

## 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 %

### 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

## 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” CITATION Mon06 \p 27 \l 3082 (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. 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 QUATITY? ¿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? 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

Definición de Auditoria “Es realizar un examen y verificar la información, registros, procesos con el objeto de expresar una opinión sobre la bondad o la fiabilidad” CITATION Mar12 \p 53 \l 3082 (Marinez, 2012, pág. 53).

Fases de la Auditoria La auditoría consta de tres fases: • Planeación: 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 • Informe y plan de acción: Al finalizar la auditoria como consecuencia de la misma CITATION San15 \l 3082 (Santillàn , 2015)

Definición de Auditoría Financiera Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por la revisión indispensable que sustenta la opinión expresada por un contador público debidamente autorizado. CITATION Cue16 \l 3082 (Cuellar, 2016)

Definición de la planificación La planificación es la primera fase del proceso 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” CITATION Con12 \l 3082 (Contraloria General del estado, 2012) , por tanto esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo.

Objetivo de la planificación “El objetivo principal de la planificación

0: Taris Cap 2.docx

77%

consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoria que corresponden aplicar, cómo y cuándo se ejecutaran, para que se cumpla

la actividad en forma eficiente y efectiva”. CITATION Con12 \l 3082 (Contraloria General del estado, 2012)

NIA No. 300

0: proy. SS.pdf

100%

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) 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. CITATION Par15 \l 3082 (Parrales , 2015)

Control Interno “Es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos adoptados por la gerencia de una entidad” CITATION Fre114 \p 53 \l 3082 (Freire Hidalgo, 2011, pág. 53)

Definición de niveles de autoridad y responsabilidad 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.CITATION Fay14 \p 25 \l 12298 (Fayol, 2014, pág. 25)

Definición de importancia relativa Es el juicio profesional del Auditor que toma de los Estados Financieros, sobre el cual es el importe máximo de uno o más errores que podrían estar incluidos en los Estados Financieros sin afectar las decisiones económicas tomadas por usuarios de los mismos CITATION Tap15 \p 108 \l 3082 (Tapia , 2015, pág. 108)

Definición de riesgo EstupiñánCITATION Est15 \n \t \l 3082 (2015) “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 CITATION Est15 \p 50 \n \y \t \l 3082 (pág. 50).

Definición de riesgo financiero Gómez CITATION Góm02 \n \t \l 3082 (2002)“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” CITATION Góm02 \p 17 \n \y \t \l 3082 (pág. 17)

Riesgo de Auditoria Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento, 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. CITATION Yan15 \p 30 \l 3082 (Luna, 2015, pág. 30)

Definición de Riesgo de Control Mora CITATION Mor08 \n \t \l 3082 (2008)“ 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” CITATION Mor08 \p 201 \n \y \t \l 3082 (pág. 201)

Definición de 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 auditoria CITATION Fre115 \p 121 \l 3082 (Freire Rodriguez , 2011, pág. 121)

Definición de riesgo inherente Son los 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 CITATION Fer14 \l 3082 (Fernandez , 2014)

Definición de evidencia de Auditoría 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. CITATION Lar12 \p 61 \l 3082 (Lara I. , 2012, pág. 61)

Clases de evidencia:

Evidencia Suficiente Se entiende por evidencia suficiente, aquel nivel de evidencia

0: Tesis Katherine Palma & Jessica Torres.docx

83%

que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoria para llegar a conclusiones razonables sobre las cuentas

anuales que se someten a su examen CITATION Lar121 \p 67 \l 3082 (Lara M. , 2012, pág. 67)

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”CITATION Rey16 \p 540 \l 3082 (Rey, 2016, pág. 540)

0: TESIS AUDITORIA DE GESTION CAP 1 Y 2.pdf

85%

Pruebas de Auditoría “Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para obtener la evidencia

que compruebe y fundamente su dictamen u opinión de la auditoria” CITATION Ana12 \l 3082 (Anaya, 2012)

Pruebas de cumplimiento Son el instrumento mediante el cual el auditor evalúa el sistema de control interno de la entidad auditada CITATION Del11 \p 60 \l 3082 (De la Peña, 2011, pág. 60)

