



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERAS EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA**

**PROPUESTA PRÁCTICA DEL EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA (DE  
CARÁCTER COMPLEXIVO)  
INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL**

**TEMA: IMPORTANCIA RELATIVA, RIESGO, EVIDENCIA Y CONCEPTOS  
BÁSICOS DE LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA  
EMPRESA “ROSES QUALITY S.A”**

**AUTORES:**

QUIJOSACA RODRÍGUEZ MARÍA ANGÉLICA

SANTACRUZ JIMÉNEZ ANGIE CRISTINA

**ACOMPAÑANTE:**

MSC. PERALTA CARPIO FAVIOLA LISSETTE

**Milagro, Mayo 2018**

**ECUADOR**

## DERECHOS DE AUTOR

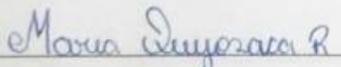
Ingeniero.  
Fabricio Guevara Viejó, PhD.  
**RECTOR**  
**Universidad Estatal de Milagro**  
Presente.

Yo, **QUIJOSACA RODRÍGUEZ MARÍA ANGÉLICA** en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Temática: **IMPORTANCIA RELATIVA, RIESGO, EVIDENCIA Y CONCEPTOS BÁSICOS DE LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA “ROSES QUALITY S.A”** del Grupo de Investigación CPA- Temáticas de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, a los 31 días del mes de mayo de 2018

  
Quijosaca Rodríguez María Angélica  
CI: 120615330-4

## DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.  
Fabricio Guevara Viejó, PhD.  
**RECTOR**  
**Universidad Estatal de Milagro**  
Presente.

Yo, **SANTACRUZ JIMÉNEZ ANGIE CRISTINA** en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Temática: **IMPORTANCIA RELATIVA, RIESGO, EVIDENCIA Y CONCEPTOS BÁSICOS DE LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA “ROSES QUALITY S.A”** del Grupo de Investigación CPA-Temáticas de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, a los 31 días del mes de mayo de 2018

Angie Santacruz.

Santacruz Jiménez Angie Cristina  
CI: 094205891-8

## APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, Msc. Peralta Carpio Faviola Lissette en mi calidad de tutora de la Investigación Documental como Propuesta práctica del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo), elaborado por la estudiante Quijosaca Rodríguez María Angélica, cuyo título es: Importancia relativa, riesgo, evidencia y conceptos básicos de la planificación de Auditoría Financiera aplicada a la Empresa "Roses Quality S.A", que aporta a la Línea de Investigación Modelos de desarrollo local ajustados a los enfoques de la Economía Popular y Solidaria; y Sostenibilidad, previo a la obtención del Grado Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría-CPA; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 27 días del mes de abril de 2018.

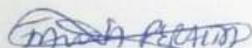


Msc. Peralta Carpio Faviola Lissette  
Tutor  
C.I.: 092262942-3

## APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, Msc. Peralta Carpio Faviola Lissette en mi calidad de tutora de la Investigación Documental como Propuesta práctica del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo), elaborado por la estudiante Santacruz Jiménez Angie Cristina, cuyo título es: Importancia relativa, riesgo, evidencia y conceptos básicos de la planificación de Auditoría Financiera aplicada a la Empresa "Roses Quality S.A", que aporta a la Línea de Investigación Modelos de desarrollo local ajustados a los enfoques de la Economía Popular y Solidaria; y Sostenibilidad, previo a la obtención del Grado Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría-CPA; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 27 días del mes de abril de 2018.



---

Msc. Peralta Carpio Faviola Lissette  
Tutor  
C.I.: 092262942-3

### APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

PERALTA CARPIO FAVIOLA LISSETTE

ORTEGA HARO XAVIER FERNANDO

PACHECO MENDOZA SILVIA ROSA

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de **INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA** presentado por la señorita: **QUIJOSACA RODRÍGUEZ MARÍA ANGÉLICA**.

Con el título: Importancia relativa, riesgo, evidencia y conceptos básicos de la planificación de Auditoría Financiera aplicada a la Empresa "Roses Quality S.A"

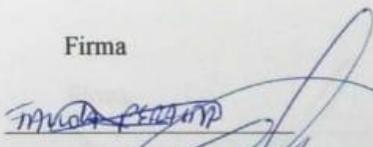
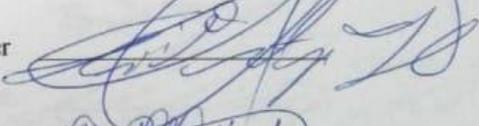
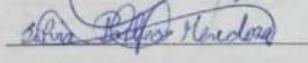
Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[ 63,33 ]
Defensa oral	[ 18,33 ]
Total	[ 81,67 ]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADA

Fecha: 31 de mayo de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente:	Peralta Carpio Faviola Lisette	
Secretario:	Ortega Haro Xavier Fernando	
Integrante:	Pacheco Mendoza Silvia Rosa	

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

PERALTA CARPIO FAVIOLA LISSETTE

ORTEGA HARO XAVIER FERNANDO

PACHECO MENDOZA SILVIA ROSA

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de **INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA** presentado por la señorita: **SANTACRUZ JIMÉNEZ ANGIE CRISTINA**.

Con el título: Importancia relativa, riesgo, evidencia y conceptos básicos de la planificación de Auditoría Financiera aplicada a la Empresa "Roses Quality S.A"

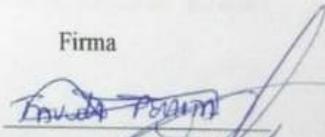
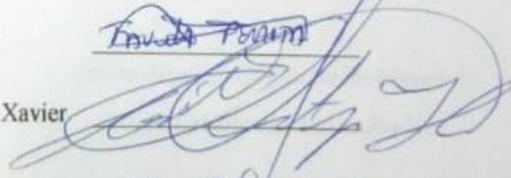
Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[ 60,67]
Defensa oral	[ 16,67]
Total	[ 77,33]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 31 de mayo de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente:	Peralta Carpio Faviola Lissette	
Secretario:	Ortega Haro Xavier Fernando	
Integrante:	Pacheco Mendoza Silvia Rosa	

## DEDICATORIA

### ***A Dios***

*Por ser el pilar fundamental en nuestras vidas, fortaleciéndonos cada día en el que desmayábamos y pensábamos que la meta que nos trazamos se volvía inalcanzable, por habernos brindado salud y sabiduría para culminar el camino de la vida universitaria.*

### ***A nuestros padres***

*Por el apoyo incondicional que nos brindaron desde el primer día de clases hasta ésta última etapa, siempre dándonos ánimo y hacernos sentir que somos muy capaces de lograr todo lo que nos proponemos, por sembrar en nosotras valores, principios éticos y morales que nos han llevado a ser las profesionales que hoy somos.*

### ***A nuestros maestros***

*Que aportaron gran conocimiento y experiencias de vida, haciendo de las clases un lugar de aprendizaje y entretenimiento, por habernos motivado e impulsado a sacar lo mejor de nosotras en cada trabajo que se convertía en un reto.*

*A nuestra acompañante Faviola Peralta por su paciencia y entrega de tiempo en la realización de nuestra propuesta práctica.*

### ***A nuestros amigos***

*Los que siempre estuvieron en toda circunstancia, los verdaderos que nos apoyaron y creyeron firmemente en nuestra capacidad y valor personal.*

*A nuestras parejas que supieron comprender y motivar en todo momento, con amor y paciencia nos ayudaron a conseguir nuestros sueños haciendo más ligeras las cargas del día a día.*

*María Angélica Quijosaca Rodríguez*

*Angie Cristina Santacruz Jiménez*

## AGRADECIMIENTO

### ***A Dios***

*Primordialmente por habernos permitido culminar esta etapa tan maravillosa, estando siempre presente en nuestras vidas, guiándonos y llevándonos por la senda del bien.*

### ***A nuestros padres***

*Infinitas gracias por ser los motores que nos impulsaron, llenándonos de energía para seguir nuestro camino hacia el éxito, no alcanzan las palabras ni la vida para agradecer todo el esfuerzo que hicieron por nosotras.*

### ***A nuestros maestros***

*Por brindarnos las herramientas para defendernos en la vida laboral, a más de ofrecernos su amistad y guía profesional.*

### ***A nuestros amigos***

*Que conocen el verdadero sentido de la amistad, que con consejos sabios nos ayudaron a no desfallecer y seguir adelante.*

*A nuestras parejas por su amor incondicional y ayuda desmedida en la consecución de nuestros objetivos profesionales.*

