



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

Examen de auditoría integral al proceso de comercialización y cartera de la empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: Amoroso Cabrera, María Gabriela, Ing. Com.

DIRECTOR: Gárate Moncayo, Paquita Magaly, Mgs.

CENTRO UNIVERSITARIO CUENCA

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Doctora

Grace Natalie Tamayo Galarza

COORDINADORA ACADÉMICA (E)

DE LA MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL

Ciudad.-

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: "Examen de auditoría integral al proceso de comercialización y cartera de la empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012", realizado por Amoroso Cabrera María Gabriela, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Cuenca, diciembre de 2013

f)

Mgs. Paquita Gárate Moncayo

DIRECTORA DE TESIS

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Amoroso Cabrera María Gabriela declaro ser autora del presente trabajo de fin de maestría: “Examen de auditoría integral al proceso de comercialización y cartera de la empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012”; de la Titulación de la Maestría en Auditoría Integral, siendo la Mgs. Paquita Magaly Gárate Moncayo, directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) dela Universidad”

f)

Autor: Amoroso Cabrera María Gabriela

Cédula: 0104199021

DEDICATORIA

A mi esposo Christian, mis hijos Diego José y María Cristina por su amor, apoyo y comprensión; a mis padres, por ser el pilar fundamental en mi vida y brindarme siempre su amor; y, a mis hermanos por su cariño y apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi sincero agradecimiento, a quienes hicieron posible la realización de este trabajo de fin de maestría:

A la **Empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A.**, en especial al Dr. Rafael Corral Guevara, Representante Legal e Ing. René Amoroso Pinos, Contador General, por las facilidades y colaboración brindada para la realización de este trabajo.

Y a la **Directora de Tesis, Ing. Paquita Gárate**, por el tiempo y la asesoría brindada, para la culminación del mismo.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN ERECHOS.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
RESUMEN.....	1
ABSTACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	5
1. Introducción.....	6
1.1 Descripción del estudio y justificación.....	6
1.1.1 Antecedentes de la empresa.....	6
1.1.2 Volumen de operaciones.....	7
1.1.3 Estructura orgánica.....	8
1.2 Objetivos y resultados esperados.....	9
1.2.1 Objetivos.....	9
1.2.1.1 General.....	9
1.2.1.2 Específicos.....	9
1.2.2 Resultados esperados.....	9
1.3 Presentación de la memoria.....	9
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL.....	10
2. Marco referencial.....	11
2.1 Marco teórico.....	11
2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento... ..	11
2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento.....	12
2.2. Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.....	12
2.2.1 Auditoría Financiera.....	12
2.2.2 Auditoría de Control Interno.....	16
2.2.3 Auditoría de Cumplimiento.....	18
2.2.4 Auditoría de Gestión.....	21
2.3. Proceso de la Auditoría Integral.....	22
2.3.1 Planeación.....	22
2.3.2 Ejecución.....	24
2.3.3 Comunicación.....	25
2.3.4 Seguimiento.....	27

CAPÍTULO III: ANÁLISIS DE LA EMPRESA.....	28
3. Análisis de la empresa.....	29
3.1 Antecedentes de la empresa.....	29
3.1.1 Misión, visión, organigrama funcional.....	31
3.1.1.1 Estructura Orgánica.....	32
3.2 Cadena de Valor.....	34
3.2.1 Procesos gobernantes.....	34
3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor.....	34
3.2.3 Procesos habilitantes.....	34
3.3 Importancia de realizar un Examen de Auditoría Integral al Proceso de Comercialización y cartera de la empresa AZ THE BEVERAGE AND FOOD COMPANY AZENBEF S.....	37
CAPÍTULO IV: INFORME DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL.....	39
INFORME DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL.....	40
CONCLUSIONES.....	60
RECOMENDACIONES.....	61
BIBLIOGRAFÍA.....	62
Anexo 1 Fotografías del archivo	63
Anexo 2 Cronograma de implantación de recomendaciones.....	64
Anexo 3 Acta de Conferencia final de resultados.....	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama	8
Figura 2 Organigrama Azenbef S.A.....	32
Figura 3: Organigrama Corporación Azende Cía. Ltda.	33
Figura 4: Cadena de Valor.....	36

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuentas por cobrar por vencimiento	8
Tabla 2. Ubicación de los negocios o locales.....	30
Tabla 3. Locales con contratos de franquicias.....	30
Tabla 4. Variación de los “Activos” y “Clientes” en los años 2011 y 2012.....	37
Tabla 5. Variación de las “Ventas” en los años 2011 y 2012.....	37
Tabla 6. Ventas por local.....	38
Tabla 7. Cuentas por cobrar.....	45
Tabla 8. Cuenta “Clientes” de acuerdo a su vencimiento	46
Tabla 9. Cuenta “Inventarios”.....	46
Tabla 10. Análisis de las ventas por local.....	47
Tabla 11. Pérdida o ganancia por local.....	49

RESUMEN

Las acciones de control tradicionales, bajo el enfoque financiero, de gestión, control interno y cumplimiento, asumidas en forma individual no garantizan el mejoramiento de la forma de ejecutar las actividades, las operaciones y los procesos de las empresas públicas y privadas en el país.

En este contexto la auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador; los propósitos de cada una de las auditorías: financiera, de gestión, de cumplimiento legal y de control interno, nos permite obtener resultados favorables a la gestión privada y pública.

El Examen de auditoría integral al proceso de comercialización y cartera de la empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012, se efectuó considerando las fases de la auditoría integral, mediante la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría, enfocando el análisis a cada una de las auditorías que la conforman, como son: financiera, gestión, control interno y cumplimiento.

PALABRAS CLAVES: auditoría, gestión, control, financiero, cumplimiento

ABSTRACT

Traditional control activities carried out in a linked approach to finance, management, internal control and compliance, do not guarantee the improvement of the activities execution, operations and processes in public and private companies in the country, when carried out individually.

In this context the comprehensive audit is an alternative to the existing control schemes in Ecuador, with the purposes of each of the audits being: finance, management, legal compliance and internal control. This allows us to obtain results favourable to private and public management.

A comprehensive audit, examining the marketing process and portfolio of Az The Beverage And Food Company Azenbef SA, was carried out in the period between the 1st of January and the 31st of December 2012. The phases of the comprehensive audit involved the application of auditing procedures and techniques, focusing the analysis on each of the audits, namely: finance, management, internal control and compliance.

KEYWORDS: audit; management; control; financial; legal compliance

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se relaciona con un Examen de auditoría integral al proceso de comercialización y cartera de la empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012, cuyos resultados contribuirán a mejorar los procesos y la gestión en la empresa.

Consta de cuatro capítulos, los mismos que se encuentran estructurados de la siguiente manera:

En el Capítulo I, Introducción se expone los antecedentes de la empresa, el objeto social, el detalle de los negocios que tiene la empresa, el monto de cuentas relacionadas con los procesos examinados, la estructura orgánica, los objetivos general y específicos, resultados esperados y la presentación de la memoria.

En el Capítulo II, Marco referencial, en este capítulo, se describe el marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento, su importancia y el contenido del informe de aseguramiento, la descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral: Financiera, de Control Interno, Cumplimiento y Gestión, así como también la descripción de las fases del proceso de la auditoría integral.

En el Capítulo III, Análisis de la Empresa, en este capítulo se profundiza un poco más los antecedentes de la organización, su misión, visión, organigrama funcional, la cadena de valor de la empresa, se describen cuáles son los procesos: gobernantes, básicos o agregadores de valor y habilitantes, y además la importancia de realizar el trabajo de investigación.

En el Capítulo IV, Informe de Auditoría Integral, en el cual consta los resultados de la evaluación de los sistemas de control interno, cumplimiento de leyes, regulaciones y normativa vigente, el grado de eficiencia y eficacia, la opinión respecto a la razonabilidad de los estados financieros en lo referente a las cuentas relacionadas con los procesos examinados, además se incluye el cronograma de implantación de recomendaciones, las mismas que han sido presentadas a la máxima autoridad de la empresa, a fin de que las recomendaciones sean aplicadas con la finalidad de mejorar los procesos.

La empresa prestó la colaboración necesaria para el desarrollo del proyecto de investigación, sin embargo, en cuanto a la entrega de información si existieron ciertos limitantes, por cuanto la empresa mantiene confidencialidad y reserva en la documentación e información; no obstante, se efectuó los análisis en base a la información y documentación proporcionada.

Finalmente, consideró importante la realización de este trabajo de investigación, por cuanto las recomendaciones dejadas en el informe, serán acogidas por la empresa y les permitirá realizar mejoras en los procesos de comercialización y cartera.

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

1. Introducción.

En el Capítulo I, se expone los antecedentes de la empresa, el objeto social, el detalle de los negocios que tiene la empresa, el monto de cuentas relacionadas con los procesos examinados, la estructura orgánica, los objetivos general y específicos, resultados esperados y la presentación de la memoria.

1.1 Descripción del estudio y justificación.

1.1.1 Antecedentes de la empresa.

Con fecha 4 de junio de 2007 se celebró la Escritura de Constitución de la Compañía limitada "LATINAMERICAN CORPORATION FOR INTERNATIONAL TRADE LACOFIT CIA. LTDA.", se constituye una compañía limitada de nacionalidad Ecuatoriana con domicilio en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, sin perjuicio de que pueda establecer agencias, oficinas o sucursales en otras ciudades de País.

La Compañía tendrá una duración de veinticinco años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil, pero podrá restringirse o prorrogar su plazo de conformidad con la Ley.

La compañía tiene como objeto social entre lo más importante la compra - venta, importación, exportación al por mayor y menor de productos elaborados o en estado natural para el uso y consumo humano, materias primas o materiales para las actividades de transformación industrial productos alimenticios y bebidas alcohólicas y no alcohólicas, así como, maquinaria y repuestos para la industria alimenticia, y la de destilería; importación y exportación de productos agrícolas, fertilizantes, agroquímicos en general, materiales vegetales o no, la distribución de los mismos a nivel nacional o internacional, entre otros; con un capital social de 10 000,00 USD, dividido en diez mil participaciones.

La Compañía se encuentra gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Directorio, el Presidente y el Gerente General. La representación legal de la Compañía corresponde al Gerente General.

En la Junta Universal y Extraordinaria de Socios efectuada el 28 de mayo de dos mil doce se resolvió y autorizó con el voto unánime del capital social la transformación de la

compañía de una de responsabilidad limitada a una sociedad anónima, cambio de denominación de “Latinamerican Corporation For Internacional Trade Lacofit Cía. Ltda.” a “Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A.”; adicionalmente se adopta un nuevo Estatuto Social y además se amplía el plazo social de la compañía a 50 años; por lo que el 25 de junio de 2012 mediante Escritura Pública se procede con la “Transformación de compañía, cambio de denominación y la reforma del estatuto social de la compañía Latinamerican Corporation For Internacional Trade Lacofit Cía. Ltda.”

La empresa Azenbef S.A. posee varios negocios, los mismos que se detallan a continuación:

- “Zona Mayor”, aquí se comercializa varios tipos de productos como son, electrodomésticos, artículos de audio y video, cámaras digitales, teléfonos prendas de vestir, calzado, bebidas alcohólicas y no alcohólicas, entre otros.
- “Taxi”, anteriormente se llamaba “Taxi Licoteca”, tiene locales en las ciudades de Cuenca, Azogues, Quito, Manta y Salinas cuyo objetivo es la venta y comercialización de bebidas alcohólicas y no alcohólicas nacionales e importadas, cigarrillos, snacks y otros bienes de consumo.

A más de tener agencias propias en las ciudades mencionadas ha entregado a través de contratos de franquicias varios locales en el país.

- “La Vinoteca”, brinda el servicio de restaurante y además la comercialización de bebidas alcohólicas y no alcohólicas nacionales e importadas.

La empresa no cuenta con una misión definida ni objetivos estratégicos claramente establecidos.

1.1.2 Volumen de operaciones.

El monto de ventas reflejado en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2012 es de 1'911.472,50 USD, con un incremento del 49,88% con relación a las ventas efectuadas al 31 de diciembre de 2011 que fueron de 1'275.316,88 USD.

