



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
HUMANÍSTICAS**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA**

**TESIS DE GRADO**

**TEMA:**

**“APLICACIÓN DE UNA AUDITORIA INTEGRAL A LA EMPRESA  
FLORÍCOLA SANBEL FLOWERS CIA. LTDA. UBICADA EN LA  
PARROQUIA ALAQUEZ CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE  
COTOPAXI AL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012”**

Tesis presentada previa a la obtención del título de ingeniería en Contabilidad y Auditoría  
CPA.

**AUTOR:**

Velasco Olalla Beatriz Yolanda

**DIRECTOR:**

Dr. Msc Parreño Cantos Jorge Alfredo

Latacunga –Ecuador  
Febrero-2015

## **AUTORÍA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “**APLICACIÓN DE UNA AUDITORIA INTEGRAL A LA EMPRESA FLORÍCOLA SANBEL FLOWERS CIA.LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA ALAQUEZ CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**” son de exclusiva responsabilidad de la autora.

.....  
Beatriz Yolanda Velasco Olalla  
C.I. 050284280-0

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad del Director de Trabajo Investigativo sobre el tema:

**“APLICACIÓN DE UNA AUDITORIA INTEGRAL A LA EMPRESA FLORÍCOLA SANBEL FLOWERS CIA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA ALAQUEZ, CANTÓN LATACUNGA ,PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012”**

Beatriz Yolanda Velasco Olalla de la carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos – técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Febrero 2015

El Director,

.....  
Dr. MSc. Jorge Alfredo Parreño Cantos.



Latacunga, 15 de Diciembre del 2014

A petición la interesadas Srta.: Velasco Olalla Beatriz Yolanda CI: 0.502842800, El suscrito Ing. María del Carmen Sánchez calidad de GERENTE ADMINISTRATIVO de la empresa SANBEL FLOWERS CIA. LTDA.

**CERTIFICA**

Que la mencionada Srta. Aplico "UNA AUDITORIA INTEGRAL" en la empresa SANBEL FLOWERS CIA. LTDA ubicada en la Parroquia Aláquez Cantón Latacunga al periodo 2012.

Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad, la mencionada pueden hacer uso del presente como creyere conveniente.

Atentamente,

Ing. María del Carmen Sánchez  
GERENTE ADMINISTRATIVO



**UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**HUMANISTICAS**

Latacunga – Ecuador

---

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: Velasco Olalla Beatriz Yolanda con el título de tesis: **“APLICACIÓN DE UNA AUDITORIA INTEGRAL A LA EMPRESA FLORÍCOLA SANBEL FLOWERS CIA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA ALAQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Febrero 2015

Para constancia firman:

.....  
Dra. Viviana Panchi

PRESIDENTE

.....  
Ing. Efrén Montenegro

MIEMBRO

.....  
Dra. Mónica Barbosa  
OPOSITOR

## **DEDICATORIA**

A mi Dios por guiarme y darme fuerzas en los momentos más difíciles, la cual me ha permitido continuar, cumplir mi meta y un sueño más de en mi vida.

A mis grandes y maravillosos padres que siempre me han apoyado, que me han llenado de fortaleza con sus presencias, con sus alegrías, con sus palabras de aliento, con sus sabios consejos, su apoyo y por darme la confianza y confiar en mí.

A mis hermanos y hermanas que siempre estuvieron pendientes, por el apoyo por la confianza incondicional.

**Beatriz**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme salud y vida, a mis padres, por darme siempre lo mejor, a mis queridos hermanos y hermanas, por la comprensión y confianza, en especial a mi hermana que siempre ha compartido junto a mí los momentos más difíciles,

Gracias a la Universidad Técnica de Cotopaxi por brindarme la apertura para desenvolverme como estudiante universitaria y a todos los docentes quienes compartieron sus sabios conocimientos y experiencias en las aulas durante toda la trayectoria académica, en especial al Dr. Jorge Parreño Cantos por guiarme en el desarrollo del trabajo investigativo al personal administrativo de la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda., quienes me brindaron, su colaboración y su confianza.

**Beatriz**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**HUMANÍSTICAS**

Latacunga – Ecuador

---

**TEMA:** “APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA FLORÍCOLA SANBEL FLOWERS CIA.LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA ALÀQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012”

**Autora:** Velasco Olalla Beatriz Yolanda

**Director:** Dr. Msc Parreño Cantos Jorge Alfredo

## RESUMEN

La Auditoría Integral es una herramienta que contribuye de forma eficaz, permitiendo evaluar los procedimientos de una empresa y detectar nuevas propuestas para mejorar, planteando políticas, objetivos y procedimientos que se consideren necesarios para lograr los resultados esperados. La aplicación de la Auditoría Integral en la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. es, con el objetivo de comprobar si se cumplen los procedimientos establecidos y el desempeño de las actividades. Para desarrollar este estudio investigativo se utilizó la información real, directamente proporcionada por todo el personal y funcionarios que labora en la empresa, gracias a la colaboración y mediante la aplicación de los métodos investigativos como: la entrevista al gerente general, las encuestas realizadas al personal administrativo y a los trabajadores, así como también la observación directa, en base a la información recopilada se pudo conocer la situación real de la empresa. Además se presenta la tabulación e interpretación de los resultados de las encuestas aplicadas, una breve descripción de la empresa, los programas, cuestionarios, cédulas analíticas, que permite evaluar los procedimientos, políticas y objetivos con la finalidad de lograr alcanzar las metas esperadas. Se concluye con la presentación de un informe que contiene conclusiones y recomendaciones alternativas de solución a los problemas presentados.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**HUMANÍSTICAS**

Latacunga – Ecuador

---

**TEMA:** “APLICACIÓN DE UNA AUDITORIA INTEGRAL A LA EMPRESA FLORÍCOLA SANBEL FLOWERS CIA.LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA ALAQUEZ CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012”

**Autora:** Velasco Olalla Beatriz Yolanda

**Director:** Dr. Msc Parreño Cantos Jorge Alfredo

### **ABSTRAC**

The integral audit is a tool that he contributes of effective form, Allowing to evaluate the procedures of a company and detect new offers to improve raising policies, aims and procedures that couple is considered to be necessary to achieve the awaited results. The aplicacion of the Integral Audit in the company Sanbel Flowers Cia.Ltda. It is, with the aim to verify if there are fulfilled the established procedures and the performance of the activities. To develop this study investigation I use the royal information directly provided with the whole personnel and civil servants that it works in the company, Thank you the collaboration and by means of to the application of the methods investigations: The interview to the general manager, The surveys realized to the clerical staff and to the workers, As well as also the direct observation, On the basis of the compiled information it was possible to know the royal situation of the company. In addition one presents the tabulation and interpretation of results of the applied surveys, a brief company description the programs, Questionnaires, Analytical bonds, Which allows to evaluate the procedures, Policies and aims with the purpose of managing to reach the awaited goals one concludes with the presentation a report that contains conclusions alternative recommendations of solution to the presented problems.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**HUMANÍSTICAS**

Latacunga – Ecuador

**AVAL DE TRADUCCIÓN**

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica De Cotopaxi, yo Lic. Marcia Janeth Chiluisa Chiluisa con la C.C. 050221430-7 CERTIFICO que he realizado la respectiva revisión de la Traducción del Abstract; con el tema: "APLICACIÓN DE UNA AUDITORIA INTEGRAL A LA EMPRESA FLORÍCOLA SANBEL FLOWERS CIA.LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA ALAQUEZ CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012" cuyo autor son es Velasco Olalla Beatriz Yolanda y director de tesis Dr. Jorge Alfredo Parreño Cantos.

Latacunga, Mayo del 2014

Docente:

Lic. Marcia Janeth Chiluisa Chiluisa

C.I. 050221430-7

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		Pág.
PORTADA		i
AUDITORIA		ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS		iii
AVAL DE LA EMPRESA		iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL		v
DEDICATORIA		vi
AGRADECIMIENTO		vii
RESUMEN		viii
ABSTRAC		ix
CERTIFICACIÒN del ABSTRAC		x
INDICE DE CONTENIDOS		xi
INDICE DE TABLAS		xv
INDICE DE GRÀFICOS		xvi
INTRODUCCIÒN		1
1.	Fundamentos teóricos.....	3
1.1	Antecedentes de la investigación.....	3
1.2	Categorías fundamentales.....	5
1.3.	Marco teórico.....	5
1.3.1	<b>Gestión administrativa financiera</b> .....	5
1.3.1.1	Gestión.....	5
1.3.1.2	Definición.....	6
1.3.1.3	Objetivos.....	6
1.3.1.4	Importancia.....	6
1.3.1.5	Características.....	7
1.3.1.6	Fines del control de gestión.....	7
1.3.1.7	Clases de gestión.....	8
1.3.2	<b>Gestión administrativa</b> .....	8
1.3.2.1	Definición de gestión administrativa.....	8
1.3.2.2	Objetivos de la gestión administrativa.....	9
1.3.2.3	Importancia de la gestión administrativa.....	9
1.3.2.4	Propósitos de la gestión administrativa.....	9
1.3.3	<b>Gestión financiera</b> .....	10
1.3.3.1	Definición de la gestión financiera.....	10
1.3.3.2	Objetivos de la gestión financiera.....	11

## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
1.3.3.3	Importancia de la gestión financiera..... 11
1.4.1	<b>Empresa</b> ..... 11
1.4.1.1	Definición de empresa..... 12
1.4.1.2	Objetivos de empresa..... 12
1.4.1.3	Importación de empresa..... 12
1.4.1.4	Clasificación de empresa..... 13
1.4.1.4.1	Por sector económico..... 13
1.4.1.4.2	Por su tamaño..... 13
1.4.1.4.3	Por su origen..... 14
1.4.1.4.4	Por la explotación y conformación de capital..... 14
1.4.1.4.5	Por el pago de impuestos..... 14
1.4.1.4.6	Por el número de propietarios..... 15
1.4.1.4.7	Por su función social..... 15
1.4.2	<b>Empresa florícola</b> ..... 16
1.4.2.1	Definición de empresa florícola..... 16
1.4.2.2	Objetivos de la empresa florícola..... 16
1.4.2.3	Características de la empresa florícola..... 17
1.4.2.3.1	Estructura del sector florícola..... 18
1.4.2.3.2	Ventajas y desventaja del sector florícola..... 19
1.4.2.3.3	Actividad agrícola..... 19
1.4.2.3.4	Factores característicos de la actividad agrícola..... 19
1.4.2.3.5	Aportes y riesgos..... 20
1.5.1	<b>Control</b> ..... 20
1.5.1.1	Definición de control..... 20
1.5.1.2	Objetivo del control..... 21
1.5.1.3	Importancia del control..... 21
1.5.1.4	Elementos del control..... 22
1.5.1.5	Características del control..... 22
1.5.1.6	Clasificación del control..... 22
1.5.1.7	Clases de control..... 22
1.5.2	<b>Control interno</b> ..... 23
1.5.2.1	Definición del control interno..... 23
1.5.2.2	Objetivos del control interno..... 24
1.5.2.3	Importancia del control interno..... 24
1.5.2.4	Tipos de control interno..... 25
1.5.2.5	Métodos de evaluación del control interno..... 26
1.5.2.6	Eficiencia del control interno..... 26
1.5.2.7	Técnicas de control interno..... 27
1.5.2.8	Métodos del control interno..... 28

## CONTENIDO

Pág.

1.6.1	<b>Auditoria</b> .....	31
1.6.1.1	Definición de auditoria.....	32
1.6.1.2	Objetivos de auditoria.....	32
1.6.1.3	Importancia de auditoria.....	33
1.6.1.4	Técnicas de auditoria.....	33
1.6.1.5	Tipos de auditoria.....	34
1.7.1	<b>Auditoría integral</b> .....	36
1.7.1.1	Definición de auditoria.....	36
1.7.1.2	Objetivos de auditoria.....	36
1.7.1.3	Importancia de auditoria.....	37
1.7.1.4	Ventajas de auditoria integral.....	37
1.7.1.5	Aplicación de auditoria integral.....	37
1.7.1.6	Proceso de auditoria integral.....	38
1.7.1.7	Fase de planificación.....	39
1.7.1.8	Fase de ejecución.....	41
1.7.1.9	Fases información de resultados .....	42
1.7.1.10	Informe de auditoría.....	43
1.7.1.11	Características de informe.....	43
1.7.1.12	Tipos de informe.....	44
1.7.1.13	Elementos del informe.....	45
<b>2.</b>	<b>Análisis e interpretación de resultados</b> .....	46
2.1	Breve caracterización de la empresa sanbel flowers cía. Ltda.....	46
2.2	Diseño metodológico.....	47
2.3	Diagnostico situacional. ....	49
2.3.1	Análisis de la matriz foda.....	51
2.4	<b>Interpretación de datos</b> .....	54
2.4.1	Análisis e interpretación entrevista.....	55
2.4.2	Análisis de la entrevista.....	56
2.5	Encuestas al personal administrativo.....	57
2.6	Encuesta a los trabajadores de la empresa.....	67
2.7	Conclusiones.....	77
2.8	Recomendaciones.....	78

## CONTENIDO

Pág.

3.	<b>Diseño de la propuesta</b> .....	79
3.1	Introducción.....	80
3.2	Justificación.....	80
3.3	Objetivos.....	81
3.3.1	General.....	81
3.3.2	Específicos.....	81
3.4	Diseño de la propuesta.....	82
	Archivo de planificación .....	84
	Archivo permanente.....	105
	Archivo corriente.....	131
	Informe.....	194
	Seguimiento.....	199
	Referencias bibliográficas.....	1203

## ÍNDICES DE TABLAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
<b>Tabla N° 2.1.</b> Sistema de control interno.....	57
<b>Tabla N° 2.2.</b> Fortalecimiento empresarial.....	58
<b>Tabla N° 2.3.</b> Funciones que esta a su cargo.....	59
<b>Tabla N° 2.4.</b> Cumplimiento de los objetivos.....	60
<b>Tabla N° 2.5.</b> Presentación de la información financiera.....	61
<b>Tabla N° 2.6.</b> Administración previamente organizada.....	62
<b>Tabla N° 2.7.</b> Reglamento de procesos.....	63
<b>Tabla N° 2.8.</b> Procesos administrativos.....	64
<b>Tabla N° 2.9.</b> Control de existencias de materiales e insumos.....	65
<b>Tabla N° 2.10.</b> Capacitación de incentivación en los procesos.....	66
<b>Tabla N° 2.11.</b> Fortalecimiento empresarial.....	67
<b>Tabla N° 2.12.</b> Comunicación laboral.....	68
<b>Tabla N° 2.13.</b> Distribución de actividades.....	69
<b>Tabla N° 2.14.</b> Supervisión de actividades.....	70
<b>Tabla N° 2.15.</b> Herramientas de trabajo.....	71
<b>Tabla N° 2.16.</b> Buena comunicación del personal.....	72
<b>Tabla N° 2.17.</b> Incentivos pro cumplimientos.....	73
<b>Tabla N° 2.18.</b> Capacitaciones del personal.....	74
<b>Tabla N° 2.19.</b> Control de asistencia.....	75
<b>Tabla N° 2.20.</b> Controles médicos.....	76

## ÍNDICES DE CUADROS

CONTENIDO	Pág.
<b>Cuadro N° 1.1</b> Ventajas y desventajas sector florícola.....	21
<b>Cuadro N° 1.2</b> Proceso de auditoria integral.....	39
<b>Cuadro N° 1.3</b> Etapa de rendimiento.....	40
<b>Cuadro N° 1.4</b> Etapa preliminar.....	41
<b>Cuadro N° 1.5</b> Fase de ejecución.....	42
<b>Cuadro N° 1.6</b> Fase de información.....	43
<b>Cuadro N° 1.7</b> Cuadro población.....	47
<b>Cuadro N° 1.8</b> Matriz Fonda.....	50

## ÍNDICES DE GRÁFICOS

<b>Grafico N° 1.1</b> Categorías fundamentales.....	5
<b>Grafico N° 2.</b> Sistema de control interno.....	57
<b>Grafico N° 3.</b> Fortalecimiento empresarial.....	58
<b>Grafico N° 4.</b> Funciones que esta a su cargo.....	59
<b>Grafico N° 5.</b> Cumplimiento de los objetivos.....	60
<b>Grafico N° 6.</b> Presentación de la información financiera.....	61
<b>Grafico N° 7.</b> Administración previamente organizada.....	62
<b>Grafico N° 8.</b> Reglamento de procesos.....	63
<b>Grafico N° 9.</b> Procesos administrativos.....	64
<b>Grafico N° 10.</b> Control de existencias de materiales e insumos.....	65
<b>Grafico N° 11.</b> Capacitación de incentivación en los procesos.....	66
<b>Grafico N° 12.</b> Fortalecimiento empresarial.....	67
<b>Grafico N° 13.</b> Comunicación laboral.....	68
<b>Grafico N° 14.</b> Distribución de actividades.....	69
<b>Grafico N° 15.</b> Supervisión de actividades.....	70
<b>Grafico N° 16.</b> Herramientas de trabajo.....	71
<b>Grafico N° 17.</b> Buena comunicación del personal.....	72
<b>Grafico N° 18.</b> Incentivos pro cumplimientos.....	73
<b>Grafico N° 19.</b> Capacitaciones del personal.....	74
<b>Grafico N° 20.</b> Control de asistencia.....	75
<b>Grafico N° 21.</b> Controles médicos.....	76

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad todas las empresas públicas y privadas necesitan conocer su nivel de eficacia en el desarrollo de las actividades económicas, las mismas que ayudará a cumplir los propósitos establecidos ,es importante la aplicación de controles significativos y permanentes mediante una planeación ,organización, dirección y control, par a que estas sean cumplidas de acuerdo reglamentos y leyes específicas ,con la finalidad de mantener dentro del mercado competitivo y con productos de calidad. Debido a esto es importante que las empresas realicen controles para que de esta manera se pueda conocer el cumplimiento de los objetivos planteados por las mismas con el propósito de procurar un cambio acorde las exigencias y nuevos desarrollos.

Con la aplicación de una Auditoria Integral ayuda a verificar si está o no cumpliendo los objetivos forma eficaz, esta se orienta a los problemas que pueda presentar y ayudara a realiza un análisis a los procedimientos previos de la empresa que permitirá a buscar nuevas alternativas de apoyo para los departamentos con el fin de fortalecer su crecimiento.

Por esta razón la Auditoria Integral determina a la empresa Sanbel Flowers Cia.Ltda. Las causas y falencias que tiene y que impide el crecimiento y desarrollo de la misma.

La cual es necesaria la aplicación de una auditoría integral en la empresa Sanbel Flowers Cia. Ltda. La misma permitirá verificara el cumplimiento de todos los procesos establecidos dentro de las normativas estipuladas por la empresa, es necesario al revisión de toda la estructura orgánica de la empresa, procedimientos, normas, políticas, objetivos y metas, a través de métodos y técnicas las cuales

permitan analizar y recolectar información relevante cada uno de los aspectos antes mencionados con el fin de cumplir el propósito establecido.

Siguiendo al análisis de cada uno de los aspectos que define el cumplimiento de los objetivos de la empresa Sanbel Flowers Cia.Ltda. , se plantea el siguiente problema, ¿Qué estrategia metodológica se aplicara a una auditoría integral en la empresa florícola Sanbel Flowers Cia.Ltda.?

La metodología planteada para el desarrollo del tema de investigativo es descriptiva la cual busca analizar los resultados obtenidos de la aplicación de los diferentes instrumentos y técnicas utilizados en la misma, resumidos en el trabajo de campo y la revisión documental de la utilización de los métodos inductivo y deductivo.

Con la ejecución de la Auditoría integral se determinaran las soluciones a los problemas encontrados en la empresa, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones y de esta manera la empresa pueda tomar decisiones correspondientes a base de los hallazgos obtenidos.

La presente tesis consta de tres capítulos los mismos que detallo a continuación.

El Capítulo I, contiene la fundamentación teórica de todo el proceso, normas y principios relacionados a, gestión administrativa financiera, empresa florícola, control interno, auditoría y auditoría integral.

El Capítulo II se detalla una breve caracterización de la empresa, el objeto de estudio, análisis y la interpretación de los resultados mediante la comprobación de las preguntas realizada en la entrevista y encuestas.

El Capítulo III contiene el desarrollo de la propuesta sus conclusión y recomendaciones de la investigación realizada.

# **CAPITULO I**

## **1. FUNDAMENTOS TEÓRICOS**

### **1.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

La distribución de actividades en las empresas es parte fundamental para el cumplimiento de objetivos propuesto con visión al crecimiento de la misma , así como también el incremento económico depende de una excelente toma de decisiones las cuales permitirán mejorar los ingresos económicos.

La auditoría integral asume la función de asesoramiento de los órganos de la empresa los cuales ayuda a controlar la eficiencia de las políticas y los medios que utiliza para descubrir cualquier desviación de lo planificado y recomienda la aplicación de las medias para corregir o mejor los determinados errores.

Para realizar la presente investigación se ha encontrado información de proyectos similares que servirá como guía al presente tema, además se utilizará toda documentación e información proporcionada por cada departamento para su respectivo análisis y procedimiento :“ proceso de auditoría integral aplicado al área contable, comercial y administrativa de EMBUTIDOS COTOPAXI “su autor: Sofía Del Pilar Rivadeneira Jácome (2006).

Se concluye que existen estudios relacionados con esta empresa y enfocado al control y valuación operativa de resultados. Embutidos Cotopaxi se dedica a la producción y comercialización de embutidos, proporcionando un servicio en sectores específicos de la provincia a contando con un sin número de clientes

dispuestos a recibir un producto garantizado y oportuno, por ello la necesidad de una auditoría integral dentro de todos sus departamentos, los mismo que serán objeto de estudio, con el propósito de mantener un control que nos permita evaluar la gestión operativa y sus resultados así como la eficacia en sus operaciones con relación a sus objetivos y metas establecidas: Sofía Del Pilar Rivadeneira Jácome (2006).

En cuanto se refiere al tema, se establece que no se ha realizado investigaciones en la empresa florícola sanbelflowers cia.ltda, por tanto el estudio de este trabajo es original, el cual facilitara información con la que pretenderá ayudar a la empresa ,y de esta manera mejorar los elemento que se involucran en los procesos administrativos y productivos ,demostrando mejoramiento del mismo, a la vez ayudara a detectar los problemas los cuales han sido portadores de impedimento al mejoramiento en el funcionamiento de forma general.

Se utiliza herramientas y técnicas de auditoría que permita cuantificar los errores en los procesos administrativos que se estén cometiendo y ayudar a corregirlos de manera eficiente, como parte del proceso de control.

Por tanto se considera importante que en la florícola sanbelflowers cia.ltda. Se realice una auditoría integral, la misma que beneficiara a la empresa en las actividades que se desarrollan y se puedan optimizar de manera eficiente y eficaz y permita garantizar un buen proceso.

## 1.2. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

Para obtener una información adecuada para la siguiente investigación se ha planteado las siguientes categorías fundamentales.

**GRAFICO N°1.1**  
**CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**



Fuente: Propia

Elaborado por: La investigadora

## 1.3 MARCO TEÓRICO

### 1.3.1 GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

La gestión administrativa financiera es un proceso de organización que se basa con principios para poder cumplir con los objetivos, así como también de mantener la estabilidad y rentabilidad financiera. Una eficiente gestión administrativa promueve y orienta al desarrollado.

#### 1.3.1.1 Gestión

La gestión está conformada por elementos y estrategias vinculadas a la coordinación de los desempeños y planificaciones buscando de esta manera la rentabilidad y calidad en los procesos de la empresa.

### **1.3.1.2 Definición**

HERRERA, Jorge (2008) Señala que gestión “Es una técnica cuyo proceso permite a la organización ser proactiva en la formulación de su futuro. Se utiliza el término gestión para dar la idea de un proceso participativo donde se dirige y se decide para beneficio común.” (pág. 78).

CUENCA C. Hernán (2007). “Menciona que es una actividad consistente en administrar un negocio o una actividad que hace parte del negocio, utilizando métodos seguidos para la ejecución de esa actividad”. (pag.73)

La gestión es un proceso que comprenden determinadas funciones y actividades laborales que los administradores deben llevar a cabo con el fin de lograr los objetivos buscados para beneficio de la empresa, por tanto la gestión es uno de los elementos más imprescindibles con el que debe contar una empresa para planificar, organizar, dirigir y controlar en el sentido de alcanzar la eficiencia y eficacia en cada actividad cotidiana, rendimiento y coordinación de cada empleado dentro de la empresa u organización con la finalidad que los resultados sean de calidad.

### **1.3.1.3 Objetivos**

La gestión está orientada a lograr los objetivos de la empresa, la utilización de todos los recursos que estén orientados al logro del mismo.

- ✓ Dirigir las actividades de forma eficiente y eficaz con la finalidad de lograr resultados.
- ✓ Alcanzar el logro de los objetivos plantados
- ✓ Coordinar las áreas funcionales de la empresa.

### **1.3.1.4 Importancia**

La gestión es importante para dirigir las acciones que constituyan la puesta en marcha concreta de la política general de la empresa, la gestión también esta

orientada a tomar decisiones para alcanzar los rendimientos marcados con eficiencia lo cual permite hacer el mejor uso de los recursos y eficacia, porque permite el logro de los objetivos esperados. Este sistema de organización ayudara a que los departamentos de la empresa llamados también a esta integración puntos de encuentro son muy importantes es así que los sistemas administrativos ayudaran a mantener el nivel de productividad de la empresa y comprende una estrecha coordinación entre las aéreas funcionales de la misma.

#### **1.3.1.5 Características.**

La gestión se caracteriza como:

- ✓ Liderazgo
- ✓ Objetividad
- ✓ Continuidad
- ✓ Toma de decisiones

#### **1.3.1.6 Fines del control de gestión.**

Los fines más específicos de un adecuado sistema de control de gestión son los siguientes:

- ✓ Informar: Consiste en transmitir y comunicar la información necesaria para la toma de decisiones.
- ✓ Coordinar: Trata de encaminar todas las actividades eficazmente a la consecución de los objetivos.
- ✓ Evaluar: La consecución de las metas (objetivos) se logra gracias a las personas, y su valoración es la que pone de manifiesto la satisfacción del logro.
- ✓ Motivar: El impulso y la ayuda a todo responsable es de gran importancia para la consecución de los objetivos.

### **1.3.1.7 Clases de gestión**

La gestión es un conjunto de actividades que la empresa debe liderar con el fin de obtener buenos resultados y se clasifica en:

- ✓ Gestión de planificación
- ✓ Gestión de organización
- ✓ Gestión de dirección
- ✓ Gestión de control

### **1.3.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

La gestión administrativa conocida como un conjunto de reglas y decisiones dirigidas a incentivar y coordinar las actividades de cada departamento , cuyo carácter está condicionado a que persiguen metas y objetivos y se desenvuelva en el marco organizacional y funcional de la empresa.

#### **1.3.2.1 Definición de la gestión administrativa**

PARA HURTADO Darío (2008) .Menciona que” la gestión administrativa es una acción humana que depende del conocimiento de las ciencias administrativas, del arte, de las habilidades personales y del liderazgo”. (pag47)

PARA MARTOS Fernando y varios autores (2006) .Menciona que” la gestión administrativa se trata de un instrumento de carácter estratégico y transversal que debe coordinar las actuaciones de las distintas consejerías y traducirse en un programa operativo de acciones cuya implementación y desarrollo se considera necesario para acometer con éxito la mejora de la calidad de los servicios”. (pag42)

Para la investigadora la gestión administrativa son procedimientos relacionados con la calidad y eficiencia que ayuda a las funciones de la empresa a cumplir las expectativas planteadas por la misma.

### **1.3.2.2 Objetivos de la gestión administrativa**

- ✓ Planificar las tareas según las prioridades establecidas.
- ✓ Establecer funciones fundamentales de la administración como son planificación, organización, dirección, coordinación, ejecución, control
- ✓ Identificar flujos y elementos de comunicación interna y externa.
- ✓ Diseñar un sistema de archivo, de elaboración y de tratamiento de la información interna y externa.

### **1.3.2.3 Importancia de la gestión administrativa**

La gestión administrativa es importante porque a través de sus procedimientos, métodos y funciones ayudaran a examinar y analizar todos los sistemas administrativos de la empresa con el fin de determinar un buen funcionamiento, se puede decir también que la gestión administrativa constituye una gran satisfacción la cual está orientada a tomar decisiones para alcanzar los objetivos planteados con eficiencia, la misma que permitirá hacer el mejor uso de los recursos, orientados de esta manera hacia al liderazgo, objetividad, continuidad y toma de decisiones, en la actualidad se necesita sistemas de integración de todas las áreas funcionales de la empresa y poder así trabajar en equipo y en forma coordinada.

### **1.3.2.4 Propósitos de la gestión administrativa**

La gestión administrativa brinda un soporte al proceso funcional de la empresa permitiendo de esta manera lograr resultados efectivos con ventaja competitiva y de forma más eficiente. Los propósitos de la gestión administración son:

- ✓ Dar soporte en la planificación y control de las actividades.

- ✓ Detectar, anticipar y seleccionar las necesidades de financiación de la empresa.
- ✓ Gestionar el sistema de información contable.
- ✓ Analizar las decisiones de la empresa en cuanto a: inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos y entre otros.

### **1.3.3 GESTIÓN FINANCIERA**

La gestión financiera se preocupa por evaluar el grado de satisfacción de los propietarios el objetivo y la meta de los inversionistas es obtener un grado de utilidad de acuerdo con sus expectativas.

#### **1.3.3.1 Definición de gestión financiera**

Para el autor VALENCIA Osorio José Edgar (2006) La “gestión financiera empresarial comprende la naturaleza de la dirección estratégica para abordar casos empresariales en el ámbito de las finanzas es de gran importancia, por cuanto permite tomar decisiones para adecuar las actividades de una organización al entorno en el que opera, encontrar políticas que facilite el logro de ciertas ventajas para la organización en relación con la competencia, desarrollar una visión para el negocio a largo plazo y encontrar apalancamientos adecuados para los proyectos de desarrollo”.(pg. 37)

CARDOZO CUENCA Hernán, (2007) Menciona que la gestión financiera, “es un conjunto de técnicas y actividades encaminadas a dotar una empresa de la estructura financiera idónea en función de sus necesidades mediante una adecuada planificación, elección y control tanto en la obtención como en la actualización de los recursos financieros”. (pág. 73)

Para la postulante, la administración financiera son conjuntos de procesos que se involucra con el fin de cuidar los fondos generados de una empresa, se puede decir también que la administración financiera es parte fundamental ya sea para el

cuidado de sus inversiones o en su organización ayudando de esta manera a cumplir sus metas.

### **1.3.3.2. Objetivos de la gestión financiera**

Los objetivos son base de cumplimiento por tanto una adecuada aplicación ayudara alcanzar lo deseado, como objetivos señalamos los siguientes:

- ✓ Convertir los posibles excesos en activos rentables asegurando la suficiente liquidez.
- ✓ Reducir comisiones bancarias
- ✓ Mejorar el ciclo de conversión
- ✓ Alcanzar el grado de liquidez

### **1.3.3.3 Importancia de la gestión financiera**

La importancia radica en la necesidad que tiene la empresa de mantener el equilibrio financiero con el fin de evitar una mala administración que pueda derivar hacia una situación de suspensión de pago o mala asignación de los recursos que repercuta negativamente sobre la situación económica, la función de la gestión financiera integra todas las tareas relacionadas en el campo económico que ayudara a planificar y supervisar los recursos financieros de la empresa.

## **1.4.1 EMPRESA**

La unidad económica fundamental del régimen capitalista de producción es la empresa, la cual se encarga de generar los bienes y servicios que demanda la población con carácter lucrativo o no lucrativo, en el ámbito privado o público, así la empresa para su adecuado funcionamiento requiere de varias áreas de actividad, que son: finanzas, producción, mercadotecnia y recursos humanos.

#### **1.4.1.1 Definición de empresa**

Para, LLINARES MILLÁN Carmen, MONTANIA Antonio y NABARROASTOR Elena (2005), la empresa “ es un conjunto de factores humanos, materiales, financieros y técnicos organizados e impulsados por la dirección , que trata de alcanzar los objetivos acordes con la finalidad asignada de forma previa”(pg181)

Para GIL ESTALLO María de los Ángeles & GINER de la FUENTE Fernando, (2007), se define a la empresa “como un conjunto de medios humanos y materiales que se dispone para conseguir una finalidad según un esquema determinado de relaciones y dependencias entre los diferentes elementos que la compone”. (pg.30)

A lo que puedo definir que es una unidad productiva dedicada y organizada para la explotación de una actividad económica la cual permita incrementar mas fuentes de trabajo y por ende ayuda al incremento y desarrollo del país, la empresa es reconocida como ente económico porque utiliza factores de producción para obtener bienes o servicios los cuales son ofertados en el mercado.

#### **1.4.1.2 Objetivos de empresa**

- ✓ Mantener la satisfacción del cliente mediante un servicio oportuno
- ✓ Realizar actividades con integridad y profesionalismo
- ✓ Lograr el crecimiento
- ✓ Obtener la reputación empresarial

#### **1.4.1.3 Importancia de empresa**

La importancia de una empresa radica en inculcar los valores a los propios empleados de forma que dichos valores afecten a las relaciones que se mantienen con los clientes y proveedores, estos valores o formas de comportarse pueden

parecer una prioridad o como obligaciones. Este agente económico toma decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado.

#### **1.4.1.4 Clasificación de la empresa**

Las empresas se pueden clasificar de la siguiente manera:

- ✓ Sectores Económicos
- ✓ El origen de su capital.
- ✓ Su Tamaño
- ✓ Conformación de su capital
- ✓ El pago de impuestos
- ✓ El número de propietarios
- ✓ La función social
- ✓ La forma de explotación

##### **1.4.1.4.1 Por sectores económico**

- ✓ **Mineras:** Dedicadas a explotar recursos naturales
- ✓ **Servicios:** Entrega o presta estos a la comunidad
- ✓ **Comercial:** Desarrolla la venta de los productos terminados en la fábrica
- ✓ **Agropecuaria:** Explotación del campo
- ✓ **Industrial:** Transforma la materia prima en un producto terminado.
- ✓ **Financieras:** Se dedican a la captación de dinero de los ciudadanos para ser invertidos en el futuro.

##### **1.4.1.4.2 Por su tamaño**

- ✓ **Grande:** Su constitución se soporta en grandes cantidades de capital, es decir mantiene un gran volumen de ingresos. podemos identificar también por su gran número de trabajadores que excede a 100 personas.

- ✓ **Mediana:** Su capital, el número de trabajadores y el volumen de ingresos son limitados y su número de trabajadores superior a 20 personas e inferior a 100.
- ✓ **Pequeñas:** conocida mediante su clasificación las cuales son:
  - a. **Pequeña:** sus ingresos son muy reducidos, el número de trabajadores no excede de 20 personas.
  - b. **Micro:** Su capital y sus ingresos solo se establecen en cuantías muy personales y no excede los 10 trabajadores.
  - c. **Famiempresa:** donde que se involucra la familia y es el motor del negocio convirtiéndose en una unidad productiva.