Pruebas sustantivas Tienen como objetivo comprobar la validez de los saldos que presentan las cuentas incluidas en los estados financieros CITATION Del11 \p 60 \l 3082 (De la Peña, 2011, pág. 60)

Pruebas sobre los saldos finales Tienen por objeto comprobar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que integran las cuentas anuales CITATION Del11 \p 60 \l 3082 (De la Peña, 2011, pág. 60)

Papeles de trabajo Los papeles de trabajo no son otra cosa que todo el material probatorio obtenido por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado,

0: TESIS FINAL CARLOS E. SIERRA S. MAI.docx

100%

los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido

CITATION Rol15 \p 118 \l 3082 (Roldan, 2015, pág. 118)

Finalidad de

0: Tesis Katherine Palma & Jessica Torres.docx

97%

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

de auditoría CITATION Mai13 \l 3082 (Maigualida , 2013)

Definición de Estados Financieros Se le llama estado financiero o estado contable a un tipo de informe o registro de tipo formal que suelen utilizar las empresas, personas y entidades, para tener constancia de las diferentes actividades económicas que realizan las mismas, además de las distintas modificaciones que en un periodo determinado puede presentar. CITATION Mar14 \l 3082 (Martín, 2014)

## CAPÍTULO 3

### METODOLOGÍA

- Se utilizará el método descriptivo para detallar las características de la presente investigación, logrando dar una mejor explicación en las diferentes etapas de la planificación.
- Se recurrirá al método de evaluación para poder obtener información específica de puntos importantes a valorar dentro de la empresa Roses Quality.
- Se utilizara el método lógico porque se inferirá las semejanzas de algunas características entre los diferentes puntos de investigación del tema.
- 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 para diagnosticar los problemas que más afectan al área financiera de la empresa.
  - Técnicas financieras para determinar el retorno de la inversión y rentabilidad de la misma.

## CAPÍTULO 4

### DESARROLLO DEL TEMA

#### PLAN DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Gerente General Dirección Administrativa Financiera Contabilidad Importaciones Tesorería  
Cartera y Finanzas Recepción y Transporte Dirección Operaciones y Logística Operaciones  
Facturación Informática Dirección de rosas de exportación Dirección de flores de verano  
Dirección de otros productos EMPRESA ROSES QUALITY

## 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

Gerente General Dirección Administrativa Financiera Contabilidad Importaciones Tesorería  
Cartera y Finanzas Recepción y Transporte Dirección Operaciones y Logística Operaciones  
Facturación Informática Dirección de rosas de exportación Dirección de flores de verano  
Dirección de otros productos

## CAPÍTULO 5

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 comestibles
- Línea de rosas mágicas (pequeñas)
- 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:

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

Gerente General Dirección Administrativa Financiera Contabilidad Importaciones Tesorería  
 Cartera y Finanzas Recepción y Transporte Dirección Operaciones y Logística Operaciones  
 Facturación Informática Dirección de rosas de exportación Dirección de flores de verano  
 Dirección de otros productos ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Gerente General Dirección Administrativa Financiera Contabilidad Importaciones Tesorería  
 Cartera y Finanzas Recepción y Transporte Dirección Operaciones y Logística Operaciones  
 Facturación Informática Dirección de rosas de exportación Dirección de flores de verano  
 Dirección de otros productos

Fuente: Empresa Rose Quality S.A Elaboración: Propia

Gerente General Dirección Administrativa Financiera Contabilidad Importaciones Tesorería  
 Cartera y Finanzas Recepción y Transporte Dirección Operaciones y Logística Operaciones  
 Facturación Informática Dirección de rosas de exportación Dirección de flores de verano  
 Dirección de otros productos

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 4,27% y entre Valle Verde y Edén Roses suman una participación sobre el costo de ventas de 4,54%

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, Prómerica 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 40,68% 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

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

Gerente General Dirección Administrativa Financiera Contabilidad Importaciones Tesorería  
 Cartera y Finanzas Recepción y Transporte Dirección Operaciones y Logística Operaciones  
 Facturación Informática Dirección de rosas de exportacion Dirección de flores de verano  
 Dirección de otros productos