*María Angélica Quijosaca Rodríguez*

*Angie Cristina Santacruz Jiménez*

## ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR .....	¡Error! Marcador no definido.
DERECHOS DE AUTOR .....	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL .....	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL .....	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA .....	VI
AGRADECIMIENTO .....	IX
ÍNDICE GENERAL .....	X
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XII
ÍNDICE DE TABLAS .....	XIII
RESUMEN.....	1
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	5
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL .....	8
METODOLOGÍA .....	15
DESARROLLO DEL TEMA.....	19
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>20</b>
<b>Objetivo.....</b>	<b>20</b>
<b>Conocimiento del Negocio .....</b>	<b>20</b>
<b>Antecedentes .....</b>	<b>21</b>
<b>Gobierno Corporativo .....</b>	<b>19</b>
<b>Clientes y Proveedores.....</b>	<b>19</b>
<b>Financiamiento.....</b>	<b>20</b>
<b>Inversiones .....</b>	<b>20</b>
<b>Empresas vinculadas o Relacionadas.....</b>	<b>21</b>
<b>Aspectos Jurídicos .....</b>	<b>21</b>
<b>Entorno económico.....</b>	<b>21</b>
<b>II. ANÁLISIS DE PLANIFICACIÓN .....</b>	<b>23</b>
<b>Riesgos de auditoría a considerarse .....</b>	<b>25</b>
<b>III. PLAN DE AUDITORIA.....</b>	<b>27</b>

<b>Objetivo y Alcance</b> .....	27
<b>IV. EQUIPO DE AUDITORIA</b> .....	28
CONCLUSIONES.....	29
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	30

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Ilustración 1 Organigrama de la empresa Roses Quality S.A.....</i>	<i>18</i>
<i>Ilustración 2 Estudio de Importancia Relativa .....</i>	<i>26</i>

## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Planificación de auditoria de la empresa Roses Quality S.A.</i> .....	19
<i>Tabla 2 Estado de Situación Inicial de la Empresa Roses Quality S.A</i> .....	23
<i>Tabla 3 Planificación del Trabajo de Auditoría A Realizarse</i> .....	28
<i>Tabla 4 Equipo asignado al trabajo</i> .....	28

**IMPORTANCIA RELATIVA, RIESGO, EVIDENCIA Y CONCEPTOS  
BÁSICOS DE LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA:  
APLICADA A LA EMPRESA “ROSES QUALITY S.A.”**

**RESUMEN**

El presente trabajo tiene como propósito aplicar los fundamentos básicos de la etapa de planificación de auditoría financiera a la empresa Roses Quality S. A. tomando en cuenta la importancia relativa, el riesgo que se puede generar junto con la evidencia que se encuentra en esta etapa, a través de un plan organizado y un conjunto de métodos que se van a utilizar en la auditoría, el inadecuado manejo del control interno por parte de la organización ha provocado que la empresa tenga riesgos potenciales en las áreas financieras, las mismas que serán evaluadas y examinadas a través de un plan estructural para la obtención de evidencia que ayude a la empresa a mitigar el riesgo desde la planificación utilizando metodologías de evaluación como; el cuestionario para captar información precisa de ciertos hechos de interés, a su vez el método narrativo que ayudara a recopilar información, consiguiendo una evaluación más amplia del negocio.

Finalmente con la recopilación de la evidencia confirmar que se haya cumplido con todas las políticas señaladas por la empresa, estableciendo los puntos a evaluar y la importancia relativa que ésta tiene dentro de la organización.

Se concluye que los métodos de investigación y las pruebas que se utilice será de suma importancia en la búsqueda de evidencia necesaria para fundamentar la opinión, basándose en el juicio profesional del auditor, mediante técnicas de acción ocular, acción verbal, logrando un análisis adecuado con el fin de recopilar características homogéneas, significativas de las cuentas y saldos a examinar, aplicando procedimientos adecuados en la etapa de planeación.

**PALABRAS CLAVE:** Auditoría Financiera, Riesgo de Auditoría, Evidencia, Importancia Relativa, Programas de Auditoría.

**RELATIVE IMPORTANCE, RISK, EVIDENCE AND BASIC  
CONCEPTS OF THE PLANNING OF THE FINANCIAL AUDIT:  
APPLIED TO THE COMPANY "ROSES QUALITY S.A."**

**ABSTRACT**

The purpose of this paper is to apply the basic fundamentals of the financial audit planning stage to the company Roses Quality SA taking into account the relative importance, the risk that can be generated together with the evidence found at this stage, through of an organized plan and a set of methods that will be used in the audit, the inadequate management of internal control by the organization has caused the company to have potential risks in the financial areas, which will be evaluated and examined at through a structural plan to obtain evidence that helps the company to mitigate risk from planning using evaluation methodologies such as; the questionnaire to gather precise information about certain facts of interest, in turn the narrative method that will help to collect information, obtaining a broader evaluation of the business.

Finally, with the compilation of the evidence, confirm that all the policies indicated by the company have been complied with, establishing the points to be evaluated and the relative importance that it has within the organization.

It is concluded that the research methods and the tests used will be of great importance in the search for the necessary evidence to support the opinion, based on the professional judgment of the auditor, through techniques of eye action, verbal action, achieving an adequate analysis with In order to collect homogeneous, significant characteristics of the accounts and balances to be examined, applying adequate procedures in the planning stage.

**KEYWORDS:** Financial Audit, Audit Risk, Evidence, Relative Importance, Audit Programs.

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría Financiera es una revisión metódica aplicada a los estados financieros de un ente económico, con la finalidad de que este proceso sea realizado de manera efectiva se requiere que todas las etapas de auditoría se cumplan a cabalidad, teniendo como eje principal a la planificación, fase imprescindible que marca la estructura inicial del proceso, en donde se detallan los objetivos, alcance, antecedentes, conocimiento del negocio, riesgos y recursos a utilizar en el trabajo.

A medida que las empresas se desarrollan surge la necesidad de manejar eficientemente los recursos financieros, reducir cualquier tipo de riesgo y mantener un control adecuado, como es el caso de la empresa Roses Quality, cuyo interés es lograr el correcto funcionamiento de sus operaciones mediante el control de los riesgos que pudiera llegar a ser objeto; debiendo contar con la acción de un profesional capacitado como es un auditor financiero que brinde su opinión en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros, tomando en cuenta la importancia relativa de los hechos según su criterio contable, el riesgo de auditoría encontrado para obtener una evidencia de los antes mencionado.

Lograr una planificación efectiva es clave; por lo tanto este proceso se apoya a través de la opinión dada de un experto ya que puede marcar la diferencia dentro de la empresa, esto debe ser considerado en el proceso de auditoría como puntos importantes de análisis, evaluaciones y recomendaciones concernientes a las situaciones auditadas tomando en cuenta la importancia y el riesgo.

Por “ende el auditor financiero debe ser un asesor de alta competitividad” (Montilla & Herrera , 2006, pág. 27). La empresa Roses Quality, debe brindar al auditor las herramientas suficientes para que se desenvuelva en la búsqueda de la evidencia que ayude a mitigar el riesgo, consiguiendo una opinión en cuanto a la razonabilidad del proceso y apoyar así la gestión financiera de la empresa.

La auditoría en la dirección financiera de la empresa, debe contar con una buena planificación que sea de gran utilidad y apoyo a la gestión eficiente del recurso financiero en la organización, ya que cuenta con la opinión de un profesional en cuanto al riesgo que existe dentro de la organización, para evaluar si la funcionalidad de los procesos establecidos son efectivos y las posibles debilidades que se podrían fortalecer mediante una adecuada planificación, volviendo a la empresa más eficaz y menos vulnerable a los riesgos.

Para que la etapa de planificación sea de calidad es de vital importancia se realice una revisión comprendiendo todos los aspectos globales del negocio.

La justificación de esta investigación se fundamenta en tres razones, la primera está relacionada con la importancia que tiene el riesgo de auditoría dentro de la empresa Roses Quality; segunda en la evidencia que se pueda determinar en las áreas financieras de la empresa y finalmente la importancia relativa que a juicio del auditor se establezca.

En el actual tema de investigación se presenta una propuesta de una planificación de auditoría, que apoya los tres puntos antes mencionados, dando a conocer porque la empresa necesita de este proceso, siguiendo de un análisis teórico relacionado al riesgo, evidencia, importancia y aspectos generales de la auditoría.

## **CAPÍTULO 1**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

La empresa Roses Quatity ha dado un paso adelante en la comercialización y exportación de todo tipo de rosas, es difícil ignorar los grandes cambios que día a día se presentan en los escenarios económicos comerciales, por ello la empresa debe estar lista para afrontarlo, contar con una gerencia y recursos financieros bien establecidos e instituir estrategias, acciones y planes que garanticen logros y beneficios.

Es por eso que al ser una empresa pionera en la comercialización, exportación de rosas y flores de verano debe estar acorde con un buen manejo financiero.

Este estudio se centrara en una adecuada planificación de auditoria dirigida a mitigar el riesgo, mediante la obtención de evidencia suficiente y la importancia relativa que ésta tenga según el juicio del auditor, así como también revisar y corregir los procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa para que pueda responder favorablemente a los cambios de su entorno y sea una organización más competitiva con la finalidad de generar y modificar sistemáticamente sus rutinas de operación en busca de mejoras en su efectividad, estableciendo un control interno que ayude al manejo eficiente de los recursos financieros de la empresa y a la vez permita detectar continuamente errores o desviaciones dando a conocer las causas para de esta manera promover acciones correctivas que disminuyan total o parcialmente los riesgos y de esta forma lograr cumplir las metas y objetivos planteados por la empresa Roses Quality.

