



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

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“MODELO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LAS EMPRESAS
FLORÍCOLAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN
LATACUNGA SECTOR LASSO”**

Tesis presentada previo a la obtención del Título de Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autoras:

Andrade Lema Adriana Alexandra

Cortez Tello Martha Genoveva

Directora:

Dra. MCA . Myrian del Rocío Hidalgo Achig

**Latacunga - Ecuador
Enero - 2012**

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “**MODELO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LAS EMPRESAS FLORÍCOLAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATACUNGA SECTOR LASSO**”, son de exclusiva responsabilidad de las autoras .

.....
Andrade Lema Adriana Alexandra
C.I.0502291305

.....
Cortez Tello Martha Genoveva
C.I. 0501135941

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“MODELO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LAS EMPRESAS FLORÍCOLAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATACUNGA SECTOR LASSO”, de Andrade Lema Adriana Alexandra y Cortez Tello Martha Genoveva, postulantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Septiembre del 2011

El Director

Dra. MCA . Myrian del Rocío Hidalgo Achig



Since 1994 improving the rose spirit

CERTIFICADO

TAMBOROSES S.A. Empresa Productora y Exportadora de rosas de la más alta calidad certifica:

Las señoritas Andrade Lema Adriana Alexandra y Cortez Tello Martha Genoveva, realizaron un Modelo de Auditoría de Gestión en la Compañía del período correspondiente al 1ro de enero al 30 de junio del 2011.

Es todo cuanto puedo mencionar en honor a la verdad, facultando a las interesadas hacer uso del presente en forma que estimen conveniente, siempre y cuando sea su uso en forma legal

Atentamente,

Ing. Digna García
RECURSOS HUMANOS
TAMBOROSES S.A

AGRADECIMIENTO:

A mis padres, por su confianza y apoyo permanente e incondicional en cada una de las etapas de mi vida.
A Dios por que ha sabido guiarme por el camino del bien y todos mis logros se los debo a él. A mis profesores en especial a la Dra. Miryan Hidalgo, quien con su inmenso profesionalismo ha sabido guiar de la mejor forma el desarrollo de este trabajo.
Al Sr. Bernardo Proaño y toda la familia TAMBOROSES S.A. por el apoyo brindado para el desarrollo de esta investigación

Adriana Andrade

iv

AGRADECIMIENTO:

A mis padres, por su confianza y apoyo permanente e incondicional en cada una de las etapas de mi vida.

A Dios por que ha sabido guiarme por el camino del bien y todos mis logros se los debo a él. A mis profesores en especial a la Dra. Miryan Hidalgo, quien con su inmenso profesionalismo ha sabido guiar de la mejor forma el desarrollo de este trabajo.

Al Sr. Bernardo Proaño y toda la familia TAMBOROSES S.A. por el apoyo brindado para el desarrollo de esta investigación

Adriana Andrade

AGRADECIMIENTO:

Mi eterno agradecimiento a quienes conforman la Universidad Técnica de Cotopaxi, en especial a la Dra. Myrian Hidalgo Achig, por haber confiado en mi persona, por la paciencia y por la dirección de esta tesis.

A todas las personas que con su colaboración desinteresada ayudaron en el presente trabajo de investigación. A los representantes de la FLORÍCOLA “TAMBOROSSES S.A.”, quienes nos brindaron información relevante para la realización de esta tesis.

Y a todos mis maestros, amigas, y compañeras que de una u otra forma me apoyaron en mi carrera universitaria.

Martha Cortez

DEDICATORIA:

A mi madre Mariana, a mis adorados hijos Christian y Andrés por su confianza y apoyo incondicional en todo momento y por ayudarme a cumplir con un objetivo más en mi vida.

Martha Cortez

DEDICATORIA:

A mis padres Luis y Enma quienes mediante su ejemplo de sacrificio y superación, me ha transmitido las mejores enseñanzas de vida. A Dios quién con su infinito amor ha estado presente en cada momento de mi vida, apoyándome y guiándome por buenos caminos.

Adriana Andrade



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA:” MODELO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LAS EMPRESAS FLORÍCOLAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATACUNGA SECTOR LASSO”

Autoras:

**Andrade Lema Adriana Alexandra
Cortez Tello Martha Genoveva**

RESUMEN

La investigación tuvo como propósito desarrollar un Modelo de Auditoría de Gestión para determinar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos de las empresas Florícolas de la Provincia de Cotopaxi y de esta manera establecer procedimientos de control, normas y políticas de mejora.

