



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

**ÁREA ADMINISTRATIVA**  
**TÍTULO DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL**

**Examen de auditoría integral al proceso de comercialización de la empresa Ecolac Cía. Ltda., correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2012.**

**TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA**

**AUTOR:** Quezada Pinzón, Mercy Eulalia

**DIRECTOR:** Benavides Rojas, Manuel Rodrigo, Mgs.

**CENTRO UNIVERSITARIO LOJA**

**2015**

## APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Magister

Manuel Rodrigo Benavides Rojas

**DOCENTE DE LA TITULACION**

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado. “Examen de Auditoría Integral al proceso de comercialización de la Empresa Ecolac Cía. Ltda., correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012” realizado por Quezada Pinzón Mercy Eulalia, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por tanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, febrero 27 de 2015

f).....

Rodrigo Manuel Benavides Rojas

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo **Quezada Pinzón Mercy Eulalia**” declaro ser autora del presente trabajo de fin de maestría: Examen de auditoría Integral al proceso de comercialización de la empresa Ecolac Cía Ltda., correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, de la Titulación Maestría en Auditoría Integral, siendo el Mgs. Rodrigo Manuel Benavides Rojas, 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 declaro 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 que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

f) .....

**Quezada Pinzón Mercy Eulalia**

**C.I.: 1103925267**

## **DEDICATORIA**

A Dios, que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado y me ha permitido llegar a este momento tan especial en mi vida, a mi amado esposo por ser mi fuente de inspiración, comprensión, cariño y amor; al hombre que me dio el regalo de la vida mi padre; a la persona que me enseñó a ser quien soy, mi amada madre quien ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos, valores y me ha acompañado durante todo mi trayecto estudiantil y de la vida, a mis hermanos presentes y ausentes que siempre han estado junto a mí, dándome sus palabras de aliento para que siempre sea perseverante en el cumplimiento de mis ideales y a mi sobrina Danielita porque dentro de una de sus sonrisas eternas, aprendí que la vida está llena de satisfacciones no materiales.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por ser mi guía y el ejemplo más grande de amor en este mundo, a mi esposo por su tiempo y dedicación hacia la culminación de este trabajo, a mi hermosa familia que me ha brindado siempre su apoyo incondicional.

A mi Director de Tesis, Mgs. Manuel Rodrigo Benavides Rojas, por su conocimiento, su experiencia y apoyo constante para desarrollar y culminar con éxito el presente trabajo.

A la Universidad Técnica Particular de Loja, por ser la institución que me abrió las puertas para el estudio de la Maestría en Auditoría Integral, a sus docentes que con sabiduría me transmitieron sus conocimientos y experiencias en mi formación profesional.

A la empresa Ecolac, su gerente y sus empleados, por ser el pilar fundamental en el presente trabajo de Fin de Titulación, permitiendo poner en práctica mis conocimientos en sus instalaciones.

Y a una amiga María Fernanda que gracias a su apoyo, y conocimientos hizo de esta experiencia una de las más especiales.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRIA.....</b>	<b>II</b>
<b>DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....</b>	<b>III</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>IV</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>V</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO.....</b>	<b>1</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>2</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>3</b>
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>5</b>
<b>ASPECTOS GENERALES.....</b>	<b>5</b>
1.1 Descripción del estudio y justificación.....	6
1.1.1 Motivo del examen.....	6
1.1.2 Base Legal de Creación.....	6
1.1.3 Estructura Orgánica.....	7
1.2 Objetivos y Resultados Esperados.....	7
1.2.1 Objetivos.....	7
1.2.1.1 General.....	7
1.2.1.2 Específicos.....	7
1.2.2 Resultados esperados.....	8
1.2.3 Alcance del examen.....	8
1.3 Presentación de la memoria.....	8
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>9</b>
<b>MARCO REFERENCIAL.....</b>	<b>9</b>
2.1 Marco teórico.....	10
2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento.....	10
2.1.1.1 Concepto de Auditoría Integral.....	10
2.1.1.2 Objetivos de un servicio de aseguramiento.....	11
2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento.....	11
2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.....	12
2.2.1 Auditoría Financiera.....	13
2.2.2 Auditoría de Control Interno.....	13
2.2.3 Auditoría de cumplimiento.....	14
2.2.4 Auditoría de Gestión.....	14
2.3 Proceso de la auditoría integral.....	15
2.3.1 Planeación.....	15
2.3.2 Ejecución.....	15
2.3.3 Comunicación.....	16
2.3.4 Seguimiento.....	16
2.3.5 Etapas de la Auditoría Integral.....	17

