

## **INDICE DE CONTENIDO**

### **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA FLORICOLA FLOR LINDA S.A.**

#### **CAPITULO I**

1. Aspectos Generales.....	1
1.1 Antecedentes.....	1
1.1.1 Base Legal de la empresa.....	2
1.1.2 Objetivos de la empresa.....	3
1.2 La Empresa.....	4
1.2.1 Reseña Histórica.....	7
1.2.2 Organigrama.....	11
1.2.2.1 Organigrama Estructural.....	12
1.2.2.2 Organigrama Funcional.....	13
1.2.2.3 Organigrama de Personal.....	14

#### **CAPITULO II**

2 Direccionamiento Estratégico.....	15
2.1 Misión.....	15
2.2 Visión.....	15
2.3 Objetivos.....	16
2.4 Políticas.....	17
2.5 Estrategias.....	18
2.6 Principios y Valores.....	19

### **CAPITULO III**

3. Análisis Situacional.....	1
3.1 Análisis Interno.....	21
3.1.1 Departamento Administrativa y Contable.....	21
3.1.1.1 Sub-departamento contable.....	22
3.1.1.2 Sub-departamento tesorería.....	23
3.1.1.3 Sub-departamento compras.....	23
3.2 Análisis Externo.....	24
3.2.1 Influencia Macroeconómicas.....	25
3.2.1.1 Factor Político. ....	26
3.2.1.2 Factor legal.....	27
3.2.1.3 Factor económico.....	27
3.2.1.4 Factor social.....	35
3.2.1.5 Factor tecnológico.....	36
3.2.2 Influencias Micro ambientales.....	37
3.2.2.1 Proveedores.....	37
3.2.2.2 Clientes.....	38
3.2.2.3 Competencia.....	39

### **CAPITULO IV**

4. Auditoría de Gestión.....	41
4.1 Generalidades.....	41
4.1.1 Concepto.....	41
4.1.2 Importancia.....	42
4.2 Fases de Auditoria.....	43
4.2.1 Planificación Preliminar.....	44
4.2.2 Planificación Específica.....	48
4.2.3 Evaluación de Control Interno.....	50
4.2.3.1 Definición de Control Interno.....	50

4.2.3.2 Elementos de Control Interno.....	51
4.2.3.3 Métodos de Evaluación de Control Interno.....	54
COSO I.....	54
COSO II.....	58
MICIL.....	62
CORRE.....	64
4.2.3.4 Técnicas de Evaluación de Control Interno.....	65
Narrativa.....	65
Cuestionarios.....	66
Flujo diagramación.....	67
4.2.3.5 Evaluación del Riesgo.....	70
Técnica de la Colorimetría.....	72
Informe de Control Interno.....	73
4.2.3.6 Ejecución del Trabajo.....	74
Papeles de Trabajo.....	75
Características de los P/T.....	76
Archivo.....	77
Índices.....	77
Referenciación.....	78
Marcas de auditoría.....	78
Evidencias.....	78
Programa de Auditoría.....	83
Pruebas de Cumplimiento.....	87
Pruebas Sustantivas.....	88
Hoja de Hallazgos.....	90
Condición.....	92
Criterio.....	92
Causa.....	92
Efecto.....	92
Evidencia Suficiente y Competente.....	92
4.2.3.7 Conclusiones.....	93

4.2.3.8 Recomendaciones.....	94
4.2.3.9 Comunicación de Resultados.....	94
Borrador de Informe de Auditoría.....	94
Conferencia del Informe de Auditoría.....	95
Informe de Auditoría Definitivo.....	95

## **CAPITULO V**

5. Ejercicio Práctico.....	99
5.1 Planificación de la Auditoría.....	99
5.1.1 Planificación preliminar.....	108
5.1.1.1 Papeles de trabajo.....	111
5.1.2 Planificación específica.....	134
5.1.3 Comunicación de Resultados.....	139
5.1.4 Evaluación continúa.....	140
5.2.1 Ejecución del Trabajo del sub departamento contable...	141
5.2.1.1 Programación del Trabajo.....	141
5.2.1.2 Hallazgos de auditoría.....	154
5.2.1.3 Comunicación de resultados.....	159
5.2.1.4 Evaluación continúa.....	159
5.2.2 Ejecución del trabajo del sub-departamento compras...	160
5.2.2.1 Programa de auditoría.....	160
5.2.2.2 Papeles de trabajo.....	162
5.2.2.3 Riesgo de auditoría.....	168
5.2.2.4 Hallazgos de auditoría.....	171
5.2.2.4 Comunicación de resultados.....	175
5.2.2.5 Evaluación continúa.....	175
5.2.3 Ejecución del trabajo del sub-departamento tesorería...	176
5.2.3.1 Programa de auditoría.....	176
5.2.3.2 Papeles de trabajo.....	178
5.2.3.3 Riesgo de auditoría.....	185
5.2.3.4 Hallazgos de auditoría.....	188