#### 1.4.1.4.3 Por el origen del capital

- ✓ **Público:** Su capital proviene del estado o gobierno
- ✓ **Privado:** Son aquellas en que el capital proviene de entidades particulares
- ✓ **Economía Mixta:** El capital proviene una parte del estado y la otra de particulares.

#### 1.4.1.4.4 Por la explotación y conformación de su capital.

- ✓ **Multinacionales:** En su gran mayoría el capital es extranjero y explotan la actividad en diferentes países del mundo.
- ✓ **Grupos Económicos:** Estas empresas explotan uno o varios sectores pero pertenecen al mismo grupo de personas o dueños.
- ✓ **Nacionales:** creadas dentro del país, su principal en una ciudad y sucursales en otras.
- ✓ **Locales:** su atención es dentro de la misma localidad.

#### 1.4.1.4.5 Por el pago de impuestos

- ✓ **Personas Naturales:** Es aquel individuo que profesionalmente se ocupa de algunas de las actividades mercantiles, la persona natural se inscribe en la

Cámara de Comercio, igualmente se debe hacer con la matrícula del establecimiento comercial.

- ✓ **Sucesiones indivisas:** En este grupo corresponde a las herencias o legados que se encuentran en proceso de liquidación.
- ✓ **Régimen Simplificado:** Pertenecen los comerciantes que no están obligados a llevar contabilidad.
- ✓ **Régimen Común:** Empresas legalmente constituidas y sobrepasan las limitaciones del régimen simplificado, deben llevar organizadamente su contabilidad.
- ✓ **Contribuyente Especial:** Agrupa el mayor número de empresas con capitales e ingresos compuestos en cuantías superiores de miles de dólares.

#### 1.4.1.4.6 Por el número de propietarios

- ✓ **Individuales:** Su dueño es la empresa quien tiene todo el peso del negocio.
- ✓ **Unipersonales:** Se conforma con la presencia de una sola persona natural o jurídica.
- ✓ **Sociedades:** conformada de dos o más persona por lo general corresponden al régimen común, y son regentadas por la superintendencia de compañía.

#### 1.4.1.4.7 Por la función social

- ✓ **Con Ánimo de Lucro:** Se constituye la empresa con el propósito de explotar y ganar más dinero.
- ✓ **Trabajo Asociado:** Grupo organizado como empresa para beneficio de los integrantes.
- ✓ **Sin fines de Lucro:** Aparentemente son empresas que lo más importante para ellas es el factor social de ayuda y apoyo a la comunidad.
- ✓ **Economía Solidaria:** En este grupo pertenecen todas las cooperativas sin importar a que actividad se dedican lo más importante es el bienestar de los asociados y su familia

## **1.4.2 EMPRESA FLORÍCOLA**

Las empresas florícolas se han destacado en buscar nuevas técnicas de innovación como es la creación de cultivo de roras de invernadero, su producción es manejada bajo los más exigentes estándares de calidad para ofrecer al mercado, el mismo que permitirá abrir nuevas oportunidades de trabajo.

### **1.4.2.1 Definición de la empresa florícola**

Según el autor MARTINZ V. Luciano, 2013 “La empresa florícola a nivel mundial tiene una interesante historia, ligada a la globalización de la economía, a los intereses del capital y a los modelos de reajuste implantados en los países en vías de desarrollo.”, ([http:// www.condiciones y derechos laborales de las florícolas del ecuador.> \[revista del desarrollo económico\)](http://www.condiciones y derechos laborales de las florícolas del ecuador.> [revista del desarrollo económico))

Para la investigadora empresas florícolas hoy en día se encuentran claramente segmentadas, de acuerdo al tipo y tamaño de floricultura que demanda, igualmente producto de oferta, debido al volumen, variedad de producción. La floricultura en el Ecuador constituye una de las actividades que ha generado más ingresos en la economía del país por las exportaciones y debido a esto, Ecuador se ha situado dentro de los principales exportadores de flores, ocupando el tercer lugar en las exportaciones mundiales de este producto.

### **1.4.2.2 Objetivos de la empresa florícola**

- ✓ Contribuir a la creación de nuevas fuentes de trabajo
- ✓ Aportar al incremento de las exportaciones ecuatorianas
- ✓ Crear nuevos productos y con los mismos aportar al desarrollo económico del país
- ✓ ayudar que el entorno familiar a frotarle mediante un trabajo cerca

### 1.4.2.3 Caracterización de la empresa florícola

La empresa florícola se caracteriza por su manejo propio de acuerdo a su necesidad:

- ✓ **El proceso cadena productiva y la comercialización:** la floricultura tiene sus fases de producción y de comercialización características del sector y del tipo de producción. La productividad de las empresas es variable ya que existen empresas altamente tecnificadas y otras muy limitadamente tecnificadas. En general hacen falta de nueve a doce trabajadores por hectárea, pero esto varía de manera frecuente en el conjunto y en cada empresa.
- ✓ **La producción:** El proceso de la floricultura comienza con la compra de la tierra y la esterilización de la misma. La instalación de invernaderos o campos de producción al aire libre es seguida mediante el establecimiento de las camas en donde se van a ubicar las plántula (esquejes), existen dos tipos de invernaderos, estos son construidos con palos de madera o con tubos metálicos después se los forra con plásticos dejando unas ventanas llamadas cortinas para manejar la ventilación la producción no es constante hay momentos especiales que crean niveles pico como es la fecha más mencionada San Valentín es sin duda el momento crítico anual de cada empresa.
- ✓ **El mantenimiento la post-cosecha y la comercialización:** Una vez hecha la siembra se debe hacer el mantenimiento lo cual lleva a labores de monitoreo de plagas, retiro de hierbas, cortes de hojas dañadas ,fumigación , fertilización entre otros , luego que estén producidas y cortadas las flores son enviadas a post-cosecha lugar donde se hacen los bonches y se acumulan en el cuarto frío donde se las mantiene hasta ser enviadas según pedido de comercialización , este lugar de almacenamiento contiene un grado de enfriamiento para que producto permanezca fresco hasta la hora enviada o comercializada. Los principales destinos o mercados de venta de las flores han sido tradicionalmente los Estados Unidos y Europa, Japón, y el mercado Ruso.

#### 1.4.2.3.1 Estructuración del sector florícola

En Sector florícola están presentes varios actores que conforman el mismo. Estos interactúan según sus intereses y objetivos, sean estos privados, públicos o sociales los cuales son:

- ✓ **Las empresas y sus características:** Si analizamos el sector florícola podemos decir que éste, por razones tecnológicas, de mercado, de ventas y exportaciones, está organizado exclusivamente bajo una forma empresarial. Difícilmente un productor doméstico puede competir en estas condiciones. La superficie mínima para que una plantación sea rentable es de seis a ocho hectáreas bien manejadas.
- ✓ **Los trabajadores y sus organizaciones sindicales:** La fuerza de trabajo de la producción florícola provino de sectores agrícolas que, desalentados por la crisis de sus economías campesinas y a su vez ilusionados por el precio de su suelo, elevado para el momento debido al interés por la producción de flores, son compradas sus tierras.
- ✓ **Las comunidades organizadas y las Organizaciones No Gubernamentales:** Existe en las zonas florícolas una importante base social que seguramente aún no ha sido lo suficientemente considerada. Podemos encontrar en los cantones donde están ubicadas las empresas florícolas:
- ✓ **Las certificaciones ambientales y sociales ;** son reconocimientos a productos de exportación que bajo varios parámetros e indicadores de gestión productiva, medio ambiental y en algunos casos de gestión del trabajo, brindan sellos a aquellas empresas que después de una evaluación se las califica como aprobadas.

#### 1.4.2.3.2. Ventajas y desventajas

**CUADRO N°1.1**  
**VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LAS FLORÍCOLAS**

<b>SECTOR FLORÍCOLA</b>	
<b>VENTAJAS</b>	<b>DESVENTAJAS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Impacto social plazas de trabajo aumentan bienestar social educación salud seguro social</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Impacto social empresas se aprovechan de las necesidades deterioro salud del trabajador niños trabajando</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Impacto económico utilidades empresas, trabajadores impuestos, país reconocimiento.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Impacto Económico menos demanda menos ingresos venta interna ruptura del mercado</li></ul>

#### 1.4.2.3.3 Actividad Agrícola

Es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

#### 1.4.2.3.4 Factores característicos de la actividad agrícola

La agricultura abarca diversas actividades, como son:

- ✓ La cría de ganado
- ✓ La forestación
- ✓ Cultivo de plantaciones
- ✓ La floricultura y
- ✓ La agricultura

Existen ciertos factores que distinguen a la actividad agrícola de otras actividades:

- a) Capacidad de cambio: Los animales y plantas componentes de un sistema agrícola están vivos y son capaces de ser sujetos a una transformación biológica.
- b) Administración del cambio: La administración facilita la transformación biológica y estabiliza las condiciones necesarias para que se realice el proceso.
- c) Medición del cambio: El cambio en la calidad brindada por la transformación biológica se mide y se le da seguimiento como una función administrativa de rutina.

#### **1.4.2.3.5 Aportes y riesgos de la floricultura**

La floricultura ha significado la apertura de más de cien mil empleos tomando en cuenta trabajadores directos e indirectos, de los cuales el un 60% son mujeres. Eso ha sido importante para poblaciones de ciudades pequeñas que vivían de las economías campesinas que entraban en crisis y no tenían respaldo del Estado para buscar nuevas alternativas. Esto a involucrado ha aportado con la creación de otros servicios como es la producción de flores, los cuales generan empleo y activan las economías locales.

### **1.5.1 CONTROL**

El control es una verificación de resultados y seguimientos de objetivos planteados, es una actividad orientada a todos los niveles y miembros de la empresa con el fin de organizar y dar cumplimiento las metas.

#### **1.5.1.1. Definición de control**

Para el autor BANDA, R. (2010). Control “es un conjunto de mecanismos utilizados para asegurar y evaluar el cumplimiento de los objetivos y planes diseñados y para que los actos administrativos se ajusten a las normas legales y a los referentes técnicos y científicos establecidos para las diferentes actividades humanas dentro de la organización social”. (pág. 305)

VANSTAPEL F. (2006) “El control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad”. (pág. 3)

Para la investigadora el control es una herramienta para la administración ya que esto permitirá medir y evaluar el cumplimiento de los objetivos, al igual que debe corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar un buen funcionamiento de manera efectiva.

#### **1.5.1.2. Objetivo del control**

El control interno es un sistema conformado por un conjunto de procedimientos que ayuda a definir las actividades de una empresa. Los objetivos del control interno son:

- ✓ Garantizar la calidad de una unidad en particular al control.
- ✓ Asegurar que las características de calidad satisfarán a largo plazo
- ✓ Obtener la información exacta
- ✓ Creación de normas y procedimientos internos

#### **1.5.1.3. Importancia del control**

El control es una técnica que se ejecuta y controla dentro de las actividades de una empresa u organización, con el fin de prevenir y evitar los malestares ocasionadas por pérdidas sin medida por falta de control. Es así que la importancia de un excelente sistema de control tiene como resultado el fácil manejo y con ello depende que todas las actividades básicas que se realiza sean con eficiencia y productividad.

#### **1.5.1.4. Elementos del control**

Los elementos del interno de control son muy básicos los cuales se planteados los siguientes:

- ✓ Eficacia y eficiencia en las operaciones.
- ✓ Fiabilidad de la información financiera y operativa.
- ✓ Salvaguarda recursos de la entidad.
- ✓ cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- ✓ Prevenir errores e irregularidades.

#### **1.5.1.5 Características del control**

Dentro del control interno se puede identificar algunas características las cuales se identifican como:

- ✓ **Oportuno:** Considerado como la presentación a tiempo de todos los resultados obtenidos con su aplicación.
- ✓ **Cuantificable:** Ayuda a cuantificar porcentualmente la información objetividad.
- ✓ **Calificable:** Ayuda a evaluar el cumplimiento involucrado con la calidad.
- ✓ **Confiable:** Los resultados deben ser claros y concisos basados a los estándares y normas previamente establecidos.

#### **1.5.1.6. Clasificación del control**

La clasificación técnico funcional del control se divide en tres grandes grupos:

- ✓ Según el sistema de Control empleado
- ✓ Según la esfera jurídico-económica de aplicación y
- ✓ Según el factor de coordinación.

#### **1.5.1.7. Clases de control**

Atendiendo a quien lo ejecuta, el control se clasifica en:

- ✓ **Control Interno.** Es aquel que ejerce la misma empresa con personal vinculado ella.

- ✓ **Control Externo.** En ejercicio con objetividad pero por personal independiente que no se encuentre vinculada laboralmente.
- ✓ **Atendiendo al momento en que es efectuado se clasifica en:**
  - a) **Previo.** Es realizado antes de que se ejecute la transacción.
  - b) **Concurrente.** Es efectuado al momento mismo en que la transacción es ejecutada.
  - c) **Posterior.** Como su nombre lo indica es realizado con posterioridad normalmente por auditores

## 1.5.2 CONTROL INTERNO

El control interno permite promover la eficiencia en cada operación para el logro de metas y objetivos, como también proteger los bienes de la empresa, evitando manejos indebidos y brindando confiabilidad y transparencia, cabe mencionar también que es una organización de conjuntos, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la empresa con el fin de procurar que todas las actividades, procesos, operaciones de la información, bienes y recursos se realicen de acuerdo a las normas y políticas.

### 1.5.2.1 Definición de control interno

Según, FONSECA Oswaldo, (2011) menciona que “el control interno comprende el plan de organización y de todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopta en un negocio para verificar la exactitud y la confiabilidad de su información, promover la eficiencia operacional y fomentar al adherencia de la políticas prescritas por la administración.” (Pág. 15)

Tonado del libro del autor MANTILLA D. Samuel A. (2005) plantea que “el control interno es un proceso efectuado por el consejo directivo de una entidad la administración y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos en la siguientes categorías. Efectividad y

eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (Pg136)

Al igual que VIZCARRA, Jaime (2010) indica que “El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en varias categorías.”(Pág. 23)

Por lo que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

El sistema de control interno es una base razonable de seguridad relacionados con la fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes internas y externas de una empresa o institución.

#### **1.5.2.2. Objetivos de control interno**

Los objetivos se pueden categorizarse como:

- ✓ Evitar o reducir fraudes.
- ✓ Salvaguardar contra la insuficiencia.
- ✓ Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- ✓ Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- ✓ Promocionar la eficiencia operativa, en forma integral
- ✓ Salvaguardar los activos de la empresa.
- ✓ Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

#### **1.5.2.3. Importancia del control interno**

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario

contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

#### **1.5.2.4. Tipos de control interno**

En la clasificación se puede considerar la siguiente clasificación:

✓ **Por su función**

- a) **Administrativo:** incluye aunque no queda limitado a este el plan de organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión.
- b) **Financiero o contable:** consiste en el plan de organización y procedimientos y registros referentes a salvaguarda de los activos y a la fiabilidad de los registros financieros.

✓ **Por la acción**

- a) **Previo:** constituido por el conjunto de normas y procedimientos para evitar errores
- b) **Concurrente:** aplica normas y procedimientos cuya finalidad es detectar errores o desviaciones en el proceso de transacciones
- c) **Posterior:** exámenes de operaciones financieras y administrativa

✓ **Por la ubicación**

- a) **Control externo privado:** examen o vigilancia a cargo de personas que actúan por mandato de una entidad o empresa o de sus accionistas.

- b) **Control externo público:** examen o vigilancia a cargo de organismos del Estado, cuyas facultades y ámbito de acción son determinados en la Constitución Política y en leyes orgánicas o especiales.

#### 1.5.2.5. Métodos de evaluación del control interno

El control, interno utiliza varios métodos entre los más conocidos son:

- ✓ **Cuestionario del control interno:** conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de las normas demás normativas emitidas por las entidades propia empresa
- ✓ **Flujo gramas:** relévala y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. Para la preparación se debe seguir los siguientes pasos:
  - a) Determinar la simbología.
  - b) Diseñar el flujo grama.
  - c) Explicar cada proceso junto al flujo o en hojas adicionales.
- ✓ **Matrices:** permitir una mejor localización de debilidades, para su reconocimiento se debe llevar los siguientes pasos que son:
  - a) Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
  - b) Evaluación colateral de control interno
- ✓ **Combinación de métodos:** ninguno los métodos por si solos, permiten la evaluación eficiente de la estructura de control interno por lo que requiere la aplicación combinada de métodos. estos pueden ser el descriptivo con cuestionarios o el flujo gramas con cuestionarios.

#### 1.5.2.6. Eficacia del control interno

La determinación de si un sistema de control interno es "eficaz" o no constituye una toma de postura subjetiva resultante del análisis de si están funcionando eficazmente los componentes en su conjunto. Este funcionamiento proporciona un grado de seguridad razonable de que los objetivos establecidos van a cumplirse. El control interno puede considerarse "eficaz" cuando la dirección tiene una seguridad razonable de que:

- ✓ Disponen de la información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operacionales de la organización.
- ✓ Los estados financieros son preparados de forma fiable.
- ✓ Se cumplen las leyes y normas aplicables.

#### 1.5.2.7. Técnicas de control interno

- ✓ **Inspección:** consiste en examinar registros, documentos, o activos tangibles, la inspección de registros y documentos proporciona evidencia de variados grados de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento.
- ✓ **Observación:** mira un proceso o procedimiento realizado por otros, estos pueden ser la observación del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control.
- ✓ **Investigación y confirmación:** Investigación.- Consiste en buscar información de personas dentro o fuera de la entidad, pueden tener un rango desde investigaciones formales por escrito dirigidas a terceros hasta investigaciones orales informales dirigidas a personas dentro de la entidad. Y la confirmación es la respuesta a una investigación para corroborar información contenida en los registros contables.
- ✓ **Evaluación de Riesgos:** Todas las entidades independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o industria están sujetas a riesgos de negocios. Con referencia de las técnicas del control interno puedo decir que permite resaltar la efectividad de cada proceso, la confirmación de una información

estable de acuerdo un manejo responsable, ético profesional y de manera clara, así como también la evaluación de los riesgos, estos son puntos fundamentales para la empresa ya que permite coordinar cada movimiento con seguridad y confianza.

#### **1.5.2.8. Métodos de control interno**

Los métodos del control interno son:

✓ **Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO).**

Proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la gerencia y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización clasificados en:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones
- b) Confiabilidad de la información financiera
- c) Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas

✓ **Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL)**

El Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) es producto de la investigación aplicada, la discusión en varios seminarios y la referencia tomada de la normativa que sobre la materia han emitido varios organismos de control

✓ **Comité de Criterios de Control de Canadá (COCO)**

Informe COCO (Criterio of Control) creado por el Instituto Canadiense de Jurados de Cuenta, para aportar al fortalecimiento del control y gobierno corporativo.

Define al Control, como todos los elementos de una organización, que tomados en conjunto, ayudan a lograr los objetivos fijados por la empresa. Los objetivos de la organización, son agrupados por el Informe, en tres categorías diferentes:

- a) Efectividad y eficiencia en las operaciones: incluye objetivos relacionados con la meta de la organización.
- b) Confianza en los Informes Internos y Externos: incluye objetivos relacionados con cuestiones como el mantenimiento de apropiados registros contables.

- c) Conformidad con las leyes y regulaciones: incluye objetivos de cumplimiento con el marco de regulaciones

El modelo busca proporcionar un entendimiento del control y dar respuesta a las siguientes tendencias:

- a) En el impacto de la tecnología y el recorte a las estructuras organizativas.
- b) En la creciente demanda de informar públicamente acerca de la eficacia del control.
- c) En el énfasis de las autoridades para establecer controles, como una forma de proteger los intereses de los accionistas.

El modelo prevé veinte criterios agrupados en cuatro grupos, en cuanto al propósito, compromiso, aptitud, evaluación y aprendizaje. Los criterios definidos para cada grupo son los siguientes:

✓ **Propósito**

- a) Los objetivos deben ser comunicados.
- b) Se deben identificar los riesgos internos y externos que pudieran afectar el logro de los objetivos.
- c) Las políticas para apoyar el logro de objetivos deben ser comunicadas y practicadas, de manera que el personal identifique el alcance de su libertad de actuación.
- d) Se deben establecer planes para guiar los esfuerzos.
- e) Los objetivos y planes deben incluir metas, parámetros e indicadores de medición del desempeño.

✓ **Compromiso**

- a) Se deben establecer y comunicar los valores éticos de la organización.
- b) Las políticas y prácticas sobre recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos de la organización y con el logro de sus objetivos.
- c) La autoridad y la responsabilidad deben ser claramente definidos y consistentes con los objetivos de la organización, para que las decisiones se tomen por el personal apropiado.

- d) Se debe fomentar una atmósfera de confianza para apoyar el flujo de la información.

✓ **Aptitud**

- a) El personal debe tener los conocimientos, las habilidades y las herramientas que sean necesarios para el logro de los objetivos.
- b) El proceso de comunicación debe apoyar los valores de la organización.
- c) Se debe identificar y comunicar información suficiente y relevante para el logro de los objetivos.
- d) Las decisiones y acciones de las diferentes partes de una organización deben ser coordinadas.
- e) Las actividades de control deben ser diseñadas como una parte integral de la organización.

✓ **Evaluación y Aprendizaje**

- a) Se debe supervisar el ambiente interno y externo para identificar información que oriente hacia la reevaluación de objetivos.
- b) El desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores.
- c) Las premisas consideradas para el logro de objetivos deben ser revisadas periódicamente.
- d) Los sistemas de información deben ser evaluados nuevamente en la medida en que cambien los objetivos y se precisen deficiencias en la información.
- e) Debe comprobarse el cumplimiento de los procedimientos modificados.
- f) Se debe evaluar periódicamente el sistema de control e informar de los resultados.

✓ **Marco Integrado de Evaluación y Riesgos del Ecuador (CORRE)**

La evaluación del CORRE constituye un proceso en sí mismo. Son los directivos de línea o función de apoyo quienes llevan a cabo las actividades de supervisión y dan meditada consideración a las implicaciones de la información que reciben.

El componente dinámico del CORRE es la “información y comunicación”, que por su ubicación en la pirámide comunica el ambiente de control interno (base)

con la supervisión (cima), con la evaluación del riesgo y las actividades de control, conectando en forma ascendente a través de la información y descendente mediante la calidad de comunicación generada por la supervisión ejercida, cuyo principal objetivo era apoyar al Ecuador en la lucha contra corrupción.

De acuerdo con el CORRE el control interno se define como: "un proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías

- a) Honestidad y responsabilidad
- b) Eficacia y eficiencia en las operaciones
- c) Salvaguarda los recursos
- d) Cumplimientos de leyes y normas.

#### ✓ (EI COBIT)

Modelo para auditar la gestión y control de los sistemas de información y tecnología, orientado a todos los sectores de una organización, es decir, administradores IT, usuarios y por supuesto, los auditores involucrados en el proceso.

#### ✓ (EI SAC)

Meto importante que es realizado por auditores internos:

- Operaciones efectivas y eficientes
- Informes financieros confiables
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones

Dada la interrelación y dinamismo existente entre los diferentes componentes, nos permite inferir que el sistema de control interno no es un proceso lineal y en serie donde un componente influye exclusivamente al siguiente, sino que es un proceso interactivo y multidireccional, donde cualquier componente influye en el otro.

### **1.6.1. Auditoría**

Tiende a determinar si la entidad adquiere protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente las causas de ineficiencia o práctica antieconómica y si la entidad está cumplido las leyes y reglamentos aplicables en materia de economía y eficiencia.

#### **1.6.1.1. Definición auditoria**

Para DÍAZ DE Santos ,2004 define que la auditoria es un”Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoria y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumpla los criterios de auditoría”. (Pàg.22)

Como lo señala, MIRA Juan Carlos, (2006) determina que la auditoría “es examinar y verificar información, registros, procesos, con el objetivo de expresar una opinión sobre su bondad o finalidad”. (Pág. 3)

Ante lo enunciado la auditoria es uno de los procedimientos que toda empresa necesita ya sea para control, verificación o revisión de los estados financieros o vienes y materiales con el fin de conocer su estabilidad y manejo, es por eso que una auditoria es esencial para mantener un mejor resultado en cada uno de sus actividades.

#### **1.6.1.2. Objetivos de auditoría**

Según los diferentes autores entre los principales objetivos de auditoría son:

- ✓ Emitir opinión.
- ✓ Evaluar los controles internos con la finalidad de implantar un avance de procedimientos de auditoria, así como formular recomendaciones para las respectivas correcciones a tiempo.

- ✓ Evaluar los objetivos de las metas trazadas
- ✓ Determinar la razonabilidad de los estados financieros una información suplementaria con la finalidad de emitir una opinión profesional.
- ✓ Analizar la reiteración de deficiencias y sus causas.
- ✓ Definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar.
- ✓ Comprobar el funcionamiento de la Administración

### **1.6.1.3. Importancia de auditoría**

Al realizar una auditoría ayudara a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones que han sido examinadas.

### **1.6.1.4 Técnicas de auditoría**

La auditoría es reconocida por su caracterización, su trabajo es claro y preciso con el fin de conseguir beneficios para quienes lo aplican, una buena auditoria facilita realizar las interpretaciones y a su vez ayuda a que las actividades o bienes y materiales sean aplicadas y utilizadas de una mejor manera , las técnicas son las siguientes.

- ✓ **Estudio general** apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes
- ✓ **Análisis:** el análisis generalmente se aplica a las cuentas o rubros de los estados financieros para conocer como ce encuentran integrados y son los siguientes:
  - a) Análisis de saldos
  - b) Análisis de movimientos
- ✓ **Inspección:** Examen físico de los vienen y materiales o de los documentos con el objeto de seccionarse de la existencias de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

- ✓ **Confirmación:** esta técnica se aplica a la empresa auditada que se dirige a la persona a quien se pide la confirmación para que conste por escrito al auditor dándole la información que se solicita y pueda ser aplicada de diferentes formas como pueden ser:
  - a) Positivas
  - b) Negativas
  - c) Indirectas
- ✓ **Investigación:** obtención de información y comentarios de los funcionarios y los empleados de la empresa
- ✓ **Declaración:** se aplica cuando la importancia de los datos o resultados de las investigaciones realizadas lo ameriten.
- ✓ **Certificación:** obtención de un documento en el que se asegure la verdad de lo hecho, legalizados por lo general, con una firma de una autoridad.
- ✓ **Observación:** presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos ejecutados por otra persona.
- ✓ **Calculo:** verificación de alguna partida
- ✓ **El interrogatorio:** búsqueda de información adecuada dentro o fuera de una organización del cliente
- ✓ **Revisión analítica:** evaluar la racionalidad de los estados financieros

#### 1.6.1.5. Tipos de auditoría

Cada una cumple con su propósito, los procedimientos, las técnicas y cumplimientos, las cuales permitan y faciliten la toma de decisiones la Auditoría define según su independencia se clasifica en:

- ✓ **Por su independencia o persona quién la ejerce**
  - a) **Auditoría externa:** Externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema.

- a) **Auditoría interna:** es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma”

✓ **Por su campo de acción**

- a) **Auditoría financiera:** Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado.
- b) **Auditoría de gestión:** La auditoría de gestión es una herramienta útil para los directores generales porque les permite tomar medidas correctoras en los casos en que se produzcan discrepancias entre las expectativas y los resultados, tanto a nivel general de empresa como de dirección.
- c) **Auditoría de cumplimiento:** La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.
- d) **Auditoría informática:** es el proceso de recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un sistema informatizado salvaguarda los activos, mantiene la integridad de los datos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización y utiliza eficientemente los recursos. De este modo la auditoría informática sustenta y confirma la consecución de los objetivos tradicionales de la auditoría
- e) **Auditoría Gubernamental:** Es la revisión y examen que llevan a cabo las entidades fiscalizadoras superiores a las operaciones de diferente

naturaleza, que realizan las dependencias y entidades del gobierno central, estatal y municipal en el cumplimiento de sus atribuciones legales.

### **1.7.1. AUDITORÍA INTEGRAL**

#### **1.7.1.1 Definición de auditoría integral**

Para LUNA Yanel B., (2006) “Define que la auditoría integral es un proceso de obtener y evaluar objetivamente, un periodo determinado, evidencias relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y de la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.”(Pág., 13)

Por el autor MELINI Ricardo, (2007) menciona que “es un servicio adicional, examinado ciertos aspectos administrativos con el propósito principal de ayudar a incrementar la eficiencia y la eficacia operativas de sus clientes, proponiendo la recomendaciones que consideren adecuadas.”(Pág., 15)

Para la investigadora la auditoría integral es muy reconocida por su nivel de confiabilidad, aplicación de procesos, normas establecidas y cumplimientos, la misma que ayudara a conocer el manejo total de la empresa tanto como en su organización como en estado económico de la empresa. La auditoría ayudara también a que los empresarios puedan tomar decisiones de una información clara, concisa y efectiva.

#### **1.5.4.2 Objetivos de la auditoría integral**

- Dictaminar sobre si los Estados Financieros tomados en conjunto, se presentan de forma razonable y de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Dictaminar sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables.

- Dictaminar sobre el Control Interno.
- Dictaminar sobre el desempeño y la gestión en los términos de eficiencia, eficacia y economía.

### **1.7.1.3 Importancia de la auditoría integral**

La importancia de la auditoria se considera como una herramienta que permite evaluar supervisar todas las actividades de las diferentes aéreas y comprobando que se cumpla con el fin de tomar medidas y precauciones a tiempo. Esto es imprescindible para el adecuado funcionamiento de cualquier organismo social, pues simplifica el trabajo para lograr mayor productividad, rapidez y efectividad.

### **1.7.1.4 Ventajas de la auditoria de integral**

- ✓ Permite identificar los objetivos y políticas de la organización
- ✓ Identificar los criterios para medir el logro de los objetivos.
- ✓ Evalúa el cumplimiento de objetivos, políticas y procedimiento administrativos.
- ✓ Permite identificar aéreas críticas y determinar las causas que la origina.
- ✓ Permite identificar acciones alternativas de solución a los problemas detectados.

### **1.7.1.5. Aplicación de la Auditoría Integral**

La auditoría integral tiene sus objetivos y aplicación el cual ayudara a lograr el cumplimiento de los sistemas administrativos ya que este sistema ayuda a que la organización este bien aplicada. Por tanto se sabe que por medio de la auditoría integral nos permitirá dar cuenta los procedimientos en el manejo adecuado de la empresa y mediante la auditoria se podrá verificar dificultades existentes, de esta manera se podrá prevenir un mal funcionamiento es por ello se da un seguimiento minucioso de acuerdo a la necesidad de todos los involucrados.

De acuerdo su aplicación existe varios puntos dentro de una auditoría integral en las que menciona lo siguientes:

- 1.- Pruebas de cumplimiento de las disposiciones y de las decisiones de los órganos de administración.
- 2.- Pruebas de cumplimiento de las normas prescritas por las leyes y regulaciones del país.
- 3.- Examen de la estructura organizativa de la sociedad, sus objetivos, planes estratégicos, política para logro los y cumplimiento de los mismos.
- 4.- Comprobación de la utilización adecuada de los recursos disponibles como son :
  - a) Revisión y evaluación de la estructura del control interno.
  - b) Pruebas de control sobre los ciclos transaccionales.
  - c) Pruebas sustantivas de la operación y saldo de las cuentas.
  - d) Arqueos de las inversiones y demás valores.
  - e) Pruebas de la existencia física de los activos fijos.
  - f) Confirmación directa de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, saldos y demás transacciones con los bancos si lo consideramos necesario.
  - g) Pruebas de cumplimiento de las disposiciones de la Asamblea General y de las Direcciones de la Junta Directiva.
  - h) Examen de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros.
  - i) Evaluación de las normas de contabilidad utilizada, de las estimaciones contables significativas hechas por la administración y de la presentación de los estados financieros en conjunto.
  - j) Pruebas para determinar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
  - k) Verificación de la existencia de procedimiento adecuados de operación y la eficacia de los mismos.
  - l) Otros procedimientos de auditoría que consideremos aplicables de acuerdo con las circunstancias.

### 1.7.1.6. Proceso de la Auditoría Integral.

En. Página web :<[http://www.auditoria03.galeon.com/auditoria\\_int.htm](http://www.auditoria03.galeon.com/auditoria_int.htm)> [27-04-2013-:14:30]. Este proceso implica un conjunto de fases que están relacionadas y se considera el proceso como un solo cuerpo indivisible, en el que sus elementos se separan únicamente para efectos de análisis de sus conceptos.

**Cuadro N°1.2**  
**Proceso de Auditoría Integral**



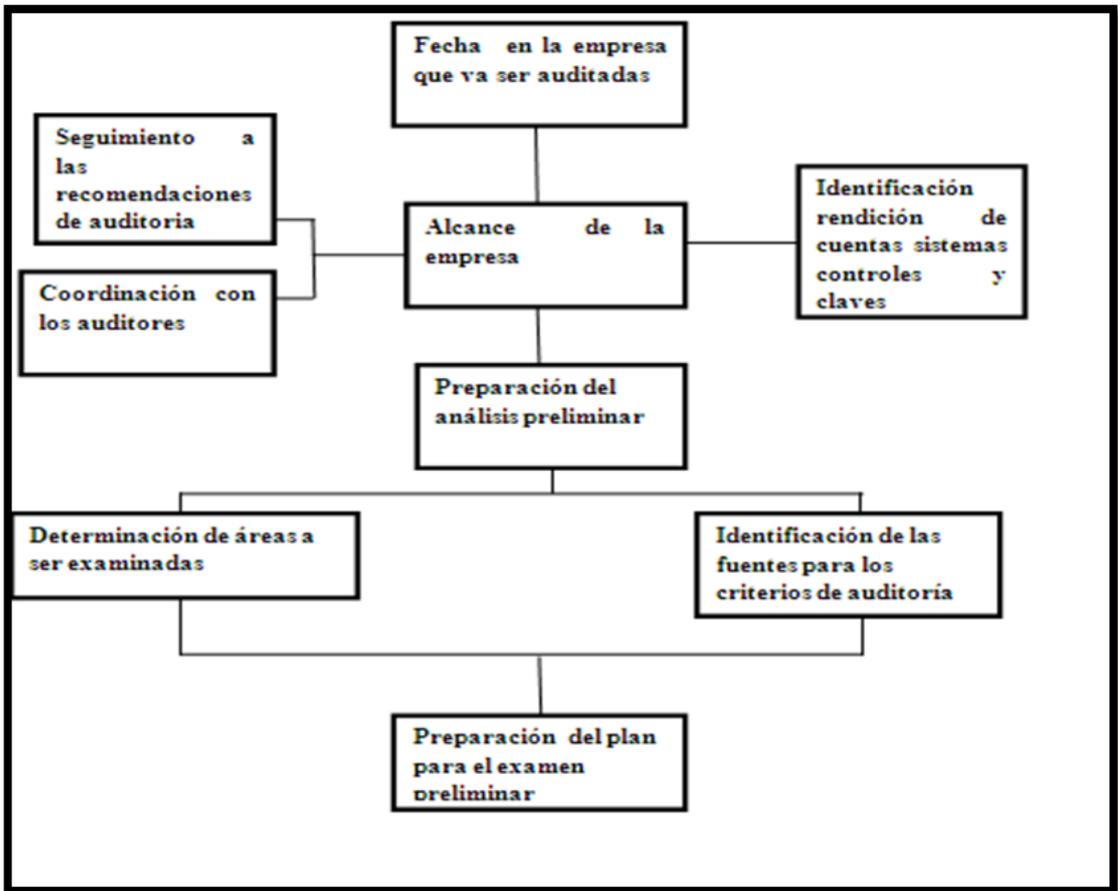
Fuente: libro de autor Yanel Blanco Luna  
Elaborado por: la investigadora

**1.7.1.7 Fase Planificación:** En esta etapa el auditor prevé cuales son los procedimientos que deben emplearse, con que deben desarrollarse y el personal profesional que debe intervenir en el trabajo, la fase es de la planeación está comprendida por dos etapas.