Al 31 de diciembre de 2011 el monto de la cuenta 11201 “Clientes” es de 351.238,24 USD y al 31 de diciembre de 2012 es de 437.948,01 USD con un incremento del 24,69 %; y, de acuerdo al análisis de su vencimiento se detalla en la Tabla 1:

Tabla 1. Cuentas por cobrar por vencimiento

DESCRIPCIÓN	MONTO USD	%
Crédito Corriente	194.324,19	44,37
Vencido 1-15 días	21.534,71	4,92
Vencido 16-30 días	5.939,27	1,36
Vencido 31-45 días	26.248,08	5,99
Vencido más de 45 días	189.901,76	43,36
TOTAL	437.948,01	100

Elaborado por: Ing. Gabriela Amoroso Cabrera

Fuente: Análisis de Vencimiento Cuentas por Cobrar

1.1.3 Estructura orgánica.

La estructura orgánica de la empresa Az The Beverage and Food Company Azenbef S.A.”, es la siguiente:

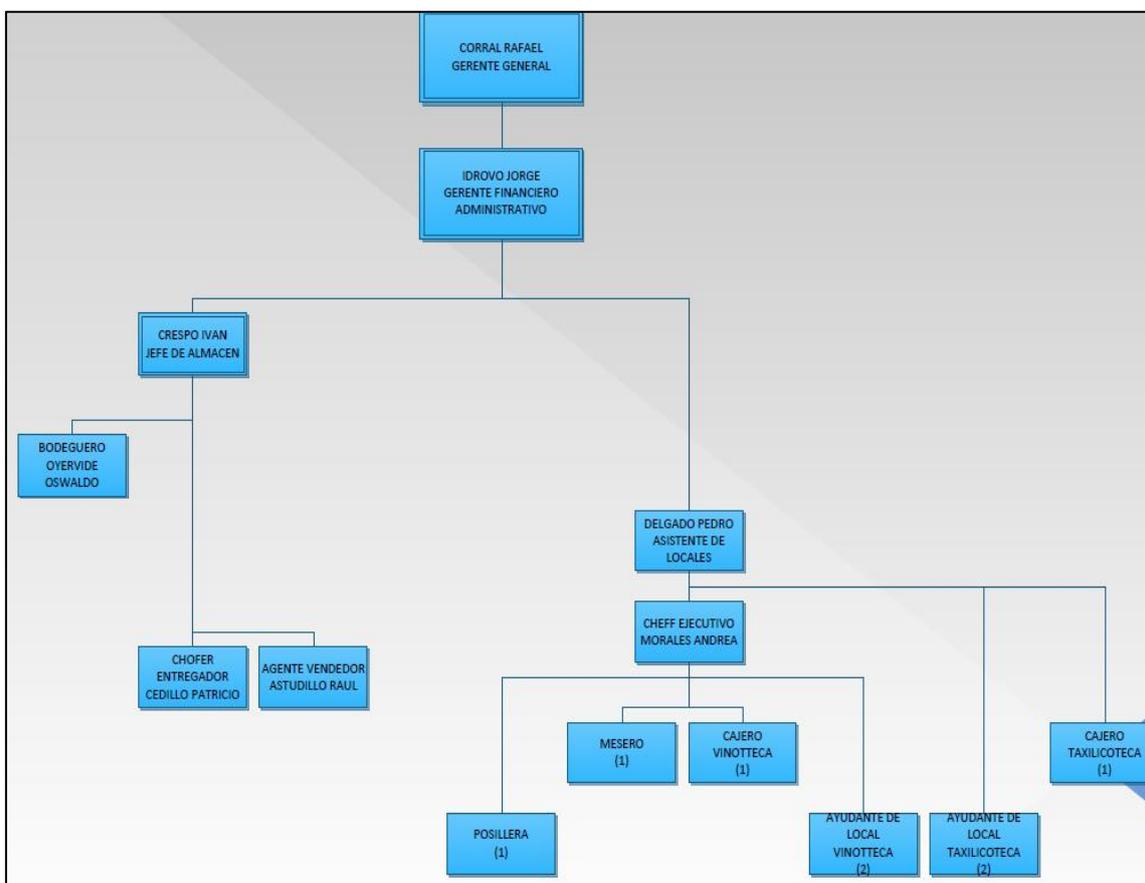


Figura1: Organigrama

Fuente: Información proporcionada Azenbef S.A.

1.2 Objetivos y resultados esperados.

1.2.1 Objetivos.

1.2.1.1 General.

- Realizar un Examen de auditoría integral al proceso de comercialización y cartera de la empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

1.2.1.2 Específicos.

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al Proceso de comercialización y cartera de la empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A.;
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del Proceso de comercialización y cartera de la empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A.;
- Generar el informe del examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

1.2.2 Resultados esperados.

- Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral;
- Informe de auditoría;
- Plan de implementación de recomendaciones;

1.3 Presentación de la memoria.

La memoria se encuentra presentada en un Cd, en el mismo se encuentran los archivos digitales de los anexos y los papeles de trabajo que sustentan el desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2. Marco Referencial.

En el Capítulo II, Marco referencial, en este capítulo, se describe el marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento, su importancia y el contenido del informe de aseguramiento, la descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral: Financiera, de Control Interno, Cumplimiento y Gestión, así como también la descripción de las fases del proceso de la auditoría integral.

2.1 Marco teórico.

2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento.

El Autor Yanel Blanco Luna (2003:1), define a la Auditoría Integral como “...*el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación ...*”.

La Auditoría Integral permite expresar una opinión sobre los estados financieros, determinar si estos están preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables, con la finalidad de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros estén libres de manifestaciones erróneas importantes.

También permite establecer si las operaciones de carácter financieras, administrativas, económicas y otras se hayan efectuado de conformidad con las disposiciones, normas, reglamentos y disposiciones legales aplicables.

En la Auditoría Integral se determina si la empresa se ha conducido de manera ordenada en el logro de metas y objetivos, si ha cumplido con sus obligaciones y atribuciones y las actividades se han efectuado de manera eficiente, efectiva y económica.

Se evaluará los sistemas de control interno para determinar si funcionan de manera efectiva para la consecución de objetivos básicos como:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones;
- Confiabilidad en la información financiera;
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplica.

2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento.

Un informe de aseguramiento tiene como objetivo fortalecer la credibilidad de la información a un nivel alto o moderado, determinar si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias aplicables, evaluar si la empresa ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos, además evaluar el sistema de control interno para determinar si funciona de manera efectiva para la consecución de los objetivos, entre otros.¹

Un informe de aseguramiento debe contener todos y cada uno de los elementos que se detallan a continuación:

- “...Una relación tripartita que implique a:
 - Un contador profesional
 - Una parte responsable; y
 - Un supuesto destinatario de la información
- Un tema o asunto determinado
 - Criterios confiables
 - Un proceso de contratación y
 - Una conclusión...”.²

2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.

2.2.1 Auditoría Financiera.

La Auditoría Financiera tiene como objetivo la revisión o examen a los estados financieros por personal calificado o independiente, es decir, por personal distinto del que preparó la

¹ Blanco Y. Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Página 1

² Blanco Y. Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Página 2

información financiera, de acuerdo con normas de contabilidad y criterios financieros, con la finalidad de establecer la razonabilidad de los mismos.

Al ser el objetivo de la Auditoría Financiera opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros, éstos son los insumos necesarios para realizar los mismos, basándose para su análisis en las siguientes afirmaciones:

- **Veracidad:** La información presentada en los estados financieros debe ser veraz y corresponder a los hechos económicos efectuados en la empresa;
- **Integridad:** Los movimientos y hechos económicos hayan sido registrados de manera íntegra y estén reflejados en los estados financieros;
- **Correcta valuación:** Las operaciones financieras registradas correspondan a los valores señalados en libros, que los ingresos y gastos hayan sido registrados por los montos correctos;
- **Exposición:** Los rubros deben ser clasificados y presentados de acuerdo a las políticas de contabilidad aceptables.

El proceso de la auditoría financiera es sistemático, por cuanto existe una interrelación entre sus fases:

Diagnóstico general

El objetivo de esta fase es lograr un conocimiento de la organización, determinar factores internos y externos que podrían afectar el desempeño de la organización, conocer los elementos del entorno próximo y remoto, ya que esta información puede ayudar a plantear posibles oportunidades, amenazas, debilidades y fortalezas; con la información obtenida se puede tener un conocimiento integral de la empresa, y esto permitirá entender el funcionamiento de la organización.³

Planificación

La planificación de la auditoría financiera consiste en:

³ León M. Guía Didáctica Módulo II Auditoría Financiera I. Página 32

Planificación Preliminar:

En la planificación preliminar se obtiene una visión general de la empresa, misión, visión, metas y objetivos generales y específicos, las principales actividades que desarrolla; se realiza el análisis de la información financiera y se identifican los rubros más significativos. Se identifican los principales procesos y con la información obtenida el auditor definirá la estrategia global y los principales componentes sobre los cuales realizará su análisis.

Planificación Específica:

En la planificación específica se utilizará la información obtenida en la planificación preliminar, se determinarán las áreas y procesos a evaluar, se realizará la evaluación del control interno para cada componente, se determinará los niveles de confianza, se establecerán los riesgos de control y se elaborarán los programas de trabajo.

Los productos que se obtienen en la planificación específica son los siguientes:

- Evaluación del control interno por componente;
- Matriz de decisiones;
- Programa de trabajo;
- Reporte de la planificación específica;

Ejecución del trabajo⁴

En la fase de ejecución el Auditor deberá realizar:

Aplicar los programas de trabajo, dependiendo los niveles de riesgo y para cumplir los procedimientos incluidos en el programa de trabajo utilizará pruebas de cumplimiento o pruebas sustantivas.

- **Pruebas de cumplimiento:** Prueban la efectividad de las políticas y actividades de control.

⁴ León M. Guía Didáctica Módulo II Auditoría Financiera I. Página 43

- **Pruebas sustantivas:** Se aplican técnicas de auditoría para profundizar en ciertos controles no aplicados.

Obtener evidencia, el auditor deberá obtener evidencia suficiente, relevante, competente y oportuna, los tipos de evidencia pueden ser física, documental, testimonial y digital.

Desarrollar los hallazgos de auditoría, cada uno de ellos deberá contener los atributos del hallazgo que son: condición, criterio, causa y efecto.

Diseñar y organizar los papeles de trabajo: Los papeles de trabajo deberán tener características básicas como:

- Estar con la fecha, firmados y supervisados;
- Ser completos, precisos, legibles y claros;
- Referentes a asuntos significativos.

Comunicación de resultados

El Auditor deberá mantener comunicación permanente con los ejecutivos y empleados de la empresa auditada, durante las cinco fases de la auditoría, dándoles la oportunidad para presentar pruebas documentadas así como información verbal referente a asuntos relacionados con la auditoría.

En la comunicación de resultados, el Auditor tendrá varios objetivos como establecer las conclusiones respecto a los comentarios, elaborará el informe, planteará las recomendaciones y comunicará los resultados.

En la Auditoría financiera el informe constituye el producto final del trabajo ya que generará un valor agregado y permitirá a la empresa auditada mejorar el desempeño de sus actividades.

Dentro de los requisitos y cualidades que debe tener un informe se puede considerar lo siguiente:

- Concisión;
- Respaldo adecuado;
- Objetividad.

Monitoreo

Permite verificar si se implementó la acción correctiva y su eficacia, esta verificación puede ser parte de una auditoría posterior.

2.2.2 Auditoría de Control Interno.

La auditoría de control interno consiste en la revisión y evaluación del sistema de control existente en las organizaciones, con la finalidad de determinar su calidad y nivel de confianza.

La metodología para efectuar la Auditoría de Control Interno es:

- Planeación;
- Pruebas de cumplimiento de controles;
- Comunicaciones de resultados.

El control interno es un proceso efectuado por los miembros de la organización de diferentes niveles para proveer una seguridad razonable, no absoluta respecto al logro de sus objetivos, en las siguientes categorías⁵:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones;
- Confiabilidad de la información financiera;
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

⁵Mantilla s. Control Interno Informe COSO. Página 4

Considerando que el control interno es un proceso, es una serie de acciones que se ejecutan como parte integrada de los procesos definidos, y constituye un mecanismo para el logro de los objetivos.

Los componentes del Control Interno bajo el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Comision) permiten a las organizaciones mejorar sus prácticas de control interno.

El control interno consta de cinco componentes, los mismos que se encuentran interrelacionados entre sí; y, están integrados al proceso de la administración y son los siguientes:

- Ambiente de control;
- Valoración de riesgos;
- Actividades de control;
- Información y Comunicación;
- Monitoreo.

Ambiente de control

Consiste en las pautas básicas que una empresa define para la realización de sus operaciones y actividades, influenciando la conciencia de control de todos sus empleados, considerando sus valores éticos, integridad y atributos; y, es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Valoración de riesgos

Es un proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan, cada empresa está expuesta a riesgos internos o externos, los mismos que en caso de ocurrencia pueden tener un efecto en las actividades o resultados, por lo que tienen que valorarse, para ello la empresa se debe establecer mecanismos de valoración, que le permita identificar y analizar los riesgos relevantes para tomar las acciones necesarias para administrarlos.

Actividades de control

Son los procedimientos y políticas que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las directrices, disposiciones emitidas por la administración para la ejecución de las diferentes actividades, a fin de direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos. Los procedimientos y políticas de control tienen varios objetivos y se aplican a diferentes niveles organizacionales y funcionales.