5.2.3.5 Comunicación de resultados.....	192
5.2.3.6 Evaluación continúa.....	192
4.2.3.7 Comunicación de resultados de auditoría...	192

## INDICE DE CUADROS

<b>CUADROS</b>	<b>PAG.</b>
Cuadro No. 1 Constitución de la Compañía.....	2
Cuadro No.2 Clasificación de las compañías en el Ecuador.....	6
Cuadro No.3 Estrategias.....	16
Cuadro No.4 Inflación mensual.....	28
Cuadro No.5 Tasa activa.....	31
Cuadro No.6 Tasa pasiva.....	32
Cuadro No.7 Proveedores.....	36
Cuadro No.8 Fases de la auditoría.....	41
Cuadro No 9: Planificación preliminar.....	45
Cuadro No 9: Planificación específica.....	47
Cuadro No 10: Ambiente de control.....	54
Cuadro No 11: Evaluación de riesgos.....	55
Cuadro No.12 Actividades de control.....	55
Cuadro No.13 Información y comunicación.....	56
Cuadro No.14 Actividades.....	57
Cuadro No.15 Informe de auditoría.....	72
Cuadro No.16 Auditoría de gestión del sub-componente.....	78
Cuadro No.17 Programa de trabajo.....	79
Cuadro No.18 Hoja de hallazgos.....	80
Cuadro No.19 Programa de trabajo.....	84

Cuadro No.20 Niveles de riesgo y seguridad.....	87
Cuadro No.21 Hoja de hallazgos.....	89
Cuadro No.22 Informe de auditoria.....	96
Cuadro No 23: Equipo de trabajo.....	103
Cuadro No.24 Guía de distribución.....	106

## INDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICOS</b>	<b>PAG.</b>
Gráfico No. 1 Boquets de Flores.....	iv
Grafico No. 2 Distribución del capital social.....	3
Gráfico No. 3 Flores naturales.....	4
Gráfico No. 4 Cultivo de rosas.....	9
Gráfico No. 5 ventas año 2007.....	10
Gráfico No. 6 Empaqué y transportación de las rosas.....	11
Gráfico No. 7 Calidad y variedad de flor seleccionada .....	14
Gráfico No. 8 Ventas.....	37
Gráfico No. 9 Elementos del control interno .....	50
Gráfico No.10 Control interno .....	53
Gráfico No.11 Componentes del control interno .....	54
Gráfico No. 12 Cuestionario.....	65
Gráfico No. 13 Diagrama de flujo.....	67



## INTRODUCCIÓN

La presente tesis será elaborado de acuerdo a fases, métodos, técnicas y procedimientos, que serán de mucha importancia al momento de la ejecución de la Auditoria de Gestión, obteniendo de esta manera resultados que traerán una indiscutible mejora en las áreas auditadas, este trabajo, está enfocado a la aplicación de una auditoría de gestión, a fin de verificar eficiencia, efectividad y economía de los procesos en el área Administrativa y Contable de la compañía Flor Linda S.A.

En los capítulos internos de este trabajo, sean definidos claramente los contenidos relacionados al trabajo de investigación que se ha desarrollado; iniciando con los aspectos generales de la fundación de la compañía. En el capítulo II se define un direccionamiento estratégico en la que se determina la misión, visión, objetivos, entre otras técnicas de la planificación estratégica, lo que da un matiz importante de innovación y contenido al presente trabajo. En el capítulo III se enfoca el marco referencial y conceptual de la auditoría de Gestión en la que se señala las técnicas los métodos y procedimientos aplicados en el transcurso de la investigación, lo que da realce al contenido de esta Auditoria. En el capítulo V se muestra un caso práctico producto de la investigación y desarrollo del plan de tesis previamente elaborado. Por último se a preparado conclusiones y recomendaciones para la empresa, a fin de mejorar la administración de la misma en el campo administrativo y financiero.



Grafico No. 1 Boquets de flores

Elaborado por: Mayra Tapia