Para ello fue necesario realizar una investigación de campo descriptiva, a través de la cual se efectuó una evaluación a los departamentos de la Empresa, utilizando métodos y técnicas que lograron en forma objetiva plantear la situación de las Áreas elegidas, a fin de conservar un saludable dinamismo que permita alcanzar los objetivos y metas establecidas.

La temática se basó en la metodología para la ejecución de una Auditoría de Gestión, enfocándose principalmente a comprender íntegramente sus fases Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados mismas que ayudaron a detectar las falencias existentes en los departamentos auditados.

Las conclusiones y recomendaciones obtenidas en esta investigación permitirán a la gerencia efectuar el mejoramiento en la realización de los procesos, desarrollar las correcciones al control interno a fin de tomar decisiones apropiadas orientadas al buen funcionamiento de las empresas florícolas y en especial de Tamboroses S.A.



COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY

ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC SCIENCE

Latacunga – Ecuador

THEME: AUDIT MODEL OF MANAGEMENT TO FLORICULTURE ENTERPRISES OF COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA CANTON, LASSO PARISH.

Authors:

Andrade Lema Adriana Alexandra

Cortez Tello Martha Genoveva

ABSTRACT

The research was the purpose to develop an Audit Model of Management to determine the efficiency, effectiveness and economy in the use of company of the Floriculture enterprises of the Cotopaxi province and thus establish control procedures, standards and policies for improvement.

For that was necessary make a descriptive field, through evaluation to the departments of the company, using methods and techniques that were able to present the situation of the selected areas, in order to maintain a healthy dynamic for achieving the goals and objectives.

The theme was based on the methodology for the implementation of an Audit of Management focusing mainly a full understanding its phases planning, execution, communication and follow-up, which will help to identify weaknesses existing in the audited departments.

The conclusions and recommendations in this research will permit to the administration to make improvements in the company, developing internal control corrections to make appropriate decisions oriented to floriculture enterprises, especially Tamboroses A.S. companies in SA Drums special

CERTIFICADO

A petición de las investigadoras: **Andrade Lema Adriana Alexandra y Cortez Tello Martha Genoveva** certifico que la traducción del resumen en idioma español al idioma inglés fue realizado por mi persona.

Atentamente

Lic. Nelly Tapia

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINAS
PORTADA	i
Autoría	ii
Aval	iii
Certificado de la Empresa	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vii
Resumen Ejecutivo	ix
Abstract	x
Certificado de Inglés	xi
Índice	xii
Introducción	xviii
CAPÍTULO I	
1. MARCO TEÓRICO	01
1.1 Introducción	01
1.2 Antecedentes de la Investigación	02
1.3 Categorías Fundamentales	02
1.4 Gestión Financiera Administrativa	03
1.5 Empresa	04
1.6 Contabilidad	04
1.6.1 Importancia de la Contabilidad	05
1.6.2 Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados	05
1.7 Control Interno	08
1.7.1 Importancia	09
1.7.2 Componentes del Control Interno	09
1.7.3 Clases de Controles	11
1.7.4 Evaluación del Control Interno	12
1.8 Auditoría	13
1.8.1 Alcance de la Auditoría	14
1.8.2 Importancia de la Auditoría	15
1.8.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	15

CONTENIDO	PÁGINAS
1.8.4 Clases de Auditoría	17
1.8.4.1 Auditoría Administrativa	17
1.8.4.2 Auditoría de Gestión	18
1.8.4.3 Auditoría Informática	18
1.8.4.4 Auditoría Financiera	18
1.8.5 Auditor	19
1.8.5.1 Características del Auditor	19
1.8.5.2 Código de Ética	20
1.8.5.3 Funciones que desempeñan los miembros del Equipo de Auditoría	21
1.9 Auditoría de Gestión	22
1.9.1 Antecedentes	22
1.9.2 Propósitos y Objetivos de la Auditoría de Gestión	23
1.9.3 Alcance de la Auditoría de Gestión	24
1.9.4 Campo de Aplicación	25
1.9.5 Características de la Auditoría de Gestión	25
1.9.6 Fases de la Auditoría de Gestión	26
1.9.6.1 Conocimiento Preliminar	26
1.9.6.2 Planificación	28
1.9.6.3 Ejecución	29
1.9.6.4 Comunicación de Resultados	31
1.9.6.5 Seguimiento	32
1.9.7 Control de Gestión	33
1.9.8 Propósito Control de Gestión	33
1.9.9 Elementos de Gestión	34
 CAPÍTULO II	
2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	36
2.1 Introducción	36
2.2 Preguntas Directrices	37
2.3 Operacionalización de las Variables	38
2.4 Análisis e Interpretación de las Entrevistas	39
2.5 Análisis e Interpretación de las Encuestas	42