Sistemas de información y comunicación

Todas las actividades que se ejecutan en una organización siempre tienen interrelación, e implica la existencia de detalles de datos que se van recopilando manual o automáticamente, y la generación de reportes que deben ser intercambiados o entregados para conducir, administrar y controlar las operaciones; los sistemas de información consta de infraestructura, software, gente, procesamiento de datos y en función de estos elementos se da la disponibilidad y oportunidad de la información que puede tener o disponer la administración para la toma de decisiones.

Monitoreo

Los sistemas de control interno requieren ser monitoreados periódicamente para valorar su calidad y necesidad de renovación o incluso definir su razón de existir, pueden ser monitoreados en el curso de las operaciones a través de la supervisión o en evaluaciones separadas que por lo general son realizadas por personal externo o independiente al proceso.

2.2.3 Auditoría de Cumplimiento.

El Autor Yanel Blanco Luna (2003:189), define a la Auditoría de cumplimiento:

“...Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables...”

Es decir esta auditoría consiste en verificar que las actividades y operaciones realizadas por una organización en un periodo determinado se hayan efectuado de conformidad con las disposiciones, reglamentos, leyes y demás normas aplicables; a través de la revisión de documentos que sustenten legal, técnica, financiera y contable las operaciones.

Es responsabilidad de la administración asegurar que las operaciones y actividades de la organización se realicen de acuerdo con las leyes, normas, reglamentos y regulaciones vigentes.

Los principales elementos de la auditoría de cumplimiento son⁶:

- Comprobación de la conformidad legal general;
- Confirmación del cumplimiento de los preceptos estatutarios;
- Constatación de cumplimiento de la normativa interna;
- Verificación de cumplimiento de los sistemas de control;
- Revisión de las principales operaciones administrativas y operativas;
- El informe resultante permite determinar inconformidades y aplicar correctivos en la organización.

Alcance de la auditoría de cumplimiento⁷

El alcance la auditoría de cumplimiento dependerá del tipo de organización, existe legislación general que puede ser aplicable a todo tipo de organización, como es el caso de normativa tributaria, normas contable, entre otras.

- **Entidades públicas**, para estas se observa la aplicación de:
 - Constitución de la República del Ecuador
 - Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
 - Ley Orgánica de Empresas Públicas
 - Ley Orgánica de Servicio Público

⁶ Espinoza M. Guía Didáctica Módulo III Auditoría de Cumplimiento I. Página 14

⁷ Espinoza M. Guía Didáctica Módulo III Auditoría de Cumplimiento I. Página 16-18

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Normas de Control Interno
- Los Reglamentos de las leyes citadas anteriormente
- Resoluciones
- Disposiciones
- Acuerdos

- **Personas jurídicas de derecho privado con participaciones estatal**

Dentro de este grupo se considera a aquellas organizaciones que siendo de naturaleza privada en cuanto a su origen, cuentan con inversión pública.

A más de la normativa de carácter general y específica para este tipo de organizaciones se aplicará la Ley Orgánica de Empresas Públicas.

- **Empresas privadas**

Considerando los tipos societarios pueden ser Compañía Anónima, Comandita Simple, en Nombre Colectivo, Responsabilidad Limitada, Comandita por Acciones, Asociación o Cuentas en Participación y Holding o Tenedora de acciones. Están regidas por su propio estatuto y la Ley de Compañías; además la aplicación general como por ejemplo del siguiente marco jurídico:

- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Código Civil
- Código de Comercio
- Normativa Tributaria
- Resoluciones
- Reglamentos y normativa interna

2.2.4 Auditoría de Gestión.

La auditoría de gestión permite examinar y evaluar las actividades que se realizan en una entidad, sector, programa, proyecto u operación, en base a un estándar o marco normativo y, a través de la cual se determina el grado de eficiencia, eficacia y calidad en el uso de recursos, ejecución de procesos, atención al cliente, entre otros.

Se conceptúa también como el examen sistemático de la información administrativa, operativa y financiera presentada por los directivos de la entidad, con el fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia y calidad en el logro de metas y objetivos propuestos por la entidad⁸.

En la auditoría de gestión se evalúan las siguientes afirmaciones:

- **Eficiencia** mide uso de los recursos
- **Eficacia** mide el logro de resultados
- **Calidad** nivel de satisfacción logrado es un resultado del impacto

Objetivos de la auditoría de gestión

- Evaluar el grado de cumplimiento de los planes y programas a través del uso de indicadores;
- Identificar y evaluar las variables generadas por la gestión, en procesos o actividades que generan valor agregado;
- Determinar el grado de confiabilidad del control interno a través de la evaluación de riesgos ya sean internos como externos.

En el proceso de auditoría de gestión se consideran las siguientes fases:

- Fase I Diagnóstico y planificación preliminar
- Fase II Planificación específica
- Fase III Ejecución

⁸ Velásquez M. Guía Didáctica Módulo II Auditoría de Gestión I. Página 14

- Fase IV Comunicación de resultados
- Fase V Seguimiento

2.3 Proceso de la Auditoría Integral.

El proceso de auditoría integral es una metodología sistémica en la que participan varios profesionales de diferentes ramas con conocimientos especializados, así como habilidad técnica, dependiendo de la naturaleza y actividad de la empresa a auditar, las fases del proceso de auditoría integral son la planeación, ejecución y el informe.

2.3.1 Planeación.

La fase de planeación consiste en desarrollar una estrategia general y un enfoque específico considerando la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría integral.⁹

Se debe efectuar la planificación de manera que permita que la auditoría se pueda ejecutar en forma efectiva, eficiente y oportuna.

Además el grado de la planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad del trabajo, la experiencia del auditor y conocimiento de la naturaleza del negocio.

Planificación Preliminar

El auditor adquirirá un conocimiento general de la empresa, su visión, misión, objetivos estratégicos, políticas, planes operativo, estratégico, compras, sistemas de información, número de empleados, número de clientes, información financiera, manejo de indicadores, disposiciones legales y normativa que aplica la empresa; podrá identificar, problemas frecuentes, transacciones y prácticas que puedan afectar a los estados financieros, entre otros puntos de interés para efectuar la auditoría.

De este conocimiento global de la empresa el auditor puede definir aquellas áreas de mayor riesgo que requerirán mayor análisis en las pruebas de auditoría.

⁹ Blanco Y. Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Página 17, 18

Plan de la Auditoría Integral

En el plan de auditoría integral se definirá la estrategia de la auditoría y entre los principales elementos que se deben incluir son los siguientes:

- Comprensión de la entidad y su entorno
- Identificación de los sistemas de control interno
- Planes de auditoría específicos
- Puntos de interés con respecto al supuesto de negocio en marcha
- Programas de auditoría

En la fase de planeación se debe obtener un conocimiento de la entidad, su entorno y el sistema de control interno, este conocimiento se puede lograr a través de una visión sistémica que involucre el ciclo productivo de la empresa, considerando los siguientes elementos: proveedores, insumos, procesos, productos, metas, objetivos, misión y visión, clientes y entorno.¹⁰

Evaluación de riesgos

Los riesgos que el Auditor analizará son los siguientes:

Riesgo Inherente.- Se relaciona con la naturaleza propia del área o proceso evaluado, el volumen y tipo de operaciones, la cantidad de recursos evaluados, la complejidad de las actividades u operaciones, entre otros; e involucra directamente a la organización.

Riesgo de Control.- Este riesgo depende del funcionamiento de los controles internos, los procesos o áreas que cuentan con controles internos bien definidos brindarán una alta confianza y el riesgo será bajo.

Riesgo de Detección.- Se relaciona con la posibilidad de que los procedimientos utilizados por el auditor no detecten errores o problemas significativos.

¹⁰ Subía J. Guía Didáctica Módulo I Marco conceptual de la Auditoría Integral. Página 40

Planes de auditoría específicos

Los planes de auditoría específicos se elaborarán considerando el tipo de auditoría a realizar.

Auditoría de cumplimiento: Comprender el marco legal y regulatoria que tenga mayor impacto en la empresa.

Auditoría de gestión: Evaluar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial, las áreas y procesos más relevantes en la organización.

Auditoría de control: Se evaluará los controles existentes en la empresa.

Auditoría financiera: El plan específico se orienta a determinar la veracidad, integridad y correcta valuación de los saldos presentados a determinada fecha.

Los productos entregables de la fase de Planeación son: informe de planificación preliminar, matriz de decisiones por componente y programas de trabajo.

2.3.2 Ejecución.

En esta fase se aplicarán los procedimientos de auditoría contemplados en los Programas de Trabajo, dependiendo los niveles de riesgo y para cumplir los procedimientos incluidos en el programa de trabajo utilizará pruebas de cumplimiento o pruebas sustantivas.

- **Pruebas de cumplimiento:** Prueban la efectividad de las políticas y actividades de control, son pruebas efectuadas para obtener evidencia sobre lo adecuado del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y control interno, cumplimiento de metas y objetivos, grado de eficacia, economía y eficacia;
- **Pruebas sustantivas:** Se aplican técnicas de auditoría para profundizar en ciertos controles no aplicados; son pruebas realizadas para obtener evidencia para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones y pueden ser de dos tipos:

- Pruebas de detalles de transacciones y saldos
- Procedimientos analíticos

El cumplimiento de estas pruebas, permitirá cumplir con los objetivos planteados para cada una de las auditorías.

Obtener evidencia, el auditor deberá obtener evidencia suficiente, relevante, competente, oportuna y apropiada para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basa su informe, la evidencia puede ser obtenida de fuente interna o externa o también por su naturaleza, ésta puede ser física, documental, testimonial y digital. La evidencia se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones y análisis de indicadores.

Desarrollar los hallazgos de auditoría por componentes, estos sustentarán posteriormente el informe de auditoría integral, cada uno de ellos deberá contener los atributos del hallazgo que son: condición, criterio, causa y efecto y estos dependerán del tipo de auditoría en ejecución.

Diseñar y organizar los papeles de trabajo, los mismos que deberán tener características básicas como:

- Estar con la fecha, firmados y supervisados;
- Ser completos, precisos, legibles y claros;
- Referentes a asuntos significativos.

Definir la estructura del informe y se concluye con la redacción del informe.

2.3.3 Comunicación.

La comunicación se cumple durante todo el proceso de auditoría con el propósito de impulsar la toma de acciones correctivas de inmediato.

Es muy importante que el informe de auditoría antes de su emisión sea discutido en una conferencia final de resultados en la que participen los responsables de los procesos.

Los productos entregables en esta fase son:

Informes eventuales: Son los informes emitidos en base a errores, incumplimiento de disposiciones legales o desviaciones significativas del control interno que el Auditor va encontrando durante el desarrollo de la auditoría, en el informe se hará constar recomendaciones con relación a las deficiencias observadas a fin de que se adopte las medidas correctivas.¹¹

Informes intermedios: Este tipo de informes se emitirá con periodicidad bimensual, trimestral o semestral dependiendo el tiempo que dure la ejecución de la auditoría, se informará sobre los resultados obtenidos, indicando los procedimientos aplicados en cada área auditada con sus hallazgos y conclusiones.¹²

Informe final: El auditor emitirá el informe final que incluirá el dictamen u opinión con respecto a la razonabilidad de los estados financieros, la evaluación de los sistemas de control interno, cumplimiento de leyes, regulaciones y normativa vigente, y el grado de eficiencia y eficacia en la gestión empresarial.¹³

El informe de auditoría integral estará acompañado de los siguientes estados financieros, con sus correspondientes notas y una certificación de la administración:¹⁴

- Estado de resultados;
- Balance General;
- Estado de Flujos de efectivo;
- Estado de Cambios en el Patrimonio;
- Notas explicativas;
- Certificación de la administración sobre los Estados Financieros y demás temas de la Auditoría Integral;
- Anexo con los principales indicadores de gestión.

¹¹ Blanco Y. Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Página 28

¹² Blanco Y. Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Página 28

¹³ Blanco Y. Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Página 29

¹⁴ Subía J. Guía Didáctica Marco Conceptual de la Auditoría Integral. Página 52

Los principales elementos de presentación que debe contener un informe de auditoría integral son los siguientes:

- Título;
- Destinatario;
- Tema o asunto determinado;
- Parte responsable;
- Responsabilidad del Auditor;
- Limitación;
- Estándares aplicables;
- Criterios;
- Opinión sobre los estados financieros;
- Otras conclusiones;
- Fecha y lugar de emisión del informe;
- Nombre y firma del Auditor;

2.3.4 Seguimiento.

Es muy importante la fase de seguimiento por cuanto permite determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones dejadas en informes de auditoría efectuados en la empresa, si éstas fueron cumplidas, se encuentran en proceso de cumplimiento o no son aplicables para la empresa.

El seguimiento o monitoreo debe ser continuo, adecuado y efectivo sobre las políticas y procedimientos de control acogiendo las recomendaciones planteadas a fin de mejorar los procesos en consecución de los objetivos de la empresa.