Gerente General Dirección Administrativa Financiera Contabilidad Importaciones Tesorería  
 Cartera y Finanzas Recepción y Transporte Dirección Operaciones y Logística Operaciones  
 Facturación Informática Dirección de rosas de exportacion Dirección de flores de verano  
 Dirección de otros productos Revisión Analítica

Fuente: Empresa Rose Quality S.A Elaboración: Propia

Gerente General Dirección Administrativa Financiera Contabilidad Importaciones Tesorería  
 Cartera y Finanzas Recepción y Transporte Dirección Operaciones y Logística Operaciones  
 Facturación Informática Dirección de rosas de exportacion Dirección de flores de verano  
 Dirección de otros productos

### 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

Gerente General Dirección Administrativa Financiera Contabilidad Importaciones Tesorería  
 Cartera y Finanzas Recepción y Transporte Dirección Operaciones y Logística Operaciones  
 Facturación Informática Dirección de rosas de exportación Dirección de flores de verano  
 Dirección de otros productos

Gerente General Dirección Administrativa Financiera Contabilidad Importaciones Tesorería  
 Cartera y Finanzas Recepción y Transporte Dirección Operaciones y Logística Operaciones  
 Facturación Informática Dirección de rosas de exportación Dirección de flores de verano  
 Dirección de otros productos

### III. PLAN DE AUDITORIA

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

#### 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 13 Planificación del Trabajo de Auditoría A Realizarse Tarea o Requerimiento

Fechas Límites Planificación de los controles internos Febrero 12 Inicio de visita preliminar  
 Febrero 18 Discusión de los procedimientos de Auditoría 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 Fuente: Parrales M. (2015) Elaboración: Propia

### IV. EQUIPO DE AUDITORIA

Tabla 24 Equipo asignado al trabajo NOMBRE

CARGO Fredy Torres Supervisor Diana Perugachi Encargada 1 Jessica Padilla Encargada 2  
 Andrea Mosquera Asistente 1 Fuente: Parrales M. (2015) Elaboración: 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 auditoria, en este tipo de negocios se debe tomar en cuenta aspectos de particular atención como los de índole tributario.
- Documentar adecuadamente la planificación de auditoria 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.

i

26 2 1 Gerente General Dirección Administrativa Financiera Contabilidad Importaciones  
 Tesoreria Cartera y Finanzas Recepción y Transporte Dirección Operaciones y Logística  
 Operaciones Facturación Informática Dirección de rosas de exportacion Dirección de flores de  
 verano Dirección de otros productos

[Metadata removed]

Hit and source - focused comparison, Side by Side:

Left side: As student entered the text in the submitted document.

Right side: As the text appears in the source.

---

Instances from: TESIS AUDITORIA DE GESTION CAP 1 Y 2.pdf

3: TESIS AUDITORIA DE GESTION CAP 1 Y 2.pdf 85%

Pruebas de Auditoría "Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para obtener la evidencia

3: TESIS AUDITORIA DE GESTION CAP 1 Y 2.pdf 85%

Pruebas de Auditoría Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia

---

Instances from: proy. SS.pdf

1: proy. SS.pdf

100%

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre

1: proy. SS.pdf

100%

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre

Instances from: Taris Cap 2.docx

0: Taris Cap 2.docx

77%

consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoria que corresponden aplicar, cómo y cuándo se ejecutaran, para que se cumpla

0: Taris Cap 2.docx

77%

The source document can not be shown. The most likely reason is that the submitter has opted to exempt the document as a source in Urkund's Archive.

Instances from: TESIS FINAL CARLOS E. SIERRA S. MAI.docx

4: TESIS FINAL CARLOS E. SIERRA S. MAI.docx 100%

los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido

4: TESIS FINAL CARLOS E. SIERRA S. MAI.docx 100%

los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido.

Instances from: Tesis Katherine Palma & Jessica Torres.docx

2: Tesis Katherine Palma & Jessica Torres.docx 83%

que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoria para llegar a conclusiones razonables sobre las cuentas

5: Tesis Katherine Palma & Jessica Torres.docx 97%

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

2: Tesis Katherine Palma & Jessica Torres.docx 83%

que el auditor pbtendrá a través de sus pruebas de auditoria para llegar a conclusiones razonables sobre las cuentas

5: Tesis Katherine Palma & Jessica Torres.docx 97%

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