✓ **Etapa reconocimiento**

Esta etapa se refiere reconocer a la empresa a través de la recopilación de información y observaciones físicas de la misma, las áreas a revisar durante el examen se puede definir dependiendo de la naturaleza de los objetivos su tamaño y los tipos de recursos que se utiliza.

**Cuadro N° 1.3**  
**Etapa de Reconocimiento**

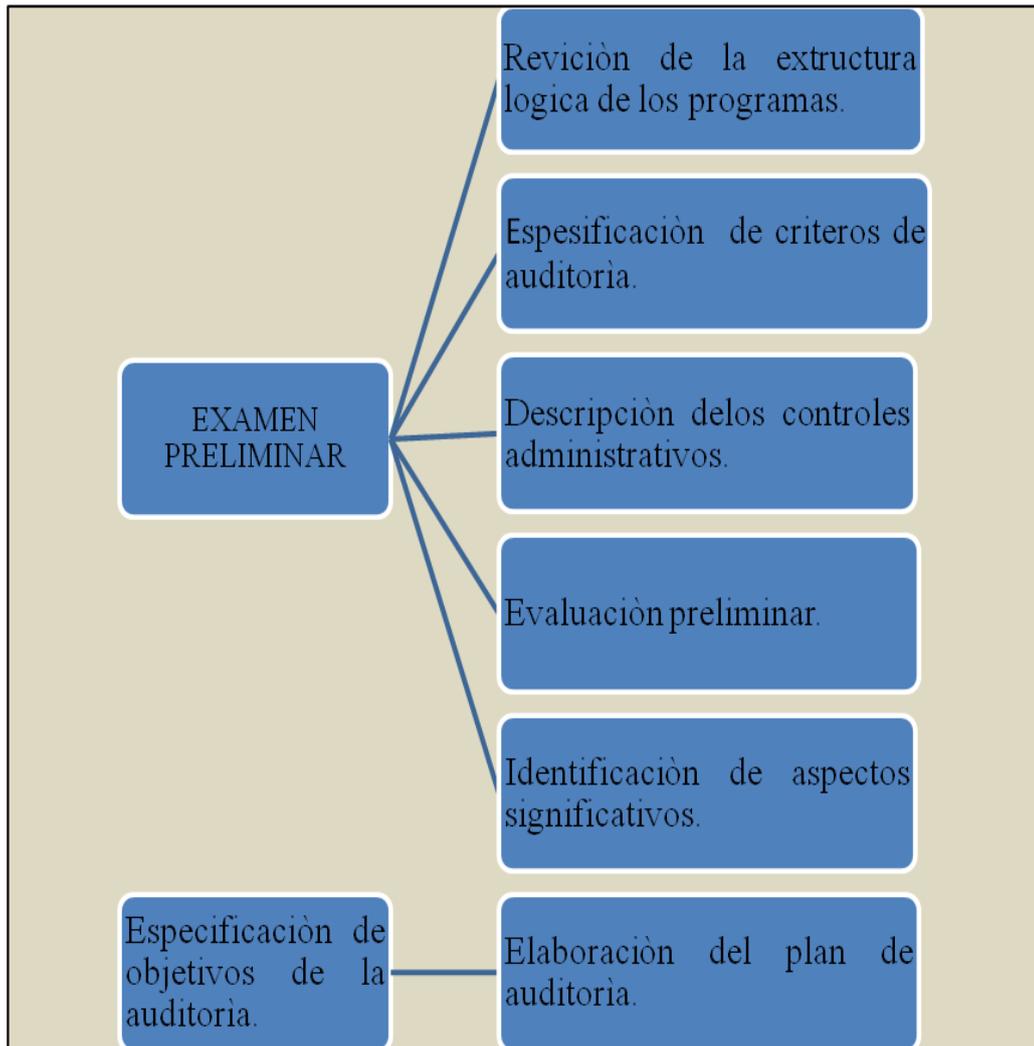


Fuente: Libro de autor Yanel Blanco Luna  
Elaborado por: la investigadora

✓ **Etapa preliminar**

El plan de lineamientos de los objetivos de la auditoria se basa a las conclusiones tentativas de la evaluación preliminar

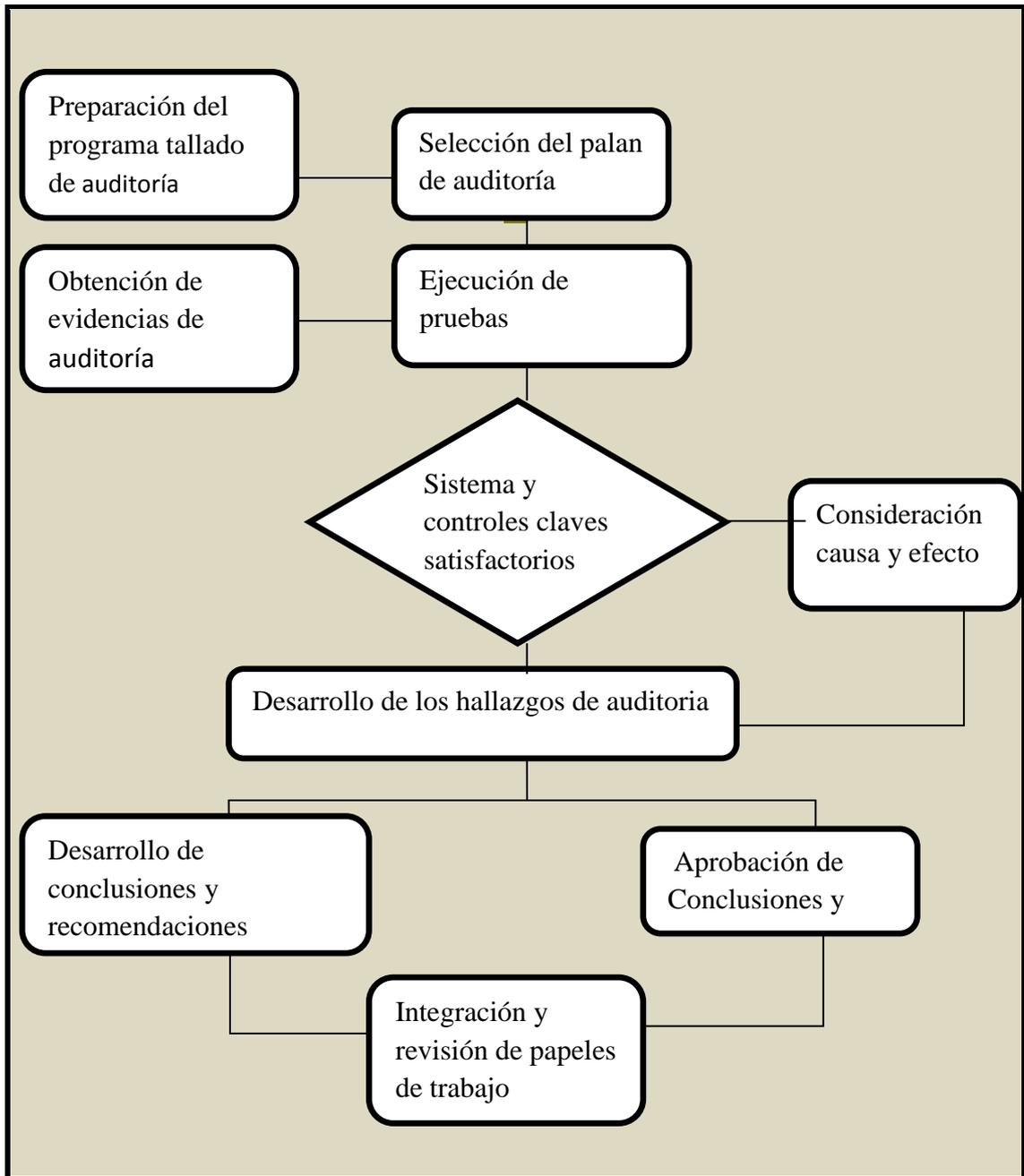
**Cuadro N° 1.4**  
**Etapa preliminar**



Fuente: Libro de autor Yanel Blanco Luna  
Elaborado por: la investigadora

**1.7.1.8 Fase ejecución:** en esta etapa consiste en evaluar los controles y recopilar evidencias suficientes claras y concisas para concluir si los aspectos previamente identificados son o no considerados para el informe de auditoría integral.

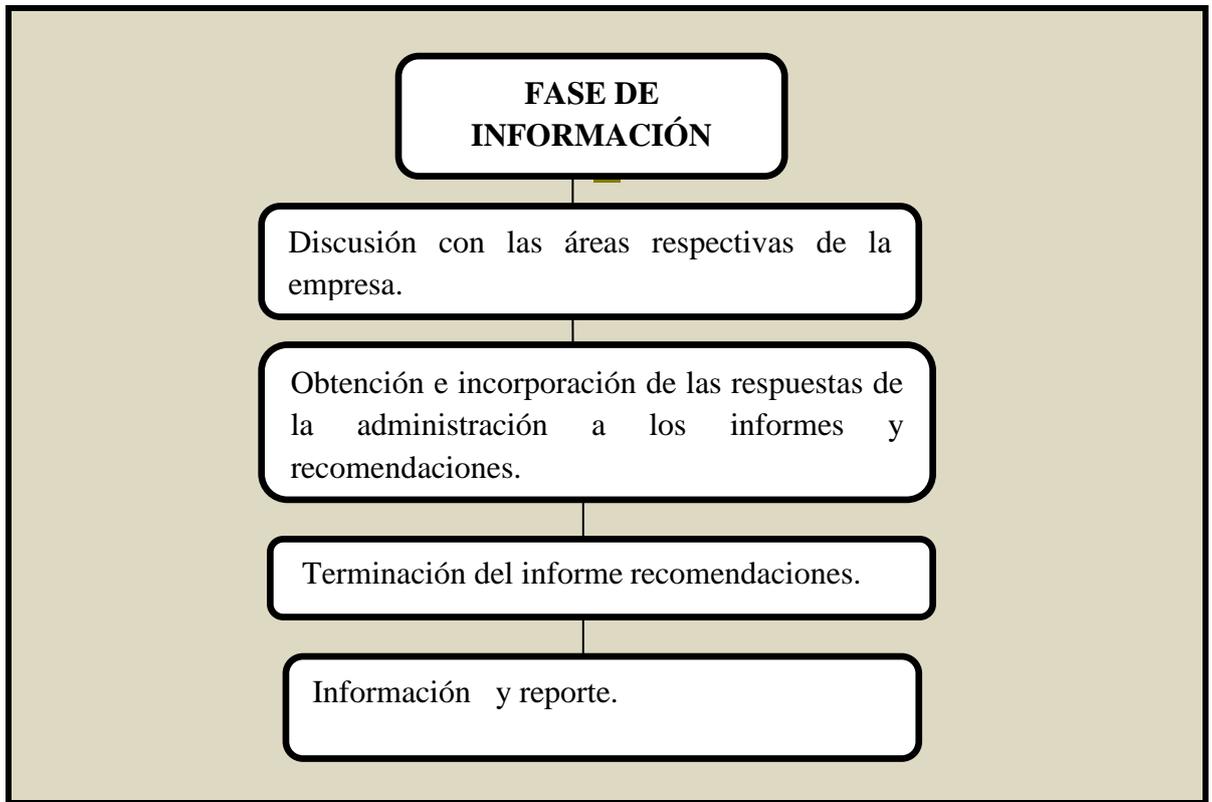
**Cuadro N°1.5**  
**Fase de ejecución**



Fuente: Libro de autor Yanel Blanco Luna  
Elaborado por: la investigadora

**1.7.1.9 Fases información de resultados:** esta fase es el proceso final de auditoría el mismo que incluye la discusión del informe.

**Cuadro 1.6**  
**Fase de información**



Fuente: Libro de autor Yanel Blanco Luna  
Elaborado por: La investigadora

#### **1.7.1.10 Informe**

Al final del proceso el auditor preparara un informe donde plasmara los resultados del trabajo desarrollado e identificando claramente los aspectos fundamentales que indican el cumplimiento o incumplimiento de la empresa auditada, así como también su duración, programación, recursos y métodos planteados, para ello deberá aplicar claridad, calidad, lógica y objetividad ya que el informe en un documento el cual señala los hallazgos conclusiones y recomendaciones auditados.

#### **1.7.1.11 Características del informe**

El propósito del informe, como su propio nombre indica es informar sin embargo, los Informes pueden incluir elementos persuasivos, tales como recomendaciones,

sugerencia su otras conclusiones motivacionales que indican posibles acciones futuras que el lector del informe pudiera adoptar.

- ✓ Es un texto expositivo
- ✓ Es un texto explicativo
- ✓ Tiene como propósito dar información sobre resultados de investigación.
- ✓ Se centra en un tema determinado
- ✓ Utiliza un lenguaje objetivo.
- ✓ Se escribe en tercera persona
- ✓ La estructura predominante es la enunciativa.
- ✓ En este tipo de textos también está presente una estructura argumentativa.
- ✓ En ellos también aparece la estructura descriptiva porque se describen hecho

#### **1.7.1.12. Tipos de informe**

ENRIQUES B. Franklin (2009) Existen alternativas para la presentación de los informes dependiendo del destino y propósito de su utilización estos son:

- ✓ **Informe general:** es una breve descripción de las circunstancias que hicieron necesario aplicar la auditoría, mecanismos de coordinación para su desarrollo, el propósito y la explicación general de su contenido
- ✓ **Informe ejecutivo:** Se elabora en relación a los propósitos que se intentan obtener con la auditoría, mostrar los resultados del diagnóstico y las condiciones operativas.
- ✓ **Informe de aspectos relevantes:** es un detalle claro que es destacable el sistema de controles internos que se adelantan a lo largo de todo el proceso, demostrando la aplicación consistente y el detalle de las mediciones de eficacia y efectividad en la prestación del servicio así como también implementado los indicadores como herramienta gerencial para monitorear las mejora
- ✓ **Informe expositivo:** Se narra una situación siguiendo un curso concreto y cronológico. Se narra tal como es, no se debe analizar ni interpretar
- ✓ **Informe interpretativo:** Se informa interpretando y analizando la situación.

- ✓ **Informe demostrativo** : Evítese formular proposiciones que no puedan argumentarse a través del razonamiento

#### 1.7.1.13. Elementos del informe

Los elementos de un informe se consideró los siguientes:

- ✓ **Portada:** es la parte inicial que el lector vera, la misma que deberá ser clara y concisa con una información objetiva.
- ✓ **Índice:** es un contenido el cual indicará cada una de las partes en las que se ha dividido el trabajo e indicando cada una de dichas partea en las que se encuentra.
- ✓ **Introducción:** indica la revisión de la literatura sobre el tema, y sobre el propósito de la investigación, así como los objetivos o las hipótesis.
- ✓ **Alance:** muestra la importancia, los avances que se ha ido encontrando en el transcurso de la auditoria, de esta manera representar la totalidad de un trabajo concluido.
- ✓ **Limitación:** Muestra la de mayor incidencia que refleja las partes auditadas.
- ✓ **Resultados:** se refleja la estructura detallada de todo el proceso, sus antecedentes y propósitos los mismos que son claros y de fácil comprensión.
- ✓ **Conclusiones y recomendaciones:** Concentrado de los logros obtenidos, problemas detectados, soluciones instrumentadas y pautas sugeridas para la consecución real de las propuestas.

## CAPITULO II

### 2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 2.1. BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa florícola SanbelFlowers cia.ltda. fue constituida en 1994 y está representada por el Dr. Patricio Sánchez, en la actualidad cuenta en producción 15 bloques metálicos , permitiendo de esta manera el cultivo de 23 variedades de rosas de calidad, las cuales son exportadas a distintos países, producto que a permitido a la empresa SanbelFlowers adquirir prestigio y sea una de las preferidas en el mercado mundial, su estado económico es excelente la misma que ha permitido abrir fuentes de trabajos con el fin obtener más resultados y el desarrollos de la misma ,y su principal responsabilidad involucra principalmente el respeto del trabajador en su entorno laboral.

La empresa florícola cuenta con sus respectivas normas ambientales y certificados en regla, cuenta con todas las instalación adecuadas para su producción y crecimiento las cuales son.

- ✓ Cuenta con todas las instalaciones para su respectivo riego y fertilización.
- ✓ Reserva de agua , reservorio de agua, para abastecimiento de toda la finca
- ✓ Bodegas de almacenamiento de insumos químicos y otros materiales ,
- ✓ Bodega de materiales de empaque,
- ✓ baños , comedor,
- ✓ y una post-cosecha con un cuarto frio para almacenamiento del producto.

Además la empresa cuenta con las oficinas que se encuentra instaladas en el mismo lugar la cual cumple y están conformadas con los siguientes departamentos gerencia, administración, producción y comercialización.

## 2.2. DISEÑO METODOLÓGICO

Al elaborar el diseño metodológico, la investigadora determinaran la manera en que se va a cumplir los objetivos planteados al inicio de la investigación, aparte de eso se establecerán los siguientes Tipo de investigación:

**Investigación descriptiva.-** La aplicación del método descriptivo tiene lugar, por cuanto se ocupa de describir de manera detallada los métodos, sistemas y procedimientos que persiguen el proceso administrativo de los Empleados y Trabajadores. Los estudios descriptos permitirán registrar las características y sus patrones de conducta, con el propósito de evaluar aspectos relevantes como de la población misma que contribuyen en el desarrollo de la investigación y determinara medidas correctivas que ayude al mejoramiento y rentabilidad de la empresa florícola SANBEL FLAWERS CIA.LTDA.

**Diseño de la investigación:** Se lo realizara en base a un diseño no experimental que es observar el fenómeno en su estado natural, es decir que la investigadora no podrá manipular variables que influyan en el hecho a analizar. No se pretende cambiar la realidad de la empresa florícola SANBEL FLAWERS CIA.LTDA. , más bien a mejorarla, mediante la aplicación de una de auditoría integral.

### **Métodos y técnicas**

En la presente investigación se emplearan los métodos los cuales ayudaran al desarrollo de la investigación, a continuación se detallan:

**Métodos teóricos:** Básicamente la inducción y deducción se basan en procedimientos teóricos, los mismos que orientan a la investigación de manera lógica, partiendo del análisis de los hechos singulares hasta emitir conclusiones.

**Método deductivo:** Mediante la deducción se podrá analizar información específica y conocer cómo afecta a la empresa florícola, permitiendo reunir información más relevante para posteriormente analizarla y conocer situaciones particulares que ayudarán al establecimiento de procedimientos para la aplicación

de una auditoría integral a la empresa florícola SANBEL FLOWERS CIA.LTDA. Ubicada en la parroquia Alaquez Cantón Latacunga Provincia De Cotopaxi al periodo Enero- Diciembre 2012”

**Método inductivo:** El método Inductivo permitirá constar los hechos particulares para ser inferencias de carácter general, es decir es un proceso mediante el cual se parte del estudio de casos hechos o fenómenos.

**Método sintético:** El análisis sistemático permite describir al problema en componentes, mientras que en la síntesis se reúnen las características generales previamente que abarca el investigador.

**Método Analítico:** El método analítico se aplicará para la distinción de los elementos de un fenómeno el mismo que permitirá su revisión adecuadamente. A través del análisis se determinarán los principales cambios que causan los problemas el cual permitirá emitir una explicación del problema.

### **Técnicas de Investigación**

De manera general para el desarrollo se emplearán las técnicas de las entrevistas y encuestas dirigidas a cada uno los involucrados, técnicas bibliográficas y estadísticas que lograrán extraer la información.

**Entrevistas;** esta es una técnica de investigación que permitirá obtener información de gran importancia en base de preguntas verbales entre dos o más personas, se conoce como una técnica fundamental porque permite obtener datos reales que de otro modo sería difícil de conseguir, como herramienta que se utilizara será los cuestionarios la cual estará dirigido al gerente general de la compañía del cantón de Latacunga con el fin de conocer las necesidades y requerimientos de la misma.

**Encuesta:** es una técnica personal destinada a obtener información de varias personas cuyas opciones son de gran importancia para nuestra investigación, este método será aplicado a todas las personas involucradas de la empresa con el fin de acercar más a la realidad que se necesita conocer.

## **Población de la Empresa**

De acuerdo la información recolectada en la empresa Sanbel Flowers es con la finalidad de identificar los principales hechos, además ayudara a plantear nuevas alternativas para mejorar de los procesos administrativos de la florícola.

La técnica de la observación ayudara a la verificación visual y directa durante la aplicación de la auditoria, la misma que ayudara a examinar aspectos físicos.

La aplicación de la entrevista y encuestas permitió obtener información importante a base de las preguntas proporcionadas a las diferentes áreas de la empresa florícola.

### **CUADRO N° 1.7**

#### **POBLACIÓN EMPRESA SANBEL FLOWERS CIA. LTDA**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Gerente	1	2
Contador	1	2
Jefe Administrativo	1	2
Jefe Técnico	1	2
Jefe Post-Cosecha	1	2
Clientes	16	24
Trabajadores	42	66
total	63	100

Fuente: Empresa Florícola Sanbel Flowers Cia. Ltda.

Elaborado por: la investigadora

### **2.3. Diagnostico situacional**

El foda es un método de estudio que permite conformar en un cuadro la situación actual de una empresa y a analizar sus características externas.

En la siguiente matriz foda se presentan las estrategias y alternativas basadas en el análisis del entorno interno y externo de la empresa, apoyado de un representante para el respectivo análisis, esta información permitirá conocer

cuáles son los principales problemas que debería poner en énfasis para dar solución.

### CUADRO N° 1.8

#### MATRIZ FODA

<b>Fortalezas</b>	<b>Debilidades</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• personal cuenta con un perfil adecuado para realizar las actividades florícolas.</li> <li>• Pago puntual del personal.</li> <li>• Apoyo incondicional del Personal operativo</li> <li>• Buen trato de personal</li> <li>• Buen rendimiento laboral del personal.</li> <li>• Cuenta con una estructura necesaria para el desarrollo del negocio.</li> <li>• Mantiene un alto nivel de competitividad en el mercado.</li> <li>• Posee liquidez económica</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deficiencia en las instalaciones del servicio Médico</li> <li>• No cuenta con un plan de capacitaciones.</li> <li>• No existe seguridad legal para las cuentas por cobrar a clientes, ya que su relación comercial se mantiene de forma verbal en base a confianza.</li> <li>• Falta de inmobiliario en sala de procesamiento y corte de post-cosecha</li> <li>• No cuenta con una sala de recepción del producto cosechado(rosas)</li> </ul>
<b>Oportunidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las rosas cultivadas se constituyen como el principal producto exportable.</li> <li>• La apertura de nuevos mercados permite el incrementar nuevas variedades con el fin de atender necesidades de nuestros clientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inestabilidad política y económica del país</li> <li>• Mercados competitivos acentuados en la misma zona.</li> <li>• Créditos inexplicables al producto exportado por parte de los clientes.</li> <li>• cambios climáticos tiene</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Abrir nuevas líneas comerciales con nuevos clientes.</li> <li>• Adquirir maquinaria moderna para dar uso de acuerdo a la necesidad de la finca.</li> </ul>	<p>impacto negativo en el negocio.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Presencia inesperada de plagas e insectos y otros aspectos que impiden el desarrollo y destruyen</li> <li>• Disminución de ventas por el incremento de productos sustitutivos que ingresa al mercado.</li> </ul>
---	--

Elaborado por: la investigadora

### 2.3.1 ANALISIS DE LA MATRIZ FODA

De acuerdo la información recolectada en la empresa SanbelFlowers para la matriz puedo presentar mi análisis, las fortalezas que presenta la empresa son recursos económicos que posee por lo cual hace que esta se encuentra en una excelente posición frente la competencia. La empresa cuenta con un excelente personal el cual ha sido capaz de realiza cada una de las actividades que han sido asignadas de acuerdo a sus área , consiguiendo de esta manera un beneficio y el bienestar mutuo, además la empresa florícola se la caracteriza por su ente humano, la empresa vela el bienestar del personal que laboran y son reconocidos y su bonificación son canceladas puntualmente.

La empresa cumple con todos los beneficios que estipula la ley ,siendo este uno de lo mecanismos que ayuda a que el personal se sienta augusto trabajando y colaborando en la empresa, la empresa busca ser líder en el mercado por eso se a preocupado de su crecimiento y mejora de los invernaderos, permitiendo el crecimiento de producción y brindando a la empresa a que cubra todos sus pedidos, para esto se realiza un manejo cuidadoso en la área de producción y sea eficiente por lo que pone énfasis a que todas las áreas restringidas estén con sus respectivas señalizaciones. Siendo una de las empresas autorizadas para la producción y comercialización de rosas SanbelFlowers cuenta con un gran número de variedades en rosas.

Al igual cuenta con la posibilidad de introducir nuevos productos en su venta. En cuanto se refiere a la liquidez la empresa su manejo de pasivos es de lato cuidado el mismo que no afecta a la liquidez con la que cuenta la empresa, lo cual permite a que la empresa pueda seguir adquiriendo los insumos y materiales que la necesita para su mejor desarrollo.

De acuerdo las debilidades son aquellos factores que incide posición desfavorable frente a la competencia las cuales se encontró dentro de la empresa y puedo manifestar lo siguiente: no cuenta un servicio médico por su aplicación de trabajos agrícolas el personal está en riesgo de presentar algún malestar de salud y se sienten obligados de salir de la empresa a un centro médico más cercano, la empresa no cuenta con un dispensario médico para que el personal pueda ser atendido y brindarle la atención que ellos se merecen.

Los planes de capacitación la empresa SanbelFlowers ha dado apertura y ha mantenido las puertas abiertas para las personas que deseen desarrollar en el ámbito florícola, tiene un personal que cumple con las actividades encomendadas pero no cuenta con una capacitación adecuada. Debido a la confianza no ha realizado ningún contrato legalizado que pueda ser respaldo en caso de que sus clientes nieguen su respectiva deuda. también se ha podido constatar el control demasiado riguroso para la exportación de flores , de acuerdo las plagas no podemos combatir plagas que se encuentra a los alrededores de la empresa, para esto se realiza un control interno estricto de plagas para poder combatir, pero esto para los que realiza el control de calidad cuando se realiza un embarque no es suficiente y en caso de que en este se encuentre un mínimo rasgo de plaga todo el embarque se suspende causando de esta manera perdida para la empresa.

Las oportunidades con las que cuenta esta prestigiosa empresa son aquellas posibilidades favorables que se deben reconocer en el entorno en el que actúa la empresa, permitiendo de esta manera obtener ventajas competitivas. Como es el cultivo de rosas es un gran privilegio contar con las riquezas climáticas que nuestro ecuador tiene el mismo que ha permitido crear el cultivo de rosas y a laves abriendo grandes fuentes de trabajo y de esta manera fomentando a la creación de otros productos de calidad.

Ecuador es un país con grandes riquezas, que ha ido involucrado diariamente en el mejoramiento económico y desarrollo el mismo, que ha permitido abrir nuevos mercados dando como satisfacción presentar nuestro producto ecuatoriano. Para cumplir con la satisfacción de nuestros clientes se ha incrementado nuevas variedades con carácter competitivo y de mejor calidad. Nuestro producto ecuatoriano es reconocido en muchos países como el mejor debido a su calidad única en presentación y volumen, por tanto Ecuador obtiene un alto certificado por su creatividad

En cuanto se refiere a las amenazas, son situaciones que provienen del entorno y que pueden llegar a atentar incluso contra la permanencia de la empresa. Siempre abra las posibilidades de que otras nuevas empresas del sector se incorporen al mercado facilitando y acostumbrando a los clientes a recibir el producto con mayor facilidad lo cual implica a que nosotros flaqueemos frente a esto. Ecuador sufre de sequías y cambios climáticos hoy en día varían cada instante la cual la empresa florícola se encuentra en riesgos debido a que el negocio se pueda desgranar de los retos y las oportunidades empresariales, el mercado se mueve y quienes son ágiles lo consiguen lo deseado vender su producto en mayor cantidad y aprovechar las fechas que más son vendibles y evitar que otros productos los sustituya.

## **2.4. INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

### **2.4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA REALIZADA AL DR. PATRICIO SÁNCHEZ GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SANBEL FLOWERS CIA.LTDA.**

- 1. La empresa cuenta con un manual en donde que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todas las aéreas de su estructura organizacional de procedimientos para la toma de decisiones?**

La empresa cuenta con un manual y reglamento para las diferentes aéreas y su correcto funcionamiento.

- 2. ¿cuál es su objetivo principal y su estrategia competitiva para que la empresa permanezca estática dentro del mercado y a la vez brindando fuentes de trabajo?**

El objetivo principal es la producción de rosas las mismas que sean de alta calidad y se las pueda implantar en los mercados internacionales para que se asegure el retorno de divisas y brindar seguridad laboral.

- 3. ¿Considera usted que los objetivos y metas de la empresa son claras y están relacionadas con cada departamento?**

Si, ya que el trabajo en equipo es el pilar para el cumplimiento de los objetivos

- 4. ¿Considera usted importante que se realice una auditoría integral en la empresa?**

Si, ya que día a día existe cambios e incremento de responsabilidades y obligaciones para la empresa.

5. **¿Cuáles son los mecanismos para dar a conocer las políticas, misión, visión y objetivos los diferentes miembros de la empresa?**

Mediante informes, carteles y reuniones

6. **¿Considera usted que es eficiente el proceso administrativo y financiero de la empresa?**

Si ya que se considera a la comunicación una herramienta importante para la correcta administración

7. **¿Considera que la administración actual que cuenta la empresa se encuentra previamente organizada?**

Si y estoy contento de tener personas que me colaboran y han hecho cumplir los objetivos planteados.

8. **¿Existe en la empresa un sistema de control interno acorde a su misión?**

Si existe, pero actualmente necesita actualización.

9. **¿Existe en la empresa políticas administrativas y contables para el desarrollo de sus actividades?**

Si, debido a que son indispensables para la empresa

#### **2.4.2. ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA**

El gerente general es el representante de la empresa SANBEL FLOWERS CIA.LTDA. Como persona jurídica y autoridad encargada de ejecutar dirigir, coordinar, supervisar y dictar normas para el eficiente desarrollo de las actividades y cumplimiento de las políticas dentro de la empresa. Los mismos que han permitido que se considere que los departamentos han cumplido el 100% de las actividades de acuerdo las la misión, visión, políticas y objetivos establecidos por la misma, es el responsable del manejo y toma de decisiones con beneficio y desarrollo económico de la empresa, es el que diseña y determinar la estructura organizacional prever los requerimientos y conocimientos personal asignar los roles y tareas prever la necesidad de materiales y maquinarias establecer los procesos de trabajo y asigna los recursos que se requieren.

Esto sin duda permite que la empresa SANBELFLOWERS CIA.LTDA cumpla con todas las deposiciones establecidas por gerencia con conformidad y normativas de acuerdo al tipo de actividad asignado por cada departamento.

El gerente general de la empresa florícola SANBELFLOWERS CIA.LTDA. Se somete a la aprobación los proyectos del presupuesto de inversión y las operaciones comprendidas dentro de su objeto social que así lo requieran.

## 2.5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN A LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA SANBEL FLOWERS CIA.LTDA.

### PREGUNTA N.- 1

¿Conoce usted si la empresa cuenta con un sistema de control interno?

**TABLA N.- 1**

#### SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	80%
NO	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

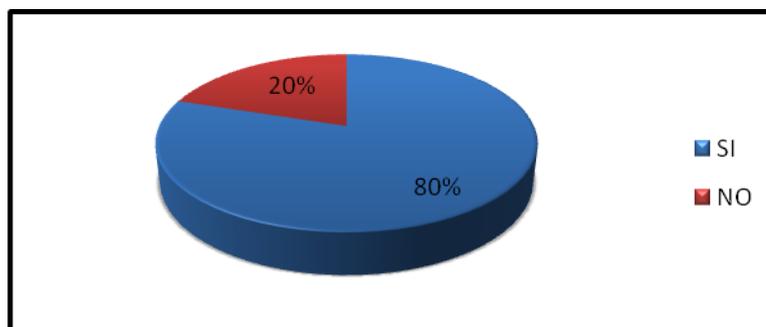
Fuente:

Empleados de la empresa florícola sanbelflowers cia. ltda.

Elaborado por: la investigadora.

**GRÁFICO N°.- 2**

#### SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers

Elaborado por: la investigadora

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo los resultados obtenidos de esta pregunta encuestada el 80% conocen que la empresa aplica un sistema de control interno y el 20% opina lo contrario.

Se considera que las personas que forman el departamento administrativo conocen los procedimientos internos ya que es la fuente principal para que exista un buen funcionamiento y sea portadores del cumplimiento a un sistema de control de cada actividad.

## PREGUNTA N.- 2

¿Conoce usted cual es la visión, misión y los objetivos de la empresa?

TABLA N.- 2

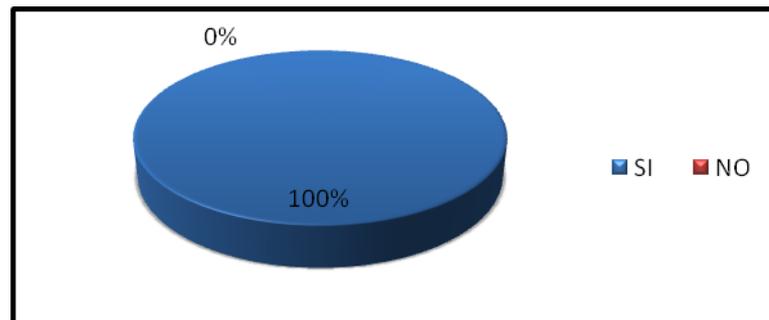
### FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbelflowers cia.ltda.  
Elaborado por: la investigadora

GRÁFICO N°.- 3

### FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL



Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar el 100% de la población encuesta que representa a 4 empleados mencionan conocer la misión, visión y objetivos establecido por la empresa.