<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>18</b>
<b>ANÁLISIS DE LA EMPRESA.....</b>	<b>18</b>
3.1 Antecedentes de la Organización .....	19
3.1.1 Misión, visión, organigrama funcional .....	21
3.1.1.1 Misión .....	21
3.1.1.2 Visión .....	21
3.1.1.3 Organigrama funcional .....	22
3.1.1.4 Valores institucionales.....	23
3.1.1.5 Matriz Foda .....	24
3.1.1.6 Política Empresarial .....	26
3.1.1.7 Productos.....	26
3.2 Cadena de Valor.....	27
3.2.1 Procesos Gobernantes .....	27
3.2.2 Procesos Básicos o agregadores de valor .....	28
3.2.3 Procesos habilitantes.....	28
3.3 Importancia de Realizar un examen de auditoría Integral a la Empresa Ecolac Cía. Ltda. ....	31
3.3.1 Proceso de Comercialización de la Empresa Ecolac Cía Ltda.....	32
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>33</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL.....</b>	<b>33</b>
4.1 Informe del examen de Auditoría Integral .....	34
4.2 Comentarios conclusiones y recomendaciones .....	36
5. Demostración de Hipótesis.....	48
6. Conclusiones y Recomendaciones.....	49
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>51</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>52</b>

## RESUMEN EJECUTIVO

El examen de auditoría Integral aplicado al proceso de comercialización de la Empresa Ecolac Cía. Ltda., del año 2012, permitió lograr una evaluación total de los aspectos de gestión, de cumplimiento, financieros, de control interno y generar un informe de auditoría integral que respalde las decisiones gerenciales y aporte acciones de mejoramiento para la Compañía; que permitan alcanzar los logros y metas institucionales, constituyéndose en una alternativa válida para enfrentar los retos de control externo de la entidad.

En la empresa se observó aspectos como: Medidas de protección industrial a los trabajadores, Conciliaciones Bancarias, Valores pendientes de cobro, Espacio Físico limitado, no existen manuales de funciones ni de políticas, no se tiene objetivos estratégicos claros para los procesos de comercialización, archivo inadecuado para la conservación y custodia de documentos, mal uso del registro sanitario para la venta de los productos, documentos ubicados de un lugar a otro sin un orden cronológico, Indicadores de gestión sin metas.

En base a los aspectos detectados, y los resultados obtenidos a través de aplicación del examen especial de la auditoría Integral, se entregó un Plan de implementación de Recomendaciones a la gerencia.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría Integral, proceso, comercialización, examen de control interno, examen de cumplimiento, examen financiero, examen de gestión.

## ABSTRACT

Comprehensive Examination audit applied to the marketing process Ecolac Co. Company. Ltda., 2012, helped them achieve a full assessment of the aspects of management, compliance, financial, internal control and generate a comprehensive audit report to support management decisions and actions to improve contribution to the Company to attain the achievements and institutional goals, becoming a viable alternative to meet the challenges of external control of the entity, sustain.

In the business aspects as noted: Measures industrial worker protection, Bank Reconciliation, uncollected Securities Physical Space limited, No operating manuals or policies, there is no clear strategic objectives for marketing processes, File inadequate for the preservation and custody of documents, misuse of health record for the sale of products, documents located from one place to another without a chronological order, management indicators without goals.

Based on the issues identified, and the results obtained through application of the special examination of the Integral Audit Implementation Plan Recommendations to management was delivered.

**KEYWORDS:** Integral Audit process, marketing, examination of internal control, compliance review, financial review, management review.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación está enfocada en un examen de auditoría integral al proceso de comercialización de la empresa ECOLAC CIA. LTDA., correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, este trabajo constituye la evaluación y análisis de los procesos utilizados en la comercialización de los productos lácteos elaborados por la empresa.

Ecolac Cía. Ltda., su actividad económica es el procesamiento, elaboración y comercialización de lácteos y alimentos. Se compromete a apoyar a emprendedores y estudiantes de la UTPL, vender productos de calidad e inocuos tales que logre siempre la satisfacción del cliente, con colaboradores comprometidos, con sentido social y cuidado del medio ambiente.

Para lograr lo descrito anteriormente es importante mencionar que la estructura de la tesis estará basada en cuatro capítulos los mismos que se detalla a continuación:

Capítulo I: se realiza una descripción del estudio y la justificación, los objetivos generales y específicos así como también los resultados esperados en el trabajo de fin de titulación.