En esta fase se verifica si se implementó la acción correctiva y su eficacia, esta verificación puede ser parte de una auditoría posterior.

CAPÍTULO III
ANÁLISIS DE LA EMPRESA

3. Análisis de la Empresa

En el Capítulo III, Análisis de la Empresa, en este capítulo se profundiza un poco más los antecedentes de la organización, su misión, visión, organigrama funcional, la cadena de valor de la empresa, se describen cuáles son los procesos: gobernantes, básicos o agregadores de valor y habilitantes, y además la importancia de realizar el trabajo de investigación.

3.1 Antecedentes de la organización.

El 4 de junio de 2007 se celebró la Escritura de Constitución de la Compañía limitada "Latinamerican Corporation For International Trade Lacofit Cia. Ltda.", con una duración de veinticinco años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

El 25 de junio de 2012 mediante Escritura Pública se procedió con el cambio de denominación de "Latinamerican Corporation For Internacional Trade Lacofit Cía. Ltda." a "AZ THE BEVERAGE AND FOOD COMPANY AZENBEF S.A.", ampliando el plazo de la compañía a 50 años.

El accionista mayoritario de Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A. es la Corporación Azende Cía. Ltda., domiciliada en la ciudad de Cuenca.

Desde 1966 hasta la presente fecha, las empresas que conforman la Corporación Azende Cía. Ltda. se han constituido y han prosperado basadas en el firme compromiso de contribuir con su actividad al desarrollo del Ecuador y de triunfar a nivel latinoamericano, sus productos se encuentran presentes en mercados internacionales como Perú, Colombia, España y EEUU.

Las empresas que forman parte de la Corporación Azende Cía. Ltda., son las siguientes:

- DÁVILA CORRAL CLAYSBERT & ASOCIADOS DACORCLAY CIA.LTDA.
- PROCESADORA DE ALIMENTOS, CÁRNICOS Y EMBUTIDOS SAN JORGE PROALICARNIC CIA. LTDA.
- ZJP PRODUCTORES CIA. LTDA.
- EL TAHUAL CIA. LTDA.
- HOLDING LAHUAT CIA. LTDA.

- COPREDI HOLDING CIA. LTDA.
- AZ THE BEVERAGE AND FOOD COMPANY AZENBEF S.A.
- DISTRIBUIDORA PROFIT S.A.C.

Como se indicó en el Capítulo I la empresa Azenbef S.A. cuenta con varios negocios como son: “Zona Mayor”, “Taxi” y “La Vinoteca”.

A continuación se detalla la ubicación de los negocios o locales por ciudad y provincia.

Tabla 2. Ubicación de los negocios o locales

NEGOCIO	CIUDAD	PROVINCIA
Zona Mayor	Cuenca	Azuay
Taxi “Remigio Crespo”	Cuenca	Azuay
Taxi “Zona Rosa”	Cuenca	Azuay
Taxi “La Concordia”	Cuenca	Azuay
La Vinoteca	Cuenca	Azuay
Taxi “Almagro”	Quito	Pichincha
Taxi “Naciones Unidas”	Quito	Pichincha
Taxi “Manta”	Manta	Manabí
Taxi “Salinas”	Salinas	Santa Elena
Taxi “Azogues”	Azogues	Cañar

Elaborado por: Ing. Gabriela Amoroso C.
Fuente: Información proporcionada por la empresa

Además en el período examinado la empresa mantenía contratos de franquicias, suscritos con varios clientes y los locales son:

Tabla 3. Locales con contratos de franquicias

LOCAL	CIUDAD	PROVINCIA
Brasil	Quito	Pichincha
Estadio	Cuenca	Azuay
Loja	Loja	Loja
Montañita	Montañita	Santa Elena
San Rafael	Quito	Pichincha

Elaborado por: Ing. Gabriela Amoroso Cabrera
Fuente: Información proporcionada por Azenbef S.A.

3.1.1 Misión, visión, organigrama funcional.

Azenbef S.A. no cuenta con una misión, visión y objetivos estratégicos específicamente diseñados para ello, si no se basan en la política empresarial y los valores planteados por la Corporación Azende Cía. Ltda.

La Corporación Azende Cía. Ltda., tiene definido para todas sus empresas los siguientes valores institucionales¹⁵:

Nutrir

La excelencia se nutre cada día. Absorbiendo nuevas habilidades y conocimientos, brindando prosperidad, bienestar y herramientas de evolución a quienes hacen parte de la corporación.

Innovar

La creación y renovación constante, la permanente búsqueda de vías propias y aún no exploradas para desarrollar experiencias y sensaciones, nos llena de satisfacción, y estas se traducen en avances hacia los objetivos cuantitativos y estratégicos establecidos.

Crecer

Establecer y cumplir metas, ascender, evaluar los logros obtenidos y utilizar las conclusiones para seguir avanzando en la ruta de la excelencia empresarial, son los elementos que permiten a la corporación mantenerse en evolución perpetua.

Diversificar

Ampliar nuestros horizontes, multiplicar las oportunidades a través de la oferta de productos y servicios en los mercados que atendemos, permite a la corporación avanzar en la expansión y diferenciación que nos hemos propuesto.

Asumir su responsabilidad

Azende cultiva en cada uno de sus integrantes la responsabilidad hacia las familias que la integran, hacia la comunidad y hacia el medioambiente. Porque solo cuando se da, también se recibe. Cerrando los ciclos, crecemos todos juntos en armonía y mutuo respeto.

¹⁵ www.azende.com

3.1.1.1 Estructura orgánica.

Azenbef S.A. tiene definida su propia estructura orgánica, sin embargo al formar parte de la Corporación Azende Cía. Ltda. que es su mayor accionista, depende de ella orgánicamente, en cuanto a los procesos de apoyo y asesoría, como por ejemplo la Subgerencia de Talento Humano, Dirección Legal y Regulatorio, Dirección de Normas y Riesgos y Subgerencia de Tecnología entre otros, motivo por el que a continuación se encuentra el Organigrama Funcional de Azenbef S.A. y de la Corporación Azende Cía.

ORGANIGRAMA FUNCIONAL AZ THE BEVERAGE AND FOOD COMPANY AZENBEF S. A.

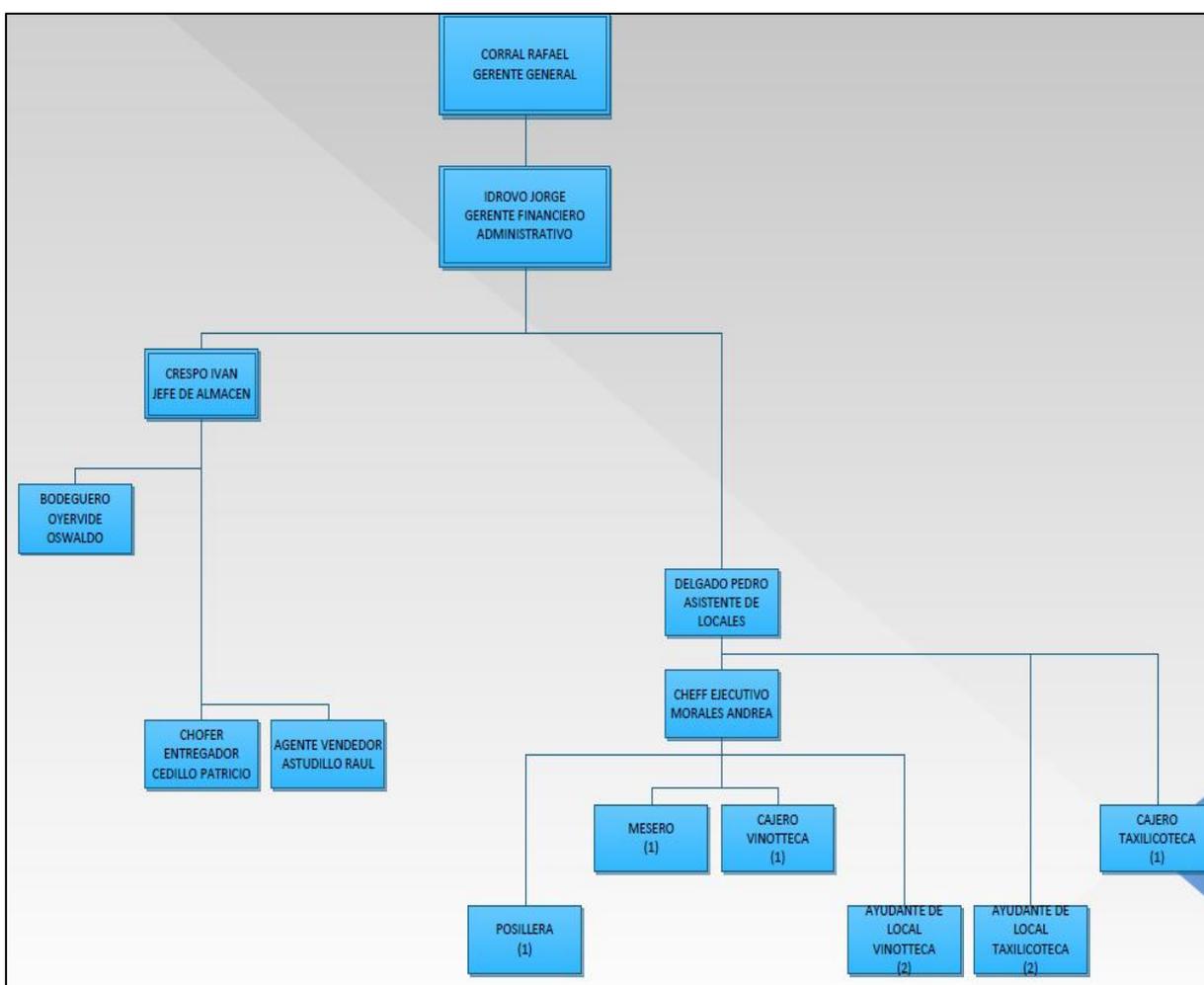


Figura 2: Organigrama Azenbef S.A.

Fuente: Información proporcionada por la empresa

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

CORPORACIÓN AZENDE CIA. LTDA.

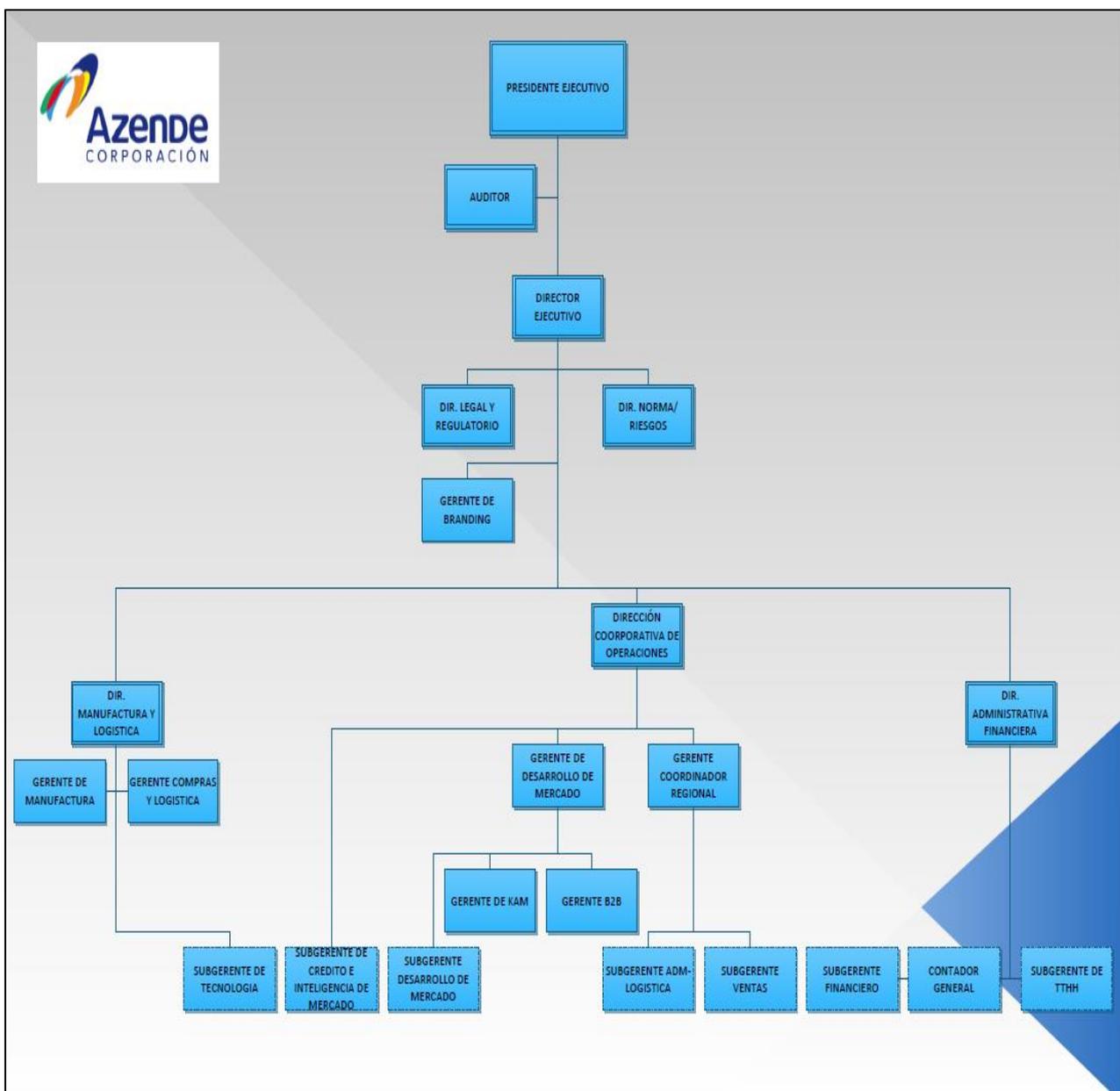


Figura 3: Organigrama Corporación Azende Cía. Ltda. .