El conocimiento de todas las políticas de la empresa fortalece y ayuda que los empleados efectúen con las actividades asignadas y estas sean eficientes y eficaces con el fin de cumplir y hacer cumplir cada procedimiento y tenga un buen funcionamiento y rentabilidad económica.

### PREGUNTA N.- 3

¿Conoce usted, de forma clara y precisa las funciones que está a su cargo?

**TABLA N.- 3**

#### FUNCIONES QUE ESTA A SU CARGO

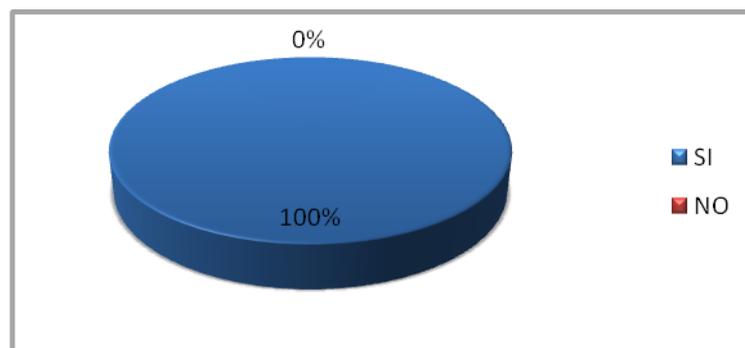
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers

Elaborado por: la investigadora

**GRÁFICO N°.- 4**

#### FUNCIONES QUE ESTA A SU CARGO



Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers

Elaborado por: la investigadora

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta ejecutada podemos observar en el gráfico que el 100% de los encuestados indicaron que las actividades asignadas según el cargo que ocupa en la empresa son bajo un respectivo orden estructural el cual todos conocen, aplican y cumple con las expectativas y con esto ayuda a la empresa a cumplir su meta planteada con beneficio y desarrollo mutuo, de esto da a conocer que la empresa florícola SanbelFlowers se encuentra previamente organizada.

#### PREGUNTA N.- 4

¿Cree usted que se han cumplido en su totalidad los objetivos establecidos por la empresa?

**TABLA N.- 4**  
**CUMPLIMIENTO DE LOS BJETIVOS**

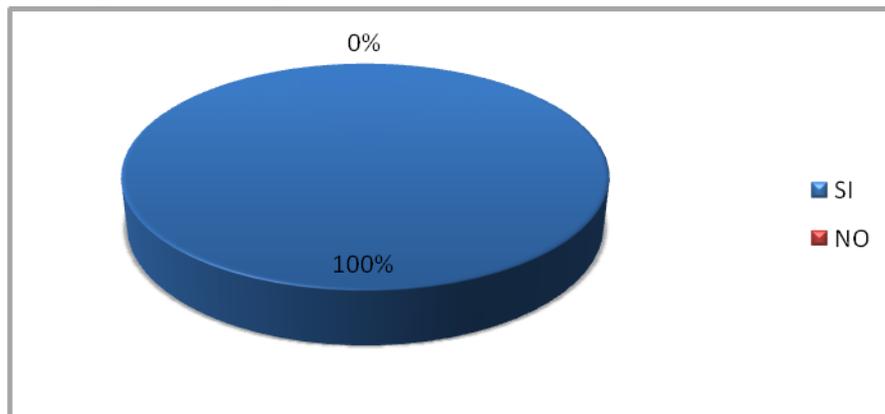
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO		0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

#### GRÁFICO N°.- 5

**CUMPLIMIENTO DE LOS BJETIVOS**

Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers



Elaborado por: la investigadora

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de la población encuestada opina que la empresa florícola ha cumplido a cabalidad los objetivos propuestos pensando siempre en el crecimiento, la cual a permitido ofertar más fuentes de trabajo y confirmar que es una de las empresas florícolas que brinda y facilita la posibilidad de ejercer el crecimiento de en las actividades agrícolas.

## PREGUNTA N.- 5

¿Son satisfactorios los resultados de la información financiera presentada a los directivos de la empresa?

**TABLA N.- 5**

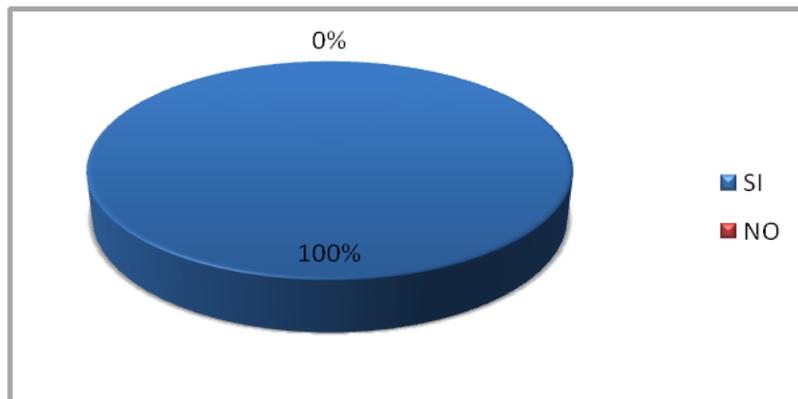
### PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

**GRÁFICO N°.- 6**

### PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA



Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En lo referente a la pregunta realizada con un 100% porcentaje muy elevado opina que si cumple.

De acuerdo los resultados se observa la satisfacción del cumplimiento de presentar a tiempo los informes financieros a los directivos de la empresa, ya que promedio de esta gerencia toma las respectivas decisiones, por tanto cabe recalcar que el cumplimiento de la presentación de todos los informes generados es eficaz.

## PREGUNTA N.- 6

¿Considera usted que la actual administración con la que cuenta la empresa se encuentra previamente organizada?

TABLA N.- 6

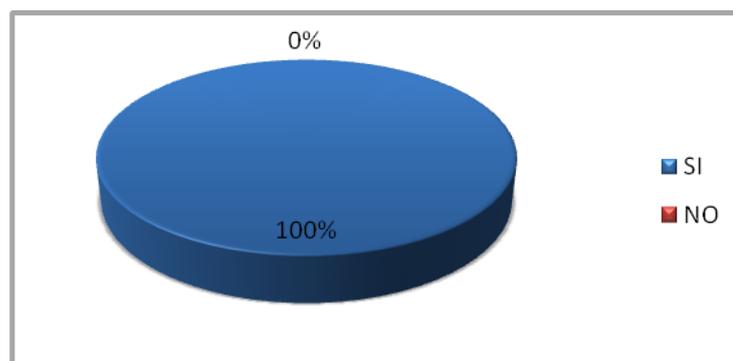
### ADMINISTRACION PREVIAMENTE ORGANIZADA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

GRÁFICO N°.- 7

### ADMINISTRACION PREVIAMENTE ORGANIZADA



Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Con el 100% de la población encuestada que presentada a 4 empleados mencionan que la actual administración esta previamente organizada.

Los empleados que laboran en cada departamento de la empresa florícola son un equipo motivado con alta creatividad, capaces de proponer nuevas ideas y enfrentar los problemas empresariales que enfrenta día a día.

## PREGUNTA N.- 7

¿Existe algún reglamento que regule el proceso de cumplimiento de cada área en la empresa?

TABLA N.- 7

### REGLAMENTO DE PROCESO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

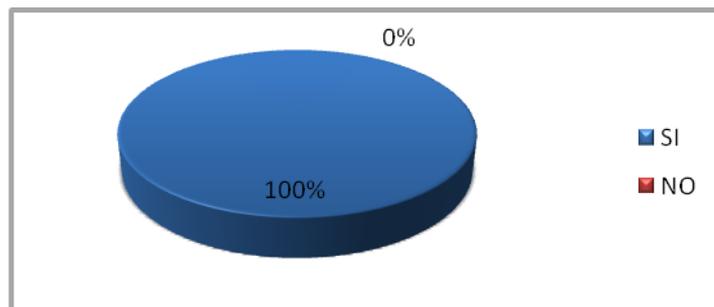
Fuente:

Empleados de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

## GRÁFICO N°.- 8

### REGLAMENTO DE PROCESO

Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers



Elaborado por: la investigadora

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la encuestas aplicada referente a la pregunta el 100% demuestran su satisfacción y menciona que la empresa cumple con el reglamento.

Los departamentos de la empresa se encuentran aplicando el reglamento propuesto por empresa florícola y por ende se está cumpliendo las actividades departamentales con eficiencia absoluta y ayudara a promover la satisfacción de trabajo en equipo.

## PREGUNTA N.- 8

¿Sea realizado algún tipo de análisis al proceso administrativo en la empresa en los años anteriores?

TABLA N.- 8

### PROCESOS ADMINISTRATIVOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

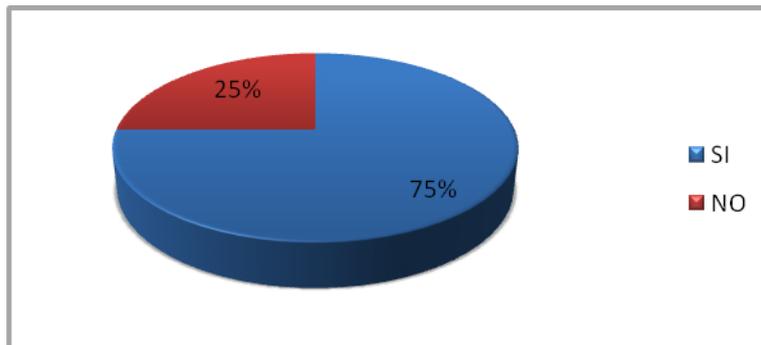
Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel Flowers

Elaborado por: la investigadora

GRÁFICO N°.- 9

### PROCESOS ADMINISTRATIVOS

Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers



Elaborado por: la investigadora

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta encuestada el 73% manifiesta que se ha realizado un análisis al departamento administrativo mientras que el 25% opina lo contrario.

El personal administrativo se encuentra satisfecho por haber realizado un análisis de procesos con la finalidad de demostrar la confiabilidad que tiene por medio de la organización.

### PREGUNTA N.- 9

¿Se realiza inventarios previos de existencias de los materiales e insumos, de tal forma que las compras se realicen únicamente cuando sean necesarias y en cantidades apropiadas?

**TABLA N.- 9**

#### CONTROL DE EXISTENCIAS DE MATERIALES INSUMOS

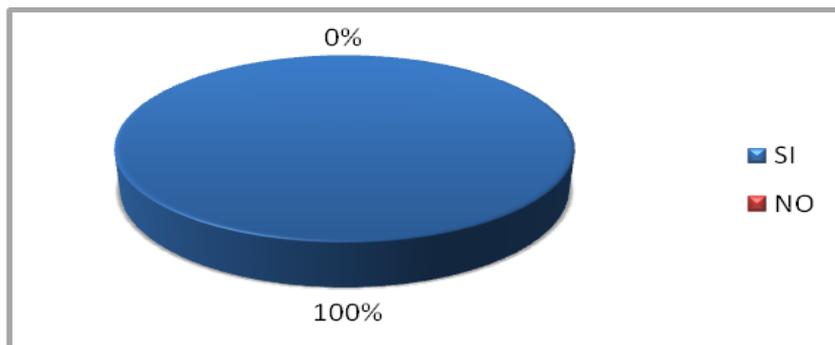
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

### GRÁFICO N°.- 10

#### CONTROL DE EXISTENCIAS DE MATERIALES INSUMOS

Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers



Elaborado por: la investigadora

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar el 100% de los encuestados confirman que mantiene un control de stock para realizar las compras adecuadas.

La revisión de inventarios es frecuente y llevan un stock ya sea de materiales o insumos, este proceso permite estar al tanto de las existencias y confirmar a tiempo para que se realice las respectivas requisiciones y realice las compras únicamente lo necesario y las cantidades adecuadas.

### PREGUNTA N.- 10

¿Existe un plan de capacitación para incentivar al personal a conocer y cumplir con el proceso administrativo que cuenta la empresa?

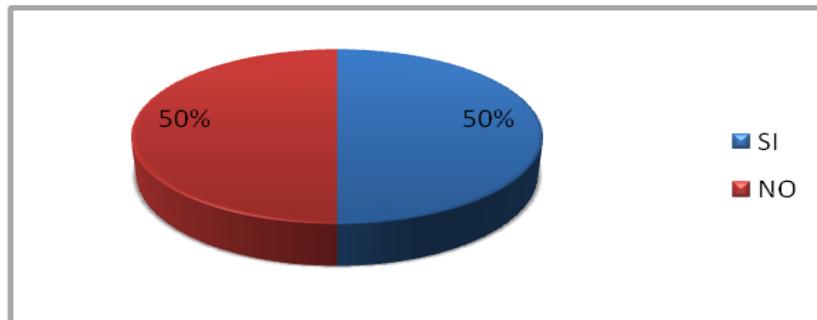
**TABLA N.- 10**  
**CAPACITACION DE INCENTIVACION EN LOS PROCESOS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

### GRÁFICO N°.- 11

**CAPACITACION DE INCENTIVACION EN LOS PROCESOS**



Fuente: Empleados de la empresa florícola sanbellflowers  
Elaborado por: la investigadora

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada el 50% manifestaron que existe un plan de capacitación para incentivar al personal a conocer y cumplir con el proceso administrativo que cuenta la empresa, y con un significado del 50% menciona que no se aplica.

La empresa florícola cuenta con las estrategias para orientar y capacitar al personal pero estas estrategias no sean cumplido de acuerdo el pal estratégico de la empresa.

## 2.6. RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS A LOS TRABAJADORES QUE LABORA EN LA EMPRESA FLORICOLA.

### PREGUNTA N.- 1

¿Conoce la misión, visión y objetivos de la empresa?

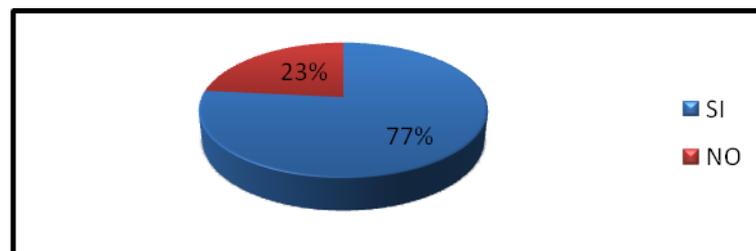
TABLA N.- 11

#### FROTALECIMIENTO EMPRESARIAL

ALTERNATIVA	PORCENTAJE
SI	77%
NO	23%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

GRÁFICO N°.- 12



#### FROTALECIMIENTO EMPRESARIAL

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbelflowers  
Elaborado por: la investigadora

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo los datos en el 77% de los empleados de la empresa florícola conocen la misión, visión y objetivos planteados por la misma, mientras que el 23% opinan que la empresa no cuenta con una misión, visión y objetivos.

El análisis muestra que los jefes departamentales han instruido a que el personal conozca cual es el propósito para alcanzar y cumplir con las metas con el único propósito de mantener un el bienestar de la empresa según, haciendo esto que la empresa mantenga una buena imagen, en cuanto al grupo de qué opina diferente y tiene menor porcentaje de se prestara la mayor atención necesaria.

## PREGUNTA N.- 2

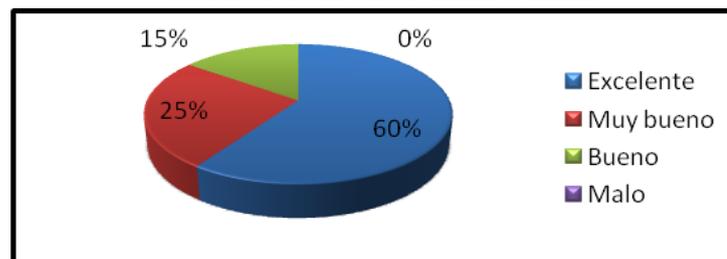
¿El ambiente de trabajo que existe dentro de la empresa es?

**TABLA N.- 12**  
**COMUNICACIÓN LABORAL**

ALTERNATIVA	PORCENTAJE
Excelente	60%
Muy bueno	26%
Bueno	15%
Malo	0%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

**GRÁFICO N°.- 13**  
**COMUNICACIÓN LABORAL**



Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo los datos ,el 60% de los trabajadores de la empresa florícola opinan que el ambiente de trabajo es excelente, mientras que 25% opinan que es muy bueno, apenas el 15% opinan que es bueno y con un mínimo el 0% opinan que es malo.

Analizados los resultados se conoce que la empresa florícola SanbelFlowers mantiene un buen porcentaje del ente humano el cual brinda un gran beneficio y satisfacción obtenida de la opinión de la mayoría, tomando en cuenta que hay un grupo que opina diferente, sin embargo estos resultados han sido buenos para la empresa.

### PREGUNTA N.- 3

¿Las actividades que usted desarrolla dentro de la empresa están correctamente distribuidas?

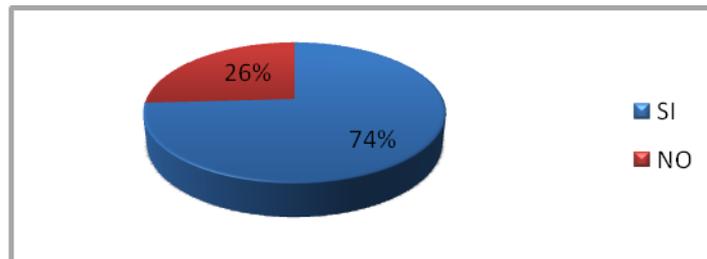
**TABLA N.- 13  
DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES**

ALTERNATIVA	PORCENTAJE
SI	74%
NO	26%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

**GRÁFICO N°.- 14  
DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES**

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers



Elaborado por: la investigadora

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 74% de las personas encuestadas opinan que la empresa cuenta con un cronograma de actividades para distribuir a todo el personal en las diferentes áreas y el 26% considera que o se distribuye bien.

Analizadas las preguntas se observa que la empresa florícola cuenta con un control en las distribuciones de las actividades, llevando esto a la conformidad y bien estar de los trabajadores según el resultado de la mayoría de los encuestados, sin dejar de lado que realmente existe un grupo minoritario que opina diferente.

#### PREGUNTA N.- 4

¿Existe un supervisor que coordine revise las actividades que se realizan dentro de la empresa?

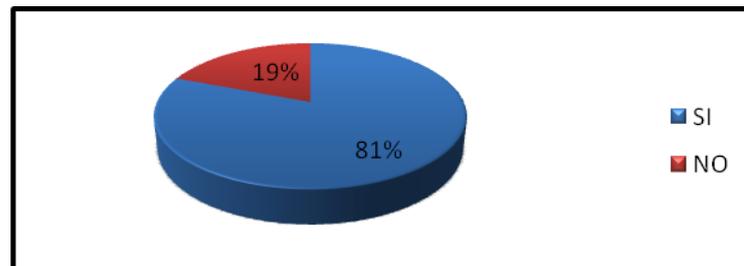
**TABLA N.- 14**  
**SUPERVICIÓN DE ACTIVIDADES**

ALTERNATIVA	PORCENTAJE
SI	81%
NO	19%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

**GRÁFICO N°.-15**

**SUPERVICION DE ACTIVIDADES**



Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Con los resultados de las encuestas realizadas, el 81% opina que la empresa florícola cuenta con supervisores que ayudan a que cumplan con todas las actividades; pero el 19% opina diferente.

El control operativo es una de las estrategias con la que cuenta la empresa, el mismo que ayudara a que las actividades estén coordinadas y planificadas, el mismo que permitira a cumplir los objetivos.

## PREGUNTA N.- 5

¿Cuenta con las herramientas necesarias para poder realizar las actividades asignadas?

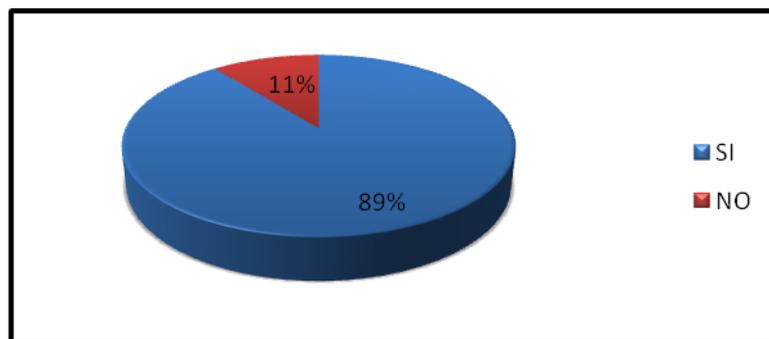
**TABLA N.- 15**  
**HERRAMIENTAS DE TRABAJO**

ALTERNATIVA	PORCENTAJE
SI	89%
NO	11%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

**GRÁFICO N°.-16**

**HERRAMIENTAS DE TRABAJO**



Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Con el 89% de las personas encuestadas opinan que la empresa cuenta con las herramientas necesarias para las diferentes actividades en las áreas de cultivo y post-cosecha, en cambio el 11% señala lo contrario.

La empresa cuenta con todas las herramientas necesarias para que los trabajadores puedan realizar sus actividades sin demora alguna.

## PREGUNTA N.- 6

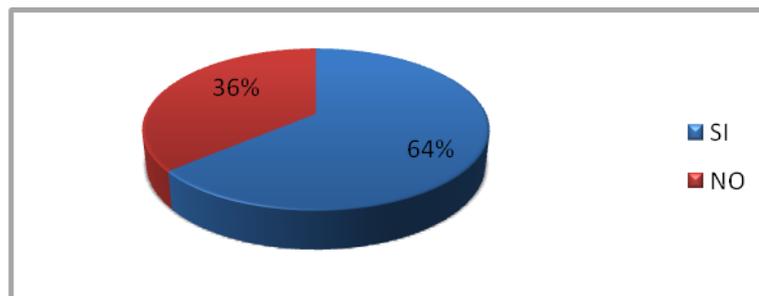
**¿Existe una buena comunicación entre el personal que labora en la empresa con la gerencia?**

**TABLA N.- 16**  
**BUENA COMUNICACIÓN ENTRE PERSONAL**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	64%
NO	36%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

**GRÁFICO N.-17**  
**BUENA COMUNICACIÓN ENTRE EL PERSONAL**



Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 64% mencionan que si existe una comunicación con la gerencia, siendo esta parte fundamental a que los trabajadores sientan protegidos y respaldados, mientras que el 36% opinan lo contrario.

El respeto es uno de los valores que ha hecho resaltar en las personas los mismos que son dueños de mantener una buena comunicación con gerencia y por ende la empresa es reconocida por la calidad de un ente humano.

## **PREGUNTA N.- 7**

**¿Recibe algún incentivo por parte de la empresa por cumplimiento de actividades realizadas en la empresa?**

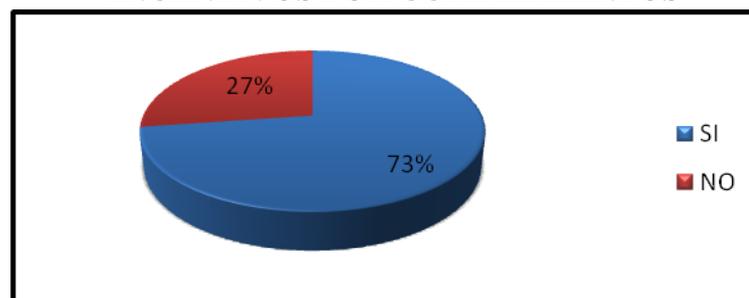
**TABLA N.- 17**  
**INCENTIVOS POR CUMPLIMIENTOS**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	73%
NO	27%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

**GRÁFICO N°.-18**

**INCENTIVOS POR CUMPLIMIENTOS**



Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En referente a la pregunta realizada el 73% de los encuestados mencionan su satisfacción por los incentivos que han recibido de alguna u otra manera durante el tiempo que laboran en la empresa florícola sanbel flowers, por el contrario el 27% expresa que no han recibido.

El reconocimiento por el cumplimiento hace que los trabajadores se encuentre motivados y aplicaciones de sus funciones sean cumplidas con eficiencia y eficacia, a esto se ha obteniendo como resultado mejoras en su labores diarias.

## **PREGUNTA N.- 8**

**¿Recibe capacitación continua sobre el manejo y control de cada área de la empresa?**

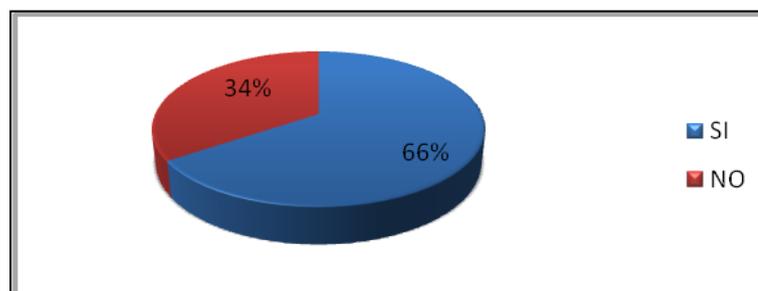
**TABLA N.- 18**  
**CAPACITACIONES DEL PERSONAL**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	66%
NO	34%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

**GRÁFICO N°.-19**

**CAPACITACIONES DEL PERSONAL**



Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En cuanto la pregunta realizada, el 66% de los encuestados manifiestan que han recibido las capacitaciones que ha inculcado a mantener un mejor manejo y control para ser aplicados en cada área; y un 34% expresan que no lo realizan.

Las capacitaciones han sido un paso fundamental para conseguir el beneficio mutuo y cuenta con la satisfacción, a esto es evidente que el personal se ha contagiado con los dinamismos y sienten ser servidores de un desarrollo de la empresa.

## **PREGUNTA N.- 9**

¿La empresa cuenta con un registro de control de asistencia para todo el personal que labora?

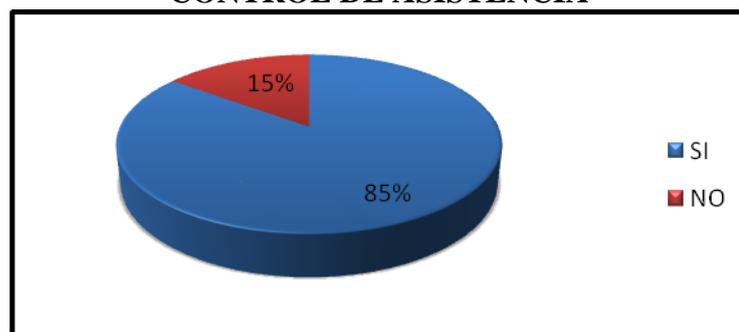
**TABLA N.- 19**  
**CONTROL DE ASISTENCIA**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	85%
NO	15%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

**GRÁFICO N°.- 20**

**CONTROL DE ASISTENCIA**



Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En cuanto a la pregunta realizada el 85% manifestaron que existe un control adecuado para el personal, en cambio el 15% opina que no existe.

La empresa cuenta con un control establecido para controlar la asistencia del personal, con el fin de que los trabajadores cumplan con los horarios establecidos.

### **PREGUNTA N.- 10**

¿Cada qué tiempo la empresa realiza controles médicos?

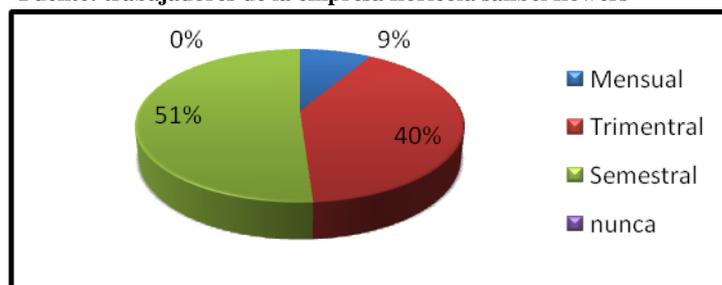
**TABLA N.- 20**  
**CONTROLES MÉDICOS**

Alternativa	Porcentaje
Mensual	9%
Trimestral	40%
Semestral	51%
nunca	0%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

**GRÁFICO N°.-21**  
**CONTROLES MÉDICOS**

Fuente: trabajadores de la empresa florícola sanbel flowers



Elaborado por: la investigadora

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 51% mencionan que la empresa florícola realiza semestralmente los controles médicos, con el 40% mencionan que se realiza trimestralmente, mientras que el 9% manifiesta que lo realizan mensual los chequeos médicos, y con un resultado reducido con el 0%. Afirman que nunca lo realiza.

Según el alto porcentaje de la encuesta se puede determinar que los trabajadores se encuentran conformes con los controles médicos que realiza y aplica la empresa, haciendo esto evidente que la salud de los trabajadores es lo primero.

## 2.7. CONCLUSIONES

Una vez terminado el análisis e interpretaciones de las entrevistas, encuestas realizadas a los directivos y empleados de la empresa se define las siguientes conclusiones:

- ✓ De acuerdo los resultados obtenidos en la entrevista realizada puedo señalar que existe una adecuada organización y una visión, misión clara y concisa para ser aplicados en las distintas áreas de los departamentos de la empresa para cumplir y hacer cumplir las metas y objetivos establecidos.
  
- ✓ Según los resultados de las encuestas realizadas puedo mencionar que existe coordinación entre los departamentos, el equipo de trabajo administrativo cumple con los procesos, controles y estrategias que se ha ido aplicando diariamente en las distintas actividades y demostrando el cumplimiento con eficiencia y eficacia.
  
- ✓ Mediante los resultados conseguidos a través de los grupos de investigación concluye que la empresa Sanbel Flowers mantiene una estrecha relación de cumplimiento la cual ha transmitido a todos sus trabajadores quienes han sido personas que con el esfuerzo al hecho que la empresa florícola pueda cumplir con las expectativas dentro de los mercados competitivo, la empresa a la vez los trabajadores y empleados reciben incentivos por parte de la empresa que por una u otra han querido recompensar por cumplimiento de actividades que así como exigido diariamente la cual ha permitido obtener los resultados esperados.
  
- ✓ Se establece también que se considera que todos quienes forman parte de la empresa florícola se encuentran conformes con los tratos y beneficios que han recibido, por tanto ayudan a proteger y salvaguardar de forma adecuada los recursos con los esfuerzos transmitidos para que cumpla las metas y objetivos determinados.

## **2.5 RECOMENDACIONES**

- ✓ Para que la empresa florícola SanbelFlowers siga cumpliendo su visión, misión y objetivos, gerencia debe continuar y seguir mejorando las estrategias aplicadas para que cada departamento, con el fin de que se cumpla con todos los procesos para alcanzar las metas requeridas por la empresa.
  
- ✓ Es muy imprescindible que contar con un excelente proceso administrativo la cual ayudara a mejorar la calidad de trabajo ya que por medio de este se realiza la administración económica de la empresa, por tato mantendrá el cumplimiento de objetivos previstas por la misma.
  
- ✓ Se recomienda a la empresa SanbelFlowers cumplir con los incentivos a todo el personal e incluido charlas de capacitación la cual ayuda en el desarrollo y beneficio mutuo, con fin de mejorar la eficiencia y eficacia en el trabajo que desempeña.
  
- ✓ En cuanto al bien estar de las personas que laboran, la empresa debe delegar funciones de acuerdo a al organigrama funcional para que las actividades se cumplan de forma eficaz

## **CAPITULO III**

### **3. DISEÑO DE LA PROPUESTA**

**“APLICACIÓN DE UNA AUDITORIA INTEGRAL A LA EMPRESA FLORÍCOLA SANBEL FLOWERS CIA.LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA ALAQUEZ CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012”**

#### **Aplicación o validación de la propuesta**

##### **Datos informativos:**

**Empresa:** Florícola SanbelFlowers Cia.Ltda.

**Dirección:** Sector Laigua De Maldonado Calle Principal S/N Frente Al Colegio La Agronomía.

**Teléfono:** 032 262 003

**Beneficiarios:** Directivos de la Empresa Florícola SanbelFlowers Cia.Ltda.

**Tipo de auditoria:** Auditoría Integral

**Periodo auditado:** 01 de enero del 2010 al 31 de diciembre del 2012



### **3.1 INTRODUCCIÓN**

Las empresas públicas o privadas mantienen un objetivo claramente establecido por lo que significa cumplir con todas las funciones y procesos previamente establecidas con un nivel de de eficiencia y eficacia, cuyos resultados determinan el éxito o el fracaso de la misma.

La empresa SANBEL FLOWRES CILTDA juega un papel muy importante en los mercados nacionales y extranjeros, atreves del cual logra grandes beneficios que son para la empresa y todos los empleados que laboran, el cumplimiento y el bienestar a fomentando e impulsando al desarrollo y crecimiento físico de la empresa.

La finalidad de la aplicación de una auditoría integral, permitirá determinar si el cumplimiento en las funciones y procesos fue en su totalidad, logrando la efectividad, eficiencia, eficacia y calidad, a demás evaluar el cumplimiento de metas y objetivos planteadas en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Se realizará un análisis de la empresa atreves de cuestionarios de auditoria para evaluar las actividades y procedimientos de cada departamento y de esta manera dar constancia y cumplimiento, por esta razón es necesaria y factible la realización de esta auditoría, la misma que permitirá emitir un informe al final del proceso verificado, con las debidas conclusiones y recomendaciones que ayudara a la empresa a tomar de decisiones.

### **3.2. JUSTIFICACIÓN**

La aplicación de una Auditoria Integral en la empresa Sanbel Flowers Cia.Ltda es muy importante puesto que se utilizara como una herramienta estratégica que ayudara a mejorar el desempeño y logro de las metas de cada departamento, así como también la correcta utilización de los recursos económicos que posee.

La investigación permitirá revisar y evaluar si los métodos y procedimientos que se aplica en el proceso administrativo afirman el cumplimiento de políticas, metas, leyes y objetivos, este por tanto proporcionar a los directivos una vista sobre la forma de cómo están siendo administradas las diferentes áreas de la empresa

Esto ayudara a desarrollar un análisis en las actividades en los departamentos de la administración en la empresa florícola Sanbelflowers. Con la finalidad que se utilicen todos los recursos de forma eficaz y conocer si los objetivos y metas se han cumplido, permitiendo de esta manera maximizar el desarrollo de la empresa.

Finalmente con los resultados obtenidos como consecuencia de la aplicación de dicha Auditoría, se beneficiará en forma directa a todos los funcionarios que trabajan en la Municipalidad, ya que les permitirá conocer la situación real sobre el desempeño de manera objetiva, además es una manera de verificar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

### **3.3. OBJETIVOS**

#### **3.3.1 General**

Aplicar una auditoría integral, con el propósito de detectar y mejorar los problemas en el proceso operativo funcional y organizacional de la empresa, y de esta manera con ayuda de los resultados la empresa pueda tomar decisiones.

