



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**  
*La Universidad Católica de Loja*

**ÁREA ADMINISTRATIVA**

TITULACIÓN DE MAGISTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

**Examen de auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. Ilesa, periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.**

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: Armijos Tinoco, Jhimy Miguel

DIRECTOR: Ortega Vivanco, Jorge Darwin, Mgs.

CENTRO UNIVERSITARIO LOJA

2015

## APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Magister

Jorge Darwin Ortega Vivanco

DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría denominado **“Examen de auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. Ilesa, periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012”**, realizado por el profesional en formación: Armijos Tinoco Jhimy Miguel, cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en aspectos de forma como de contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, Febrero de 2015

f. \_\_\_\_\_

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Armijos Tinoco Jhimy Miguel, declaro ser autor del presente trabajo de fin de maestría: **Examen de auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. Ilesla, periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012**, de la titulación de Magister en Auditoría Integral, siendo el Magíster Jorge Darwin Ortega Vivanco director 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, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaró conocer y aceptar la disposición del Art. 88 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 o trabajos de titulación que se realicen con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f. \_\_\_\_\_

Armijos Tinoco Jhimy Miguel

C. I. 1103920383

## **DEDICATORIA**

Con infinito amor y cariño a mi esposa Ibelia, la gran mujer que me respalda, a mis hijos Jhoel y Carolina, a mis padres, Hermanos, familiares y amigos que siempre me incentivaron a alcanzar esta meta.

Jhimy Miguel

## **AGRADECIMIENTO**

Al culminar mi formación en la Maestría en Auditoría Integral quiero dejar constancia de mis más sinceros agradecimientos a todos quienes han hecho posible, la realización del presente trabajo, al Ing. Edwin A. Ripalda Q., Gerente General de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, a todos sus colaboradores que me brindaron su colaboración y apoyo.

Deseo agradecer especialmente al CPA Jorge Darwin Ortega V. Mgs., por haberme dirigido con paciencia y calidad humana, durante el desarrollo de este trabajo. A la Universidad Técnica Particular de Loja por haberme acogido en sus aulas y permitido culminar mis estudios de cuarto nivel, a todos mis maestros durante los dos años de formación. El espacio no nos permite mencionarlos por su nombre, pero espero que sepan que estoy verdaderamente agradecidos con ellos.

Y sobre todo a Dios, el gran hacedor, por su gran amor, a mi esposa, a mis hijos, a mis padres, por el infinito amor, por haberme permitido llegar hasta el fin y poder representarlos con orgullo en la vida profesional.

Jhimy Miguel

## INDICE DE CONTENIDOS

Portada	i
Certificación	ii
Declaración de autoría y cesión de derechos	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Resumen	1
Abstract	2
Introducción	3
<b>CAPITULO I</b>	<b>5</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN</b>	<b>5</b>
1.1. Reseña histórica de la empresa	6
1.2. Planificación estratégica	7
1.2.1. Misión	7
1.2.2. Visión	7
1.2.3. Objetivos estratégicos	7
1.2.4. Valores empresariales	7
1.2.5. Base legal	8
1.2.6. Estructura orgánico funcional	8
1.3. Productos que ofrece	11
1.4. Volumen de operaciones	11
1.5. Clientes y proveedores de la empresa	12
1.6. Justificación de área o proceso a ser sometida al examen de auditoría integral	12
1.7. Objetivos y resultados esperados	14
1.7.1. Objetivos	14
1.7.1.1. General	14
1.7.1.2. Específicos	14
<b>CAPITULO II</b>	<b>15</b>
<b>2. MARCO REFERENCIAL</b>	<b>15</b>
2.1. Marco teórico	16
2.1.1. Marco conceptual de la auditoría integral	16
2.1.2. Importancia y contenido del informe de aseguramiento	18
2.2. Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías	

	que conforman la auditoría integral.	19
2.2.1.	Auditoría Financiera	19
2.2.1.1.	Definición	19
2.2.1.2.	Criterios aplicables a la auditoría financiera	19
2.2.2.	Auditoría de Control Interno	20
2.2.2.1.	Definición	20
2.2.2.2.	Control interno	20
2.2.2.3.	Criterios aplicables a la auditoría de control interno	21
2.2.3.	Auditoría de cumplimiento	22
2.2.3.1.	Definición	22
2.2.4.	Auditoría de Gestión	23
2.2.4.1.	Definición	23
2.2.4.2.	Criterios aplicables a la auditoría de gestión	24
2.3.	Proceso de auditoría integral	25
2.3.1.	Planeación	26
2.3.1.1.	Planificación preliminar	26
2.3.1.2.	Planificación específica	26
2.3.1.2.1.	Evaluación de los riesgos de auditoría	27
2.3.2.	Ejecución	28
2.3.3.	Comunicación	29
2.3.4.	Seguimiento	30
	<b>CAPITULO III</b>	31
<b>3.</b>	<b>ANALISIS DE LA EMPRESA</b>	31
3.1.	Introducción	32
3.1.1.	Misión, visión, organigrama funcional	32
3.2.	Cadena de valor	34
3.2.1.	Procesos gobernantes	34
3.2.2.	Procesos básicos o agregadores de valor	35
3.2.3.	Procesos habilitantes	36
	<b>CAPITULO IV</b>	37
<b>4.</b>	<b>INFORME DE EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	38
<b>5.</b>	<b>DEMOSTRACIÓN DE HIPOTESIS</b>	68
<b>6.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	69
6.1.	Conclusiones	70
6.2	Recomendaciones	71

**BIBLIOGRAFIA**

72

**ANEXOS**

73

## RESUMEN

La auditoría integral tiene un papel trascendental en el control de las actividades que realizan las empresas o instituciones, públicas y privadas, constituyéndose en una forma de mejorar su gestión operativa en el marco de la competitividad empresarial que exige el mundo moderno.

El presente investigación se desarrolló con el objetivo general de realizar un examen de auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, cumpliendo con los objetivos específicos de cada una de las fases de la auditoría integral, se evaluó el cumplimiento de las obligaciones legales y estatutarias, el sistema de control interno, la razonabilidad de los saldos y la gestión llevada a cabo por los directivos de la empresa, la cual permitió obtener la evidencia para sustentar el informe de auditoría integral con las pertinentes oportunidades de mejoras resumidas en el cronograma de recomendaciones.

**Palabras claves:** auditoría integral: cumplimiento legal, control interno, financiera, de gestión.

## **ABSTRACT**

The comprehensive audit has an important role in controlling activities by companies or institutions, public and private, becoming a way of improving its operational management in the context of business competitiveness required by the modern world.

This research was conducted with the general objective of achieving a comprehensive audit examination component procurement, purchasing and inventory Liquor Industry Bottling Loja SA ILELSA , in the period from January 1 to December 31, 2012 , meeting the specific objectives of each of the phases of the comprehensive audit , compliance with legal and statutory obligations are evaluated , the internal control system , the reasonableness of the balances and management carried out by the directors of the company, which yielded the evidence to support the comprehensive audit report with relevant opportunities for improvements outlined in the schedule of recommendations.

Keywords: comprehensive audit: legal compliance, internal, financial, managerial control.

## INTRODUCCIÓN

Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA se constituyó como sociedad anónima el 18 de Julio de 1961, en el pasado ha tenido diferentes productos como Castellano, Anís Cantaclaro, Cacique, y en la actualidad mantiene su principal producto: AGUARDIENTE CANTACLARO, elaborado de zumo puro de caña de azúcar; y, se afianza en la comercialización de otros productos de consumo humano como: bebidas no alcohólicas, aguas, cervezas, atún, leche, jugos.

La auditoría integral tiene un papel trascendental en el control de las actividades que realizan las empresas o instituciones, públicas y privadas, constituyéndose en una forma de mejorar su gestión operativa en el marco de la competitividad empresarial que exige el mundo moderno.

Con estos antecedentes se presenta este trabajo de fin de titulación cuyo tema es: **EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL COMPONENTE ADQUISICIONES, COMPRAS E INVENTARIOS DE INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA, PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.** El mismo se desarrolló en cuatro capítulos que se describen a continuación:

El capítulo I, está compuesto por la reseña histórica de ILELSA, la misión, la visión, los objetivos estratégicos, los valores empresariales, la base legal en la que desarrolla sus actividades la empresa, la estructura orgánica, los productos que ofrece, el volumen de operaciones, los clientes y proveedores de la empresa, la justificación del presente trabajo y los objetivos del mismo.

El capítulo II, contiene el marco referencial, que es fundamento teórico que respalda el presente trabajo, en el conceptualiza la auditoría integral, su importancia, los tipos de auditoría que la componen, como son: financiera, de control interno, de gestión y de cumplimiento legal; los criterios aplicables a cada una de ellas. Así como las fases en las que se desarrolla el trabajo de auditoría que son: la planeación, ejecución, comunicación de resultados y seguimiento.

El capítulo III, presenta la información resumida de la empresa centrándose en la cadena de valor, procesos gobernantes, procesos agregadores de valor y procesos habilitantes; que fueron los que fundamentaron la identificación del tema a investigar.

El capítulo IV, muestra la aplicación práctica de la auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. Ilesa, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, en el que se describen los hallazgos encontrados, así como las recomendaciones a los mismos.

La importancia de este trabajo radica en las oportunidades de mejora, además se introduce a la empresa a mantener un seguimiento de sus actividades para el fortalecimiento de sus operaciones y el posicionamiento en el mercado. Para la sociedad en general constituye una fuente de información referente al tema de auditoría integral.

Para el desarrollo del presente trabajo se mantuvo comunicación constantes con los directivos y empleados de la entidad quienes supieron brindar toda su colaboración para la culminación del mismo, se inició con una entrevista con el Gerente General de la empresa, se aplicaron cuestionarios de control interno, levantamiento de algunos procesos internos de la empresa, aplicación de pruebas a la controles y pruebas sustantivas a fin obtener la evidencia suficiente para poder emitir una opinión como Auditor Integral.

Tuve inconveniente respecto a la aplicación de la auditoría de gestión por cuanto la empresa no contaba con un plan estratégico que permita definir los indicadores de gestión, razón por la cual se evaluó la gestión de la empresa a través de indicadores, comparándolos con los del año 2011.

**CAPÍTULO I**  
**INTRODUCCIÓN**

## **1.1. Reseña histórica de la empresa.**

Un grupo de visionarios cañicultores de los valles de Loja, en el año de 1961, decidieron industrializar la caña de azúcar, creando la compañía Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA que se constituyó jurídicamente como sociedad anónima con sede en la ciudad de Loja, inscrita en el Registro Mercantil bajo la partida 12, con fecha 18 de julio del mismo año.

ILELSA se creó en el periodo del Dr. Camilo Ponce Enríquez, quien por decreto ejecutivo ordeno que los cañicultores destiladores se constituyeran en asociaciones capaces de formar embotelladoras que sirvieran para envasar la materia prima de los asociados, razón por la cual todas las provincias del Ecuador establecieron sus propias empresas, dedicadas exclusivamente a este fin.

En el pasado se ha tenido diferentes productos como Castellano, Anís Cantaclaro, Cacique, y en la actualidad mantiene su producto bandera: “Aguardiente Cantaclaro”, elaborado de zumo puro de caña que cada vez ha ido mejorando en su calidad y pureza, asemejándose a la reconocida mundialmente “cachaza” brasilera.

ILELSA cuenta con una flota de vehículos en los que realiza su propia cobertura, lo que le da una gran ventaja competitiva para los canales de distribución; y, así satisface en el momento oportuno las necesidades de sus clientes, tanto mayoristas como detallistas e inclusive con su propio punto de venta al consumidor final, además cuenta con bodegas que le permiten almacenar gran cantidad de producto para no dejar desabastecido el mercado.

Para servir mejor a la colectividad, tiene colaboradores distribuidos en la mayor parte de la ciudad de Loja y sus agencias ubicadas estratégicamente en las ciudades de Cariamanga, Catacocha y Macara, que cubren la demanda de la provincia de Loja, y para llegar a las localidades vecinas, cuenta con una agencia en Zamora Chinchipe, cantón Yantzaza, y otra en la provincia de el Oro, cantón Huaquillas.

## **1.2. Planificación Estratégica.**

### **1.2.1. Misión.**

“Producir y comercializar una gama de varias bebidas alcohólicas de alto consumo en base de aguardiente, con niveles de calidad que permitan también la exportación; afianzando también la distribución de productos de consumo masivo mediante cobertura directa en los puntos de venta”.

### **1.2.2. Visión.**

“Convertirse en la principal productora y distribuidora de bebidas de la zona sur del país, y obtener un 10% de participación en el mercado nacional de licores”.

### **1.2.3. Objetivos estratégicos.**

- Entregar al consumidor final un producto inocuo para el consumo humano aplicando estándares nacionales de calidad y producción.
- Distribuir productos de consumo masivo a fin de solventar las necesidades de la población de la provincia de Loja.

### **1.2.4. Valores empresariales.**

ILELSA busca que su personal practique diariamente los siguientes valores:

**Orientación al cliente.**- Predisposición para ayudarlo y servirlo, escuchando, descubriendo, analizando y detectando sus necesidades.

**Trabajo en equipo.**- Trabajo eficaz en grupo, para alcanzar todos los mismos objetivos.

**Flexibilidad.**- Capacidad de adaptarnos a posibles cambios de nuestra empresa.

**Responsabilidad.**- Manteniendo al día todas las tareas y funciones de cada puesto para lograr los objetivos propuestos.

**Capacidad resolutiva.**- Capacidad de resolver los problemas con rapidez.

**Iniciativa.-** Anticiparse a cualquier situación proponiendo soluciones innovadoras y buscando nuevas oportunidades.

**Honestidad.-** Comportarse con claridad, humildad, honradez, respeto y mentalidad constructiva.

**Desarrollo de Personas.-** Ofrecemos oportunidades para mejorar las capacidades y/o habilidades individuales a fin de fomentar el progreso de las personas en pro de la excelencia profesional.

**Liderazgo.-** Capacidad para conseguir un alto rendimiento de un grupo.

#### **1.2.5. Base legal.**

Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. para el desarrollo de sus actividades normales se fundamenta legalmente en:

- Constitución Política de la República del Ecuador;
- Ley de Compañías;
- Ley del Régimen Tributario Interno;
- Código de Comercio;
- Código de Trabajo;
- Código Tributario;
- Instrumento Andino de Seguridad y Salud en el Trabajo;
- Ley Orgánica de Salud;
- Ley de Seguridad Social;
- Reglamento de Buenas Prácticas de Manufactura par Alimentos procesados;
- Ley de Gestión Ambiental;
- Ley de Defensa Contra Incendios; y demás leyes que la rigen.

#### **1.2.6. Estructura Orgánico Funcional.**

La estructura organizacional de ILELSA está dividida en 5 niveles a continuación se detalla cada uno de ellos:

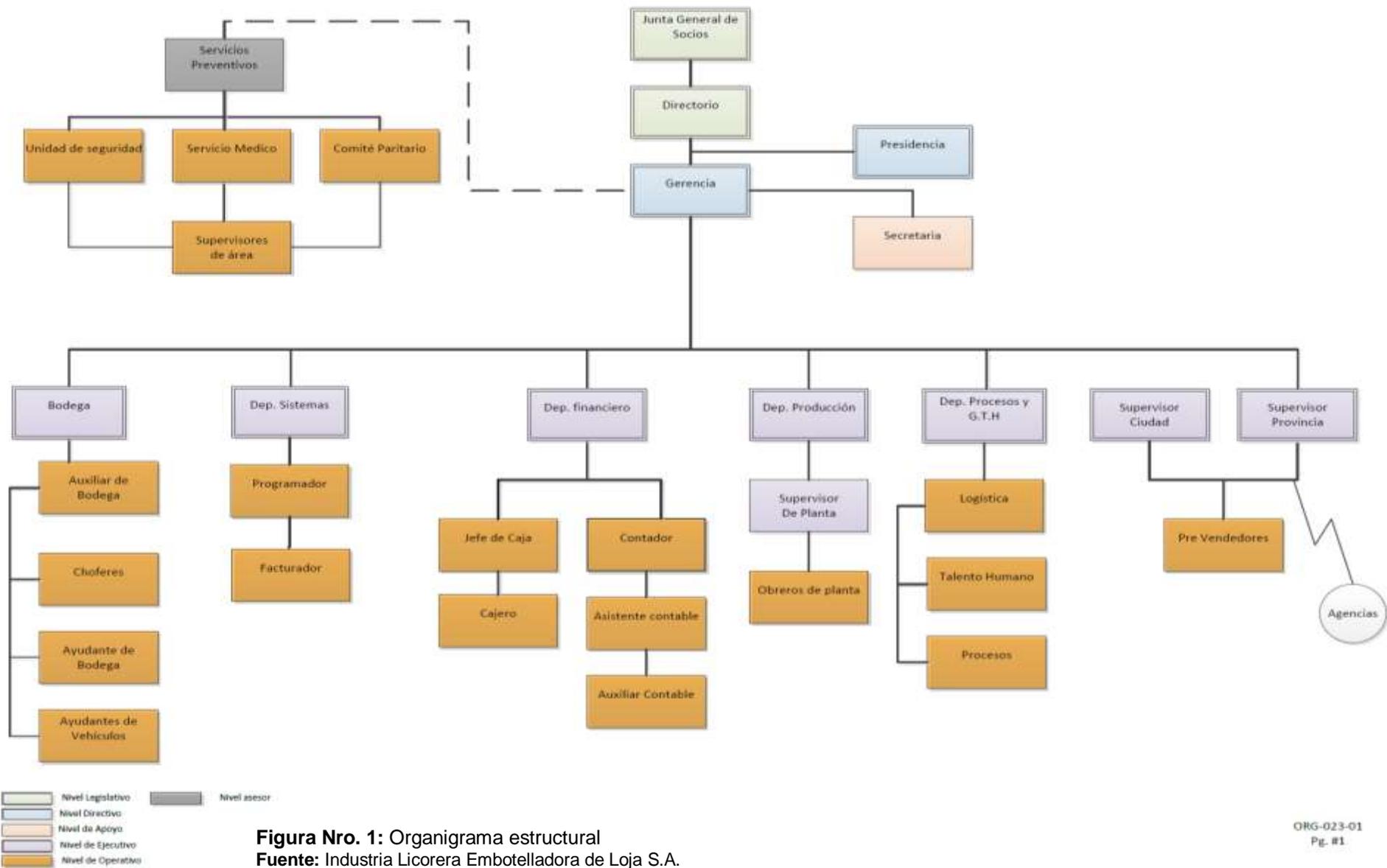
**Tabla Nro. 1:** Estructura Orgánico Funcional ILELSA

Legislativo:	La Junta General de Accionistas y el Directorio de la compañía.
Directivo:	Está compuesto por el Gerente General y el Presidente de la compañía
Apoyo:	Nivel de asesoramiento técnico, legal, y asistente de Gerente
Ejecutivo:	Jefes de cada departamento.
Operativo:	Se refiere a toda la parte operativa trabajadores de planta, choferes, ayudantes de camión, oficinista.

**Fuente:** Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA

**Elaborado por:** El Autor

A continuación el organigrama de ILELSA:



**Figura Nro. 1:** Organigrama estructural  
**Fuente:** Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A.

### 1.3. Productos que ofrece.

Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA mantiene un amplio portafolio de productos, a continuación se detallan:

**Tabla Nro. 2:** Productos de Ilesla

Productos Producidos	Aguardiente CANTACLARO
Productos Comercializados	Fideos Flor Di Pasta Agua Alben Atún y sardina Campos Rey Leche Cerveza Brahma Cerveza Budwiser Cerveza Biela Energizante XL Jugos Sunny

**Fuente:** Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA

**Elaborado por:** El Autor

### 1.4. Volumen de operaciones.

Revisados los libros contables de la empresa se encontró que en el año 2012: se procesaron alrededor de 1026 transacciones relacionadas con el componente adquisiciones compras e inventarios, dividido en:

**Tabla Nro. 3:** Volumen de operaciones

Mes	# Fac. Compras	Valor de las compras
Enero	81	\$ 142.152,72 USD
Febrero	95	\$ 128.443,24 USD
Marzo	72	\$ 137.871,44 USD
Abril	81	\$ 159.988,15 USD
Mayo	85	\$ 116.166,84 USD
Junio	72	\$ 115.660,47 USD
Julio	80	\$ 148.220,39 USD
Agosto	96	\$ 183.531,09 USD
Septiembre	82	\$ 123.498,14 USD
Octubre	92	\$ 163.685,03 USD

Noviembre	101	\$ 156.718,1 USD
Diciembre	89	\$ 139.494,08 USD
<b>Total</b>		<b>\$ 1'715.429,69 USD</b>

**Fuente:** Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA

**Elaborado por:** El Autor

### **1.5. Clientes y proveedores de la empresa.**

La empresa ILELSA mantiene alianzas estratégicas con los siguientes proveedores:

- Compañía Cervecera Ambev Ecuador
- Quicornac S.A.
- Sálica del Ecuador
- Proveedores de aguardiente de Vilcabamba y Malacatos

Cuenta con alrededor de 7000 clientes de las provincias de Loja, Zamora y el Oro, los cuales están categorizados de siguiente forma: tiendas, supermercados, mayoristas, distribuidores, restaurantes, bares, discotecas, licoreras, etc.

### **1.6. Justificación de área o proceso a ser sometida al examen de auditoría integral.**

Dentro de la empresa en estudio el componente adquisiciones, compras corresponden a los egresos que debe realizar para la adquisición de bienes, materiales, mercancías y servicios necesarios para el desarrollo de sus actividades, y los inventarios están constituidos por las mercadería disponibles para la venta, bienes producidos, en proceso de producción, materiales y materia prima a ser consumidos en el proceso productivo; éstos forman parte de los procesos agregadores de valor por lo cual tienen impacto directo en la misión empresarial.

Cuantitativamente el valor de los inventarios al 31 de diciembre de 2012 representa el 20,64% del total de activo corriente, el 12,10% del total de activos, y los materiales utilizados o productos vendidos representan el 64,86% del costo de venta y producción, además el total de adquisiciones, compras e inventarios que se efectuaron en el año 2012 representan el 65,22% del total de los ingresos, quedando así demostrado la importancia que tiene este componente en el desarrollo de las actividades de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA.

Los problemas que se presentan en este componente se detallan a continuación:

- Mal control de sustancias controladas.
- Variaciones en el kardex.
- Deficiente control de repuestos de la maquinaria.
- Deficiente mecanismo de pedido de insumos.
- Desperdicios de suministros básicos.
- No existe control de productos y o activos en garita.
- No existe procedimiento de control de inventarios para evitar pérdidas y/o robos.
- Falta de análisis y determinación para adquisición de productos, lo que da lugar a un inventario excesivo y por ende exista perdidas por caducidad de los productos que se comercializa.
- No existe control de la caducidad de los productos, lo que acarrea perdidas a la empresa.
- Lentitud en el proceso de liquidaciones, razón por la cual el saldo de los inventarios no se encuentra actualizado de forma permanente.

Los problemas antes mencionados acarrearán pérdidas en los inventarios, sobre adquisición de suministros, lentitud en el desarrollo de las actividades de la empresa, incremento de gasto y por ende disminución de la utilidad de la misma.

Con los antecedentes expuestos, y con el afán de encontrar soluciones a la deficiencia encontradas se justifica el trabajo de investigación cuyo tema es: **EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL COMPONENTE ADQUISICIONES, COMPRAS E INVENTARIOS DE INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA, PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

## **1.7. Objetivos y resultados esperados.**

### **1.7.1. Objetivos.**

#### **1.7.1.1. General.**

Realizar un examen de auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

#### **1.7.1.2. Específicos.**

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientadas al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.
- 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 componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera de Embotelladora Loja S.A. ILELSA.
- Generar el informe de examen integral y proponer acciones correctivas.

**CAPITULO II**  
**MARCO REFERENCIAL**

## 2.1. Marco teórico.

### 2.1.1. Marco conceptual de la auditoría integral.

Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, normas y procedimientos, segunda edición, del año 2009; señala:

*“Existe una demanda creciente por información sobre un amplio rango de temas, para suplir las necesidades de los tomadores de decisiones, muchas de las cuales no están sometidas a pruebas objetivas e independientes que aumenten su credibilidad. Hasta hoy, los contadores públicos han estado más estrechamente vinculados con la auditoría y servicios relacionados con información financiera y aunque dentro de estos servicios deban revisar otra clase de información distinta de la información financiera lo hacen con un alcance menor que no le permite incluirla dentro de su opinión o dictamen”*

#### Concepto de Auditoría Integral

Blanco, Y. (2009) define a la auditoría integral:

Es el **proceso** de obtener y evaluar **objetivamente**, en un periodo 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. Para tener más claro este concepto, es necesario conceptualizar los siguientes términos:

**Proceso.-** Es el conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados.

**Objetividad.-** Es necesaria por cuanto permite evaluar libremente sin ninguna atadura de interés personal a una empresa, para de esta forma emitir un resultado eficiente y objetivo.

**Independencia.-** Consiste un requisito necesario para que el auditor mantenga la imparcialidad y objetividad de criterio al momento de emitir un dictamen.

**Evidencia.-** Es el sustento que el auditor busca encontrar para que le sirva de fundamento para emitir un criterio razonable y competente sobre la información auditada.

**Control Interno.-** Procedimiento que permiten establecer el adecuado manejo de los recursos humanos, materiales y económicos para la consecución de los objetivos de la empresa.

**Leyes Pertinentes.-** Base legal a la que la organización debe sujetarse para el desarrollo de sus operaciones.

**Informe.-** Constituye el resumen detallado de las oportunidades de mejoramiento que tiene la empresa detectadas por medio de la auditoría.

Una vez descritos los conceptos anteriores podemos resumir que la auditoría integral es el conjunto de actividades objetivas mutuamente relacionadas, encargadas de evaluar la información financiera, el control interno, el cumplimiento de leyes y el alcance de metas empresariales con la finalidad de emitir un informe que detalle las oportunidades de mejora para la empresa.

### **Justificativos para la auditoría integral**

En la siguiente tabla se expone el objetivo general de cada una de las auditorías que conforman la auditoría integral, para luego explicar la importancia en sí de está.

**Tabla Nro. 4:** Objetivos de la auditoría integral

<b>Tipo de Auditoría</b>	<b>Objetivo</b>
Financiera	Dictaminar si los estados financieros presentan saldos razonables.
De Cumplimiento	Confirmar el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables al desarrollo de las operaciones administrativas y financieras de una entidad.
De Gestión	Evaluar la eficiencia, eficacia y economía con que se ha manejado la empresa en base al cumplimiento de los objetivos empresariales.
De Control Interno	Comprobar el funcionamiento del sistema de control interno de manera que se afiance la efectividad, eficacia y confiabilidad de las operaciones y de la información financiera a fin de verificar el cumplimiento de las leyes.

**Elaborado por:** El Autor

Una vez definido el conjunto de objetivos de la auditoría integral, además podemos agregar los siguientes beneficios:

- Presenta un efecto sinérgico ya que cada una de las auditorías que la componen se complementan entre sí.
- Permite conocer por completo el negocio auditado.
- Detecta específicamente la forma de utilización de los recursos de la entidad.
- Facilita el análisis y evaluación de la gestión a fin de asegurar la permanencia y estabilidad de la empresa encaminada al cumplimiento de objetivos.
- Determina las irregularidades que nos permitan optimizar los recursos para tomar decisiones coherentes para el mejor funcionamiento de la empresa.
- Proporciona un servicio de aseguramiento a todas las partes interesadas.

### **2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento.**

Al informe de auditoría integral se lo conoce como informe de aseguramiento por cuanto presenta los siguientes beneficios:

- Presenta el resultado de la evaluación de una entidad respecto a su situación financiera, el cumplimiento de leyes, el sistema de control interno y la gestión realizada por sus directivos; resultados que son comparados con criterios adecuado e identificables, con el fin de expresar una opinión.
- Incrementa la credibilidad del ente auditado.
- Permite conocer por completo el negocio auditado.
- Detecta específicamente la forma de utilización de los recursos de la entidad.
- Facilita el análisis y evaluación de la gestión a fin de asegurar la permanencia y estabilidad de la empresa encaminada al cumplimiento de objetivos.
- Determina las irregularidades que nos permitan optimizar los recursos para tomar decisiones coherentes para el mejor funcionamiento de la empresa.

Por otro lado se lo conoce como informe de aseguramiento ya que cuenta con los siguientes elementos: un profesional contable, un responsable de la administración y un destinatario del informe.

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

### **2.2.1. Auditoría financiera.**

#### **2.2.1.1. Definición.**

Sánchez, G. Curiel (2006), en su texto *Práctica Moderna Integral*, la define como un examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo a las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones.

Los estados financieros contienen afirmaciones que se refieren a los activos, pasivos, ingresos, gastos y demás hechos económicos que se presentan como saldos y se relacionan con:

**Veracidad.-** Se refiere a la existencia u ocurrencia de las transacciones registradas en los estados financieros, es decir el reconocimiento de hechos reales.

**Integridad.-** Consiste en que absolutamente todas las transacciones de activos, pasivos, patrimonio, deben estar registradas y presentadas en los estados financieros.

**La valuación y exposición.-** La valuación se refiere a que los activos, pasivos, patrimonio de los propietarios, ingresos y gastos se presentan en valores determinados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados; y la exposición se relaciona a que las cuentas descritas y clasificadas en los estados financieros concuerdan con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y se presentan todas las revelaciones materiales.

#### **2.2.1.2. Criterios aplicables a la auditoría financiera.**

Los criterios aplicables para la auditoría financiera son las Normas Internacionales de Información Financiera que rigen en el Ecuador para las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías de acuerdo al cronograma establecido por esta entidad en el que se determinó la implementación en tres grupos, debiendo el tercer grupo, en el cual se encuentra ILELSA, implementar estas a partir del 01 de enero de 2012 siendo su año de

transición el 2011, estas reemplazan a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y se detallan a continuación:

**Tabla Nro. 5:** NIIF'S vigentes en el Ecuador

# NIIF	Descripción
NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
NIIF 2	Pagos basados en acciones.
NIIF 3	Combinaciones de negocios.
NIIF 4	Contratos de seguro
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas.
NIIF 6	Exploración y Evaluación de recursos Minerales.
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a revelar.
NIIF 8	Segmentos de Operación.
NIIF 9	Instrumentos Financieros

**Fuente:** <http://actualicese.com/actualidad/2008/09/03/sintesis-importante-de-las-niff-vigentes/>

## **2.2.2. Auditoría de control interno.**

### **2.2.2.1. Definición.**

La auditoría de Control Interno es la revisión y evaluación del sistema de control interno definido en una organización o entidad, que se realiza con el fin de determinar su calidad, y nivel de confianza en los resultados obtenidos con su aplicación.

### **2.2.2.2. Control interno.**

Según Mantilla, S. (2005) el control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

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

En otras palabras el control interno es un proceso, es un medio a un fin, no un fin en sí mismo; es efectuado por personas que interactúan y se comunican; provee seguridad razonable por las limitaciones lógicas y de naturaleza humana; es el mecanismo para el logro de los objetivos.

La administración de la organización es la responsable de la implementación y mantenimiento del sistema de control interno, al auditor le corresponde evaluarlo y determinar oportunidades de mejora.

### **2.2.2.3. Criterios aplicables a la auditoría de control interno.**

#### *2.2.2.3.1. Componentes del control interno.*

Los componentes del control interno están definidos por el informe COSO emitido por "Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, los cuales serán descritos a continuación:

*Ambiente de control.*- Este es la base de todos los componentes del control interno por cuanto establece pautas básicas que una organización define para la realización de sus operaciones y para el cumplimiento de sus objetivos; proporciona disciplina y estructura.

*Valoración de riesgos.*- Toda actividad está expuesta a riesgos internos y externos, razón por la cual una organización debe establecer mecanismos de valoración de riesgos, a fin de identificar y analizar los efectos que le pueden entorpecer el cumplimiento de los objetivos planteados, para llegar a establecer o decidir la forma como los afrontará.

*Actividades de control.*- Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Estas se aplican a lo largo y ancho de la organización y en todas las funciones; e, incluyen aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridades de activos y segregación de responsabilidades.

*Información y comunicación.*- Las diferentes actividades que se ejecutan a lo largo de un proceso requieren de sistemas de información que produzcan reportes que contengan información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que haga posible

operar y controlar el negocio. La comunicación debe fluir hacia arriba y hacia abajo, a lo largo y ancho de la organización.

*Monitoreo.*- Los sistemas de control interno pueden variar en el tiempo de ahí la necesidad de renovación y monitoreo a fin de valorar la calidad del desempeño del mismo. Este proceso se lo puede realizar por acciones realizadas en tiempo real, y por acciones separadas.

### **2.2.3. Auditoría de cumplimiento.**

#### **2.2.3.1. Definición.**

Según Blanco Luna, (2009) 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. Esta auditoría se práctica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Del concepto de auditoría de cumplimiento presentado en el párrafo anterior se detalla los elementos principales que la componen:

*Examen de la conformidad legal general.*- lo que significa que la auditoría de cumplimiento tiene como objetivo principal determinar el grado de aplicación de las leyes que rigen la vida jurídica de una organización, es decir establecer el cumplimiento de disposiciones legales dentro de operaciones financieras, administrativa, económicas de la empresa de manera que se garantice el fiel cumplimiento de la leyes ecuatorianas en la vida diaria de la entidad.

*Cumplimiento de los preceptos estatutarios.*- la creación de una entidad se la realiza a través de un escrito jurídico denominado estatuto, en el cual se indica el objeto de la creación de la entidad, la forma como se va administrar, quienes forman parte de la entidad, derechos y obligaciones de los administradores, así como derechos y obligaciones de los accionistas de la empresa; y lo que persigue la auditoría de cumplimiento es determinar el

cumplimiento de las directrices establecidas en el documento constitutivo de la entidad, de ahí la importancia de evaluar las operaciones de la organización en relación a sus estatutos.

*Cumplimiento de normativa internas.*- para que una entidad funcione adecuadamente es necesario que cree su propia normativa interna la misma que rige sus actividades diarias y que se enmarca dentro de los preceptos que las leyes ecuatorianas no prohíben, como por ejemplo los reglamentos internos de trabajo, el reglamento interno de seguridad y salud ocupacional, manuales de funciones, procedimientos e instructivos que debe seguir toda persona que forma parte de la empresa; de ahí que la auditoría de cumplimiento también verifica la aplicación de la normativa interna de una entidad.

*Cumplimiento de los sistemas de control interno.*- Toda entidad posee un control interno, ya sea por escrito o verbal, el cual constituye la base para obtener una razonable seguridad sobre el desarrollo de las operaciones de una entidad; por tal razón la auditoría de cumplimiento persigue determinar el grado de cumplimiento y efectividad que existe del control interno en la organización.

*Revisión de las principales operaciones administrativas y operativas.*- La auditoría de cumplimiento a través de constatación documental persigue determinar el sustento legal para las operaciones de todo tipo que realiza la organización, lo cual otorga una visión integral del desempeño institucional.

*Informe con inconformidades y acciones correctivas.*- La auditoría de cumplimiento al ser un examen en el que se verifica la situación actual de la empresa con la que debería ser de acuerdo a las leyes, reglamento, y normas entrega como resultado de la misma un informe en el que se detallan las inconformidades legales encontradas resumidas en hallazgos, así como las medidas correctivas a tener en cuenta para el mejoramiento de la organización.

## **2.2.4. Auditoría de gestión.**

### **2.2.4.1. Definición.**

Benjamín Franklin, E. (2007) define a la auditoría administrativa como la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable.

Blanco Luna, Y. (2009) define a la auditoría de gestión como el examen que se efectúa con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

En conclusión la auditoría de gestión es la evaluación sistemática de la información administrativa, operativa y financiera presentada por los administradores de una organización, realizada con posterioridad a su ejecución, para obtener evidencia suficiente del grado de eficiencia, eficacia y calidad en el logro de metas y objetivos propuestos.

Del concepto del párrafo anterior se desprenden las afirmaciones de la auditoría de gestión:

*La Eficiencia:* mide el uso de recursos.

*La Eficacia:* mide el logro de resultados.

Calidad: nivel de satisfacción del cliente.

A continuación se detallan los objetivos de la auditoría de gestión

- Evaluar el grado de cumplimiento de la misión, políticas, objetivos, estrategias, metas, consideradas en los planes y programas a través de la aplicación de indicadores de gestión que permitan medir el grado de eficiencia, eficacia, y calidad, como también el impacto que esta genera en el sector.
- 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 o factores de riesgos internos y externos que podrían afectar la consecución de metas y objetivos.

#### **2.2.4.2. Criterios aplicables a la auditoría de gestión**

En vista de las afirmaciones que evalúa la auditoría de gestión que son la eficacia, eficiencia y calidad los criterios para aplicarla son los indicadores de gestión o desempeño, los cuales tienen relación directa con la planificación y el presupuesto.

Una herramienta para establecer estos indicadores es el cuadro de mando integral.

Según Kaplan y Norton. (2001), el cuadro de mando integral provee un marco para considerar la táctica utilizada en la creación de valor desde cuatro perspectivas diferentes:

Financiera:	La estrategia del crecimiento, la rentabilidad y el riesgo vista desde la perspectiva del accionista.
Cliente:	La estrategia para crear valor y diferenciación desde la perspectiva del cliente.
Proceso interno:	Las prioridades estratégicas de distintos procesos que crean satisfacción en los clientes y accionistas.
Aprendizaje:	Las prioridades para crear un clima de apoyo al cambio, la innovación y el crecimiento de la organización

### 2.3. Proceso de auditoría integral.

El proceso de auditoría es una referencia, en donde se establecen los pasos a seguir para el desarrollo de la misma, Blanco Luna (2009), las sintetiza de la siguiente forma:

**Tabla Nro. 6:** Fases de la auditoría integral

<b>ETAPA PREVIA Y DEFINICIÓN DE LOS TERMINOS DEL TRABAJO</b>	
<b>Planeación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento de la industria y negocio del cliente.</li> <li>• Obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa.</li> <li>• Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa.</li> <li>• Realización de procedimientos analíticos preliminares.</li> <li>• Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.</li> <li>• Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control.</li> <li>• Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría.</li> </ul>
<b>Establecimiento del grado de confianza en el control interno</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación, documentación y pruebas de los procedimientos de control.</li> <li>• Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.</li> </ul>
<b>APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS</b>	
<b>Fase final de la auditoría integral</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisar los pasivos contingentes.</li> <li>• Revisar los acontecimientos posteriores.</li> <li>• Acumular evidencias finales:</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Evaluar el supuesto de empresa en marcha.</li> <li>○ Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros.</li> <li>○ Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.</li> <li>○ Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.</li> <li>○ Emitir el informe de auditoría integral.</li> <li>○ Discusión del informe con la administración o comité de auditoría.</li> </ul>
--	--

**Fuente:** Blanco Luna Yanel (2009)

**Elaborado por:** El Autor

De la tabla anterior se puede establecer las siguientes fases del proceso de auditoría integral:

- Planeación
- Ejecución
- Informe

### **2.3.1. Planeación.**

#### **2.3.1.1. Planificación preliminar.**

Es necesario elaborar un contrato con los términos del servicios de auditoría, así mismo es necesario entrevistar a los directivos de la empresa a auditar a fin de recabar información como: misión, visión, objetivos de la empresa, base legal, sistemas de administración de bienes y servicios, sistema de información financiera y estado actual de observaciones anteriores, para obtener un conocimiento global de la empresa a fin de definir los componentes de la auditoría, así como evaluar su riesgo inherente.