CONTENIDO	PÁGINAS
Conclusiones	62
Recomendaciones	63
CAPÍTULO III	
3. DISEÑO DE LA PROPUESTA	64
3.1 Introducción	64
3.2 Justificación	65
3.3 Objetivos	65
3.3.1 Objetivo General	65
3.3.2 Objetivos Específicos	66
3.4 Alcance del Modelo	66
3.4.1 Esquema del modelo para la Auditoría de Gestión	67
3.5 Desarrollo de la Propuesta	68
Fase I Conocimiento Preliminar	69
Fase II Planificación	86
Fase III Ejecución	120
Fase IV Informe y Seguimiento	171
Conclusiones y Recomendaciones	197
Conclusiones y Recomendaciones Generales	199
Glosario de Términos	200
Referencias Bibliográficas	204
Anexos	208

ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS E ILUSTRACIONES

GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINAS
GRÁFICO No. 1.1 Categorías Fundamentales	02
GRÁFICO No. 2.1 Uniformes y Herramientas	42
GRÁFICO No. 2.2 Evaluación desempeño de actividades	43
GRÁFICO No. 2.3 Charlas de Motivación	44
GRÁFICO No. 2.4 Última Capacitación	45
GRÁFICO No. 2.5 Protección al Medio Ambiente	46
GRÁFICO No. 2.6 Comunicación Jefe Inmediato	47
GRÁFICO No. 2.7 Verificación estado de salud	48
GRÁFICO No. 2.8 Sugerencias	49
GRÁFICO No. 2.9 Cumplimiento de Actividades	50
GRÁFICO No. 2.10 Factor que impide cumplir con actividades	51
GRÁFICO No. 2.11 Auditoría de Gestión	52
GRÁFICO No. 2.12 Actividades de Acuerdo a las políticas	53
GRÁFICO No. 2.13 Problemas Administrativos	54
GRÁFICO No. 2.14 Evaluaciones	55
GRÁFICO No. 2.15 Control uso de recursos	56
GRÁFICO No. 2.16 Evaluación de recursos	57
GRÁFICO No. 2.17 Trabajo en Equipo	58
GRÁFICO No. 2.18 Seguimiento del uso de Recursos	59
GRÁFICO No. 2.19 Administración de la Florícola	60
GRÁFICO No. 2.20 Capacitación	61
GRÁFICO No. 3.1 Esquema del Modelo de Auditoría de Gestión para las Empresas Florícolas	67

TABLAS

CONTENIDO	PÁGINAS
TABLA No. 2.0 Operacionalización de las Variables	38
TABLA No. 2.1 Uniforme y Herramientas	42
TABLA No. 2.2 Evaluación desempeño de actividades	43
TABLA No. 2.3 Charlas de Motivación	44
TABLA No. 2.4 Última Capacitación	45
TABLA No. 2.5 Protección al Medio Ambiente	46
TABLA No. 2.6 Comunicación Jefe Inmediato	47
TABLA No. 2.7 Verificación estado de salud	48
TABLA No. 2.8 Sugerencias	49
TABLA No. 2.9 Cumplimiento de Actividades	50
TABLA No. 2.10 Factor que impide cumplir con actividades	51
TABLA No. 2.11 Auditoría de Gestión	52
TABLA No. 2.12 Actividades de Acuerdo a las políticas	53
TABLA No. 2.13 Problemas Administrativos	54
TABLA No. 2.14 Evaluaciones	55
TABLA No. 2.15 Control uso de recursos	56
TABLA No. 2.16 Evaluación de recursos	57
TABLA No. 2.17 Trabajo en Equipo	58
TABLA No. 2.18 Seguimiento del uso de Recursos	59
TABLA No. 2.19 Administración de la Florícola	60
TABLA No. 2.20 Capacitación	61