Por otra parte, al momento de hablar de una adecuada estructura, ubicación y logística de sus productos en el exterior, no tienen patrones financieros establecidos, por lo cual no

llama la atención de clientes, en otros casos su mala ubicación interrumpe el tránsito de los mismos, generando pérdidas económicas que se reflejan en sus estados financieros.

## **OBJETIVOS**

La auditoría a la empresa Roses Quality perseguirá los siguientes objetivos:

- Determinar adecuadamente los procedimientos a aplicar dentro de la auditoria para obtener la evidencia acorde a sus necesidades.
- Definir razonablemente los procesos de auditoria para saber cuándo y cómo se aplicaran, para que se cumplan las actividades de forma eficiente y efectiva.
- Encaminar a la empresa al mejoramiento de los procesos administrativos- financieros detectando los riesgos o desviaciones que afecta el desenvolvimiento financiero de la empresa con el fin de mejorar su gestión financiera y competitividad.

Es importante tomar en cuenta varias interrogantes que desagregan el desarrollo de trabajo de investigación.

¿Cuál es la situación actual de los procesos financieros de la empresa ROSES QUANTITY?

¿La evaluación de la situación actual de la empresa permitirá conocer los problemas de gestión financiera por los cuales la empresa está atravesando?

¿Los problemas encontrados mediante el diagnostico situacional ayudara a proponer

alternativas de mejora y cambio dentro de la organización mediante herramientas e instrumentos adecuados en la planificación?

## **JUSTIFICACIÓN**

Toda auditoría tiene un objetivo primordial, el cual trata de que el auditor forme una opinión acerca de las afirmaciones, relacionadas con actos y acontecimientos económicos, sujetos a auditoría. La opinión del auditor especificará la medida en que estas afirmaciones están de acuerdo con los criterios o normas establecidas.

En el caso de las auditorías financieras, los principios de contabilidad generalmente aceptados son los criterios contra los cuales se juzgan las afirmaciones. Aunque existen a menudo principios de contabilidad alternativos esos criterios están en su mayoría, definidos explícitamente y con precisión.

El motivo de desarrollar el presente trabajo de investigación es proponer el mejoramiento de los procesos financieros de la empresa Roses Quality., para esto se va a realizar una planeación adecuada y posterior análisis, determinando los problemas más relevantes que la empresa presenta, de tal forma que a futuro pueda mejorar y superar cualquier inconveniente pero ante todo ser flexible a cambios financieros.

## **CAPÍTULO 2**

### **MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL**

La auditoría es un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente la evidencia sobre las afirmaciones relativas que posee una entidad; para luego informar a los dueños o socios, por ello es de vital importancia realizarla por lo menos una vez al año para conocer el estado en el que se encuentra la entidad, apoyándose mediante el control interno, sin embargo se debe tener en claro que el control interno no es un proceso, es un medio para llegar a un fin, es decir cumplir con los objetivos planteados.

El control interno ha sido diseñado con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable en la efectividad de las operaciones, motivo por el cual ha sido aplicado y considerado como la herramienta más relevante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener una buena productividad, salvaguardando los recursos y además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias. (Fonseca Borja, 2004)

Mientras que la auditoría financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno". (Contraloría General del Estado, 2014).

La auditoría financiera es la formación de un examen exhaustivo de los registros, comprobantes, documentos los mismos que sustenta la razonabilidad de los estados financieros, logrando que el auditor genere un dictamen con respecto a los resultados de las operaciones.

Para que el auditor pueda emitir su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros se debe reunir todos los elementos que permitan tener certeza sobre: a) La autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejan los estados financieros; b) Que son adecuados los criterios, sistemas y métodos utilizados para captar y reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos; c) Que los estados financieros estén preparados y revelados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y la normativa de contabilidad gubernamental vigente. (Contraloría General de Estado, 2014)

La Auditoría como práctica de control financiero es tan antigua como el comercio, puesto que con el surgimiento de las Sociedades Anónimas éstas conllevaban un alto nivel de producción, accionistas y magnitud financiera siendo todo esto realizado y controlado por una misma persona se tomaron medidas de control, teniendo como inicio de manera formal a la Auditoría Financiera, Montesinos V. (2000).

Para Franklin, E. (2007). En su concepción moderna la Auditoría Financiera nació en Inglaterra, hallándose datos a finales del siglo XIII e inicios del siglo XIV, donde ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a cargo los fondos del estado, siendo la forma de auditar empírica, llegando al siglo XIX al XX no existían aún regulaciones y normas que rijan la contabilidad o auditoría, pero existían planes por parte del Estado para crear regulaciones con la finalidad de mantener procesos establecidos para los auditores.

La razón de ser de la auditoría financiera es plasmada por Martínez (2012), en su definición: “Es realizar un examen y verificar la información, registros, procesos con el objeto de expresar una opinión sobre la bondad o la fiabilidad de los Estados Financieros, debiendo estar todo el proceso contable debidamente soportado en el tiempo y que los mismo sean veraces”, en concordancia con Cuellar (2016) 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 la revisión indispensable que sustenta la opinión expresada por un contador público debidamente autorizado.

En la actualidad todos los procedimientos de auditoría se encuentran establecidos en normas y reglamentos, con la finalidad de que el auditor se base en ellos para formar su estructura de trabajo de forma efectiva y sea capaz de emitir una opinión razonable sobre; la autenticidad y fenómenos que reflejen los estados financieros, la adecuada aplicación de los criterios, sistemas y métodos reflejados en la contabilidad y que los estados financieros hayan sido preparados bajo los Conceptos de Contabilidad Generalmente Aceptados. Contraloría General del Estado (2012).

Para Santillán (2015) El proceso de auditoría inicia con una orden de trabajo y culmina con un informe de auditoría, el cual está establecido con tres fases siendo; **Planeación**, que será realizada antes de la fecha sobre la que se va a emitir opinión; **Ejecución de auditoria**, Tras la fecha sobre la que se va a emitir opinión y finalmente; **Informe y plan de acción**: Al finalizar la auditoria como consecuencia de la misma.

Iniciando con el proceso se encuentra la planificación siendo la primera fase de la Auditoria Financiera y de su concepción dependerá su eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. “La planificación

debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas” (Contraloría General del estado, 2012) , por tanto esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo.

Siendo el objetivo principal de la planificación; determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que corresponden aplicar, cómo y cuándo se ejecutaran, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva”. (Contraloría General del estado, 2012)

En la Ejecución del trabajo, el auditor deberá aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, todos los hallazgos del auditor deberán estar sustentados en **papeles de trabajo** en donde se concreta la **evidencia suficiente** que respalda la opinión y el informe, así mismo como la identificación de los **riesgos** y la **importancia relativa** a juicio del auditor.

Siendo los papeles de trabajo; todo el material probatorio obtenido por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido (Roldan, 2015).

Para (Maigualida , 2013) la finalidad de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que una auditoría se hizo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas. Los papeles de trabajo, dado que corresponden a la auditoría del año actual son una base para planificar la auditoría, un registro de las evidencias acumuladas y los resultados de las pruebas, datos para determinar el tipo adecuado de informe de auditoría.

Por la otra parte la evidencia del auditor es; la convicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en las cuentas contables han sido y están debidamente

soportados en tiempo y contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido. (Lara I. , 2012)

Lara (2012), Rey (2016) y Anaya (2012) coinciden que la evidencia se clasifica en; **evidencia suficiente** siendo, aquel nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre las cuentas anuales que se someten a su examen; **evidencia adecuada**, es una característica cualitativa de la evidencia que se refiere a la utilización de los procedimientos idóneos para obtener evidencia en cada circunstancia el auditor debe realizar la prueba adecuada al hecho del que trata de obtener evidencia.

Cabe recalcar que para que el auditor obtenga evidencia en el proceso de auditoría deberá de realizar pruebas, las cuales para Anaya (2012) se definen como; “técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para obtener la evidencia que compruebe y fundamente su dictamen u opinión de la auditoría”. De la Peña (2011) las estratifica como; **pruebas de cumplimiento**, son el instrumento mediante el cual el auditor evalúa el sistema de control interno de la entidad auditada y **pruebas sustantivas, que** tienen como objetivo comprobar la validez de los saldos que presentan las cuentas incluidas en los estados financieros, y **pruebas sobre los saldos finales**, que tienen por objeto comprobar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que integran las cuentas anuales.

Es importante también tener en consideración en el proceso de auditoría lo que Estupiñán (2015) define: “El riesgo se produce cuando hay la probabilidad de que algo negativo suceda o que algo positivo no suceda”, la ventaja de una empresa es que conozca claramente los riesgos y tenga la capacidad para afrontarlos. Según la actividad de la empresa también se deberá de tomar en consideración el **riesgo financiero** siendo: “La posibilidad de

quebranto o pérdida derivada de la realización de operaciones financieras que pueden afectar a la capitalización bursátil o valor de mercado de la empresa”.