#### **3.3.2 Específico**

- ✓ Detectar los principales problemas de cada área dentro de la empresa florícola Sanbelflowers.
- ✓ Aplicar la metodología adecuada que plantea la auditoría, con el fin de dar cumplimiento a la propuesta planteada y determinar la eficiencia y eficacia de la empresa.

- ✓ Realizar un análisis, al igual que conclusiones y recomendaciones efectivas a los resultados mediante al informe final, los cuales permitirá mejorar los procesos administrativos de la empresa florícola.

### **3.4. DISEÑO DE LA PROPUESTA**

La Auditoría de Integral en la empresa florícola SanbelFlowers cia.ltda para el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012, se la llevará a cabo por la señorita: Beatriz Velasco quien examinarán de forma directa la situación actual de la empresa con el fin de obtener la evidencia suficiente que sustente la opinión que se emitirá en el Informe de Auditoría, el cual servirá a los directivos correspondientes a mejorar su administración.

# CASO PRÁCTICO



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP**

# **ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL. 1.**

**GUÍA DE LAS ARCHIVOS DE TRABAJO**

**Empresa Auditada:** *SANBEL FLOWERS CIA.LTDA*  
**Dirección:** *LAIGUA DE MALDONADO.*  
**Naturaleza del Trabajo:** *AUDITORÍA INTEGRAL*  
**Periodo:** *01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012*

**INDICE DE PLANIFICACIÓN**

**APL. 1. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

<b>REF/PT</b>	<b>CONTENIDO</b>
APL. 1.1	Contrato de presentación de servicios
APL. 1.2	Propuesta técnica de servicios
APL. 1.3	Distribución de trabajo
APL. 1.4	Siglas a utilizar por la investigadora
APL. 1.5	Cronograma de trabajo.
APL.1.6	Marcas de auditoría
APL.1.7	Personal del cliente con quien debemos coordinar el trabajo
APL.1.8	Carta de compromiso

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL. 1.1  
1/3**

**APL. 1.1 CONTRATO DE PRESENTACIÓN DE SERVICIOS**

**CLÁUSULA PRIMERA.- COMPARECIENTES**

Interviene en la celebración del presente contrato de prestación de servicios profesionales en forme libre y voluntaria, por una parte la empresa SANBEL FLOWERS CIA.LTDA, legalmente representada por el Doctor Patricio Sánchez Yáñez, a quien el lo sucesivo de lo denominara “EL CONTRATANTE” y por la otra parte BYV AUDITOR INTEPENDIENTE, debidamente representada por: Srta. Beatriz Velasco, auditor jefe portadora de la cedula de identidad 050284280-0 en calidad de representante legal se denominará “EL PROFESIONAL”

Las partes son legalmente capaces para contraer obligaciones y convenir como en efecto lo hace, al tener de las siguientes cláusulas:

**PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO: EL PROFESIONAL** se obliga a cumplir y la realización de los servicios referentes a la aplicación de una Auditoría Integral al período comprendido 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, de acuerdo a lo establecido, el cual esta obliga a ejecutará sus actividades de conformidad con las normas, instructivos y demás sus conocimientos, experiencia y capacidad técnica.

La aplicación de la auditoria es con el objetivo principal obtener los suficientes elementos que permita al auditor crear una opinión de acuerdo las normas profesionales.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL. 1.1  
2/3**

El examen por parte del auditor no tiene la obligación de buscar información sobre las posibles irregularidades o actos ilícitos, si en caso de detectar en el transcurso del trabajo será puesto en conocimiento al cliente.

**SEGUNDA.- MONTO DEL CONTRATO:** En vista de esta aplicación de la Auditoría integral, es un requisito para la obtención del Título Profesional, no incluye honorarios y su ejecución se la realizará según lo estipulado durante el cronograma de trabajo.

**TERCERA.- SERVICIOS PERSONALES:** BYV AUDITOR INDEPENDIENTE se compromete a prestar sus servicios personales en la aplicación de la presente Auditoría.

**CUARTA.- " DOMICILIO Y REPRESENTACIÓN.-** Para todos los efectos de este contrato, las partes convienen en fijar su domicilio en la ciudad de Latacunga.

**QUINTA.- RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS:** "EL PROFESIONAL" podrá efectuar entregas parciales de los resultados que se vayan obteniendo durante el desarrollo de la Auditoría y "EL CONTRATANTE" se obliga a recibirlas con previo aviso por escrito y que sus partes sean aptos de utilizarse por "EL CONTRATANTE".

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL. 1.1  
3/3**

**SEXTA.- PROPIEDAD DE LOS TRABAJOS:** "EL PROFESIONAL" acuerda que no podrá divulgar por ningún motivo los informes o cualquier otro dato y resultados obtenidos de los trabajos objeto de este contrato, sin la autorización expresa y por escrito de "EL CONTRATANTE", puesto que los datos y resultados son propiedad de quien lo autorice

**SÉPTIMA.- ESTIPULACIONES GENERALES:**

El presente contrato es intransferible y no podrá contratarse o cederse a terceras personas. De acuerdo a esto, será de responsabilidad de LA AUDITORA todo pago que deba realizar por la utilización de términos establecidos en todas y cada una de las cláusulas del presente contrato.

Para la constancia de cuanto queda estipulado, en fe de aceptación y conformidad, las partes suscriben el presente Convenio.

.....  
Dr. Patricio Sánchez  
**GERENTE GENERAL  
SANBEL FLOWERS CIA.LTDA**

.....  
Srta. Beatriz Velasco  
**C.I. # 050284280-0  
EL PROFESIONAL**

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

APL. 1.2  
1/2

**APL. 1.2      PROPUESTA TÉCNICA DE SERVICIOS  
CARTA DE LA PRESENTACIÓN**

Latacunga, 20 de julio del 2013

Doctor  
Patricio Sánchez Yáñez  
**GERENTE GENERAL SANBEL FLOWERS CIA.LTDA.**  
Presente.

De mi consideración:

Por la presente es grato dirigirme a usted y a la vez expresarle un atento y cordial saludo, motivo el cual es para presentarle la propuesta de servicios profesionales, la cual me permitirá cumplir con las disposiciones reglamentarias a un requisito previo para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, titulado “Auditora integral en la EMPRESA SANBEL FLOWERS CIA. LTDA.” al periodo comprendido 01 de enero al 31 de diciembre 2012, por cuanto se requiere realizar el presente estudio en tan importante empresa, los objetivos que están orientados por la auditoría son:

Evaluar y verificar el cumplimiento de los objetivos, políticas, procedimiento y sus transacciones operacionales con el fin de alcanzar mayor eficiencia

- Evaluar el cumplimiento de todas las disposiciones y regulaciones internas y externas.
- Alcanzar y dar solución a las falencias encontradas por medio de la aplicación de la Auditoría
- Verificar que se cumpla con las normas y las disposiciones legales
- Evaluar el grado de satisfacción de los clientes
- Evaluar el control interno de la empresa a fin de determinar el grado de confiabilidad, a través de la elaboración de cuestionarios.

Por la favorable atención que se digna dar a la presente anticipamos mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

.....  
Beatriz Velasco

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

APL. 1.2  
2/2

**RECURSOS HUMANOS**

**AUDITOR JEFE**

**DATOS PERSONALES**

**Nombre y apellido:** Beatriz Yolanda Velasco Olalla  
**Fecha de nacimiento:** 21, febrero de 1983  
**Cedula de identidad:** 05084280-0  
**Dirección:** Latacunga  
**Teléfono:** 2263 132



**INFORMACIÓN ACADÉMICA**

**PRIMARIA**

Escuela Dr. Augusto Maldonado Toledo

**SECUNDARIA**

Colegio particular Stephen whoking

**SUPERIOR**

Universidad técnica de Cotopaxi, egresada de la Unidad de Ciencias Administrativas y Humanísticas, Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

**CURSOS REALIZADOS**

Suficiencia en el idioma ingles

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL. 1.3**

**1/1**

**APL. 1.3**

**DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO**

**CARTA DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO**

**Latacunga, 15 julio Del 2013**

Doctor

Patricio Sánchez Yáñez

**GERENTE GENERAL DE SANBEL FLOWERS CIA.LTDA**

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente, la firma auditora BVY., se dirige a usted con la finalidad de dar a conocer de manera resumida la distribución de actividades que se realizara dentro de la empresa, las mismas que se encuentran detalladas a continuación:

<b>N°</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Planeación del Trabajo.	<b>V.O.B.Y</b>
2	Ejecución del Trabajo	<b>V.O.B.Y</b>
3	Elaboración el Informe	<b>V.O.B.Y</b>

<b>Elaborado por: V.O.B.Y</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>
<b>Revisado: P.C.J.A</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL. 1.4  
1/1**

**APL. 1.4 SIGLAS A UTILIZAR POR LA INVESTIGADORA**

Durante la Auditoría se utilizará en todo el proceso las siguientes siglas que se representación de la información.

A continuación se detalla:

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>SIGLAS</b>
<b>Dr. MSc. Parreño Cantos Jorge Alfredo</b>	<b>Supervisor</b>	<b>P.C.J.A</b>
<b>Srta. Velasco Olalla Beatriz Yolanda</b>	<b>Investigadora</b>	<b>V.O.B.Y</b>

<b>Elaborado por: V.O.B.Y</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>
<b>Revisado: P.C.J.A</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL. 1.5  
1/1**

**APL. 1.5      CRONOGRAMA DE TRABAJO**

Nº	ACTIVIDADES	MARZO					ABRIL				
		Semana					Semana				
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
	Semanas										
1	Visita preliminar de la empresa	■									
2	Recolección de información		■								
3	Planificación			■							
4	Preparación de los papeles de trabajo			■	■						
5	Evaluación del control interno			■	■						
6	Trabajo de campo			■	■						
7	Presentación de resultados				■	■					
8	Presentación del borrador del informe de auditoría						■				
9	Desarrollo de informe de auditoría							■			
10	Presentación del informe de auditoría								■		

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL.1.6**  
**1/1**

**APL.1.6**      **MARCAS DE AUDITORIA**

<b>MARCAS</b>	<b>REPRESENTACIÓN</b>
<b>a</b>	Analizado
<b>℄</b>	Calculado
<b>©</b>	Comentario
<b>×</b>	Comparado
<b>□</b>	Diferencia
<b>S</b>	Documentación sustentadora
<b>Π</b>	Documentos analizados
<b>¥</b>	Error digitación
<b>Ⓞ</b>	Indagado
<b>B</b>	Información tomada de detalle de políticas
<b>A</b>	Información tomada de entrevistas al personal
<b>C</b>	Información tomada de manual de funciones.
<b>i</b>	Interpretación
<b>Δ</b>	Realización de cálculos
<b>®</b>	Revisado
<b>ù</b>	Sumado
<b>X</b>	Valores revisados
<b>√</b>	Verificado por auditor

**Elaborado por: V.O.B.Y**      **Fecha:30/05/2013**  
**Revisado: P.C.J.A**      **Fecha:30/05/2013**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL.1.7  
1/1**

**APL.1.7 PERSONAL CON QUIEN DEBO COORDINAR DIRECTAMENTE EL TRABAJO**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Ing. María del Carmen Sánchez	Gerente administrativo
Ing. Santiago Ayala	Contador/financiero

<b>Elaborado por: V.O.B.Y</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>
<b>Revisado: P.C.J.A</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL.1.8  
1/2**

**APL.1.8**

**CARTA DE COMPROMISO**

Latacunga, 20 de julio del 2013

Doctor  
Patricio Sánchez Yáñez  
**GERENTE GENERAL SANBEL FLOWERS CIA.LTDA.**

Presente.

De mi consideración:

Por medio de la presente la Srta. Velasco Olalla Beatriz Yolanda, egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, acepta realizar y colaborar con su empresa en la ejecución de un examen de Auditoría integral por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, la misma que ayudara a mejorar el control y manejo de los recursos

La Auditoría se realizará de acuerdo a las normas generalmente establecidas por la ley, la cual se registrá median de:

- \_ Recopilación de la información básica para la realización de la Auditoría.
- \_ Elaboración de cuestionarios de control interno general y específicos
- \_ Verificación grado de complejidad en la mediación de información de funciones.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL.1.8  
2/2**

- \_ Elaboración de matrices de ponderación de riesgos y confianza
- \_ Medir el nivel de cumplimiento de metas, políticas y objetivos planteados por la empresa.
- \_ Emisión de un borrador del informe final de la Auditoría realizada.

El presente examen es emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones de todos los resultados obtenidos sobre el nivel de cumplimiento de los objetivos, metas, políticas y eficacia eficiencia en el manejo de los recursos

Sírvase firmar a la presente carta, para indicar lo aceptado a lo especificado, para la aplicación de la Auditoría Integral durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de diciembre del 2012.

Atentamente,

---

Srta. Velasco Olalla Beatriz Yolanda  
V.O.B.Y Investigadora

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL. 2**

## GUÍA DE LAS ARCHIVOS DE TRABAJO

**Empresa Auditada:** *SANBEL FLOWERS CIA.LTDA*  
**Dirección:** *LAIGUA DE MALDONADO.*  
**Naturaleza del Trabajo:** *AUDITORÍA INTEGRAL*  
**Periodo:** *01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012*

### INDICE DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

#### **APL. 2. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

REF/PT	CONTENIDO
<b>APL.2.1</b>	Memorándum de planificación
<b>APL. 2.2</b>	Conocimiento de la entidad.
<b>APL. 2.3</b>	Matriz FODA

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL.2.1  
1/4**

**APL.2.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**VISTA PRELIMINAR**

**ANTECEDENTES:**

Se realizara una auditoría integral en a empresa florícola SANBEL FLOWERS CIA.LTDA. , con el fin de determinar el grado de cumplimiento y ayudar a los administradores a mejorar el proceso de desarrollo en las actividades realizadas en la empresa.

**OBJETIVOS DE LA AUDITORIA:**

- \_ Comprobar cumplimiento de todas las disposiciones y regulaciones internas y externas.
- \_ Alcanzar y dar solución a las falencias encontradas por medio de la aplicación de la Auditoría.
- \_ Verificar que se cumpla con las normas y las disposiciones legales
- \_ Evaluar el grado de satisfacción de los clientes.
- \_ Evaluar el control interno de la empresa a fin de determinar el grado de confiabilidad, a través de la elaboración de cuestionarios.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL.2.1  
2/4**

## **PERÍODO Y PLAZOS**

La Auditoría comprenderá la revisión integral por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; y el plazo para su ejecución es de 60 días.

## **PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA**

La Auditoría integral se basará principalmente a evaluar y obtener evidencias de:

- registros económicos.
- Estructura control interno
- El cumplimiento del manual de funciones
- Conducción ordenada en el logro de metas y objetivos
- El cumplimiento de las leyes y disposiciones.

Con el propósito de obtener seguridad en cuanto a la información de los registros correspondientes entre la temática y los indicadores establecidos objetivamente para su evaluación de la auditoría de esta manera alcanzar los niveles de cumplimiento

## **ALCANCE:**

El análisis se ejecutara con base a las normas de auditoría generalmente aceptadas, dichas normas permitirán objetivamente proporcionar información y evidencia suficiente en cuanto a los registro y procedimientos.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL.2.1  
3/4**

### **ESTRATEGIAS:**

Se realizara en base de:

- Entrevistar y evaluar al personal del departamento Administrativo
- Obtener información general de la empresa.
- Aplicar instrumentos de investigación.

### **RECURSOS MATERIALES:**

- Equipo de Cómputo.
- Flash Memory.
- Suministro y materiales de oficina,
- Otros

### **RECURSOS FINANCIEROS:**

- Transporte, alimentación
- Imprevistos
- Impresiones ,copias

### **RESULTADO ESPERADO:**

Realizar un informe que sirva como guía para un mejor control en los procesos administrativos de la empresa florícola, de esta manera ayudar a que cumplan los objetivos planteados por la misma.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL.2.1  
4/4**

### **INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA:**

- \_ Revisión a través de la recopilación de información de todas las normativas administrativas y funcionales de la empresa.
- \_ Obtener información a través de las personas que laboran en las áreas objeto a examen, se les ha comunicado que se realizará una auditoría integral de acuerdo a las fechas programadas.
- \_ Nuestro enfoque está basado en el alcance de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, la estructura y los aspectos más relevantes son:

Planeación

Ejecución de la Auditoría Integral

Cumplimiento

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL. 2.2  
1/1**

**APL. 2.2**

**CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD.**

**INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

Es importante detallar la información general de la empresa, misma que nos proporcionara amplio conocimiento de las actividades que desempeña y por ende ayudara al desarrollo de la auditoría integral.

Razón Social completa	SANBEL FLOWERS CÍA. LTDA.
RUC	0591714546001
Dirección	Calle Principal s/n frente al colegio Simón Rodríguez
Teléfono	032 262 003
Fax	032 262003
Tipo de entidad	Compañía Limitada
Nacionalidad:	Ecuatoriana
Fecha de Constitución	07/2008
Situación Legal	Activa
Capital suscrito	201.100,00
Valor x acción	1,00
Número de Socios	4
Presidente de la Junta	Ing. Diego Sánchez
Nombre del Gerente	Dr. Patricio Sánchez
Gerente Administrativo	LIC. María del Carmen Sánchez
Gerente financiero	Ab. Andrea Sánchez
Número de empleados	45

**Elaborado por: V.O.B.Y**      **Fecha:30/05/2013**  
**Revisado: P.C.J.A**          **Fecha:30/05/2013**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**APL. 2.3  
1/1**

**APL. 2.3**

**MATRIZ FODA**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• personal cuenta con un perfil adecuado para realizar las actividades florícolas.</li> <li>• Pago puntual del personal.</li> <li>• Apoyo incondicional del Personal operativo</li> <li>• Buen trato de personal</li> <li>• Buen rendimiento laboral del personal.</li> <li>• Cuenta con una estructura necesaria para el desarrollo del negocio.</li> <li>• Mantiene un alto nivel de competitividad en el mercado.</li> <li>• Posee liquidez económica</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deficiencia en las instalaciones del servicio médico</li> <li>• No cuenta con un plan de capacitaciones.</li> <li>• No existe seguridad legal para las cuentas por cobrar a clientes, ya que su relación comercial se mantiene de forma verbal en base a confianza.</li> <li>• Falta de inmobiliario en sala de procesamiento y corte de post-cosecha</li> <li>• No cuenta con una sala de recepción del producto cosechado(rosas)</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las rosas cultivadas se constituyen como el principal producto exportable.</li> <li>• La apertura de nuevos mercados permite el incrementar nuevas variedades con el fin de atender necesidades de nuestros clientes.</li> <li>• Abrir nuevas líneas comerciales con nuevos clientes.</li> <li>• Adquirir maquinaria moderna para dar uso de acuerdo a la necesidad de la finca.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inestabilidad política y económica del país</li> <li>• Mercados competitivos acentuados en la misma zona.</li> <li>• Créditos inexplicables al producto exportado por parte de los clientes.</li> <li>• cambios climáticos tiene impacto negativo en el negocio.</li> <li>• Presencia inesperada de plagas e insectos y otros aspectos que impiden el desarrollo y destruyen</li> <li>• Disminución de ventas por el incremento de productos sustitutivos que ingresa al mercado.</li> </ul>

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**ARCHIVO  
PERMANENTE**

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP**  
**1/2**

## GUÍA DE LAS ARCHIVOS DE TRABAJO

**Empresa Auditada:** *SANBEL FLOWERS CIA.LTDA*  
**Dirección:** *LAIGUA DE MALDONADO.*  
**Naturaleza del Trabajo:** *AUDITORÍA INTEGRAL*  
**Periodo:** *01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012*

### **AP. ARCHIVO PERMANENTE**

#### **AP.3. INFORMACIÓN GENERAL**

<b>REF/PT</b>	<b>CONTENIDO</b>
<b>AP.3.1</b>	Reseña histórica
<b>AP.3.2</b>	Misión, visión, objetivo y valores
<b>AP.3.3</b>	Dirección de la empresa florícola
<b>AP.3.4</b>	Situación fiscal
<b>AP.3.5</b>	Cuadro de accionistas
<b>AP.3.6</b>	Nomina del personal
<b>AP.3.7</b>	Manual de funciones del personal
<b>A.P. 4.1</b>	<b>ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL</b>
<b>A.P.4.2</b>	Organigrama estructural de la empresa
<b>A.P. 5</b>	<b>ACTIVIDADES COMERCIALES</b>
<b>A.P. 5.1</b>	Vías de proceso
<b>A.P. 5.2</b>	Lista de productos de exportación

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP  
2/2**

- AP. 5.3** Condiciones de venta
- AP.5.4** Lista de clientes
- AP.5.5** Lista de proveedores
- AP.6** **POLÍTICAS INSTITUCIONALES**
- AP.6.1** Políticas de la empresa
- AP.7** **INFORMACIÓN CONTABLE**
- AP.7.1** Descripción del software utilizado

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.3  
3.1 1/2**

### **AP.3.1 RESEÑA HISTÓRICA**

La empresa florícola Fue fundada por inversionistas ecuatorianos en 1994 con la denominación Flores de SANBEL FLOWERS, en el mes de julio del 2008 pasa a ser compañía siendo su principal Representante Legal el Dr. Patricio Sánchez como Gerente General. Su propósito es de producir y comercializar a nivel nacional como internacional rosas de excelente calidad, la plantación está ubicada en la provincia de Cotopaxi una de las mas importante de ecuador donde se produce las mejores variedades de roras.

La superficie de la plantación está conformada por 7.8 hectáreas las cuales producen excelentes variedades de rosas con una gran imagen de calidad gracias a las personas que elaboran y dirigen el manejo diario y protegen cuidadosamente este producto. Conocida también por su calidad humana y su ente de valores dentro de la empresa.

En cuanto a su estructura cuenta con invernaderos metálicos, son instalados con cubierta de plástico importados de última tecnología y que son seleccionados cuidadosamente para cada variedad, con el fin de obtener un mejor desarrollo en las plantas de rosas. Los sistemas de riego y fertilización son automatizados, proporcionando de esta manera hidratación y fertilización uniforme en cada una de las áreas de los invernaderos.

En cuanto el almacenamiento la rosas, tiene una recepción, área de clasificación y sala de cuarto frio y empacado, a esto se le denomina con el nombre de post-cosecha.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.3  
3.1 2/2**

La empresa cuenta también con un reservorio de agua purificada que ayudara a obtener una buena fertilización dando como resultado que el producto sea notable en su calidad.

La empresa cumple con todas las normas aprobadas por las asociaciones para las sustancias químicas y otras que se utiliza en el proceso diario, así como también todos los procedimientos de fumigación están basadas en normas estrictas de seguridad para cuidar la salud de los trabajadores como la del medio ambiente.

La empresa cuenta actualmente con 23 variedades de rosas, las cuales son procesadas de acuerdo a su cliente.

Las oficinas se encuentran ubicadas en el mismo lugar, la cual esta manejado por su gerente administrativo. que se encargan de las actividades administrativas de la empresa como son área de contabilidad, ventas, adquisición, facturación control del personal entre otros, en cuanto a la finca elabora alrededor de 45 empleados en las áreas de producción, post-cosecha.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**AP.3.2**      **MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVO Y VALORES**

**MISIÓN**

Nuestra misión es proveer excelencia a nuestros clientes con rosas de alta calidad para satisfacer sus necesidades y aportar al desarrollo económico y social de todos quienes conforman el entorno de SANBELFLOWERS CIA. LTDA

**VISIÓN**

Convertir a nuestra empresa en una de las mejores plantaciones de rosas del país, con los más altos estándares de calidad internacionales, con una gama de las últimas variedades en rosas de exportación, con la finalidad de ofrecer a nuestros clientes un producto que satisfaga sus necesidades, mediante entregas firmes, oportunas de excelencia y a precios competitivos.

**OBJETIVO PRINCIPAL**

SANBEL FLOWERS es una empresa personal y privada cuyos propósitos son producir y comercializar rosas de exportación de la más alta calidad, orientado a clientes selectos que aprecian los productos de excelencia, precautelando los entornos humano y ambiental, dando a conocer internacionalmente a nuestro país por la inigualable variedad y calidad de sus productos, al mismo proveyendo de trabajo y ayuda social a su medio circundante, para el adelanto económico del Ecuador.

**VALORES**

Los principales valores que practica la empresa SanbelFlowers son:

- Solidaridad
- Compromiso
- Respeto
- Excelencia

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>

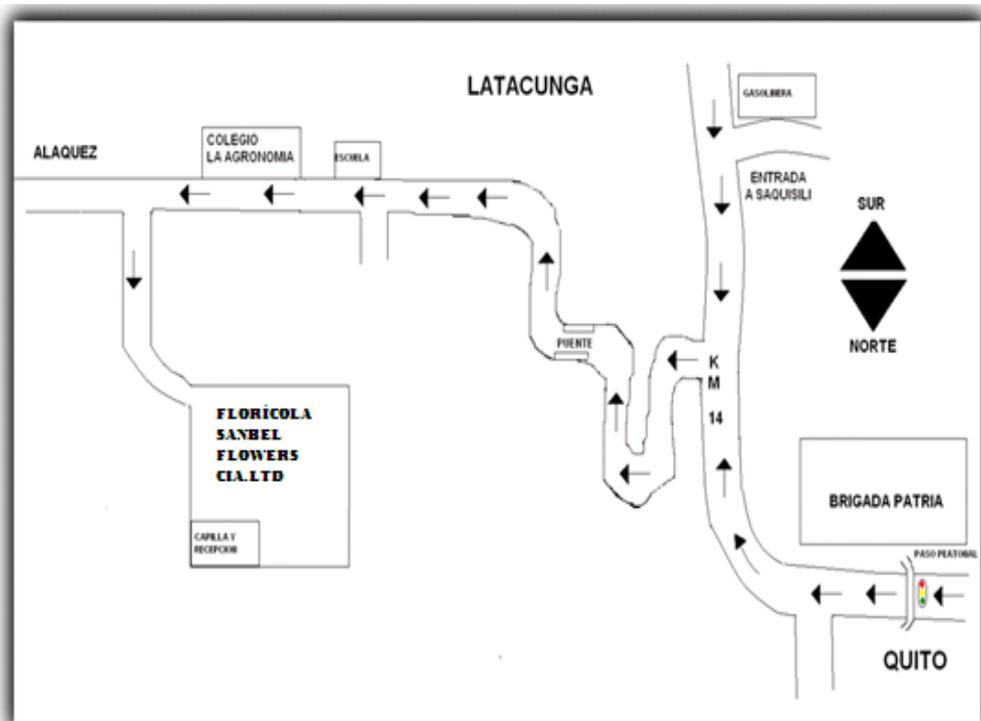


**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.3  
3.3 1/1**

**AP.3.3 DIRECCIÓN DE LA EMPRESA FLORÍCOLA**

La empresa florícola Sanbel Flowers esta encuera ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, sector laigua de Maldonado.



Fuente: Empresa florícola sanbel flowers  
Elaborado por: la investigadora

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.3  
3.4 1/1**

#### **AP.3.4**      **SITUACIÓN FISCAL**

##### **IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES A QUE ESTÁ OBLIGADA LA EMPRESA**

- La empresa florícola SANBBEL FLOWERS CIA. LTDA. Es agente de retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y de la retención en la fuente del impuesto a la Renta, y esta está obligado a cumplir con las normas legales con el Servicio de Rentas Internas en su presentación de las declaraciones mensuales del IVA, pago de Retenciones en la Fuente y declaración anual del Impuesto a la Renta.
- La empresa SANBBEL FLOWERS CIA. LTDA. está obligado con el Municipio de Latacunga a realizar los respectivos pagos de la patente e impuesto predial, de esta manera cumplir con la cancelación de todos los impuestos y contribuciones legales.
- La empresa SANBBEL FLOWERS CIA. LTDA tiene también la obligación a realiza el pago de aporte patronal y el aporte personal y todos los beneficios de ley que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social exige, además esta obligado cumplir con la cancelación de los décimos correspondiente de acuerdo de acuerdo la ley .

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP. 3**  
**3.5 1/1**

**AP.3.5**      **CUADRO DE ACCIONISTAS**

N°	MONBRES	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERCION	CAPITAL
1	Dr. Patricio Sánchez Yánez	Ecuatoriano	Nacional	400.00
2	Ing. Diego Sánchez Grandes	Ecuatoriano	Nacional	400.00
3	LIC. María del Carmen Sánchez Grandes	Ecuatoriano	Nacional	400.00
4	Ab. Andrea Sánchez grandes	Ecuatoriano	Nacional	400.00

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.3  
3.6 1/3**

**AP.3.6**      **NÓMINA DEL PERSONAL**

**NÓMINA DE EMPLEADOS**

**DEPARTAMENTO  
ADMINISTRATIVO**

**RESPONSABLE**

Gerente general	Dr. Patricio Sánchez
Gerente Administrativo	Ing. María del Carmen
Financiero/contador	Ing. Santiago Ayala
Producción	Ing. Beltrán
Supervisora post-cosecha	Ing. Yolanda Gutiérrez

**NÓMINA TRABAJADORES:**

**ÁREA: POST COSECHA**

1. AGUIRRE PAREDES FRANKLIN
2. AVILA CALALA ANITA CECILIA
3. ARIAS NAVAS MILTON GABRIEL
4. CHACHA CAIZA EDISON ROBERTO
5. CHACHA QUISHPE CRISTIAN DAVID
6. CHANGOLUISA CHACHA WILMER
7. ILBAY MARGARITA

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.3  
3.6 2/3**

8. ILBAY CEPEDA MARIA NANCY
9. ILBAY CEPEDA MARIA PIEDAD
10. MOLINA LEMA BYRON PATRICIO
11. TRAVEZ GUANOLUISA MARCIA ROMELIA
12. TITUAÑA TRAVEZ LIGIA CUMANDA
13. CHANGOLUISA QUISPE NESTOR RAUL

**ÁREA: CAMPO**

1. AÑARUMBA TOAPANTA MARIA VERONICA
2. ALANUCA YANCHATIPAN DAVID
3. AREQUIPA MENDOZA SANDY ELIZABETH
4. ARIAS YANEZ ELISABETH JUDITH
5. CAIZA TOAQUIZA MARIA MELIDA
6. CHACON PACAS NATALY ISABEL
7. CHINGO LAMINGO MARCIA MARLENE
8. CHINGO TOAPANTA MARTHA YOLANDA
9. GUANOLUISA ANCHACAIZA NANCY ELISABETH
10. LAMINGO AIMACAÑA MAYRA XIMENA
11. LLUMIQUINGA YANCHAGUANO CARMEN AMELIA
12. JACOME ALBARRACIN FERNANDO PATRICIO
13. MUSO CALALA MARGOTH ELIZABETH
14. PANCHI ESTUPIÑAN BETTI MARLENE

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.3  
3.6 3/3**

15. PANCHI ESTUPIÑAN MERCEDES MARGOTH
16. PICHUCHO AIMACAÑA AYDE VIVIANA
17. TOAQUIZA VELAZCO GLORIA MERCEDES
18. TRAVEZ GUANOLUISA GLADYS HIPATIA
19. YANCHAGUANO TIGLIA HENRI
20. YANCHAGUANO TIGLIA MYRIAN ROCIO
21. YANEZ GUAMAN LUIS ENRIQUE

**ÁREA: RIEGO Y FUMIGACION**

- AYALA AYALA WILSON RAUL
- CHASIQUIZA PILATASIG MILTON PATRICIO
- LAMINGO CHINGO GUSTAVO ROBERTO
- PALACIOS POSSO SEGUNDO GONZALO
- SANTO GUANOLUIZA BYRON PATRICIO
- TAPIA CHASI HECTOR RAUL
- UMAGINGA GUAMANGATE LUIS ERNESTO

**ÁREA: BODEGA**

- ALLAUCA TITUAÑA HUGO GERMAN

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.3  
3.7 1/4**

**AP.3.7 MANUAL DE FUNCIONES DEL PERSONAL**

**CARGO: GERENTE GENERAL**

**OBJETIVO:** Mantener a la empresa con una visión clara para que se mantenga firme dentro del mercado competitivo.

**FUNCIONES:**

- Administrar de manera correcta los ingresos de la empresa.
- Toma de decisiones previos para la empresa
- Revisión de cuentas bancarias
- Autorización
- Revisión de documentación para las respectivas obligaciones tributarias.

**CARGO: GERENTE ADMINISTRATIVO**

**OBJETIVO:** Planificar y organizar las funciones de los departamentos con el fin de Mantener a la empresa al día.

**FUNCIÓN**

- Control del personal de la empresa.
- Realizar la coordinación con las cargueras para obtener el permiso correspondiente en la aduana así como la aerolínea.
- Realizar el seguimiento de cartera para el cobro
- Control de pagos de proveedores
- Control de cuentas bancarias.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.3  
3.7 2/4**

### **CARGO: FINANCIERO/ CONTADOR**

**OBJETIVO:** Manejar adecuadamente los procesos contables de la empresa

#### **FUNCIONES**

- Registrar contablemente los ingresos ,egresos y gastos que realiza la empresa
- Elaboración de los roles y pagos mensuales de los empleados de la empresa
- Realizar presupuestos mensuales de costos el cual permitirá en la toma de decisiones
- Realizar los pagos del IESS y SRI
- Realizar Estados Financieros de un período determinado.

### **CARGO: JEFE PRODUCCIÓN**

**OBJETIVO:** Brindar cuidado y bienestar a la empresa florícola, producir un producto competitivo para el mercado internacional y que sus rosas sean de calidad.

#### **FUNCIONES**

- Revisar y verificar los procedimientos de manejo de las plantas sean correctos.
- Verificar que el procedimiento de corte de las rosas se han los correctos.
- Controlar y regular todos procesos necesarios para obtener un producto final de calidad como es (Fumigación, fertilización, cosecha, pre cosecha clasificación)
- Control del personal de cultivo

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.3**  
**3.7 3/4**

### **CARGO: JEFE DE POST- COSECHA**

**OBJETIVO:** controlar que se realice los procesos adecuados para el empaque con el fin de cumplir los requerimientos del cliente

### **FUNCIONES**

- Control diario de la disponibilidad del producto.
- Recepción del producto que llegue en buen estado
- Clasificación de las rosa según el tamaño, variedad y punto de corte de acuerdo al cliente.
- Boncheo armado de paquetes con la cantidad de tallos de rosas ( 25 tallos,20 tallos y bouquet)
- Hidratación preparación de bunches para envío de disponibilidad
- Empaque preparación de cajas fulles para embarque

### **CARGO: BODEGUERO**

#### **OBJETIVO:**

Llevar a través de kardex de las existencias (materiales e insumos) que provista la empresa para su operatividad.