#### **2.3.1.2. Planificación Específica.**

En base a la planificación preliminar se define la estrategia de la auditoría dependiendo del tamaño y complejidad de la organización debiendo considerarse los siguientes elementos: evaluación de los riesgos de auditoría, planes de auditoría específicos, puntos de interés con respecto al cumplimiento del supuesto de negocio en marcha, programas de auditoría.

### 2.3.1.2.1. Evaluación de los riesgos de auditoría.

Los riesgos en auditoría deben ser manejados como un guía interrelacionada que a base de su determinación nos permitan definir la extensión y características de las pruebas de auditoría a emplear en circunstancia específicas.

De manera general el riesgo es la posibilidad de error; puede estar relacionado a operaciones, transacciones o áreas del negocio razón por la cual el auditor debe identificar las áreas o actividades de la empresa donde se presentan factores que incrementen esta posibilidad y orientar los esfuerzos de la auditoría a estos aspectos y de esta forma evitar una interpretación errónea de la gestión empresarial.

Los riesgos que se analizan en una auditoría son los siguientes:

**Riesgo Inherente.-** Se asocia con la naturaleza propia de un componente, área o proceso evaluado. Existe en la empresa por su propia naturaleza y se afecta por la cantidad de operaciones, el tipo de operaciones, el volumen de recursos involucrados, la complejidad de las actividades u operaciones realizadas, entre otros factores. Es independiente del funcionamiento de los controles internos.

**Riesgo de control.-** Se asocia al funcionamiento de los controles internos. Un proceso que cumpla eficazmente los controles internos, será beneficiario de una alta confianza y un riesgo bajo o viceversa. Es decir para su determinación debemos evaluar el proceso, sus procedimientos y controles para determinar el nivel de confianza y por oposición el nivel de riesgo.

Para la valoración del riesgo de control se puede utilizar la siguiente tabla

CUALITATIVA	CUANTITATIVA
Alto	Más de 40%
Moderado	Entre el 20% y 40%
Bajo	Menos del 20%

**Riesgo de detección.-** Representa la posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor, no detecten errores significativos; se afecta por la experiencia del auditor, la asignación de recursos; y la oportunidad y profundidad de las pruebas de auditoría aplicadas.

**Riesgo de Auditoría.-** Constituye el margen de error que el auditor estaría en capacidad de aceptar en una auditoría y constituye la posibilidad de que el auditor brinde una opinión adecuada con respecto a información financiera inadecuada.

La ecuación para determinar el riesgo de auditoría sería como sigue:

$$R. \text{ AUDITORÍA} = R. \text{ INHERENTE} * R. \text{ CONTROL} * R. \text{ DETECCIÓN}$$

Cabe indicar que el riesgo inherente y de control depende de la organización auditada y el riesgo de control depende del auditor, lo cual destaca la importancia de esta valoración para la determinación de las pruebas sustantivas que se aplicaran en la siguiente etapa de la auditoría.

### **2.3.2. Ejecución.**

En esta etapa se aplican los procedimientos de auditoría integrados en los programas de trabajo elaborados en la etapa de planificación con la finalidad de encontrar hallazgos que sirvan de evidencia para el informe de auditoría integral.

Un hallazgo debe reflejar una condición adversa a un criterio y debe cumplir los atributos siguientes:

*Criterio.-* Norma aplicable a una situación encontrada y que permite la evaluación de la condición actual.

*Condición.-* Es la situación encontrada por el auditor al evaluar una actividad, la cual es comparada con el criterio.

*Causa.-* Constituye las razones por la cual se presenta la condición, y es necesaria para la elaboración de las recomendaciones para que la condición no se repita nuevamente.

*Efecto.-* Es el resultado adverso que se produce de la comparación de la condición con el criterio, este debe presentarse en términos cuantitativos para que sirva de fundamento persuasivo a la administración para la toma de correctivos.

La fase de ejecución debe cumplir los siguientes objetivos:

- Aplicar los programas de trabajo.
- Conseguir evidencia total para formarse un juicio sobre la gestión de la empresa.
- Desarrollar hallazgos de auditoría.
- Diseñar y organizar los papeles de trabajo.
- Mantener comunicación permanente con el auditado.

### **2.3.3. Comunicación.**

El informe de auditoría integral incluirá inicialmente el dictamen correspondiente a la auditoría financiera sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la empresa. Se incluyen también la evaluación del sistema de control interno, del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y eficacia en la gestión empresarial.

El informe de aseguramiento tiene la siguiente estructura:

- Tema o asunto determinado
- Parte responsable
- Responsabilidad del auditor
- Limitaciones
- Estándares, normas de desempeño aplicables o criterios
- Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros
- Otras Conclusiones

Blanco Luna (2009) indica:

Este informe estará acompañado de los siguientes estados financieros de propósito general preparados por la administración, acompañados de sus correspondientes notas y una certificación de la administración.

- Balance General
- Estado de Resultados de Operación
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas explicativas a los Estados Financieros

- Certificación de la administración sobre los Estados Financieros y demás temas de auditoría integral.
- Anexo con los principales indicadores de gestión comentados por la auditoría.

#### **2.3.4. Seguimiento.**

Es una fase posterior a la finalización de la auditoría tiene como objetivos: verificar el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones hechas en el informe de auditoría; y elevar los niveles de eficiencia, eficacia, y calidad a raíz de su implementación.

El desarrollo de esta fase es preventivo y se enfoca a evitar errores de interpretación de las recomendaciones de la auditoría.

**CAPITULO III**  
**ANALISIS DE LA EMPRESA**

### **3.1. Introducción.**

Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA se constituyó como sociedad anónima el 18 de Julio de 1961, en la presidencia del Dr. Camilo Ponce Enríquez. En el pasado se ha tenido diferentes productos como Castellano, Anís Cantaclaro, Cacique, y en la actualidad mantiene su producto bandera: Aguardiente Cantaclaro, elaborado de zumo puro de caña que cada vez ha ido mejorando su calidad y pureza, asemejándose a la reconocida mundialmente “cachaza brasilera.

#### **3.1.1. Misión, visión, organigrama funcional**

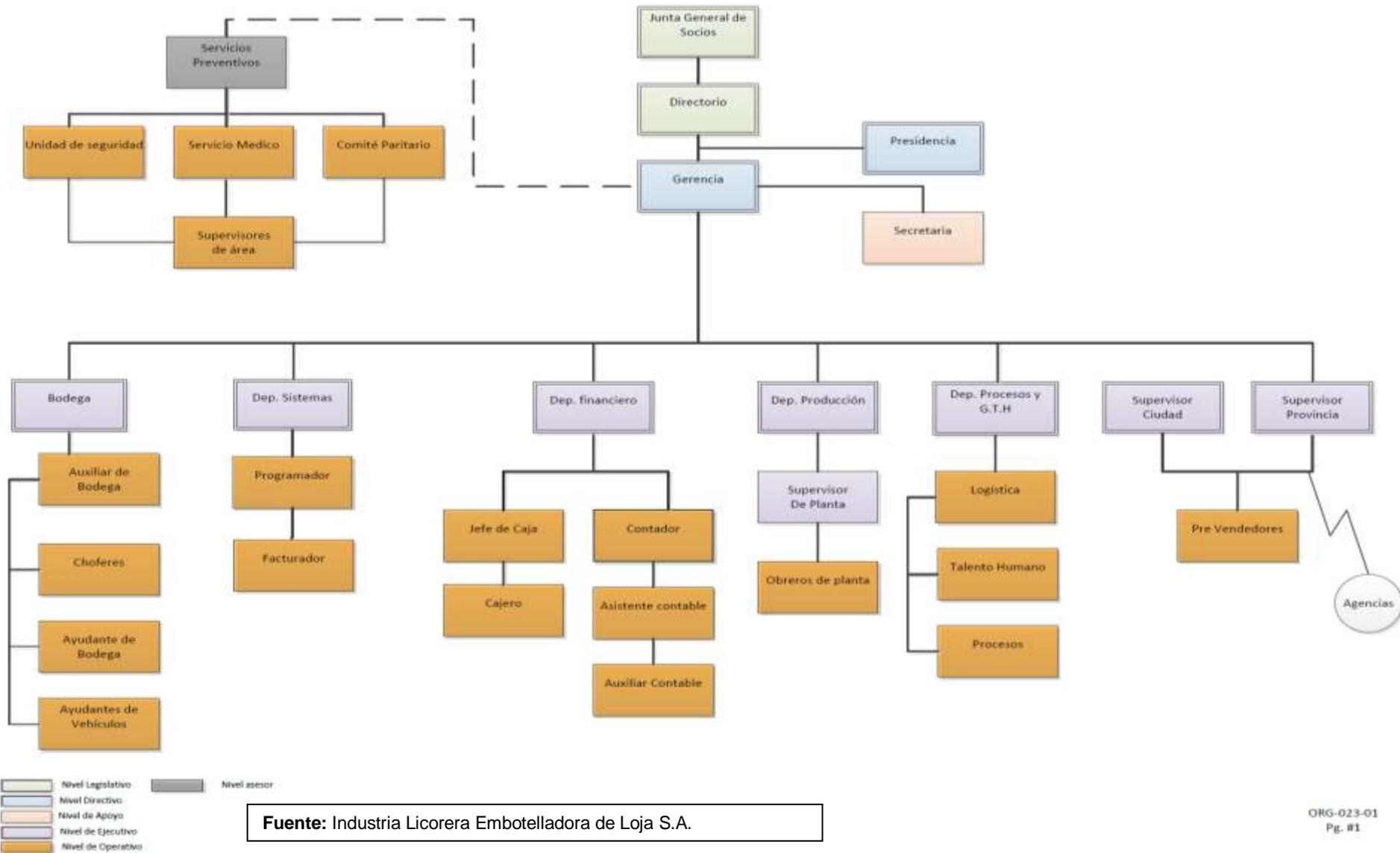
##### **Misión:**

“Producir y comercializar una gama de varias bebidas alcohólicas de alto consumo en base de aguardiente, con niveles de calidad que permitan también la exportación; afianzando también la distribución de productos de consumo masivo mediante cobertura directa en los puntos de venta”.

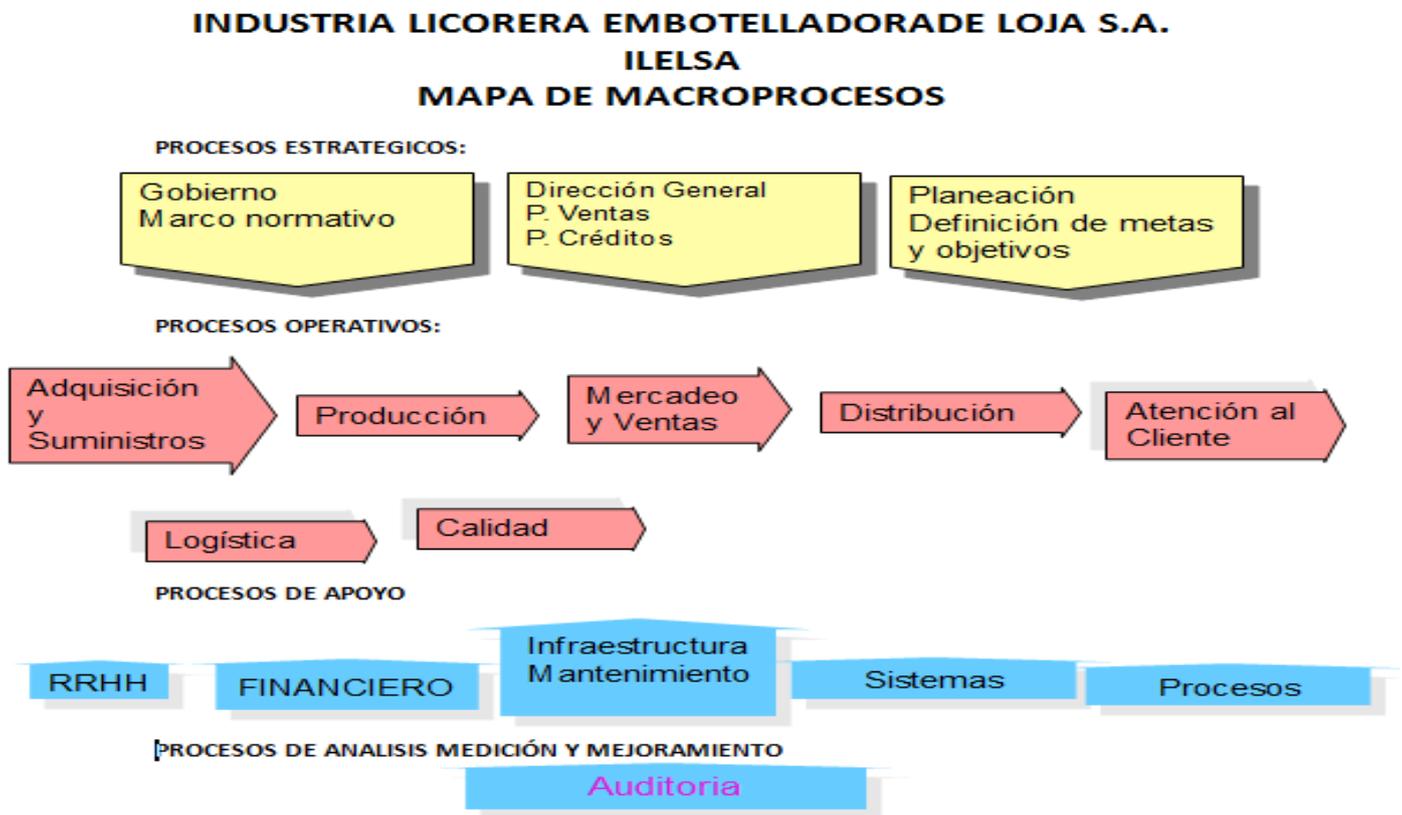
##### **Visión:**

“Convertirse en la principal productora y distribuidora de bebidas de la zona sur del país, y obtener un 10% de participación en el mercado nacional de licores”

## Organigrama funcional



### 3.2. Cadena de valor.



**Figura Nro. 2:** Cadena de Valor

**Fuente:** Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA

**Elaborado por:** El Autor

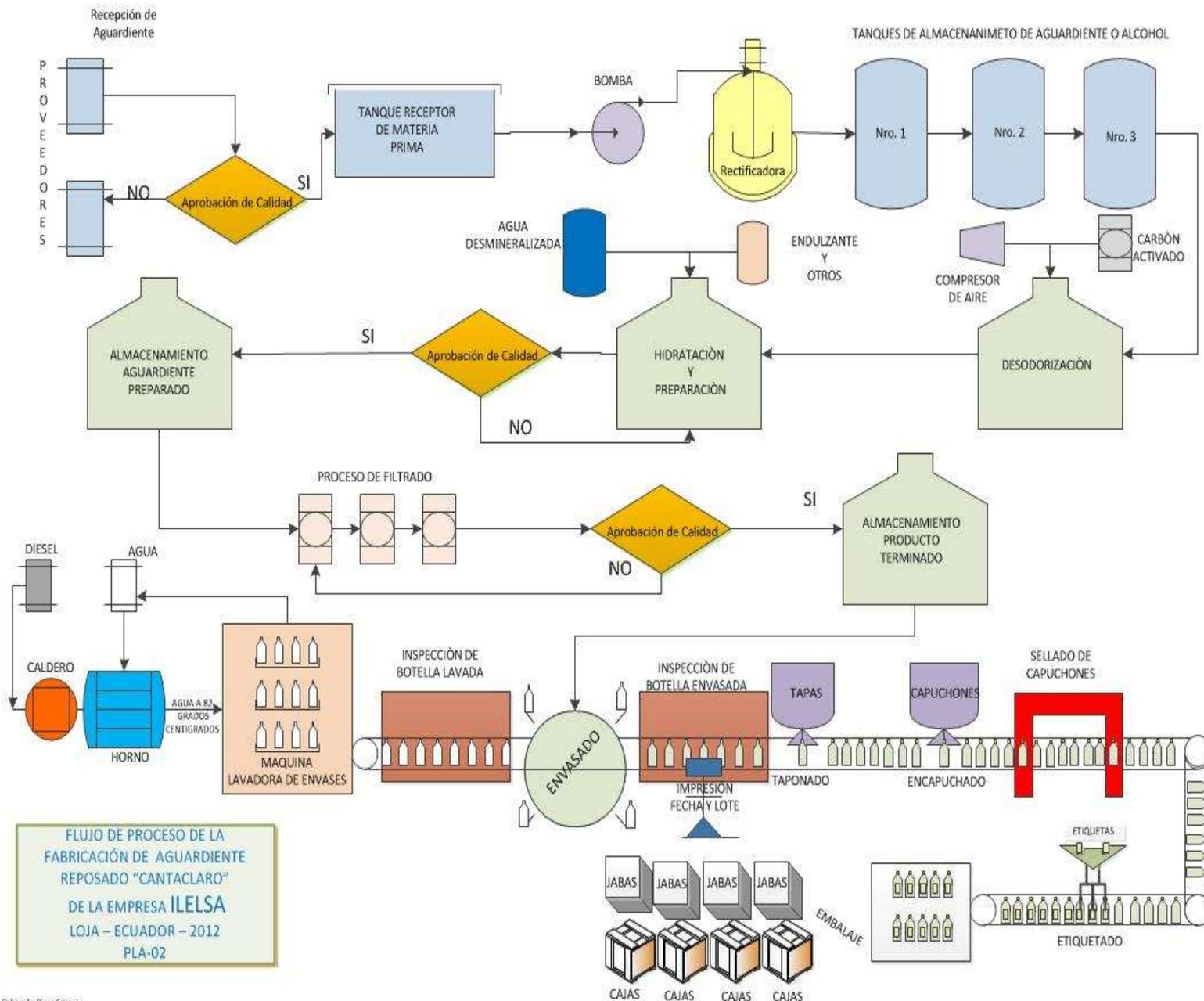
Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, a fin de cumplir con su misión y visión tiene definidas una estructura orgánica en la que se indica cada una de las áreas de la empresa que tiene estrecha relación con su mapa de procesos a fin de afianzar su cadena de valor para cumplir sus objetivos empresariales.

#### 3.2.1. Procesos gobernantes.

Como lo indica el mapa de procesos, los procesos estratégicos en el caso de ILELSA cumplen el rol de los procesos gobernantes, los cuales definen las metas, objetivos, políticas y directrices emanadas de la Junta de Accionistas que debe hacer cumplir la Gerencia y Presidencia de la empresa para el cumplimiento de metas.

### 3.2.2. Procesos básicos o agregadores de valor

En el caso de ILELSA estos son: adquisición y suministros, logística, producción, calidad, mercadeo y ventas, distribución, y atención al cliente; los cuales aportan valor a través de la producción y comercialización de bienes para atender las necesidades de nuestros clientes.



Elaborado: Diego Falconi

Fuente: Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA

### **3.2.3. Procesos habilitantes**

Están constituidos por: recursos humanos, financiero, infraestructura y mantenimiento, sistemas, procesos y auditoría que sirven de apoyo para la ejecución de los procesos operativos a través de la provisión de recursos materiales, financieros, humanos y tecnológicos.

**CAPÍTULO IV**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL**

## **INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL A INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA**

Ing.

Edwin Augusto Ripalda Quevedo

**GERENTE GENERAL DE INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA**

Hemos practicado un examen de auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licores Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, en el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012, la cual cubre la siguiente temática: el examen a los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de la leyes y regulaciones que la afecta; y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño.

La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva del control interno para el logro de los objetivos de ILELA; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la compañía; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

Nuestras obligación es la de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficiente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la auditoría de control interno, a la auditoría de cumplimiento legal y a la auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura de control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera

efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración.

Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros: la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación global de la presentación de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la otra temática.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA al 31 de diciembre de 2012, de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera de acuerdo a las exigencias de la superintendencia de Compañías del Ecuador.

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la compañía no mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan.

Existen algunas limitaciones en el cumplimiento de estatutos, leyes y regulaciones que le afectan y que deben ser corregidos.

En lo relacionado a la gestión de la empresa, tuvimos limitantes al no existir dentro de la empresa un plan estratégico que permita establecer indicadores a fin de evaluar el uso de recursos y la consecución de las metas y objetivos en el componente adquisiciones, compras e inventarios de la empresa.

Esta información fue objeto de nuestra auditoría integral y no refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la compañía.

Loja, 13 de Noviembre de 2014

Lic. Jhimy Armijos Tinoco  
JEFE DE EQUIPO

**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE  
LOJA S.A.**

**EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL**

**COMPONENTE:**

**ADQUISICIONES, COMPRAS E  
INVENTARIOS**

**COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

## MEMORANDUM DEL INFORME DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL

**Para:** Gerente General de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA

**De:** Equipo de Auditoría

**Asunto:** Informe de Examen de Auditoría Integral

**Componente:** Adquisiciones, compras e inventarios

**Fecha:** 10 de Noviembre de 2014

Por medio del presente memorándum remitimos a usted, el informe de auditoría integral efectuado al componente adquisiciones, compras de inventarios de Industrial Licorera Embotelladora de Loja S.A. Ilelsa para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

Atentamente

Lic. Jhimy Miguel Armijos Tinoco  
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

## CONVOCATORIA

Loja, 10 de Noviembre de 2014

Se convoca a los directivos y empleados de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, a la conferencia final de los resultados del examen de auditoría integral efectuado al componente adquisiciones, compras e inventarios del periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012, la cual se llevara a cabo el día miércoles 12 de Noviembre de 2014 en la sala de juntas de la empresa ubicada en la ciudadela La Paz, calles Av. Salvador Bustamante Celi y Homero Idrovo a partir de la 10H00.

Adjunto listado del personal convocado.

Atentamente

Lic. Jhimy Miguel Armijos Tinoco  
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

<b>Nombres Completo</b>	<b>Cargo</b>	<b>Firma</b>
Ing. Edwin A. Ripalda Q.	Gerente General	
Ing. Felipe H. Burneo A.	Presidente Ejecutivo	
Ing. Luis Armando Arce A.	Contador General	
Ing. Iván Mendieta S.	Jefe de Bodega	
Sr. Wilson G. Armijos V.	Jefe de Logística	

**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE  
LOJA S.A.**

**INFORME DE EXAMEN DE AUDITORÍA  
INTEGRAL**

**COMPONENTE EXAMINADO:**

**ADQUISICIONES, COMPRAS E  
INVENTARIOS**

**PERIODO COMPRENDIDO:**

**Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2012**

**Loja – Ecuador**

**2014**

## INDICE DEL INFORME DE EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL

Convocatoria

Carta de Presentación

### **Capítulo I**

Información Introdutoria

### **Capítulo II**

Información de la Entidad

### **Capítulo III**

Resultados generales del examen de auditoría

## **CARTA DE PRESENTACIÓN**

Loja, 12 de Noviembre de 2014

Ing.

Edwin A. Ripalda Q.

GERENTE GENERAL DE INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.

ILELSA

Ciudad

En cumplimiento a la orden de trabajo No. 001 de fecha 2014-001 de fecha 22 de Septiembre de 2014, hemos efectuado el examen de auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

El examen especial se realizó de acuerdo a la Normas Ecuatorianas de Auditoría aplicables a la auditoría financiera, a la auditoría de control interno, a la auditoría de cumplimiento legal, y a la auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura de control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables.

Debido a la naturaleza especial del examen de auditoría integral los resultados se encuentran expresados en los hallazgos comentados, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente

Lic. Jhimy Miguel Armijos Tinoco

JEFE DE EQUIPO

## **CAPÍTULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **1. Motivo de la Auditoría**

El examen de auditoría integral a ILELSA se lo realizó en cumplimiento del requisito previo a la obtención del título de Magister en Auditoría Integral.

#### **2. Objetivos de la Auditoría**

Los objetivos de la auditoría estuvieron encaminados a:

- Ejecutar todas la fases del proceso de auditoría integral orientados al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S. A. Ilesla correspondiente al año 2012.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales u la gestión empresarial del componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. Ilesla.
- General el informe de examen integral y proponer acciones correctivas.

#### **3. Alcance de la Auditoría**

El examen de auditoría integral que se realizó en Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, comprende el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

**CAPÍTULO II**  
**INFORMACIÓN GENERAL DE INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA**  
**S.A. ILELSA**

**1. Misión, objetivos estratégicos, valores empresariales**

**1.1. Misión**

“Producir y comercializar una gama de varias bebidas alcohólicas de alto consumo en base de aguardiente, con niveles de calidad que permitan también la exportación; afianzando también la distribución de productos de consumo masivo mediante cobertura directa en los puntos de venta”.

**1.2. Objetivos estratégicos**

- Entregar al consumidor final un producto inocuo para el consumo humano aplicando estándares nacionales de calidad y producción.
- Distribuir productos de consumo masivo a fin de solventar las necesidades de la población de la provincia de Loja.

**1.3. Valores empresariales**

**Orientación al cliente.-** Predisposición para ayudarlo y servirlo, escuchando, descubriendo, analizando y detectando sus necesidades.

**Trabajo en equipo.-** Trabajo eficaz en grupo, para alcanzar todos los mismos objetivos.

**Flexibilidad.-** Capacidad de adaptarnos a posibles cambios de nuestra empresa.

**Responsabilidad.-** Manteniendo al día todas las tareas y funciones de cada puesto para lograr los objetivos propuestos.

**Capacidad resolutiva.-** Capacidad de resolver los problemas con rapidez.

**Iniciativa.-** Anticiparse a cualquier situación proponiendo soluciones innovadoras y buscando nuevas oportunidades.

**Honestidad.-** Comportarse con claridad, humildad, honradez, respeto y mentalidad constructiva.

**Desarrollo de Personas.-** Ofrecemos oportunidades para mejorar las capacidades y/o habilidades individuales a fin de fomentar el progreso de las personas en pro de la excelencia profesional.

**Liderazgo.-** Capacidad para conseguir un alto rendimiento de un grupo.

## 2. Base Legal

Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. para el desarrollo de sus actividades normales se fundamente legalmente en:

- Constitución Política de la República del Ecuador;
- Ley de Compañías;
- Ley del Régimen Tributario Interno;
- Código de Comercio;
- Código de Trabajo;
- Código Tributario;
- Instrumento Andino de Seguridad y Salud en el Trabajo;
- Ley Orgánica de Salud;
- Ley de Seguridad Social;
- Reglamento de Buenas Prácticas de Manufactura par Alimentos procesados;
- Ley de Gestión Ambiental;
- Ley de Defensa Contra Incendios; y demás leyes que la rigen.

## 3. Funcionarios Principales

<b>Nombres Completo</b>	<b>Cargo</b>
Ing. Edwin A. Ripalda Q.	Gerente General
Ing. Felipe H. Burneo A.	Presidente Ejecutivo
Ing. Luis Armando Arce A.	Contador General
Ing. Iván Mendieta S.	Jefe de Bodega
Sr. Wilson G. Armijos V.	Jefe de Logística

**CAPITULO III**  
**RESULTADOS GENERALES DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**HALLAZGO NRO. 1**

El 30 de junio de 2012 registró una provisión por compra de 57494 envases 375cc, la cual no se sustentó con ningún comprobante.

El principio contable de realidad económica no se evidencia ya que no existe ningún comprobante del hecho registrado.

La empresa trabaja con botellas recicladas, y el reciclador de botellas nos entrega factura, por tal motivo normalmente se utiliza liquidación de compras para estos casos.

La existencia de un ingreso de botellas al inventario que no se sustente en un comprobante afecta la razonabilidad de los estados financieros.

**HALLAZGO NRO. 2**

Revisadas las tablas de depreciación de la compañía se encontró que los activos tienen definido un valor residual, sin embargo la depreciación se registra hasta llegar a valor en libros cero.

El método de línea recta que utiliza la empresa para la depreciación de activos considera el valor residual, con la finalidad que al final de la vida útil del activo tenga un valor en libros que está fijado por la empresa.

Esto se dio por cuanto el contador general ha seguido registrando la depreciación del activo fijo sin respetar el valor residual debido a un descuido, en el control de la vida útil del activo.

La depreciación de los activos fijos se registra hasta que el mismo llega al valor cero sin respetar el valor residual, lo que puede dificultar el control físico de los activos fijos.

### **HALLAZGO NRO. 3**

Las bajas de inventario se registraron como deterioro de inventario conforme lo establece NIIF para pymes, sin embargo no se levantó el acta notarial para que las mismas se consideren como gasto deducible para el impuesto a la renta.

La norma tributaria establece que las bajas de inventario se las realice ante un notario para que puedan ser consideradas gastos deducibles del impuesto a la renta.

La administración no consideró material el valor de las bajas razón por la cual no se hizo el acta ante el notario.

Se realizaron bajas de inventario durante el año 2012 como gastos no deducibles.

### **HALLAZGO NRO. 4**

El anexo transaccional simplificado ATS se ha enviado fuera de los plazos máximos establecidos por la administración tributaria, y se lo ha entregado con información incompleta.

El Art. 4 de la resolución No. NAC-DGERCGC12-00001 de SRI textualmente dice: “La información deberá enviarse a través de Internet hasta el último día del mes subsiguiente al que corresponde la misma (28, 29, 30 o 31). De no ser así, también podrá entregársela en las direcciones regionales y demás oficinas dispuestas para el efecto, según el siguiente calendario, en consideración del noveno dígito del RUC”.

Esta situación se presenta debido a las siguientes causas:

- Descuido del departamento contable para dar cumplimiento a los plazos establecidos por el SRI.
- Falta de control de los directivos de la empresa para dar cumplimiento a las disposiciones de entrega de información a la administración tributaria.

El incumplimiento en los plazos de entrega del ATS a la administración tributaria, así como él envió incompleto del mismo podría generar complicaciones operativas a la empresa y multas por el cometimiento de infracciones y contravenciones tributarias.

#### **HALLAZGO NRO. 5**

Existe una diferencia de \$ 5871,96 USD en la liquidación del IVA debido a que se utilizó un crédito tributario en compras que no correspondía puesto a que las notas de crédito de compras se dejaban para compensar en el mes siguiente lo cual no era aplicado adecuadamente.

Al igual que las facturas las notas de crédito deben declararse en el mismo que se emitieron.

Esto ocurrió por cuanto el contador general de la compañía aplicó erróneamente las notas de crédito en compras de cada mes, ya que se la declaraba en el casillero 534 notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes, y en el mes siguiente olvidaba incluirlas en la declaración.

En conclusión existió una diferencia en la liquidación del IVA debido a la incorrecta aplicación de las notas de créditos en compras al no ser consideradas en la declaración del mes en el cual se emitieron.

#### **HALLAZGO NRO. 6**

Las ventas de producto con IVA cero se declararon en el casillero 405 Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario del formulario 104, las que realmente corresponde al casillero 403 Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario por lo cual se hizo uso de un crédito tributario que no procede en vista de que no se aplicó el factor de proporcionalidad.

El artículo 66 de la Ley del Régimen Tributario Interno numeral 2 literal c) establece: “La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%, más las Exportaciones, más las ventas de paquetes de turismo receptivo, facturadas dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, más las ventas directas de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores con el total de las ventas.

Esto se produjo por cuanto el personal contable en ese momento tenía sobrecarga de trabajo, y por falta de supervisión de los directivos al contador de la empresa.

La falta de aplicación del factor de proporcionalidad en la declaración del IVA, se da a causa de sobrecarga de trabajo del personal contable y a la falta de supervisión interna de la empresa, lo que podría dar lugar a tener inconvenientes con la administración tributaria.

## **HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

### **HALLAZGO NRO. 7**

La empresa no dispone de manual de funciones para cada uno de los cargos que tiene la empresa.

El componente de control interno ambiente de control, establece la necesidad de la empresa de mantener descripciones de trabajo para las diferentes tareas que se realizan cotidianamente, así como el conocimiento y las habilidades para desempeñar adecuadamente un trabajo.

Esto se presentó por falta de compromiso de los administradores para la implementación de un manual de funciones.

La falta de un manual de funciones para cada uno de los cargos que existe en la empresa genera desconocimiento en los empleados respecto de sus funciones y la de sus compañeros, así como las líneas de autoridad.

### **HALLAZGO NRO. 8**

No se han desarrollado evaluaciones de desempeño del personal de la empresa por lo cual no se ha evidenciado las deficiencias del mismo para poder tomar acciones correctivas de capacitación.

El factor políticas y prácticas sobre recursos humanos del componente de control interno ambiente de control se relaciona con empleo, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, compensación y acciones remediales.

Esto se generó debido a la falta de un manual de funciones para cada uno de los cargos que tiene la empresa.

El personal de llelsa no ha sido evaluado lo cual no garantiza la competencia y conocimientos necesarios para el desarrollo de sus actividades cotidianas.

#### **HALLAZGO NRO. 9**

La empresa no cuenta con un plan estratégico y por ende tampoco posee plan operativo anual.

Según COSO la definición de objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos. El conocimiento de las fortalezas y debilidades de la entidad, y de las oportunidades y amenazas conducen hacia una estrategia global plasmada en un Plan estratégico.

Esto ocurre por la falta de compromiso de la Gerencia para elaborar el plan estratégico.

La falta de un plan estratégico y de un plan operativo anual en llelsa ocasiona el desconocimiento de los objetivos y metas planteadas para el año 2012 de todos sus empleados, lo cual no permite medir la gestión de la empresa.

#### **HALLAZGO NRO. 10**

De la revisión efectuada se determina que no existe control individual de los activos fijos, no se ha realizado un inventario físico de los mismos y no están codificados.

El componente actividades de control de COSO dentro de los tipos de actividades de control contempla los controles físicos de equipos, inventarios, valores, a través de conteos periódicos que son comparados con los registros de control.

Esto sucedió por falta de interés de los administradores por controlar los bienes de larga duración, así como por la deficiente descripción de los activos fijos por parte del personal contable.

En conclusión no existe un procedimiento, de identificación, registro, codificación y control de activos fijos que permita identificar aquellas perdidas, daños u obsolescencia.

### **HALLAZGO NRO. 11**

Los plazos para la entrega de estados financieros no se han cumplido en un 83,34%.

Por acuerdo entre la Gerencia General y del personal del departamento contable se establecieron los plazo para la entrega de los estados financiero.

Esto se dio por sobrecarga de trabajo del contador general de la empresa.

Los plazos para la entrega de estados financiero de la empresa no se cumple por sobrecarga del trabajo del contador general.

### **HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL**

#### **HALLAZGO NRO. 12**

La Junta Ordinaria de Accionistas no se ha llevado a cabo dentro del plazo establecido en la Ley de Compañías.

El artículo 234 de la Ley de Compañías establece que las juntas ordinarias deben llevarse a cabo dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico, es decir hasta el 31 de marzo de 2012.

Esto se suscitó por cuanto hubo un retraso en la elaboración y aprobación de los estados financieros de la empresa.

La junta ordinaria celebrada el 18 de abril de 2012 se encuentra fuera de periodo establecido por la Ley de Compañías para la celebración de este tipo de juntas.

#### **HALLAZGO NRO. 13**

La convocatoria a la junta general ordinaria del 11 de septiembre de 2012 no cumple con los 8 días de anticipación que determina la ley.

El artículo 236 de la Ley de Compañías establece que las juntas de accionistas se convocaran con ocho días de anticipación por lo menos al fijado para la reunión; y, el

estatuto de la compañía en su artículo 13 indica que la convocatoria a junta de accionistas deberá preceder con 15 días a la misma.

Esto se dio debido al desconocimiento del presidente respecto de la Ley de Compañías y del estatuto vigente.

Para realizar la convocatoria a junta de accionistas no se cumplió con lo establecido en la Ley de Compañías y estatuto, lo que puede dar lugar a llamados de atención por parte del ente de control y por ende que en si la junta realizada no se considere valida.

#### **HALLAZGO NRO. 14**

En el acta de junta extraordinaria llevada a cabo el 11 de septiembre de 2012 en los puntos varios se designa al directorio con 3 directores principales y suplementes.

El artículo vigésimo primero del estatuto determina que deben ser 5 directores principales y suplentes.

Esto ocurrió por desconocimiento de la administración de la empresa de su estatuto.

La designación de directores realizada en el año 2012 no cumple con el número establecido en el estatuto de la compañía, lo cual podría disminuir la capacidad de decisión del mismo en los asuntos relacionados con la compañía.

#### **HALLAZGO NRO. 15**

Durante el año 2012 solo existe una sola acta de reunión de directorio.

El estatuto de la compañía en su artículo vigésimo primero establece que debe reunirse cada 30 días, es decir una vez cada mes.

Esto ocurrió por Incumplimiento de las disposiciones estatutarias.

No se ha cumplido con lo dispuesto en el artículo vigésimo primero del estatuto razón por la cual se evidencia un incumplimiento de las atribuciones y deberes del directorio.

## **HALLAZGO NRO. 16**

En la junta general ordinaria de cada año no se trató sobre la designación de comisarios, esto es tratado en la junta extraordinaria del 11/09/12 en la que se delega a la administración para que elijan los comisarios de la empresa. Los administradores designan como comisaria a la Economista María Enith Sánchez Torres de forma verbal, no existiendo evidencia escrita de la mencionada designación.

El artículo 18 del estatuto establece que la junta general de accionista debe elegir 2 comisarios con sus respectivos suplentes.

Este incumplimiento, causa la falta de control en la compañía.

No existe nombramiento del comisario por descuido de los administradores razón por la cual el informe emitido en el comisario designado verbalmente por la administración podría ser invalidado.

## **HALLAZGO NRO. 17**

No se ha socializado el reglamento interno de trabajo, con todos los empleados de la empresa.