En concordancia Luna (2015), Mora (2008) y Freire (2011), clasifican a los riesgos en: **riesgo de control;**” Posibilidad de que si existen errores de importancia en el proceso contable, y que los mismos no sean detectados o corregidos oportunamente por los sistemas de control interno de la entidad”, **riesgo de detección;** “Posibilidad de que cualquier error de importancia que exista y no hubiese sido puesto de manifiesto por el sistema de control interno, no fuera a su vez detectado por la aplicación de las pruebas sustantivas adecuadas en la auditoría” y el **riesgo inherente** “que se generan por las características propias del sujeto de la acción de control, bien sea por la naturaleza; de las actividades, funciones o programas que desarrolla, o de la cuenta o cuentas de los estados financieros a verificar”.

(Luna, 2015), explica que “a medida que se va realizando la auditoría existe en todo momento riesgos, por lo cual se genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe”.

Para finalizar la etapa del proceso de auditoría se encuentra; la comunicación de los resultados, que está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de presentar la información verbal o escrita de los asuntos observados. Esta fase comprende también la redacción y revisión final del informe borrador, el cual se lo va realizando en el transcurso de la auditoría y será leído frente a los funcionarios y autoridades responsables de la empresa auditada para Fayol (2015) “La autoridad es el derecho a dar órdenes y el poder de exigir obediencia, en las grandes empresas, es primordial que este claramente definido, los deberes y funciones que admiten los niveles de autoridad y responsabilidad en los diferentes departamentos y el personal que toma las decisiones”.

Es importante conocer que, el informe contendrá: la carta del dictamen, los estados financieros, notas aclaratorias, comentarios y recomendaciones.

La Contraloría General del Estado (2012), presenta una representación de los porcentajes de tiempo que se emplean en cada fase de auditoría:

***PORCENTAJE DE TIEMPO UTILIZADO***

<i>Fase</i>	<b>%</b>	<b>Comunicación de resultados</b>	<b>Total</b>
<i>Planificación</i>	30%	5%	<b>35%</b>
<i>Ejecución del trabajo</i>	50%	10%	<b>60%</b>
<i>Comunicación de resultados</i>	0%	5%	<b>5%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80%</b>	<b>20%</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Contraloría General del Estado (2012)*

Como se puede evidenciar la etapa de planificación (30%), seguida de la ejecución del trabajo (50%), es la etapa que toma relativamente bastante tiempo para poder determinar todo lo concerniente al negocio, expuesto en la NIA 300 como: “El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre lo que significa el conocimiento del negocio, siendo importante para el auditor y su equipo de trabajo que desarrollan una actividad relevante en donde se obtiene información para todas las fases de la auditoría”.  
Parrales (2015)

Para Freire (2011), además de conocer todo lo concerniente del negocio deberá el auditor de empaparse en las normas de control interno que la empresa este adoptando, siendo “un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos adoptados por la gerencia de una entidad”

## **CAPÍTULO 3**

### **METODOLOGÍA**

Los principios relativos al sujeto auditor son de naturaleza personal y afectan a la competencia profesional del auditor y su equipo, a la independencia de los órganos de control y de los auditores, a la diligencia profesional de los auditores y al alcance de su responsabilidad.

"En todos los asuntos relacionados con la auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio". La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).

Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional. Si bien es cierto, la independencia de criterio es una actitud mental, el auditor no solamente debe "serlo", sino también "parecerlo", es decir, cuidar, su imagen ante los usuarios de su informe, que no solamente es el cliente que lo contrató sino también los demás interesados (bancos, proveedores, trabajadores, estado, pueblo, etc.)

La metodología utilizada en el tema de investigación fue de carácter documental, puesto que se indagó, reflexionó e interpretó las características semejantes entre diversos trabajos ya existentes acordes a nuestra temática, dichos temas se encuentran en bases de datos indexadas como; Dialnet, ebrary® e-books, Latindex, Mendeley y EBSCO, detallando a continuación las más principales:

<b>Título</b>	<b>Revista</b>	<b>Indexación</b>	<b>Autores</b>
Enfoque sistémico de los riesgos a evaluar en una empresa.	Global Conference on Business and Finance Proceeding	EBSCO	Anaya José
La auditoría como proceso de control: conceptos y tipologías.	El cotidiano	Dialnet	Álvarez Manuel
Auditoría un Enfoque Práctico	Economía y Finanzas Ciencia Administrativa	Mendeley	De la Peña Ángel
Administración de riesgos E.R.M y la Auditoria Interna	INNOVAR	ebrary® e-books	Estupiñán Gaitán Roberto
Planificación de Auditoria Gubernamental en la Revista Desarrollo de la Educación y la Investigación en Contabilidad	El cotidiano	Latindex	Maigualida Bejamín

**Fuente:** Elaboración propia

También se recurrirá al método científico porque está basado en el estudio de campo, al utilizar técnicas necesarias para solucionar los problemas que se presentan en el área tales como:

- Recopilación de datos ya sean estos datos históricos o datos elaborados en el momento de la investigación.
- Aplicar técnicas de auditoria para diagnosticar los problemas que más afectan al área financiera de la empresa.
- Designar los procedimientos de las técnicas aplicables al estudio financiero de la entidad.

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su

opinión profesional. Los procedimientos de auditoría son: el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados contables bajo examen. Es decir, las técnicas son las herramientas de trabajo del contador público y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular.

- Estudio General.- Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para concluir se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.
- Análisis.- Es el estudio de los componentes de un todo para concluir con base en aquellos respecto de este. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.
- Inspección.- Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).
- Confirmación.- Es la ratificación por parte de una persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual esta en condiciones de informar validamente sobre ella.
- Investigación.- Es la recopilación de información mediante pláticas con los funcionarios y empleados de la empresa.
- Declaraciones y Certificaciones.- Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).
- Observación.- Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

- Cálculo.- Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

Como ya se ha mencionado los procedimientos de auditoría son la agrupación de técnicas aplicables al estudio particular de una cuenta u operación; prácticamente resulta inconveniente clasificar los procedimientos ya que la experiencia y el criterio del auditor deciden las técnicas que integran el procedimiento en el caso particular.

- Extensión o Alcance de los Procedimientos. Se llama extensión o alcance a la amplitud que se da a los procedimientos, es decir, la intensidad y profundidad con que se aplican prácticamente.
- Oportunidad de los Procedimientos. Es la época en que deben aplicarse los procedimientos al estudio de partidas específicas.

## CAPÍTULO 4

### DESARROLLO DEL TEMA

#### PLAN DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA ROSES QUALITY

*Tabla 1: Planificación de auditoría de la empresa Roses Quality S.A.*

#### ÍNDICE DEL CONTENIDO

##### **I. INTRODUCCIÓN**

- Objetivo
- Conocimiento del negocio
- Antecedentes
- Naturaleza, Características y Objetivos Gerenciales
- Entorno Económico

##### **II. ANÁLISIS DE PLANIFICACIÓN**

- Revisión Analítica
- Riesgos de Auditoría

##### **III. PLAN DE AUDITORIA**

- Objetivo y Alcance
- Planificación del Trabajo a Realizar

##### **IV. EQUIPO ASIGNADO AL TRABAJO**

- Personal y horas asignadas

**Fuente:** Freire Hidalgo J. (2011)

**Elaboración:** Propia

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **Objetivo**

Conforme a nuestro compromiso, el presente documento tiene como finalidad describir nuestro plan de Auditoría, el cual ha sido diseñado para cumplir con los requerimientos de ROSES QUALITY ante la Superintendencia de Compañías y Autoridades Tributarias de la República del Ecuador.

El presente plan tiene como objetivo lo siguiente:

- Describir brevemente la información y antecedentes sobre ROSES QUALITY que se consideren útiles para el desarrollo de nuestro examen de auditoría.
- Detallar el enfoque de auditoría propuesto y los requerimientos de reportes, para una planificación efectiva y cumplimiento con las fechas límites establecidos.
- Determinar las áreas que se consideran de mayor riesgo para la auditoría, a fin de enfocar nuestros procedimientos y comunicarlos oportunamente a la gerencia para su disposición y corrección, evitando así posibles errores en el informe.

### **Conocimiento del Negocio**

Compañía ROSES QUALITY basa su actividad en la comercialización de flores de exportación, especialmente en el segmento de rosas, siendo una empresa representativa. La posición de mercado de ella se refleja en el incremento de sus ingresos y del resultado operativo, sostenida en una eficiente estructura de gestión operativa, financiera y de

mercadeo, que aprovecha el posicionamiento global y la eficiencia de los canales de distribución utilizados.

### **Antecedentes**

ROSES QUALITY se constituyó el 20 de abril de 2013 y se inscribió en el Registro Mercantil el 15 de mayo de ese año. La compañía ha realizado varias modificaciones a sus estatutos, ajustándolos e incrementando su capital social, en la última de ellas (marzo 2014) se codificó el mismo y se determinó que el capital social ascendería a USD \$ 637.460,00. El aumento de capital social sería por 10 años.

La empresa cuenta con oficinas comerciales en Quito, distribuyendo sus productos de manera directa dentro del país y efectúa actividades en el exterior (Rusia, Estados Unidos, Alemania y Centroamérica) a través de una empresa relacionada ubicada en Ucrania.