Fuente: Información proporcionada por la empresa

3.2 Cadena de Valor.

3.2.1 Procesos gobernantes.

Son aquellos procesos que se relacionan de manera directa con la organización y definen las políticas y estrategias marcando las pautas y los límites de acción para el resto de procesos.

- Presidencia Ejecutiva;
- Dirección Ejecutiva;
- Dirección Corporativa de Operaciones;
- Gerencia General;

3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor.

Son aquellos procesos técnicos que permiten el cumplimiento de la misión de la empresa, a través de la ejecución de los procesos de producción que transforman insumos y generan productos y la comercialización de bienes y servicios que se entregan a los clientes¹⁶.

Considerando los locales que forman parte de Azenbef S.A., los procesos que son agregadores de valor son:

- Comercialización de bebidas alcohólicas y no alcohólicas;
- Servicio de restaurante;
- Comercialización de electrodomésticos, artículos de audio y video, cámaras digitales, teléfonos además ropa y calzado entre otros.

3.2.3 Procesos habilitantes.

Son los procesos que permiten el cumplimiento de objetivos y metas institucionales a través de la provisión de recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos a los procesos

¹⁶ Zaldumbide J. Guía Didáctica Módulo II Auditoría de Cumplimiento II. Página 15

misionales o agregadores de valor y generan información para la toma de decisiones¹⁷ y pueden ser:

De asesoría:

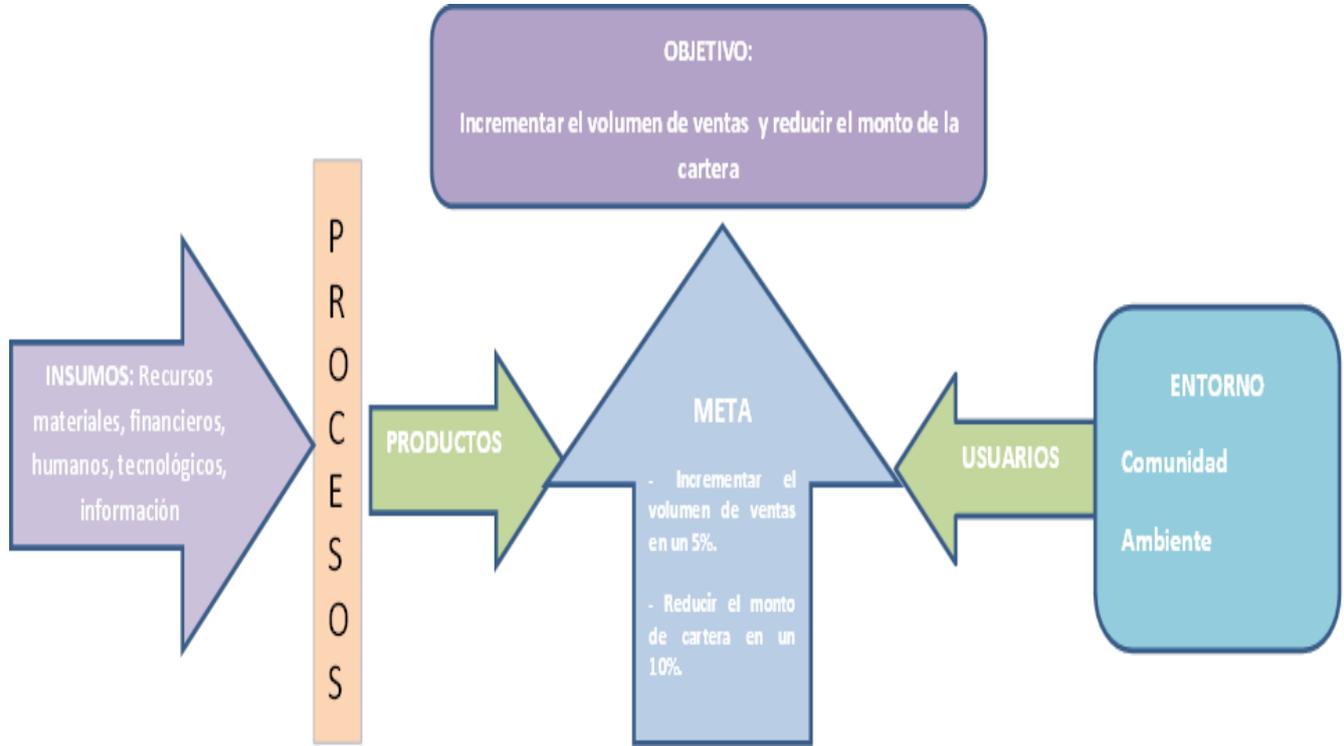
- Dirección Legal y Regulatorio;
- Auditoría Interna;
- Dirección de Normas y Riesgos;

De apoyo:

- Dirección Administrativa Financiera;
- Subgerencia de Tecnologías;
- Subgerencia de Talento Humano.

¹⁷ Zaldumbide J. Guía Didáctica Módulo II Auditoría de Cumplimiento II. Página 13

CADENA DE VALOR



<ul style="list-style-type: none"> • Calificación de líneas de crédito • Ordenes de pedido • Kardex de clientes • Facturas • Estados de cuenta • Análisis de vencimiento • Recibos • Reportes de cartera • Balances 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el proceso de cartera • Verificar el proceso de comercialización 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el grado de gestión en la recuperación de la cartera • Determinar el índice de crecimiento de las ventas • Determinar los controles clave de los procesos de cartera y comercialización • Determinar el índice de cartera vencida 	<p>Indicadores de Cartera</p> <p>Cartera vencida / Cuentas por cobrar</p> <p>Total cartera / Total de activos</p> <p>Cuentas por cobrar / (Ventas/360)</p> <p>Indicadores de Ventas</p> <p>Ventas 2012 / Ventas 2011</p> <p>Ventas por establecimiento / Total de ventas</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel Directivo • Nivel Asesor • Nivel de Apoyo 	<ul style="list-style-type: none"> • Clientes • Comportamiento del mercado • Competencia • Proveedores
--	---	--	--	---	--

Figura 4: Cadena de Valor

Elaborado por: Ing. Com. Gabriela Amoroso Cabrera

3.3 Importancia de realizar un Examen de auditoría integral al proceso de comercialización y cartera de la empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A.

Al ser la empresa eminentemente comercial, es muy importante el correcto funcionamiento de los procesos de comercialización y recuperación de cartera, por lo que en la empresa debe existir políticas de crédito, precios y descuentos bien definidas, controles internos y procedimientos para la recuperación de cartera y la comercialización de sus productos; y, con la realización de la auditoría integral a estos procesos, se evaluará su funcionamiento, con la finalidad de mejorar los mismos, es importante destacar que no se ha realizado una auditoría a estos procedimientos, por lo que considero muy importante realizar la misma, por cuanto los montos referentes a cuentas por cobrar y ventas son muy significativos.

El monto de la cuenta “Clientes” es muy significativo de allí la importancia de evaluar el proceso de cartera, el saldo de la cuenta 11201 “Clientes” al 31 de diciembre de 2012 fue de 437 948,01 USD, representando el 25,85% de los activos de la empresa; y, con relación al año 2011, la cuenta en referencia tuvo un incremento del 24,69%.

Tabla 4. Variación de los “Activos” y “Clientes” en los años 2011 y 2012

DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
Total de Activos	1'874.039,82	1'694.052,16	(179.987,66)	(9,60)
11201 “Clientes”	351.238,24	437.948,01	86.709,77	24,69
Porcentaje	18,74 %	25,85 %		

Elaborado por: Ing. Com. Gabriela Amoroso Cabrera

Fuente: Documento “Análisis de vencimiento Cuentas por Cobrar

El monto de ventas reflejado en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2012 es de 1'911.472,50 USD, con un incremento del 49,88% con relación a las ventas efectuadas al 31 de diciembre de 2011 que fueron de 1'275.316,88 USD.

Tabla 5. Variación de las “Ventas” en los años 2011 y 2012

DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
Ventas	1'275.316,88	1'911.472,50	636.155,62	49,88

Elaborado por: Ing. Com. Gabriela Amoroso Cabrera

Fuente: Estados de Resultados años 2011 y 2012

Por negocio o local se puede observar que las ventas al 31 de diciembre de 2012 fueron las siguientes:

Tabla 6. Ventas por local

ESTABLECIMIENTOS	VENTAS USD	%
Taxi "Almagro"	100.226,14	5,24
Taxi "Azogues"	57.058,18	2,99
Taxi "Manta"	17.425,64	0,91
Taxi "Naciones Unidas"	39.779,61	2,08
Taxi "Cañarís"	66.598,22	3,48
Taxi "Salinas"	32.875,09	1,72
Taxi "Remigio Crespo"	205.213,68	10,74
Taxi "Zona Rosa"	193.175,00	10,11
Taxi "La Concordia"	42.824,82	2,24
La Vinoteca	108.012,30	5,65
Zona Mayor	1.048.283,82	54,84
TOTAL	1'911.472,50	100

Elaborado por: Ing. Com. Gabriela Amoroso Cabrera

Fuente: Estado de resultados integral a diciembre del 2012 por local

Las situaciones que se podrían mejorar o los problemas que se determinaron en la verificación específica de los procesos de comercialización y recuperación de cartera, se pueden resumir en los siguientes:

- Misión, visión y objetivos no definidos;
- No se ha elaborado el manual de funciones;
- Políticas de crédito no definidas por escrito;
- Registro inoportuno de inventarios en el sistema;
- Información incompleta de los clientes en la base de datos;

En base a los antecedentes expuestos, considero importante realizar el Examen de auditoría integral al proceso de comercialización y cartera de la empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A, con la finalidad de aportar con criterios o sugerencias que sirvan para mejorar los procesos analizados.

CAPÍTULO IV
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

**INFORME DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE
COMERCIALIZACIÓN Y CARTERA DE LA EMPRESA AZ THE BEVERAGE AND FOOD
COMPANY AZENBEF S.A.**

Señor Doctor

Rafael Corral Guevara

REPRESENTANTE LEGAL

AZ THE BEVERAGE AND FOOD COMPANY AZENBEF S.A

Ciudad.-

He efectuado el Examen de auditoría integral al proceso de comercialización y cartera de la empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012, el cual incluyó el análisis a los saldos de las cuentas “Clientes” y “Ventas Netas”; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las principales leyes y regulaciones que la afecte; y, el grado de eficiencia, eficacia y calidad en el manejo de los procesos, evaluados mediante indicadores.

Es responsabilidad de la empresa la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros, el diseño del sistema de control interno para el logro de los objetivos de la empresa, el cumplimiento de las disposiciones legales y regulaciones que afectan a la empresa; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente de Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A.

Mi obligación es la de expresar una opinión con respecto a todos los aspectos evaluados, en base a los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de la evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de las opiniones y conclusiones.

No soy responsable frente a la entidad por los errores, incorrectas afirmaciones u omisiones en las cuales pudiera haber incurrido como consecuencia de información incorrecta y/o incompleta recibida.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados, por lo que es necesario indicar que la opinión vertida en el presente informe proporciona una seguridad razonable y no absoluta respecto a los aspectos evaluados, los resultados fueron obtenidos a partir de la información proporcionada por la empresa.

Además no se contó con la información del negocio “La Vinoteca”, por cuanto se encuentra en un proceso de reestructuración de costos.

El examen se efectuó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA’s adaptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable que la información y documentación examinada no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo; además que la información reportada en los principales indicadores sea veraz y confiable.

El componente del sistema de control interno, se basó en la evaluación del ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo, en base a pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la empresa, con el fin de determinar si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva.