El Art. 3 de la resolución de aprobación del Reglamento Interno de Trabajo de ILELSA establece: “La presente resolución, junto con el Reglamento Interno de Trabajo, deberán ser exhibidos permanentemente en lugares visibles de sus instalaciones a fin de que sean observados por todos los trabajadores”.

Esto se dio por cuanto existió un descuido por el responsable de personal para poner en ejecución el artículo 3 de la resolución de aprobación de reglamento interno de trabajo.

La no exhibición de la resolución de aprobación del reglamento interno de trabajo y del reglamento en lugares visibles de las instalaciones de la empresa dificulta la aplicación del mismo por desconocimiento de los trabajadores de la empresa.

### **HALLAZGO NRO. 18**

llelsa entregó la información referente a sus estados financieros, memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización del año 2012 el 23 de julio de 2013.

El artículo 20 de la Ley de Compañías, establece que esta información debe ser enviada en el primer cuatrimestre del año en este caso debía presentarse hasta el 30 de abril de 2013.

Esto se produjo por la sobrecarga de trabajo del contador de la empresa, y por falta de supervisión de los directivos al contador de la empresa.

La información requerida por la Ley de Compañías fue enviada fuera de plazo establecido por esta, lo que puede acarrear multas a la empresa.

### **HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

#### **HALLAZGO NRO. 19**

La empresa no cuenta con un plan estratégico y por ende tampoco posee plan operativo anual.

Para la auditoría de gestión es fundamental el plan estratégico ya que este sirve de referencia para establecer los indicadores de gestión y poder evaluar el cumplimiento de lo planificado.

Esto se da por la falta de compromiso de la Gerencia para elaborar el plan estratégico.

La falta de un plan estratégico y de un plan operativo anual en llelsa ocasiona el desconocimiento de los objetivos y metas planteadas para el año 2012 de todos sus empleados, lo cual no permite medir la gestión de la empresa.

#### **HALLAZGO NRO. 20**

La empresa no cuenta con instructivos y registros para el mantenimiento de maquinarias e instalaciones.

El establecimiento de políticas, registros de mantenimiento es primordial para el aprovechamiento al máximo de las maquinarias.

Las causales de este hallazgo son la falta de mantenimiento preventivo de la maquinaria y el tiempo de uso que tiene en la empresa.

La falta de instructivos para el mantenimiento de bienes, entorpece las actividades de producción por cuanto no existe un mantenimiento preventivo de la maquinaria.

INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE  
LOJA S.A.

COMPONENTE EXAMINADO:

**ADQUISICIONES, COMPRAS E INVENTARIOS**

**SEGUIMIENTO Y MONITOREO**

AUDITORÍA FINANCIERA

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA**  
**CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE RECOMENDACIONES**

**Componente:** Adquisiciones, compras e inventarios

**Periodo:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

<b>Nro.</b>	<b>Observación</b>	<b>Plan de cumplimiento o estrategia</b>	<b>Responsables</b>	<b>Tiempo</b>	<b>Seguimiento</b>
1.	La existencia de un ingreso de botellas al inventario que no se sustente en un comprobante afecta la razonabilidad de los estados financieros.	Al cierre mensual de balances realizar una verificación de que todas las transacciones se sustentan en documentos.	Contador General Gerente General	Inmediata	Jefe Financiero
2.	La depreciación de los activos fijos se registra hasta que el mismo llega al valor cero sin respetar el valor residual, lo que puede dificultar el control físico de los activos fijos.	Respetar la política contable del método de depreciación en línea recta, hasta que el activo cumpla su vida útil dejando un valor residual para el control físico de los mismos.	Contador General Gerente General	Inmediata	Jefe Financiero
3.	Se realizaron bajas de inventario durante el año 2012 como gastos no deducibles.	Aplicar la normativa tributaria a fin de considerar los gastos como deducibles y no pagar impuesto a la renta innecesariamente.	Contador General Gerente General	Inmediata	Jefe Financiero
4.	El incumplimiento en los plazos de entrega del ATS a la administración tributaria, así	<ul style="list-style-type: none"> <li>Respetar los plazos establecidos por la administración tributaria para la entrega de información.</li> </ul>	Contador General	Inmediata	Jefe Financiero

	como él envió incompleto del mismo podría generar complicaciones operativas a la empresa y multas por el cometimiento de infracciones y contravenciones tributarias.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Enviar la información requerida por el SRI de acuerdo a todas las características establecidas por el mismo.</li> </ul>			
5.		Establecer mecanismos de control para verificar el cumplimiento de las obligaciones con el SRI.	Gerente General	Inmediata	Directorio
6.	Existe una diferencia en la liquidación del IVA debido a la incorrecta aplicación de las notas de créditos en compras al no ser consideradas en la declaración del mes en el cual se emitieron.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicar correctamente las notas de crédito en compras en el mismo mes que se emitieron.</li> <li>• Realizar las declaraciones sustitutivas correspondientes aplicando bien las notas de crédito de compras.</li> </ul>	Contador General	Inmediata	Jefe Financiero
7.		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectuar el pago de las declaraciones sustitutivas.</li> <li>• Capacitar al personal contable de la empresa a fin de que se mantenga actualizado de acuerdo a las necesidades de la empresa.</li> </ul>	Gerente General	Inmediata	Directorio
8.	La falta de aplicación del factor de proporcionalidad en la declaración del IVA, se da a	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicar el factor de proporcionalidad en las declaraciones de IVA de acuerdo a los que establece la Ley del Régimen</li> </ul>	Contador General	Inmediata	Jefe Financiero

	causa de sobrecarga de trabajo del personal contable y a la falta de supervisión interna de la empresa, lo que podría dar lugar a tener inconvenientes con la administración tributaria.	<p>Tributario Interno Art. 66.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar las declaraciones sustitutivas correspondientes aplicando el factor de proporcionalidad.</li> </ul>			
9.		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectuar el pago de las declaraciones sustitutivas.</li> <li>• Establecer mecanismos de control para el envío de declaraciones a la administración tributaria.</li> </ul>	Gerente General	Inmediata	Directorio
10.	La falta de un manual de funciones para cada uno de los cargos que existe en la empresa genera	Realizar un estudio pormenorizado de las actividades que desarrollan cada empleado y departamento, elaborando una descripción integral.	Responsable de personal	Inmediata	Gerente General
11.	desconocimiento en los empleados respecto de sus funciones y la de sus compañeros, así como las líneas de autoridad.	Capacitar al personal de recursos humanos a fin de que obtengan la competencia necesaria para el desarrollo de sus actividades.	Gerente General	Inmediata	Directorio
12	El personal de llelsa no ha sido evaluado lo cual no garantiza la competencia y conocimientos necesarios para el desarrollo de sus actividades cotidianas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectuar una evaluación de desempeño a todo el personal de la empresa.</li> <li>• Elaborar un plan de capacitación para el personal en base a los</li> </ul>	Responsable de personal y Gerente General	Inmediata	Presidente

		resultados de la evaluación de desempeño.			
13.	La falta de un plan estratégico y de un plan operativo anual en consecuencia ocasiona el desconocimiento de los objetivos y metas planteadas para el año 2012 de todos sus empleados, lo cual no permite medir la gestión de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer el presupuesto de ventas a fin poder estructurar el plan estratégico de la empresa.</li> <li>• Difundir los objetivos y metas establecidos en el plan estratégico a todos los trabajadores de la empresa.</li> <li>• Establecer indicadores de gestión a fin de establecer la eficiencia, eficacia y efectividad en el manejo de los recursos de la empresa.</li> </ul>	Gerente General	Inmediata	Directorio
14.	No existe un procedimiento, de identificación, registro, codificación y control de activos fijos que permita identificar aquellas perdidas, daños u obsolescencia.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectuar un inventario físico e identificar cada uno de los activos utilizando una placa.</li> <li>• Implementar un procedimiento para la identificación y control de los activos fijos.</li> <li>• Un sistema de codificación, debería incluir al menos las siguientes características: tipo de activo, localización, número correlativo de activos.</li> </ul>	Gerente General y Contador General	Inmediata	Presidente

15.	Los plazos para la entrega de estados financiero de la empresa no se cumple por sobrecarga del trabajo del contador general.	Analizar las actividades del contador general y reorganizar las mismas a fin de los estados financieros sean entregados a tiempo.	Responsable de personal	Inmediata	Gerente General
16.	La junta ordinaria celebrada el 18 de abril de 2012 se encuentra fuera de periodo establecido por la Ley de Compañías para la celebración de este tipo de juntas.	Fijar tiempos al departamento contable de la empresa para que se elaboren los estados financieros de la empresa hasta el 28 de febrero de cada año para que pueda convocar a la junta ordinaria de accionista dentro del primer trimestre de cada año.	Gerente General	Inmediata	Directorio
17.	No se cumplió con lo establecido en la Ley de Compañías y estatuto, lo que puede dar lugar a llamados de atención por parte del ente de control y por ende que en si la junta realizada no se considere valida	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar en todo acto que realice la compañía el cumplimiento expreso de lo que determina la legislación aplicable.</li> <li>• Capacitar al personal administrativo en la legislación aplicable a la compañía.</li> </ul>	Gerente General	Inmediata	Directorio
18.	La designación de directores realizada en el año 2012 no	Empaparse del contenido del estatuto de la compañía y de ser necesario de	Presidente	Inmediata	Directorio

	cumple con el número establecido en el estatuto de la compañía, lo cual podría disminuir la capacidad de decisión del mismo en los asuntos relacionados con la compañía.	acuerdo a la realidad de la empresa efectuar las modificaciones pertinentes.			
19	No se ha cumplido con lo dispuesto en el artículo vigésimo primero del estatuto razón por la cual se evidencia un incumplimiento de las atribuciones y deberes del directorio.	Convocar a las reuniones de directorio conforme lo establece el estatuto de la empresa.	Presidente Directorio	Inmediata	Junta Directiva
20.	No existe nombramiento del comisario por descuido de los administradores razón por la cual el informe emitido en el comisario designado verbalmente por la administración podría ser invalidado.	Realizar la designación de los comisarios de acuerdo al estatuto de la compañía, y generar la constancia escrita de la misma.	Presidente Directorio	Inmediata	Junta directiva
21.	La no exhibición de la	Dar cumplimiento al artículo 3 de la	Responsable de	Inmediata	Gerente

	resolución de aprobación del reglamento interno de trabajo y del reglamento en lugares visibles de las instalaciones de la empresa dificulta la aplicación del mismo por desconocimiento de los trabajadores de la empresa.	resolución de aprobación del Reglamento Interno de Trabajo de Ilesla; y realizar una campaña de socialización del mismo entre todo el personal de la empresa.	personal		General
22.	La información requerida por la Ley de Compañías fue enviada fuera de plazo establecido por esta, lo que puede acarrear multas a la empresa.	Cumplir con los plazos establecidos para la entrega de información al ente de control.	Contador General	Inmediata	Gerente General
23.		Establecer mecanismos de supervisión a fin de cumplir con los plazos establecidos en la Ley de Compañías.	Gerente General	Inmediata	Presidente
24.	La falta de instructivos para el mantenimiento de bienes, entorpece las actividades de producción por cuanto no existe un mantenimiento preventivo de la maquinaria.	Implementar un plan de mantenimiento periódico de la maquinaria a fin realizar mantenimiento preventivos a la maquinaria de la empresa.	Jefe de Planta	Inmediata	Gerente General

**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA**  
**ACTA DE RECEPCIÓN DEL TRABAJO DE EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL**

Siendo las 09H00 del 12 de noviembre de 2014 se realiza la entrega del examen de auditoría integral, realizada al componente adquisiciones, compras e inventarios de ILELSA por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

Firman la presente acta el Ing. Edwin Augusto Ripalda Quevedo Gerente General de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA y el Lic. Jhimy Miguel Armijos Tinoco Jefe de Equipo de Auditoría, una vez aprobado el informe final con las respectivas observaciones y/o hallazgos en el proceso de auditoría integral que incluye las temáticas de: Auditoría Financiera, de Control Interno, Cumplimiento Legal y de Gestión.

Para evidencia de conformidad, suscribe a la presente acta de recepción de trabajo de auditoría.

Ing. Edwin A. Ripalda Q.  
GERENTE GENERAL ILELSA

Lic. Jhimy Miguel Armijos Tinoco  
JEFE DE EQUIPO

## **5. DEMOSTRACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

Al inicio del presente trabajo de fin de titulación se estableció como hipótesis la siguiente:

El examen a auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, permitirá obtener una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión, y generará un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para la empresa auditada.

Al concluir este trabajo esta hipótesis queda demostrada por cuanto el mismo ha cumplido con la expectativa planteada de determinar hallazgos y oportunidades de mejora de acuerdo a los resultados presentados.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **6.1. CONCLUSIONES**

En base al trabajo de fin de titulación se llegó a las siguientes conclusiones:

1. En la empresa Industria Licorera Embotelladora de Loja S. A. ILELSA, no se ha efectuado ningún tipo de auditoría de les permita conocer la oportunidades de mejora respecto del componente adquisiciones, compras e inventarios.
2. Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, desarrolla sus actividades empresariales sin una planificación estratégica, lo que no le permite afianzarse en el mercado, así como sus empleados no pueden aportar al cumplimiento de su misión y visión.
3. Las actividades que desarrollan los empleados de llelsa no se encuentran claras, en algunos casos están centralizadas, y entre compañeros no se conoce las funciones que tiene cada uno.
4. llelsa carece de un control de sus activos fijos, lo cual no le permite contar con información actualizada del estado y ubicación de los mismos.
5. llelsa carece de un manual de procedimiento interno para todas sus áreas, lo que retrasa el desarrollo de sus actividades.

## **6.2. RECOMENDACIONES:**

En base al trabajo de fin de titulación se recomienda a los directivos y empleados de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA lo siguiente:

1. Que el presente informe de auditoría integral realizado al componente adquisiciones compras e inventarios de Industria licorera Embotelladora de Loja S.A., se lo considere por los directivos de la empresa a fin de que conozcan de forma integral la situación del componente analizado con la finalidad de que se tomen las acciones correctivas que consideren apropiadas.
2. Implementar la planificación estratégica en la empresa y difundirla a todo los empleados, a fin de afianzar el empoderamiento de los mismos para con la empresa.
3. Implementar una manual de funciones, en el cual se describan las funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados.
4. Implementar un procedimiento de identificación y control de activos fijos, a fin de conocer específicamente las ubicaciones y responsables de los mismos.
5. Elaborar un manual de procedimientos internos y difundirlo entre todos sus trabajadores a fin de mejorar los controles.

## BIBLIOGRAFIA

- Blanco Luna, Y. (2009). **Normas y procedimientos de la auditoría integral**. Bogotá Colombia: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). **Control interno y fraudes, con base a los ciclos transaccionales**. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. (2007). **Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio**. México: Editorial Pearson-Prentice Hall.
- Madariaga, J. (2004). **Manual práctico de auditoría**. Barcelona España: Ediciones Deusto.
- Mantilla, S. Cante S. y Yolima S. (2005). **Auditoría de control interno**. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Sánchez Curiel, G. (2006). **Auditoría de estados financieros. Práctica moderna integral**. México: Editorial Prentice Hall.
- Sotomayor, A. (2008). **Auditoría Administrativa – Procesos y aplicación**. México: Editorial Mc Graw-Hill.
- Whittington R., Kurt, P. (2000). **Auditoría un enfoque integral**. Colombia: Mc. Graw-Hill
- <http://hdl.handle.net/123456789/2150>
- <http://actualicese.com/actualidad/2008/09/03/sintesis-importante-de-las-niff-vigentes/>

## **ANEXOS**

**ARCHIVO PERMANENTE**

## Anexo 1: Registro Único de Contribuyente

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC:	119002809001		
RAZÓN SOCIAL:	INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA		
NOMBRE COMERCIAL:	ILELSA		
CLASE CONTRIBUYENTE:	ESPECIAL	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SN	NÚMERO:	SN
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	24/03/1961
FEC. INSCRIPCIÓN:	31/10/1981	FEC. ACTUALIZACIÓN:	29/08/2014
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
PRODUCCION DE BEBIDAS ALCOHOLICAS			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: VALLE Ciudadela: LA PAZ Calle: AV. SALVADOR BUSTAMANTE CELI Numero: SN Referencia ubicacion: A DOS CUADRAS DEL COLEGIO EUGENIO ESPEJO Telefono Trabajo: 072615142 Fax: 072615054 Email: ilelsa@ilelsa.com Telefono Trabajo: 072615143 Web: WWW.ILELSA.COM Telefono Trabajo: 072615143 Celular: 0999665272			
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>			
SN			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES</li> <li>* ANEXO ICE MENSUAL</li> <li>* ANEXO PVP</li> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACION DE ICE PRODUCTOS ALCOHOLICOS DISTINTOS A LA CERVEZA</li> <li>* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES</li> <li>* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* DECLARACION MENSUAL DE IVA</li> <li>* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS</li> </ul>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	8	ABIERTOS	8
JURISDICCIÓN	LOJA	CERRADOS	0

## REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

**NÚMERO RUC:** 1190002809001  
**RAZÓN SOCIAL:** INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA

### ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 24/03/1961  
 NOMBRE COMERCIAL: ILELSA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**

PRODUCCION DE BEBIDAS ALCOHOLICAS  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BEBIDAS ALCOHOLICAS  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: VALLE Ciudadela: LA PAZ Calle: AV. SALVADOR BUSTAMANTE CELI Numero: SN Referencia: A DOS CUADRAS DEL COLEGIO EUGENIO ESPEJO Telefono Trabajo: 072615142 Fax: 072615054 Email: ilelsa@ilelsa.com Telefono Trabajo: 072615143 Web: WWW.ILELSA.COM Telefono Trabajo: 072615143 Celular: 0999665272

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 25/01/2007  
 NOMBRE COMERCIAL: ILELSA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BEBIDAS ALCOHOLICAS.  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOJA Canton: MACARA Parroquia: MACARA Barrio: SAN SEBASTIAN Calle: AV. JAIME ROLDOS Numero: 67-39 Interseccion: ENTRE ALAMOR Y CATAMAYO-MACARA Referencia: EN LA PARTE POSTERIOR DEL CAMPO DE AVIACION. Telefono Trabajo: 072695611

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 05/10/2007  
 NOMBRE COMERCIAL: ILELSA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BEBIDAS ALCOHOLICAS.  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOJA Canton: CALVAS Parroquia: CARIAMANGA Barrio: SAN VICENTE Calle: SUCRE Numero: SN Interseccion: ESPINDOLA Referencia: A 10 METROS DE LA VIA DE SALIDA AMALUZA. Telefono Trabajo: 072688758

No. ESTABLECIMIENTO: 004 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 10/12/2008  
 NOMBRE COMERCIAL: ILELSA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BEBIDAS ALCOHOLICAS  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOJA Canton: PALTAS Parroquia: CATACOCCHA Barrio: BOLIVAR Calle: BOLIVAR Numero: 35-13 Interseccion: CATACOCCHA Referencia: A UNA CUADRA Y MEDIA DEL HOSPITAL GUIDO DIAZ JUMBO Telefono Trabajo: 072683525

No. ESTABLECIMIENTO: 005 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 01/07/2011  
 NOMBRE COMERCIAL: ILELSA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**

VENTA AL POR MAYOR DE BEBIDAS ALCOHOLICAS  
 VENTA AL POR MAYOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Canton: YANTAZA Parroquia: YANTAZA Calle: AVENIDA IVAN RIOFRIO Numero: SN Interseccion: MARTA BUCARAM Referencia: FRENTE A LA ESCUELA MARTA BUCARAM Celular: 0999664497

No. ESTABLECIMIENTO: 006 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 01/08/2012  
 NOMBRE COMERCIAL: ILELSA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BEBIDAS ALCOHOLICAS  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: EL ORO Canton: HUAQUILLAS Parroquia: MILTON REYES Calle: JUAN MONTALVO Numero: SN Interseccion: AV. DE LA REPUBLICA Y ESMERALDA Referencia: DIAGONAL A HOTEL SOL DEL SUR Email: ahuaguillas@ilelsa.com Telefono Domicilio: 072511676



INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.  
Av. Salvador Bustamante Celi y Homero Idrovo (Sector La Paz)  
Telf. (593 7) 2615 142 - 2615 143 - Telefax: 2615 054 - Loja - Ecuador  
Web: www.ilelsa.com  ilelsa  @ilelsa

Ing. **EDWIN AUGUSTO RIPALDA QUEVEDO**, Gerente General de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. "ILELSA", a petición verbal de parte interesada,

**C E R T I F I C A:**

Que Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. "ILELSA", en busca del perfeccionamiento de los profesionales en el área contable, de la Universidad Técnica Particular de Loja, brindará las facilidades que sean necesarias, al maestrante Lic. Jhimy Miguel Armijos Tinoco para que realice su trabajo de tesis cuyo tema es: **EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL AL COMPONENTE ADQUISICIONES, COMPRAS E INVENTARIOS DE INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA, PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Es lo que certifico en honor a la verdad.

Loja, 22 de Febrero 2012

**ILELSA**  
  
GERENTE GENERAL

Ing. **EDWIN A. RIPALDA Q.**  
Gerente General

**INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA LOJA S.A. ILELSA**  
**SITUACION FINANCIERA**  
 Del 1ero de Enero al 31 De Diciembre del 2012

**Activos**

**Activos Corriente**

**Activos Disponibles**

Caja (Cheques Post-Fechados)	20543,00
Bancos	34364,94
<b>Total Corrientes</b>	<b>54907,94</b> ⊕

**Activos Exigible**

**Cuentas por Cobrar**

Cientes	319244,20
Prov. Ctas. Incobrables	-5072,47
Empleados	4961,45
Iva en Compras	14042,89
Crédito Tributario (Renta)	17941,92
Anticipos	38641,14
Otros por Cobrar	10375,72
Ctas. Relacionadas	5231,44
<b>Total Exigibles</b>	<b>405366,29</b> ⊕

**Activos Realizables**

Inventario Materia Prima	0,00
Inventario Materiales	11256,70
Inventario Producto Terminado	13002,13
Inventario de Mercaderias	87124,09
Otros Inventarios	8204,92
<b>Total Realizable</b>	<b>119587,84</b> ⊕

**Total Activos Corriente** 579862,07 ⊕

**Activos Fijos**

**Activos Fijos Inmuebles**

Terreno y Edificio	307352,14
Instalaciones	12936,24
Depeccion Acumulada Inmuebles	-57808,71
<b>Total Activo Fijo Inmuebles</b>	<b>262479,67</b>

**Activos Fijos Muebles**

Muebles y Enseres	25296,01
Herramientas	2087,34
Maquinaria	146590,98
Vehiculos	236567,09
Equipo de Computo	24706,71
Equipo de Laboratorio	245,00
Software	3399,54
Depreciacion Acumulada Muebles	-294438,17
<b>Total Activo Fijo Muebles</b>	<b>144454,50</b>

**Total Activos Fijos** 406934,17 ⊕

**Activos Diferidos**

Marcas	1599,16
Acciones en Otras Companias	135,00

**Total Activos Diferidos** 1734,16

**Total Activos** 988530,40 ⊕

**Pasivos**

**Pasivo Corriente**

Proveedores	70131,54
Participacion Trabajadores	16325,06
Ctas. Por Pagar IESS	6030,42
Ctas. Por Pagar SRI	119418,68
Prov. Beneficios	15065,47
Otros Por Pagar	5000,00
Dividendos por Pagar	62846,77

**Total Pasivo Corriente** 294817,94 ⊕

**Pasivo No Corriente**

Jubilación Patronal	105747,68
Indemnizacion por Deshacio	21264,56

**Total Pasivo No Corriente** 127012,24 ⊕

**Total Pasivo** 421830,18 ⊕

**Patrimonio**

**Capital**

Acciones Normativas	10000,00
<b>Total Capital</b>	<b>10000,00</b> ⊕

**Reservas**

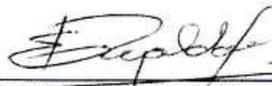
Reserva Facultativa	20043,25
Reserva Legal	49069,16
Adopción Niff's	-61989,19
Res.X Valuacion Activos Fijos	409252,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	77288,22
<b>Total Reservas</b>	<b>493663,44</b> ⊕

**Resultados**

Ganancia o Perdidas 2012	63036,78
<b>Total Resultados</b>	<b>63036,78</b> ⊕

**Total Patrimonio** 566700,22 ⊕

**Total Pasivo + Patrimonio** 988530,40

  
 Ing. Quím. Edwin Ripalda Queveda  
 Gerente General

  
 Ing. Com. Armádo Arce Alava  
 Contador General



**INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA LOJA S.A. ILELSA**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**Del 1ero de Enero al 31 de Diciembre del 2012**

**Ingresos**

**Ingresos Operacionales**

**Ventas**

Producto Terminado	1102725,56	
Distribucion	1580718,09	
Descuentos en Ventas	<u>-14537,76</u>	
Total Ingresos Operacionales		2668905,89 ⊖

**Ingresos No Operacionales**

Ingresos por Dividendos	29,72	
Otros Ingresos	<u>12241,99</u>	
Total Ingresos No Operacionales		<u>12271,71 ⊖</u>

**Total Ingresos** **2681177,60 ⊖**

**Egresos**

**Costos Operacionales**

**Gastos de Fabricacion**

Costo de Fabricacion	779214,28	
Costos de Distribucion	<u>1203208,33</u>	
Total Gastos de Fabricacion		<u>1982422,61 ⊖</u>

Ganancia Bruta en Ventas **698754,99**

**Gastos de Adm. Financ. y Ventas**

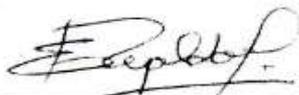
Gastos de Administracion	232792,98	
Gastos de Ventas	355406,74	
Gastos Financieros	<u>1463,95</u>	
Total Gastos Adm. Financ. Y Ventas		589663,67 ⊖

**Gastos no Operacionales**

Otros Egresos	<u>257,58</u>	
Total Gastos No Operacionales		<u>257,58</u>

**Total Gastos** **589921,25 ⊖**

**Ganancia del Ejercicio** **108833,74 ⊖**



Ing. Quim. Edwin Ripalda Queveda  
Gerente General



Ing. Com. Armando Arce Alava  
Contador General





**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:	INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA LOJA SA ILEUSA
DIRECCIÓN:	AV. SALVADOR BUSTAMANTE CELI S/N Y HOMERD HERRERO
EXPEDIENTE:	648
RLC:	1190002809001
AÑO:	2012
FORMULARIO:	SC NIF.648.2012.1

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	16.607,92
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	53.229,06
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	2.591.881,08
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	2.591.881,08
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95010102	
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010103	
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	95010104	
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010105	
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	-2.549.433,26
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-2.549.433,26
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202	
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203	
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS	95010204	
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205	
DIVIDENDOS PAGADOS	950103	
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104	
INTERESES PAGADOS	950105	
INTERESES RECIBIDOS	950106	
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107	
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108	10.781,24
FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	71.278,78
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	950201	
EFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950202	
EFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950203	
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950204	
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950205	
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950206	
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950207	
IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950208	
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950209	
IMPORTES PROCEDENTES DE VENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950210	
COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950211	
IMPORTES PROCEDENTES DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950212	
COMPRAS DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950213	
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950214	
ANTICIPOS DE EFECTIVO EFECTUADOS A TERCEROS	950215	
COBROS PROCEDENTES DEL REEMBOLSO DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS	950216	
PAGOS DERIVADOS DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950217	
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950218	
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950219	
INTERESES RECIBIDOS	950220	
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950221	71.278,78
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-107.860,92
APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL	950301	
FINANCIAMIENTO POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES	950302	
PAGOS POR ADQUIRIR O RESCATAR LAS ACCIONES DE LA ENTIDAD	950303	
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	950304	932,82
PAGOS DE PRÉSTAMOS	950305	
PAGOS DE PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	950306	
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950307	
DIVIDENDOS PAGADOS	950308	
INTERESES RECIBIDOS	950309	
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950310	-108.832,74

EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0,00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	16.607,92
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	38.300,02
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	54.907,94
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	108.833,74
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97	0,00
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	9701	
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL PERIODO	9702	
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	9703	
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	9704	
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	9705	
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	9706	
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	9707	
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	9708	
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	9709	
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	9710	
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	9711	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	98	-55.604,68
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	9801	-77.024,81
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9802	
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	9803	-39.247,00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	9804	-22.229,96
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	9805	678,08
(INCREMENTO) (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	9806	18.818,03
(INCREMENTO) (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9807	67.431,10
(INCREMENTO) (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	9808	16.666,47
(INCREMENTO) (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	9809	
(INCREMENTO) (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	9810	-20.696,59
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9820	53.229,06

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

#### SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.



**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL	INDUSTRIAL LICOPERA EMBOTELLADORA LOJA SA ILELSA
DIRECCIÓN	AV. SALVADOR BUSTAMANTE CELI SIN Y HOMERO HIDROVO
EXPEDIENTE	648
RUC	1190002809001
AÑO	2012
FORMULARIO	SC.NIF.648.2012.1

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIO O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES		GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	99	10.000,00	77.288,22		41.653,07	16.335,20			409.252,00								74.160,92		566.700,22
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	10.000,00	77.153,22		41.653,07	16.335,20			409.252,00								94.992,51		649.386,00
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	10.000,00	77.153,22		41.653,07	16.335,20			409.252,00								94.992,51		649.386,00
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES	990102																		
CORRECCIÓN DE ERRORES	990103																		
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	9902		135,00									-61.989,19					20.831,99		-82.685,78
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CAPITAL SOCIAL	990201																		
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202		135,00																135,00
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	990203																		
DIVIDENDOS	990204																		
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	990205																		
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990206																		
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	990207																		
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208																		
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209											-61.989,19					94.992,51		-156.981,70
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO)	990210																74.160,92		74.160,92

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

## **NOTAS ACLARATORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA LOJA S.A. ILELSA**

### **ANTECEDENTES:**

Ilelsa S.A. es una empresa creada en el año 18 de Julio de 1961, con la finalidad de elaborar el mejor aguardiente de la ciudad de Loja denominado "Cantaclaro" su domicilio jurídico actualmente se encuentra ubicado en la Ciudadela La Paz en las Calles Av. Salvador Bustamante Celi S/N y Homero Idrovo.

Ilelsa desde sus inicios aplica Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en el Ecuador y a partir del 2011 adopta las Normas de Información Financiera y Control Niff's para Pymes, lo cual indica que los presentes Balances están hecho bajo las dos normas, expresado en dólares y de aquí en adelante solo con las normas Niff's para Pymes.

### **POLITICAS CONTABLES:**

**Inventarios.-** Los Inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el promedio ponderado.

**Costos por préstamos.-** Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en que se incurre.

**Propiedades, planta y equipo.-** Se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro al valor acumulado.

### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:**

- En el Activo Corriente se destaca que en la cuenta efectivo y equivalentes a efectivo por el valor de \$ 579862,07 provenientes a las recaudaciones efectuadas durante el periodo y los créditos concedidos a los clientes potenciales de nuestra compañía, también se observan créditos muy pequeños efectuados al personal de la empresa.  
Los Inventarios en este rubro son muy significativos ya que ellos forman relevante para obtener el crecimiento de nuestras ventas y la marca de Cantaclaro en este cantón por un valor de \$ 119587,84.
- El pasivo corriente esta bajo el valor de \$ 421830,18 que representan un 42.67% lo cual nos dice que la compañía es propiamente de los accionistas y que tienen la capacidad de adquirir nuevas deudas con otros proveedores, aquí se destaca que el SRI es el proveedor mas representativo ya que el ice durante el año 2012 obtuvo un crecimiento bastante considerable y por ende el Iva también creció, los trabajadores se beneficiaran en el 2013 con una utilidad razonable por el valor de \$ 15065,47 que serán repartidos entre todos los trabajadores de este periodo fiscal.
- El Patrimonio está formado por el capital suscrito y pagado por los accionistas de la empresa, se espera que en el año 2013 se relaice un aumento al capital, se revaluaron los activos en el año 2009 pero por las normas niff's fueron consideradas en el balance consolidado de este año 2012 por un valor de \$ 409252,00 y un decremento al capital por los ajustes realizados al aplicar niff's por primera vez en un valor negativo de \$ -61989.19 y obteniendo una utilidad después de impuestos y empleados por el valor de \$ 74160,92.

## **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL:**

- Ilesa S.A. durante el año 2012 obtuvo ingresos por \$ 2681177,60 los cuales se determinaron costos por producción y distribución de \$ 1982422,61, unos gastos por ventas, administración y financiamiento de \$ 589921,25 los que nos dio como utilidad antes de impuestos y trabajadores de \$ 108833,74 comparado con el año 2011 obtuvo una baja representativa debido a que el Ice fue el impuesto que obtuvo más beneficios durante el 2012 por la nueva forma de calcularlo y esto repercutió en nuestros costos de producción, el incremento de sueldos y beneficios también fueron significativos pero se pudo obtener beneficios tanto para todos los sectores que rodean un negocio entre ellos Estado, Trabajadores y Accionistas.

## **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

- Existen pequeños cambios en el patrimonio que solo están reflejados en el resultado del presente ejercicio económico ya que nosotros venimos aplicando Niff's para Pymes en el año 2011 que fue nuestro año de transición y los cambios se los reflejaron en ese año aunque en el portal de la Superintendencia de compañía nos haya hecho conciliar en este año fiscal 2012.

## **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

- El flujo de efectivo fue nuestro balance de mayor concentración ya que por ser compañía que tiene ventas a créditos mayores a 60 días y la cobranza de las misma sobrepasan nuestras políticas, lo que nos indica que es una de las causas que no tengamos mayor liquides en la partida del Efectivo y sus equivalentes, durante este año no hubo adquisición de activos fijos que sean representativos pero si la adquisición de un nuevo sistema contables que nos ha permitido cumplir con todos los requerimientos del SRI y Supercias. Lo que nos dio como actividad de operación un factor de \$ 53229.06 que para nuestra empresa representa algo favorable y nos da auge a que estamos en un mejor posicionamiento industrial competitivo.

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

- Se tiene proyectado para el 2013 la venta de una parte del terreno de la compañía a una relacionada como es Ecuapasta S.A.
- Una adecuación a las instalaciones de la compañía por parte exterior y una mejor coordinación en los procesos contables financieros para obtener un mayor control en especial en el área de bodega.



**Ing. Com. Armando Arce**  
C.C. # 092007758 - 3

**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN:**

## PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL

Loja, 20 de septiembre de 2014

Ingeniero

Edwin A. Ripalda Q.

GERENTE GENERAL DE INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.

ILELSA

Ciudad

De mi consideración:

Acorde a la reunión mantenida con usted, hago llegar la propuesta de auditoría integral, la cual tiene por objeto evaluar el sistema de control interno, la razonabilidad de los saldos, verificar el cumplimiento de la normativa legal, y la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos.

La presente propuesta ha sido preparada considerando las Normas Ecuatorianas de Auditoría y demás disposiciones aplicables a ILELSA, entre los aspectos a considerar están:

### **Alcance de la auditoría**

El alcance de la auditoría integral comprende el componente de adquisiciones, compras e inventarios del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

### **Objetivos de la auditoría**

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA correspondiente al año 2012.
- 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 componente adquisiciones, compras e inventarios de Industrial Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA.
- Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

## **Procedimiento de la auditoría**

Para la ejecución del examen de auditoría integral se aplicaran pruebas de cumplimiento que permitan verificar si la empresa actúa bajo las normas, disposiciones y demás leyes y reglamentos de acuerdo con las actividades específicas y vigentes en el Ecuador.

Así mismo se aplicaran pruebas sustantivas que comprueben la veracidad, integridad y correcta valuación de las transacciones registradas en los libros y auxiliares de la empresa con la finalidad de verificar si los saldos se presentan en forma razonable, si el registro se realizó de acuerdo a las normas internacionales de información financiera.

También se realizaran pruebas que permitan revisar y evaluar la estructura de control interno implementado por los directivos de la empresa, a fin de confirmar si estos están siendo manejados adecuadamente o necesitan correcciones; finalmente se aplicara otros procedimientos de auditoría que se consideres aplicables de acuerdo a las circunstancias.

Para la ejecución de todos estos procedimientos se utilizara el archivo corriente del departamento financiero de ILELSA, a fin de que a través de varias técnicas de auditoría encontrar la evidencia suficiente y valedera para sustentar nuestro informe de auditoría.

### **Metodología de trabajo a utilizarse por fases de la auditoría integral.**

La fase de planificación iniciara con el diagnostico a fin de obtener la comprensión del negocio de la empresa, su proceso contable, su planeación estratégica y presupuestaria y la realización de procedimientos analíticos preliminares que implican reunir información que permita evaluar el riesgo de los temas de auditoría integral y estructurar el plan de auditoría adecuado.

Luego se identificarán los factores específicos de riesgo, que requieren atención especial en el desarrollo de nuestro plan de auditoría y su relación con potenciales errores, evaluaremos los riesgos existentes.

En la fase de ejecución se utilizarán varias técnicas de auditoría incluidas en los programas de trabajo para cada tema que analiza la auditoría integral en la que se revisara lo siguiente:

**Auditoría de Gestión.-** Comprende el examen que realizaremos a la organización con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia con que se manejan los recursos disponibles y la eficacia por el grado de cumplimiento de los objetivos previstos por la empresa.

**Auditoría de Control Interno.-** Se confirmara la efectividad de los controles implementados por la organización, es decir, que estos operen de forma efectiva y consistente durante todo el ejercicio analizado, se conseguirá evidencia documental suficiente y competente para respaldar los hallazgos encontrados.

**Auditoría de Cumplimiento.-** Se comprobara que las operaciones, registros y demás actuaciones de la empresa cumplan con las normas legales establecidas por los entes de control y vigilancia.

**Auditoría Financiera.-** Se verificara que los saldos de las cuentas presentadas en los estados financieros sean razonables de acuerdo a nuestro conocimiento del negocio de la empresa, y si estos se prepararon acorde a la normativa contable vigentes.

## **Informes**

Una vez finalizada la etapa de ejecución y desarrollados los hallazgos encontrados se emitirá el informe de examen de auditoría integral en el cual se hará constar las conclusiones y recomendaciones efectuadas a fin de que los directivos de ILELSA tomen los correctivos necesarios.

## **Cronograma de actividades**

El trabajo de auditoría se realizará mediante visitas quincenales del equipo de trabajo, que está conformado por: Lic. Jhimy Miguel Armijos Tinoco en calidad de Jefe de Equipo y CPA. Jorge Ortega Supervisor.