#### **FUNCIONES:**

- Control de entrada y salida de los productos de insecticidas, fungicidas y fertilizantes
- Entrega de materiales todos los días a los trabajadores. (Herramientas de campo para el cultivo)

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP. 3**  
**3.7 4/4**

- Proporcionar todos los materiales que necesitan en Pos cosecha.
- Medir las cantidades de los químicos para fumigación según indicaciones del técnico.
- Responsable de mantener el aseo de bodegas y el stock de los materiales

**CARGO: TRABAJADORES AGRÍCOLA**

**OBJETIVO:** Cumplir con eficiencia y profesionalismo las funciones de acuerdo al puesto que desempeña.

**FUNCIONES CULTIVO:**

- Cosechar las flores de acuerdo a lo indicado por el Gerente Técnico.
- Encanastar o encajar los tallos.
- Escarificar (mover el suelo), desyemar.
- Limpieza del área de trabajo.

**FUNCIONES POSCOSECHA:**

- Recepción de la flor.
- Rehidratación.
- Clasificación de la flor de acuerdo al punto de corte, tamaño del botón y tamaño del tallo.
- Boncheo.
- Patinaje (trasladar flor de la mesa a la máquina de corte).
- Hidratación.

**FUNCIONES FUMIGACIÓN:**

- Fumigar todas las plantas, logrando una cobertura correcta para controlar la plaga o enfermedad determinada en el monitoreo

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.**

**ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP. 4  
4.1 1/1**

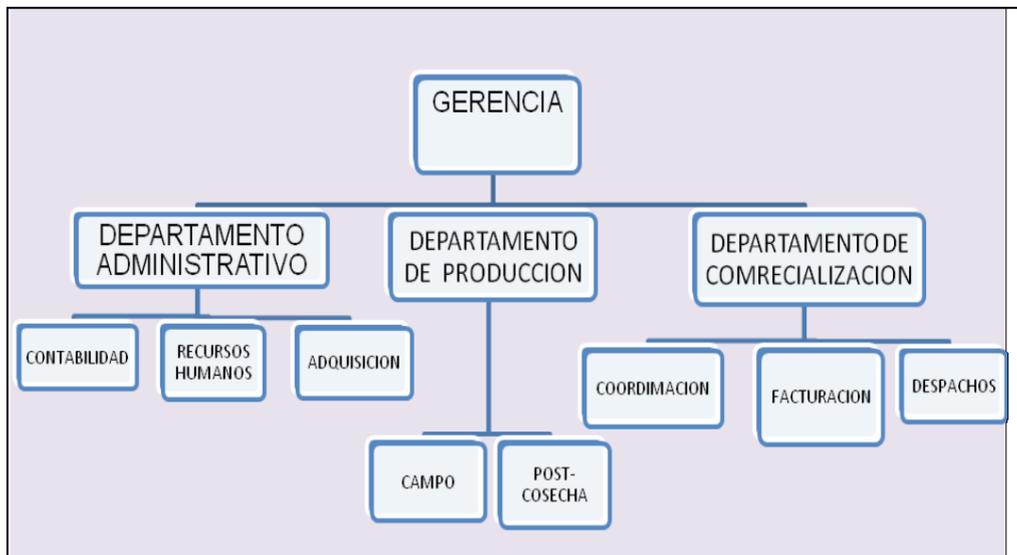
## **FUNCIONES FERTILIZACIÓN**

- Realizar el control de la manguera de goteo, se encuentre en perfecto estado.
- Revisar que las mangueras de goteo no estén expulsando demasiado producto.  
(Aforo de goteros)

Preparar la fórmula de fertilización indicado por el Gerente Técnico, de acuerdo a los resultados de los análisis de suelos, agua y follaje.

### **AP. 4. ORGANIGRAMA ESTTRUCTURAL**

#### **A.P.4.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA**



<b>Elaborado por: V.O.B.Y</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>
<b>Revisado: P.C.J.A</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP. 5**  
**5.1 1/1**

**A.P. 5**      **ACTIVIDADES COMERCIALES**

**A.P. 5.1**      **VÍAS DE PROCESO**



Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP. 5**  
**5.2 1/1**

**A.P. 5.2** **LISTA DE PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN**

<i>SanbelFlowers Cía.Ltda.</i>						
<b>DISPONIBILIDAD DE ROSAS</b>						
<b>N.-</b>	<b>VARIEDAD</b>	<b>LONGITUDES</b>				
		<b>80</b>	<b>70</b>	<b>60</b>	<b>50</b>	<b>40</b>
1	AMBIANCE (Bicolor)			X	X	X
2	HIGH MAGIC (Bicolor)		X	X	X	X
3	BLACK MAGIC (Rojo)			X		
4	CIRCUS (Bicolor)				X	X
5	BLUSH (Bicolor)		X	X	X	
6	DUETT ( Bicolor)				X	X
7	LATIN Lady ( Bicolor)	X	X	X	X	
8	FREEDON ( Roja)	X	X		X	
9	HIGH YELLOW FLEME ( Amarilla)				X	X
10	MONDIAL ( Verde )			X	X	X
11	CREEAM & CREEAM (Crema)				X	X
12	ENSEMBLE ( Chocolate)				X	X
13	MOVIE STAR (Naranja)			X	X	
14	ORLANDO ( Rosado fuerte)				X	X
15	HUMMER (Amarillo)			X	X	X
16	STAR 2000 ( Naranja)				X	X
17	TARA( Amarillo)			X	X	X
18	TITANIC ( Rosado Bajo)		X	X	X	
19	VENDELA(crema)	X	X		X	X
20	VERSILIA (Durazno)			X	X	X
21	COOL WATER ( Lavanda)			X	X	X
23	SHOKING VERS (Rosado fuerte)			X	X	
24	TOPAZ			X	X	X

Elaborado por: **V.O.B.Y** Fecha:**30/05/2013**  
Revisado: **P.C.J.A** Fecha:**30/05/2013**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP. 5  
5.3 1/1**

**AP. 5.3**      **CONDICIONES DE VENTA**

- De acuerdo a los cobros la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. , aplica su política que consta en lo siguiente, la venta que se realiza a un cliente nuevo se debe manejar con prepago, hasta verificar su confiabilidad y estabilidad con el fin de obtener respaldo para la empresa y acceder a un crédito.
- Los clientes con mayor vencimiento que reflejen el estado de cuenta ya sean nuevos o antiguos y se han exceden y no han realizado ningún abono a la cuenta pendiente no se despacha la siguiente orden.
- No se aplica un mínimo o un máximo de crédito referente a la venta de flor, ya que dependen según pedidos que realicen los clientes y de acuerdo como va en coordinación con el departamento de comercialización.
- Referente a los créditos generado por los clientes se aceptara máximo en el plazo de 8 días a partir de la fecha que reciben.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.5**  
**5.4 1/1**

**AP.5.4**      **LISTA DE CLIENTES**

<b>CLIENTE</b>	<b>DESTINO</b>
B & M FLOWERS	ESTADOS UNIDOS
BAKUFLOWERS	ESTADOS UNIDOS
BEARS ROSE	RUSIA
CENTURY FLOWERS	ESTADOS UNIDOS
G VAN DIJK	ESTADOS UNIDOS
G Y J FLOWERS	ESTADOS UNIDOS
JERRY PADILLA	ESTADOS UNIDOS
KONSUM	CROACIA
MAGICAL FLOWERS	ESTADOS UNIDOS
NANCY FLOWERS	ESTADOS UNIDOS
ORANGE COUNTRY FLOWERS	ESTADOS UNIDOS
OSWALDO YEPEZ	ESTADOS UNIDOS
PAPILLON FLOWERS	ESTADOS UNIDOS
WORLD WIDE FLORAL GREEN	ESTADOS UNIDOS
ZHANNA	RUSIA
G VAN DIJK	HOLANDA

<b>Elaborado por: V.O.B.Y</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>
<b>Revisado: P.C.J.A</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.5**  
**5.5 1/1**

**AP.5.5**      **LISTA DE PROVEEDORES**

<b>PROVEEDOR</b>	<b>MATERIALES E INSUMOS VARIOS</b>
AGRINOVA	Insumos químicos para campo
AGRITOP	Insumos químicos para campo
ALEXIS MEJIA	Insumos químicos para campo
AMC ECUADOR	Materiales campo y post-cosecha
BIO RESEARCH	Insumos químicos para campo
CORPCULTIVOS	Insumos post-cosecha
CORRUGADORA NACIONAL CRANSA	Material de empaque
ECOAGRO	Insumos químicos
FLAXIPLASTECUADOR	Material invernaderos
GRANDES ROBAYO CARMEN	Materiales campo-post-cosecha
INTERNATIONAL ROSE BREEDERS	Regalías Campo
AGROSERVICIOS INDUSTRIALES	Insumos químicos para campo
MARRENO BALAREZO LUCIO	Insumos químicos para campo
MORENO VELASCO BLANCA	Material de empaque
SEMIDOR	Insumos químicos para campo
SOCIEDAD CIVIL SFE	Material de empaque

<b>Elaborado por: V.O.B.Y</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>
<b>Revisado: P.C.J.A</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.6  
6.1 1/3**

**AP.6 POLÍTICAS INSTITUCIONALES**

**AP.6.1 POLÍTICAS DE LA EMPRESA**

La empresa florícola Sanbel Flowers brinda oportunidades de trabajo y cumple con todas las exigencias de pago según corresponde la ley.

Los Trabajadores de la empresa tienen derecho a enunciar sus quejas y problemas que se susciten en el diario laboral y tienen que ser dirigido a sus superiores de área por los para dar prontas soluciones.

Los Representantes de los Trabajadores y la Gerencia deben mantener un diálogo abierto, transparente y sobre todo respeto, con el fin de busca el bienestar y desarrollo mutuo.

La empra Sanbel Flowers busca el bienestar, progreso intelectual y la satisfacción de sus empleados, mediante una remuneración justa y programas de capacitación.

**POLÍTICA DE CALIDAD.**

La empresa Sanbel Flowers produce y vende productos producidos con los más altos estándares de calidad inclinando a la plena satisfacción de los clientes, ofreciéndoles el mejor servicio con un producto de calidad.

Conforme a las políticas de ventas establecidas por la empresa, vender productos de alta calidad procurando la confianza la plena satisfacción de sus clientes y ofreciéndoles el mejor servicio.

Garantizar siempre el envío del producto fresco y bien hidratado según la disposición del cliente.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.6**  
**6.1 2/3**

Mantener capacitados al personal de pos-cosecha de manera que los procesos sean eficientes y eficaces

Enviar el producto en el punto de corte y con el empaque que el cliente requiera.

Mantener una comunicación permanente con el área de producción de tal manera que ayudar a evitar posibles daños que afecten en la calidad y la producción.

### **POLÍTICA DE RECURSOS HUMANOS**

La empresa SanbelFlowers respeta y cumple con todos los derechos que tienen los trabajadores, todo el personal que labora en la empresa contará con todos los beneficio de ley y bajo un contrato validado Ministerio de relaciones laborales.

La empresa brindad estabilidad por ende se fomenta el bienestar y la confianza en todos las áreas de la empresa de tal manera logra así un ambiente de trabajo satisfactorio para todos quienes laboran en la empresas.

### **POLÍTICA DE CALIFICACIÓN DEL PERSONAL.**

La persona encargada del área de recursos humanos deber estar constantemente en la verificación de datos y evaluar responsabilidades, esfuerzo, capacidad y la dedicación de cada uno de sus trabajadores por medio de los jefes de área, así como también se encargará de reclutar personal si en caso la empresa lo requiere.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.**

**ARCHIVO PERMANENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AP.6  
6.1 3/3**

## **POLÍTICAS MEDIO AMBIENTAL.**

Temer un manejo estricto de acuerdo las normas del medio ambiente se exigirá a las personas que manipulan los insumos químicos utilizar su respectivo equipo de protección.

Todos los sobrantes de aplicaciones de productos químicos, serán aplicados a las mismas plantas, no se desparraman al suelo ni son removidos del invernadero.

Los envases, fundas de agroquímicos, tapas y trajes serán recolectados y enviados a empresas recicladoras, previo el triple lavado y perforación de los envases.

La basura no orgánica será enviada a recicladoras, y con la basura orgánica se enviara a compost, para su respectivo proceso el jefe de campo deberá buscar permanente mente estudios, pruebas para el control de plagas y enfermedades con métodos alternativos que disminuyan el uso de agroquímicos.

<b>Elaborado por: V.O.B.Y</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>
<b>Revisado: P.C.J.A</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>



**AP.7 INFORMACIÓN CONTABLE**

**AP.7.1 DESCRIPCIÓN DEL SOFTWARE UTILIZADO**

La empresa SANBEL FLOWERS CIA.LTDA utiliza el sistema contable fénix.

El sistema contable FENIX es una herramienta con módulos de fácil manejo, su confiabilidad permite realizar el registro diario de forma eficiente y eficaz.

Este sistema consta de un paquete de datos que integra completa y eficazmente los módulos de: Inventarios, Facturación, reportes SRI., registro de clientes, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, caja, bancos,

Este es un paquete 100% adaptable a las necesidades de las empresas en cuanto se refiere al procesamiento de información y obtención de resultados diarios y mensuales de cada departamento.

La empresa sanbel flowers cia.ltda a trabajado satisfactoriamente con el sistema Fénix el mismo que a permitido optimizar las tareas diarias, aprovechar el tiempo y alcanzar un mayor rendimiento profesional.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>

# **ARCHIVO CORRIENTE**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO CORRIENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4  
4.1 1/2**

## GUÍA DE LAS ARCHIVOS DE TRABAJO

**Empresa Auditada:** *SANBEL FLOWERS CIA.LTDA*  
**Dirección:** *LAIGUA DE MALDONADO.*  
**Naturaleza del Trabajo:** *AUDITORÍA INTEGRAL*  
**Periodo:** *01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012*

### **AC.4 ARCHIVO CORRIENTE**

#### **AC 4.1. INFORMACIÓN GENERAL**

<b>REF/PT</b>	<b>CONTENIDO</b>
<b>AC.4.2</b>	<b>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>
<b>AC.4.2.1</b>	Programa de auditoría
<b>AC.4.2.2</b>	Cuestionarios control interno por departamento
<b>AC.4.2.3</b>	Determinación riesgos de confianza
<b>AC.4.3</b>	<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>
<b>AC.4.3.1</b>	Programa de auditoría
<b>AC.4.3.2</b>	Cuestionarios control interno
<b>AC 4.3.3</b>	Determinación riesgos de confianza
<b>AC.4.3.4</b>	Aanálisis inventarios
<b>AC.4.3.5</b>	Proveedores nacionales
<b>AC.4.3.6</b>	Sueldos y salario
<b>AC.4.3.7</b>	Ventas producto exportado

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4**  
**4.1 2/2**

**AC.4.4 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

**AC.4.4.1** Programa de auditoria

**AC.4.4.2** Cuestionarios control interno

**AC.4.4.3** Medición control interno

**AC.4.4.4** Cuestionarios de cumplimientos

**AC.4.4.5** indicadores de eficiencia

**INFORME FINAL**

**SEGUIMIENTO**

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.2**  
**4.2.1 1/1**

## **AC.4.2**      **AUDITORIA DE ADMINISTRATIVA**

### **AC.4.2.1**    **PROGRAMA DE AUDITORIA**

OBJETIVO:

- Aplicar las técnicas para la obtención de información veraz y clara que permitirá establecer la situación de la empresa SANBEL FLOWERS CIA.LTDA.con el fin de medir el rendimiento económico al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2012.

Nº	CONTINIDO	REF P/T	Fecha	Elaborado por
1	Establecer cuestionario del control interno	<b>E.C.I</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
2	evaluar el control interno	<b>A.O</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
3	Establecer los niveles de riesgos	<b>C.H.E</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
4	Realizar cedula de hallazgos en caso de existir alguna novedad	<b>C.A.R</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.2**  
**4.2.2 1/5**

**AC.4.2.2** **CUESTIONARIOS CONTROL INTERNO POR DEPARTAMENTO**

**DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD**

**PROCEDIMIENTO: Encuesta**

**CARGO: Contador**

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El departamento cuenta de procedimiento para la realización de sus registros?	X		10	10	
2	¿Existe una buena comunicación laboral?	x		10	10	
3	¿el departamento coordina con eficiencia con las demás áreas	x		10	8	
4	¿Existe la responsabilidad adecuada en el área contable?	X		10	10	
5	¿El sistema contable que la empresa utiliza es confiable?	X		10	8	
6	¿Existe respaldos de la información contable ante cualquier problema que se presente en la empresa?	X		10	8	
7	¿El sistema contable está apto para realizar modificación luego de ingresar una información?	X		10	9	
8	¿Se realiza una revisión continua a los comprobantes de ingreso y egreso?	X		10	10	
9	¿El sistema contable tiene acceso de seguridad?	X		10	10	
10	¿Tiene sistema de contabilidad mantenimientos periódicamente para obtener una información eficiente?	X		10	8	
11	¿Se realiza un seguimiento en las cuenta de los estados financieros?	X		10	10	
12	¿Se entrega periódicamente un análisis de crecimiento financiero a los directivos de la empresa?	x		10	9	
	<b>Total</b>			<b>120</b>	<b>110</b>	

AC.4.2.2 1/5

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.2**  
**4.2.2 2/5**

**DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN**

**PROCEDIMIENTO: Encuesta**

**CARGO: Jefe técnico**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El personal de campo conoce el reglamento interno de la empresa?		x	10	4	La empresa no cumple con las copias del reglamento
2	¿Los trabajadores están capacitados sobre el manejo de los insumos químicos?	x		10	8	
3	¿Las tareas de campo estas distribuida correctamente?	x		10	10	
4	¿Existe objetivos de cumplimiento en el área de producción?	x		10	8	
5	¿El personal está capacitado para cubrir cualquier trabajo dentro del área?		x	10	7	
6	¿Al detectar algún problema en la producción se realiza un análisis previo?	x		10	9	
7	En la cosecha del producto es supervisado?	x		10	9	
8	Se controla la temperatura delos cuartos fríos antes de la recepción de las bonches?	x		10	8	
9	¿Tiene una buena relación con los empleados de campo?	x		10	8	
10	¿Los directivos realizan una inspección de rutina?	x		10	5	No existe ninguna obligación por parte de los directivos
11	Se cumple con el objetivo de producción?	x		10	8	
12	¿Realiza estimación de producción frecuentemente?	x		10	7	
	<b>Total</b>			<b>120</b>	<b>91</b>	

**AC.4.2.2 2/5**

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.2**  
**4.2.2 3/5**

**DEPARTAMENTO: ADQUISICIÓN**

**PROCEDIMIENTO: Encuesta**

**CARGO: asistente administrativo**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La persona que realizar las adquisiciones cumple con las disposiciones?	x		10	9	
2	¿La persona encargada de adquisiciones tiene los conocimientos necesarios para realizar esta actividad?	x		10	10	
3	¿La empresa realiza cotización para comparar precios?	x		10	10	
4	¿La empresa cuenta con liquidez para realizar las compras al contado?	x		10	4	No la empresa realiza los pedidos a crédito
5	¿Tiene una persona para la supervisión de las compras?	x		10	7	
6	¿Los pagos a los proveedores se realizan en fechas determinadas?	x		10	10	
7	La planificación de la adquisición de los productos se realiza oportunamente?	x		10	10	
8	El área de compra cuenta con un apersona que se haga responsable en la recepción de los materiales?	x		10	10	
9	¿Se realiza las revisiones físicas con la factura?	x		10	10	
10	¿Realiza inventarios antes proceder al pedido?	x		10	8	
	<b>Total</b>			<b>100</b>	<b>88</b>	

AC.4.2.2 3/4

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO CORRIENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.2  
4.2.2 4/5**

**DEPARTAMENTO: VENTAS-POSTCOCECHA**

**PROCEDIMIENTO: Encuesta**

**CARGO: Jefe de ventas**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un proceso establecido para ventas?	X		10	5	El jefe se área se encarga del proceso
2	¿Tiene el área de ventas objetivos establecidos?	X		10	10	
3	¿Existe el desempeño y participación del personal de ventas para cumple sus objetivos?	X		10	10	
4	¿La empresa cuenta con un plan de marketing?	X		10	4	No cuenta con un plan de marketing
5	¿La empresa cuenta con una persona en cargada en la custodia de los documentos de venta?	X		10	8	
6	¿El área de ventas cumple con sus responsabilidades?	X		10	8	
7	Existe comunicación permanente con área de proceso para cumplir las necesidades del los clientes?	X		10	9	
8	Existe una persona para que supervise que se cumpla con el proceso de ventas?	X		10	10	
9	¿Se coordina con los clientes si encaso de no cumplir con los pedidos?	X		10	10	
10	¿Cumple con la calidad y las necesidades del cliente?	X		10	9	
	<b>Total</b>			<b>100</b>	<b>83</b>	

**4.2.2 4/5**

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3**  
**4.2.2 5/5**

## Resultado del Control Interno

Nº	DESCRIPCION DE DEPARTAMETO	RHF P/T	PONDERACUIÓN	CALIFICACIÓN
1	Departamento de contabilidad	AC.4.2.2 1/4	120	110
2	Departamento de producción	AC.4.2.2 2/4	120	91
3	Departamento de adquisición	AC.4.2.2 3/4	100	88
4	Departamento: ventas- postcocecha	AC.4.2.2 4/4	100	83
<b>Total evaluación</b>			<b>440</b>	<b>272</b>

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.2**  
**4.2.3 1/3**

**AC.4.2.3 DETERMINACIÓN RIESGOS DE CONFIANZA**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

- **NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{272}{440} * 100$$

$$NC = \frac{272}{440} * 100$$

$$NC = 61,82\%$$

- **NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 61.82\%$$

$$NR = 38.20\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
-------	-----------	--------

5% -50%	Baja	Alto
---------	------	------

51%-75%	Moderna	Moderado	➔ 61,82%
---------	---------	----------	----------

6% -100%	Alta	Bajo
----------	------	------

**Interpretación:** el sistema de control interno de la empresa muestra que del 100% el 61.82% tiene un nivel de confianza moderada mientras que el 38.20% representa un nivel de riesgo.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.2**  
**4.2.3 2/3**

HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO

N°	DETALLE	REF. P/L	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	La empresa no cumple con las copias del reglamento	AC4.2 4.2.2 2/5	En el área de producción se pudo comprobar que no aplica el reglamento	Según los proceso es indispensable que los empleados conozcan el reglamento	Falta de planificación	La mayoría del personal no tiene conocimiento de dicho documento	El ares administrativa debe sacar copias y entregar a cada uno
2	No existe ninguna obligación por parte de los directivos	AC4 4.2.2 2/5	Se pudo constatar que no hay interés por parte del directivo	Se debería organizar un recorrido con el fin de verificar su mantenimiento.	Confiabilidad absoluta en la área técnica	La área técnica se forma parte Indispensable en la empresa	Realizar recorridos de rutina y involucrase con la parte de producción

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.2**  
**4.2.3 3/3**

**HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO**

<b>N°</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.P/ L</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
3	No la empresa realiza los pedidos a crédito	<b>AC.4.2</b> <b>4.2.2</b> <b>3/5</b>	En la ares administrativa de pudo comprobar que por políticas no se realiza compra al contado de materiales	La empresa debería crearse un fondo para realizar compras	Falta de manejo de reporte en efectivo	Se traspapela los documentos	Realizar reportes y cuadros y aplicar su manejo
4	El jefe se área se encarga del proceso	<b>AC.4.2</b> <b>4.2.2</b> <b>4/5</b>	Se puede observar que no existe buena comunicación en la área de ventas	Para obtener un manejo adecuado y cumplir las medidas de calidad debe tener mas comunicación	La afecta de comunicaci ón afecta directamente a la empresa	Falta de interés ,recelo y no existe un sigilo profesional	La comunicación es parte esencial dentro de cualquier departamento por ende debe existir una comunicación fluida
5	No cuenta con un plan de marketing	<b>AC4.2</b> <b>4.2.2</b> <b>4/5</b>	De acuerdo la aplicación del control interno se constato que el programa esta inhabilitado	Existe varios programas de marketing los cuales la empresa debería acceder	No tiene un técnico para que maneje este tipo de programas	No permite conocer mas allá de lo actual	El encardado de dirigir el programa de ventas debe poner una persona especializada.

**Elaborado por: V.O.B.Y**    **Fecha:30/05/2013**  
**Revisado: P.C.J.A**        **Fecha:30/05/2013**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.3.4**

**4.3.1 1/1**

**AC.4.3**      **AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC.4.3.1**      **PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**OBJETIVOS**

- Analizar el registro de los saldos presentados en los diferentes documentos que tiene la empresa en el periodo de estudio.
- Examinar el manejo de los recursos financieros que posee la florícola dentro de sus actividades comerciales.

N°	CONTINIDO	REF P/T	Fecha	Elaborado por
1	Aplicar el Cuestionario de Control Interno.	A.C.I	30/05/2013	VOBY
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno.	D.N.R	30/05/2013	VOBY
3	Determinar el movimiento de las cuentas de inventario.	D.M.I	30/05/2013	VOBY
4	Realzar un conteo físico de los inventarios existentes en la empresa.	C.F.I	30/05/2013	VOBY
5	Cotejar los saldos de la kardex con el listado de existencias de la empresa.	C.S.K	30/05/2015	VOBY
6	Plantear hallazgos	HA	30/05/2015	VOBY

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3**  
**4.3.2 1/1**

**AC.4.3.2**

**CUESTIONARIOS CONTROL INTERNO**

**PROCEDIMIENTO: Encuesta**

**CARGO: CONTADOR**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Los insumos químicos y materiales cuentan con un registro adecuado?	x		10	8	
2	¿Las existencias físicas cuentan con un control adecuado?	x		10	10	
3	¿Existe el control adecuado en el almacenamiento de los productos?	x		10	10	
4	¿Las compras de los productos están debidamente autorizadas?	x		10	10	
5	¿Se realiza ajustes según los resultados del conteo físico?	x		10	8	
6	¿Los registros de los inventarios son revisados mensualmente?	x		10	8	
7	Cuenta la empresa con una bodega en buen estado y con una adecuación para el almacenamiento?	x		10	10	
8	Se comprueba la recepción total de la mercadería con la facturación de la misma?	x		10	10	
9	¿Se coordina con los clientes si encaso de no cumplir con los pedidos?	x		10	9	
10	¿Se realiza los registros de inventario mediante algún documento de respaldo?	x		10	8	
	<b>Total</b>			<b>100</b>	<b>91</b>	

**AC.4.3.2 1/1**

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3**  
**4.3.3 1/1**

**AC.4.3.3 DETERMINACIÓN RIESGOS DE CONFIANZA**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

- **NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{91}{100} * 100$$

$$NC = 91\%$$

- **NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 90$$

$$NR = 10\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
-------	-----------	--------

5% -50%	Baja	Alto
---------	------	------

51%-75%	Moderna	Moderado
---------	---------	----------

76% -100%	Alta	Bajo
-----------	------	------



**91%**

**Interpretación:** el sistema de control interno de la empresa muestra que del 100% el 90% tiene un nivel de confianza alta mientras que el 10% representa un nivel de riesgo bajo.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3**  
**4.3.3 1/7**

**AC.4.3.4 ANÁLISIS INVENTARIOS**

CONTEO FÍSICO DE INVENTARIOS

**SANBELFLOWERS CIA LTDA**  
**INVENTARIO BODEGA AL 31 DICIEMBRE 2012**

<b>INVENTARIO INSUMOS QUIMICOS POSTCOSECHA</b>					
<b>CODIGO</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>egresos</b>	<b>PERCENT.</b>	<b>saldo</b>
ADJ001	ADJUVAN	16	12	cn	4
BTR001	BREACK TRUE	6	5	cn	1
DRH001	DURALL ROSE HIDRATANTE	800	720	LT	80
JC001	JABON DE COCO	120	80	LT	40
KFF001	KAFFIR	50	38,5	LT	11,5
STR001	STROBY	4080	4075,5	KL	4,5
TR001	TRACER	20	14	LT	6
				saldo	147

MARCA:

® Revisado y cotejado saldos kardex

<b>INVENTARIO INSUMOS QUIMICOS CAMPO</b>					
<b>CODIGO</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>egreso</b>	<b>PERCENT.</b>	<b>saldo</b>
INQC003	TERRAGUARD	1000	610	cc	390
INQC004	ABAXSO FE	13000	1450	gm	11550
INQC006	ACIDO CITRICO	3310	1850	gm	1460
INQC007	ACIDO NITRICO	120000	119500	cc	500
INQC008	ACTUP	55	55	gm	0
INQC009	ADJUVANT	16000	7637	cc	8363
INQC010	AGROBUFFRE	18000	1000	cc	17000
INQC011	ALIETTE	50	50	gm	0
INQC012	ALTIVE	400	400	cc	0
INQC013	BELLIS	150	85	gm	65

MARCA:

® Revisado y cotejado saldos kardex

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3**  
**4.3.3 2/7**

### CONTEO FÍSICO DE INVENTARIOS INSUMOS QUIMICOS CAMPO

INQC014	BIO-CAL	22000	2375	cc	19625
INQC015	BIO-TAC	500	440	cc	60
INQC016	BIOXIM	6135	700	gm	5435
INQC017	BRAVO720	1440	1350	cc	90
INQC018	CAB-TRACKING	300	275	cc	25
INQC019	CARBOVAX	12100	12000	cc	100
INQC020	CIGARAL	315	315	cc	0
INQC021	COMPLEX FE-MN-ZN	12550	190	cc	12360
INQC022	COMPLEX MANGANESO	6350	1520	cc	4830
INQC023	CUSTODIA	10250	500	cc	9750
INQC024	CYTOKIN	2530	2420	cc	110
INQC025	DANTOTSU	130	130	gm	0
INQC026	DISFOL	20000	25	cc	19975
INQC027	DITHANE	24100	5800	cc	18300
INQC028	DOMARCK	14000	3320	cc	10680
INQC029	ETHOFIN	4000	4000	cc	0
INQC030	FIPROGENT	1360	575	cc	785
INQC031	FURON	4170	4000	cc	170
INQC032	gluxel	3100	2100	cc	1000
INQC033	HALLEY	100	100	cc	0
INQC034	HELPING	3100	3000	cc	100
INQC036	HUMAC26	40000	30000	cc	10000
INQC037	JABON DE COCO	52000	45000	cc	7000
INQC038	J-JETA	350	350	gm	0
INQC039	KANAMITE	175	100	cc	75

MARCA:

® Revisado y cotejado saldos kardex

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3**  
**4.3.3 3/7**

**CONTEO FÍSICO DE INVENTARIOS INSUMOS QUIMICOS CAMPO**

INQC040	KARATE	640	600	cc	40
INQC041	KASUMIN	1600	1000	cc	600
INQC042	KELAG MG	5000	4400	gm	600
INQC043	KELAY MN	1500	60	gm	1440
INQC044	KELAY ZN	3800	825	gm	2975
INQC045	K-FOL	3360	3000	gm	360
INQC046	LAYO	180	180	cc	0
INQC047	MEGGAN	1010	1000	cc	10
INQC048	METACID	15600	15000	cc	600
INQC049	METALOSATO CALCIO	990	375	cc	615
INQC050	METALOSATO MULTIMENERAL	1820	750	cc	1070
INQC051	METALOSATO MANGANESO	210	130	cc	80
INQC052	METHOMILAQ	3500	1063	gm	2437
INQC053	MIBERNOCK	915	800	cc	115
INQC054	MICROTHIOL	3250	625	gm	2625
INQC055	MIEL DE CAÑA	2000	1508	cc	492
INQC056	MITAC	1400	750	cc	650
INQC057	NEMAQUIL	5000	4350	cc	650
INQC058	NINDROD	7350	7250	cc	100
INQC059	NITRATO AMONIO	10065	750	gm	9315
INQC060	NITRATO DE CALCIO	76000	1160	gm	74840
INQC061	PHYTON	1280	200	cc	1080
INQC062	PREDOSTAR	5400	4500	gm	900
INQC063	PREVICURE	1100	1050	cc	50
INQC064	PHYTON PHOS-K	8650	1850	gm	6800
INQC065	SAPROL	1813	155	cc	1658
INQC066	SARAFIN	2105	2105	cc	0
INQC067	SCALA	3000	3000	cc	0
INQC068	SCORE	1000	1000	cc	0
INQC069	SIALEX	1080	1080	cc	0

MARCA:

® Revisado y cotejado saldos kardex

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3**  
**4.3.3 4/7**

### CONTEO FÍSICO DE INVENTARIOS INSUMOS QUIMICOS

INQC070	SILVACUR	380	380	cc	0
INQC071	SULFATO DE AMONIO	125400	111235	gm	14165
INQC072	SULFATO DE MAGNESIO	210000	130000	gm	80000
INQC073	SULFATO DE POTASIO	590000	300000	gm	290000
INQC074	SULFATO MONOAMONICO	125045	122500	gm	2545
INQC077	TAYO	1520	1520	cc	0
INQC078	TELDOR COMBI	160	160	cc	0
INQC079	TERACLOR	3000	3000	gm	0
INQC080	THIFON	200	200	cc	0
INQC081	THIOSECT	5000	5000	gm	0
INQC082	TOPAS	450	450	cc	0
INQC083	TRACER	198	198	cc	0
INQC084	TRIFMINE	400	400	cc	0
INQC085	VITAVAX	1250	1250	gm	0
INQC086	VIVANDO	1480	1480	cc	0
INQC087	WUXAL CALCIO	1850	1850	cc	0
INQC088	YOKE	480	480	cc	0
INQC089	ZERO	145	145	cc	0
<i>total</i>					656610

MARCA:

® Revisado y cotejado saldos kardex

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO CORRIENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3  
4.3.3 5/7**

**INVENTARIO MATERIALES CAMPO**

<b>CODIGO</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>CANTIDA D</b>	<b>EGRES O</b>	<b>PRECENT .</b>	<b>SALD O</b>
GR002	GRAPAS 3/8	240	210	CAJAS	30
AC002	ACOPLE DE ACERO PARA GEMELOS	20	15	UND	5
AC003	ACOPLE PLASTICO PARA GEMELOS	55	32	UND	23
AC004	ACOPLES DE MANGUERA DE FUMIGAR	15	5	UND	10
CU002	CUCHILLAS (TIJERA FELCO)	65	55	UND	10
DC002	DISCO DE CORTE PARA MOLADORA	25	20	UND	5
DC005	DISCO DE PULIR PARA MOLADORA	4	0	UND	4
GC002	GUANTE DE CUAREO	375	350	PARES	25
GC006	GUANTES BICOLOR 8 1/2	540	540	PARES	0
GC007	GUANTES NOVATRIL AZUL	250	230	PARES	20
HDR002	HIDRANTES	6	2	UND	4
MR002	MANGUERA DE RIEGO	265	135	MTS	130
RB002	PERNO BOLON (TIJERA FELCO)	24	12	UND	12
R002	RESORTE (TIJERA FELCO)	24	12	UND	12
TF002	TIJERA FELCO 2	20	20	UND	0
TS002	TORNILLO DEL SEGMENTO DENTADO(TIJERA FILCO)	24	12	UND	12
TD002	TUERCA DENTADA(TIJERA FELCO)	24	12	UND	12
TG002	TUERCA PARA GEMELOS( LANZA FUMIGAR	24	12	UND	12
UN002	UNION 10MM PARA LANZA	6	0	UND	6
<b>SALDO</b>					<b>332</b>