En el componente de cumplimiento se verificó que las operaciones y actividades de Azenbef S.A. se hayan efectuado de conformidad a las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a la empresa, en especial la Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario, los Estatutos Sociales. Y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores utilizados para la evaluación de los procesos de comercialización y cartera.

El componente financiero se incluyó en el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros en lo referente a las cuentas de “Clientes” y “Ventas”; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados y las principales estimaciones efectuadas por la administración.

Considero que la auditoría integral proporcionó una base razonable para expresar mi opinión sobre los estados financieros, en lo relacionado con las cuentas “Clientes” y “Ventas Netas”, llegando a las siguientes conclusiones:

ENFOQUE FINANCIERO

Los Estados de Situación Financiera de la Empresa Az The Beverage And Food Company Azenbef S.A. de los años 2011 y 2012, revelan los siguientes resultados, cuya tendencia de la situación financiera fue la siguiente:

AZ THE BEVERAGE AND FOOD COMPANY S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS AÑOS 2012 Y 2011
(EXPRESADO EN DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMÉRICA)

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN	%
ACTIVO CORRIENTE	1.142.616,05	1.336.118,29	-193.502,24	-16,94%
DISPONIBLE	109.027,23	75.880,77	33.146,46	30,40%
EXIGIBLE	722.176,86	575.562,88	146.613,98	20,30%
REALIZABLE	310.813,79	681.547,04	-370.733,25	-119,28%
PAGOS ANTICIPADOS	598,17	3.127,60	-2.529,43	-422,86%
ACTIVO FIJO	23.186,56	9.671,98	13.514,58	58,29%
OTROS ACTIVOS (INVERSIONES)	528.249,55	528.249,55	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	1.694.052,16	1.874.039,82	-179.987,66	-10,62%
PASIVO A CORTO PLAZO	-640.645,06	-651.366,12	10.721,06	-1,67%
INSTITUCIONES FINANCIERAS	-67.555,25	-64.054,01	-3.501,24	5,18%
CUENTAS POR PAGAR	-533.970,31	-573.400,20	39.429,89	-7,38%
IMPUESTOS POR PAGAR	-3.273,99	-1.147,31	-2.126,68	64,96%
PROVEEDOR PROVISIONAL	-28.607,41	4.687,36	-33.294,77	116,39%
SUELDOS POR PAGAR	-1.701,62	-255,14	-1.446,48	85,01%
PROVISION LEYES SOCIALES	-4.177,68	-3.162,06	-1.015,62	24,31%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-1.358,80	-14.034,76	12.675,96	-932,88%
PASIVO A LARGO PLAZO	-191,22	-157.768,92	157.577,70	-82.406,50%
TOTAL PASIVO	-640.836,28	-809.135,04	168.298,76	-26,26%
CAPITAL SOCIAL	-922.664,00	-922.664,00	0,00	0,00%
RESERVAS	-162.120,95	-162.120,95	0,00	0,00%
RESULTADOS	31.569,07	19.880,17	11.688,90	37,03%
TOTAL PATRIMONIO	-1.053.215,88	-1.064.904,78	11.688,90	-1,11%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	-1.694.052,16	-1.874.039,82		

Elaborado por: Ing. Gabriela Amoroso Cabrera

Fuente: Estados de Situación Financiera por los años 2011 y 2012

ANÁLISIS FINANCIERO

Del análisis de las cuentas del balance se pudo determinar que los “Activos” disminuyeron en un 10,62% a pesar de que el “Disponible” creció en un 30,40% y el “Exigible” en un 20,30 %, pero en cambio el “Inventario” disminuyó de 681.547,00 USD a 310.813 ,79 USD, es decir en un 119,28 %.

En lo que concierne a los “Pasivos” disminuyeron en un 26,26 %. Esta disminución corresponde a las deudas a largo plazo.

El patrimonio disminuye en el 1,11 % debido a la pérdida obtenida en el período.

ÍNDICES FINANCIEROS

ÍNDICADOR DE SOLVENCIA

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.142.616,05}{640.645,06} = 1,78\%$$

Este indicador nos permite medir la capacidad de la empresa para afrontar compromisos al corto plazo. En este caso es de 1,78, es decir que la empresa tiene 1,78 dólares para cubrir cada dólar de deuda de corto plazo.

CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 1.142.616,05 - 640.645,06 = \mathbf{501.970,99}$$

Es el excedente de los activos de corto plazo sobre los pasivos de corto plazo, es una medida de la capacidad que tiene una empresa para continuar con el normal desarrollo de sus actividades en el corto plazo. Se calcula restando, al total de activos de corto plazo, el total de pasivos de corto plazo. En el caso de la empresa este capital de trabajo es de 501.970,99 dólares.

PRUEBA ACIDA

$$\frac{\text{Activo Corriente (Disponible + exigible)}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{831.204,09}{640.645,06} = 1,297$$

Es uno de los indicadores de liquidez, frecuentemente usados como indicador de la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo y sus cuentas por cobrar. En el caso de la empresa este índice es de 1,30 lo cual indica la buena capacidad de la empresa para cubrir sus deudas a corto plazo.

ROTACIÓN DE CARTERA

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Exigible}} = \frac{1.911.472,50}{722.176,86} = 2,65 \%$$

Establece el número de veces que las cuentas por cobrar retornan, en promedio, en un período determinado. Normalmente, el factor "ventas" debería corresponder a las ventas a crédito, pero como este valor no se encuentra siempre disponible para el analista, se acepta tomar las ventas totales de la empresa, sin importar si han sido de contado o a crédito.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS

$$\frac{\text{COSTO DE VENTA}}{\text{REALIZABLE}} = \frac{1'382.414,57}{310.813,79} = 4,45\%$$

Es la proporción existente entre el costo de las mercancías vendidas y el inventario promedio, representa el número de veces que se recuperan los inventarios en un período dado, a través del proceso de ventas. Para obtener la estimación del número de días que le lleva a una empresa el vender su inventario, se dividen los días del año entre la rotación.

ANÁLISIS DE CUENTAS RELACIONADAS CON EL EXAMEN

CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2012, en el Estado de Situación Financiera, se reflejan los siguientes valores, los mismos que han sido clasificados considerando su naturaleza y origen:

Tabla 7. Cuentas por cobrar

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR USD
112.01	Clientes	437.947,60
112.02	Préstamos a empleados	1.898,60
112.03	Otras cuentas por cobrar	204.371,31
112.07	Cheques en garantía	1.754,00
112.08	Cheques protestados	953,61
TOTAL		646.925,12

Elaborado por: Ing. Com. Gabriela Amoroso Cabrera

Fuente: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2013

Se consideró para el análisis de las cuentas por cobrar, el valor de “clientes” más el valor correspondiente a “cheques protestados”, es decir el monto de 437.948,01 USD.

La cuenta “Préstamos a empleados”, son valores que se encuentran pendientes de cobro a los empleados de la empresa.

En “Cuentas por cobrar” se encuentran valores pendientes de cobro a: “Dacorclay Cía. Ltda.”, “Lacofit HK”, “Juan Diego Castañier” y “Mercadería por liquidar”.

La cartera, de acuerdo a su vencimiento, se presentó así:

Tabla 8. Cuenta “Clientes” de acuerdo a su vencimiento

DETALLE	VALOR USD
Crédito corriente	194.324,19
1 a 15 días	21.534,71
16 a 30 días	5.939,27
31 a 45 días	26.248,08
A más de 45 días	189.901,76
TOTAL	437.948,01

Elaborado por: Ing. Com. Gabriela Amoroso Cabrera

Fuente: Análisis de Vencimiento al 31 de diciembre de 2012

PROVISIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

La empresa no ha efectuado la provisión para cuentas incobrables, ya que considera que no tienen el riesgo de incobrabilidad.

INVENTARIOS

En el Estado de Situación Financiera, el saldo de la cuenta de “Inventarios” al 31 de diciembre de 2012, se descompone de la siguiente manera:

Tabla 9. Cuenta “Inventarios”

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR USD
113.01	Mercadería	271.587,85
113.02	Importaciones	39.178,00
113.03	Inventario en tránsito	47,94
	TOTAL	310.813,79

Elaborado por: Ing. Com. Gabriela Amoroso Cabrera

Fuente: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2013

La empresa realizó inventarios parciales cada mes y tomas físicas integrales dos veces al año, el método que utilizó para el control de los inventarios fue el “Permanente”, su valuación se efectuó mediante el sistema promedio y el costo de los mismos no superó los valores de mercado.

VENTAS

Las ventas de la empresa en el período 2012, según se observa en el Estado de Resultados, ascienden a 1.911.472,50 USD.

A continuación se efectúa el análisis de las ventas por local:

Tabla 10. Análisis de las ventas por local

Local	Ventas Netas	%	Costo de Venta	%	Gastos	%	Otros ingresos -egresos	%	Pérdida o ganancia	%
Almagro	100.226,14	5,24	70.452,21	70,29	23.952,22	23,90	277,68	0,28	5.544,03	5,53
Azogues	57.058,18	2,99	39.921,22	69,97	14.521,12	25,45	66,8	0,12	2.549,04	4,47
Concordia	42.824,82	2,24	30.188,84	70,49	7.171,05	16,75	-3,6	-0,01	5.468,53	12,77
Manta	17.425,64	0,91	12.775,56	73,31	18.324,06	105,16	394,1	2,26	-14.068,08	-80,73
Naciones Unidas	39.779,61	2,08	30.101,93	75,67	30.863,07	77,59	2,16	0,01	-21.187,55	-53,26
Cañarís	66.598,22	3,48	43.693,27	65,61	6.464,68	9,71	-0,48	0,00	16.440,75	24,69
Remigio Crespo	205.213,68	10,74	143.463,73	69,91	36.032,47	17,56	4,84	0,00	25.712,64	12,53
Zona Mayor	1.048.283,82	54,84	832.558,07	79,42	213.894,46	20,40	9.285,90	0,89	-7.454,61	-0,71
Salinas	32.875,09	1,72	23.590,03	71,76	14.266,66	43,40	511,46	1,56	-5.493,06	-16,71
Vinoteca	108.012,30	5,65	19.748,92	18,28	112.413,43	104,07	2.292,75	2,12	-26.442,80	-24,48
Zona Rosa	193.175,00	10,11	135.920,79	70,36	49.679,82	25,72	149,33	0,08	7.425,06	3,84
TOTALES	1.911.472,50	100	1.382.414,57	72,32	527.583,04	27,60	12.980,94	0,68	-11.506,05	-0,60

Elaborado por: Ing. Com. Gabriela Amoroso Cabrera

Fuente: Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2012

Del análisis de los resultados de la empresa durante el año 2012, se pudo observar que obtuvo una pérdida de 11.506,05 USD, que corresponde a un 0,60% con relación a las ventas netas, a su vez un 1,25% del capital invertido.

El costo de ventas es el 72,32% de las ventas netas, lo cual arroja una utilidad bruta en ventas del 27,68 %, lo cual indica un buen margen de rentabilidad en las ventas.

Considerando que la empresa obtuvo pérdida en el período analizado, debe implementar planes de acción para reducir los gastos que representan el 27,60% con relación a las ventas netas.

Se observó también en el Estado de Resultados que ciertos locales generaron una pérdida, entre ellos están: Manta, Naciones Unidas, Salinas, Zona Mayor y Vinoteca.

Los hallazgos reportables, del análisis efectuado por componente, son los que se detallan a continuación:

Provisión de cuentas por cobrar

La empresa no realizó la provisión por cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2013, por considerar que no existe un riesgo de incobrabilidad y que las políticas contables no establecen que anualmente se realice la provisión para cuentas incobrables.

La empresa debe considerar que las ventas a crédito tienen el riesgo de que algunas cuentas se conviertan en incobrables, los clientes por razones diversas pueden no cumplir con los compromisos de pagar las deudas contraídas, por lo que sería conveniente que la empresa cree una reserva para posibles pérdidas en cuentas por cobrar.

La Ley de Régimen Tributario Interno en el Artículo 10.- Deducciones, numeral 11, establece que:

“...las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total...”

Situación que ocasiona que la empresa no cuente con una reserva para posibles pérdidas que se deriven de las cuentas por cobrar, además que no se beneficie de deducir los montos para el pago del impuesto a la renta.

Recomendación

Al Gerente General:

1.- Incluir en las políticas contables de la Empresa, que anualmente se efectúe la provisión del 1% sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio fiscal y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada exceda del 10% de la cartera total.

Rentabilidad de la empresa

Del análisis realizado al Estado de resultados integral al 31 de diciembre de 2012, se observó que en el 2012, Azenbef S.A. tuvo un ingreso por “ventas netas” de 1'911.472,50 USD, costo de ventas “1'382.414,57 USD, “Gastos” y “Otros ingresos y egresos” por 540.563,98 USD, generando una pérdida del ejercicio por 11.506,05 USD.