Finalmente agradecerles la confianza que nos brindaron a elegir nuestros servicios profesionales me suscribo.

Atentamente

Lic. Jhimy Miguel Armijos T.

JEFE DE EQUIPO

**ORDEN DE TRABAJO N° 2014-001**

OT
1 - 2

Loja, 22 de Septiembre de 2014

Lic.

Jhimy Miguel Armijos Tinoco  
AUDITOR JEFE DE EQUIPO  
Ciudad.-

De mi consideración:

En cumplimiento al proyecto de tesis aprobado por la escuela de Ciencias contables de Auditoría de la Universidad Técnica Particular de Loja, usted procederá a practicar el Examen de Auditoría Integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industrial Licorera Embotelladora de Loja S.A. del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012: como jefe de equipo y operativo, la supervisión estará a cargo del suscrito director de tesis.

Los objetivos de la auditoría estarán encaminados a:

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA correspondiente al año 2012.
- 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 componente adquisiciones, compras e inventarios de Industrial Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA.
- Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

El tiempo estimado para el desarrollo de la auditoría será de 90 días, contados a partir de la orden de trabajo emitida.

OT
2 - 2

Como resultado de la presente auditoría se deberá entregar el informe correspondiente, incluidos los papeles de trabajo que sustentaran los hallazgos de auditoría.

Atentamente

Jorge Ortega Vivanco Mgs.  
DIRECTOR DE TESIS

## NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Loja, 23 de Septiembre de 2014

Ingeniero

Edwin A. Ripalda Q.

GERENTE GENERAL DE INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.

ILELSA

Ciudad

De mi consideración:

Por medio de la presente me permito comunicar que de acuerdo a orden de trabajo No. 2014-001, se me ha dispuesto efectuar un examen de auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, con un tiempo de duración de 90 días, por lo que solicito lo siguiente:

- Comunicar al personal de la empresa de desarrollo de la auditoría.
- Disponer la entrega de la información requerida.
- Una oficina con el equipo adecuado.

El equipo de auditoría estará integrado por: Jorge Darwin Ortega Mgs., en calidad de supervisor y el Lic. Jhimy Miguel Armijos Tinoco como Jefe de Equipo y operativo.

Atentamente

Lic. Jhimy Miguel Armijos Tinoco

JEFE DE EQUIPO

<b>HOJA DE ÍNDICES</b>		HI
		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Índice</b>	<b>Denominación</b>
HI	Hoja de índices
HM	Hoja de marcas
CCIP	Cuestionario de control interno preliminar
OT	Orden de trabajo
GVP	Guía de visita previa
PE	Planificación específica
PA	Programa de auditoría
CCI	Cuestionario de control interno
CR	Comunicación de resultados
CN	Cedula narrativa
CS	Cedula Sumaría
IAI	Informe de auditoría integral
PIR	Plan de implementación de recomendaciones

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 25/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>HOJA DE MARCAS</b>		HM
		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Marca</b>	<b>Significado</b>
⊕	Suma verificada
⊖	Resta verificada
⊗	Multiplicación verificada
\$	Verificado con registros contables
#	Verificado contra existencia físicas
&	Verificado contra existencia documental
¢	Conciliado
©	Comprobado
€	Totalizado

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 25/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO</b>		HDT
		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Función</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Tiempo</b>
Supervisor:	CPA. Jorge Ortega	30 días
Jefe de Equipo/Operativo:	Lic. Jhimy Armijos	60 días

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 25/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>GUÍA DE VISITA PREVIA</b>		<b>GVP</b>
		<b>1/9</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

<b>Nombre:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA
<b>RUC:</b>	1190002809001
<b>Actividad Económica:</b>	Elaboración de bebidas alcohólicas/Distribución de productos de consumo masivo.
<b>Dirección:</b>	Loja, Av. Salvador Bustamante Celi y Homero Idrovo
<b>Teléfono:</b>	(07) 2615142 / (07) 2615143

### 2. MOTIVOS DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL

El examen de auditoría integral a ILELSA se realizara en cumplimiento del requisito previo a la obtención del título de Magister en Auditoría Integral.

### 3. OBJETIVOS DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL

Los objetivos del examen de auditoría integral estarán encaminados a:

- Ejecutar todas la fases del proceso de auditoría integral orientados al componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S. A. ILELSA correspondiente al año 2012.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales u la gestión empresarial del componente adquisiciones, compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA.
- General el informe de examen integral y proponer acciones correctivas.

<b>GUÍA DE VISITA PREVIA</b>		GVP
		2/9
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

#### **4. ALCANCE DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL**

El examen de auditoría integral a realizarse en Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, comprende el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

#### **5. BASE LEGAL**

La Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. para el desarrollo de sus actividades normales se fundamenta legalmente en:

- **Constitución de la República del Ecuador.-** Es la máxima ley del Ecuador la cual debe ser cumplida por todas las personas naturales y jurídicas en el país, en su artículo 319: “reconoce diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas” dentro de las cuales encaja la compañía Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA.
- **Ley de Compañías.-** El artículo q de este cuerpo legal establece: Contrato de compañía es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades. Este contrato se rige por las disposiciones de esta ley, por las del Código de Comercio, por los convenios de las partes y por las disposiciones del Código Civil.
- **Ley del Régimen Tributario Interno.-** Establece las obligaciones que como contribuyente debe cumplir todas las personas naturales y jurídicas que posean RUC.

<b>GUÍA DE VISITA PREVIA</b>		<b>GVP</b>
		<b>3/9</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

- **Código de Comercio.-** Este establece que toda compañía debe ser registrada en el registro mercantil.
- **Código de trabajo.-** Rige las relaciones del empleador con sus trabajadores.
- **Código Tributario.-** Regula las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre el sujeto activo y los contribuyentes o responsables de aquellos.
- **Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo.-** Brinda directrices claras y concretas para cuidar la salud de los trabajadores.
- **Ley Orgánica de Salud.-** Tiene relación con la empresa por cuanto está se dedica a la producción de aguardiente para consumo humano y por ende debe cumplir con todo lo relacionado al registro sanitario que establece esta ley.
- **Ley de Seguridad Social.-** Esta se aplica para la afiliación de los trabajadores al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social la cual es obligatoria de acuerdo al código de trabajo.
- **Reglamento de Buenas Prácticas de Manufactura para Alimentos Procesados.-** Las disposiciones de este son aplicables a todas las actividades de fabricación, procesamiento, preparación, envasado, empaçado, almacenamiento, transporte, distribución y comercialización de alimentos en el territorio nacional.
- **Ley de Gestión Ambiental.-** En vista de las actividades industriales que realiza la empresa ésta, está obligada a obtener la licencia ambiental y dar mantenimiento al plan de manejo ambiental.

<b>GUÍA DE VISITA PREVIA</b>		GVP
		4/9
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

## **6. MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS ESTRATEGICOS**

### **Misión**

“Producir y comercializar una gama de varias bebidas alcohólicas de alto consumo en base de aguardiente, con niveles de calidad que permitan también la exportación; afianzando también la distribución de productos de consumo masivo mediante cobertura directa en los puntos de venta”

### **Visión**

“Convertirse en la principal productora y distribuidora de bebidas de la zona sur del país, y obtener un 10% de participación en el mercado nacional de licores”.

### **Objetivos Estratégicos**

- Entregar al consumidor final un producto inocuo para el consumo humano aplicando estándares nacionales de calidad y producción.
- Distribuir productos de consumo masivo a fin de solventar las necesidades de la población de la provincia de Loja.

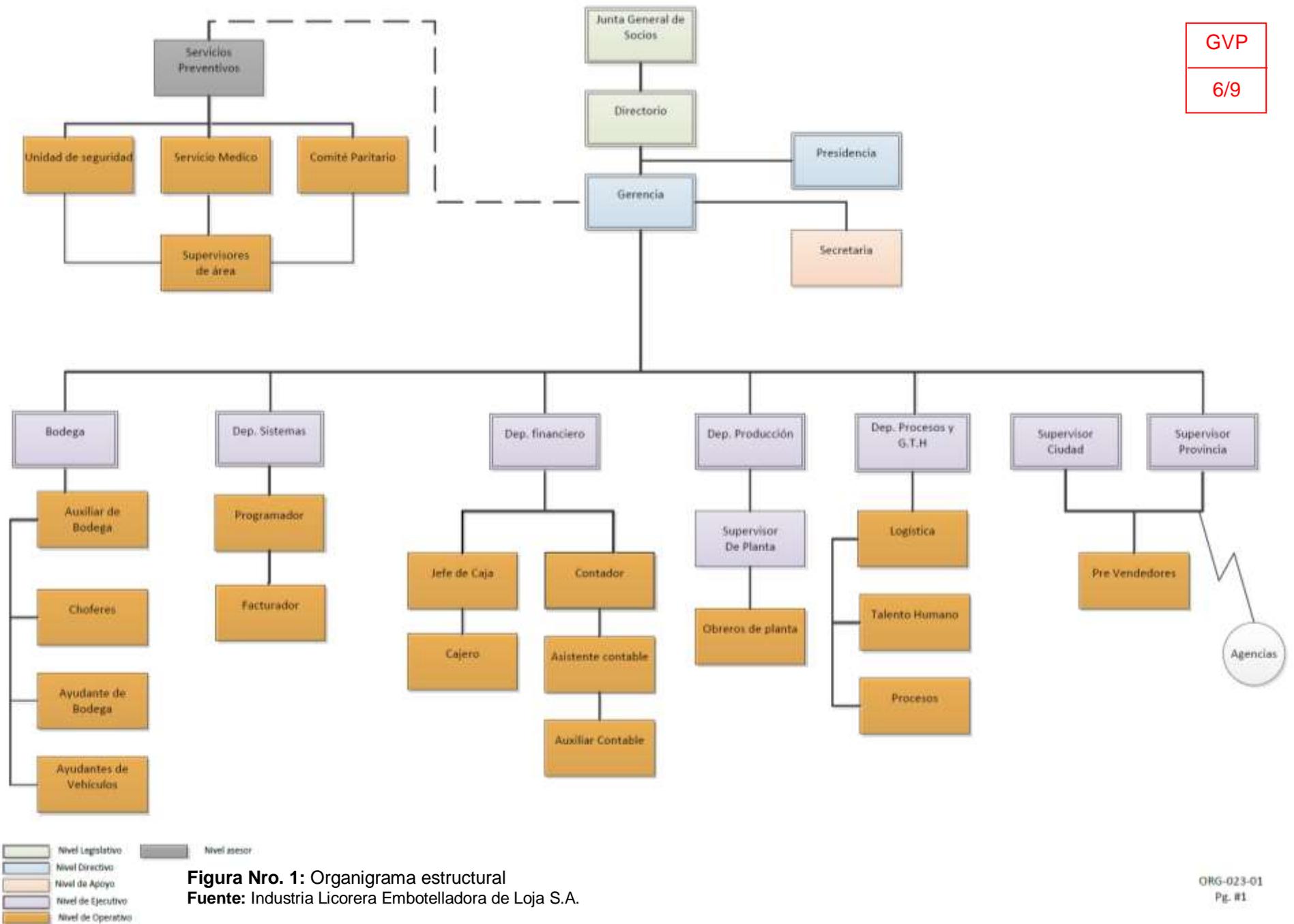
## **7. ESTRUCTURA ORGANICO FUNCIONAL**

La estructura organizacional de ILELSA está dividida en 5 niveles a continuación se detalla cada uno de ellos:

<b>GUÍA DE VISITA PREVIA</b>		<b>GVP</b>
		<b>5/9</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Legislativo:	La Junta General de Accionistas y el Directorio de la compañía.
Directivo:	Está compuesto por el gerente y el presidente de la compañía.
Apoyo:	Nivel de asesoramiento técnico, legal y asistente de gerencia.
Ejecutivo:	Jefes de cada departamento.
Operativo:	Se refiere a toda la parte operativa: trabajadores de planta, choferes, ayudantes de camión, oficinista.

A continuación el organigrama de ILELSA:



**Figura Nro. 1:** Organigrama estructural  
**Fuente:** Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A.

<b>GUÍA DE VISITA PREVIA</b>		<b>GVP</b>
		<b>7/9</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

## **8. FUNCIONARIOS PRINCIPALES**

<b>Nombres Completo</b>	<b>Cargo</b>	<b>Periodo</b>
Ing. Edwin A. Ripalda Q.	Gerente General	2002 en adelante
Ing. Felipe H. Burneo A.	Presidente Ejecutivo	05/2012 en adelante
Ing. Luis Armando Arce A.	Contador General	08/2008 en adelante
Ing. Iván Mendieta S.	Jefe de Bodega	2010 en adelante
Sr. Wilson G. Armijos V.	Jefe de Logística	2012 en adelante

## **9. NÚMERO DE EMPLEADOS**

ILELSA durante el año 2012 tuvo 73 empleados distribuidos de la siguiente manera:

<b>Área</b>	<b>#</b>
Planta	10
Ventas	43
Administración	20
<b>Total</b>	<b>73</b>

## **10. PERIODO CUBIERTO POR EL ÚLTIMO EXAMEN**

No existe evidencia de auditorías realizadas anteriormente.

<b>GUÍA DE VISITA PREVIA</b>		<b>GVP</b>
		<b>8/9</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

## 11. PLAN DE CUENTAS UTILIZADO

El plan de cuentas de IELSA ha sido adaptado a los requerimientos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## 12. FINANCIAMIENTO

En el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Industrial Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA, ha obtenido los siguientes ingresos:

<b>Ingresos</b>		<b>2.681.177,60</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>		<b>2.668.905,89</b>
Ventas		
Producto Terminado	1.102.725,56	
Distribución	1.580.718,09	
Descuento en ventas	(14.537,76)	
<b>Ingresos no operacionales</b>		<b>12.271,71</b>
Ingresos por dividendos	29,72	
Otros ingresos	12.241,99	

## 13. MONTO DE RECURSOS EXAMINADOS

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2012 es de \$ 119.587,84 USD y representa el 12,10% del total de activos.

<b>GUÍA DE VISITA PREVIA</b>		GVP
		9/9
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

El total de compras realizadas durante el año 2012 es \$ 1'741.620,76 USD de este valor el 75,92% corresponde a inventarios, 0,15% adquisición de activos fijos y el 23,93% a servicios.

#### **14. PUNTOS DE INTERÉS DEL EXAMEN**

Los puntos de interés más importantes de este examen son los siguientes:

- Control inadecuado de sustancias controladas.
- Variaciones en kardex de inventario de producto terminado.
- Deficiente control de repuestos de maquinaria.
- No se utiliza requisición de materiales.
- No existe control de productos y activos en garita a la salida de la empresa.
- No existe procedimiento de control de inventarios para evitar pérdidas y/o robos.
- Falta de análisis y determinación para adquisición de productos.
- No existe control de la caducidad de los productos.
- Lentitud en el proceso de liquidaciones, razón por la cual el saldo de los inventarios no se encuentra actualizado de forma permanente.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 25/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR</b>		CCIP
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE</b>		1/5
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

N°	Preguntas	Repuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
<b>1.</b>	<b>Organización de la entidad</b>					
1.1	¿La empresa tiene definido la misión, visión u objetivos institucionales?	X		1	1	
1.2	¿Los empleados y trabajadores de la empresa conocen la misión, visión, objetivos y metas institucionales?		X	1	0	
1.3.	¿Se identifican factores internos y externos que inciden en las actividades desarrolladas por la empresa?	X		1	1	
1.4	¿Tiene la empresa un organigrama o esquema organizacional?	X		1	1	
1.5	¿La empresa cuenta con procesos claros y definidos?		X	1	0	
1.6	Los niveles jerárquicos ¿Están conformados de acuerdo a los estatutos?	X		1	1	
1.7	¿Existe una adecuada separación de instalaciones según su especialización?	X		1	1	
1.8	¿Existe una adecuada separación de funciones incompatibles?		X	1	0	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR</b>		CCIP
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE</b>		2/5
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

N°	Preguntas	Repuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
1.9	¿El estilo de dirección permite la desconcentración y delegación de funciones?	X		1	1	
1.10	¿Tiene la empresa un manual de procedimientos administrativos?		X	1	0	
1.11	¿Las políticas, normas y procedimientos se difunden oportunamente entre el personal?	X		1	1	
1.12	¿Se elaboran informes periódicos de las actividades desarrolladas por la empresa?	X		1	1	
1.13	¿Existe un plan de gestión con objetivos claros?		X	1	0	
<b>2.</b>	<b>Área Administrativa</b>					
2.1	¿Se han definido políticas internas para las operaciones administrativas, financieras, técnicas y administrativas?		X	1	0	Existen políticas pero no se encuentran por escrito
2.2	¿Cuenta la empresa con sistemas de información administrativa, técnica y financiera?	X		1	1	
2.3	Los sistemas de información ¿soportan en tecnología actualizada?	X		1	1	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR</b>		CCIP
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE</b>		3/5
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

N°	Preguntas	Repuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
2.4	Los sistemas y procesos internos ¿se encuentran documentados?	X		1	1	
2.5	¿Se tiene identificada las fuentes de financiamiento de la empresa?	X		1	1	
2.6	¿Existe fuentes de información sobre el universo de las transacciones?	X		1	1	
<b>3.</b>	<b>Administración financiera</b>					
3.1	¿Se preparan estados financieros mensuales?	X		1	1	
3.2	¿El plazo para su presentación no es excesivo y contribuye a su emisión oportuna?		X	1	0	
3.3	¿Se aplica técnicas de análisis financiero?	X		1	1	
3.4	¿Se han establecido indicadores de gestión?		X	1	0	
3.5	¿Se aplican índices financieros?	X		1	1	
3.6	¿Se concilian todas las cuentas bancarias de la empresa mensualmente?	X		1	1	
3.7	¿Existe control de activos fijos?		X	1	0	
3.8	¿Existe un presupuesto dentro de la empresa?		X	1	0	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR</b>		CCIP
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE</b>		4/5
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

N°	Preguntas	Repuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
<b>4.</b>	<b>Administración de recursos humanos</b>					
4.1	¿Cuenta la empresa con perfiles de cargo?		X	1	0	
4.2	¿La empresa ha realizado procesos de selección de personal?	X		1	1	
4.3	¿La empresa ha realizado procesos de evaluación de personal?		X	1	0	
4.4	¿La empresa ha realizado procesos de promoción del personal?	X		1	1	
4.5	¿Se controla la asistencia del personal?		X	1	0	
<b>5.</b>	<b>Administración de bienes</b>					
5.1	¿Los bienes de larga duración llevan impreso un código en una parte visible que permita su fácil identificación?		X	1	0	
5.2	¿Los activos fijos de la empresa se encuentran asegurados?	X		1	1	
5.3	¿Cuenta la empresa con reglamentos, instructivos o políticas para el mantenimiento de sus bienes?		X	1	0	Existe para los vehículos no para la maquinarias

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR</b>		CCIP
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE</b>		5/5
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

N°	Preguntas	Repuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
5.4	¿Existe u procedimiento para dar de baja los bienes de larga duración obsoletos?		X	1	0	
<b>Total Ponderación/Calificación</b>				<b>36</b>	<b>20</b>	
Nivel de Confianza: $NC=CT/PT \times 100$		$NC=20/36 \times 100=0,5556 \times 100=55,56\%$				
Nivel de Riesgo: $NR=100\%-NC$		$NR=100-55,56\%=44,44\%$				
Riesgo Inherente/Enfoque		Moderado/Mixto				

### Riesgo Inherente Global

NIVEL DE CONFIZANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	76% - 95%
85% - 50%	<b>49% -25%</b>	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 – NC)		

De los cuadros anteriores, se observa que el nivel de confianza es del 55,56% y por diferencia el riesgo inherente es del 44,44%, el cual se califica como moderado. Este resultado preliminar indica que el enfoque inicial debe ser mixto por lo que se debe aplicar pruebas de controles y pruebas sustantivas.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 24/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>		PE
		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

### 1. Referencia de planificación preliminar

Con fecha 22 de septiembre de 2014, se emitió orden de trabajo para el desarrollo del examen de auditoría integral al componente adquisiciones compras e inventarios de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, en la que se determinó un enfoque preliminar de auditoría, al respecto se obtuvo la siguiente información:

### 2. Resultados de la evaluación del control interno

- Deficiente control de sustancias controladas.
- Variaciones en kardex de productos terminados.
- Deficiente control de repuestos de maquinaria.
- No se utiliza requisición de materiales
- No existe control de productos y o activos en garita a la salida de la empresa.
- No existe procedimiento de control de inventarios para evitar pérdidas y/o robos.
- Falta de análisis y determinación para adquisición de productos.
- No existe control de caducidad de los productos.
- Lentitud en el proceso de liquidaciones, razón por la cual el saldo de los inventarios no se encuentra actualizado de forma permanente.
- No existe mantenimiento a las instalaciones, maquinaria, equipos de computación y vehículos de la empresa.
- No existe un control de los activos de larga duración.
- No existe evaluación del rendimiento de personal, ni tampoco se realiza control de horarios.

<b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</b>		PE
		2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

- Existe retraso en la presentación de los balances mensuales.

### 3. Evaluación y calificación del riesgo de auditorías

La evaluación y calificación del riesgo de auditoría consta en la matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría.

### 4. Plan de Muestreo

Se aplicara el muestreo de apreciación o no estadístico, para verificar los controles y validar el cumplimiento de las mismas.

### 5. Programa de auditoría

Se elaborara los programas de auditoría de acuerdo a los problemas detectados en la planificación preliminar.

### 6. Recursos humano y distribución de tiempo

<b>Función</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Tiempo</b>
Supervisor:	CPA. Jorge Ortega	30 días
Jefe de Equipo/Operativo:	Lic. Jhimy Armijos	60 días

### 7. Productos a obtenerse

El resultado del presente examen de auditoría será un informe que contenga conclusiones, recomendaciones y su respectivo plan de mejora continua.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 25/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.**

**EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL**

**COMPONENTE:**

ADQUISICIONES, COMPRAS E INVENTARIOS

AUDITORÍA FINANCIERA

<b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>		PEF
		1/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

### **1. Referencia de la guía de visita previa**

El examen de auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de ILELSA correspondiente al año 2012 se lo realizara en cumplimiento de la orden de trabajo de fecha 22 de septiembre de 2014, y en cumplimiento del requisito previo a la obtención del Título de Magister de Auditoría Integral. La orientación preliminar para la auditoría financiera es determinar la razonabilidad, integridad y veracidad de los saldo de los estados financieros.

### **2. Objetivos específicos por componente**

Comprobar la veracidad, integridad y correcta valuación en el estado de situación financiera de las cuentas que tiene relación con el componente analizado.

### **3. Resultados de la evaluación de control interno**

En el subcomponente adquisiciones y compras se ha encontrado las siguientes falencias:

- No existen registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos bajas de los bienes, por lo que no se cuentan con información actualizada.
- No se realizan inventarios físicos de los activos fijos, ni tampoco se encuentran codificados.
- No existen mecanismos de control para identificar activos fijos obsoletos y dañados.
- Para el registro de los activos fijos se aplica los porcentajes de depreciación estipulados en la Ley del Régimen Tributario Interno y no se considera el criterio técnico acerca de la

<b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>		PEF
		2/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

vida útil de los activos fijos por cuanto estos tiene una vida útil superior a los establecidos por la administración tributaria.

- No existe departamento de compras.
- No existe un procedimiento de adquisiciones en el que se defina el proceso de solicitud, adquisición, pago de bienes y servicios que adquiera la empresa.

En el caso del sub componente inventarios las falencias detectadas son las siguientes:

- No existen mecanismos de control para la identificación de inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento.
- No existe un catálogo de proveedores actualizado.
- No se investigan las diferencias entre los registros permanentes y el resultado de la constatación física.
- Las funciones de recepción, operación y registro no se encuentran separadas.

#### **4. Evaluación y calificación de riesgo de auditoría**

Consta en la matriz de calificación de riesgo de auditoría.

#### **5. Plan de muestreo**

Se aplicara el muestreo de apreciación o no estadístico para verificar los controles y validar el cumplimiento de las mismas.

<b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>		PEF
		3/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

## 6. Programa de auditoría

Elaborado por el jefe de equipo. Anexo 2

## 7. Recursos Humanos

<b>Función</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Tiempo</b>
Supervisor:	Dr. Jorge Ortega	30 días
Jefe de Equipo/ Operativo:	Lic. Jhimy Armijos	60 días

## 8. Productos a obtener

<b>Planificación</b>	Evaluación de control interno Planificación específica Programa de auditoría financiera
<b>Ejecución</b>	Papeles de trabajo con evidencia suficiente, competente y pertinente.
<b>Comunicación de resultados</b>	Informe de auditoría financiera, en el que se detalle los hallazgos, comentarios, conclusiones y recomendaciones del componente adquisiciones, compras e inventarios con enfoque de doble propósito.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA FINANCIERA</b>		CCI
		1/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
	<b>Adquisiciones y compras</b>					
1.	¿Los bienes de larga duración mantienen registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada?		X	1	0	Hay listado de altas y no de baja ni de transferencia
2.	¿Los bienes de larga duración llevan impreso el código correspondiente en una parte visible que permita su fácil identificación?		X	1	0	
3.	¿La empresa práctica inventarios físicos periódicos de activos físicos?		X	1	0	
4.	¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?		X	1	0	
5.	¿El personal responsable de los activos fijos esta caucionado de ser necesario?	X		1	1	
6.	¿Ha practicado la empresa avalúos de sus activos fijos por un perito independiente?	X		1	1	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA FINANCIERA</b>		CCI 2/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
	<b>Adquisiciones y compras</b>					
7.	¿Se registran las depreciaciones de los activos fijos de una forma razonable?		X	1	0	Se aplica depreciaciones tributarias.
8.	¿El área financiera emite los pagos a proveedores puntualmente?	X		1	1	
9.	¿Se encuentran centralizadas en un solo departamento todas las funciones relacionadas con las compras?		X	1	0	
10.	¿Se revisan periódicamente las facturas con el fin de determinar si los precios pagados por los distintos artículos están de acuerdo a lo pactado con el proveedor?	X		1	1	
11.	¿Existe un procedimiento para la realización de pagos a proveedores?	X		1	1	
12.	¿Estos procedimientos se encuentran por escrito?		X	1	0	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA FINANCIERA</b>		CCI
		3/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
13.	En caso de que existan, ¿se controlan adecuadamente los anticipos a proveedores?		X	1	0	
14.	¿Existe un departamento de compras?		X	1	0	
15.	¿Existe un procedimiento para la realización de adquisiciones?		X	1	0	No se encuentran documentado, no existe cotizaciones
16.	¿Estos procedimientos están por escrito?		X	1	0	
17.	¿Existen técnicas que determinen que las adquisiciones presentan la mejor relación entre costo y utilidad?		X	1	0	No existe análisis de VAN y TIR
18.	¿Se elaboran órdenes de compras para toda adquisición que realice la empresa?		X	1	0	Solo para la adquisición de productos terminado comercializado

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA FINANCIERA</b>		CCI 4/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
	<b>Inventarios</b>					
1.	¿La empresa cuenta con procedimientos establecidos para el manejo y toma física de inventarios?	X		1	1	Es verbal
2.	¿Los saldos respecto de inventarios presentados en los estados financieros son razonables?	X		1	1	
3.	¿Se realizan constataciones físicas de los inventarios?	X		1	1	Semestralmente
4.	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercancías que maneja la empresa?	X		1	1	
5.	¿Muestran dichos registros solamente cantidades o cantidades y valores?	X		1	1	Solo cantidades
6.	¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento contable?	X		1	1	
7.	¿Los registros contables se ajustan de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos?	X		1	1	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA FINANCIERA</b>		CCI
		5/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
8.	¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?		X	1	0	
9.	¿El método de valuación de inventarios promedio se aplica consistentemente?	X		1	1	
10.	¿Existe un catálogo de proveedores cuyo contenido es actualizado periódicamente?		X	1	0	
11.	¿Se elaboran informes de recepción de mercancías y están estos numerados?	X		1	1	
12.	¿La función de recepción de mercancías está claramente definidas y asignada	X		1	1	
13.	¿El personal que administra los inventarios esta caucionado?	X		1	1	
14.	¿Las mercancías se registran oportunamente en el control de existencias después de recibida?	X		1	1	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA FINANCIERA</b>		CCI 6/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
15.	¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado de las constataciones físicas?		X	1	0	
16.	¿Están separadas las funciones de recepción, operación, registro y control de inventarios?		X	1	0	

Sub Componente	# Preguntas	C. Total	N. Confianza	N. Riesgo
Adquisiciones y compras	18	5	27,78%	72,22%
Inventarios	16	12	75,00%	25,00%
<b>Total</b>	<b>34</b>	<b>17</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>

NIVEL DE CONFIZANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
<b>15% - 50%</b>	51% - 75%	76% - 95%
<b>85% - 50%</b>	49% -25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 – NC)		

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA FINANCIERA</b>		CCI 7/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

De la evaluación anterior, se observa que el nivel de confianza para el sub componente adquisiciones y compras el nivel de confianza es bajo con el 27,78% y por diferencia el riesgo es alto con el 72,22%. Este resultado nos indica que el enfoque de auditoría financiera para este debe ser sustantivo.

NIVEL DE CONFIZANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	76% - 95%
85% - 50%	<b>49% -25%</b>	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 – NC)		

Por otro lado para el sub componente inventarios el nivel de confianza es moderado con el 75% y por diferencia el riesgo inherente también es moderado con el 25%; definiendo de esta manera que el enfoque de auditoría para este sub componente debe ser mixto, es decir aplicar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVES Y ENFOQUE DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>		MCR.AF
		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Componente</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>		<b>Control Clave</b>	<b>Enfoque de Cumplimiento</b>	<b>Enfoque Sustantivo</b>
	<b>Inherente</b>	<b>Control</b>			
Adquisiciones y compras	(Moderado) • La empresa no cuenta con procedimientos para el manejo del proceso de adquisiciones y compras.	(Alto) • No se ha realizado constatación física de los activos fijos de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan anual de compras.</li> <li>• Constataciones físicas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constate la revalorización de activos fijos.</li> <li>• Revise el proceso de pago a proveedores</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describa el procedimiento que realiza la empresa para realizar una adquisición o compra.</li> </ul>
Inventario	(Moderado) • Los inventarios representan el 75,92% de total de compras de la empresa durante el año 2012	(Moderado) • No existen mecanismos para identificar inventarios obsoletos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constatación física.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analice la representatividad de los inventarios en el ESF.</li> <li>• Revise el procedimiento para la realización de constataciones físicas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describa el procedimiento que realiza la empresa para adquirir inventarios.</li> </ul>

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>		PAF
		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**Objetivos:**

1. Determinar la correcta valuación y probabilidad de realización de los inventarios presentados en el estado de situación financiera.
2. Confirmar la propiedad de los inventarios y activos fijos que posee la empresa.
3. Verificar que los pasivos se identifiquen con incrementos a las cuentas de inventarios, de activos fijos correspondientes y de gastos realizados por la empresa.

#	Procedimiento	Ref. P/trabajo	Fecha	Auditor
1.	Aplique el cuestionario de control interno a los sub componentes adquisiciones y compras, e inventarios a fin de determinar la confiabilidad en los controles implementados en la entidad	CCI 6/6	26/09/2014	JMAT
2.	Solicite al contador de la empresa lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas contables del año 2012.</li> <li>• Estados financieros legalizados.</li> <li>• Actas de constataciones físicas de inventarios.</li> <li>• Tablas de depreciación del año 2012.</li> <li>• Sustento del costo de venta de los inventarios de año 2012.</li> <li>• Sustento de las revalorizaciones de activos fijos</li> </ul>	EAF PT 002	15/10/2014	JMAT
3.	Verifique los ajustes realizados a los inventarios de la empresa generados a partir de las constataciones físicas de inventarios.	EAF PT 001	15/10/2014	JMAT

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>		PAF
		2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

#	Procedimiento	Ref. P/trabajo	Fecha	Auditor
4.	Seleccione una muestra de las adquisiciones realizadas en el año 2012 y compruebe su existencia y veracidad.	EAF PT 003	17/10/2014	JMAT
5.	Seleccione una muestra de los inventarios adquiridos en el año 2012 y compruebe su existencia y veracidad.	EAF PT 004	17/10/2014	JMAT
6.	Analice la representatividad de los inventarios en el ESF.	EAF PT 005	19/10/2014	JMAT
7.	Elabore una cedula estadística sobre los principales proveedores de la empresa incluyendo normas fundamentales pactadas con ellos para efectuar las compras de mercancías.	EAF PT 006	20/10/2014	JMAT
8.	Solicite al contador de la empresa los justificativos del cumplimiento de obligaciones tributarias.	EAF PT 007	30/09/2014	JMAT
9.	Verifique los saldos de los mayores de inventarios con los kardex.	EAF PT 008	22/10/2014	JMAT

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA</b>		EAF
<b>AJUSTES DE CONSTATAIONES FÍSICAS DE INVENTARIOS</b>		PT 001
		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

El asiento contable se encuentra acorde a la constatación física llevada a cabo con corte al 30 de Junio de 2012, sin embargo no se ha afectado a las cuentas adecuadas.

### **INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S A ILELSA**

Pag. 1 de 1

Impreso: 24/01/2015 11.36 AM

#### **COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento No: 20120600207

Fecha: 30/06/2012

CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1.01.03.03.001	Tapas	489,57 ✓	
2.01.03.01.029	Juan Fernando Palacios	10.143,66 ✓	
	Jaramillo		
1.01.03.03.002	Caja de Carton Aguardiente	210,57 ✓	
	375/24		
1.01.03.03.003	Caja de Carton Aguardiente	123,54 ✓	
	375/12		
1.01.03.03.007	Envases 750cc	199,92 ✓	
1.01.03.03.009	Etiquetas	193,98 ✓	
1.01.03.03.010	Capuchones (Sellos de	77,55 ✓	
	Seguridad)		
1.01.03.01.001	Aguardiente 56° Gl x 15°C.		11.359,20 ✓
1.01.03.03.004	Caja de Carton Aguardiente		79,59 ✓
	750/12		

**Nota**

<b>TOTALES</b>	<b>\$</b>	11.438,79	11.438,79
----------------	-----------	-----------	-----------

REG. AJUSTES DE INVENTARIO AL 30/06/2012

Elaborador por arce	Analista Contable Ing Com Armando Arce Alava	Aprobado por

Se sugiere el siguiente asiento contable:

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA</b>		EAF
<b>AJUSTES DE CONSTATAIONES FÍSICAS DE INVENTARIOS</b>		PT 001
		2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Fecha	Código	Cuenta	Debe	Haber
30/06/2012	1.01.03.03.001	Tapas	489,57	0
	1.01.03.03.002	Caja de Cartón Aguardiente 375/24	210,57	0
	1.01.03.03.003	Caja de Cartón Aguardiente 375/12	123,54	0
	1.01.03.03.007	Envases 750cc	199,92	0
	1.01.03.03.009	Etiquetas	193,98	0
	1.01.03.03.010	Capuchones (Sellos de Seguridad)	77,55	0
	2.01.03.01.029	Juan Fernando Palacios Jaramillo	11359,2	0
	1.01.03.01.001	Aguardiente 56° GI x 15°C.	0	11359,2
	1.01.03.03.004	Caja de Cartón Aguardiente 750/12	0	79,59
	4.01.08.01.002	Otros Ingresos No Operacionales		1215,5
		<b>Suman iguales:</b>	<b>12654,33</b>	<b>12654,29</b>

No se realizó constatación física de los inventarios al 31 de Diciembre de 2012.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 15/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA</b>		<b>EAF</b>
<b>INFORMACIÓN SOLICITADA AL CONTADOR GENERAL</b>		<b>PT 002</b>
		<b>1/2</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	



INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.  
 Av. Salvador Bustamante Celi y Homero Idrovo (Sector La Paz)  
 Telf. (593 7) 2615 142 - 2615 143 - Telefax: 2615 054 - Loja - Ecuador  
 Web: www.ilelsa.com ilelsa @ilelsa

Loja, 13 de Octubre de 2014

Lic.  
 Jhimy Miguel Armijos Tinoco  
 JEFE DE EQUIPO DE AUDITORIA  
 Ciudad

De mi consideración:

En referencia a lo solicitado por su persona para la ejecución de la auditoría integral del componente adquisiciones, compras e inventarios adjunto a la presente lo siguiente:

- Políticas contables del año 2012.
- Estados financieros legalizados.
- Actas de constataciones físicas de inventarios.
- Tablas de depreciación del año 2012.
- Sustento del costo de venta de los inventarios de año 2012.
- Sustento de las revalorizaciones de activos fijos.

Atentamente

Ing. Com. Armando Arce  
 CONTADOR GENERAL ILELSA

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 15/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA JUSTIFICATIVOS DE ADQUISICIONES</b>		EAF PT 003 1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	


# 86

**FACTURA**  
R.U.C. 1190082226001  
001-001-00 **0040807**  
Cód. Aut. S.R.I. 1111210882

**OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**

VENDEDOR: DANETH E.  
R.U.C./C.I.: 1117004967001

FECHA: Loja, 15 de Noviembre de 2012  
SEÑOR (ES): INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA LOJA S.A.  
DIRECCIÓN: AVENIDA SALVADOR BUSTAMANTE CELI

CANT.	DESCRIPCIÓN	Nº. DE SERIE	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
2.00	MOTHERBOARD INTEL DIBIGICL	DTCE22800A95, DTCE22800A03	80.00	160.00
2.00	MINI PC INTEL CORE I5 2470 DE 3.20GHZ	2x22000240740, 252243842092	249.00	498.00
2.00	MEMORIA DDR3 4GB REGISTRON		24.00	48.00
2.00	LECTOR DE MEMORIAS INTERNO SATA CASE		5.00	10.00
2.00	FOU WRITER LC SATA	20ALAG0048868, 20SLAY0068868	22.38	44.76
2.00	DISCO DURO TOSHIBA 1 TERA SATA 7200 RPM	5h32au6g, 5h25kh0g	88.27	176.54
1.00	CASE FORCOSH AFLEO		38.00	38.00
1.00	CASE 5800R BESSO		30.32	30.32
2.00	TECLADO SENSUS K2-048R BLACK FIB	WE2591078677, WE2591078678	6.88	13.76
2.00	MOUSE SENSUS ESPROLL 038	379546407556, 379546407577	5.10	10.20
2.00	PARLANTES SENSUS SP-F110 BESSOR 120 WATTS	#242b057026, #242b057029	7.53	15.06

R# # 9471

1% 10.45

30% 37.61

# 48.06

CANCELADO

10 ENE 2013

DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE EN EL LUGAR QUE SE ME RECONVENGA A LA ORDEN DE SISCONET CIA. LTDA. DESPUES PASADO CONTADO DESDE LA FECHA DE SUBSCRIPCION DE ESTE DOCUMENTO, LA CANTIDAD QUE APARECE EN EL TOTAL MAS EL INTERES LEGAL DE MOROS RESDE SU VENCIMIENTO ASI COMO EL ADICIONAL DE MOROS PERMITIDO POR LA LEY SIN PROTESTO, EN CASO DE NO PAGO, LA SOLA PRESENTACION DE ESTA FACTURA ANTE EL RESPECTIVO JUEZ SERA SUFICIENTE PRUEBA DE LO ADEUDADO.