Entre otros, su objeto social principal es la exportación y comercialización de flores, especialmente del segmento de rosas, claveles, hypericum y alstroemerias de origen nacional, así mismo y de manera más amplia la realización de flores preservadas y ocasionalmente las flores de verano.

Su valor agregado continúa centrándose en la comercialización de rosas de exportación, mientras que sus líneas de negocio se agrupan en:

- Línea de rosas preservadas.
- Línea de rosas mágicas (pequeñas)
- Línea de rosas comestibles
- Línea de envolturas decoradas

## La composición accionaria de la compañía es:

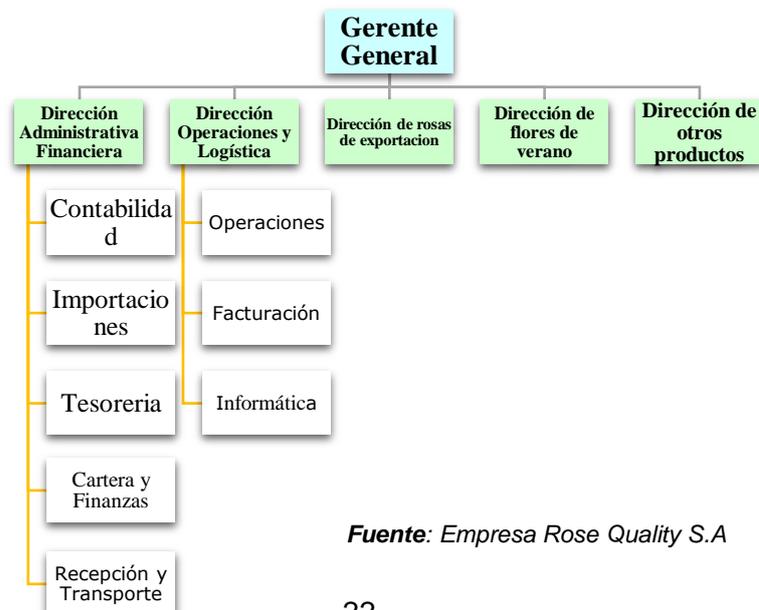
La compañía mantiene participación accionaria en la empresa Herald Group, de la que es propietaria el 40,68%, esta empresa se dedica a la producción de algunos artículos para envolturas en días festivos, sobretodo de flores preservadas, que son comercializados por ROSES QUALITY.

En cuanto a la Administración de la compañía se puede mencionar que en Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas del 30 de Junio del 2013 se reformaron y codificaron los estatutos de ROSES QUALITY, según los cuales los órganos de gobierno de la compañía son; la Junta General de Accionistas y el Directorio mientras que la administración está a cargo del Gerente General y el Presidente, los cuales se reunirán una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico.

Orgánicamente la compañía se estructura en base a Direcciones que se responsabilizan del manejo administrativo financiero, logística y del ámbito comercial. El organigrama de la empresa se puede apreciar a continuación así como sus principales ejecutivos:

### ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Ilustración 1 Organigrama de la empresa Roses Quality S.A.



Fuente: Empresa Rose Quality S.A

Elaboración: Propia

## **Gobierno Corporativo**

La empresa ROSES QUALITY ha comenzado a implementar las actividades básicas que podrán a futuro sostener un buen Gobierno Corporativo, lo cual se convertirá en un diferencial competitivo importante en el mercado en el que se desenvuelve. Adicionalmente la compañía se encuentra actualizando su código de ética y código de conducta para sus funcionarios.

## **Clientes y Proveedores**

La empresa ROSES QUALITY para obtener una sólida estructura operativa y buenos resultados financieros, se apoya en sus clientes, los mismos que pertenecen a los más grandes y exitosos grupos económicos del Ecuador.

Así mismo ha mantenido la presentación de uno de los productos más conocidos y mejor posicionadas a nivel mundial (Rosas) sin que existan elementos que hagan suponer que esta no se mantendrá en el futuro.

Es así que entre las principales razones porque clientes eligen la compañía, se destacan las siguientes:

- La política crediticia de la compañía se maneja en diferentes rangos entre sus clientes sin requerir la constitución de garantías, a continuación un detalle:
- El nivel de cuentas incobrables sería el 4% (debido esencialmente al tipo de cliente) las cuales son controladas directamente por el área comercial, quien es responsable

del pago de las cuentas por cobrar en general con afectación directa en sus ingresos, el nivel de provisiones es acorde a la magnitud de estas cuentas.

En cuanto a los proveedores de la empresa Roses Quality, se puede apreciar que el principal proveedor fue Sierra Cargo con una participación sobre el costo de ventas del 91,20% aproximadamente, seguidos por Sisapamba con el 4,40% y entre Valle Verde y Edén Roses suman una participación sobre el costo de ventas de 4,40%

La política crediticia de la compañía se maneja en diferentes rangos entre sus proveedores, a continuación se muestra un detalle:

### **Financiamiento**

La empresa Roses Quality mantiene cinco operaciones crediticias con tres de las Instituciones financieras que operan en el país como son Produbanco, Pichincha y Banco Bolivariano. Es importante mencionar que estos préstamos bancarios presentan una tasa de interés promedio de 9,38% anual, notándose que la mayoría de ellos fueron saldados totalmente en el transcurso del año 2016, a excepción de una operación que fue cancelada a inicios de 2015.

### **Inversiones**

Rose Quality por ser comercializadora de rosas, no concentran inversiones en activos fijos o similares, sino que mantienen o realizan inversiones en otros instrumentos como los financieros, cuyo registro dependerá del tipo, pues si son instrumentos financieros que no cotizan en bolsa se registrarán por el valor de la transacción, es decir al costo; pero si son

instrumentos financieros que cotizan en el mercado de valores se registrarán al valor razonable (precio del mercado activo) de la transacción. La diferencia entre el valor pagado y el de mercado se reconocerán en la cuenta de ganancias o pérdidas según corresponda.

### **Empresas vinculadas o Relacionadas**

Rose Quality S.A, posee actividades con Flores del Campo S.A. y con Nevado Roses Con quienes de acuerdo a la información contenida en los Estados Financieros mantiene cuentas por cobrar con Flores del Campo S.A. empresa cuya actividad por el SRI consta como venta al por mayor y menor de artículos de flores, envolturas y tarjetas, y por parte de Flores del Campo S.A. de quien la empresa Roses Quality es propietaria del 40,28% se dedica a la exportación de flores de verano.

### **Aspectos Jurídicos**

De acuerdo a la información proporcionada por la compañía, existe un contingente tributario originado en gastos considerados no deducibles por el SRI en el ejercicio económico 2014, el mismo que asciende a \$227.255 el cual con intereses alcanza al valor de \$472.158, cuyo proceso aún se encuentra en el juzgado, en espera del dictamen respectivo, sin embargo la empresa realiza la provisión de dicho valor.

### **Entorno económico**

La empresa Rose Quality es una de las principales comercializadoras de Rosas en el Ecuador, manteniendo un contrato de exclusividad para la venta fuera del país de flores, los

que dadas sus características permiten un control sobre sus precios así como la potencial transferencia de mayores costos de ventas a sus clientes.

La diferenciación de sus productos, son frutos de su calidad y del posicionamiento de la marca a nivel mundial que le permite a Empresa mantener e incrementar su nivel de ventas, a la par que conservar su participación de mercado.

La principal competencia de la Empresa Roses Quality a nivel nacional se extiende a varias comercializadoras dedicadas a la compra y venta de rosas para ser exportadas, la competencia se encuentra también fuera del país como Colombia, Nigeria, Perú. Etc.

En Cuanto a la comercialización de Flores que realiza la empresa, se debe destacar que una gran parte se realiza a través de la venta directa, con dos grandes agencias de carga como son Sierra Cargo y Cargo Luz.