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO	PÁGINAS
Anexo 1.1 Ejemplo de Cuestionarios	200
Anexo 1.2 Ejemplo de Flujogramas	201
Anexo 1.3 Ejemplo de Narrativa	202
Anexo 1.4 Fases de la Auditoría de Gestión	203
Anexo 1.5 Ejemplo de Papeles de Trabajo	206
Anexo 1.6 Ejemplo de Marcas de Auditoría	207
Anexo 1.7 Ejemplo de Índices	208
Anexo 2.1 Guía de Entrevista Dirigida a los Directivos	209
Anexo 2.2 Encuesta Dirigida al Personal de Planta	211
Anexo 2.3 Encuesta Dirigida al Personal Administrativo	213
Anexo 2.4 Fotos Finca Tamboroses S.A.	223

INTRODUCCIÓN

Hoy en día la Ciencia de la Auditoría no desempeña un papel puramente pasivo, ha ido evolucionando hasta constituirse en la base más sólida de control, orientación y eficiencia dentro de toda empresa. En este orden la Auditoría de Gestión al ocuparse de evaluar la gestión operativa, su resultado, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas, también permite mantener la vigencia de las Normas Internacionales de Auditoría.

La investigación tiene como finalidad desarrollar un Modelo de Auditoría de Gestión a los procesos de las empresas florícolas procurando mejorar la eficacia, eficiencia, economía de sus operaciones, aplicando técnicas, herramientas y prácticas de auditoría para evaluar la situación actual de la empresa.

La aplicación de un Modelo de Auditoría de Gestión a la florícolas es de importancia ya que impulsa su crecimiento, permitiendo detectar las áreas que requieren un estudio más profundo, definiendo las acciones que se pueden tomar para subsanar deficiencias, superar obstáculos, fijando mayor relación al funcionamiento de dichas áreas, sobre todo realizar un análisis causa-efecto que concilie en forma congruente los hechos de las ideas.

La presente tesis está elaborada de acuerdo a fases, métodos, técnicas y procedimientos, que son de mucha importancia al momento de la ejecución de la Auditoría de Gestión, obteniendo de esta manera resultados que traen una indiscutible mejora en las áreas auditadas, este trabajo se enfoca a verificar la eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología de las actividades que se desarrollan en las empresas florícolas del sector Lasso.

Dentro de la investigación se aplicó Preguntas Científicas como: ¿Qué contenidos teóricos-prácticos serán necesarios para desarrollar un Modelo de Auditoría de Gestión en las empresas florícolas del sector de Lasso?, ¿Qué instrumentos de investigación permitirá diagnosticar la situación actual de las Florícolas? y ¿Qué metodología de Auditoría de Gestión sería necesaria aplicar en las florícolas para

determinar la optimización de los recursos humanos y materiales? en la cual recopila información propia de las florícolas, empleando un método no experimental de investigación; además dentro de esta metodología se utilizo la técnica de la entrevista aplicada a los Directivos; las encuestas al personal Administrativo, Comercialización y Personal de Planta.

Capítulo I. Comprendido por el Marco Teórico en el que se han definido claramente los contenidos relacionados a la investigación; iniciando con el marco referencial y conceptual de Gestión Financiera - Administrativa, Empresa, Contabilidad, Control Interno y la Auditoría de Gestión en la que se señala las técnicas, los métodos y procedimientos aplicados en la propuesta.

El capítulo II. Análisis e Interpretación de Resultados abarca el trabajo de campo; se realizo una investigación exploratoria y descriptiva mediante la aplicación de entrevistas realizadas a los directivos de las empresas florícolas; las encuestas al Personal Administrativo, Comercialización y Personal de Planta, esta información esta representada a través de tablas, gráficos y el respectivo análisis e interpretación de los resultados de igual manera conclusiones y recomendaciones de la realidad florícola.

En el capítulo III. Aplicación de la Propuesta, se muestra el caso práctico producto de la investigación y aplicación de las fases, iniciándose con una visita previa a la Florícola a Auditar, recolección de toda la información necesaria a utilizarse en el trabajo.

A través de los hallazgos encontrados se puede dar una opinión e impartir un sin número de recomendaciones que serán necesarios seguir para el cumplimiento de sus objetivos, la exposición del informe de Auditoría expresa de forma concreta, clara y sencilla los problemas, sus causas y efectos.

Por último se ha preparado conclusiones y recomendaciones para la empresa, a fin de mejorar la administración de la misma en el campo administrativo y financiero.