**SUBTOTAL \$ 1.044.64** ✓

**I.V.A. 0 % 0.00**

**I.V.A. 12 % 125.26** ✓

**TOTAL \$ 1.170.00** ✓

Garantía: ORIGINAL: ADQUIRENTE \*COPIA: EMISOR

Forma de Pago: **RECIBIDO**



**FIRMA AUTORIZADA**



**FIRMA CLIENTE**

Imprenta Santiago - José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 1102616594005 - AUT. N° 3438 - Telef: 2577496. - Emis. 0039001-841500 - Fecha: 06-05-2012 Válido hasta 06 DE JUNIO DE 2013 ✓

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA JUSTIFICATIVOS DE ADQUISICIONES</b>		<b>EAF PT 003 2/2</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA LOJA S.A.**  
**ILELSA**

RUC 1190002809001  
COMPROBANTE DE RETENCION  
001-001- N° 000009471 ✓  
N° AUT. S.R.I. 1110709394

Dir. Av. Salvador Bustamante Celi s/n Telefax: 2615142 - 2615143 - 2615054 APARTADO 626 \* LOJA  
CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION # 209 DEL 13 - 03 - 2001 / OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Señor(es): SISCONET CIA. LTDA.  
RUC. / CI: 1190082223001 Fecha de Emisión: 2012-11-25 de Noviembre del 2012  
Dirección: 22047-16-31 ENTRE 10 DE NOVIEMBRE Y AV. INDUSTRIAL APARTADO 626 N° De Comp. de Venta: 001-001-000042803 ✓  
Tipo de Comp. de Venta: Factura

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	1.044,64	RENTA	312	1%	10,45 ✓
	125,36	IVA	721	30%	37,61 ✓
				<b>TOTAL DE LA RETENCION \$</b>	<b>48,06</b>

**CANCELADO**  
18 ENE 2013

COMPR. VALIDO HASTA 10/FEBRERO/2013 ✓

FIRMA AGENTE RETENCION: *[Firma]* FIRMA SUJETO PASIVO RETENIDO: *[Firma]*

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO  
COPIA: AGENTE DE RETENCION  
3ª COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

MICHAEL ALBERTO NARVAEZ VIVANCO / TELEFAX: 577822 / RUC: 1102928529001 / AUT. N° 1156 / EMITIDO 10/FEBRERO/2012/ N° 8801 a 9800

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 17/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

**EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA  
JUSTIFICATIVOS DE INVENTARIOS**

EAF  
PT 004  
1/7

<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

*Ed # 38*

Matriz Guayaquil Vía a Daule Km. 14.5 Av. Las Iguanas 5/9  
 PBX: (04) 3950-500 - 080210-888 - Fax: (04) 3950-500  
 R.U.C.: 0991343709001

**Compañía Cerveceras**  
**AmBevEcuador S.A.**

FACTURA Nº 001-001- **002390417** ✓  
 AUTORIZACIÓN S.R.L.: 1111123065  
 Comentarios y Pedidos: 042-630740 2390417

<b>CLIENTE</b>	INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA LOJA S.A ILELSA	<b>CONDICIONES DE PAGO</b>	Credito
<b>CÓDIGO</b>	292550	<b>FECHA</b>	05/10/2012 ✓
<b>DIRECCIÓN</b>	LOJA CDLA LA PAZ AVE SALVADOR BUSTAMANTE	<b>CIUDAD</b>	LOJA
<b>R.U.C.</b>	1190002809001	<b>CAMIÓN</b>	
		<b>CHOFER</b>	761

CÓDIGO	DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
FLE000001	FLETE	1 UNI		850	850.00
KVT000301	CERVEZA BUDWEISER BT 355 (24)	24 UNI	60 ✓	21.4286	1,071.43
KVT000304	CERVEZA BUDWEISER 608cc-COMODATO	12 UNI	1850 ✓	8.4821	15,691.89

1- EXIGIR UN CHEQUE POR LA DEUDA ANTERIOR VENCIDA

*Ed # 9372*  
*1% 94.39*  
*1% 8.50*  
*\$ 102.89*

**CONTABILIZADO**  
*850.00*  
*1,071.43*  
*12,440.03*

<b>IMPUESTOS</b> ✓	Vence en:	12/10/2012	<b>SUB TOTAL</b>	17,613.32 ✓
I.C.E. 4,102.58 ✓	Orden de Venta No.	2980018	<b>DESCUENTOS</b>	3,221.54 ✓
I.V.A. 1,698.01	ECJZ		<b>BASE I.V.A. 0%</b>	00.00 ✓
<b>TOTAL IMPUESTOS</b> 5,727.57	EL RET IMP. RTA	10,289.22	<b>BASE I.V.A. %</b>	14,891.76 ✓
<b>Observación:</b>			<b>I.V.A. 10 %</b>	1,825.01 ✓
<b>Ben:</b> DIECISEIS MIL DIECISEIS DÓLARES CON SETENTA Y NUEVE CENTAVOS			<b>TOTAL</b>	15,016.79 ✓

**SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES, RESOLUCIÓN No. 198. FAVOR NO RETENER NINGÚN VALOR SOBRE EL I.V.A.**

Impreso en STILINDORAF S.A. - R.U.C. 0992328507091 - AUT. 6294 - Tel.: 6006626 - Fax: 6006637  
 Fecha de Aut. 17/Mayo/2012 Valido: 17/Mayo/2015 Num 2335361 al 2415369 / OP. 11987

 FACTURADOR	DESPECHADO POR:  BODEGA DE PRODUCTO	 CLIENTE RECIBI CONFORME
---	---	---

**CLIENTE**

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA JUSTIFICATIVOS DE INVENTARIOS</b>		EAF PT 004 2/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA LOJA S.A.**  
**ILELSA**

RUC 1190002809001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
001-001- Nº 000009372 ✓  
Nº AUT. S.R.L. 1110709394

Dir. Av. Salvador Bustamante Celi s/n Telefax: 2615142 - 2615143 - 2615054 APARTADO 6261 LOJA  
CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION # 309 DEL 13-03-2001 / OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Señor(es): COMPAÑIA CERVECERA AMBEV ECUADOR S.A. Fecha de Emisión Loja, 5 de Octubre del 2012 ✓  
RUC / CI: 0981343709001 Nº De Comp. de Venta: 001-001-002390417 ✓  
Dirección: VIA A SABLE KM. 14 S. AV. LAS IGUIMES SAN Tipo de Comp. de Venta: Factura

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	9.409,18	RENTA	240	1%	94,39 ✓
	850,00	RENTA	310	1%	8,50 ✓
<b>TOTAL DE LA RETENCION \$</b>					<b>102,89</b>

COMPR. VALIDO HASTA 10/FEBRERO/2013 ✓

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO  
COPIA: AGENTE DE RETENCION  
3ª COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

FIRMA AGENTE RETENCION: MICHAEL ALBERTO NARVAEZ VIVANCO / TELEFAX: 577625 / RUC: 11029285280017 / AUT. Nº 1156/ EMITIDO 10/FEBRERO/2012/ Nº 8801 4 9800

**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.**

Pag. 1 de 1      Impreso: 24/10/2012 8.52 AM

**COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento No: 20121000038      Fecha: 05/10/2012

CÓDIGO	CUENTA		DEBE	HABER
1.01.03.06.002	Cervezas	Compr 001-001-002390417	13.541,79 ✓	
5.02.01.15.003	Transporte de Cervezas	Compr 001-001-002390417	850,00 ✓	
1.01.05.01.001	Iva en Compras	Compr 001-001-002390417	1.625,01 ✓	
2.01.07.01.001	Retencion 1% Bienes	Reten 001-001-000009372		94,39 ✓
2.01.07.01.002	Retencion 1% Servicios	Reten 001-001-000009372		8,50 ✓
2.01.03.01.030	Compañía Cervecera Ambev Ecuador	Compr 001-001-002390417		15.913,90 ✓
<b>TOTALES \$</b>			<b>16.016,79</b>	<b>16.016,79</b>

**Nota**  
COMPAÑIA CERVECERA AMBEV ECUADOR FACTURA No. 001-001-002390417 / CERVEZA 1850 BUD 608  
3 + 50 BUD 355 CC

Elaborador por Interesa	Analista Contable Ing. Com. Armando Arce A.	Aprobado por

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA JUSTIFICATIVOS DE INVENTARIOS</b>		EAF PT 004 3/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.**

COMPRA

Fecha: 05/10/2012 Hora: 10:51 AM # Comprob.: 001-001-002990417  
 Cliente: COMPAÑIA CERVECERA AMBEV ECUADOR S.A.  
 R.U.C/C. 0991343709001 Telefono: 0435502500  
 Dirección: VIA A DAUDE KM. 14.5 AV. LAS IGUANAS S/N.

DESCRIPCIÓN	CANT.	PRECIO	DCTO.	P. TOTAL
* BUD 608 CC X 12 RET.	1850,00	6,4921	0,0	12.099,38 ✓
* BUD 355 CC VIDRIO X 24 DESC FLETES VARIOS	50,00 1,00	21,4266 850,0000	0,0 0,0	1.071,4300 ✓ 850,0000 ✓
Son: Dieciséismil Cuatrocientos Trece con 77/100				V. IVA 0,0 V. IVA SUBTOTAL
FORMA DE PAGO:				850,0000 16.769,2150 17.619,2150
Responsable: LEONARDO CUENCA				DESCUENTO 2.691,2250
				SUBTOTAL 14.928,0000 ✓
				IVA 12,0 1.681,3026 ✓
				TOTAL 16.609,3026 ✓

ENTREGUE CONFORME      RECIBI CONFORME

Usuario: Isabella



**LOJA**

DETALLE	P.U.SIN IVA	CANTIDAD	SUBTOTAL
BRAHMA 578	4,28		0,00
BRAHMA 311	4,74		0,00
BRAHMA 300	10,06		0,00
BUD LATA	18,39		0,00
BUD BOTELLA 355	18,39	50 ✓	919,64
BUD LATA 473	27,56		0,00
BUD BOTELLA ALUM. 473	38,44		0,00
BUD 608	6,74	1850 ✓	12.470,98
BUD 330	10,98		0,00
COMPRA DE BOTELLA 578	0,13		0,00
COMPRA DE BOTELLA 311	0,13		0,00
BASE IMP. IVA			13.390,63
IVA 12%			1.606,88
FLETE			850,00
TOTAL			15.847,50
(-) RETENCION 1%			-101,38
<b>(=) DEPOSITO</b>			<b>15.746,12</b>

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA JUSTIFICATIVOS DE INVENTARIOS</b>		EAF PT 004 4/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

# I L E L S A

INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA LOJA S.A.

Av. Salvador Bustamante Celi y Homero Idrovo (Sector La Paz)  
Telf. (593 7) 2573 192 ~ 2579 828 • Telfax: 2570 435 • Loja - Ecuador  
email: ilelsa@speedtelecom.net.ec



## NOTA DE PEDIDO N° 2012- 049

**PARA:** Sr. David Agurto  
CUENCA BOOTLING ✓  
jueves, 26 de julio de 2012 ✓

**FECHA DE PEDIDO:** jueves, 26 de julio de 2012 ✓  
**FECHA QUE SE TIENE QUE CARGAR:** viernes, 27 de julio de 2012

**TRANSPORTISTA:** GEOVANNI HURTADO  
**DIRECCIÓN:** Loja  
**DESTINATARIO:** ILELSA

**Fax 2809098**  
o 2809093 ext 12

TAMAÑO	MZ	TR	FO	FN	Tr Li	Tr na	PW	JUGOS				
								Coco	Duraz.	Mango	Mora	
Mini												
Chica												
Mediana												
Litro y medio												
Pet 360cc x 12												
1/2 litro x 12												
Dos litros												
Pet 360 cc X12 Dieta												
3120 cc												
Agua 1/2lt.sg x 12 unid.							1350	✓				
Agua Plus x 12 u							200	✓				
Agua 1/2lt.cg x 12 unid.							5	✓				
Limonada y Naranja 360cc												
Galon s/g x 2							50	✓				
Galón s/g x 8							50	✓				
Limonada y Naranja 625cc												
Red Bull x 24 (En paq.de 4)												
Jugos Sunny x 12 (237 cc)												
Jugos Sunny x 6 (1100 cc)												
Sunny Tetra x 24 (250 cc)												
Sunny Tetra x 12 (1000 cc)												

  
Ing. Edwin Ripalda  
GERENTE

<b>PESO APROXIMADO</b>	<b>327,02</b>
------------------------	---------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA JUSTIFICATIVOS DE INVENTARIOS</b>		<b>EAF PT 004 5/7</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Bd # 16L



**CUENCA BOTTLING CO. CA**  
BOTTLEBLVDNTE ESPECIAL RE 2007 DISE 00049999  
R.U.C. 0190002847501 - AUTORIZACION 1111314320  
Calle 5th St y Miguel Angel Narvaez  
Telf: 3260023 2600000 - Fax: 3260008 - Apartado Postal 01048874  
E-MAIL: cuencab@cbc.com.ec - Cuenca - Ecuador

**FACTURA**  
No. 001-001-00 0752241 ✓

Fecha: 27/07/2012 ✓  
 Cliente: INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.  
 Direcciones: Av. Salvador Bustamante Calle 5/8 y Urb. La Faza Loja

RUC: 1190002809001  
Teléfono: 2576435

PRODUCTO	CANTIDAD	P. UNIT	VALOR	ICE	VAL SUBTOTAL
03.042 I PL PM 4.4L PET X 2 D	50.00	1.8750	93.7500	0.0000	93.7500
03.043 I PL PM (500CC) 6/6AS D	1.350.00	1.5216	2.054.1600	0.0000	2.054.1600
03.044 I PL PM CON GAS (625CC) X 12 D	75.00	2.6504	1.987.8000	0.0000	1.987.8000
03.054 I PL PM GALON AZUL X 6/6AS D	50.00	4.1230	206.1500	0.0000	206.1500
03.056 I PL PM PLUS (625CC) X 12 5/6	200.00	1.9380	387.6000	0.0000	387.6000
<b>CREDITO PCOPER 0490744</b>					
Pagos: 253.25 00			Retas: 22		

CONTABILIZADO

Firma Contabilizada

Folio # 9188  
106 \$ 28.50

Vendedor: ILELSA  
Base Retención: 2,049.6120

Entregador: Hurtado, Giovanni  
ICE: 0.0000

SUBTOTAL: 2,049.6120 ✓  
DESCUENTO: 0.0000  
I.V.O. 12%: 341.9534 ✓  
I.R.H.P. 1%: 383.2000 ✓  
**TOTAL: 3,574.77**

**INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA LOJA S.A.**

**ILELSA**

RUC: 1190002809001

**COMPROBANTE DE RETENCION**

001-001 No. 000009188 ✓

Nº AUT. S.R.L. 1110709394

Calle 5th St y Miguel Angel Narvaez

Fecha de Emisión: 2012-07-27

Nº De Comp. de Venta: 001-001-000752241 ✓

Tipo de Comp. de Venta: Factura

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	2,049.61	RENTA	149	13	28.50 ✓
<b>TOTAL DE LA RETENCION \$</b>					<b>28.50</b>

COMPR. VALIDO HASTA: 09/02/2013 ✓

ORIGINAL: SUJEYO PASADO RETENIDO  
 COPIA: AGENTE DE RETENCION  
 2ª COPIA: EN DERECHO A CHEQUE TRIBUTARIO

MICHAEL ALBERTO NARVAEZ VIVANCO / TELEFAX: 677629 / RUC: 11900028280041 ALJT. Nº 1130 / EMITIDO: 10/FEBRERO/2013 Nº 8601 a 9600

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA JUSTIFICATIVOS DE INVENTARIOS</b>		EAF PT 004 6/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**ILELSA**  
 COMPROBANTE DE COMPRAS  
 FECHA : 27-07-2012 10:48:59  
 CLIENTE : INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA  
 DIRECCION : AV SALVADOR BUSTAMANTE CELI S/N Y HOMERO  
 ENTREGADOR: 13 Chofer Proveedor

SECUENCIA : 977  
 CEDULA: 1190002809001  
 TELEFONO: 072570435

PRODUCTO	CANTIDAD	TOTAL
03.012 PURE WATER GALON X 2	✓ 50.00	124.99
03.013 PURE WATER GALON X 4	✓ 100.00	319.98
03.030 PW S/GAS 12 BOTELLAS	✓ 1,350.00	3,712.41
03.034 PW GAS (625CC) 12 BOT	✓ 5.00	18.25
03.040 PW PLUS 12 BOTELLAS	✓ 200.00	650.05
<b>TOTALES</b>		<b>4,826.68</b>

REALIZADO POR : AUXILIAR  
 Tipo: 9 Ingreso De Compras A Cuenta Bottling 27/07/2012 Factura 001-001-000752341

OBSERVACIONES : .....

RECIBI CONFORME  
BODEGA

ENTREGUE CONFORME  
CHOFER

J. Uencimiento , 9 Agosto 2012

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA JUSTIFICATIVOS DE INVENTARIOS</b>		EAF PT 004 7/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.**

Pag. 1 de 1

**COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento No: 20120700161 Fecha: 27/07/2012

CÓDIGO	CUENTA			DEBE	HABER
.01.03.06.004	Aguas Pure Water	Gasto	001-001-000752241	3.232,82 ✓	
.01.05.01.001	Iva en Compras	Gasto	001-001-000752241	341,95 ✓	
.01.07.01.001	Retencion 1% Bienes	Reten	001-001-000009188		28,50 ✓
.01.03.01.033	Cuenca Bottling Co. Ca.	Gasto	001-001-000752241		3.546,27 ✓
<b>TOTALES \$</b>				3.574,77	3.574,77

**Nota**  
CUENCA BOTTLING FACT 001-001-000752241 / COMPRA DE AGUA

<b>Elaborador por</b> Interesa	<b>Analista Contable</b> Ing. Com. Armando Arce A.	<b>Aprobado por</b>

Elaborado por: JMAT	Fecha: 17/10/2014	Revisado por: JOV	Fecha: 31/01/2015
---------------------	-------------------	-------------------	-------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA REPRESENTATIVIDAD DE INVENTARIOS</b>		<b>EAF PT 005 1/2</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S A</b>							
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>							
<b>DEL 01/01/2012 AL 31/12/2012</b>							
					Inventario	A. Cte.	T. Activos
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		<b>988147,94</b>				
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>579479,61</b>				
<b>1.01.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>		<b>119587,84</b>			20,64	12,10
<b>1.01.03.03</b>	<b>INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDO</b>		<b>11256,7</b>		9,41	1,94	1,14
1.01.03.03.001	Tapas	2363,7		21,00			
1.01.03.03.002	Caja de Carton Aguardiente 375/24	573,4		5,09			
1.01.03.03.003	Caja de Carton Aguardiente 375/12	652,5		5,80			
1.01.03.03.004	Caja de Carton Aguardiente 750/12	1888,65		16,78			
1.01.03.03.007	Envases 750cc	1083,56		9,63			
1.01.03.03.009	Etiquetas	400,56		3,56			
1.01.03.03.010	Capuchones (Sellos de Seguridad)	1911,92		16,98			
1.01.03.03.018	Otros Materiales Indirectos	2382,41		21,16			
<b>1.01.03.04</b>	<b>INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDO</b>		<b>550</b>		0,46	0,09	0,06
1.01.03.04.006	Gavetas	550					
<b>1.01.03.05</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMA</b>		<b>13002,13</b>		10,87	2,24	1,32
1.01.03.05.001	Cantaclaro Envasado 375cc Cajas/24	12287,36		94,50			
1.01.03.05.002	Cantaclaro Envasado 375cc Jabas/24	35,56		0,27			
1.01.03.05.003	Cantaclaro Envasado 375cc Cajas/12	77,16		0,59			
1.01.03.05.004	Cantaclaro Envasado 750cc Cajas/12	602,05		4,63			
<b>1.01.03.06</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMA</b>		<b>87124,09</b>		72,85	15,03	8,82
1.01.03.06.001	Ron Cantaclaro	3382,91		3,88			
1.01.03.06.002	Cervezas	40806,08		46,84			
1.01.03.06.004	Aguas Pure Water	1346,26		1,55			
1.01.03.06.007	Jugos Sunny 237 cc	24527,35		28,15			
1.01.03.06.008	Jugos Sunny Tetra Pack 250 cc	292,27		0,34			
1.01.03.06.009	Jugos Sunny 1100 cc	4140,59		4,75			
1.01.03.06.010	Bebidas Gaseosas	196,34		0,23			
1.01.03.06.011	Refrescos Heyser	1676,97		1,92			
1.01.03.06.012	Servifacil y Valvulas	256,87		0,29			
1.01.03.06.014	Agua Bidon Liquido	3028,46		3,48			
1.01.03.06.015	Leches	385,61		0,44			
1.01.03.06.016	Aguas Cristalina	5989,26		6,87			
1.01.03.06.017	Aceites	1024,11		1,18			
1.01.03.06.018	Jugos Sunny 1 Lt. Tetra Pack	71,01		0,08			
<b>1.01.03.10</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>		<b>7654,92</b>		6,40	1,32	0,77
1.01.03.10.003	Envases Agua Bidon	255,34		3,34			
1.01.03.10.004	Envases 578 cc	6707,05		87,62			
1.01.03.10.005	Envases 311 cc	692,53		9,05			

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA REPRESENTATIVIDAD DE INVENTARIOS</b>		EAF PT 005 2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

De la tabla anterior se resume que los inventarios de llelsa representan el 12,10% del total de activos y el 20,64% del activo no corriente; y por orden de importancia está compuesto por: inventario de producto terminado y mercadería en almacén - comprado de terceros con el 72,85%; inventario de producto terminado y mercadería en almacén – producido con el 10.87%; inventario de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción con el 9,41%; otros inventarios con el 6,40%; y, inventario de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación del servicio con el 0,46%.

Las subcuentas de grupo inventarios más importantes de acuerdo a la realidad de le empresa son:

Cervezas	34,35%
Cajas de Aguardiente Cantaclaro 375cc	31,75%
Aguas Pure Water	13,13%

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 17/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA REPRESENTATIVIDAD DE INVENTARIOS</b>		<b>EAF PT 006 1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Revisadas las facturas de compras de año 2012 se ha podido establecer la importancia de los proveedores de ILELSA teniendo las siguientes:

NRO.	PROVEEDOR	% COMPRAS	F. Pago
1	COMPAÑIA CERVECERA AMBEV ECUADOR S.A.	43,83	Contado
2	CUENCA BOTTLING CO. CA.	26,92	Credito 15 días
3	BEGORO S.A	4,04	Credito 15 días
4	CRISTALERIA DEL ECUADOR S.A. CRIDESA	3,27	Contado
5	JUAN FERNANDO PALACIOS JARAMILLO	2,73	Credito 8 días
6	PABLO ESTEBAN POZO CASTRO	1,80	Credito 8 días
7	CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A.	1,54	Credito 15 días
8	SEGUNDO ALFREDO SILVA GONZALEZ	1,43	Credito 15 días
9	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LOJA	1,19	Contado
10	EMLOJA EMBOTELLADORA LOJA S.A.	1,05	Crédito 30 días
		87,80	

De la tabla anterior se concluye que el 87,80% de las compras que realiza ILELSA están centralizadas en los 10 proveedores detallados anteriormente.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 20/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA</b>		EAF
<b>REVISIÓN PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN AL SRI</b>		PT 007
		1/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

En lo que respecta a la presentación de declaraciones de retenciones de impuesto a la renta, IVA e ICE estas se han presentado en el plazo establecido por la administración tributaria conforme se indica a continuación:

*Consulta General de Declaración de Impuestos*

Se presenta la información que corresponde a los parámetros ingresados:

RUC                    1190002809001  
Razón Social    INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA

No. de Serie	Periodo fiscal	Impuesto	Valor a Pagar (campo 999)	Fecha de Declaración	Fecha de Vencimiento	Forma de Pago	Estado de Pago (Red Bancaria)
990573578436	1/2012	Retenciones en la Fuente	1320,77	28/02/2012 ✓	28/02/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990587832476	2/2012	Retenciones en la Fuente	1221,25	28/03/2012 ✓	28/03/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990599319845	3/2012	Retenciones en la Fuente	1351	28/04/2012 ✓	30/04/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990609704536	4/2012	Retenciones en la Fuente	1488,24	24/05/2012 ✓	28/05/2012 ✓	Red bancaria	PAGO DEFINITIVO
990623056277	5/2012	Retenciones en la Fuente	1978,44	28/06/2012 ✓	28/06/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990636329879	6/2012	Retenciones en la Fuente	1100,89	27/07/2012 ✓	30/07/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990648136171	7/2012	Retenciones en la Fuente	1446,94	28/08/2012 ✓	28/08/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990660075481	8/2012	Retenciones en la Fuente	1509,4	28/09/2012 ✓	28/09/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990671318241	9/2012	Retenciones en la Fuente	1224,43	29/10/2012 ✓	29/10/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990682359559	10/2012	Retenciones en la Fuente	1430,18	28/11/2012 ✓	28/11/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990693153335	11/2012	Retenciones en la Fuente	1427,03	28/12/2012 ✓	28/12/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990707116048	12/2012	Retenciones en la Fuente	1329,25	28/01/2013 ✓	28/01/2013 ✓	Convenio de Débito	N/A

**EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA**  
**REVISIÓN PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN AL SRI**

EAF  
PT 007  
2/7

<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

**Consulta General de Declaración de Impuestos**

Se presenta la información que corresponde a los parámetros ingresados

RUC 1190002809001  
Razón Social INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA

No. de Serie	Periodo fiscal	Impuesto	Valor a Pagar (campo 999)	Fecha de Declaración	Fecha de Vencimiento	Forma de Pago	Estado de Pago (Red Bancaria)
990573586086	1/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	4893,68	28/02/2012 ✓	28/02/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990587843336	2/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	8976,62	28/03/2012 ✓	28/03/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990599313101	3/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	6874,14	28/04/2012 ✓	30/04/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990610792650	4/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	6426,28	28/05/2012 ✓	28/05/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990623057988	5/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	14452,9	28/06/2012 ✓	28/06/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990636892164	6/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	16459,88	30/07/2012 ✓	30/07/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990648137225	7/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	10006,93	28/08/2012 ✓	28/08/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990660079221	8/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	13202,11	28/09/2012 ✓	28/09/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990671318495	9/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	14605,17	29/10/2012 ✓	29/10/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990682357814	10/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	12295,77	28/11/2012 ✓	28/11/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990693150663	11/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	4168,67	28/12/2012 ✓	28/12/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990707004796	11/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	0	28/01/2013	28/12/2012	Declaración sin pago	N/A
990707108483	12/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	25723,32	28/01/2013 ✓	28/01/2013 ✓	Convenio de Débito	N/A

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA</b>		EAF
<b>REVISIÓN PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN AL SRI</b>		PT 007
		3/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

#### Consulta General de Declaración de Impuestos

Se presenta la información que corresponde a los parámetros ingresados

**RUC** 1190002809001  
**Razón Social** INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA

No. de Serie	Periodo fiscal	Impuesto	Valor a Pagar (campo 999)	Fecha de Declaración	Fecha de Vencimiento	Forma de Pago	Estado de Pago (Red Bancaria)
990573587077	1/2012	Formulario Múltiple de Pagos	30708,91	28/02/2012 ✓	28/02/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990587845332	2/2012	Formulario Múltiple de Pagos	37052,24	28/03/2012 ✓	28/03/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990599678717	3/2012	Formulario Múltiple de Pagos	33365,39	30/04/2012 ✓	30/04/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990610794854	4/2012	Formulario Múltiple de Pagos	39623,58	28/05/2012 ✓	28/05/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990643210409	05/2012	ICE-BEBIDAS ALCOHÓLICAS	0	16/08/2012	28/06/2012	Declaración sin pago	N/A
990623060613	5/2012	Formulario Múltiple de Pagos	48407,51	28/06/2012 ✓	28/06/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990636695821	06/2012	ICE-BEBIDAS ALCOHÓLICAS	39771,16	30/07/2012 ✓	30/07/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990648114601	07/2012	ICE-BEBIDAS ALCOHÓLICAS	39456,55	28/08/2012 ✓	28/08/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990660076796	08/2012	ICE-BEBIDAS ALCOHÓLICAS	40152,85	28/09/2012 ✓	28/09/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990671318732	09/2012	ICE-BEBIDAS ALCOHÓLICAS	43942,22	29/10/2012 ✓	29/10/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990682358149	10/2012	ICE-BEBIDAS ALCOHÓLICAS	43408,69	28/11/2012 ✓	28/11/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990693154096	11/2012	ICE-BEBIDAS ALCOHÓLICAS	86019,84	28/12/2012 ✓	28/12/2012 ✓	Convenio de Débito	N/A
990693954557	11/2012	ICE-BEBIDAS ALCOHÓLICAS	0	03/01/2013	28/12/2012	Declaración sin pago	N/A
990707100488	12/2012	ICE-BEBIDAS ALCOHÓLICAS	59056,56	28/01/2013 ✓	28/01/2013 ✓	Convenio de Débito	N/A

Existe una declaración sustitutiva del mes de noviembre la cual corresponde a una corrección realizada de la declaración original en la cual se declaró en exceso el IVA y el ICE por lo que se hizo el correspondiente reclamo por pago indebido al SRI.

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA</b>		EAF
<b>REVISIÓN PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN AL SRI</b>		PT 007
		4/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

En lo que respecta a la presentación del ATS se encontró que los anexos de los meses de enero, abril, mayo, junio, agosto y septiembre se los presento en la fecha exigida por la administración tributaria, mientras que los otros meses fueron extemporáneos.

#### SISTEMA DE RECEPCION DE ANEXOS

Usuario: 1190002809001

Razón Social: INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA

Cerrar Sesión

#### Reimpresión de Talón Resumen

Año:

Periodo:

Secuencial Anexo:

Informante	Año	Periodo	Secuencial	Estado	Fecha de Carga	Talón
1190002809001	2012	ENERO 2012	2012-9-04-3020443-9	CARGA DEFINITIVA	28/03/2012 22:51:27 ✓	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	FEBRERO 2012	2012-8-04-3192534-6	CARGA DEFINITIVA	15/06/2012 11:53:03	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	MARZO 2012	2012-8-04-3192453-0	CARGA DEFINITIVA	15/06/2012 11:53:27	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	ABRIL 2012	2012-9-04-3226896-9	CARGA DEFINITIVA	28/06/2012 22:15:35 ✓	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	MAYO 2012	2012-9-04-3336321-0	CARGA DEFINITIVA	30/07/2012 18:49:23 ✓	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	JUNIO 2012	2012-9-04-3455306-2	CARGA DEFINITIVA	28/08/2012 19:25:18 ✓	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	JULIO 2012	2012-9-04-3712400-9	CARGA DEFINITIVA	29/10/2012 10:15:08	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	SEPTIEMBRE 2012	2012-9-04-3717136-7	CARGA DEFINITIVA	29/10/2012 20:53:06 ✓	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	AGOSTO 2012	2012-9-04-3717044-2	CARGA DEFINITIVA	29/10/2012 20:54:50 ✓	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	OCTUBRE 2012	2013-9-04-4071028-3	CARGA DEFINITIVA	04/02/2013 12:54:57	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	NOVIEMBRE 2012	2013-9-04-4071034-2	CARGA DEFINITIVA	04/02/2013 12:57:16	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	DICIEMBRE 2012	2013-9-04-4193835-0	CARGA DEFINITIVA	21/03/2013 08:45:27	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	ENERO 2012	2013-9-04-4231179-3	RECARGA DEFINITIVA	18/04/2013 17:31:54	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	FEBRERO 2012	2013-9-04-4234237-1	RECARGA DEFINITIVA	22/04/2013 21:14:53	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	OCTUBRE 2012	2013-9-04-4234576-7	RECARGA DEFINITIVA	23/04/2013 10:29:37	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	NOVIEMBRE 2012	2013-9-04-4236062-2	RECARGA DEFINITIVA	24/04/2013 12:17:26	Ver Talón Resumen

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA</b>		EAF
<b>REVISIÓN PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN AL SRI</b>		PT 007
		5/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

De la información del ATS entregados a la administración tributaria los anexos de enero a diciembre fueron subidos en cero, es decir sin ninguna información, posteriormente se hicieron sustitutivas de los meses de enero, febrero, octubre y noviembre, quedando el resto de meses sin ser enviada toda la información requerida por el SRI a través de este medio.

En lo que respecta a la presentación del anexo del ICE se presentó dentro de las fechas establecidas por el SRI los que corresponden a los meses de enero, abril, mayo y septiembre, mientras que el resto de meses de presentaron de forma extemporánea; a continuación la demostración:

#### Reimpresión de Talón Resumen

Año:

Periodo:

Secuencial Anexo:

Informante	Año	Periodo	Secuencial	Estado	Fecha de Carga	Talón
1190002809001	2012	Enero del 2012	2012-9-05-038176-1	CARGA DEFINITIVA	28/03/2012 23:29:27 ✓	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	Marzo 2012	2012-8-05-039796-1	CARGA DEFINITIVA	15/06/2012 11:51:33	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	Febrero del 2012	2012-8-05-039827-1	CARGA DEFINITIVA	18/06/2012 12:58:22	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	Abril del 2012	2012-9-05-040210-0	CARGA DEFINITIVA	28/06/2012 22:26:42 ✓	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	Mayo del 2012	2012-9-05-040973-4	CARGA DEFINITIVA	30/07/2012 19:16:43 ✓	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	JUNIO 2012	2012-9-05-042276-2	CARGA DEFINITIVA	26/09/2012 18:36:26	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	JULIO 2012	2012-9-05-043128-9	CARGA DEFINITIVA	29/10/2012 17:12:23	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	Agosto del 2012	2012-9-05-043259-5	CARGA DEFINITIVA	06/11/2012 09:56:23	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	Septiembre del 2012	2012-9-05-043739-1	CARGA DEFINITIVA	28/11/2012 21:00:12 ✓	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	OCTUBRE 2012	2013-9-05-045156-7	CARGA DEFINITIVA	08/02/2013 19:27:07	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	NOVIEMBRE 2012	2013-9-05-045157-6	CARGA DEFINITIVA	08/02/2013 19:27:28	Ver Talón Resumen
1190002809001	2012	DICIEMBRE 2012	2013-9-05-046136-2	CARGA DEFINITIVA	28/03/2013 19:29:00	Ver Talón Resumen

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA</b>		EAF
<b>REVISIÓN PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN AL SRI</b>		PT 007
		6/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Revisados los valores del IVA en ventas, que constan en los registros contables y comparados con los valores declarados al SRI se determinó una diferencia por pagar de \$ 5.871,96 USD, esto debido a que se utilizó un crédito tributario en compras que no correspondía debido a que las notas de crédito de compras se dejaban para compensar en el mes siguiente lo cual no era aplicado adecuadamente por lo cual se determina la diferencia que se detallan a continuación:

Mes	Tota Iva a Pagar S. Libros	Iva . S. Declaracion es	Diferencia
ene-12	4.149,43	4.003,23	146,20
feb-12	8.116,10	7.952,98	163,12
mar-12	6.466,61	6.055,80	410,81
abr-12	4.648,23	4.265,47	382,76
may-12	14.086,13	13.788,04	298,09
jun-12	17.332,22	15.818,58	1.513,64
jul-12	9.910,75	9.337,21	573,54
ago-12	12.999,19	12.486,60	512,59
sep-12	14.766,45	13.603,64	1.162,81
oct-12	11.364,54	11.377,64	-13,10
nov-12	11.408,50	3.365,03	8.043,47
dic-12	17.815,47	25.137,43	-7.321,96
<b>Total</b>	<b>133.063,61</b>	<b>127.191,65</b>	<b>5.871,96</b>

Por otro lado las ventas de producto con IVA cero se declararon en el casillero 405 Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario del formulario 104, las que realmente corresponde al casillero 403 Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario por lo cual se hizo uso de una crédito tributario que no procede en vista de que no se aplicó el factor de proporcionalidad.

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA</b>		EAF
<b>REVISIÓN PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN AL SRI</b>		PT 007
		7/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Aplicando el factor de proporcionalidad determinado, la liquidación del IVA mensual sería como sigue:

Mes	Factor de Proporcionalidad	Tota Iva a Pagar S. Libros	Iva . S. Declaraciones	Diferencia
ene-12	100,00%	4.149,43	4.003,23	146,20
feb-12	100,00%	8.116,10	7.952,98	163,12
mar-12	97,59%	6.825,42	6.055,80	769,62
abr-12	99,73%	4.697,12	4.265,47	431,65
may-12	99,99%	14.086,87	13.788,04	298,83
jun-12	99,92%	17.342,75	15.818,58	1.524,17
jul-12	99,81%	9.942,53	9.337,21	605,32
ago-12	99,85%	13.029,04	12.486,60	542,44
sep-12	99,82%	14.790,99	13.603,64	1.187,35
oct-12	99,90%	11.382,10	11.377,64	4,46
nov-12	99,83%	11.437,08	3.365,03	8.072,05
dic-12	99,83%	17.841,63	25.137,43	-7.295,80
Total		133.641,04	127.191,65	6.449,39

Es en presente cuadro se determina una diferencia adicional de \$ 577,43 USD en relación a la tabla anterior estableciéndose que el valor pendiente de pagar al SRI por concepto de IVA mensual es de \$ 6449,39 USD.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 29/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>HALLAZGOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>		TA.AF
		1/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Hallazgo</b>	<b>Técnica</b>	<b>Fundamento</b>
Se registró un ingreso de envases 375cc en el mes de Junio de 2012 la cual no ha sido sustentada con la respectiva factura de compra.	Comparación Entrevista Observación	La empresa realiza provisión por la compra de envases puesto que trabaja con bastante botella reciclada, y los recicladores no entregan facturas.
No se respeta el valor residual de los activos fijos, por cuanto se deprecia los mismos hasta llegar a valor \$ 0,00	Revisión Entrevista	La política contable de ILELSA establece la aplicación de método lineal para la depreciación de activos fijos, la cual consiste en distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada.
Las bajas de inventario no cuentan con acta notariada para que sea un gasto deducible	Revisión Comparación	La Ley del Régimen Tributario Interno Establece que para que las bajas de inventarios sean deducibles, estas deben hacerse en presencia de un notario.