Además, se observó que los locales que presentaron pérdida al 31 de diciembre de 2012 son los siguientes:

Tabla 11. Pérdida o ganancia por local

Local	Ventas Netas	Costo de Ventas	Gastos + Otros ingresos, egresos	Pérdida o ganancia
Almagro	100.226,14	70.452,21	24.229,90	5.544,03
Azogues	57.058,18	39.921,22	14.587,92	2.549,04
Concordia	42.824,82	30.188,84	7.167,45	5.468,53
Manta	17.425,64	12.775,56	18.718,16	-14.068,08
Naciones Unidas	39.779,61	30.101,93	30.865,23	-21.187,55
Cañarís	66.598,22	43.693,27	6.464,20	16.440,75
Remigio Crespo	205.213,68	143.463,73	36.037,31	25.712,64
Zona Mayor	1.048.283,82	832.558,07	223.180,36	-7.454,61
Salinas	32.875,09	23.590,03	14.778,12	-5.493,06
Vinoteca	108.012,30	19.748,92	114.706,18	-26.442,80
Zona Rosa	193.175,00	135.920,79	49.829,15	7.425,06
TOTALES	1.911.472,50	1.382.414,57	540.563,98	-11.506,05

Elaborado por: Ing. Com. Gabriela Amoroso Cabrera

Fuente: Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2012

Así también, se determinó que los gastos no son distribuidos de acuerdo a cada local según corresponda, sino que éstos son cargados en su mayoría a la Zona Mayor.

Los ingresos por ventas es la principal fuente de financiamiento de las operaciones generadas en una empresa, es la capacidad que ésta tiene para obtener utilidades, la cual depende de la eficiencia y eficacia del manejo de sus operaciones así como de los medios o recursos que dispone la empresa.

Situación que se da, debido a que los rubros correspondientes a “gastos” en varios locales son muy elevados, en algunos casos la distribución al momento de cargar en el sistema no es correcta, especialmente en lo que corresponde a la Zona Mayor, ya que los gastos en su mayoría se cargan a este local, sin hacer la distribución correcta de los mismos. Además la empresa no cuenta con estrategias de ventas y publicidad, con la finalidad de incrementar el volumen de ventas.

Lo que ocasiona que al 31 de diciembre de 2012 en la Zona Mayor, La Vinoteca y los locales de los Taxi “Manta”, “Naciones Unidas” y “Salinas” el resultado del ejercicio haya sido “perdida”, por un monto total de -74.646,10 USD.

Recomendación:

Al Gerente Financiero Administrativo:

2.- Presentar un análisis financiero sobre la situación económica y operativa de cada uno de los diferentes locales que conforman Azenbef S.A., a fin de determinar la viabilidad de mantener los mismos o de establecer mecanismos de control y estrategias que permitan reducir los gastos generados e incrementar el volumen de ventas y rentabilidad para la empresa.

ENFOQUE DE CONTROL

Registro de los valores recaudados

De la entrevista realizada al Contador General, la evaluación del sistema de control interno y la verificación de varios arqueos de caja y depósitos, se determinó que los valores recaudados no son registrados diariamente en el sistema de contabilidad; en los locales

“TAXI” de la ciudad de Cuenca y otras ciudades al finalizar el día, se efectúa a través del sistema el arqueo y cierre de caja, sin embargo deben remitir a la matriz los arqueos conjuntamente con los depósitos efectuados, para que éstos sean registrados en el sistema de contabilidad.

Las operaciones financieras deben registrarse oportunamente, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la empresa que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.

Al respecto, el Contador General manifiesta que esta situación se da debido a la falta de control y a la carencia de un procedimiento interno establecido para la recaudación, depósito de los valores y envío de los documentos de soporte, oportunamente para el registro correspondiente.

Lo que ocasiona que los valores recaudados no sean depositados el siguiente día hábil, no se remita a la oficina matriz con la información de soporte para el registro contable y además existe el riesgo de que los valores no sean utilizados correctamente y que no se den de baja las cuentas por cobrar oportunamente.

Recomendación

Al Gerente General:

3.- Implementar procedimientos de control que permitan que los ingresos obtenidos en los diferentes locales, sean depositados en forma completa e intacta máximo el día hábil siguiente; y que sean remitidos a la Matriz conjuntamente con los arqueos de caja el mismo día de efectuado el depósito, a fin de que éstos, sean registrados oportunamente.

Registro de inventarios en el sistema informático

De la entrevista realizada al Contador General y la verificación realizada a varias guías de remisión, facturas e ingresos de compras, se observa que en algunos casos los proveedores entregan la mercadería directamente en los locales únicamente con la guía de remisión y las facturas son entregadas en la oficina matriz para que se proceda con el ingreso de los inventarios al sistema, una vez ingresados se procede a realizar la transferencia de los

productos al local, y en este proceso transcurren varios días, por lo que no se realiza el registro oportunamente de los inventarios en el sistema informático.

El registro debe ser oportuno con la finalidad de contar con información confiable y disponer de los saldos reales de los inventarios.

Esta situación ocurre debido a que no existe un procedimiento definido para el ingreso oportuno de los inventarios al sistema informático y a la falta de control de los responsables del manejo de los inventarios.

Ocasionando que transcurran varios días para el registro de los inventarios y en algunas ocasiones genera retraso en la entrega de los productos a los clientes afectando a las ventas.

Recomendación

Gerente General

4.- Implementar un procedimiento que permita agilizar la recepción, registro al sistema informático y transferencias a los locales oportunamente, a fin de contar con la información actualizada de los inventarios y reducir el tiempo que transcurre entre la recepción y el registro de los mismos al sistema.

Archivo de documentos financieros, facturas, órdenes de pedido, arqueos de caja y depósito

De la visita realizada y la verificación de los archivos se determinó que los mismos se encuentran segmentados, los documentos que sustentan las compras se encuentran archivados en la matriz, los documentos que sustentan las ventas se archivan en los locales, los arqueos de caja y los depósitos son enviados a la matriz para que sean conciliados.

Además en algunas carpetas se observó que la información no se encuentra debidamente organizada y no se encuentra archivada en forma cronológica ni secuencial.

Al respecto la Norma de Control Interno 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, establece, que:

“...Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis.- La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.-

Situación que ocurre debido a la falta de un procedimiento definido para la organización y archivo de los documentos y además la falta de espacio físico asignado para el archivo general, como se puede observar en el Anexo No. 1.

Lo que ocasiona que el archivo no esté organizado adecuadamente y que no sea de fácil acceso, ya que se encuentra segmentado; ocasionando también que existan documentos susceptibles de pérdida, y puede generar problemas ante los requerimientos de los organismos de control.

Recomendación

Al Gerente General:

5.- Implementar políticas y procedimientos de control para la conservación y mantenimiento de los archivos físicos y magnéticos de la empresa, con la finalidad de contar con la información debidamente organizada y archivada en orden cronológico y secuencial.

Información de clientes ingresada en la base de datos

De la observación realizada a la base de datos de clientes se determinó que, la información registrada, en algunos casos no es la suficiente, se evidencia nombres y números telefónicos incompletos, dirección domiciliaria incorrecta y en algunos casos no se encuentra el nombre de la persona de contacto.

El Manual de Operación del Sistema Informático, expresa que la información que se registra en la base de datos de clientes debe ser ingresada de manera completa, en lo pertinente a:

“...nombres y apellidos, número de cédula o Ruc, dirección exacta, referencia del domicilio, teléfonos y nombre de la persona de contacto...”.

Situación que ocurre debido a la falta de un procedimiento definido para el ingreso de los datos personales de los clientes y además no se ha difundido el manual de operación del Sistema Informático, lo que ha ocasionado en algunos casos demora en la localización de algunos clientes y no se pueda realizar la gestión de cobro oportunamente.

Recomendación

Al Gerente Financiero Administrativo:

6.- Diseñar un procedimiento para el ingreso de clientes nuevos al sistema informático, en el que se detalle los datos personales que el cliente debe proporcionar para el ingreso, tales como: Nombres y apellidos completos, número de Cédula de Identidad o RUC, dirección completa (Calle principal, número de vivienda, calle secundaria), referencia del domicilio, número de teléfono del domicilio, número de teléfono celular, correo electrónico y en el caso de empresas el nombre de la persona de contacto, cargo, número de teléfono de la oficina, número de fax, correo electrónico, con la finalidad de que se pueda contar con la información completa de los clientes para cuando se requiera.

ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO

Las políticas de crédito no se encuentran claramente definidas y aprobadas

De la evaluación del sistema de control interno, se determinó que Azenbef S.A. no cuenta con políticas de crédito claramente definidas y aprobadas, los créditos son otorgados a los empleados de la Corporación Azende Cía. Ltda. y éstos son descontados vía rol de pagos, los clientes que mantienen contratos de franquicias de los locales "Taxi", en los contratos se estipulan las cláusulas referentes a los montos de crédito otorgados y las condiciones de pago, además existen clientes que reciben créditos especiales los mismos que son aprobados directamente por el nivel directivo.

Es importante que la empresa disponga de políticas de crédito definidas y aprobadas por la máxima autoridad, ya que son los lineamientos que debe utilizar para otorgar facilidades de pago a un determinado cliente, implica también la determinación de la selección de crédito, las normas de crédito y las condiciones de crédito.

La empresa carece de políticas de crédito aprobadas, debido a que no ha considerado necesario, ya que los créditos a los empleados son descontados vía rol de pagos y las condiciones de pago de los créditos otorgados a los franquiciantes constan en los contratos firmados.

Lo que ocasiona que algunas veces los créditos sean otorgados dependiendo del criterio del Jefe de cada local y que no se tenga definido las condiciones para el otorgamiento de créditos y los tiempos establecidos para la recuperación.

Recomendación

Al Gerente General:

7.- Diseñar políticas que sirvan como referencia a la empresa para otorgar líneas de crédito a los clientes, en las que se definan los requisitos que éstos deben presentar, las condiciones del crédito, la forma de pago, plazos, los tipos de garantías de acuerdo al monto de crédito solicitado, entre otros, que sirvan como lineamientos para la aprobación de líneas de crédito.

No existen suficientes garantías para respaldar la cartera

De la evaluación del sistema de control interno, aplicación de los cuestionarios de control y la verificación de las carpetas de los clientes que mantienen contratos de franquicias de los locales de "TAXI" y las carpetas de los clientes de la "Zona Mayor", se determinó que no existen garantías suficientes que respalden los créditos otorgados.

La empresa debe considerar que las garantías son los medios para asegurar el cumplimiento de la obligación, por lo que se debe exigir a los clientes los tipos de garantías, dependiendo de los montos de los créditos.

Situación que ocurre debido a la falta de políticas de crédito preestablecidas, donde se especifiquen los tipos de garantías que los clientes deben entregar, dependiendo los cupos de crédito otorgados, lo que ocasiona que la empresa no tenga las garantías suficientes, para asegurar el cumplimiento de las obligaciones y ponga en riesgo la cartera de la empresa, por posibles cuentas que puedan tornarse en incobrables.

Recomendación

Al Gerente Financiero Administrativo:

8.- Solicitar a los clientes las garantías suficientes que respalden los montos de créditos otorgados, a fin de reducir el riesgo de que las cuentas por cobrar se tornen incobrables.

ENFOQUE DE GESTIÓN

La empresa no ha definido su misión, visión y objetivos estratégicos

De la evaluación del sistema del control interno, se pudo determinar que la empresa no cuenta con una misión, visión y objetivos estratégicos, establecidos.

Al formar parte de la Corporación Azende Cía. Ltda. se basan en la misión, visión, política empresarial y los valores planteados por la Corporación.

La misión y visión son los pilares sobre los cuales las compañías modernas basan y conforman su estrategia empresarial, delimitan sus metas y planean sus objetivos al corto, mediano y largo plazo.

La empresa no ha planteado la misión, visión y objetivos orientados para el desarrollo de sus operaciones, ya que todas las empresas que conforman el grupo, se basan en la Planificación Estratégica de la Corporación Azende Cía. Ltda.

Al no tener establecido la misión, visión y objetivos hace que se la deba mirar en grupo y no se pueda evaluar la gestión solo de la empresa y medir su eficiencia de la gestión empresarial.

Recomendación

Al Gerente General:

9.- Diseñar la misión, visión, metas y objetivos para la empresa, tomando como referencia la Planificación Estratégica de la Corporación Azende Cía. Ltda., con la finalidad de contar con objetivos claros a corto y mediano plazo y poder evaluar su cumplimiento, en base de la misión y visión empresarial.

La empresa no evalúa periódicamente la gestión efectuada en los procesos de comercialización y cartera

De la evaluación del sistema de control interno, se determinó que la empresa no ha diseñado una política adecuada para evaluar periódicamente la eficiencia, eficacia y calidad, mediante el uso de indicadores que sirvan para medir el cumplimiento de los objetivos, analizar tendencias de comportamiento, promover el desarrollo en busca del mejoramiento continuo y determinar el grado de gestión de los procesos de comercialización y cartera.