## II. ANÁLISIS DE PLANIFICACIÓN

### Revisión Analítica

Tabla 2 Estado de Situación Inicial de la Empresa Roses Quality S.A

le Ctas. Supernd. Audit. (RB)	NOMBRE DE LA CUENTA	TICK.		31-jul-15		31-jul-14	VARIACIÓN	
<b>1</b>	<b>A</b>	<b>ACTIVO</b>		100,00%	9.942.122	100,00%	7.545.232	2.396.890
<b>101</b>	<b>AA</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		94,39%	9.384.003	87,55%	6.605.987	2.778.016
10101	AAA	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		3,87%	385.079	1,04%	78.102	306.977
10102	AAB	ACTIVOS FINANCIEROS		40,80%	4.056.648	39,80%	3.003.218	1.053.430
10103	AAC	INVENTARIOS		45,31%	4.505.012	42,29%	3.191.106	1.313.906
10104	AAD	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		0,36%	35.568	0,58%	44.066	(8.498)
10105	AAE	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		4,04%	401.696	3,84%	289.495	112.201
10106	AAF	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINU		0,00%	-	0,00%	-	-
10107	AAG	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		0,00%	-	0,00%	-	-
				0,00%		0,00%		-
<b>102</b>	<b>AB</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		5,61%	558.119	12,45%	939.245	(381.126)
10201	ABA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1,50%	148.887	1,98%	149.134	(247)
10202	ABB	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		0,00%	-	0,00%	-	-
10203	ABC	ACTIVOS BIOLÓGICOS		0,00%	-	0,00%	-	-
10204	ABD	ACTIVO INTANGIBLE		0,00%	-	0,00%	-	-
10205	ABE	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		0,41%	40.451	0,26%	19.885	20.566
10206	ABF	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		3,39%	337.406	8,67%	654.198	(316.792)
10207	ABG	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		0,32%	31.375	1,54%	116.028	(84.653)
				0,00%		0,00%		-
<b>2</b>	<b>P</b>	<b>PASIVO</b>		100,00%	(7.526.732)	100,00%	(5.556.671)	(1.970.061)
<b>201</b>	<b>PA</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		77,06%	(5.800.152)	89,39%	(4.967.219)	(832.933)
20101	PAA	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS		0,00%	-	0,00%	-	-
20102	PAB	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS		0,00%	-	0,00%	-	-
20103	PAC	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		30,90%	(2.326.070)	27,34%	(1.519.352)	(806.718)
20104	PAD	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		30,91%	(2.326.505)	48,36%	(2.687.149)	360.644
20105	PAE	PROVISIONES		0,00%	-	0,00%	-	-
20106	PAF	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		5,58%	(419.857)	5,40%	(300.000)	(119.857)
20107	PAG	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		8,93%	(672.440)	8,27%	(459.627)	(212.813)
20108	PAH	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		0,55%	(41.152)	0,00%	(255)	(40.897)
20109	PAI	OTROS PASIVOS FINANCIEROS		0,00%	-	0,00%	-	-
20110	PAJ	ANTICIPOS DE CLIENTES		0,00%	-	0,00%	-	-
20111	PAK	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACI		0,00%	-	0,00%	-	-
20112	PAL	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		0,00%	-	0,00%	-	-
20113	PAM	OTROS PASIVOS CORRIENTES		0,19%	(14.129)	0,02%	(836)	(13.293)
				0,00%		0,00%		-
<b>202</b>	<b>PB</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		22,94%	(1.726.580)	10,61%	(589.452)	(1.137.128)
20201	PBA	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		0,00%	-	0,00%	-	-
20202	PBB	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		0,00%	-	0,00%	-	-
20203	PBC	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		0,00%	-	0,40%	(22.163)	22.163
20204	PBD	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		0,00%	-	0,89%	(49.725)	49.725
20205	PBE	OBLIGACIONES EMITIDAS		13,95%	(1.050.000)	0,00%	-	(1.050.000)
20206	PBF	ANTICIPOS DE CLIENTES		0,00%	-	0,00%	-	-
20207	PBG	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		5,29%	(398.491)	6,27%	(348.316)	(50.176)
20208	PBH	OTRAS PROVISIONES		3,68%	(277.255)	2,95%	(164.183)	(113.072)
20209	PBI	PASIVO DIFERIDO		0,01%	(833)	0,09%	(5.065)	4.232
20210	PBJ	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		0,00%	-	0,00%	-	-
				0,00%		0,00%		-
<b>3</b>	<b>PC</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		32,09%	(2.415.391)	35,79%	(1.988.561)	(426.830)
301	PCA	CAPITAL		8,47%	(637.460)	11,47%	(637.460)	-
302	PCB	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		3,32%	(250.000)	4,50%	(250.000)	-
303	PCC	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES		0,00%	-	0,00%	-	-
304	PCD	RESERVAS		7,39%	(556.110)	10,01%	(556.110)	-
305	PCE	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		0,00%	-	0,00%	-	-
306	PCF	RESULTADOS ACUMULADOS		-8,76%	659.325	0,10%	(5.756)	665.081
307	PCG	RESULTADOS DEL EJERCICIO		21,67%	(1.631.146)	9,70%	(539.235)	(1.091.911)

Fuente: Empresa Rose Quality S.A

Elaboración: Propia

## Áreas Críticas

1. Tratamiento contable de los permisos sanitarios y su tratamiento bajo NIIF's
2. La emisión de obligaciones
3. Estatus de la glosa tributaria,
4. Tratamiento a la provisión.

De acuerdo a las conversaciones mantenidas con la Contadora de la Compañía Silvia Flores se determinó que no mantienen una política de inversión en la empresa; y que durante el año corriente 2015 se denota un incremento significativo tanto en las ventas y cartera, a la par con el inventario.

La Cartera de años anteriores se puso bajo responsabilidad de los abogados, con los cuales se logró establecer convenios de pago con los clientes y que hasta la fecha no se han cumplido por los mismos por lo que se ha decidido provisionar desde el mes de julio y agosto esa cartera. A fines del año se van a castigar esos valores al 95%, al menos que en estos meses se tenga una respuesta favorable, principalmente esta cartera está representada por SC FLORERIA FLORI DE LUX SRL ubicada en la ciudad de Bucarest en Rumania, mientras que el resto de la cartera se tiene el conocimiento de no presentar morosidad.

En cuanto a la situación de la inversión en Nevado Roses no ha presentado resultados favorables ya que esta ha bajado demostrativamente, mediante junta general de accionistas se va a resolver la absorción de deuda de Nevado Rose y como accionistas mayoritarios se les apoyará. No es rentable la inversión.

El Incremento de inventario como se había mencionado es notable en cuanto al aumento de las ventas de la Empresa Roses Quality para el año 2015, como política de inventario se tiene la destrucción semestral de los productos que no tengan movimiento o deban ser dados de baja, hecho que ocurrió por una sola vez en el mes de Diciembre del año 2015. Desde el mes de octubre se está estimando más o menos un castigo de 70.000 el cual hasta la fecha se tiene provisionado \$40.000 aproximadamente. No se tiene VNR.

En cuanto al estatus de la glosa tributaria se encuentra suspendida debido a que los abogados expresan que deben solicitar la sentencia o seguir esperando, para lo cual se está provisionando una parte de la misma no al 100% ya que afecta la rentabilidad y la probabilidad es del 50% . La provisión se registra en la cuenta respectiva del pasivo denominada Reservas SRI y en el gasto en la cuenta Varios código: 5180107001.

Al realizar el cierre del ejercicio económico 2015 se demuestra que los impuestos diferidos no se han movido desde el cierre 2013.

De acuerdo al análisis financiero en cuanto a cobros y pagos, la rotación es de 30 o 45 días de cliente y pago de proveedores más fuertes igual es de 30 a 45 días.

## **Riesgos de auditoría a considerarse**

### **Riesgos Operacionales**

La actividad de la empresa Roses Quality no conlleva un alto nivel de riesgo operacional ya que la política de inventarios en este ámbito garantiza la disponibilidad de tres meses de

producto y en caso de haber productos con fallas de producción, la demanda puede ser cubierta sin mayor riesgo.

Además la compañía ha asegurado contra todo riesgo a su mercadería, muebles y enseres, entre otros mediante pólizas de seguros en diferentes áreas como son: Incendio, robo, lucro cesante, dinero, equipo electrónico, vehículos, transporte interno, entre otros.

### Riesgos Previsibles en el futuro

- La probabilidad de ocurrencia de ciclos económicos adversos en la economía nacional
- La fuerte competencia que existe en el mercado local ya sea a través de precios o canales de distribución.
- Las restricciones y cargos impositivos a las importaciones que está generando el gobierno nacional para estabilizar la balanza comercial.

### Niveles de Precisión de Revisión

La determinación planeada para el primer periodo a revisar serían de:

**Ilustración 2 Estudio de Importancia Relativa**

<b>ESTUDIO DE LA IMPORTANCIA RELATIVA:</b>	<b>METODO PERSONALIZADO</b>	<b>31/12/2015</b>							
<b>CLIENTE DE AUDITORIA:</b>	<b>ROSES QUALITY S.A.</b>								
<b>TITULO DEL ESTUDIO:</b>	<b>ESTUDIO DE MATERIALIDAD</b>	<b>Importe en Dolares</b>							
<b>TIPO DE EMPRESA:</b>	<b>EMPRESA CON BENEFICIOS NORMALES</b>								
<b>BASE DEL CALCULO:</b>	<b>ACTIVO</b>								
<b>IMPORTE BASE DEL CALCULO:</b>	<b>\$ 9.942.122,02</b>								
		<table border="1"> <tr> <td rowspan="2"><b>TRAMO RECOMENDADO:</b></td> <td>Máx.</td> <td>3,0%</td> <td>\$ 298.263,66</td> </tr> <tr> <td>Min.</td> <td>0,5%</td> <td>\$ 49.710,61</td> </tr> </table>	<b>TRAMO RECOMENDADO:</b>	Máx.	3,0%	\$ 298.263,66	Min.	0,5%	\$ 49.710,61
<b>TRAMO RECOMENDADO:</b>	Máx.	3,0%		\$ 298.263,66					
	Min.	0,5%	\$ 49.710,61						
<b>Parámetros de Muestreo</b>		<table border="1"> <tr> <td><b>Materialidad de desempeño</b></td> <td>75%</td> <td>\$ 223.697,75</td> </tr> <tr> <td><b>Cifra de Importancia Relativa Seleccionada:</b></td> <td>5%</td> <td>\$ 14.913,18</td> </tr> </table>	<b>Materialidad de desempeño</b>	75%	\$ 223.697,75	<b>Cifra de Importancia Relativa Seleccionada:</b>	5%	\$ 14.913,18	
<b>Materialidad de desempeño</b>	75%	\$ 223.697,75							
<b>Cifra de Importancia Relativa Seleccionada:</b>	5%	\$ 14.913,18							
<b>Distorsión Tolerable</b>	<b>Medio</b>	<b>70%</b>							
	<b>\$ 10.439,23</b>								

**Fuente:** Lara I. (2012)

**Elaboración:** Propia

Esta sección describe nuestro entendimiento del objetivo y alcance de nuestro trabajo sobre los estados financieros de la EMPRESA ROSES QUALITY

### **III. PLAN DE AUDITORIA**

#### **Objetivo y Alcance**

El objetivo general de la auditoría sería formarnos una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros al 31 de Diciembre del 2015.