<b>HALLAZGOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>		TA.AF
		2/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Hallazgo</b>	<b>Técnica</b>	<b>Fundamento</b>
Retraso en el envío del ATS al SRI en algunos meses del año, así mismo ha sido enviado con información incompleta.	Revisión documental Observación	La administración tributaria ha establecido que se debe enviar el ATS, en el mes subsiguiente de haber hecho la declaración de impuestos. Él envío de información incompleta constituye una contravención tributaria.
Existe una diferencia de \$ 5.871,96 USD en la liquidación del IVA, debido a que se utilizó un crédito tributario en compras que se anuló con notas de crédito no declaradas en el mes correspondientes, y que tampoco se compenso en los meses sub siguientes.	Calculo Comparación	Las notas de crédito recibidas por el contribuyente deben ser declaradas en el mes que se emitieron, de acuerdo con el artículo 158 del reglamento para la aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno.

<b>HALLAZGOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>		TA.AF
		3/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Hallazgo</b>	<b>Técnica</b>	<b>Fundamento</b>
Las ventas de producto con IVA cero se declararon en el casillero 405 Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario del formulario 104, las que realmente corresponde al casillero 403 Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario por lo cual se hizo uso de un crédito tributario que no procede en vista de que no se aplicó el factor de proporcionalidad.	Calculo Comparación	Se cumplió con el artículo 66, literal c) de la Ley de Régimen Tributario Interno.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 20/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		H.AF
<b>HALLAZGO NRO. 1</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Ingreso de inventario sin comprobantes de respaldo.	
<b>Condición:</b>	El 30 de junio de 2012 registró una provisión por compra de 57494 envases 375cc, la cual no se sustentó con ningún comprobante.	
<b>Criterio:</b>	El principio contable de realidad económica no se evidencia ya que no existe ningún comprobante del hecho registrado.	
<b>Causa:</b>	La empresa trabaja con botellas recicladas, y el reciclador de botellas nos entrega factura, por tal motivo normalmente se utiliza liquidación de compras para estos casos.	
<b>Efecto:</b>	Esta situación da lugar a que en los registros contables de la empresa se registren hechos que no cumplen el principio contable de realidad económica, y por ende afectan la razonabilidad de los estados financieros.	
<b>Conclusión:</b>	La existencia de un ingreso de botellas al inventario que no se sustente en un comprobante afecta la razonabilidad de los estados financieros.	
<b>Recomendación:</b>	Al Gerente General y Contador General <ul style="list-style-type: none"> <li>• Al cierre mensual de balances realizar una verificación de que todas las transacciones se sustentan en documentos.</li> </ul>	

<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		H.AF
<b>HALLAZGO NRO. 2</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Valor residual de activos fijos	
<b>Condición:</b>	Revisadas las tablas de depreciación de la compañía se encontró que los activos tienen definido un valor residual, sin embargo la depreciación se registra hasta llegar a valor en libros cero.	
<b>Criterio:</b>	El método de línea recta que utiliza la empresa para la depreciación de activos considera el valor residual, con la finalidad que al final de la vida útil del activo tenga un valor en libros que está fijado por la empresa.	
<b>Causa:</b>	El contador general ha seguido registrando la depreciación del activo fijo sin respetar el valor residual debido a un descuido, en el control de la vida útil del activo.	
<b>Efecto:</b>	Si el activo fijo a final de su vida no tiene ningún valor puede dar lugar a que el mismo se extravié.	
<b>Conclusión:</b>	La depreciación de los activos fijos se registra hasta que el mismo llega al valor cero sin respetar el valor residual, lo que puede dificultar el control físico de los activos fijos.	
<b>Recomendación:</b>	Al Gerente General y Contador General <ul style="list-style-type: none"> <li>• Respetar la política contable del método de depreciación en línea recta, hasta que el activo cumpla su vida útil dejando un valor residual para el control físico de los mismos.</li> </ul>	

<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		H.AF
<b>HALLAZGO NRO. 3</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Bajas de inventario	
<b>Condición:</b>	Las bajas de inventario se registraron como deterioro de inventario conforme lo establece NIIF para pymes, sin embargo no se levantó el acta notarial para que las mismas se consideren como gasto deducible para el impuesto a la renta.	
<b>Criterio:</b>	La norma tributaria establece que las bajas de inventario se las realice ante un notario para que puedan ser consideradas gastos deducibles del impuesto a la renta.	
<b>Causa:</b>	No se consideró material el valor de las bajas razón por la cual no se hizo el acta ante el notario.	
<b>Efecto:</b>	Al no contar con un acta notarial por las bajas realizadas durante el año 2012 ese valor se considera como no deducible y por ende se paga impuesto a la renta.	
<b>Conclusión:</b>	Se realizaron bajas de inventario durante el año 2012 como gastos no deducibles.	
<b>Recomendación:</b>	Al Gerente General y Contador General <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicar la normativa tributaria a fin de consideran los gastos como deducibles y no pagar impuesto a la renta innecesariamente.</li> </ul>	

<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		H.AF
<b>HALLAZGO NRO. 4</b>		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Incumplimiento en ATS que exige SRI	
<b>Condición:</b>	El anexo transaccional simplificado ATS se ha enviado fuera de los plazos máximos establecidos por la administración tributaria, y se lo ha entregado con información incompleta.	
<b>Criterio:</b>	El Art. 4 de la resolución No. NAC-DGERCGC12-00001 de SRI textualmente dice: “La información deberá enviarse a través de Internet hasta el último día del mes subsiguiente al que corresponde la misma (28, 29, 30 o 31). De no ser así, también podrá entregársela en las direcciones regionales y demás oficinas dispuestas para el efecto, según el siguiente calendario, en consideración del noveno dígito del RUC”.	
<b>Causa:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Descuido del departamento contable para dar cumplimiento a los plazos establecidos por el SRI.</li> <li>• Falta de control de los directivos de la empresa para dar cumplimiento a las disposiciones de entrega de información a la administración tributaria.</li> </ul>	
<b>Efecto:</b>	<p>Entre los efectos de este incumplimiento que se podrían dar tenemos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No tener autorización para emitir comprobantes de ventas pre impresos.</li> <li>• Imposición de multas por parte de la administración tributaria por cometimiento de contravenciones.</li> </ul>	

<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		H.AF
<b>HALLAZGO NRO. 4</b>		2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Conclusión:</b>	El incumplimiento en los plazos de entrega del ATS a la administración tributaria, así como él envió incompleto del mismo podría generar complicaciones operativas a la empresa y multas por el cometimiento de infracciones y contravenciones tributarias.	
<b>Recomendación:</b>	<p>Al Contador General:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Respetar los plazos establecidos por la administración tributaria para la entrega de información.</li> <li>• Enviar la información requerida por el SRI de acuerdo a todas las características establecidas por el mismo.</li> </ul> <p>A la Gerencia</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer mecanismos de control para verificar el cumplimiento de las obligaciones con el SRI.</li> </ul>	

<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		H.AF
<b>HALLAZGO NRO. 5</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Aplicación incorrecta de notas de crédito en compras	
<b>Condición:</b>	Existe una diferencia de \$ 5871,96 USD en la liquidación del IVA debido a que se utilizó un crédito tributario en compras que no correspondía puesto a que las notas de crédito de compras se dejaban para compensar en el mes siguiente lo cual no era aplicado adecuadamente.	
<b>Criterio:</b>	Al igual que las facturas las notas de crédito deben declararse en el mismo que se emitieron.	
<b>Causa:</b>	El contador general de la compañía aplico erróneamente las notas de crédito en compras de cada mes, ya que se la declaraba en el casillero 534 notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes, y en el mes siguiente olvidaba incluirlas en la declaración.	
<b>Efecto:</b>	La incorrecta aplicación de las notas de crédito en compras, podría dar lugar a indicios de evasión de impuestos por parte de la administración tributaria.	
<b>Conclusión:</b>	Existe una diferencia en la liquidación del IVA debido a la incorrecta aplicación de las notas de créditos en compras al no ser consideradas en la declaración del mes en el cual se emitieron.	
<b>Recomendación:</b>	<p>Al Contador General</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicar correctamente las notas de crédito en compras en el mismo mes que se emitieron.</li> <li>• Realizar las declaraciones sustitutivas correspondientes aplicando bien las notas de crédito de compras.</li> </ul> <p>Al Gerente General</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectuar el pago de las declaraciones sustitutivas</li> <li>• Capacitar al personal contable de la empresa a fin de que se mantenga actualizado de acuerdo a las necesidades de la empresa.</li> </ul>	

<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		H.AF
<b>HALLAZGO NRO. 6</b>		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Falta de aplicación del factor de proporcionalidad	
<b>Condición:</b>	Las ventas de producto con IVA cero se declararon en el casillero 405 Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario del formulario 104, las que realmente corresponde al casillero 403 Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario por lo cual se hizo uso de una crédito tributario que no procede en vista de que no se aplicó el factor de proporcionalidad.	
<b>Criterio:</b>	El artículo 66 de la Ley del Régimen Tributario Interno numeral 2 literal c) establece: "La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%, más las Exportaciones, más las ventas de paquetes de turismo receptivo, facturadas dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, más las ventas directas de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores con el total de las ventas.	
<b>Causa:</b>	Personal contable con sobrecarga de trabajo. Falta de supervisión al contador.	
<b>Efecto:</b>	Utilización de un crédito tributario que no corresponde a la empresa, lo que podría dar lugar a indicios de evasión de impuestos por parte de la administración tributaria lo que daría lugar a litigios legales.	
<b>Conclusión:</b>	La falta de aplicación del factor de proporcionalidad en la declaración del IVA, se da a causa de sobrecarga de trabajo del personal contable y a la falta de supervisión interna de la empresa, lo que podría dar lugar a tener inconvenientes con la administración tributaria.	

<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		H.ACL
<b>HALLAZGO NRO. 6</b>		2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Falta de aplicación del factor de proporcionalidad	
<b>Recomendación:</b>	<p>Al Contador General</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicar el factor de proporcionalidad en las declaraciones de IVA de acuerdo a los que establece la Ley del Régimen Tributario Interno Art. 66.</li> <li>• Realizar las declaraciones sustitutivas correspondientes aplicando el factor de proporcionalidad</li> </ul> <p>Al Gerente General</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectuar el pago de las declaraciones sustitutivas.</li> <li>• Establecer mecanismos de control para el envío de declaraciones a la administración tributaria.</li> </ul>	

**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.**

**EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL**

**COMPONENTE:**

**ADQUISICIONES, COMPRAS E INVENTARIOS**

**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

<b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		<b>PECI</b>
		1/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

### 1. Referencia de la guía de visita previa

El examen de auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de ILELSA correspondiente al año 2012 se lo realizara en cumplimiento de la orden de trabajo de fecha 22 de septiembre de 2014, en cumplimiento del requisito previo a la obtención del Título de Magister de Auditoría Integral. La orientación preliminar para la auditoría de control interno es determinar la efectividad de los controles internos establecidos por la empresa.

### 2. Objetivos específicos por componente

Verificar que los controles implementados por la empresa proporcionen seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos de la empresa en las siguientes categorías:

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

### 3. Resultados de la evaluación de control interno

Luego de aplicar el cuestionario de control interno de acuerdo a los 5 componentes de control interno de acuerdo al COSO los resultados son los siguientes:

- No se ha realizado la difusión de las políticas de conducta y ética a todo el personal de la empresa;
- Inexistencia de manual de funciones para cada uno de los cargos que tiene la empresa;

<b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		<b>PECI</b>
		<b>2/3</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

- No se han desarrollado evaluaciones de desempeño del personal de la empresa por lo cual no se ha evidenciado las deficiencias del mismo para poder tomar acciones correctivas de capacitación;
- La empresa no cuenta con un plan estratégico y por ende tampoco el plan operativo anual, lo que no permite conocer claramente los objetivos y metas planteadas para el año 2012, así como la aplicación de indicadores de gestión;
- La empresa tiene definida una misión y visión pero estas no han sido socializadas a su personal;
- No se han realizado análisis de riesgos a los que está expuesto el componente adquisiciones, compras e inventarios, lo cual constituye un impedimento para tomar correctivos;
- No se realizan constataciones físicas de los bienes de larga duración, ni tampoco se encuentran codificados;
- No existe un procedimiento definido para evitar que los productos se caduquen en la bodega de la empresa lo cual acarrea pérdidas para la misma;
- Los informes financieros no son entregados a tiempo lo que dificulta la toma de decisiones por parte de la Gerencia;
- No existe personal competente que pueda reemplazar a los funcionarios principales en un determinado momento que estos tengan que ausentarse por alguna causa particular;
- Las actividades de monitoreo son relativamente bajas o no existen lo que genera problemas difíciles de resolver en su momento.

#### **4. Evaluación y calificación de riesgo de auditoría**

Consta en la matriz de calificación de riesgo de auditoría.

<b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		<b>PECI</b>
		<b>3/3</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

## 5. Plan de muestreo

Se aplicara el muestreo de apreciación o no estadístico, para verificar los controles y validar el cumplimiento de las mismas.

## 6. Programa de auditoría

Elaborado por el jefe de equipo. Anexo 2

## 7. Recursos Humanos

<b>Función</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Tiempo</b>
Supervisor:	Dr. Jorge Ortega	30 días
Jefe de Equipo/ Operativo:	Lic. Jhimy Armijos	60 días

## 8. Productos a obtener

<b>Planificación</b>	Evaluación de control interno Planificación específica Programa de auditoría de control interno
<b>Ejecución</b>	Papeles de trabajo con evidencia suficiente, competente y pertinente.
<b>Comunicación de resultados</b>	Informe de control interno, en el que se detalle los hallazgos, comentarios, conclusiones y recomendaciones del componente adquisiciones, compras e inventarios con enfoque de doble propósito.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>		CCI
<b>RELACIONADO CON LOS COMPONENTES COSO</b>		1/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
	<b>Componente: Ambiente de Control</b>					
1.	¿Se han establecido políticas de conducta y ética que deben ser cumplidas por todo el personal de la empresa?	X		1	1	
2.	¿Se ha difundido las políticas de conducta y ética a todo el personal de la empresa		X	1	0	
3.	¿Cuenta la empresa con reglamento interno de trabajo; y, de seguridad y salud, en el trabajo?	X		1	1	
4.	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?	X		1	1	
5.	¿Posee la empresa un manual de funciones para cada uno de los cargos existentes en ella?		X	1	0	
6.	¿Los directivos de la empresa fomentan el cumplimiento de las disposiciones legales?	X		1	1	
7.	¿Se ha establecido una política de incentivos y motivación al personal de la empresa?	X		1	1	
8.	¿Se han desarrollado evaluaciones de desempeño del personal de la empresa?		X	1	0	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO RELACIONADO CON LOS COMPONENTES COSO</b>		CCI
		2/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
9.	¿La empresa cuenta con sistemas computarizados para el registro y control de las operaciones que realiza?	X		1	1	
10.	¿Estos sistemas se encuentran protegidos y son manipulados por personal autorizado?	X		1	1	
<b>Componente: Evaluación de riesgos</b>						
1.	¿La empresa dispone de plan estratégico y con planes operativos anuales?		X	1	0	
2.	¿Tiene la empresa definida su misión y visión?	X		1	1	
3.	¿Se ha difundido la misión y visión de la empresa a todo su personal?		X	1	0	
4.	¿Se tiene establecidos indicadores de gestión?		X	1	0	
5.	¿Se han definido los riesgos a los que está expuesto el componente adquisiciones compras e inventarios?		X	1	0	
6.	¿Se han realizado análisis periódicos del entorno económico en que se desarrollan las actividades de la empresa?	X		1	1	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>		CCI
<b>RELACIONADO CON LOS COMPONENTES COSO</b>		3/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
7.	¿Se han corregido las debilidades del control interno detectadas en el desarrollo de las actividades de la empresa?		X	1	0	
8.	¿Conoce la empresa oportunamente sobre los cambios en la legislación que le son aplicables?	X		1	1	
<b>Componente: Actividades de control</b>						
1.	¿Se contabilizan las transacciones diariamente?	X		1	1	
2.	¿Se realizan constataciones físicas de los bienes de larga duración?		X	1	0	
3.	¿Se ajustan los saldos contables con las constataciones físicas de los inventarios?	X		1	1	
4.	¿Se han fijado niveles de aprobación para la realización de adquisiciones y compras?		X		0	
5.	¿Se han establecido medidas de protección para fondos, valores y bienes?	X		1	1	
6.	¿Se controlan los accesos al sistema de información de la empresa?	X		1	1	
7.	¿Los bienes de larga duración están codificados para facilitar su identificación?		X	1	0	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>		CCI
<b>RELACIONADO CON LOS COMPONENTES COSO</b>		4/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
8.	¿Existe un procedimiento escrito para evitar que los productos se caduquen en la bodega de la empresa?		X	1	0	
9.	¿Existe un procedimiento para evitar la duplicación de pagos a proveedores?	X		1	1	
	<b>Componente: Información y comunicación</b>					
1.	¿Cuenta la empresa con sistemas de información financiera computarizados?	X		1	1	
2.	¿Cuenta la empresa con sistemas de información administrativa computarizados?	X		1	1	
3.	¿Estos cuentan con controles adecuados a fin de garantizar la confiabilidad y seguridad de la información?	X		1	1	
4.	¿El sistema informático permite genera informes sobre las adquisiciones, compras e inventarios realizados por la empresa?	X		1	1	
5.	¿La comunicación fluye de manera horizontal y vertical dentro de la organización?	X		1	1	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>		CCI
<b>RELACIONADO CON LOS COMPONENTES COSO</b>		5/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
6.	¿Se han definido procedimientos para respaldar la información electrónica, resultado de las operaciones diarias de la empresa?	X		1	1	
7.	¿Se generan informes a la Gerencia sobre la gestión administrativa y financiera de la empresa?	X		1	1	
8.	¿Se han establecido procedimientos para conocer a tiempo las regulaciones de los entes de control?	X		1	1	
9.	¿La comunicación que se mantiene con los proveedores de bienes y servicios es adecuada a las necesidades de la empresa?	X		1	1	
10.	¿Los informes financieros son entregados a tiempo a los directivos para la adecuada toma de decisiones?		X	1	0	
11.	¿La empresa cuenta con el personal competente para actualizar el sistema informático de la empresa acorde a las necesidades de la misma?	X		1	1	No existe personal de respaldo para las actividades claves.

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO RELACIONADO CON LOS COMPONENTES COSO</b>		CCI
		6/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
	<b>Componente: Monitoreo</b>					
1.	¿La empresa cuenta con una unidad de auditoría interna?		X	1	0	
2.	¿Se efectúa un seguimiento y evaluación permanente del sistema de control interno para determinar oportunidades de mejora del mismo?		X	1	0	
3.	¿Las acciones correctivas se encuentran documentadas?		X	1	0	
4.	¿Se controla la asistencia del personal a fin de establecer el cumplimiento de responsabilidades?	X		1	1	
5.	¿Se realizan confirmaciones con partes externas para confirmar la información interna de la empresa?	X		1	1	
6.	¿Existe mecanismos de confirmación de las salidas de los inventarios?		X	1	0	
7.	¿Se realizan monitoreo de los bienes adquiridos y su utilización por parte del personal de la empresa?	X		1	1	
	Nivel de confianza=CT/PT*100	NC=28/45*100=62,22%				
	Riesgo Inherente=100%-NC	RI=100-62,22=37,78%				

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>		CCI
<b>RELACIONADO CON LOS COMPONENTES COSO</b>		7/7
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Componente de Control Interno</b>	<b># Preguntas</b>	<b>C. Total</b>	<b>N. Confianza</b>	<b>N. Riesgo</b>
Ambiente de control	10	7	70,00%	30,00%
Evaluación de riesgos	8	3	37,50%	62,50%
Actividades de control	9	5	55,55%	44,45%
Información y comunicación	11	10	90,91%	9,09%
Monitoreo	7	3	42,86%	57,14%
<b>Total</b>	<b>45</b>	<b>28</b>	<b>62,22%</b>	<b>37,78%</b>

NIVEL DE CONFIZANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	76% - 95%
85% - 50%	<b>49% -25%</b>	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 – NC)		

De la evaluación realizada, se observa que el nivel de confianza es del 62,22% y por diferencia el riesgo inherente es de 37,78% y se califica como moderado. Este resultado nos indica que el enfoque de auditoría de control interno debe ser mixto por lo que se debe aplicar pruebas de controles y pruebas sustantivas.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVES Y ENFOQUE DE AUDITORÍA DE CONTROL</b>		MCR.ACI
		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Componente	Nivel de Riesgo		Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Control		
Adquisiciones, compras e inventarios	(Moderado) <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se ha difundido las políticas de conducta y ética a todo el personal de la empresa.</li> <li>• La empresa no posee plan estratégico, ni planes operativos anuales.</li> <li>• No se han establecido indicadores de gestión</li> </ul>	(Moderado) <ul style="list-style-type: none"> <li>• No existe manual de funciones de los cargos del personal</li> <li>• No se han desarrollado evaluaciones de personal.</li> <li>• No se ha dado a conocer la misión y visión a los colaboradores.</li> <li>• Falta de constataciones físicas de bienes de larga duración</li> <li>• No existe unidad de auditoría interna</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La estructura orgánica de la empresa es adecuada.</li> <li>• Revise la aplicación de la política de incentivos y motivación del personal.</li> <li>• Compruebe los ajustes realizados a los inventarios por las constataciones físicas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revise la política para la entrega de balances a la gerencia general.</li> <li>• Realice una constatación física de los inventarios de larga duración.</li> <li>• Constate los niveles de aprobación para la realización de adquisiciones y compras.</li> </ul>

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		PACI
		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**Objetivos:**

Verificar que los controles implementados por la empresa proporcionen seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos de la empresa en las siguientes categorías:

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

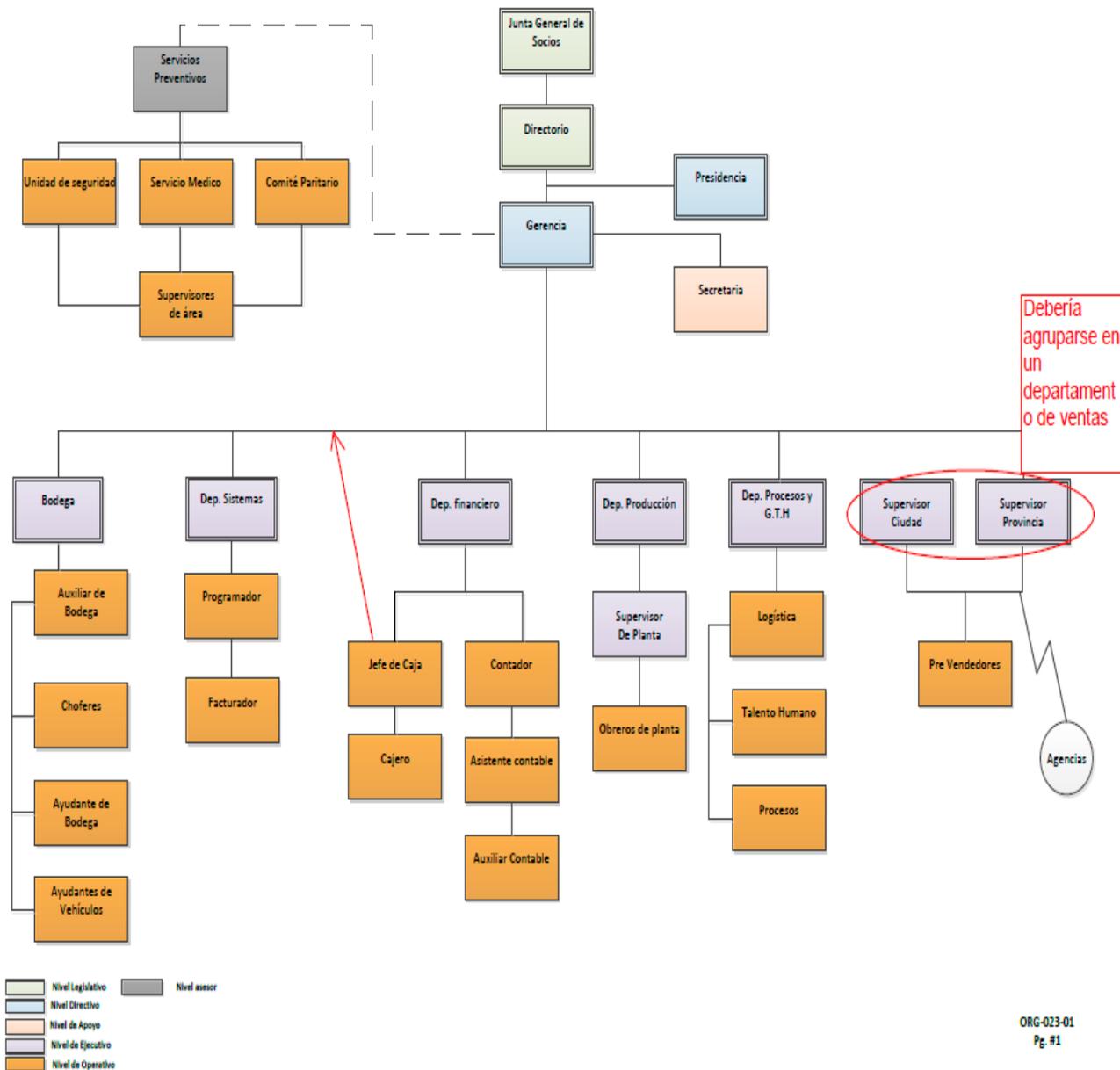
#	Procedimiento	Ref. P/trabajo	Fecha	Auditor
1.	Aplique el cuestionario de control interno a los sub componente adquisiciones y compras; e inventarios a fin de determinar la confiabilidad en los controles implementados en la empresa.	CCI 6/6	26/09/2014	JMAT
2.	Solicite el organigrama estructural y evalúe lo adecuado del mismo para la realidad de la empresa.	EACI PT 001	09/10/2014	JMAT
3.	Realice una constatación física de los inventarios de activos de larga duración.	EACI PT 002	10/10/2014	JMAT
4.	Compruebe la aplicación de la política de entrega de balances a la Gerencia General	EACI PT 003	13/10/2014	JMAT
5.	Constata la aplicación de la política de incentivos y motivación del personal	EACI PT 004	15/10/2014	JMAT
6.	Elabore una narrativa sobre el procedimiento que realiza la empresa para realizar constataciones físicas de los inventarios.	EACI PT 005	17/10/2014	JMAT

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		PACI
		2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

#	Procedimiento	Ref. P/trabajo	Fecha	Auditor
7.	Verifique si la institución tiene creada una unidad de auditoría interna	EACI PT 001	09/10/2014	JMAT
8.	Elabore una cedula narrativa donde se describa el procedimiento que realiza la empresa para realizar un adquisición.	EACI PT 006	10/10/2014	JMAT
9.	Elabore una cedula narrativa donde describa el procedimiento que realiza la empresa para la adquisición de inventarios.	EACI PT 007	15/10/2014	JMAT
10.	Elabore una narrativa sobre el proceso de pago a proveedores.	EACI PT 008	17/10/2014	JMAT

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO REVISIÓN DEL ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL</b>		<b>EACI PT 001 1/2</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	



Existe un organigrama estructural de la empresa ILELSA, el mismo que no se encuentra acorde a la realidad de la empresa, debido a que el departamento de cartera no reporta al

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO REVISIÓN DEL ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL</b>		<b>EACI PT 001 2/2</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Jefe financiero, está encargado de recibir liquidaciones, realizar depósitos, y hacer gestión de cobranza.

Por otro lado se evidencia que existen supervisores de venta uno en la ciudad de Loja y otro en la provincia que reportan directamente a la Gerencia General de la empresa, lo cual considero se debería conformar un departamento de ventas a cargo de un Gerente comercial.

La Compañía cuenta con un grupo reducido de personal administrativo. Esto ha hecho que muchas de las funciones se hayan centralizado a través del tiempo, estableciendo carga de trabajo desequilibradas que no permitirán una flexibilidad necesaria al aumentar el volumen de operaciones en el crecimiento futuro de la Compañía; por lo que es necesario efectuar un estudio de las actividades que debe desarrollar cada empleado o departamento, elaborando una descripción en forma integral en un manual administrativo.

Así mismo no se evidencia dentro del organigrama de la empresa la existencia de un ente de control interno, como una unidad de auditoría interna que permita establecer las oportunidades de mejora para la compañía.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 09/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		<b>EACI</b>
<b>CONSTATACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN</b>		<b>PT 002</b>
		<b>1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Para realizar la constatación física de activos fijos de larga duración, se solicitó al personal de la empresa nos proporcione el procedimiento para llevar a cabo la misma, a lo cual nos indicaron que no existía dicho procedimiento y que nunca antes se ha llevado a cabo esta actividad.

Así mismo se solicitó al contador de la empresa el listado de activos fijos de acuerdo a la contabilidad, los cuales fueron comparados con los existentes a esa fecha encontrándose las siguientes novedades:

1. Ningún activo fijo se encuentra codificado, lo que dificultó la actividad de constatación física ya que la falta de codificación no permite la identificación de los mismos;
2. La descripción de los listados de activos fijos de contabilidad es poco específica;
3. El método de depreciación en línea recta no se aplica adecuadamente puesto que se deprecia el activo hasta el valor cero sin considerar el valor residual;
4. En el listado de activos fijos de contabilidad constan activos que ya se han dado de baja, por ejemplo los radios Motorola.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 09/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO CONSTATAción POLÍTICA DE ENTREGA DE BALANCES</b>		EACI PT 003 1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

La Gerencia de la empresa en coordinación con el departamento contable acordaron las fechas máximas para la entrega de balances mensuales de acuerdo al siguiente calendario:

Mes	Fecha Prevista	Fecha de Presentación	Cumple	No Cumple
Enero 2012	13/05/2012	23/05/2012		X
Febrero 2012	17/05/2012	07/06/2012		X
Marzo 2012	29/05/2012	21/06/2012		X
Abril 2012	10/06/2012	10/07/2012		X
Mayo 2012	25/06/2012	19/07/2012		X
Junio 2012	25/08/2012	27/08/2012		X
Julio 2012	25/09/2012	25/09/2012	X	
Agosto 2012	25/10/2012	30/10/2012		X
Septiembre 2012	25/11/2012	23/11/2012	X	
Octubre 2012	25/12/2012	08/01/2013		X
Noviembre 2012	25/01/2013	20/03/2013		X
Diciembre 2012	25/02/2013	19/04/2013		X

De la tabla anterior se evidencia que la política de cumplimiento de balances se cumplió en un 16,66%, esto se debió al exceso de carga contable de tenía el contador en esa fecha puesto de tenía a su carga la contabilización de facturas, cálculo de comisiones, elaboración de estados financieros.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 13/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		<b>EACI</b>
<b>CONSTATACIÓN POLÍTICA DE INCENTIVOS</b>		<b>PT 004</b>
		<b>1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

A través de entrevistas realizadas al Gerente de la empresa y al personal de la empresa se evidenció las siguientes formas incentivos a los empleados:

1. Entrega de bono económico por el cumpleaños de cada trabajador.
2. Paseo anual por carnaval para todos los empleados de la empresa.
3. Permiso los días miércoles a partir de las 17H00 para que el personal de la empresa haga deporte de 17H30 a 19H00.
4. Entrega de bonos económicos a los diferentes departamento por cumplimiento de objetivos y metas.
5. Desarrollo de la cena navideña para todos los trabajadores y sus esposas.
6. Entrega de canastillas de productos de llelsa al trabajador que utilice los equipos de protección personal todo el mes.
7. Venta de los productos que comercializa y produce llelsa a todos sus empleados con el 10% de descuento.
8. Capacitación al personal de la empresa en cursos de acuerdo a sus funciones en los que la empresa asume el 90% de costo de la capacitación.
9. Entrega de material reciclable (Cartón y vidrio) al personal de planta para que lo vendan y se distribuyan entre ellos los réditos de dicha transacción.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 15/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		<b>EACI</b>
<b>PROCEDIMIENTO DE CONSTATAIONES FÍSICAS DE INVENTARIOS</b>		<b>PT 005</b>
		<b>1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Para llevar a efecto una constatación física de inventarios se siguen los siguientes pasos:

1. Se designa un coordinador general
2. Se conforman grupos de trabajo, los cuales son encabezados por una persona del departamento contable y otra de bodega quienes tienen a su cargo varios auxiliares.
3. Cada grupo tiene asignado un listado de artículos específicos que deberá contar.
4. Se elabora un informe del conteo realizado, el mismo que es firmado por los jefes de cada grupo y entregado a coordinador general.
5. El coordinador general entrega el mencionado informe al personal de sistemas para que se realicen los ajustes necesarios en el sistema contable de la empresa, para que este quede actualizado de acuerdo a la constatación física realizada.
6. El coordinador general también entrega una copia del informe de conteo al contador general para que ajuste el saldo de la cuentas de mayor.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 15/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR UNA ADQUISICIÓN</b>		<b>EACI PT 006 1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Para realizar la adquisición de un bien o servicios se realiza lo siguiente:

1. Se determina la necesidad del bien o servicio a adquirir.
2. Se selecciona el producto o servicio específico que se requiere para satisfacer la necesidad identificada.
3. Se determina las características necesarias del bien o servicio a fin que estos cumplan las necesidades de la empresa y se le asigna un presupuesto.
4. Se asigna un responsable para que lleva a cabo la compra.
5. Se solicita cotización a varios proveedores.
6. Se selecciona cotización y se realiza la compra.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 15/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR UNA ADQUISICIÓN DE INVENTARIOS</b>		<b>EACI PT 007 1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Para realizar la adquisición de inventarios se sigue los siguientes pasos:

1. Se verifica el stock de inventarios que tiene la empresa.
2. El bodeguero elabora la orden de compra para el proveedor, la cual es aprobada por la Gerencia general.
3. La secretaria de Gerencia envía la orden de compra al proveedor por fax o correo electrónico.
4. El proveedor confirma la disponibilidad del producto solicitado, apruébala orden de pago, o pide una reestructuración de la orden de compra.
5. Se entrega una copia de la orden de compra al transportista que retirará el producto de las instalaciones del proveedor y lo traerá a las bodegas de la empresa.
6. El bodeguero recibe el producto del transportista, constata la cantidad recibida con factura de compra y la orden de compra.
7. Ingresar la factura de compra en el sistema contable de la empresa, emite el comprobante de ingreso de producto y envía al departamento contable.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 15/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO PROCEDIMIENTO DE PAGO A PROVEEDORES</b>		<b>EACI PT 008 1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Para realizar el pago a proveedores se sigue los siguientes pasos:

1. El auxiliar contable recibe la factura del bodeguero o de la persona que realiza la compra, la ingresa al sistema contable, y emite la retención correspondiente concluyendo con el registro contable.
2. El auxiliar contable entrega la factura al asistente contable, quien ingresa la factura en el listado de cuentas por pagar para que sean aprobadas por la gerencia.
3. El asistente contable revisa en el sistema la disponibilidad de fondos para realizar pagos a proveedores, así como los anticipos entregados.
4. La Gerencia todos los jueves en conjunto con el asistente contable realizan la revisión y aprobación de la cuentas por pagar a proveedores, de acuerdo a los plazos acordados con cada uno: 8, 15, 30 días.
5. En base a la aprobación de cuentas por pagar se emiten los cheques correspondientes para la firma del gerente y presidente de la empresa.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 15/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>HALLAZGOS Y TÉCNICAS DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO</b>		<b>TA.ACI</b>
		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Hallazgo</b>	<b>Técnica</b>	<b>Fundamento</b>
Inexistencia de manual de funciones para cada uno de los cargos que tiene la empresa.	Entrevista Observación	Pese a existir una estructura orgánica dentro de la empresa, no están definidas las funciones de cada persona en un manual de funciones.
No se han desarrollado evaluaciones de desempeño del personal de la empresa por lo cual no se ha evidenciado las deficiencias del mismo para poder tomar acciones correctivas de capacitación.	Entrevista Observación	Al no existir un manual de funciones no se puede establecer los aspectos a evaluar en el personal de la empresa.
La empresa no cuenta con un plan estratégico y por ende tampoco posee plan operativo anual.	Entrevista Observación	Pese a tener definidos la misión y visión de la empresa no se ha establecido formalmente la metas, objetivos y actividades cotidianas para la consecución de las mismas

<b>HALLAZGOS Y TÉCNICAS DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO</b>		<b>TA.ACI</b>
		2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Hallazgo</b>	<b>Técnica</b>	<b>Fundamento</b>
No se realizan constataciones físicas de los bienes de larga duración, ni tampoco se encuentran codificados.	Entrevista Observación	No existe un procedimiento, de identificación, registro, codificación y control de activos fijos.
Incumplimiento de la política de entrega de balances en un 83,34%	Entrevista Observación	De las fechas establecidas para la entrega de balances solo se cumplió en 2 ocasiones.