MARCA:

® Revisado y cotejado saldos kardex

Elaborado por: **V.O.B.Y** Fecha: **30/05/2013**  
Revisado: **P.C.J.A** Fecha: **30/05/2013**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO CORRIENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3  
4.3.3 6/7**

<b>INVENTARIO MATERIALES POSTCOSECHA</b>					
CODIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	EGRESO	PERCENTACION	SALDO
ZUN002	ZUNCHO	48	34	ROLLOS	14
CAP002	CAPUCHON 50X38X18	30000	18000	UND	12000
CAP008	CAPUCHON 60X45X18	30000	15000	UND	15000
ETQ001	ETIQUETAS 40CM	24000	18500	UND	5500
ETQ002	ETIQUETAS 50CM	36000	25000	UND	11000
ETQ003	ETIQUETAS COLOR AZUL	8	6	ROLLOS	2
ETQ004	ETIQUETAS COLOR ROJA	8	6	ROLLOS	2
ETQ005	ETIQUETAS COLOR ARILLO	8	6	ROLLOS	2
ETQ006	ETIQUETAS COLOR LILA	8	6	ROLLOS	2
ETQ007	ETIQUETAS VARIEDAD BLUS	15000	12000	UND	3000
ETQ008	ETIQUETAS VARIEDAD CREAM	15000	10000	UND	5000
ETQ009	ETIQUETAS VARIEDAD ENSANB	15000	9000	UND	6000
ETQ010	ETIQUETAS VARIEDAD FREEDO	15000	10000	UND	5000
ETQ011	ETIQUETAS VARIEDAD HAMER	15000	11000	UND	4000
ETQ012	ETIQUETAS VARIEDAD HIGH YE	15000	8000	UND	7000
ETQ013	ETIQUETAS VARIEDAD HIHG MA	15000	13000	UND	2000
ETQ014	ETIQUETAS VARIEDAD MONDIA	15000	12000	UND	3000
ETQ015	ETIQUETAS VARIEDAD MOVI ST	15000	13000	UND	2000
ETQ016	ETIQUETAS VARIEDAD SHOCKI	15000	14000	UND	1000
ETQ017	ETIQUETAS VARIEDAD STAR 20	15000	12000	UND	3000
ETQ018	ETIQUETAS VARIEDAD TARA	30000	20000	UND	10000
ETQ019	ETIQUETAS VARIEDAD TITANIC	30000	21000	UND	9000
ETQ020	ETIQUETAS VARIEDAD TOPAZ	30000	20000	UND	10000
ETQ021	ETIQUETAS VARIEDAD VENDEL	30000	22000	UND	8000
ETQ022	ETIQUETAS VARIEDAD VERSILIA	15000	7000	UND	8000
GRA002	GRAPAS 3/8	140	120	CAJAS	20
GRA009	GRAPAS C/58	144	120	CAJAS	24
GP002	GUANTES PUNTO PVC ENPAQU	48	48	PAR	0
GB002	GUANTES BICOLOR 7 1/2	204	202	PARES	2
GB003	GUANTES BICOLOR 8	204	202	PARES	2
GB004	GUANTES BICOLOR 8 1/2	204	202	PARES	2
M002	HILLAS	120	100	KILOS	20
LG002	LIGAS 80-3	120	110	KILOS	10
MD002	MASCARILLAS DESECHABLES	40	40	UND	0
<b>TOTAL</b>					<b>129602</b>

MARCA:

® Revisado y cotejado saldos kardex

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO CORRIENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3  
4.3.3 7/7**

### RESUMEN DEL CONTEO FISICO

DESCRIPCIÓN PRODUCTO	REF P/T	UNIDADES EN EXISTENCIAS
TOTAL NSUMOS QUIMICOS POST-COSECHA	<b>AC.4.3 4.3.3 1/7</b>	147
TOTAL INSUMOS QUIMICOS CAMPO	<b>AC.4.3 4.3.3 1/7</b>	6566.10
TOTAL MATERIALES CAMPO	<b>AC.4.3 4.3.3 5/7</b>	332
TOTAL MATERIAL POST-COSECHA	<b>AC.4.3 4.3.3 6/7</b>	129602

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**AC.4.3.5 PROVEEDORES NACIONALES**

**OBJETIVO:**

- Determinar la correcta aplicación de las cuentas por pagar a corto y largo plazo
- Comprobar los saldos por pagar a proveedores
- Evaluar el sistema de control interno

Nº	CONTINIDO	REF P/T	Fecha	Elaborado por
1	aplicar cuestionario del control interno de la cuenta de proveedores	<b>E.C.I</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
2	Establecer los niveles de riesgos	<b>A.O</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
3	Realizar razones financieras , como el plazo promedio de pago y la rotación de las cuentas por pagar	<b>R.F</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
4	Solicitar un listado de los proveedores nacionales de la empresa al 31/12/2012 con sus respectivos saldos, y seleccionar los proveedores de mayor adeudo	<b>C.A.R</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
5	listado de los proveedores nacionales de la empresa al 31/12/2012 con sus respectivos saldos	<b>L.P</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>

**Elaborado por: V.O.B.Y      Fecha:30/05/2013**  
**Revisado: P.C.J.A          Fecha:30/05/2013**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC. 4.3**  
**4.3.5 1/4**

**CUESTIONARIO CONTROL INTERNO FINANCIERO**

**AC.4.3.5 PROVEEDORES NACIONALES**

**PROCEDIMIENTO: Encuesta**

**CARGO: CONTADOR**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existe procedimientos y normas para lo proveedores?	x		10	8	
2	¿Las compras se lo hacer previo a una autorización?	x		10	9	
3	¿La empresa solicita a sus proveedores cotizaciones antes de la compra?	x		10	10	
4	¿Las compras de los productos están debidamente autorizadas?	x		10	10	
5	¿La compra se realiza de acuerdo al manejo mensual de inventarios?	x		10	9	
6	¿Existe acuerdos entre las entidades sobre posibles devoluciones?	x		10	8	
7	Mantiene una política de pago para sus proveedores?	x		10	9	
8	Las devoluciones se realiza atreves de las recepción de nota de crédito?	x		10	10	
9	¿Se coordina con los clientes si encaso de no cumplir con los pedidos?	x		10	9	
10	¿Se realiza una conciliación mensualmente al auxiliar de proveedores?	x		10	8	
	<b>Total</b>			<b>100</b>	<b>90</b>	

**4.3.5 1/1**

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC. 4.3**  
**4.3.5 2/4**

**DETERMINACIÓN RIESGOS DE CONFIANZA**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

- **NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{90}{100} * 100$$

$$NC = 90\%$$

- **NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 90$$

$$NR = 10\%$$

<b>RANGO</b>	<b>CONFIANZA</b>	<b>RIESGO</b>
<b>5% -50%</b>	<b>Baja</b>	<b>Alto</b>
<b>51%-75%</b>	<b>Moderna</b>	<b>Moderado</b>
<b>76% -100%</b>	<b>Alta</b>	<b>Bajo</b>

➔ **90%**

**Interpretación:** el sistema de control interno de la empresa muestra que del 100% el 90% tiene un nivel de confianza alta mientras que el 10% representa un nivel de riesgo bajo.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC. 4.3**  
**4.3.5 3/4**

### RAZÓN FINANCIERA

#### ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

**RCP=  $\frac{\text{Compras anuales acreditado}}{\text{Promedio de cuentas por pagar}}$**

$$\text{RCP} = \frac{155261,44}{15414,44}$$

$$\text{RCP} = 10.07$$

#### **INTERPRETACIÓN:**

Las cuentas por pagar se convierten en efectivo cada 10 veces al año, lo cual resulta favorable para la empresa ya que al año desembolsa solamente 10 veces a los proveedores por las mercancías recibidas, eso ayuda a que la empresa recupere su efectivo en sus cuentas por cobrar.

#### PLAZO PROMEDIA DE CUAENTAS POR COBRAR

**PPCP=  $\frac{360 \text{ Días}}{\text{Rotación cuentas por cobrar}}$**

$$\text{PPCP} = \frac{360 \text{ Días}}{10.70}$$

$$\text{PPCP} = 35.74$$

#### **INTERPRETACIÓN**

La empresa tiene 36 días para cancelar a sus proveedores por la los materiales e insumos químicos recibida.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO CORRIENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC. 4.4  
4.3.5 4/4**

**LISTA PROVEDORES**

**SANBELFLOWERS CIA.LTDA.**  
SECTOR LAIGUA DE MALDONADO, CALLE PRINCIPAL S/N

**Resumen anual de compras**

**AL 31 De diciembre 2012**

Proveedor	Número	V.Compra
VARGAS LUIS	1	1881,6
ECUAONLINE	2	3896,52
INDUSTRIAS OMEGAS	3	4440,47
ECOAGRO	4	9425,77
AGRO PRODUCTOS	5	8470,95
EDWIN CRUZ	6	4790,38
BIO RESEARCH	7	5988,05
AMC	8	15680,32
CORPCULTIVOS	9	11285,55
AGROSERVICIOS	10	7492,37
MULTIAGRO	11	14851,8
GRUPO GRANDES	12	1869,2
MONICA HIDALGO	13	2705,78
ALEXIS MEJIA	14	16451,76
AGRITOP	15	6460,44
AGROPLASTIC	16	2523
CRANSA	17	8748,52
MORENO BLANCA	18	6778,36
MARCOS CAIZALITIN	19	13070
SOCIEDAD SIVIL		8450,6
		<b>155261,44</b>

**SANBELFLOWERS CIA.LTDA.**  
SECTOR LAIGUA DE MALDONADO, CALLE PRINCIPAL S/N

**Resumen de cuenta por pagar**

**AL 31 De diciembre 2012**

fecha	Proveedor	Número	V.Compra
10/02/2012	VARGAS LUIS	1	140,00
07/03/2014	ECUAONLINE	2	168,00
08/02/2012	INDUSTRIAS OMEGAS	3	201,60
01/02/2012	ECOAGRO	4	550,00
12/02/2012	ECOAGRO	5	90,00
01/02/2012	AGRO PRODUCTOS	6	714,00
01/02/2012	AGRO PRODUCTOS	7	473,62
01/02/2012	EDWIN CRUZ	8	266,00
01/02/2012	BIO RESEARCH	9	596,25
02/02/2012	AMC	10	210,22
03/02/2012	CORPCULTIVOS	11	892,00
12/02/2012	CORPCULTIVOS	12	181,40
03/02/2012	AGROSERVICIOS	13	1.616,80
03/02/2012	MULTIAGRO	14	241,76
06/02/2012	MULTIAGRO	15	124,00
11/02/2012	MULTIAGRO	16	410,97
04/02/2012	GRUPO GRANDES	17	328,38
04/02/2012	MONICA HIDALGO	18	223,20
04/02/2012	MONICA HIDALGO	19	400,00
06/02/2012	ALEXIS MEJIA	20	1.216,58
07/02/2012	ALEXIS MEJIA	21	332,29
12/02/2012	ALEXIS MEJIA	22	750,00
11/02/2012	AGRITOP	23	311,36
14/02/2012	AGROPLASTIC	24	135,60
18/02/2012	CRANSA	25	2.863,40
28/02/2012	MORENO BLANCA	26	461,64
20/05/2012	MARCOS CAIZALITIN	27	1.515,37
			<b>15414,44</b>

<b>Elaborado por: V.O.B.Y</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>
<b>Revisado: P.C.J.A</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3**  
**4.3.6 1/6**

**AC.4.36 SUELDOS Y SALARIO**

OBJETIVO:

- Determinar la razonabilidad de la cuenta Sueldos y Salarios
- Evaluar si los saldos de las cuentas afectadas son razonables de conformidad de acuerdo la ley (las Normas Internacionales de Información Financiera).
- Evaluar el sistema de control interno.

N°	CONTINIDO	REF P/T	Fecha	Elaborado por
1	Evaluar el sistema del control interno	<b>E.C.I</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
2	Establecer los niveles de riesgos	<b>A.O</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
3	Solicitar roles de pago cuentas general.	<b>R.F</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
4	Revisar saldo mayores y rol de pagos	<b>C.A.R</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3**  
**4.3.6 2/6**

**AC.4.3.6**      SUELDOS Y SALARIO

**PROCEDIMIENTO: Encuesta**

**CARGO: CONTADOR**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se realiza controles de asistencia?	x		10	10	
2	¿Utiliza marcadores de entrada y salida?		x	10	5	Se realiza un control mediante el control de seguridad
3	¿Lleva un con control de horas extras de los trabajadores?	x		10	9	
4	¿Se realiza el pago de las horas extras según el resultado de los reportes?	x		10	10	
5	¿Los pagos lo realizan mediante cuentas bancarias?	x		10	9	
6	¿Lleva un registro como respaldo para la empresa de la cancelación de los sueldos mensuales?	x		10	10	
7	Los sueldos de los trabajadores no reclamados son depositados?		x	10	7	Los sueldo no cobrados son cancelación en su respectiva liquidación
8	Se realiza roles de pagos individual?	x		10	9	
9	Las nóminas estas sujetas a responsabilidad de un funcionario?	x		10	10	
10	Los sueldos y salarios se cancelan mensualmente e una fecha especifica?		x	10	8	
	<b>Total</b>			<b>100</b>	<b>87</b>	

**4.3.6 1/1**

Elaborado por: **V.O.B.Y**      Fecha: **30/05/2013**  
Revisado: **P.C.J.A**      Fecha: **30/05/2013**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3**  
**4.3.6 3/6**

Medición de Riesgo de Control Interno  
Cuenta: Sueldos y Salarios

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

- NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{87}{100} * 100$$

$$NC = 87\%$$

- NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100 - 87$$

$$NR = 13\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
5% -50%	Baja	Alto
51%-75%	Moderna	Moderado
76% -100%	Alta	Bajo

➔ **87%**

**Interpretación:** el sistema de control interno de la empresa muestra que del 100% el 87% tiene un nivel de confianza alta mientras que el 13% representa un nivel de riesgo bajo.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

AC.4.3  
4.3.6 4/6

## INFORMACIÓN GENERAL ROL DE PAGOS

**SANBELFLOWERS CIA.LTDA.**

SECTOR LAIGUA DE MALDONADO, CALLE PRINCIPAL S/N

### Resumen rol de pagos

**AL 31 de diciembre 2012**

Nº	MESES	SUELDOS	APORTE	APORTE
			PERSONAL	PATRONAL
			9,35%	12,15%
1	ENERO	22.989,41	1.214,51	2.792,72
2	FEBRERO	23.038,07	1.219,06	2.803,19
3	MARZO	23.505,27	1.262,74	2.903,63
4	ABRIL	23.446,87	1.257,28	2.891,08
5	MAYO	23.738,87	1.284,58	2.953,86
6	JUNIO	24.332,60	1.340,10	3.081,51
7	JULIO	23.738,87	1.284,58	2.953,86
8	AGOSTO	24.322,87	1.339,19	3.079,42
9	SEPTIEMBRE	24.468,87	1.352,84	3.110,81
10	OCTUBRE	24.712,87	1.375,65	3.163,27
11	NOVIEMBRE	25.004,87	1.402,96	3.226,05
12	DICIEMBRE	24.917,27	1.394,76	3.207,21
	<i>total</i>	<i>288.216,71</i>	<i>15.728,26</i>	<i>36.166,59</i>

ù

MARCA:

ù sumado general rol pagos

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

AC.4.3  
4.3.6 5/6

**Sueldo y Salarios**

**Cuenta: Rol de Pagos**

**Cotejado**

**SANBELFLOWERS CIA.LTDA.**

SECTOR LAIGUA DE MALDONADO, CALLE PRINCIPAL S/N

**Resumen Rol de pagos**

**AL 31 De diciembre 2012**

<b>Nº</b>	<b>MESES</b>		<b>SALDO MAYOR</b>		<b>GENERAL SULEDOS</b>	<b>DIFERENCIAS</b>
1	ENERO		22.989,41		22.989,41	-
2	FEBRERO		23.038,07		23.038,07	-
3	MARZO		33.205,20		23.505,27	9.699,93
4	ABRIL		23.446,87		23.446,87	-
5	MAYO		23.738,87		23.738,87	-
6	JUNIO	AC.4,3,6 4/6	26.342,15	AC.4,3,6 4,6	24.332,60	2.009,55
7	JULIO		23.738,87		23.738,87	-
8	AGOSTO		24.322,87		24.322,87	-
9	SEPTIEMBRE		24.468,87		24.468,87	-
10	OCTUBRE		24.712,87		24.712,87	-
11	NOVIEMBRE		25.004,87		25.004,87	-
12	DICIEMBRE		24.917,27		24.917,27	-
<b>total</b>			<b>299.926,19</b>		<b>288.216,71</b>	<b>11.709,48</b>

□ diferencias

Ù sumado

**Nota:**

**I** En el cotejo de valores, auditoria ha detectado diferencias en los meses marzo y junio por bonos.

Elaborado por: **V.O.B.Y** Fecha: **30/05/2013**  
Revisado: **P.C.J.A** Fecha: **30/05/2013**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO CORRIENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

AC.4.3  
4.3.6 6/6

Cuenta: Aportes IESS

Cotejado

SANBELFLOWERS CIA.LTDA.

SECTOR LAIGUA DE MALDONADO, CALLE PRINCIPAL S/N

Resumen Rol de pagos

AL 31 De diciembre 2012

Nº	MESES	REF.P/T	SALDO MAYOR	REF.P/T	SALDO APORTE	DIFERENCIAS	MESES		SALDO MAYOR		APORTE	DIFERENCIAS
											PATRIONAL	
					9,35%						12,15%	
1	ENERO		1.214,50		1.214,51	-0,01	ENERO		2.792,73		2.792,72	0,01
2	FEBRERO		1.219,06		1.219,06	0,00	FEBRERO		2.803,19		2.803,19	0,00
3	MARZO		1.260,75		1.262,74	-1,99	MARZO		2.902,89		2.903,63	-0,74
4	ABRIL		1.257,30		1.257,28	0,02	ABRIL		2.889,10		2.891,08	-1,98
5	MAYO		1.284,58		1.284,58	-0,00	MAYO		2.953,86		2.953,86	0,00
6	JUNIO		1.340,10		1.340,10	0,00	JUNIO		3.081,51		3.081,51	0,00
7	JULIO		1.284,58		1.284,58	0,01	JULIO		2.953,86		2.953,86	0,00
8	AGOSTO		1.339,20		1.339,19	0,01	AGOSTO		3.079,42		3.079,42	0,00
9	SEPTIEMBRE		1.352,85		1.352,84	0,01	SEPTIEMBRE		3.110,50		3.110,81	-0,31
10	OCTUBRE		1.375,67		1.375,65	0,02	OCTUBRE		3.163,30		3.163,27	0,03
11	NOVIEMBRE		1.402,96		1.402,96	0,00	NOVIEMBRE		3.226,05		3.226,05	0,00
12	DICIEMBRE		1.394,78		1.394,76	0,02	DICIEMBRE		3.207,21		3.207,21	-0,00
total			15.726,34		15.728,26		total		36.163,62		36.166,59	

@Ù

@Ù

- Ù sumado
- @ cotejado
- diferencia

**I** En el cotejo de valores, auditoria ha detectado diferencias en los roles de apago en las aportación del IESS.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3**  
**4.3.7 1/5**

**AC.4.3.7**      **VENTAS PRODUCTO EXPORTADO**

Objetivos:

- Comprobar que el valor de las ventas de exportación periodo 2014.
- Verificar que los valores de ventas y registrados por cada proveedor.
- Evaluar el sistema de Control Interno.

Nº	CONTINIDO	REF P/T	Fecha	Elaborado por
1	evaluar el sistema del control interno mediante cuestionarios	<b>E.C.I</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
2	Establecer los niveles de riesgos y confianza	<b>A.O</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
3	Elaborar un registro donde indique cantidad de tallos producidos	<b>R.F</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
4	Solicitar al departamento de ventas el detalle general de ventas mensuales.	<b>C.A.R</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3**  
**4.3.7 2/5**

Procedimiento: entrevista

responsable: contadora

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se realiza anualmente proyecciones de venta?	x		10	10	
2	¿Las personas de comercialización reciben comisiones extras?		x	10	7	Tienen un sueldo exclusivo la área de ventas
3	¿Tiene una lista de precios para venta al exterior?	x		10	10	
4	¿Existe políticas para los créditos en las ventas?	x		10	10	
5	¿Los cobros realizados por las ventas son registrados?	x		10	10	
6	¿Existe contratos firmado con los clientes para respaldos de cobros		x	10	8	Se maneja bajo acuerdos
7	Las guías son verificadas antes de la realizar las facturas?	x		10	10	
8	Se verifica las guías de coordinación antes del entrega de embarque?	x		10	10	
9	Las guías lleva códigos secuenciales	x		10	10	
10	Las ventas son realizadas de acuerdo el cliente?	x		10	10	
	<b>Total</b>			<b>100</b>	<b>94</b>	

**4.3.7 1/1**

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

AC.4.3  
4.3.7 3/5

**Medición de Riesgo de Control Interno**  
**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

- NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{94}{100} * 100$$

$$NC = 94\%$$

- NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100 - 94$$

$$NR = 6\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
-------	-----------	--------

5% -50%	Baja	Alto
---------	------	------

51%-75%	Moderna	Moderado
---------	---------	----------

76% -100%	Alta	Bajo
-----------	------	------



94%

**Interpretación:** el sistema de control interno de la empresa muestra que del 100% el 94% tiene un nivel de confianza alta mientras que el 6% representa un nivel de riesgo bajo.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO CORRIENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.3  
4.3.7 4/5**

**Registro Producción**

SANBELFLOWERS CIA.LTDA.							
SECTOR LAIGUA DE MALDONADO, CALLE PRINCIPAL S/N							
Producción General Flor Exportación							
Del 01 AL 31 De diciembre 2012							
NUMERO	VARIEDAD	LONGITUD					total
		80cm	70cm	60cm	50cm	40cm	
1	AMBIANCE (Bicolor)		31020	15890	21035	21468	89413
2	HIGH MAGIC (Bicolor)	6780	14694	16200	15940		53614
3	BLACK MAGIC (Rojo)	6450	10790	10963			28203
4	CIRCUS (Bicolor)			16320	13421	12897	42638
5	BLUSH (Bicolor)			38945	16043	4089	59077
6	DUETT ( Bicolor)	5978	4850	16809	11479	14562	53678
7	LATIN Lady ( Bicolor)	18598	13206	14500	22589	21890	90783
8	FREEDON ( Roja)	221480	442648	24597	218342	1653	908720
9	HIGH YELOW FLEME ( Amarilla)		131793	15790	24670	2347	174600
10	MONDIAL ( Verde )	12740	211570	31680	11976		267966
11	CREEAM & CREEAM (Crema)		2913	15032	2405	17690	38040
12	ENSEMBLE ( Chocolate)		213457	48970	5790	3675	271892
13	MOVIE STAR (Naranja)		10546	31562	1267	1935	45310
14	ORLANDO ( Rosado fuerte)		546878	14780	16490	21470	599618
15	HUMMER (Amarillo)		24689	25892	2307	1240	54128
16	STAR 2000 ( Naranja)		39290	21463	1645	1561	63959
17	TARA( Amarillo)		28219	61250	8940	3207	101616
18	TITANIC ( Rosado Bajo)		32409	3456	1940	1840	39645
19	VENDELA(crema)	22260	12489	21740	1561	2457	60507
20	VERSILIA (Durazno)		54440	36305	2400		93145
21	COOL WATER ( Lavanda)		13456	21589	1006	2543	38594
22	SHOKING VERS (Rosado fuerte)		32010	22347	22798		77155
23	TOPAZ(Bicolor)		26879	12950	26589	15615	82033
<b>TOTAL</b>		<b>294286</b>	<b>1898246</b>	<b>539030</b>	<b>450633</b>	<b>152139</b>	<b>3334334</b>

Elaborado por: **V.O.B.Y** Fecha:**30/05/2013**  
Revisado: **P.C.J.A** Fecha:**30/05/2013**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

AC.4.3  
 4.3.7 5/5

**VENTAS MENSUALES**

<b>SANBELFLOWERS CIA.LTDA.</b>			
SECTOR LAIGUA DE MALDONADO, CALLE PRINCIPAL S/N			
<b>General Venta Flor Exportación</b>			
<b>Del 01 al 31 de diciembre 2012</b>			
<b>NUMERO</b>	<b>MES</b>	<b>VENTA(En dolares)</b>	<b>Nº Tallos</b>
1	ENERO	78.559,98	277430
2	FEBRERO	164.845,75	368564
3	MARZO	74.890,40	501499
4	ABRIL	42.545,50	88340
5	MAYO	112.490,20	345650
6	JUNIO	94.274,75	525591
7	JULIO	98.633,22	268440
8	AGOSTO	82.145,50	189640
9	SEPTIEMBRE	84.863,25	182360
10	OCTUBRE	79.596,75	268580
11	NOVIEMBRE	78.979,70	168460
12	DICIEMBRE	39.622,65	149780
	<b>TOTAL</b>	<b>1.031.447,65</b>	<b>3.334.334,00</b>

**ESTIMACION PRECIOS**

<b>SANBELFLOWERS CIA.LTDA.</b>				
SECTOR LAIGUA DE MALDONADO, CALLE PRINCIPAL S/N				
<b>Promedio Venta Flor Exportación</b>				
<b>Del 01 al 31 de diciembre 2012</b>				
<b>NUMERO</b>	<b>MES</b>	<b>VENTA(en dolares)</b>	<b>Nº TALLOS</b>	<b>PRECIO PROMEDIO</b>
1	ENERO	78.559,98	277430	0,28
2	FEBRERO	164.845,75	368564	0,45
3	MARZO	74.890,40	501499	0,15
4	ABRIL	42.545,50	88340	0,48
5	MAYO	112.490,20	345650	0,33
6	JUNIO	94.274,75	525591	0,18
7	JULIO	98.633,22	268440	0,37
8	AGOSTO	82.145,50	189640	0,43
9	SEPTIEMBRE	84.863,25	182360	0,47
10	OCTUBRE	79.596,75	268580	0,30
11	NOVIEMBRE	78.979,70	168460	0,47
12	DICIEMBRE	39.622,65	149780	0,26
	<b>TOTAL</b>	<b>1.031.447,65</b>	<b>3.334.334,00</b>	<b>4,16</b>
	<b>Dividido para 12 meses</b>			<b>12</b>
	<b>Precio promedio para el año</b>			<b>0,35</b>

Elaborado por: **V.O.B.Y** Fecha: **30/05/2013**  
 Revisado: **P.C.J.A** Fecha: **30/05/2013**



**AC.4.4 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

**AC.4.4.1 PROGRAMA DE AUDITORIA**

Objetivos:

- Revisar que las operaciones administrativas financieras y económicas de la empresa se desarrollen conforme a las normas legales.
- Realizar un cuestionario de control interno para verificar si la empresa cumple con las leyes establecidas

Nº	CONTINIDO	REF P/T	Fecha	Elaborado por
1	Establecer cuestionario del control interno en base las leyes	<b>E.C.I</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
2	Aplicar el nivel de riesgo de control interno	<b>A.R</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
3	Revisar la ley de compañía y aplicar una encuesta con el fin de conocer su cumplimiento	<b>R.L.C</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>
4	Revisar el Código de Trabajo y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento	<b>C.T</b>	<b>30/05/2013</b>	<b>VOBY</b>

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

AC.4.4  
4.4.2 1/2

**AC.4.4.2**      **CUESTIONARIOS CONTROL INTERNO**

**Procedimiento: Cuestionario**

**CARGO: Gerente administrativo**

N°	PREGUNTA	SI	N O	PONDERA CIÓN	CALIFICAC IÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa esta legalmente constituida?	x		10	10	
2	¿La empresa actualiza anualmente su capital suscrito?		x	10	2	Lo hace únicamente cuando existe venta de acciones
3	¿La empresa realiza mensualmente sus declaraciones?	x		10	10	
4	¿La empresa cumple con la ley orgánica del régimen tributario?	x		10	10	
5	¿La empresa conoce sobre las leyes de medioambiente?	x		10	10	
6	¿El reglamento esta elaborado de acuerdo las necesidades de los trabajadores?	x		10	10	
7	La empresa cumple con las disposiciones del ministerio de relaciones laborales?	x		10	10	
8	La empresa cumple con los permisos ambientales?	x		10	9	
9	¿La empresa conoce sobre el manejo del uso de insumos químicos?	x		10	9	
10	¿La empresa cuenta con el respaldo del sello de expo flores?		x	10	2	No posee ningún sello que lo respalde

Elaborado por: **V.O.B.Y**      Fecha: **30/05/2013**  
Revisado: **P.C.J.A**      Fecha: **30/05/2013**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

AC.4.4  
4.4. 2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
11	¿La empresa cumple con la ordenanza municipal para su funcionamiento?	x		10	10	
12	¿Cumple con las obligaciones patronales para sus trabajadores?		x	10	9	
13	¿La empresa cumple con las actividades para el desempeño de sus empleados?	x		10	9	
14	¿La empresa realizar la contabilidad de acuerdo a las leyes estipuladas?	x		10	9	
15	¿La empresa maneja su contabilidad bajo as NIFF?	x		10	9	
	<b>Total</b>			<b>150</b>	<b>128</b>	

AC.4.4.1 2/2

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**AC.4.4.3**      **MEDICIÓN CONTROL INTERNO**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

- **NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

**AC.4.4.1 1/3**

$$NC = \frac{128}{150} * 100$$

$$NC = 84.66\%$$

- **NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100 - 84.66$$

$$NR = 13.34\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
5% -50%	Baja	Alto
51%-75%	Moderna	Moderado
76% -100%	Alta	Bajo

➔ **84.66%**

**Interpretación:** en cuanto a los resultados del Cuestionario de Control Interno se puede decir que están cumpliendo y se ha determinado un nivel de confianza del 84,66%, y un nivel de riesgo del 13.34%, lo cual demuestra que existe una CONFIANZA (ALTA) y un RIESGO (BAJO).

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**AC.4.4.4 CUESTIONARIOS DE CUMPLIMIENTOS**

**ENTREVISTA DEL CUMPLIMIENTO DE LEY DE COMPAÑÍAS**

Procedimiento: Entrevista

Cargo: Gerente Administrativo

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa esta ubicada según señala el art. 4, lugares que se determina el contrato?	x		10	10	
2	¿La empresa presenta la documentación especificado de acuerdo el Art. 20 ala superintendencia de compañías?	x		10	10	
3	La empresa culmina su período fiscal estableció en el Art. 26 al 31 de diciembre de cada año?	x		10	10	
4	La empresa florícola SanbelFlowers cia.lttda esta constituida según el Art.92	x		10	9	
5	Los socio de la empresa cumplen con lo indicado en el Art.92 según lo establecido	x		10	9	
6	La empresa esta constituida con el numero de accionistas de acuerdo al Art.95 de un mínimo y un máximo de socios	x		10	9	
7	Las aportaciones de lo s socios que constituye el capital se establece según el Art. 102?	x		10	10	
8	Las aportaciones son depositadas en una cuenta especial según detalla el Art.103 ¿	x		10	9	
9	Las aportaciones se registran con su valor y su transferencia de acuerdo el Art.104	x		10	9	
10	Los accionistas conocen los derechos que tienen dentro de la empresa según elArt.114	x		10	9	
11	Los socio cumple con las disposiciones detalladas en el Art, 115	x		10	9	

Elaborado por: **V.O.B.Y** Fecha: **30/05/2013**  
Revisado: **P.C.J.A** Fecha: **30/05/2013**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

AC.4.4  
4.4.4 2/15

**AC.4.4.4 CUESTIONARIOS DE CUMPLIMIENTOS**

ENTREVISTA DEL CUMPLIMIENTO DE LEY DE COMPAÑÍAS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDE RACIÓN	CALIFI CACIÓN	OBSERVACIÓN
12	¿El la administración la junta general de accionistas esta integrada según el Art.116?	x		10	10	
13	¿La empresa presenta la documentación especificado de acuerdo el Art. 20 ala superintendencia de compañías?	x		10	9	
14	Según el Art. 118 las atribuciones de la junta directiva cumplen con esta facultad?	x		10	9	
15	Las juntas generales se realizan en el domicilio principal en cuanto detalla el Art.119?	x		10	10	
16	Los socio de la empresa cumplen con lo indicado en el Art.92 según lo establecido	x		10	9	
	total	16		160	150	

AC.4.4

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



## 1. DISPOSICIONES GENERALES

**(AC 4.4.1 5/12)** Art. 92.- La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirán, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

(ACM 1.3 6/8) Art. 93.- La compañía de responsabilidad limitada es siempre mercantil, pero sus integrantes, por el hecho de constituirla, no adquieren la calidad de comerciantes.

**(AC 4.4.1 5/12)** Art. 95.- La compañía de responsabilidad limitada no podrá funcionar como tal si sus socios exceden del número de quince, si excediere de este máximo, deberá transformarse en otra clase de compañía o disolverse.

## 2. DEL CAPITAL

**(AC 4.4.1 5/11)** Art. 102.- El capital de la compañía estará formado por las aportaciones de los socios y no será inferior al monto fijado por el Superintendente de Compañías. Estará dividido en participaciones expresadas en la forma que señale el Superintendente de Compañías.

**(AC 4.4.1 5/12)** Art. 103.- Los aportes en numerario se depositarán en una cuenta especial de "Integración de Capital", que será abierta en un banco a nombre de la compañía en formación. Los certificados de depósito de tales aportes se protocolizarán con la escritura correspondiente. Constituida la compañía, el banco depositario pondrá los valores en cuenta a disposición de los administradores.

**(AC 4.4.1 5/12)** Art. 104.- Si la aportación fuere en especie, en la escritura respectiva se hará constar el bien en que consista, su valor, la transferencia de dominio en favor de la compañía y las participaciones que correspondan a los socios a cambio de las especies aportadas.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



Estas serán evaluadas por los socios o por peritos por ellos designados, y los avalúos incorporados al contrato. Los socios responderán solidariamente frente a la compañía y con respecto a terceros por el valor asignado a las especies aportadas.