El examen se efectuará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento y los estándares de calidad que exige la Firma en el Manual de Auditoría y, por consiguiente, incluirá aquellas pruebas de los registros de contabilidad y aquellos otros procedimientos que se consideren necesarios.

Como resultado del trabajo, se emitirá los siguientes informes:

- Informe de auditoría independiente sobre los estados financieros de **La EMPRESA ROSES QUALITY**, al 31 de diciembre del 2015, para propósitos estatutarios y presentación a la Superintendencia de Compañías.
  
- Informe tributario sobre el cumplimiento por parte de la Compañía de sus obligaciones tributarias como agentes de retención y percepción, conforme a lo dispuesto en el Art. 99 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
  
- Comentarios sobre los procedimientos de contabilidad, el sistema de control interno y los sistemas operativos existentes.

Tabla 3 Planificación del Trabajo de Auditoría A Realizarse

<b>Tarea o Requerimiento</b>	<b>Fechas Limites</b>
Planificación de los controles internos	Febrero 12
Inicio de visita preliminar	Febrero 18
Discusión de los procedimientos de Auditoria detectados en visita preliminar	Febrero 20
Toma física de inventarios	Marzo 10
Emisión del informe sobre los Estados Financieros para propósitos estatutarios	Marzo 20
Emisión del informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias	Marzo 27
<b>Fuente:</b> Parrales M. (2015)	<b>Elaboración:</b> Propia

#### **IV. EQUIPO DE AUDITORIA**

Tabla 4 Equipo asignado al trabajo

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Fredy Torres	Supervisor
Diana Perugachi	Encargada 1
Jessica Padilla	Encargada 2
Andrea Mosquera	Asistente 1
<b>Fuente:</b> Parrales M. (2015)	<b>Elaboración:</b> Propia

## CONCLUSIONES

- Toda auditoría debe constar de una eficiente etapa de planificación, cuya finalidad es tener en cuenta con anticipación, todos los aspectos circundantes al trabajo de auditoría, en este tipo de negocios se debe tomar en cuenta aspectos de particular atención como los de índole tributario.
- Documentar adecuadamente la planificación de auditoría es de vital importancia para cumplir con las normas establecidas en la profesión, se garantiza la calidad y cuando son revisados los papeles de trabajo, por parte de los organismos de control se notara que el auditor cumplió y protegió de mejor manera de toda eventualidad.
- La importancia de la planificación radica en disminuir de manera considerada el riesgo en la organización y evaluar a las diferentes áreas de la empresa, para la detección de falencias, debilidades en el entorno de su administración, gestión, control y razonabilidad de la información financiera y cumplimiento de la normativa.
- Según la planeación que se realiza a la empresa está determinada a evaluar un correcto manejo de su control interno para prevenir los diferentes tipos de riesgos como son el de control, el inherente, riesgo de detección.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Álvarez, M. d. (2006). La auditoría como proceso de control: conceptos y tipologías. *Ciencias de la Información*, 37(2-3), 53-59. Redalyc.
- Anaya, J. (22 de Noviembre de 2012). Enfoque sistémico de los riesgos a evaluar en una empresa. *Global Conference on Business and Finance Proceeding*, 5(2), 1307-1311.
- Contraloría General del estado. (15 de Febrero de 2012). *normatividad*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-III-1.pdf>
- Cuellar, G. (15 de Enero de 2016). *Auditoría Financiera*. Obtenido de [http://members.tripod.com/~Guillermo\\_Cuellar\\_M/financiera.html#](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html#)
- De la Peña, A. (2011). *AUDITORÍA. UN ENFOQUE PRÁCTICO*. Madrid: Paraninfo S.A. Redalyc.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M y la Auditoría Interna*. Enero: ECOE Ediciones. INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales.
- Fernández, J. M. (19 de Marzo de 2014). Administración financiera. Redalyc. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=67642415008>
- Figueroa, M. (2009). El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *TEC Empresarial*, 3(2), 9-12. INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales.
- Freire Hidalgo, J. (2011). *Guía Didáctica de Auditoría Financiera*. Quito: Dimedios.
- Freire Rodríguez, J. (2011). *Guía Didáctica de Auditoría Financiera*. Quito: Dimedios.
- García, F. M. (2010). La importancia relativa en auditoría. Las nuevas normas internacionales en comparación con la normativa vigente en Iberoamérica. *Contaduría y Administración*, 5(2), 5-18.
- Gómez Cáceres, D. (2002). *Riesgos financieros y operaciones internacionales*. Madrid: ESIC Editorial.
- Lara, I. (2012). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid: Dickinson.
- Lara, M. (2015). *Manual básico de revisión y verificación contable II*. Madrid: Dickinson.
- López, C. S. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Universidad y Sociedad*, 7(2), 9-15. Contabilidad y Negocios.
- Luna, Y. B. (2015). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá: ECOE ediciones.
- Maigualida, B. (25 de Mayo de 2013). Planificación de Auditoría Gubernamental en la Revista Desarrollo de la Educación y la Investigación en Contabilidad. Redalyc, 4(1).
- Marquez, G. R. (2011). Modelos contemporáneos de control interno, Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral*, 4(8), 115-136.
- Martín, P. (19 de Agosto de 2014). *Definición de conceptos*. Obtenido de <http://conceptodefinicion.de/estado-financier>. Redalyc.

- Martinez, F. G. (2008). La utilización efectiva de los factores cualitativos de la materialidad: un análisis empírico para los auditores de cuentas ejercientes en España. *Revista de Contabilidad Spanish Accounting Review*, 11(1), 101-126.
- Montilla , O., & Herrera , L. (2006). Debe ser de la Auditoria. En *Estudios Gerenciales* (págs. 83-110). Bogota. Redalyc.
- Mora Enguídanos, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión, Volumen 3*. Madrid : Editorial del economista . Redalyc.
- Parrales , M. (29 de Junio de 2015). Una propuesta de planificación de auditoria para las administraciones privadas. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, 33-62. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/3575/357533686002.pdf>
- Rey, J. (2016). *Contabilidad y Fiscalidad*. Madrid: Paraninfo S.A. Global Conference on Business and Finance Proceeding, 6(2), 871-878.
- Roldan, M. (2015). *Auditoría Forense*. Bogota : Universidad Estatal a Distancia . Global Conference on Business and Finance Proceeding, 5(2), 1307-1311.
- Santillán , L. (17 de Julio de 2015). *Enciclopedia Financiera*. Contabilidad y Negocios, 3(5), 5-10. Redalyc.
- Tapia , K. (2015). *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales*. Madrid: ECOS. Global Conference on Business and Finance Proceeding, 7(2), 1348- 1353.

## ANEXOS

### Planificación del Trabajo de la Empresa Roses Quality S. A.

El Anexo No. 1 detalla el trabajo a realizarse, así como la evaluación de los riesgos por cada uno de los ciclos operativos.