<b>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		H.ACI
<b>HALLAZGO NRO. 7</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Ausencia de Manual de Funciones	
<b>Condición:</b>	La empresa no dispone de manual de funciones para cada uno de los cargos que tiene la empresa.	
<b>Criterio:</b>	El componente de control interno ambiente de control, establece la necesidad de la empresa de mantener descripciones de trabajo para las diferentes tareas que se realizan cotidianamente, así como el conocimiento y las habilidades para desempeñar adecuadamente un trabajo.	
<b>Causa:</b>	Falta de compromiso de los administradores para la implementación de un manual de funciones.	
<b>Efecto:</b>	Desconocimiento de los empleados sobre sus propias funciones. Desconocimiento de los empleados de las líneas de autoridad, de quien dependen y a quien reportan.	
<b>Conclusión:</b>	La falta de un manual de funciones para cada uno de los cargos que existe en la empresa genera desconocimiento en los empleados respecto de sus funciones y la de sus compañeros, así como las líneas de autoridad.	
<b>Recomendación:</b>	<p>Al Gerente General y responsable de recursos humanos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar un estudio pormenorizado de las actividades que desarrollan cada empleado y departamento, elaborando una descripción integral.</li> </ul> <p>Al Gerente General</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacitar al personal de recursos humanos a fin de que obtengan la competencia necesaria para el desarrollo de sus actividades.</li> </ul>	

<b>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		H.ACI
<b>HALLAZGO NRO. 8</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	No se realizan evaluaciones de desempeño de personal.	
<b>Condición:</b>	No se han desarrollado evaluaciones de desempeño del personal de la empresa por lo cual no se ha evidenciado las deficiencias del mismo para poder tomar acciones correctivas de capacitación.	
<b>Criterio:</b>	El factor políticas y prácticas sobre recursos humanos del componente de control interno ambiente de control se relaciona con empleo, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, compensación y acciones remediales.	
<b>Causa:</b>	Debido a la falta de un manual de funciones para cada uno de los cargos que tiene la empresa.	
<b>Efecto:</b>	La falta de evaluación de desempeño del personal de la empresa no permite identificar las necesidades de capacitación del personal de la empresa.	
<b>Conclusión:</b>	El personal de Ilesla no ha sido evaluado lo cual no garantiza la competencia y conocimientos necesarios para el desarrollo de sus actividades cotidianas.	
<b>Recomendación:</b>	Al Gerente General y responsable de personal: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectuar una evaluación de desempeño a todo el personal de la empresa.</li> <li>• Elaborar un plan de capacitación para el personal en base a los resultados de la evaluación de desempeño.</li> </ul>	

<b>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		H.ACI
<b>HALLAZGO NRO. 9</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Ausencia de Plan Estratégico	
<b>Condición:</b>	La empresa no cuenta con un plan estratégico y por ende tampoco posee plan operativo anual.	
<b>Criterio:</b>	Según COSO la definición de objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos. El conocimiento de las fortalezas y debilidades de la entidad, y de las oportunidades y amenazas conducen hacia una estrategia global plasmada en un Plan estratégico.	
<b>Causa:</b>	Falta de compromiso de la Gerencia para elaborar el plan estratégico.	
<b>Efecto:</b>	Desconocimiento de objetivos y metas planteadas para el año 2012 No permite la aplicación de indicadores de gestión. Se desconoce con exactitud hacia donde se dirige la entidad.	
<b>Conclusión:</b>	La falta de un plan estratégico y de un plan operativo anual en ILELSA ocasiona el desconocimiento de los objetivos y metas planteadas para el año 2012 de todos sus empleados, lo cual no permite medir la gestión de la empresa.	
<b>Recomendación:</b>	A la Gerencia General <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer el presupuesto de ventas a fin poder estructurar el plan estratégico de la empresa.</li> <li>• Difundir los objetivos y metas establecidos en el plan estratégico a todos los trabajadores de la empresa.</li> <li>• Establecer indicadores de gestión a fin de establecer la eficiencia, eficacia y efectividad en el manejo de los recursos de la empresa.</li> </ul>	

<b>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		H.ACI
<b>HALLAZGO NRO. 10</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Falta de control de activos fijos	
<b>Condición:</b>	De la revisión efectuada se determina que no existe control individual de los activos fijos, no se ha realizado un inventario físico de los mismos y no están codificados.	
<b>Criterio:</b>	El componente actividades de control de COSO dentro de los tipos de actividades de control contempla los controles físicos de equipos, inventarios, valores, a través de conteos periódicos que son comparados con los registros de control.	
<b>Causa:</b>	Falta de interés de los administradores por controlar los bienes de larga duración. Descripción poco específica de los activos fijos por parte del personal de contabilidad.	
<b>Efecto:</b>	Desconocimiento del estado de los activos fijos. Falta de registro de pérdidas o daños permanentes de activos fijos. Falta de realidad económica del valor de los activos.	
<b>Conclusión:</b>	No existe un procedimiento, de identificación, registro, codificación y control de activos fijos que permita identificar aquellas pérdidas, daños u obsolescencia.	
<b>Recomendación:</b>	A la Gerencia General y Contador General: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectuar un inventario físico e identificar cada uno de los activos utilizando una placa.</li> <li>• Implementar un procedimiento para la identificación y control de los activos fijos.</li> <li>• Un sistema de codificación, debería incluir al menos las siguientes características: tipo de activo, localización, número correlativo de activos.</li> </ul>	

<b>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>		H.ACI
<b>HALLAZGO NRO. 11</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Incumplimiento en la entrega de balances	
<b>Condición:</b>	Los plazos para la entrega de estados financieros no se han cumplido en un 83,34%.	
<b>Criterio:</b>	Por acuerdo entre la Gerencia General y del personal del departamento contable se establecieron los plazo para la entrega de los estados financiero.	
<b>Causa:</b>	Sobrecarga de trabajo del contador general de la empresa.	
<b>Efecto:</b>	Retraso en la generación de la información financiera para la toma de decisiones. Incapacidad de tomar correctivos a tiempo	
<b>Conclusión:</b>	Los plazos para la entrega de estados financiero de la empresa no se cumple por sobrecarga del trabajo del contador general.	
<b>Recomendación:</b>	Al Gerente General y Contador <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar las actividades del contador general de reorganizar las mismas a fin de los estados financieros sean entregados a tiempo.</li> </ul>	

**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.**

**EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL**

**COMPONENTE:**

ADQUISICIONES, COMPRAS E INVENTARIOS

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL

<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>		PECL
<b>LEGAL</b>		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

### 1. Referencia de la guía de visita previa

El examen de auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de ILELSA correspondiente al año 2012 se lo realizara en cumplimiento de la orden de trabajo de fecha 22 de septiembre de 2014, y en cumplimiento del requisito previo a la obtención del Título de Magister de Auditoría Integral. La orientación preliminar para la auditoría de cumplimiento legal es determinar el nivel de cumplimiento de las leyes que son aplicables a la empresa.

### 2. Objetivos específicos por componente

- Verificar que las operaciones administrativas y financieras de la empresa del componente adquisiciones compras e inventarios se hayan realizado conforme a las leyes, reglamentos, estatutos y procedimientos aplicables.

### 3. Resultados de la evaluación de control interno

Una vez aplicado el cuestionario de control interno se encontraron las siguientes novedades:

- Incumplimiento de disposiciones estatutarias de la empresa.
- Incumplimiento en la entrega de información a Superintendencia de Compañías.
- Incumplimiento en el envío de información al SRI.

### 4. Evaluación y calificación de riesgo de auditoría

Consta en la matriz de calificación de riesgo de auditoría.

<b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		<b>PECL</b>
		<b>2/2</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

## 5. Plan de muestreo

Se aplicara el muestreo de apreciación o no estadístico, para verificar los controles y validar el cumplimiento de los mismos.

## 6. Programa de auditoría

Elaborado por el jefe de equipo. Anexo 2

## 7. Recursos Humanos

<b>Función</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Tiempo</b>
Supervisor:	CPA. Jorge Ortega	30 días
Jefe de Equipo/ Operativo:	Lic. Jhimy Armijos	60 días

## 8. Productos a obtener

<b>Planificación</b>	Evaluación de control interno Planificación específica Programa de auditoría de cumplimiento legal
<b>Ejecución</b>	Papeles de trabajo con evidencia suficiente, competente y pertinente.
<b>Comunicación de resultados</b>	Informe de auditoría de cumplimiento legal, en el que se detalle los hallazgos, comentarios, conclusiones y recomendaciones del componente adquisiciones, compras e inventarios con enfoque de doble propósito.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		CCICL
		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
	<b>Adquisiciones, compras e inventarios</b>					
1.	¿Todas las adquisiciones, compras e inventarios están sustentadas en comprobantes que cumplan con todos los requisitos de la ley fiscal?	X		1	1	
2.	¿Todos los registros contables se hicieron de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera?	X		1	1	
3.	¿Para dar de baja inventarios se cumple con lo que dispone la ley tributaria?	X		1	1	
4.	¿Se ha cumplido con la entrega de información de compras al SRI conforme lo dispone la Ley?		X	1	0	
5.	¿Se ha cumplido con la política de seguridad y salud en el trabajo?	X		1	1	
6.	¿Se ha cumplido puntualmente con las obligaciones con el IESS?	X		1	1	
7.	¿Se ha entregado a tiempo los informes anuales que exige la superintendencia de compañías?		X	1	0	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		CCICL
		2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
8.	¿Se ha cumplido con todas las obligaciones laborales que tiene la empresa?	X		1	1	
9.	¿Se ha cumplido con el plan de manejo ambiental de la empresa?	X		1	1	
NC=CT/PT*100=7/9*100=77,77%						
NR=100%-NC=100%-77,77%=22,23%						

NIVEL DE CONFIZANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	<b>76% - 95%</b>
85% - 50%	49% - 25%	<b>24% - 5%</b>
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 – NC)		

Del cuadro anterior, se observa que el nivel de confianza es alto con el 77,77%, y por ende el nivel de riesgo por diferencia es bajo con el 22,23%. Este resultado nos indica que el enfoque de auditoría de cumplimiento debe ser de cumplimiento.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVES Y ENFOQUE DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL		MCR.ACL
		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Componente	Nivel de Riesgo		Enfoque de Cumplimiento
	Inherente	Control	
Adquisiciones, compras e inventarios	(Moderado) • Ausencia de reglamentos internos	(Bajo) • Falta de reglamentos internos. • Falta de supervisión en la entrega de informes a los entes de control	• Verifique el cumplimiento de obligaciones con el IESS, MRL, SRI, Superintendencia de compañías.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		PACL
		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**Objetivos:**

- Verificar que las operaciones administrativas y financieras de la empresa del componente adquisiciones, compras e inventarios se hayan realizado conforme a las leyes, reglamentos, estatuto y procedimiento aplicables.

#	Procedimiento	Ref. P/trabajo	Fecha	Auditor
1.	Aplique el cuestionario de control interno a los sub componente adquisiciones, compras e inventarios a fin de determinar el cumplimiento de obligaciones legales.	CCICL 2/2	26/09/2014	JMAT
2.	Solicite a la administración de la empresa la base legal sobre la cual se desenvuelve, a continuación se detalla lo solicitado. Estatuto de la empresa. Actas de juntas de accionistas Actas de reunión de directorios Reglamento interno de trabajo	EACL PT 001	29/09/2014	JMAT
3.	Solicite al jefe de recursos humanos listado del personal que ha ingresado y ha salido de la empresa con los respectivos contratos de trabajo y actas de finiquito	EACL PT 003	30/09/2014	JMAT

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		PACL
		2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

#	Procedimiento	Ref. P/trabajo	Fecha	Auditor
4.	Revise los estatutos de la empresa y verifique su cumplimiento	EACL PT 001	29/09/2014	JMAT
5.	Solicite al jefe de recursos humanos los justificativos del pago de beneficios sociales a los trabajadores.	EACL PT 004	01/10/2014	JMAT
6.	Solicite al contador de la empresa los respaldos del cumplimiento de obligaciones con la superintendencia de compañías.	EACL PT 005	03/10/2014	JMAT

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL REVISIÓN ESTATUTOS, ACTAS DE JUNTAS DE ACCIONISTAS, DIRECTORIO Y REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO</b>		<b>EACL PT 001 1/2</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Revisado el estatuto, actas de juntas de accionistas y de directorio, se determinó las siguientes novedades:

Revisadas las actas de junta general de accionistas de Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. realizadas durante el año 2012 se encontraron dos actas, una del día 18 de abril de 2012 previa convocatoria de día 10 de abril que cumple con los 8 días de anticipación que establece la Ley, para tratar los estados financieros del año 2011. La mencionada junta incumple con el artículo 234 de la Ley de Compañías que establece que las juntas ordinarias deben llevarse a cabo dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía, es decir hasta el 31 de marzo 2012.

La segunda acta es de junta general extraordinaria de accionistas convocada el 04 de septiembre de 2012 para el 11 de mismo mes y año, esta convocatoria no cumple con los 8 días de anticipación que exige la ley, en esta se trató la designación de presidente, gerente y comisario, además se trató las designación del directorio dentro de los puntos varios lo que contraviene el artículo décimo tercero del estatuto que establece que las juntas extraordinarias no podrá discutirse otro asunto fuera de los enumerados taxativamente, así como en el artículo 236 de la ley de compañías.

En el acta de junta extraordinaria llevada a cabo el 11 de septiembre de 2012 en los puntos varios se designa al directorio con 3 directores principales y 3 suplementes lo que no está acorde con el artículo vigésimo primero del estatuto que determina que deben ser 5 directores principales y suplentes.

Durante el año 2012 solo existe una sola acta de reunión de directorio cuando el estatuto establece que debe reunirse cada 30 días, es decir una vez casa mes.

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL REVISIÓN ESTATUTOS, ACTAS DE JUNTAS DE ACCIONISTAS, DIRECTORIO Y REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO</b>		<b>EACL PT 001 2/2</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

El estatuto de la compañía establece que se debe elegir 2 comisarios con sus respectivos suplementes en la junta general ordinaria de cada año, este punto no consta en el acta de la mencionada junta, sin embargo fue tratado en una junta extraordinaria en la que se delega a la administración para que elijan los comisarios de la empresa, pero no existe el nombramiento por escrito de los mismos.

Respecto al reglamento interno de trabajo este fue aprobado por la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público de Loja mediante resolución número 012-DRTL-2012 del 26 de enero de 2012, sin embargo no se ha cumplido con el Art. 3 de la mencionada resolución.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 29/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL INGRESO Y SALIDA DE PERSONAL</b>		EACL PT 003 1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

#### PERSONAL CONTRATADO PARA TRABAJAR EN ILELSA EL AÑO 2012

Nro.	Nombres y Apellidos	Fecha de Ingreso	Contrato de Trabajo	A. Entra da IESS
1.	ARMIJOS VEINTIMILLA WILSON GONZALO	01/01/2012	SI	SI
2.	BURNEO ALVAREZ FELIPE HUMBERTO	01/05/2012	SI	SI
3.	GUTIERREZ LARA EDGUIN EDUARDO	01/09/2012	SI	SI
4.	MEDINA MERA ALEX JONATHAN	01/11/2012	SI	SI
5.	MERA CORDOVA LUIS STALIN	01/09/2012	SI	SI
6.	OYOLA LOPEZ MARIA AUXILIADORA	01/09/2012	SI	SI
7.	QUIZPHE ARMIJOS DANIEL HERNAN	04/01/2012	SI	SI
8.	NARVAEZ TINITANA ANGEL ESTEBAN	01/09/2012	SI	SI
9.	CALVA GOMEZ LUIS EDUARDO	01/09/2012	SI	SI
10.	NEIRA JIMENEZ RICARDO JOSE	01/12/2012	SI	SI
11.	CASTILLO NAVARRO FREDY FERNANDO	01/05/2012	SI	SI
12.	GUAMAN ESPARZA EDWIN SANTIAGO	01/02/2012	NO	SI
13.	ZHUNLAULA PAQUI LUIS VICTOR	01/01/2012	SI	SI
14.	ENCALADA LOAIZA JORGE STALIN	01/03/2012	SI	SI
15.	ENRIQUEZ ESPINOZA JOSE DANIEL	01/01/2012	SI	SI
16.	GUELEDEL ZHUNLAULA MARIO AGUSTO	01/01/2012	SI	SI

De las 16 personas que ingresaron a trabajar en ILELSA una no tiene contrato de trabajo lo que representa el 6,25% existiendo un cumplimiento de 93,75% lo que se considera aceptable a nuestro criterio.

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL INGRESO Y SALIDA DE PERSONAL</b>		EACL PT 003 2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

### LISTADO DE PERSONAL QUE SALIO DE ILELSA EL AÑO 2012

Nro.	Nombres y Apellidos	Fecha de Salida	Acta de finiquito	A. De salida IESS
1.	ARMIJOS OJEDA DARWIN EDISON	31/01/2012	SI	SI
2.	MALDONADO GUERRERO JOSUE DAVID	18/11/2012	SI	SI
3.	CUENCA CELI HERMAN EDUARDO	08/03/2012	SI	SI
4.	ZHUNLAULA PAQUI LUIS VICTOR	30/06/2012	SI	SI
5.	CASTILLO NAVARRO FREDY FERNANDO	30/06/2012	SI	SI
6.	OJEDA BARRERA MIGUEL ALEX	18/10/2012	SI	SI
7.	PALACIOS JARAMILLO JUAN FERNANDO	30/04/2012	SI	SI
8.	MOROCHO LOPEZ FAUSTO GONZALO	07/08/2012	SI	SI
9.	FALCONI ESPINOSA DIEGO PAUL	31/08/2012	SI	SI
10.	ENCALADA LOAIZA JORGE STALIN	31/10/2012	SI	SI
11.	CHIRIBOGA PALADINES EDUARDO SANTIAGO	27/06/2012	SI	SI
12.	GUAMAN ESPARZA EDWIN SANTIAGO	21/08/2012	NO	SI

De las 12 personas que salieron de la empresa una no tiene acta de finiquito lo que representa el 8,33% existiendo un cumplimiento del 91,67% lo que se considera aceptable.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 29/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		<b>EACL</b>
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		<b>PT 004</b>
		<b>1/3</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	



## INFORME EMPRESARIAL SOBRE LA DECIMACUARTA REMUNERACION

Nº 0733341

República del Ecuador  
 Período Reportado: del 01 DE AGOSTO DE 2011 al 31 DE JULIO del 2012

Nº de R.U.C.	Actividad Económica	Provincia	Cantón	Parroquia
1190002809001	PRODUCCIÓN DE LICOR	LOJA	LOJA	EL VALLE

**1.- DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA.**

a) Nombre o razón social: INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.      Telef./Fax: 072615143

b) Dirección: AV. SALVADOR BUSTAMANTE CELI Y HOMERO IDROVD

**2.- EMPLEO POR CATEGORÍAS:**

CATEGORÍA OCUPACIONAL	TOTAL	NACIONALES		EXTRAJEROS	
		HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
EMPLEADOS	49	45	4		
OBREROS	11	11			
APRENDICES					
JUBILADOS	3	2	1		
TRABAJADOR SERVICIO DOMESTICO					
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>58</b>	<b>5</b>		

**3.- TOTAL DECIMACUARTA REMUNERACION**

DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	
<b>TOTAL DECIMACUARTA REMUNERACION</b>	\$ 16907.36 USD
<b>HOMBRES</b>	\$ 15447.36 USD
<b>MUJERES</b>	\$ 1460.00 USD

Nota: La Decimacuarta Remuneración es la suma de los beneficios sociales que se pagan a los trabajadores en general y a los trabajadores domésticos, según el artículo 64 del Código de Trabajo.

  
 AUDITADO POR EL EXAMINADOR

  
 MINISTERIO DE TRABAJO Y PRODUCTIVIDAD  
 Inspección de Trabajo y Productividad  
 Gerencia Regional de Gestión y Asesoría  
 C.I. 1466306  
 Inspección de Trabajo y Productividad

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		<b>EACL</b>
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		<b>PT 004</b>
		<b>2/3</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	



## INFORME SOBRE LA DECIMATERCERA REMUNERACION



**0736781**

República del Ecuador  
**Periodo Reportado:** del 01 de Diciembre de 2011 al 30 de Noviembre del 2012 **OTRO (A) VALOR:** COPIA

Nº de R.U.C.	Actividad Económica	Provincia	Cantón	Parroquia
1190002809001	PRODUCCIÓN DE LICOR	LOJA	LOJA	EL VALLE

**1.- DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA**

a) **Nombre o razón social:** INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA **Teléf./Fax:** 3615142

b) **Dirección:** AV. SALVADOR BUSTAMANTE CELI Y HOMERO HIDROVO

**2.- EMPLEO POR CATEGORÍAS**

CATEGORÍA OCUPACIONAL	TOTAL	T.M. SOCIALES		T.M. PREVISIONAL	
		HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
EMPLEADOS	52	47	5		
OBREROS	9	9			
APRENDICES					
JUBILADOS	3	2	1		
TRABAJADOR SOCIAL DOMESTICO					
<b>TOTAL</b>	<b>64</b>	<b>58</b>	<b>6</b>		

<b>3.-</b>	YOCUNANKE/DIRIGENTE/PROPIETARIO (AS) DE EMPRESAS DE PEQUEÑA ESCALA	\$ 231.029,13	USD
	<b>HOMBRES</b>	\$ 213.303,13	USD
	<b>MUJERES</b>	\$ 17.726,00	USD

<b>4.-</b>	TOTAL DECIMATERCERA REMUNERACION PAGADA	\$ 19.182,45	USD
	<b>HOMBRES</b>	\$ 17.705,32	USD
	<b>MUJERES</b>	\$ 1.477,17	USD

**LEER EL INSTRUCTIVO QUE SE ENCUENTRA EN EL REVERSO DE ESTE INFORME PARA SU INFORMACIÓN Y APLICACIÓN.**



BOLETO DE AUTENTICIDAD



SEÑOR PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE EXAMENES



Ministerio de Trabajo  
 Dirección General de Inspección del Trabajo  
 Loja

28-01-2013

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		<b>EACL</b>
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		<b>PT 004</b>
		<b>3/3</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**INFORME SOBRE PARTICIPACION DE UTILIDADES**

0456169

Periodo Reportado: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Nº de R.U.C.	Actividad Económica	Provincia	Cantón	Parroquia
1190002809001	PRODUCCIÓN DE LICOR	LOJA	LOJA	EL VALLE

**1. DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA:**

a) Nombre o razón social: INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.      Telef./Fax: 2615142

b) Dirección: AV. SALVADOR BUSTAMANTE CELI Y HOMERO IDROVO

**2. EMPLEO POR CATEGORÍAS:**

CATEGORÍA DE EMPLEADO	PLAZA PLENAS			ASISTENTES	
	HOJAS	SENIORS	NO SENIORS	EXPERIENS	NO EXPERI
EMPLEADOS	63	59	6		
CHIBEROS	9	9			
APRENDICES					
<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>68</b>	<b>6</b>		

DESCRIPCIÓN DE LOS BENEFICIOS SOCIALES	VALOR	UNIDAD
1. FONDO DE PENSIONES DEL PERSONAL PREVIDENCIAL DEL SECTOR	108833,74	USD
2. FONDO DE PENSIONES PARA LA VEJEZ	16325,06	USD
3. FONDOS DE PENSIONES PARA LA VEJEZ	15429,43	USD
4. FONDOS DE PENSIONES PARA LA VEJEZ	807,34	USD

LEER EL INSTRUCTIVO QUE SE ENCUENTRA EN EL REVERSO DE ESTE INFORME PARA SU INFORMACION Y APLICACION.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 01/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		<b>EACL</b>
<b>CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CON LA SUPERINTENDENCIA DE</b>		<b>PT 005</b>
<b>COMPAÑÍAS</b>		<b>1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Con este documento se evidencia un incumplimiento en la entrega de información a la Superintendencia de Compañías puesto que el artículo 20 de la ley de compañías establece que la información debe ser enviada en el primer cuatrimestre de cada año, es decir que debía presentarse hasta el 30 de abril de 2013.

2/2014



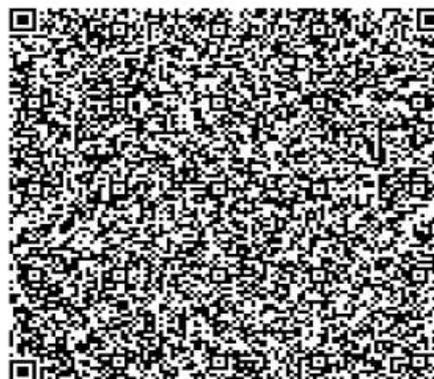
Comprobante del envío de la información anual  
**COMPROBANTE DEL ENVÍO DE LA INFORMACION ANUAL**  
**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A. ILELSA**  
**NÚMERO DE EXPEDIENTE: 648**  
**INFORMACION CORRESPONDIENTE AL AÑO: 2012**  
**FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE: 02/12/2014 06:04:58**

**Fecha de presentación de la información:**

23/07/2013 14:06:51

**Listado de documentos enviados en formato PDF:**

- 1.- Balance / Estado de Situación Financiera
- 2.- Nómina de Socios / Accionistas
- 3.- Informe de Gerente
- 4.- Informe de Comisario
- 5.- Nómina de Administradores
- 6.- RUC
- 7.- Estado de Resultado Integral
- 8.- Estado de Cambios en el Patrimonio
- 9.- Estado de Flujos de Efectivo
- 10.- Conciliación del Estado de Situación Financiera
- 11.- Conciliación del Estado de Resultado Integral
- 12.- Conciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio
- 13.- Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo
- 14.- Notas a los Estados Financieros
- 15.- Acta de la Junta General



**Determinación Tributaria:**

De acuerdo a la información financiera ingresada, el valor a pagar por concepto de contribución societaria a la Superintendencia de Compañías en este periodo contable es de \$ 751.28 dólares de los Estados Unidos de América.

Los intereses y multas seán calculados en las ventanillas de Contribuciones del Departamento Financiero de esta entidad o comuníquese a la(s) siguiente(s) dirección(es) de correo electrónico: Clara Amijos (clara@supercias.gob.ec)

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 03/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>HALLAZGOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		TA.ACL
		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Hallazgo</b>	<b>Técnica</b>	<b>Fundamento</b>
La junta ordinaria de socios no se ha llevado a cabo dentro del plazo establecido en la Ley de Compañías.	Observación Análisis Comprobación	El artículo 234 de la Ley de Compañías establece que las juntas ordinarias deben llevarse a cabo dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico.
La convocatoria a junta extraordinaria de accionistas no cumple con los 8 días de anticipación que exige la ley	Comparación Revisión documental	La Ley de Compañías establece que la convocatoria a junta de accionistas debe realizarse con 8 días de anticipación sin considerar el día de la junta.
Designación de directorio no cumple con la cantidad de directores que establece el estatuto.	Comparación Revisión documental	El artículo vigésimo primero del estatuto determina que el directorio estará conformado por 5 directores.
Falta de reuniones de directorio.	Comparación Revisión documental	El estatuto de la compañía establece reuniones mensuales del directorio en su artículo vigésimo primero.
No existe nombramiento de los comisarios de la empresa.	Comparación Revisión documental	El estatuto de la compañía establece que se debe elegir 2 comisarios con sus respectivos suplementes.

<b>HALLAZGOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		<b>TA.ACL</b>
		2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Hallazgo</b>	<b>Técnica</b>	<b>Fundamento</b>
No se ha exhibido el Reglamento Interno de Trabajo ni la resolución de aprobación del mismo en las instalaciones de la empresa.	Revisión documental Observación	El Art. 3 de la resolución de aprobación de Reglamento Interno de Trabajo establece: "La presente resolución, junto con el Reglamento Interno de Trabajo, deberán ser exhibidos permanentemente en lugares visibles de sus instalaciones a fin de que sean observados por todos los trabajadores.
Incumplimiento en la entrega de información a la Superintendencia de Compañías	Revisión documental Observación	El artículo 20 de la Ley de Compañías establece que la información societaria debe ser enviada en el primer cuatrimestre de cada año, es decir que debía presentarse hasta el 30 de abril de 2013.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 06/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		H.ACL
<b>HALLAZGO NRO. 12</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Incumplimiento de plazo para realizar Junta Ordinaria de Accionistas	
<b>Condición:</b>	La Junta Ordinaria de Accionistas no se ha llevado a cabo dentro del plazo establecido en la Ley de Compañías.	
<b>Criterio:</b>	El artículo 234 de la Ley de Compañías establece que las juntas ordinarias deben llevarse a cabo dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico, es decir hasta el 31 de marzo de 2012.	
<b>Causa:</b>	Retraso en la elaboración y aprobación de los estados financieros de la empresa.	
<b>Efecto:</b>	Este incumplimiento puede dar lugar a llamados de atención por parte del ente regulador.	
<b>Conclusión:</b>	La junta ordinaria celebrada el 18 de abril de 2012 se encuentra fuera de periodo establecido por la Ley de Compañías para la celebración de este tipo de juntas.	
<b>Recomendación:</b>	Al Gerente y Presidente de la compañía. Fijar tiempos al departamento contable de la empresa para que se elaboren los estados financieros de la empresa hasta el 28 de febrero de cada año para que pueda convocar a la junta ordinaria de accionista dentro del primer trimestre de cada año.	

<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		H.ACL
<b>HALLAZGO NRO. 13</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Incumplimiento en convocatoria a junta de accionistas.	
<b>Condición:</b>	La convocatoria a la junta general ordinaria del 11 de septiembre de 2012 no cumple con los 8 días de anticipación que determina la ley.	
<b>Criterio:</b>	El artículo 236 de la Ley de Compañías establece que las juntas de accionistas se convocaran con ocho días de anticipación por lo menos al fijado para la reunión; y, el estatuto de la compañía en su artículo 13 indica que la convocatoria a junta de accionistas deberá preceder con 15 días a la misma.	
<b>Causa:</b>	Desconocimiento del presidente respecto de la Ley de Compañías y del estatuto vigente.	
<b>Efecto:</b>	Llamado de atención por parte del ente de control e incumplimiento a la normativa vigente.	
<b>Conclusión:</b>	No se cumplió con lo establecido en la Ley de Compañías y estatuto, lo que puede dar lugar a llamados de atención por parte del ente de control y por ende que en si la junta realizada no se considere valida.	
<b>Recomendación:</b>	<p>Al Gerente y Presidente de la compañía.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar en todo acto que realice la compañía el cumplimiento expreso de lo que determina la legislación aplicable.</li> <li>• Capacitar al personal administrativo en la legislación aplicable a la compañía.</li> </ul>	

<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		H.ACL
<b>HALLAZGO NRO. 14</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Designación incompleta de cuadros directivos	
<b>Condición:</b>	En el acta de junta extraordinaria llevada a cabo el 11 de septiembre de 2012 en los puntos varios se designa al directorio con 3 directores principales y suplementes.	
<b>Criterio:</b>	El artículo vigésimo primero del estatuto determina que deben ser 5 directores principales y suplentes.	
<b>Causa:</b>	Desconocimiento de la administración de la empresa de su estatuto.	
<b>Efecto:</b>	Incumplimiento a las disposiciones estatutarias de la empresa.	
<b>Conclusión:</b>	La designación de directores realizada en el año 2012 no cumple con el número establecido en el estatuto de la compañía, lo cual podría disminuir la capacidad de decisión del mismo en los asuntos relacionados con la compañía.	
<b>Recomendación:</b>	Al Presidente: Empaparse del contenido del estatuto de la compañía y de ser necesario de acuerdo a la realidad de la empresa efectuar las modificaciones pertinentes.	

<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		H.ACL
<b>HALLAZGO NRO. 15</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Falta de reuniones por parte del directorio.	
<b>Condición:</b>	Durante el año 2012 solo existe una sola acta de reunión de directorio.	
<b>Criterio:</b>	El estatuto de la compañía en su artículo vigésimo primero establece que debe reunirse cada 30 días, es decir una vez cada mes.	
<b>Causa:</b>	Incumplimiento de las disposiciones estatutarias.	
<b>Efecto:</b>	Afecta a la toma de decisiones.	
<b>Conclusión:</b>	No se ha cumplido con lo dispuesto en el artículo vigésimo primero del estatuto razón por la cual se evidencia un incumplimiento de las atribuciones y deberes del directorio.	
<b>Recomendación:</b>	Al Presidente: Convocar a las reuniones de directorio conforme lo establece el estatuto de la empresa.	

<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		H.ACL
<b>HALLAZGO NRO. 16</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Falta de nombramiento de comisarios de la empresa.	
<b>Condición:</b>	En la junta general ordinaria de cada año no se trató sobre la designación de comisarios, esto es tratado en la junta extraordinaria del 11/09/12 en la que se delega a la administración para que elijan los comisarios de la empresa. Los administradores designan como comisaria a la Economista María Enith Sánchez Torres de forma verbal, no existiendo evidencia escrita de la mencionada designación.	
<b>Criterio:</b>	El artículo 18 del estatuto establece que la junta general de accionista debe elegir 2 comisarios con sus respectivos suplentes.	
<b>Causa:</b>	El incumplimiento, causa la falta de control en la compañía.	
<b>Efecto:</b>	El informe de comisario presentado a la junta y al organismo de control puede dejar de tener validez al no existir la designación formal de los comisarios de la empresa.	
<b>Conclusión:</b>	No existe nombramiento del comisario por descuido de los administradores razón por la cual el informe emitido en el comisario designado verbalmente por la administración podría ser invalidado.	
<b>Recomendación:</b>	Al Presidente e integrantes del directorio Realizar la designación de los comisarios de acuerdo al estatuto de la compañía, y generar la constancia escrita de la misma.	

<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		H.ACL
<b>HALLAZGO NRO. 17</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Falta de socialización de Reglamento Interno de Trabajo	
<b>Condición:</b>	No se ha socializado el reglamento interno de trabajo, con todos los empleados de la empresa.	
<b>Criterio:</b>	El Art. 3 de la resolución de aprobación del Reglamento Interno de Trabajo de ILELSA establece: “La presente resolución, junto con el Reglamento Interno de Trabajo, deberán ser exhibidos permanentemente en lugares visibles de sus instalaciones a fin de que sean observados por todos los trabajadores”.	
<b>Causa:</b>	Ha existido descuido por el responsable de personal para poner en ejecución el artículo 3 de la resolución de aprobación de reglamento interno de trabajo.	
<b>Efecto:</b>	La falta de exhibición del Reglamento Interno de Trabajo, podría dificultar la aplicación del mismo por desconocimiento de los trabajadores de la empresa, así mismo puede ser causa de llamado de atención por la autoridad de trabajo.	
<b>Conclusión:</b>	La no exhibición de la resolución de aprobación del reglamento interno de trabajo y del reglamento en lugares visibles de las instalaciones de la empresa dificulta la aplicación del mismo por desconocimiento de los trabajadores de la empresa.	
<b>Recomendación:</b>	Al Gerente General y Responsable de Personal: Dar cumplimiento al artículo 3 de la resolución de aprobación del Reglamento Interno de Trabajo de ILELSA; y realizar una campaña de socialización del mismo entre todo el personal de la empresa.	

<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		H.ACL
<b>HALLAZGO NRO. 18</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Incumplimiento de entrega de información a la Superintendencia de compañías	
<b>Condición:</b>	Ilelsa entrego la información referente a sus estados financieros, memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización del año 2012 el 23 de julio de 2013.	
<b>Criterio:</b>	El artículo 20 de la Ley de Compañías, establece que esta información debe ser enviada en el primer cuatrimestre del año en este caso debía presentarse hasta el 30 de abril de 2013.	
<b>Causa:</b>	Sobrecarga de trabajo del contador de la empresa. Falta de supervisión de los directivos de la empresa.	
<b>Efecto:</b>	El retraso en el envío de información a la Superintendencia de compañías puede dar lugar sanciones económicas por parte del ente regulador.	
<b>Conclusión:</b>	La información requerida por la Ley de Compañías fue enviada fuera de plazo establecido por esta, lo que puede acarrear multas a la empresa.	
<b>Recomendación:</b>	Al Contador General Cumplir con los plazos establecidos para la entrega de información al ente de control. Al Gerente General Establecer mecanismos de supervisión a fin de cumplir con los plazos establecidos en la Ley de Compañías.	

**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.**

**EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL**

**COMPONENTE:**

**ADQUISICIONES, COMPRAS E INVENTARIOS**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		PEG
		1/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

### 1. Referencia de la guía de visita previa

El examen de auditoría integral al componente adquisiciones, compras e inventarios de ILELSA correspondiente al año 2012 se lo realizara en cumplimiento de la orden de trabajo de fecha 22 de septiembre de 2014, y en cumplimiento del requisito previo a la obtención del Título de Magister de Auditoría Integral. La orientación preliminar para la auditoría de gestión es determinar la eficiencia, eficacia, y economía con que se han cumplido los objetivos empresariales.

### 2. Objetivos específicos por componente

- Valorar la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos para el cumplimiento de la misión y visión de la empresa.

### 3. Resultados de la evaluación de control interno

Una vez aplicado el cuestionario de control interno se encontraron las siguientes novedades:

- No existe un plan anual de compras y adquisiciones no se maneja presupuesto.
- No existe un formato para requisición de compras.
- El área destinada a bodega resulta muy pequeña para el volumen de productos que maneja la empresa.
- No existen reglamentos, instructivos o políticas para el mantenimiento de sus bienes.
- No existen indicadores de gestión para las adquisiciones y compras.

<b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		PEG
		2/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

- No existen procedimientos para la evaluación del proceso de compras.
- No existen criterios definidos para realizar una adquisición.
- El personal de bodega no ha recibido capacitación para el manejo de inventarios.
- No están definidos los niveles mínimos y máximos para determinar puntos de reposición de inventarios.
- No existe un procedimiento para la entrega de productos al cliente.

#### **4. Evaluación y calificación de riesgo de auditoría**

Consta en la matriz de calificación de riesgo de auditoría.

#### **5. Plan de muestreo**

Se aplicara el muestreo de apreciación o no estadístico para verificar los controles y validar el cumplimiento de las mismas.

