BIBLIOGRAFÍA	163
ANEXOS	164