<b>ÁREAS</b>	<b>VISITA</b>	
	1ª.	2ª.
<b><u>Etapa de planificación</u></b>		
- Revisión analítica; análisis de tendencias y variaciones	✓	
- Revisión de actas	✓	
- Evaluación de controles generales	✓	
- Evaluación de controles generales de P.E.D.	✓	
- Actualización de documentación y evaluación de control interno:	✓	
- Ciclo de ingresos (Ventas, facturación y cuentas por cobrar)	✓	
- Ciclo de egresos (compras y desembolsos)	✓	
- Actualización del archivo permanente	✓	
- Coordinación con los departamentos: financiero, contabilidad y P.E.D.	✓	
- Preparación de programas de auditoría a la medida	✓	
- Seguimiento a recomendaciones sobre el control interno del año anterior.	✓	
<b>Effectivo y Equivalentes de Efectivo</b>		
- Revisión de conciliaciones bancarias y solicitud de confirmación de saldos a los bancos con los cuales opera la Compañía	✓	✓
- Revisión final, inspección de conciliaciones, pruebas de corte y transferencias bancarias.	✓	✓
- Análisis de inversiones y cálculos globales	✓	✓
<b>Activos Financieros - Ventas</b>		
- Pruebas de cumplimiento si la evaluación del control interno respalda un enfoque de confianza	✓	
- Análisis de cobrabilidad - Antigüedad de las cuentas por cobrar	✓	✓
- Verificación de cuentas castigadas y provisión	✓	✓
- Verificación de ventas, devoluciones, descuentos e intereses ganados sobre cuentas de clientes (análisis sustantivo en base a pruebas analíticas, revisión de tendencias, etc.)	✓	
- Pruebas de detalle sobre ventas en el alcance que se considere necesario de acuerdo al grado de confiabilidad del control interno	✓	
- Confirmación de saldos a una muestra representativa de clientes	✓	
- Procedimientos del roll forward		✓
- Verificación de cortes para ventas, cobros, descuentos y devoluciones.	✓	
- Revisión de clasificación, descripción de cuentas y revelaciones.	✓	

ÁREAS	VISITA	
	1ª.	2ª.
<b><u>Inventario - Compras y Costo de Ventas</u></b>		
- Revisión de procedimientos de compras	✓	
- Revisión de procedimientos de determinación del costo	✓	
- Pruebas de cumplimiento si la evaluación del control interno soporta un enfoque de confianza	✓	
- Pruebas detalladas de compras en el alcance que se considere necesario de acuerdo al grado de confiabilidad en el control interno.	✓	✓
- Coordinación para la toma de inventarios físicos.		✓
- Observación de toma física de inventarios, conteos de prueba y comparación con saldos según libros (en función de la programación de la Compañía)		✓
- Pruebas de Corte		✓
- Revisión del costo al cierre del año		✓
- Pruebas de costo o mercado	✓	✓
- Revisión de la descripción y clasificación del inventario	✓	✓
- Revisión de lo apropiado y consistencia de los métodos utilizados	✓	✓
- Comprobación y revisión de revelaciones.	✓	✓
<b><u>Pagos Anticipados</u></b>		
- Pruebas de detalles y estimación de saldos al cierre		
- Análisis de cobertura de los seguros		✓
- Análisis de variación al cierre de diciembre.		✓
<b><u>Obligaciones</u></b>		
- Revisión y pruebas de intereses pagados	✓	✓
- Confirmación de saldos a acreedoras, pruebas de detalles de obligaciones, intereses acumulados por pagar y actualización de pruebas de intereses pagados.	✓	✓
- Verificación de convenios, garantías	✓	✓
- Análisis de variaciones y actualización de pruebas de intereses	✓	✓
- Revisión de clasificación y descripción de cuentas, revisión de revelaciones.	✓	✓
<b><u>Ciclo de egresos: cuentas por pagar - compras y desembolsos:</u></b>		
- Pruebas de cumplimiento si la evaluación inicial soporta un enfoque	✓	
- Revisión de cuentas por pagar proveedores a efectos de anticipar de confianza problemas y selección previa de proveedores importantes para solicitud de estados de cuenta.	✓	✓
- Revisión analítica para asegurar que todos los gastos sujetos a acumulación de provisiones.	✓	✓
- Pruebas de detalle (compras, desembolsos) en el grado que se consideran necesarias.	✓	
-Verificación de la razonabilidad de las provisiones	✓	
- Comparación de saldos según estados de cuenta recibidos y saldos según libros, procedimientos alternativos para confirmaciones sin respuesta	✓	

ÁREAS	VISITA	
	1ª.	2ª.
<b><u>Otras Cuentas por Pagar</u></b>		
- Pruebas de detalles sobre saldos al cierre de agosto	✓	
- Análisis de variaciones y verificación de transacciones importantes	✓	
- Revisión de la clasificación y descripción de cuentas; comprobación de revelaciones.	✓	
<b><u>Patrimonio</u></b>		
- Comprobación de transacciones durante el periodo		✓
- Verificación de la contabilizaron	✓	✓
- Revisión de la clasificación y descripción de cuentas; comprobación de revelaciones.	✓	
<b><u>Impuestos</u></b>		
- Revisión de procedimientos IVA y retenciones en la fuente.	✓	✓
- Revisión de cálculos del impuesto a la renta de la Compañía.		✓
- Revisión de la descripción y clasificación de cuentas y comprobación de revelaciones.	✓	
<b><u>Nomina y beneficios acumulados</u></b>		
- Pruebas de detalles para la determinación de la adecuada acumulación del gasto	✓	
- Acumulación de beneficios sociales y asignaciones a gastos	✓	✓
- Actualización y análisis de variaciones de los gastos por nomina y beneficios	✓	✓
- Jubilación patronal - estudio actuarial; verificación selectiva de datos y revisión de acumulación		✓
- Comprobación de revelaciones.	✓	
<b><u>Gastos Generales administrativos, ventas y distribución</u></b> (excepto nomina y costos relacionados y gastos por depreciación)		
- Revisión analítica; análisis de tendencias y variaciones	✓	✓



**REGISTRO DE ACOMPAÑAMIENTOS**

Inicio: 01-11-2017 Fin 13-06-2018

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**CARRERA:** INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA

**TEMÁTICA:** CONCEPTOS BÁSICOS DE LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA: IMPORTANCIA RELATIVA, EL RIESGO DE AUDITORIA Y LA EVIDENCIA.

**TEMA:** IMPORTANCIA RELATIVA, RIESGO, EVIDENCIA Y CONCEPTOS BÁSICOS DE LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA: APLICADA A LA EMPRESA "ROSES QUALITY S.A."

**ACOMPAÑANTE:** PERALTA CARPIO FAVIOLA LISSETTE

DATOS DEL ESTUDIANTE			
Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CÉDULA	CARRERAL
1	QUIJOSACA RODRIGUEZ MARIA ANGELICA	1206153304	INGENIERIA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA CPA
2	SANTACRUZ JIMENEZ ANGIE CRISTINA	0942058918	INGENIERIA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA CPA

Nº	FECHA	HORA		Nº HORAS	DETALLE
1	2018-04-01	Inicio: 09:25 a.m.	Fin: 11:25 a.m.	2	PRESENTACIÓN Y EXPLICACION DE IDEAS PRINCIPALES PARA BUSQUEDA Y DESARROLLO DEL TEMA
2	2018-08-01	Inicio: 18:07 p.m.	Fin: 21:07 p.m.	3	REVISIÓN DEL PRIMER CAPITULO CAPITULO
3	2018-11-01	Inicio: 18:58 p.m.	Fin: 19:58 p.m.	3	REVISION DEL 2DO CAPITULO
4	2018-16-01	Inicio: 18:58 p.m.	Fin: 19:58 p.m.	3	REVISION DEL 3ER CAPITULO
5	2018-22-01	Inicio: 14:58 p.m.	Fin: 18:58 p.m.	4	PRESENTACIÓN E LOS CAMBIOS SOLICITADOS EN LOS CAPITULOS 1,2,3
6	2018-02-02	Inicio: 18:08 p.m.	Fin: 19:08 p.m.	3	CAPITULO 4
7	2018-22-03	Inicio: 18:01 p.m.	Fin: 18:01 p.m.	2	ENTREGA FINAL DEL DOCUMENTO

*Favola Lisette*

PERALTA CARPIO FAVIOLA LISSETTE  
PROFESOR(A)

*Ortega Haro Xavier Fernando*

ORTEGA HARO XAVIER FERNANDO  
DIRECTOR(A)

*Maria Quijosaca R.*

QUIJOSACA RODRIGUEZ MARIA ANGELICA  
ESTUDIANTE

*Angie Santacruz.*

SANTACRUZ JIMENEZ ANGIE CRISTINA  
ESTUDIANTE

Dirección: Cols. Universitaria Km. 1 1/2 vía km. 28  
Consultador: (04) 2715081 - 2715079 Ext. 3107  
Teléfono: (04) 2715167  
Milagro • Guayas • Ecuador

**VISIÓN**  
Ser una universidad de docencia e investigación.

**MISIÓN**  
La UNEMI forma profesionales competentes con actitud proactiva y valores éticos, desarrolla investigación relevante y oferta servicios que demanda el sector sistema, contribuyendo al desarrollo de la sociedad.

## Urkund Analysis Result

Analysed Document: PROPUESTA DE PRACTICA-QUIJOSACA,SANTACRUZ-  
URKUND.docx (D38031221)  
Submitted: 4/27/2018 1:16:00 AM  
Submitted By: mari.qrm1@gmail.com  
Significance: 3 % ~~3 %~~

### Sources included in the report:

TESIS AUDITORIA DE GESTION CAP 1 Y 2.pdf (D11056425)  
proy. SS.pdf (D21106886)  
Taris Cap 2.docx (D29959468)  
TESIS FINAL CARLOS E. SIERRA S. MAI.docx (D10087365)  
Tesis Katherine Palma & Jessica Torres.docx (D13861150)

### Instances where selected sources appear:

6