#### **6. Programa de auditoría**

Elaborado por el jefe de equipo. Anexo 2

#### **7. Recursos Humanos**

<b>Función</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Tiempo</b>
Supervisor:	Dr. Jorge Ortega	30 días
Jefe de Equipo/Operativo:	Lic. Jhimy Armijos	60 días

<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		PEG
		3/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

#### 8. Productos a obtener

<b>Planificación</b>	Evaluación de control interno Planificación específica Programa de auditoría de gestión
<b>Ejecución</b>	Papeles de trabajo con evidencia suficiente, competente y pertinente.
<b>Comunicación de resultados</b>	Informe de auditoría de gestión, en el que se detalle los hallazgos, comentarios, conclusiones y recomendaciones del componente adquisiciones, compras e inventarios con enfoque de doble propósito.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		CCI
		1/4
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
	<b>Adquisiciones y compras</b>					
1.	¿Existe un plan anual para compras y adquisiciones?		X	1	0	No hay presupuesto
2.	¿Existe un formato para la requisición de compras?		X	1	0	
3.	¿Es de conocimiento de toda la organización?		X	1	0	
4.	¿Los bienes que adquiera la empresa ingresan físicamente por la bodega de la empresa?	X		1	1	Solo de inventario de producto terminado y de materia prima.
5.	¿Las instalaciones de la bodega son las adecuadas?		X	1	0	El espacio físico es reducido para el volumen de inventarios.
6.	¿Cuenta la empresa con reglamentos, instructivos o políticas para el mantenimiento de sus bienes?		X	1	0	
7.	¿Se han establecido indicadores de gestión para las adquisiciones y compras?		X	1	0	

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		CCI
		2/4
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
8.	¿Existe un procedimiento para la evaluación del proceso de compras?		X	1	0	
9.	¿Existen criterios definidos para realizar una adquisición?		X	1	0	
10.	¿La comunicación del personal de la empresa con los proveedores de bienes y servicios es adecuada?	X		1	1	
	<b>Inventarios</b>					
1.	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos numerados y debidamente autorizadas?	X		1	1	
2.	¿La organización de la bodega de inventarios es adecuada?	X		1	1	
3.	¿El personal de bodega ha recibido capacitación para el manejo de inventarios?		X	1	0	
4.	¿Se verifica la recepción de inventarios con facturas del proveedor?	X		1	1	
5.	¿Se dispone de catálogo de productos?	X				Solo de productos que se comercializa

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		CCI
		3/4
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Nro.	Preguntas	Respuestas		Valoración		Observaciones
		Si	No	Pond.	Calif.	
6.	¿Están definidos niveles mínimos y máximos para determinar puntos de reposición de inventarios?		X	1	0	
7.	¿Existe un procedimiento para la entrega de productos al cliente?		X	1	0	
8.	¿Existe restricción para el personal que no pertenece al departamento de bodega?		X	1	0	
9.	¿Todas las compras están basadas en concurso entre por lo menos, tres posibles proveedores?		X	1	0	
10.	¿Existe un sistema de registro de inventarios adecuado?	X		1	1	

Sub Componente	# Preguntas	C. Total	N. Confianza	N. Riesgo
Adquisiciones y compras	10	2	20,00%	80,00%
Inventarios	10	5	50,00%	50,00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>7</b>	<b>20,58%</b>	<b>79,42%</b>

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		CCI
		4/4
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

NIVEL DE CONFIZANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
<b>15% - 50%</b>	51% - 75%	76% - 95%
<b>85% - 50%</b>	49% -25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 – NC)		

De la revisión realizada, se observa que el nivel de confianza para el sub componente adquisiciones y compras el nivel de confianza es bajo con el 20,00% y por diferencia el riesgo inherente es alto con el 80,00%. Este resultado nos indica que el enfoque de auditoría de gestión debe sustantivo.

NIVEL DE CONFIZANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	76% - 95%
85% - 50%	<b>49% -25%</b>	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 – NC)		

Por otro lado para el sub componente inventarios el nivel de confianza es bajo con el 50% y por diferencia el riesgo inherente es alto con el 50%; definiendo de esta manera que el enfoque de auditoría para este subcomponente debe ser sustantivo.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVES Y ENFOQUE DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		MCR.AG
		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Componente	Nivel de Riesgo		Control clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Control			
Adquisiciones y compras	(Moderado) <ul style="list-style-type: none"> <li>• No existe planificación estratégica.</li> </ul>	(Alto) <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se cuenta con indicadores de gestión.</li> <li>• No existe un plan anual de compras</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan estratégico.</li> <li>• Tablero de indicadores</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constatar que los bienes de la empresa ingresan físicamente por la bodega de la empresa.</li> <li>• Cerciorarse de la comunicación de la empresa con los proveedores de bienes y servicios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describa el procedimiento para el mantenimiento de los bienes de la empresa.</li> </ul>

<b>MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVES Y ENFOQUE DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		MCR.AG
		2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Componente	Nivel de Riesgo		Control clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Control			
Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No existe presupuesto</li> <li>• Ausencia de capacitación al personal de bodega</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de procedimientos para el manejo de inventarios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de inclusión de personal de bodega en el plan de capacitación de la empresa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constate los pedidos numerados para la compra de inventarios.</li> <li>• Constate la verificación de inventarios con factura del proveedor.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describa el procedimiento para la entrega de productos.</li> </ul>

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		PAG
		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**Objetivos:**

- Valorar la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos para el cumplimiento de la misión y visión de la empresa.

#	Procedimiento	Ref. P/trabajo	Fecha	Auditor
1.	Aplique el cuestionario de control interno a los sub componente adquisiciones y compras; e inventarios a fin de determinar la confiabilidad en los controles implementados en la empresa.	CCI 4/4	26/09/2014	JMAT
2.	Levante una narrativa sobre el procedimiento de mantenimiento de los bienes de la empresa.	EAG PT 001	27/10/2014	JMAT
3.	Realice una inspección sobre el proceso de ingreso de los bienes por la bodega de la empresa	EAG PT 002	28/10/2014	JMAT
4.	Revise el plan de capacitación del personal y determine por qué no está incluida la capacitación al personal de bodega	EAG PT 003	29/10/2014	JMAT

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		<b>PAG</b>
		<b>2/2</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

#	Procedimiento	Ref. P/trabajo	Fecha	Auditor
5.	Constata los pedidos numerados para la compra de inventarios.	<b>EAG</b> <b>PT 004</b>	31/10/2014	JMAT
6.	Realice un análisis vertical de los estados financieros del año 2012	<b>EAG</b> <b>PT 005</b>	04/11/2014	JMAT
7.	Aplique indicadores financieros a los estados financieros del año 2012.	<b>EAG</b> <b>PT 006</b>	06/11/2014	JMAT

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 26/09/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		EAG
<b>MANTENIMIENTO DE BIENES</b>		PT 001
		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

A través de entrevistas con el Jefe de Mantenimiento de vehículos de ILELSA se evidencia que la empresa mantiene un registro de mantenimiento de vehículos, que se compone de dos partes: 1) el encabezado que registra: tipo de vehículo, marca, modelo, número del vehículo, color, placa, y año de fabricación; y, 2) el cuerpo del registro el cual se registran: la fecha del mantenimiento, kilometraje, el trabajo realizado, y observaciones. Este registro es alimentado de los datos registrados en las órdenes de mantenimiento que se entregan a cada chofer.

(5)

LOJA

<b>ILELSA</b>			
HISTORIAL MECANICO			
VEHICULO: <u>CAMION</u>		MARCA: <u>TOYOTA</u>	MODELO: <u>DYNA</u> N° <u>08</u>
COLOR: <u>BLANCO</u>		PLACA: <u>LCJ-0027</u>	AÑO DE FAB: <u>2008</u>
FECHA	KM	TRABAJOS REALIZADOS	OBSERVACIONES
19-11-12	150.713	REPARACION DE MOTOR DE ARRANQUE	RICHARD
19-11-12	150.320	LAVADA Y ENGRASADO	LA EMPRESA
26-11-12	151.280	CAMBIO DE 2 BATERIAS	RICHARD
26-11-12	151.280	CAMBIO DE FILTROS DE COMBUSTIBLE	LA EMPRESA
2-01-13	154.209	CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO, LAVADA Y ENGRAS	LA EMPRESA
26-01-13		CALIBRACION DE FRENSOS	MULTIFORNO
8-3-13	159.600	CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO	LA EMPRESA
13-04-13		REPARACION TUBO DE SEGURIDAD, PUERTAS POST.	BOURGE
2-5-13	164.580	CAMBIO ACEITE MOTOR, FILTRO COMB., LAVADA Y ENGRAS	LA EMPRESA
2-5-13	164.580	CALIBRACION DE FRENSOS	MAX FRENSO
1-07-13	169.640	ENGRASADO DE OJULMANES, CAMBIO DE ZAPATAS	MAX FRENSO
10-08-13	169.835	CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO	LA EMPRESA
13-08-13	173.050	CAMBIO DE BATERIAS	TERESA MORAPE
16-09-13	175.593	CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO LUBSA 15W40	LA EMPRESA
16-09-13	177.593	CAMBIO DE NEUMATICOS DELANTEROS 104/13	3000
7-10-13	177.542	CALIBRACION DE FRENSO	MAX FRENSO
21-11-13	180.339	CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO, LAV. Y ENGR	LA EMPRESA
2-12-13		CAMBIO NEUMATICOS POSTERIORES (104/13 NUB)	CHOCA
11-12-13	181.500	CALIBRACION DE FRENSO	MAX FRENSO
2-1-14		CAMBIO DE CUCHOS DE CILINDRO POSTER	MAX FRENSO
11-1-14	184.607	CAMBIO ACEITE, FILTRO DIESEL, FILTRO ACEITE, ENGRAS	LA EMPRESA
20-02-14	187.500	CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO	LA EMPRESA
20-02-14	187.500	CALIBRACION DE FRENSO	MAX FRENSO
28-04-14	193.081	CALIBRACION DE FRENSO	MAX FRENSO
20-05-14	190.905	CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO	LA EMPRESA
28-04-14	193.001	LAVADA Y ENGRASADO	LA EMPRESA
12-07-14	194.000	CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO	LA EMPRESA
9-05-14	197.885	CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO	LA EMPRESA
24-6-14	199.000	CALIBRACION DE FRENSO	MAX FRENSO

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		<b>EAG</b>
<b>MANTENIMIENTO DE BIENES</b>		<b>PT 001</b>
		<b>2/2</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**ILELSA**

Fecha: 10-03-2012  
 Sitio: LA EMERALDA  
 Tipo de vehículo: HYUNDAI      Modelo: A300      Marca: ILELSA - 390  
 Cantidad por:      Km: 385,070

OBJETO REALIZAR LOS SIGUIENTES TRABAJOS:

1. LUBRIFICACIÓN Y RECAMBIOS
2. CAMBIO DE ACEITE DE MOTOR
3. CAMBIO ACEITE DE BOBINA
4. CAMBIO ACEITE DE BOBINA
5. CAMBIO FILTRO DE COMBUSTIBLE

JEFE DE MANTENIMIENTO

Respecto a la maquinaria de la planta de producción esta recibe un mantenimiento correctivo, cada vez que se presenta algún inconveniente en la producción, pero no se lleva ningún registro del mismo.

Los equipos de computación mantienen actualizada la licencia de antivirus, y reciben mantenimiento cuando presentan algún problema.

Así mismo en los edificios se han venido haciendo readecuaciones por áreas y se tiene previsto una remodelación de la planta de producción por requerimiento de Buenas Prácticas de Manufactura.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 27/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		<b>EAG</b>
<b>RECEPCIÓN DE BIENES</b>		<b>PT 002</b>
		<b>1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Se realizó una observación a la actividad de recepción de bienes de la empresa en el área de bodega, donde se pudo evidenciar que se tiene estricto control de los inventarios de materia prima, materiales y producto terminado que se comercializa desarrollando las siguientes actividades:

1. Se abre el camión en delante del transportista, por cuanto el proveedor lo envía con un sello de plástico numerado a fin de asegurar que el pedido llegue completo.
2. Se procede a descargar el producto del camión en un lugar específico, para luego proceder a contarlo y comparar con el pedido realizado y con la factura de compra.
3. El bodeguero firma la factura del proveedor para confirma que el producto se recibió a conformidad.
4. Ingresa la factura de compra en el sistema contable de la empresa, emite el comprobante de ingreso de producto y envía al departamento contable.

El resto de bienes, como repuesto, herramientas, equipos no ingresan por la bodega de la empresa, sino que es recibido por el funcionario que solicita el mismo.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 28/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN PLAN DE CAPACITACIÓN</b>		<b>EAG PT 003 1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

El Plan de capacitación para el año 2012 está dirigido en temas de gestión de calidad, seguridad ocupacional y buenas prácticas de manufactura.

En vista de que no existe un manual de funciones y tampoco se ha hecho evaluación de desempeño, no se ha podido detectar las necesidades de capacitación del personal de la empresa.

ILELSA					
CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD					
AÑO 2012					
FECHA	TEMA	CATEGORIA	RESPONSABLE	ASISTENTES	LUGAR
30/05/2012	Informe del proceso de capacitación Conformación comité de Segur.	SC	Jhimy Armijos	Todo el Personal	Sala de Reuniones
07/06/2012	Conocimiento de la legislación de la empresa(R.Interno-R.Seguridad)	SST	Diego Falconi	Todo el Personal	Sala de Reuniones
14/06/2012	Habitos Ganadores, Prevención del Estrés	BPM	Jhimy Armijos	Todo el Personal	Sala de Reuniones
21/06/2012	Buenas Prácticas de Manufactura	SST	Jhimy Armijos	Trabadores Planta	Sala de Reuniones
	Programa de Seguridad Vial 1ro	SST	Wilson Armijos	Conductores y Ayudantes	Sala de Reuniones
	Procesos administrativos	SST	Diego Falconí	Administración	Salon
28/06/2012	Señalización interna y manejo de señales visuales y auditivas	BPM	Servio Barraqueta	Todo el Personal	Sala de Reuniones
05/07/2012	Primeros Auxilios	SST	Maria Teresa Cuenca y Dr.	Todo el Personal	Sala de Reuniones
12/07/2012	Seguridad Personal y ciudadana	SSt	Policia Nacional	Todo el Personal	Sala de Reuniones
19/07/2012	Manipulación de Productos	SST	Ivan Mendieta	Ayudantes	Sala de Reuniones
	Programa de Seguridad Vial 2do	SST	Wilson Armijos	Conductores	Bodega
	Procesos administrativos	Sc	Diego Falconí	Administrativos	Sala de Reuniones
	Operación de Maquinaria y mantenimiento	SST	Servio Barraqueta	Trabadores Planta	Sala de Reuniones
26/07/2012	Auto estima de desarrollo de hailandades de superación	SC	Diego Falconí	Todo el Personal	Sala de Reuniones
02/08/2012	Orden, Limpieza, Diciplina Auditoria de la 5 "S"	SST	Diego Falconí	Todo el Personal	Sala de Reuniones
09/08/2012	Aspectos Legales Respecto a la Seguridad y Salud Ocupacional	RH	Jhimy Armijos	Todo el Personal	Sala de Reuniones
16/08/2012	Motivación y Paradigmas	SST	Diego Falconí	Todo el Personal	Sala de Reuniones
23/08/2012	Comportamiento Seguro	SST	Diego Falconí	Todo el Personal	Sala de Reuniones
30/08/2012	Manejo Manual de Cargas	SST	Jhimy Armijos	Ayudantes	Bodega

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 29/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		EAG
<b>ORDENES DE COMPRA</b>		PT 004
		1/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

A continuación el listado de pedidos hechos a Cuenca Bottling durante el año 2012

ILELSA						
NOTAS DE PEDIDO CUENCA BOTTLING						
AÑO 2012						
N. PEDIDO #	FECHA	PESO		N. PEDIDO #	FECHA	PESO
2012-001	05/01/2012	330,86		2012-034	24/05/2012	319,86
2012-002	07/01/2012	332,77		2012-035	28/05/2012	322,43
2012-003	13/01/2012	316,36		2012-036	31/05/2012	319,86
2012-004	19/01/2012	315,69		2012-037	08/06/2012	319,86
2012-005	21/01/2012	324,86		2012-038	13/06/2012	320,03
2012-006	25/01/2012	322,11		2012-039	18/06/2012	325,85
2012-007	31/01/2012	322,11		2012-040	21/06/2012	325,95
2012-008	03/02/2012	322,11		2012-041	27/06/2012	328
2012-009	09/02/2012	327,1		2012-042		
2012-010	14/02/2012	314,16		2012-043	29/06/2012	326,24
2012-011	16/02/2012	323,11		2012-044	05/07/2012	332,82
2012-012	23/02/2012	323,11		2012-045	11/07/2012	328
2012-013	29/02/2012	323,11		2012-046	18/07/2012	327,71
2012-014	02/03/2012	313,76		2012-047	20/07/2012	333,52
2012-015	08/03/2012	334,04		2012-048	25/07/2012	333,52
2012-016	10/03/2012	321,84		2012-049	27/07/2012	327,02
2012-017	15/03/2012	326,86		2012-050	02/08/2012	335,46
2012-018	21/03/2012	322,94		2012-051	04/08/2012	334,78
2012-019	27/03/2012	329,48		2012-051	07/08/2012	327,25
2012-020	29/03/2012	333,87		2012-052	08/08/2012	328
2012-021	31/03/2012	322,48		2012-053	10/08/2012	331,62
2012-022	03/04/2012	326,66		2012-054	11/08/2012	329,59
2012-023	11/04/2012	325,7		2012-055	14/08/2012	332,07
2012-024	13/04/2012	320,87		2012-056	15/08/2012	333,65
2012-025	18/04/2012	320,87		2012-057	17/08/2012	328,41
2012-026	23/04/2012	322,48		2012-058	22/08/2012	332,68
2012-027	26/04/2012	323,09		2012-059	24/08/2012	331,47
2012-028	28/04/2012	322,93		2012-060	28/08/2012	330,84
2012-029	08/05/2012	326,83		2012-061	30/08/2012	334,39
2012-030	10/05/2012	312,99		2012-062	06/09/2012	331,3
2012-031	15/05/2012	327,14		2012-063	12/09/2012	331,23
2012-032	18/05/2012	317,5		2012-064	14/09/2012	331,28
2012-033	22/05/2012	319,86		2012-065	21/09/2012	327,32

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN ORDENES DE COMPRA</b>		EAG PT 004
		2/2
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

Se pudo constatar que dentro de las órdenes de compra emitidas para adquirir inventario al proveedor Cuenca Bottling, no se encuentra archivada la numero 42, y se encuentran repetidas la número 51 por lo cual es necesario tener mayor control de la numeración de la mismas a fin de evitar confusiones al momento de constatar la orden de compra con el pedido que se recibe.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 31/10/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		<b>EAG</b>
<b>ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADOS FINANCIEROS 2012</b>		<b>PT 005</b>
		<b>1/6</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA LOJA S.A. ILELSA**  
**SITUACION FINANCIERA**  
*Del 1ero de Enero al 31 De Diciembre del 2012*

<b>Activos</b>			
<b>Activos Corriente</b>			
<b>Activos Disponibles</b>			
Caja (Cheques Post-Fechados)	20543,00		
Bancos	34364,94		
<b>Total Corrientes</b>	<b>54907,94</b> ⊖		
<b>Activos Exigible</b>			
<b>Cuentas por Cobrar</b>			
Clientes	319244,20		
Prov. Ctas. Incobrables	-5072,47		
Empleados	4961,45		
Iva en Compras	14042,89		
Crédito Tributario (Renta)	17941,92		
Anticipos	38641,14		
Otros por Cobrar	10375,72		
Ctas. Relacionadas	5231,44		
<b>Total Exigibles</b>	<b>405366,29</b> ⊖		
<b>Activos Realizables</b>			
Inventario Materia Prima	0,00		
Inventario Materiales	11256,70		
Inventario Producto Terminado	13002,13		
Inventario de Mercaderías	87124,09		
Otros Inventarios	8204,92		
<b>Total Realizable</b>	<b>119587,84</b> ⊖		
<b>Total Activos Corriente</b>	<b>579862,07</b> ⊖		
<b>Activos Fijos</b>			
<b>Activos Fijos Inmuebles</b>			
Terreno y Edificio	307352,14		
Instalaciones	12936,24		
Depreciación Acumulada Inmuebles	-57808,71		
<b>Total Activo Fijo Inmuebles</b>	<b>262479,67</b>		
<b>Activos Fijos Muebles</b>			
Muebles y Enseres	25296,01		
Herramientas	2087,34		
Maquinaria	146590,98		
Vehículos	236567,09		
Equipo de Computo	24706,71		
Equipo de Laboratorio	245,00		
Software	3399,54		
Depreciación Acumulada Muebles	-294438,17		
<b>Total Activo Fijo Muebles</b>	<b>144454,50</b>		
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>406934,17</b> ⊖		
<b>Activos Diferidos</b>			
Marcas	1599,16		
Acciones en Otras Compañías	135,00		
<b>Total Activos Diferidos</b>	<b>1734,16</b>		
<b>Total Activos</b>	<b>988530,40</b> ⊖		
		<b>Pasivos</b>	
		<b>Pasivo Corriente</b>	
		Proveedores	70131,54
		Participación Trabajadores	16325,06
		Ctas. Por Pagar IESS	6030,42
		Ctas. Por Pagar SRI	119418,68
		Prov. Beneficios	15065,47
		Otros Por Pagar	5000,00
		Dividendos por Pagar	62846,77
		<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>294817,94</b> ⊖
		<b>Pasivo No Corriente</b>	
		Jubilación Patronal	105747,68
		Indemnización por Deshacio	21264,56
		<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>127012,24</b> ⊖
		<b>Total Pasivo</b>	<b>421830,18</b> ⊖
		<b>Patrimonio</b>	
		<b>Capital</b>	
		Acciones Normativas	10000,00
		<b>Total Capital</b>	<b>10000,00</b> ⊖
		<b>Reservas</b>	
		Reserva Facultativa	20043,25
		Reserva Legal	49069,16
		Adopción Niff's	-61989,19
		Res. X Valuación Activos Fijos	409252,00
		Aporte Futuras Capitalizaciones	77288,22
		<b>Total Reservas</b>	<b>493663,44</b> ⊖
		<b>Resultados</b>	
		Ganancia o Perdidas 2012	63036,78
		<b>Total Resultados</b>	<b>63036,78</b> ⊖
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>566700,22</b> ⊖
		<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>988530,40</b>

  
Ing. Quím. Edwin Ripalda Quevedo  
Gerente General

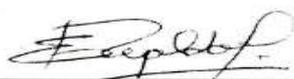
  
Ing. Com. Armando Arce Alava  
Contador General



<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		<b>EAG</b>
<b>ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADOS FINANCIEROS 2012</b>		<b>PT 005</b>
		<b>2/6</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

**INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA LOJA S.A. ILELSA**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**  
*Del 1ero de Enero al 31 de Diciembre del 2012*

<b>Ingresos</b>			
<b>Ingresos Operacionales</b>			
<b>Ventas</b>			
Producto Terminado	1102725,56		
Distribucion	1580718,09		
Descuentos en Ventas	-14537,76		
<b>Total Ingresos Operacionales</b>		<b>2668905,89</b>	⊖
<b>Ingresos No Operacionales</b>			
Ingresos por Dividendos	29,72		
Otros Ingresos	12241,99		
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>		<b>12271,71</b>	⊖
<b>Total Ingresos</b>		<b>2681177,60</b>	⊖
<b>Egresos</b>			
<b>Costos Operacionales</b>			
<b>Gastos de Fabricacion</b>			
Costo de Fabricacion	779214,28		
Costos de Distribucion	1203208,33		
<b>Total Gastos de Fabricacion</b>		<b>1982422,61</b>	⊖
<b>Ganancia Bruta en Ventas</b>		<b>698754,99</b>	
<b>Gastos de Adm. Financ. y Ventas</b>			
Gastos de Administracion	232792,98		
Gastos de Ventas	355406,74		
Gastos Financieros	1463,95		
<b>Total Gastos Adm. Financ. Y Ventas</b>		<b>589663,67</b>	⊖
<b>Gastos no Operacionales</b>			
Otros Egresos	257,58		
<b>Total Gastos No Operacionales</b>		<b>257,58</b>	
<b>Total Gastos</b>		<b>589921,25</b>	⊖
<b>Ganancia del Ejercicio</b>		<b>108833,74</b>	⊖



Ing. Quim. Edwin Ripalda Queveda  
Gerente General



Ing. Com. Armando Arce Alava  
Contador General



<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		<b>EAG</b>
<b>ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADOS FINANCIEROS 2012</b>		<b>PT 005</b>
		<b>3/6</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S A</b>			
<b>ANALISIS VERTICAL</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>DEL 01/01/2012 AL 31/12/2012</b>			
			% DEL TOTAL
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	988530,40	<b>100%</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>579862,07</b>	<b>58,66%</b>
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		0,00%
<b>1.01.01.01</b>	<b>EFFECTIVO</b>	20543	2,08%
<b>1.01.01.02</b>	<b>BANCOS</b>	34364,94	3,48%
<b>1.01.02.05</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	319244,2	32,29%
<b>1.01.02.06</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS</b>	5231,44	0,53%
<b>1.01.02.07</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	4961,45	0,50%
<b>1.01.02.08</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	10375,72	1,05%
<b>1.01.02.09</b>	<b>(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</b>	-5072,47	-0,51%
<b>1.01.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>		0,00%
<b>1.01.03.03</b>	<b>INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION</b>	11256,7	1,14%
<b>1.01.03.04</b>	<b>INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO</b>	550	0,06%
<b>1.01.03.05</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMACEN - PRODUCIDO</b>	13002,13	1,32%
<b>1.01.03.06</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO DE TERCEROS</b>	87124,09	8,81%
<b>1.01.03.10</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>	7654,92	0,77%
<b>1.01.04</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADOS</b>		0,00%
<b>1.01.04.03</b>	<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>	38641,14	3,91%
<b>1.01.05</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		0,00%
<b>1.01.05.01</b>	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO</b>	14042,89	1,42%
<b>1.01.05.02</b>	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)</b>	4368,28	0,44%
<b>1.01.05.03</b>	<b>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	13573,64	1,37%
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTES</b>	<b>408668,33</b>	<b>41,34%</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>406934,17</b>	<b>41,17%</b>
<b>1.02.01.01</b>	<b>TERRENO</b>	1205,33	0,12%
<b>1.02.01.02</b>	<b>EDIFICIOS</b>	306068,32	30,96%
<b>1.02.01.03</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	78,49	0,01%

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		<b>EAG</b>
<b>ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADOS FINANCIEROS 2012</b>		<b>PT 005</b>
		<b>4/6</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>1.02.01.04</b>	<b>INSTALACIONES</b>	12936,24	1,31%
<b>1.02.01.05</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	25296,01	2,56%
1.02.01.06.001	Maquinarias	146590,98	14,83%
1.02.01.06.002	Equipos de Laboratorio	245	0,02%
1.02.01.08.001	Equipos de Computación	24706,71	2,50%
1.02.01.08.002	Software	3399,54	0,34%
<b>1.02.01.09</b>	<b>VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL</b>	236567,09	23,93%
1.02.01.11.003	Herramientas	2087,34	0,21%
<b>1.02.01.12</b>	<b>(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	-352246,88	-35,63%
<b>1.02.04</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		0,00%
<b>1.02.04.02</b>	<b>MARCAS, PATENTES, DERECHO DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES</b>	<b>1734,16</b>	<b>0,18%</b>
1.02.04.02.001	Marcas	1599,16	0,16%
1.02.04.02.006	Acciones en Otras Compañías	135	0,01%
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>421830,18</b>	<b>100,00%</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>294817,94</b>	<b>69,89%</b>
<b>2.01.03</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>0,00%</b>
<b>2.01.03.01</b>	<b>LOCALES</b>	70131,54	<b>16,63%</b>
<b>2.01.07</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES</b>		<b>0,00%</b>
<b>2.01.07.01</b>	<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	101070,92	<b>23,96%</b>
<b>2.01.07.02</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	18347,76	<b>4,35%</b>
<b>2.01.07.03</b>	<b>CON EL IESS</b>	6030,42	<b>1,43%</b>
<b>2.01.07.04</b>	<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	15065,47	<b>3,57%</b>
<b>2.01.07.05</b>	<b>PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	16325,06	<b>3,87%</b>
<b>2.01.07.06</b>	<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>	62846,77	<b>14,90%</b>
<b>2.01.10</b>	<b>ANTICIPO DE CLIENTES</b>		<b>0,00%</b>
<b>2.01.10.01</b>	<b>ANTICIPO DE CLIENTES</b>	5000	<b>1,19%</b>
<b>2.02.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>127012,24</b>	<b>30,11%</b>
<b>2.02.12</b>	<b>PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>		0,00%
<b>2.02.12.01</b>	<b>JUBILACION PATRONAL</b>	105747,68	25,07%
<b>2.02.12.02</b>	<b>OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS</b>	21264,56	5,04%

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADOS FINANCIEROS 2012</b>		<b>EAG PT 005 5/6</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>566700,22</b>	<b>100,00%</b>
<b>3.01.01</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>		
<b>3.01.01.01</b>	<b>SOCIOS</b>	10000	1,76%
<b>3.02</b>	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION</b>		
<b>3.02.01</b>	<b>APORTES FUTURA CAPITALIZACION</b>	77288,22	13,64%
<b>3.04</b>	<b>RESERVAS</b>		0,00%
3.04.01	Reserva Legal	49069,16	8,66%
3.04.02	Reserva Facultativa y Estatutaria	20043,25	3,54%
<b>3.05</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		
3.05.02	Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo	409252	72,22%
<b>3.06</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
<b>3.06.03</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIFF</b>		
3.06.03.01	Resultados Acumulados Provenientes a la Adopcion por Primera Vez Niff`s	-61989,19	-10,94%
<b>3.07</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		0,00%
<b>3.07.01</b>	<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	63036,78	11,12%
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>988530,4</b>	

Del cuadro anterior se establece que la situación financiera de Ilesla al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

<b>ACTIVOS</b>	<b>100,00%</b>
ACTIVO CORRIENTE	58,66%
ACTIVO NO CORRIENTES	41,34%

<b>PASIVOS</b>	<b>42,67%</b>
PASIVO CORRIENTE	29,82%
PASIVO NO CORRIENTE	12,85%

<b>PATRIMONIO</b>	<b>57,33%</b>
<b>TOTAS DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>100,00%</b>

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		<b>EAG</b>
<b>ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADOS FINANCIEROS 2012</b>		<b>PT 005</b>
		<b>6/6</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>INDUSTRIAL LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S A</b>		
<b>ANALISIS VERTICAL</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>DEL 01/01/2012 AL 31/12/2012</b>		
		<b>% INGRESOS</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 2.681.177,60</b>	<b>100,00%</b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>\$ 2.668.905,89</b>	
<b>VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>\$ 1.102.725,56</b>	<b>41,13%</b>
<b>VENTAS DE DISTRIBUIDORA</b>	<b>\$ 1.580.718,09</b>	<b>58,96%</b>
<b>(-) DESCUENTOS EN VENTAS</b>		
<b>(-) DESCUENTOS EN VENTAS</b>	<b>\$ (14.537,76)</b>	<b>-0,54%</b>
<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$ 12.271,71</b>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 12.241,99</b>	<b>0,46%</b>
<b>DIVIDENDOS</b>		
<b>DIVIDENDOS</b>	<b>\$ 29,72</b>	<b>0,00%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
<b>INTERESES FINANCIEROS</b>		
<b>EGRESOS</b>		<b>100,00%</b>
<b>COSTO DE FABRICACIÓN</b>	<b>\$ 779.214,28</b>	<b>30,29%</b>
<b>COSTO DE DISTRIBUCIÓN</b>	<b>\$ 1.203.208,33</b>	<b>46,77%</b>
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 698.754,99</b>	
<b>GASTOS DE VENTA, ADMINISTRATIVO Y FINANCIEROS</b>	<b>\$ 589.663,67</b>	
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>\$ 355.406,74</b>	<b>13,82%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 232.792,98</b>	<b>9,05%</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 1.463,95</b>	<b>0,06%</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 257,58</b>	
<b>OTROS</b>	<b>\$ 257,58</b>	<b>0,01%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCIO</b>	<b>108833,74</b>	<b>4,06%</b>

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 04/11/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		EAG
<b>RAZONES FINANCIARAS 2012</b>		PT 006
		1/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

En vista de que la empresa no posee planificación estratégica y a la vez plan operativo anual para el año 2012, para evaluar la gestión de la empresa utilizaremos indicadores financieros haciendo una comparación entre los obtenidos en el año 2011 y el año 2012.

<b>INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE LOJA S.A.</b>						
<b>TABLERO DE RAZONES FINANCIERAS</b>						
TIPO	NOMBRE	FORMULA	AÑO 2011	AÑO 2012	VARIACIÓN	VARIACIÓN \$
Liquidez	Razón Corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	164%	197%	33%	
	Prueba Acida	(Activo Corriente-Inventarios)/Pasivo Corriente	127%	156%	29%	
	Capital de Trabajo	Activo Corriente-Pasivo Corriente	175.338	285.044	63%	109.706
Endeudamiento	Endeudamiento	Pasivo Total/Activo Total	30%	43%	13%	
	Leverage	Pasivo Total/Patrimonio	43%	74%	31%	
	Solvencia	Patrimonio/Activo Total	70%	57%	-13%	
Rendimiento	Margen de Utilidad Neta	Utilidad Neta/Venta	4%	2%	-2%	
	Margen de Utilidad Operacional	Utilidad Operacional/Ventas	7%	4%	-3%	
	Rendimiento del Patrimonio	Utilidad Neta/Patrimonio	15%	11%	-4%	
	Rendimiento de los Activos	Utilidad Neta/Activo Total	10%	6%	-4%	
Actividad	Rotación de Inventarios Totales	Costo de Ventas/Inventarios Promedios Totales	14,66	17,95	3,28	
	Rotación de Materias Primas	Costo de Materia Prima utilizada/Inventario Promedio de Materia Prima	8,09	7,71	(0,38)	

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		EAG
<b>RAZONES FINANCIARAS 2012</b>		PT 006
		2/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

De la tabla anterior se establecen las siguientes conclusiones:

**Respecto de los indicadores de Liquidez:**

- La razón corriente para el año 2012 da como resultado 197% y presenta un incremento del 33% en relación al resultado del año anterior, esto quiere decir que la empresa dispone USD\$ 1,97 de activo corriente por cada dólar de pasivo corriente lo que es muy favorable para la empresa.
- El indicador de prueba ácida presenta un resultado del 156%, y un incremento de 29% en relación al año 2011, es decir que la empresa dispone de USD\$ 1,56 para cubrir los pasivos corrientes si hacer efectivo sus inventarios.
- El capital de trabajo ha incrementado en un 63% respecto del resultado de año anterior lo que indica que la empresa goza de muy buena liquidez para nuevas inversiones.

**Respecto de los indicadores de endeudamiento:**

- El indicador de endeudamiento establece que los activos de la empresa están financiados en un 43% por los pasivos de la empresa, tiene un incremento del 13% en relación a año anterior, particularmente porque en el año 2012 se registró la provisión que la norma contable exige para jubilación patronal y desahucio que anteriormente no constaban en los estados financieros.
- El indicador del leverage demuestra que el 74% del patrimonio se encuentra comprometido para el pago a proveedores y terceras personas teniendo un incremento del 31% en relación al año 2011.

<b>EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN RAZONES FINANCIARAS 2012</b>		EAG PT 006 3/3
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

- El indicador de solvencia determina que los activos de la empresa están financiados por el patrimonio en un 57%, determinado una disminución del 13% en relación al año 2011, esto debido a la adopción de NIIF por primera vez y a la disminución considerable del resultado del ejercicio 2012.
- El indicador de margen de utilidad neta especifica que la utilidad neta que se ha obtenido durante el año 2012 representa el 2% del total de venta, existiendo una disminución del 2% relación al año anterior.
- El indicador de margen de utilidad operacional especifica que la utilidad operacional que se ha obtenido durante el año 2012 representa el 4% del total de ventas, existiendo una disminución del 3% relación al año anterior.
- El indicador de rendimiento del patrimonio indica que durante el año 2012 se ha obtenido y rendimiento del 11% en relación al patrimonio de la empresa, presentándose una disminución del 4% respecto del año anterior.
- El rendimiento de los activos establece que la utilidad obtenida durante el año 2012 representa el 6% del total de activos, y una disminución del 4% en relación al año anterior.
- El indicador de rotación de inventarios totales revela que los inventarios han rotado 17,95 veces, es decir 3,28 veces más que el año 2011.
- El Indicador de rotación de materias primas muestra que las mismas han rotado 7,71 veces durante el año 2012.

<b>Elaborado por:</b> JMAT	<b>Fecha:</b> 06/11/2014	<b>Revisado por:</b> JOV	<b>Fecha:</b> 31/01/2015
----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>HALLAZGOS Y TÉCNICAS DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>		<b>TA.AG</b>
		<b>1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	

<b>Hallazgo</b>	<b>Técnica</b>	<b>Fundamento</b>
La empresa no cuenta con un plan estratégico y por ende tampoco posee plan operativo anual.	Entrevista Observación	Pese a tener definidos la misión y visión de la empresa no se ha establecido formalmente la metas, objetivos y actividades para la consecución de las mismas
La empresa no cuenta con instructivos y registros para el mantenimiento de maquinarias e instalaciones.	Entrevista	Falta de normas en las actividades de producción. Incremento de tiempos muertos.

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		H.AG
<b>HALLAZGO NRO. 19</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Ausencia de Plan Estratégico	
<b>Condición:</b>	La empresa no cuenta con un plan estratégico y por ende tampoco posee plan operativo anual.	
<b>Criterio:</b>	Para la auditoría de gestión es fundamental el plan estratégico ya que este sirve de referencia para establecer los indicadores de gestión y poder evaluar el cumplimiento de lo planificado.	
<b>Causa:</b>	Falta de compromiso de la Gerencia para elaborar el plan estratégico.	
<b>Efecto:</b>	Desconocimiento de objetivos y metas planteadas para el año 2012 No permite la aplicación de indicadores de gestión. Se desconoce con exactitud hacia donde se dirige la entidad.	
<b>Conclusión:</b>	La falta de un plan estratégico y de un plan operativo anual en Ilelsa ocasiona el desconocimiento de los objetivos y metas planteadas para el año 2012 de todos sus empleados, lo cual no permite medir la gestión de la empresa.	
<b>Recomendación:</b>	A la Gerencia General <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer el presupuesto de ventas a fin poder estructurar el plan estratégico de la empresa.</li> <li>• Difundir los objetivos y metas establecidos en el plan estratégico a todos los trabajadores de la empresa.</li> <li>• Establecer indicadores de gestión a fin de establecer la eficiencia, eficacia y efectividad en el manejo de los recursos de la empresa.</li> </ul>	

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		H.AG
<b>HALLAZGO NRO. 20</b>		1/1
<b>Entidad:</b>	Industria Licorera Embotelladora de Loja S.A. ILELSA	
<b>Tipo de Examen:</b>	Examen de Auditoría Integral	
<b>Componente:</b>	Adquisiciones, compras e inventarios	
<b>Periodo:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012	
<b>Título:</b>	Falta de instructivos para el mantenimiento de bienes	
<b>Condición:</b>	La empresa no cuenta con instructivos y registros para el mantenimiento de maquinarias e instalaciones.	
<b>Criterio:</b>	El establecimiento de políticas, registros de mantenimiento es primordial para el aprovechamiento al máximo de las maquinarias.	
<b>Causa:</b>	Falta de mantenimiento preventivo de la maquinaria. La maquinaria tiene 25 años en la empresa	
<b>Efecto:</b>	Entorpecimiento en las actividades de producción Incremento de tiempos muertos	
<b>Conclusión:</b>	La falta de instructivos para el mantenimiento de bienes, entorpece las actividades de producción por cuanto no existe un mantenimiento preventivo de la maquinaria.	
<b>Recomendación:</b>	Al Jefe de Planta y a la Gerencia <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementar un plan de mantenimiento periódico de la maquinaria a fin realizar mantenimiento preventivos a la maquinaria de la empresa.</li> </ul>	