El monto de la cuenta "Clientes" al 31 de diciembre de 2012 fue de 437 948,01 USD, y con relación al año 2011, la cuenta en referencia tuvo un incremento del 24,69%; la empresa no cumplió la meta propuesta de reducir su cartera en un 10%, por la falta de aplicación de indicadores de gestión.

Según el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2012 las ventas ascendieron a 1'911.472,50 USD, con un incremento del 49,88% con relación a las ventas efectuadas al 31 de diciembre de 2011 que fueron de 1'275.316,88 USD, cumpliendo la meta prevista de incrementar en un 5% el volumen de ventas.

Es importante que la empresa tenga una política definida, que permita realizar evaluaciones periódicas de los procesos de comercialización y cartera, mediante el uso de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad; medir el grado de cumplimiento de los objetivos, analizar tendencias de comportamiento y promover el desarrollo en busca del mejoramiento continuo.

El no disponer de una política definida, ha ocasionado que no se pueda determinar oportunamente la gestión realizada para la recuperación de la cartera; y, no se puedan tomar medidas correctivas oportunamente.

Recomendación

Al Gerente Financiero Administrativo:

10.- Diseñar una política que permita medir los índices de eficiencia, eficacia y calidad de los procesos de comercialización y cartera, a través del uso de indicadores, con la finalidad de evaluar periódicamente el grado de gestión en la comercialización y recuperación de cartera.

La empresa no ha realizado el levantamiento de funciones del personal

De la evaluación del sistema de control interno, se determinó que Azenbef S.A. no ha realizado el levantamiento de funciones del personal, debido a que ha tomado como referencia las funciones que constan en el Manual de Funciones de la Corporación Azende Cía. Ltda., ajustándolo a los cargos existentes en Azenbef S.A.

La Norma de Control Interno 200-04 –Estructura organizativa-, indica:

“...La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinente.-Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores...”

Situación que provocó que la empresa no cuente con un Manual de Funciones, en el que se especifique los cargos, funciones, responsabilidades asignadas a cada uno de ellos y los niveles de reporte.

Recomendación

Al Gerente Financiero Administrativo:

11.- Disponer se realice el levantamiento de las funciones del personal de la empresa, con la finalidad de preparar un Manual de Funciones el mismo que deberá ser revisado y aprobado por la máxima autoridad, para su aplicación.

No dispone de estrategias de publicidad para promocionar sus locales

De la evaluación del sistema de control interno, se determinó que Azenbef S.A. no cuenta con estrategias de publicidad definidas para promocionar sus locales, planes de marketing que permitan incrementar el volumen de ventas y lograr posesionarse en el mercado; a excepción de la Zona Mayor que elabora trípticos con la información de los productos que comercializa.

Situación que ocurre debido a la falta de una adecuada planificación de comercialización y ventas, así como la falta de asignación de recursos económicos en el presupuesto para este rubro, ocasionando que no se promocionen los locales con directrices definidas, a fin de que éstos logren incrementar el volumen de ventas de acuerdo a lo esperado.

Recomendación

Al Gerente Financiero Administrativo:

12.- Considerar en el presupuesto anual, un monto que cubra los gastos por concepto de publicidad y mercadeo, además, con la colaboración del Gerente de Desarrollo de Mercado de la Corporación Azende Cía. Ltda. diseñar estrategias de publicidad, con la finalidad de promocionar todos los locales e incrementar el volumen de ventas.

Cuenca, 25 de noviembre de 2013

Ing. Com. Gabriela Amoroso C.

CONCLUSIONES

Para el presente trabajo investigativo se empleó técnicas y procedimientos de auditoría tales como visita a las instalaciones de la empresa, observación, formulación de cuestionarios, entrevistas, indagación, obtención y análisis de la información pertinente, elaboración de diagramas de flujo, matrices y reportes de cada etapa del examen.

La empresa prestó la colaboración necesaria para el desarrollo del proyecto de investigación, sin embargo, existió ciertos limitantes en la entrega de la información por cuanto la empresa maneja la misma, con mucha confidencialidad y reserva.

El componente financiero incluyó una revisión a los estados financieros en lo referente a las cuentas de “Clientes” y “Ventas”, de acuerdo con normas de contabilidad y criterios financieros, con la finalidad de establecer la razonabilidad de los mismos, determinando que la empresa no efectuó la provisión de cuentas por cobrar.

De la evaluación del sistema de control interno, a través de la aplicación de cuestionarios de control interno, estructurados bajo el modelo COSO y por enfoque de Auditoría, se determinó un nivel de confianza y riesgo moderado, es decir un riesgo “moderado”, puesto que en algunos casos los controles existentes no están funcionando efectivamente.

De la aplicación de los procedimientos de auditoría bajo el enfoque de cumplimiento, se observó que las actividades y operaciones relacionadas con los procesos analizados, se han efectuado de conformidad con las disposiciones, legales, estatutos, políticas internas y demás normas aplicables, sin embargo no dispone de políticas de crédito claramente definidas.

En el enfoque de gestión se determinó que la empresa no ha definido su misión, visión y objetivos estratégicos, el personal no dispone de un Manual de Funciones, además no evalúa periódicamente la gestión efectuada en los procesos de comercialización y cartera, entre otros aspectos.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa implementar las recomendaciones dejadas en el informe, a fin de mejorar los procesos de comercialización y cartera.
- Diseñar la misión, visión, metas y objetivos para la empresa, tomando como referencia la Planificación Estratégica de la Corporación Azende Cía. Ltda., con la finalidad de contar con objetivos claros a corto y mediano plazo y poder evaluar su cumplimiento, en base de la misión y visión empresarial.
- Sería importante para la empresa que cuente con una política que permita medir los índices de eficiencia, eficacia y calidad de los procesos de la empresa, a través del uso de indicadores, con la finalidad de evaluar periódicamente su grado de gestión y tomar acciones correctivas.
- Reestructurar el sistema de control interno, con la finalidad de mejorar los procesos, lo que a su vez, ayudará a conseguir las metas de desempeño y rentabilidad para la empresa.
- Analizar los riesgos que afectan o pueden afectar a esta entidad, con la aplicación de probabilidades de ocurrencia e impacto, para poder establecer un riesgo aceptado.

BIBLIOGRAFÍA

- ASOCIACIÓN DE AUDITORES GUBERNAMENTALES; (2010): Compilación de Normas técnicas y legales para uso de auditores gubernamentales, Primera Edición, Ecuador. PH Ediciones.
- BELTRÁN JARAMILLO, JM. (1998): Indicadores de Gestión, Herramientas para lograr la competitividad, Bogotá, 3R Editores.
- BLANCO LUNA, Y. (2006): Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, Colombia. Ecoe Ediciones.
- ESTUPIÑAN GAITÁN, R.; ESTUPIÑAN GAITÁN, O. (2010): Análisis Financiero y de Gestión, Segunda Edición, Colombia. Ecoe Ediciones.
- FRANKLIN, EB. (2007): Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del cambio, Segunda Edición, México. Pearson Prentice Hall.
- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS (2010): Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, Edición 2009, Décima Edición, México. IMCP.
- MADARIAGA, J. (2004): Manual Práctico de Auditoría, España. Ediciones Deusto.
- MANTILLA, SA. (2005): Control Interno, Informe COSO, Cuarta Edición, Colombia. Ecoe Ediciones.
- SENLLE, A. (2005): ISO 9000-2000 Calidad y Excelencia, Barcelona. Ediciones Gestión 2000, S.A.
- www.azende.com
- www.contraloria.gob.ec
- www.fielweb.com
- www.abaco.ec

ANEXO 1
FOTOGRAFÍAS DEL ARCHIVO



Fotografías tomadas de los archivos de la Empresa el 15 de octubre de 2013

ANEXO 2

CRONOGRAMA DE IMPLANTACIÓN DE RECOMENDACIONES

No.	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO	PLAZO DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
1	Incluir en las políticas contables de la Empresa, que anualmente se efectúe la provisión del 1% sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio fiscal y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada exceda del 10% de la cartera total.	Gerente General	30 días	
2	Presentar un análisis financiero sobre la situación económica y operativa de cada uno de los diferentes locales que conforman Azenbef S.A., a fin de determinar la viabilidad de mantener los mismos o de establecer mecanismos de control y estrategias que permitan reducir los gastos generados e incrementar el volumen de ventas y rentabilidad para la empresa.	Gerente Financiero Administrativo	180 días	Se puede realizar el análisis considerando los movimientos al 30 de junio de 2014.
3	Implementar procedimientos de control que permitan que los ingresos obtenidos en los diferentes locales, sean depositados en forma completa e intacta máximo el día hábil siguiente; y que sean remitidos a la Matriz conjuntamente con los arqueos de caja el mismo día de efectuado el depósito, a fin de que éstos, sean registrados oportunamente.	Gerente General	30 días	

No.	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO	PLAZO DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
4	Implementar un procedimiento que permita agilizar la recepción, registro al sistema informático y transferencias a los locales oportunamente, a fin de contar con la información actualizada de los inventarios y reducir el tiempo que transcurre entre la recepción y el registro de los mismos al sistema.	Gerente General	60 días	
5	Implementar políticas y procedimientos de control para la conservación y mantenimiento de los archivos físicos y magnéticos de la empresa, con la finalidad de contar con la información debidamente organizada y archivada en orden cronológico y secuencial.	Gerente General	60 días	
6	Diseñar un procedimiento para el ingreso de clientes nuevos al sistema informático, en el que se detalle los datos personales que el cliente debe proporcionar, tales como: Nombres y apellidos completos, número de Cédula de Identidad o RUC, dirección completa (Calle principal, número de vivienda, calle secundaria), referencia del domicilio, número de teléfono del domicilio, número de teléfono celular, correo electrónico y en el caso de empresas el nombre de la persona de contacto, cargo, número de teléfono de la oficina, número de fax, correo electrónico, con la finalidad de que se pueda contar con la información completa de los clientes para cuando se requiera.	Gerente General	15 días	

No.	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO	PLAZO DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
7	Diseñar políticas que sirvan como referencia a la empresa para otorgar líneas de crédito a los clientes, en las que se definan los requisitos que éstos deben presentar, las condiciones del crédito, la forma de pago, plazos, los tipos de garantías de acuerdo al monto de crédito solicitado, entre otros, que sirvan como lineamientos para la aprobación de líneas de crédito.	Gerente General	45 días	
8	Solicitar a los clientes las garantías suficientes que respalden los montos de créditos otorgados, a fin de reducir el riesgo de que las cuentas por cobrar se tornen incobrables.	Gerente Financiero Administrativo	Continuo	
9	Diseñar la misión, visión, metas y objetivos para la empresa, tomando como referencia la Planificación Estratégica de la Corporación Azende Cía. Ltda., con la finalidad de contar con objetivos claros a corto y mediano plazo y poder evaluar su cumplimiento, en base de la misión y visión empresarial.	Gerente General	90 días	
10	Diseñar una política que permita medir los índices de eficiencia, eficacia y calidad de los procesos de comercialización y cartera, a través del uso de indicadores, con la finalidad de evaluar periódicamente el grado de gestión en la comercialización y recuperación de cartera.	Gerente Financiero Administrativo	60 días	

No.	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO	PLAZO DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
11	Disponer se realice el levantamiento de las funciones del personal de la empresa, con la finalidad de preparar un Manual de Funciones el mismo que deberá ser revisado y aprobado por la máxima autoridad, para su aplicación.	Gerente Financiero Administrativo	15 días	
12	Considerar en el presupuesto anual, un monto que cubra los gastos por concepto de publicidad y mercadeo, además, con la colaboración del Gerente de Desarrollo de Mercado de la Corporación Azende Cía. Ltda. diseñar estrategias de publicidad, con la finalidad de promocionar todos los locales e incrementar el volumen de ventas.	Gerente Financiero Administrativo	60 días	

ANEXO 3

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL INFORME DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN Y CARTERA DE LA EMPRESA AZ THE BEVERAGE AND FOOD COMPANY AZENBEF S.A., POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

En la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, a los veintiséis días del mes de diciembre de 2013, a las quince horas, se constituyen en la Oficina de la Gerencia General, con el objeto de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del informe del Examen de Auditoría Integral al Proceso de comercialización y cartera de la empresa AZ THE BEVERAGE AND FOOD COMPANY AZENBEF S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012, que fue realizado con la autorización concedida por la empresa en Oficio sin número de 04 de marzo de 2013, suscrito por el Representante Legal de AZENBEF S.A.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del informe y se analizaron los resultados del examen constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares iguales.

Dr. Doctor Rafael Corral Guevara
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Com. René Amoroso Pinos
CONTADOR GENERAL

Ing. Com. Gabriela Amoroso Cabrera
AUDITORA JEFE DE EQUIPO