### 3. DERECHOS, OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LOS SOCIOS

**(AC 4.4.1 5/12)** Art. 114.- El contrato social establecerá los derechos de los socios en los actos de la compañía, especialmente en cuanto a la administración, como también a la forma de ejercerlos, siempre que no se opongan a las disposiciones regales

No obstante cualquier estipulación contractual, los socios tendrán los siguientes derechos:

- a) A intervenir, a través de asambleas, en todas las decisiones y deliberaciones de la compañía, personalmente o por medio de representante o mandatario constituido en la forma que se determine en el contrato. Para efectos de la votación, cada participación dará al socio el derecho a un voto.
- b) A percibir los beneficios que le correspondan, a prorrata de la participación social pagada, siempre que en el contrato social no se hubiere dispuesto otra cosa en cuanto a la distribución de las ganancias.
- c) A que se limite su responsabilidad al monto de sus participaciones sociales, salvo las excepciones que en esta Ley se expresan.
- d) A no devolver los importes que en concepto de ganancias hubieren percibido de buena fe, pero, si las cantidades percibidas en este concepto no correspondieren a beneficios realmente obtenidos, estarán obligados a reintegrarlas a la compañía;
- e) A no ser obligados al aumento de su participación social.
- f) A ser preferido para la adquisición de las participaciones correspondientes a otros socios, cuando el contrato social o la junta general prescriban este derecho, el cual se ejercitará a prorrata de las participaciones que tuviere;

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.4**  
**4.4.4 5/15**

g) A solicitar a la junta general la revocación de la designación de administradores o gerentes. Este derecho se ejercerá sólo cuando causas graves lo hagan indispensable. Se considerarán como tales el faltar gravemente a su deber, realizar a sabiendas actos ilegales, no cumplir las obligaciones establecidas por el Art. 124, o la incapacidad de administrar en debida forma:

h) A recurrir a la Corte Superior del distrito impugnando los acuerdos sociales, siempre que fueren contrarias a la Ley o a los estatutos.

i) A pedir convocatoria a junta general en los casos determinados por la presente Ley. Este derecho lo ejercerán cuando las aportaciones de los solicitantes representen no menos de la décima parte del capital social y,

j) A ejercer en contra de gerentes o administradores la acción de reintegro del patrimonio social. Esta acción no podrá ejercitarla si la junta general aprobó las cuentas de los gerentes o administradores.

**(AC 4.4.1 5/12)** Art. 115.- Son obligaciones de los socios:

a) Pagar a la compañía la participación suscrita. Si no lo hicieren dentro del plazo estipulado en el contrato, o en su defecto del previsto en la Ley, la compañía podrá, según los casos y atendida la naturaleza de la aportación no efectuada, deducir las acciones establecidas en el Art. 219 de esta Ley;

b) Cumplir los deberes que a los socios impusiere el contrato social;

c) Abstenerse de la realización de todo acto que implique injerencia en la administración.

Responder solidariamente de la exactitud de las declaraciones contenidas en el contrato de constitución de la compañía y, de modo especial, de las declaraciones relativas al pago de las aportaciones y al valor de los bienes aportados.

e) Cumplir las prestaciones accesorias y las aportaciones suplementarias previstas en el contrato social. Queda prohibido pactar prestaciones accesorias consistentes en trabajo o en servicio personal de los socios.

f) Responder solidaria e ilimitadamente ante terceros por la falta de publicación e inscripción del contrato social; y,

<b>Elaborado por: V.O.B.Y</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>
<b>Revisado: P.C.J.A</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.4**  
**4.4.4 6/15**

g) Responder ante la compañía y terceros, si fueren excluidos, por las pérdidas que sufrieren por la falta de capital suscrito y no pagado o por la suma de aportes reclamados con posterioridad, sobre la participación social. La responsabilidad de los socios se limitará al valor de sus participaciones sociales, al de las prestaciones accesorias y aportaciones suplementarias, en la proporción que se hubiere establecido en el contrato social. Las aportaciones suplementarias no afectan a la responsabilidad de los socios ante terceros, sino desde el momento en que la compañía, por resolución inscrita y publicada, haya decidido su pago. No cumplidos estos requisitos, ella no es exigible, ni aún en el caso de liquidación o quiebra de la compañía.

#### 4. DE LA ADMINISTRACION

**(AC.4.4.1 6/12)** Art. 116.- La junta general, formada por los socios legalmente convocados y reunidos, es el órgano supremo de la compañía. La junta general no podrá considerarse válidamente constituida para deliberar, en primera convocatoria, si los concurrentes a ella no representan más de la mitad del capital social. La junta general se reunirá, en segunda convocatoria, con el número de socios presentes, debiendo expresarse así en la referida convocatoria.

**(AC.4.4.1 6/12)** Art. 118.- Son atribuciones de la junta general:

- a) Designar y remover administradores y gerentes;
- b) Designar el consejo de vigilancia, en el caso de que el contrato social hubiere previsto la existencia de este organismo;
- c) Aprobar las cuentas y los balances que presenten los administradores y gerentes;
- d) Resolver acerca de la forma de reparto de utilidades.
- e) Resolver acerca de la amortización de las partes sociales.
- f) Consentir en la cesión de las partes sociales y en la admisión de nuevos socios.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.4**  
**4.4.4 7/15**

- g) Decidir acerca del aumento o disminución del capital y la prórroga del contrato social.
- h) Resolver, si en el contrato social no se establece otra cosa, el gravamen o la enajenación de inmuebles propios de la compañía.
- i) Resolver acerca de la disolución anticipada de la compañía.
- j) Acordar la exclusión del socio por las causales previstas en el Art. 82 de esta Ley.
- k) Disponer que se entablen las acciones correspondientes en contra de los administradores o gerentes.
- l) Las demás que no estuvieren otorgadas en esta Ley o en el contrato social a los gerentes, administradores u otros organismos.

**(AC.4.4.1 6/12)** Art. 119.- Las juntas generales son ordinarias y extraordinarias y se reunirán en el domicilio principal de la compañía, previa convocatoria del administrador o del gerente.

Las ordinarias se reunirán por lo menos una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía, las extraordinarias, en cualquier época en que fueren convocadas. En las juntas generales sólo podrán tratarse los asuntos puntualizados en la convocatoria, bajo pena de nulidad. Las juntas generales serán convocadas por la prensa en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía, con ocho días de anticipación, por lo menos, al fijado para la reunión, o por los medios previstos en el contrato.

<b>Elaborado por: V.O.B.Y</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>
<b>Revisado: P.C.J.A</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

AC.4.4  
4.4.4 8/15

### RESULTADOS OBTENIDOS

COMCEPTOS	REF.PT	TOTAL
Respuestas Positivas	AC4.4.4 8/15	16
Respuestas Negativas		0
Ponderación		160
Calificación		150
% De Cumplimiento		93,75

- PORCENTAJE DE CUNPLIMIENTO**

$$\%C = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$\%C = \frac{150}{160} * 100$$

$$\%C = 93.73\%$$

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.4**  
**4.4.4 9/15**

## REFERENCIAS DEL CUMPLIMIENTO DE LOS ARTICULOS DEL CODIGO DEL TRABAJO

### RESULTADOS DE LOS ARTICULOS DEL CODIGO DEL TRABAJO

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿De acuerdo el Art, 3 los trabajadores tienen un contrato de trabajo?	x		10	10	
2	¿Los trabajadores eventuales firman contrato como lo especifica en el articulo17?	x		10	10	
3	Los trabajadores están inmersos a cualquier riesgo que provenga según lo establecido por el Art.38?	x		10	9	
4	Las remuneraciones son de acuerdo lo estipulado y detalla en el Art.42?	x		10	9	
5	La empresa cuenta con las instalaciones adecuadas según el Art.42?	x		10	9	
6	La empresa cuenta con instalaciones de comedor para los trabajadores de acuerdo el Art.42?	x		10	9	
7	En el registro del control interno la empresa aplica posibles multas que tiene que pagar trabajador según lo dispone el Art.44?	x		10	9	
8	Se cumple con todas las actividades de trabajo como se acordó en el contrato según el articulo45?	x		10	9	
9	Los jefes inmediatos se encuentran permanentemente vigilando el cumplimiento de las labores del trabajador como lo determina en el Art.46	x		10	10	
10	La empresa cumple la aplicación de vacaciones guiados en el Art.69	x		10	10	

Elaborado por: **V.O.B.Y**

Fecha: **30/05/2013**

Revisado: **P.C.J.A**

Fecha: **30/05/2013**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.4**  
**4.4.4 10/15**

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
11	¿La empresa cumple con lo pagos de los decimos tercera y cuarta remuneración aplicado en el Art.11-113?	x		10	10	
12	¿La empresa antes contratar al personal se realiza exámenes médicos?		x	10	7	Se lo realiza cuando en trabajador esta contratado
13	¿Los contratos del trabajador se dan por terminados según lo estipulado en el Art. 172?	x		10	9	
14	¿Los trabajadores tiene el derecho de pago de lo fondos de reserva aplicado en el art.196?	x		10	10	
15	¿Los empleados están capacitados previo al manejo de los insumos químico previo al Art.347?	x		10	9	
	Total	14	1	150	139	

4.4.4 10/15

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.4**  
**4.4.5 11/15**

## REFERENCIAS AL CUMPLIMIENTO AL DEL CÓDIGO DEL TRABAJO

**(AC.4.4 4.4.4 10/15)** Art. 3.- Libertad de trabajo y contratación.- El trabajador es libre para dedicar su esfuerzo a la labor lícita que a bien tenga. Ninguna persona podrá ser obligada a realizar trabajos gratuitos, ni remunerados que no sean impuestos por la ley, salvo los casos de urgencia extraordinaria o de necesidad de inmediato auxilio. Fuera de esos casos, nadie estará obligado a trabajar sino mediante un contrato y la remuneración correspondiente. En general, todo trabajo debe ser remunerado.

**(AC.4.4 4.4.4 10/15)** Art. 17.- Contratos eventuales, ocasionales, de temporada y por horas.- Son contratos eventuales aquellos que se realizan para satisfacer exigencias circunstanciales del empleador, tales como reemplazo de personal que se encuentra ausente por vacaciones, licencia, enfermedad, maternidad y situaciones similares; en cuyo caso, en el contrato deberá puntualizarse las exigencias circunstanciales que motivan la contratación, el nombre o nombres de los reemplazados y el plazo de duración de la misma. Son contratos de temporada aquellos que en razón de la costumbre o de la contratación colectiva, se han venido celebrando entre una empresa o empleador y un trabajador o grupo de trabajadores, para que realicen trabajos cíclicos o periódicos, en razón de la naturaleza discontinua de sus labores, gozando estos contratos de estabilidad, entendida, como el derecho de los trabajadores a ser llamados a prestar sus servicios en cada temporada que se requieran. Se configurará el despido intempestivo si no lo fueren.

**(AC.4.4 4.4.4 10/15)** Art. 38.- Riesgos provenientes del trabajo.- Los riesgos provenientes del trabajo son de cargo del empleador y cuando, a consecuencia de ellos, el trabajador sufre daño personal, estará en la obligación de indemnizarle de acuerdo con las disposiciones de este Código, siempre que tal beneficio no le sea concedido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
ARCHIVO CORRIENTE  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.4  
4.4.4 12/15**

## DE LAS OBLIGACIONES DEL EMPLEADOR Y DEL TRABAJADOR

**(AC.4.4 4.4.4 10/15)** Art. 42.- las obligaciones del empleador son:

1. Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código;
2. Instalar las fábricas, talleres, oficinas y demás lugares de trabajo, sujetándose a las disposiciones legales y a las órdenes de las autoridades sanitarias;
3. Indemnizar a los trabajadores por los accidentes que sufrieren en el trabajo y por las enfermedades profesionales, con la salvedad prevista en el Art. 38 de este Código;
4. Establecer comedores para los trabajadores cuando éstos laboren en número de cincuenta o más en la fábrica o empresa, y los locales de trabajo estuvieren situados a más de dos kilómetros de la población más cercana; entre otros que consta en el código de trabajo.

**(AC.4.4 4.4.4 10/15)** Art. 44.- Prohibiciones al empleador.- Prohíbese al empleador:

- a) Imponer multas que no se hallaren previstas en el respectivo reglamento interno, legalmente aprobado; b) Retener más del diez por ciento (10%) de la remuneración por concepto de multas; c) Exigir al trabajador que compre sus artículos de consumo en tiendas o lugares determinados; y los demás que se presenten en el código de trabajo.

**(AC.4.4 4.4.4 10/15)** Art. 45.- Obligaciones del trabajador.- Son obligaciones del trabajador:

- a) Ejecutar el trabajo en los términos del contrato, con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, en la forma, tiempo y lugar convenidos.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



b) Restituir al empleador los materiales no usados y conservar en buen estado los instrumentos y útiles de trabajo, no siendo responsable por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos, ni del ocasionado por caso fortuito o fuerza mayor, ni del proveniente de mala calidad o defectuosa construcción; y los demás que se presenten en el código de trabajo.

**(AC.4.4 4.4.4 10/15)** Art. 46.- Prohibiciones al trabajador.- Es prohibido al trabajador:

a) Poner en peligro su propia seguridad, la de sus compañeros de trabajo o la de otras personas, así como de la de los establecimientos, talleres y lugares de trabajo;

b) Tomar de la fábrica, taller, empresa o establecimiento, sin permiso del empleador, útiles de trabajo, materia prima o artículos elaborados;

c) Presentarse al trabajo en estado de embriaguez o bajo la acción de estupefacientes; y los demás presentados en el código de trabajo.

**(AC.4.4 4.4.4 10/15)** Art. 69.- Vacaciones anuales.- Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables.

**(AC.4.4 4.4.4 10/15)** Art. 111.- Derecho a la decima tercera remuneración o bono navideño.- Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

**(AC.4.4 4.4.4 10/15/)** Art. 113.- Derecho a la decima cuarta remuneración.- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación adicional anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que será pagada hasta el 15 de abril en las regiones de la Costa e Insular; y, hasta el 15 de septiembre en las regiones de la Sierra y Oriente.

<b>Elaborado por: V.O.B.Y</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>
<b>Revisado: P.C.J.A</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.4**  
**4.4.5 14/15**

**(AC.4.4 4.4.1 10/15)** Art. 141.- Examen médico de aptitud.- Todas las empresas que empleen trabajadores menores de veintiún años en trabajos subterráneos, en minas o canteras, estarán obligadas a exigir con respecto a dichos trabajos un reconocimiento médico previo que pruebe su aptitud para dichos trabajos, así como reconocimientos médicos periódicos. Con ocasión del examen médico inicial se efectuará una radiografía pulmonar y, de considerarse necesario desde un punto de vista médico, con ocasión de posteriores exámenes médicos.

**(AC.4.4 4.4.1 10/15)** Art. 172.- Causas por las que el empleador puede dar por terminado el contrato.- El empleador podrá dar por terminado el contrato de trabajo, previo visto bueno, en los siguientes casos:

1. Por faltas repetidas e injustificadas de puntualidad o de asistencia al trabajo o por abandono de éste por un tiempo mayor de tres días consecutivos, sin causa justa y siempre que dichas causales se hayan producido dentro de un período mensual de labor;

**(AC.4.4 4.4.1 10/15)** Art. 196.- Derecho al fondo de reserva.- Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado.

**(AC.4.4 4.4.1 10/15)** Art. 347.- Riesgos del trabajo.- Riesgos del trabajo son las eventualidades dañosas a que está sujeto el trabajador, con ocasión o por consecuencia de su actividad.

Para los efectos de la responsabilidad del empleador se consideran riesgos del trabajo las enfermedades profesionales y los accidentes

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.4**  
**4.4.5 15/15**

### RESULTADOS OBTENIDOS

<b>COMCEPTOS</b>	<b>REF.PT</b>	<b>TOTAL</b>
Respuestas positivas	<b>AC4.4.1 10/15</b>	14
Respuestas negativas		1
Ponderación		150
Calificación		139
% De Cumplimiento		92,66

- PORCENTAJE DE CUNPLIMIENTO**

$$\%C = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$\%C = \frac{139}{150} * 100$$

$$\%C = 92.66\%$$

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

AC.4.4

4.4.5 1/6

AC.4.4.5 ÍNDICES FINANCIEROS

1) **ÍNDICE DE EFICIENCIA**

**Rotación de activos**

**Fórmula:** Rotación de activos = ventas netas /activo total

R.A = \$ 1.031.447,65/486.971,61

R.A. = 2.12 veces

**INTERPRETACIÓN:** de acuerdo el resultado la empresa cuenta, en el año 2012 con cada dólar que invierte en el activo total, \$ 2.12 representa en las ventas totales de la misma.

**Rotación de cuentas por cobrar**

**Fórmula:** Rotación cuentas por cobrar = ventas netas /cuentas por cobrar

R.C = \$ 1.031.447,65/89.116,00

R.C. = 11.57 veces

**INTERPERTACIÓN:** Para el año 2012 la rotación de las cuentas por cobra es de 11.57 veces año el cual su resultado es favorable para la empresa.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

AC.4.4

4.4.5 2/6

### Días promedios de cobro

Fórmula: **D. Promedio de cobro = (cuentas por cobrar /ventas netas)\*365**

$$P.C = (\$ 89.116,00/1.031.447,65)*365$$

$$P.C. = 31.54 \text{ días}$$

**INTERPERTACIÓN:** Para la recaudación del dinero de la venta en empresa esta cuenta con 31 días, siendo esto una total efectividad e en las cuentas por cobrar.

### Margen bruto de utilidad

Formula: **M.B.U = (utilidad bruta /ventas netas)\*100**

$$C.T.= (\$ 486791,65/1.031.447,65)*100$$

$$C.T = 0.47$$

**INTERPERTACIÓN:** Según los resultados obtenidos en el margen de utilidad la empresa cuenta con 0.47% para cubrir sus gastos operacionales y de esta manera se demuestra el cumplimiento del objetivo con respecto a la venta.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.4**  
**4.4.5 3/6**

## 2.-) INDICADORES DE LIQUIDEZ

### Capital y trabajo

**Fórmula:** **Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente**

**C.T.= \$ 237.702, 01-108.466,06**

**C.T = 129.235,95**

**INTERPERTACIÓN:** De acuerdo el resultado la empresa cuenta con un capital de trabajo de \$129235.95 demostrando de esta manera su liquidez en el cumplimiento de ventas y su efectividad de cumplimiento de producción.

### Liquidez

**Formula:** **Razón de liquidez = Activo Corriente / Pasivo Corriente**

**R.L.= \$ 237.702, 01/108.466,06**

**R.L.= \$2.19**

**INTERPERTACION:** según el resultado para la eficiencia en el uso de los recursos, gestión de comercialización y nivel de endeudamiento la empresa cuenta por cada movimiento de deuda con \$ 2.19 dólares en el año para cubrirá sus obligaciones.

<b>Elaborado por: V.O.B.Y</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>
<b>Revisado: P.C.J.A</b>	<b>Fecha:30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.4**  
**4.4.5 4/6**

### Riesgo Crediticio

Fórmula: **Riesgo Crediticio =** 
$$\frac{\text{Prov. Ctas. Incobrables}}{\text{Total Exigible} - \text{Prov. Ctas. Incobrables}}$$

$$\text{R.C.} = \frac{37.580,82}{147348,00 - 37580,82}$$

$$\text{R.C.} = \frac{37580,82}{629.767,18}$$

$$\text{R.C.} = 0,06 * 100 = 6$$

**INTERPERTACIÓN:** Según el resultado obtenido la empresa cuenta con el 6% que corresponde al riesgo e incumplimiento en los compromisos de pago en lo que se refiere a las adquisiciones de que realiza la empresa.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

**AC.4.4**  
**4.4.5 5/6**

### 3) INDICADOR DE EFECTIVIDAD O ACTIVIDAD:

#### Rotación de activos totales

Fórmula: **Rotación de Activos Totales = Ventas/ Total Activos**

$$\text{R.A.T} = \frac{1031447,65}{486971,61}$$
$$\text{R.A.T} = 2.12$$

**INTERPERTACIÓN:** Según el resultado la empresa obtiene 2.12 dólares en ventas por cada dólar registrado, lo cual es beneficioso para la empresa.

#### Rotación de inventarios

Fórmula: **Rotación de inventarios = Ventas/Inventarios**

$$\text{R.I.} = \frac{1031447,65}{822577,8949}$$
$$\text{R.I.} = 1.25$$

**INTERPRETACION:** El inventario en bodega de la empresa Sanbel Flowers según el resultado rota 1.25 veces al año.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AUDITORIA INTEGRAL EN LA**  
**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**CIA.LTDA.**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**ENERO-DICIEMBRE 2012**

AC.4.4  
4.4.5 6/6

#### 4) RAZÓN EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

Fórmula: **R. E. A=** Gastos Operacionales + Gasto Personal/Total Activos

$$\begin{aligned} \text{R.E.A.} &= \frac{96305,39 + 25578}{486971,61} \\ \text{R.E.A.} &= \frac{121883,39}{486971,61} \\ \text{R.E.A.} &= 0,25 \end{aligned}$$

**INTERPERTACIÓN:** De acuerdo de los datos tomados del balance general y es estado de resultados se puede observar que el 0.25% de activo servirá para cubrir los gastos de operación para la empresa.

Elaborado por: <b>V.O.B.Y</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>
Revisado: <b>P.C.J.A</b>	Fecha: <b>30/05/2013</b>



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
INFORME  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**INFORME**

Latacunga, 30 de Julio del 2013

Doctor

Patricio Sánchez Yáñez

**GERENTE GENERAL FLORÍCOLA SANBEL FLOWERS CIA.LTDA.**

Presente.

De mi consideración

Luego de realizada la Auditoría integral, objeto del contrato estipulado en el presente documento en la empresa florícola SANBEL FLOWERS CIA.LTDA, por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012.

Esta auditoría se efectuó de acuerdo a las Normas legales Ecuatorianas de Auditoría, incluyendo evidencias documentales y los demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios para la realización de la misma.

Respecto a la evaluación de los procedimientos administrativos, producción y contabilidad, las operaciones realizadas con las funciones de todo los empleados y personal se procede a dar las interpretaciones, conclusiones y recomendaciones dentro del texto del informe.

Atentamente,

Beatriz Velasco

**BYV AUDITORES**

C.I. 050284280-0



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
INFORME  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**INFORME GENERAL DE AUDITORÍA INTEGRAL**

**NATURALEZA DE ESTUDIO**

Auditoría integral A LA FLORÍCOLA SANBEL FLOWERS CIA.LTDA

**RESPONSABLE**

Beatriz Velasco

**ALCANCE**

La Auditoría integral se la realizó a la empresa florícola en los diferentes departamentos:

Administración

Producción

Comercialización

El trabajo se lo realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría, en la cual se da a conocer los resultados obtenidos durante todo el proceso de la Auditoría.

**ANTECEDENTES**

No se ha realizado una Auditoría integral en la Florícola SANBEL FLOWERS CIA.LTDA.

**OBJETIVOS:**

- Evaluar el control que maneja la empresa.
- Examinar el proceso administrativo que aplica la empresa en sus actividades.
- Determinar cuál es el nivel de cumplimiento del personal con el que cuenta la empresa.

Establecer el grado de confiabilidad del personal administrativo en lo que respecta al manejo de los recursos dentro de la organización.



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
INFORME  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

## **RESULTADOS DEL PROCESO**

### **PLANIFICACIÓN**

#### **1. MISIÓN**

**Situación:** el 80% de los empleados consideran que existe un conocimiento total de la misión establecida por la empresa.

**Recomendación:** Para que la empresa logre al 100% de alcanzar su misión es muy importante que se dé a conocer al personal la importancia del cumplimiento de los objetivos de la empresa y que busca alcanzar. Para ello, se debería reformar el plan estratégico y elaborar un control en el que consten la misión, visión, objetivos.

#### **2. VISIÓN**

**Situación:** De la visión implantada por la empresa, el 80 % de los empleados considera que la visión se ha cumplido en forma parcial.

**Recomendación:** cumplir de manera eficaz la satisfacción del cliente, proporcionar bienestar social a través de la comercialización del producto de la mejor calidad con el fin de mantener estabilidad en los mercados y alcanzar el cien por ciento de la visión planteada por la empresa.



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
INFORME  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

## **ORGANIZACIÓN**

### **1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

**Situación:** Según el porcentaje establecido, para el 67% de los empleados consideran que existe un nivel de jerarquía al proceder en la aplicación a las órdenes.

**Recomendación:** es necesario que el nivel jerárquico aplicado en la estructura organizacional sea de conocimiento de todo el personal ya que esto la parte fundamental para que e cumpla un mejor funcionamiento del la empresa.

### **2. DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES**

**Situación:** Dentro de la organización, el 71% los empleados tienen conocimiento de las actividades establecidas que deben desempeñar cada uno de ellos.

**Recomendación:** Es muy importante desarrollar una cultura organizacional y establecer criterios de eficiencia, eficacia y calidad, misma que se deriva de la acción responsable y comprometida de quienes conforman parte la empresa , de esta manera cumplir el 100% con la distribución adecuada actividades.



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
INFORME  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

## **DIRECCIÓN**

### **1. Motivación**

**Situación:** el 60% de los empleados podemos determinar que existe un buen nivel de motivación.

**Recomendaciones:** Es importante fortalecer los canales de comunicación, permitiendo de esta manera recibir un mensajes u órdenes de los distintos departamentos que dependen de la empresa.

### **2. Toma de decisiones:** los empleados han manifestado con un 29% que no hay una coordinación para la toma de decisiones de cada área.

**Recomendaciones:** desarrollar destrezas en cuanto a la toma de decisiones y deben contar con todos los elementos para asumir decisiones y más aún si estas son para beneficio de la empresa, Ya que las decisiones no programadas pueden causar diversos molestias.

## **CONTROL**

### **1. Áreas de aplicación**

**Situación:** El 65% de los empleados manifiestan que los controles se producen de manera no programada.

**Recomendación:** el control en las áreas de aplicación es un proceso que sirve para asegurar que las actividades se cumplan adecuadamente, por lo cuanto, se deben desarrollar normas de control que permitan a la empresa tener un conocimiento objetivo del cumplimiento y desempeño laboral.



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
SEGUIMIENTO  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

**SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA**

Doctor  
Patricio Sánchez Yáñez  
GERENTE GENERAL SANBEL FLOWERS CIA.LTDA

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo. Pongo en su conocimiento los resultados obtenidos sobre la aplicación de la Auditoría Integral, así como también como parte del compromiso adquirido para el seguimiento, contamos con su aporte que contribuirá para que se dé cumplimiento a las recomendaciones establecidas en el Informe General de Auditoría: Para lo cual se cumplen las siguientes actividades:

- Es importante que se tome en cuenta los aspectos analizados dentro del proceso de cada departamento, así como los indicadores respectivos utilizados para el mencionado análisis.
- Conjuntamente, para garantizar que las recomendaciones sean consideradas y aplicadas de forma eficiente y veraz se debe realizar supervisiones adecuadas por parte de BYV AUDITOR INDEPENDIENTE para el apoyo de las distintas áreas con las que cuenta la empresa mediante la aplicación de los indicadores la cual permitirá tener una visión global sobre el nivel de cumplimiento alcanzado.



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
SEGUIMIENTO  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

- Para el análisis del nivel de avance en lo que compete a la aplicación de recomendaciones, se considerarán, como primer lugar, aspectos específicos del análisis como es la asignación de responsabilidades, las áreas de aplicación, el periodo de realización, porcentaje de desarrollo, los soportes a utilizarse y los resultados alcanzados; en segundo lugar se tomara en cuenta: las causas y efectos, así como las acciones correctivas realizadas.

Particular que pongo en su conocimiento,

Atentamente,

**BYV  
AUDITOR**



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
HOJA HALLAZGOS  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

## **HOJA DE HALLAZGOS**

### **➤ Condición**

Durante el proceso de auditoria realizado en la empresa SANBEL FLOWERS CIA.

LTDA. Se identificó que los controles generales de seguridad industrial son mínimas no cumple con los procesos establecidos en el manual de funciones.

### **➤ Criterio**

Debido a la reciente aplicación de la auditoría integral en el sector privado de países desarrollados no existen aún normas autorizadas que la regulen. Sin embargo, como su origen se encuentra en la Auditoría Gubernamental, se pueden considerar aplicables, al menos en parte, las normas emitida por la GAO, para la Auditoría de organización de actividades y funciones

Por tal circunstancia, el AICPA le ha dado seguimiento a las normas GAO, revisándolas y emitiendo informes con los comentarios correspondientes a fin de darle el apoyo necesario para que puedan ser desarrolladas en el sector privado.

Los lineamientos emitidos por el AICPA y las normas de la GAO, guían la Auditoría Integral, pero no contienen todo ni son definitivas, por lo que se siguen desarrollando prácticas y procedimientos en las unidades de auditoria interna, para asegurar la consistencia y calidad de la labor que llevan a cabo.



**BYV AUDITOR INDEPENDIENTE  
AUDITORIA INTEGRAL EN LA  
EMPRESA SANBEL FLOWERS  
CIA.LTDA.  
HOJA HALLAZGOS  
ENERO-DICIEMBRE 2012**

➤ **Causa**

- Esta situación se debe a que la administración de la empresa necesita una distribución de actividades para brindar un mejor resultado.

➤ **Efecto**

- Debido a que los controles de seguridad industrial son mismas, la seguridad de los empleados esta en riesgos ya que no cuentan con la protección adecuada.

➤ **Recomendación**

Se recomienda a los ejecutivos de la empresa que pongan más énfasis en la protección de los trabajadores y poner en práctica capacitaciones, las cuales ayudaran a transmitir información y evitar posibles riesgos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### BIBLIOGRAFÍA CITADA

- ✓ CUENCA, Hernán.; “Gestión Empresarial”; Ecoe Ediciones; Editorial Colección Textos Universitarios Bogotá: Coord.2007; pàg.73.
- ✓ PRIETO H. Jorge.; “Gestión Estratégica”; Segunda Edición; Bogotá; editorial 2008; pàg.78.
- ✓ HURTADO, Darío.; “Principios De La Administración”; Segunda Edición Colombia; Fondo Editorial ITM. 2008; pág.47.
- ✓ MARTO, Fernando.; “Cuerpo De La Gestión Administrativa”; Octava Edición España; Editorial MAD. 2006; pág. 42.
- ✓ FONSECA, Oswaldo.; “Control Interno”; Primera Edición Lima Perú; Editorial IICO. 2011; pág. 15
- ✓ VIZCARRA, Jaime. ; “Auditoría Financiera”; Primera Edición Breña; Instituto Pacífico S.A. C. 2010; pág. 34
- ✓ YANEL, B. Luna.; “auditoría integral”; Ecoe Ediciones Bogotá; Editorial Kimpres Ltda. 2004; pág. 13.
- ✓ MELINI, Ricardo.; “auditoría integral”; Primera edición santa fe argentina; Editorial UNL.EDU.AR. 2004; pág. 15

## **BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA**

- ✓ VALENCIA, O. José Edgar; “Gestión Administrativa Financiera”; Ecoe Ediciones; Editorial Pontificia Universidad Javerina; México 2006.
- ✓ MIRA, Juan Carlos; “Apuntes De Auditoria”; Ecoe. Ediciones; Editorial ISBN; España 2006.
- ✓ CASTAÑO, N. Diego; “Administración Financiera”; Primera Edición; Editorial Centro De Publicación Universidad Nacional; Bogotá Colombia 2003.
- ✓ CUENCA, C. Hernán; “Gestión Empresarial”; Ecoe Ediciones; Editorial Colección Textos Universitarios Coord.; Bogotá 2007.
- ✓ ESTUPIÑÁN, G. Rodrigo; “Papeles de Trabajo En La Auditoría Financiera”; Ecoe Ediciones; Digiprint Editores E.U.; Santa Fe Bogotá 2006.
- ✓ GIL, E. María De Los Ángeles & GINER De La Fuente Fernando; “Como Crear y Hacer Funcionar una Empresa”; Séptima Edición; Editorial Anorml.S.L.; Madrid 2007.
- ✓ LLINARES, M. Carmen, MONTANIA, Antonio; “Análisis de empresa”; tercera edición; editorial politécnica de valencia 2002.
- ✓ MORENO, P. Abraham; “Fundamentos De Control Interno”; Novena Edición; Editorial International Thompson Editores, S. A; mexico; 2004
- ✓ MANTILLA, B. Samuel; “Auditoria Del Control Interno”; Ecoe Ediciones; Editorial Esfera Editores Ltda.; Bogotá 2005.
- ✓ PONCE, R. Agustín; “Administración de Empresa Teoría Y Practica”; Segunda Edición; Editorial Limusa, S.A de C.V; México limusa 2005.
- ✓ VALENCIA, O. José Edgar; “Gestión Financiera Empresarial”; Primera edición; Editorial Pontificia Universidad Javeriana; Bogotá 2006.

## BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL

- ✓ MARTINEZ valle Luciano Disponible página web; <  
[http://www.plusformacion.com/Recursos/r/auditoria-integral-como-instrumento-para-evaluar-gestion-institucional-derechos y condiciones](http://www.plusformacion.com/Recursos/r/auditoria-integral-como-instrumento-para-evaluar-gestion-institucional-derechos-y-condiciones) >  
[consultada 18 -02- 2013:11:25]
- ✓ En Monografías. Disponible en la página web; <  
[http://www.monografias.com/AdministraciónFinanciera /Propiedades.2003.>](http://www.monografias.com/AdministraciónFinanciera/Propiedades.2003.)  
[consultada 18 -02- 2013:14:19]
- ✓ En. disponible página web;< [http://www.gestiopolis.com/El Sistema-de-Control-de-Gestión.2003.](http://www.gestiopolis.com/El-Sistema-de-Control-de-Gestión.2003.) >[consultada 22 -02 2013:16:18]
- ✓ En. Disponible página web;< [www.slideshare.net/toniyooo/la-gestin-financiera-y-administrativa.>](http://www.slideshare.net/toniyooo/la-gestin-financiera-y-administrativa.)[consultada 16 -03- 2013:10:10]
- ✓ En monografías. Disponible en la pagina web ;<  
<http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtm>.  
<[consultada 10 -05 2013:15:15]
- ✓ En. disponible página web ;< [http ://www.itson.mx/.../55b\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_intermo\\_figura.>](http://www.itson.mx/.../55b-_la_importancia_del_control_intermo_figura.)[consultada 12-05- 2013:16:25]
- ✓ En. Disponible pagina web;<[www.audidoresycontadores.com/.../148-ique-es-el-control-interno.](http://www.audidoresycontadores.com/.../148-ique-es-el-control-interno.)[consultada 12 -05- 2013:18:10]
- ✓ FAYOL Henry. Principios de la administración disponible en la pagina web;<<http://www.altonivel.com.mx/19059-los-14-principios-de-henry-fayol.>.>[consultada 28 05- 2013:18:22]
- ✓ En. Disponible página web;<http://www.wordpress.com/normas-de-auditoria-de-general-acceptaci.> [consultada 28 -05- 2013:20:25]
- ✓ En. Disponible página web;><http://www.monografias.com/trabajos27/papeles-auditoria/papeles-auditoria.shtml> .<[consultada 8-06- 2013:10:00]
- ✓ En. disponible pagina web;>[http://www.condiciones y derechos laborales de las florícolas del ecuador.](http://www.condiciones-y-derechos-laborales-de-las-floricolas-del-ecuador.)<[ consultada 03 -07-2013:14:30]