Capítulo II: comprende la revisión del marco conceptual de la auditoría integral y la importancia del contenido del informe de aseguramiento; descripción de criterios de auditoría de control interno, financiera, cumplimiento, de gestión y por último se describe el proceso de la auditoría integral.

Capítulo III: se efectúa un análisis de la empresa; inicia con los antecedentes de la organización misión, visión, el organigrama funcional y los procesos gobernantes, básicos o agregadores de valor y los procesos habilitantes, concluye con la importancia de realizar el examen de auditoría integral, y la ruta del proceso de comercialización de la Planta de Ecolac Cía. Ltda.

Capítulo IV: se describe el informe del examen auditoría Integral, las conclusiones y recomendaciones del trabajo y se presentará la demostración de hipótesis.

Los capítulos mencionados se han desarrollado para obtener un informe integral de evaluación al proceso de comercialización de la empresa Ecolac Cía. Ltda., en el que se ve reflejado los resultados obtenidos en el ámbito financiero, de control interno, cumplimiento legal y de gestión.

**CAPÍTULO I**  
**ASPECTOS GENERALES**

## **1.1 Descripción del estudio y justificación**

### **1.1.1 Motivo del examen**

El examen de auditoría en la Empresa Ecolac. Cía. Ltda., por el período comprendido desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2012, se realizó de conformidad con el proyecto aprobado por la Universidad Técnica Particular de Loja.

### **1.1.2 Base Legal de Creación**

A partir del 27 de diciembre del 2011 la empresa de Ecolac Cía. Ltda., se crea como una compañía de Responsabilidad Limitada según la resolución aprobatoria Nro. SC.DIC.L11.0360, con un capital suscrito de \$1.000 dólares, de nacionalidad ecuatoriana; está registrada en la Superintendencia de Compañías, con RUC N° 1191743640001, cuya oficina de control se encuentra en la ciudad de Loja, provincia de Loja, del cantón Loja, ubicada en las calles París S/N, intersección vía a Zamora, del barrio San Cayetano Alto.

Las características centrales de la base se detallan a continuación:

- a. Su objeto social está centrado en la operación de las maquinarias, equipos, laboratorios y todos los demás implementos necesarios para el procesamiento, elaboración de productos lácteos y alimenticios, y la administración de talento humano que sea necesario para ello.
- b. La comercialización de los productos que se obtengan y la administración y gestión comercial que tengan relación con el objeto social.
- c. La adquisición y/o importación de las maquinarias, equipos, partes piezas e insumos que fueran necesarios para la producción de lácteos y productos alimenticios, así como la exportación de los productos obtenidos de uso y consumos humanos.
- d. La participación e implantación de establecimientos industriales, comerciales y productivos en general.
- e. La compra, venta, arrendamiento y administración de bienes muebles e inmuebles que sea requeridos para el cumplimiento del objeto social de la compañía.

- f. Para el cumplimiento de su objeto, la Compañía podrá intervenir como socio en la formación de toda clase de sociedades o compañías, aportar capital a las mismas o adquirir, tener y poseer acciones, obligaciones o participaciones en otras compañías. En general la Compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas, que sean acordes con su objeto y convenientes para su cumplimiento.

### **1.1.3 Estructura Orgánica**

La estructura orgánica de la Empresa Ecolac Cía. Ltda., está conformada de la siguiente manera:

- Junta General de Socios
- Gerente General
- Secretaria
- Contadora General
- Auxiliar de Contabilidad
- Supervisor de Ventas
- Supervisor de Producción

## **1.2 Objetivos y Resultados Esperados**

### **1.2.1 Objetivos**

#### **1.2.1.1 General**

Realizar un examen de auditoría integral al proceso de comercialización de la empresa Ecolac Cía. Ltda. Correspondiente al período 2012.

#### **1.2.1.2 Específicos**

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al proceso de comercialización.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del proceso de comercialización.
- Generar el informe de examen integral y las recomendaciones.

### **1.2.2 Resultados esperados**

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

### **1.2.3 Alcance del examen**

Se examinarán los estados financieros del 2012, así como el sistema de control interno implantado, el nivel de cumplimiento de disposiciones legales en sus operaciones y el logro de los objetivos, planes, programas y proyectos establecidos en el POA del año 2012 en base de los principios de eficiencia, eficacia y calidad.

### **1.3 Presentación de la memoria**

El examen de Auditoría Integral, es un trabajo de investigación y aplicación práctica, aplicada a la gestión institucional y al proceso financiero de la empresa Ecolac Cía. Ltda. En el período 2012, este trabajo servirá para obtener el Título de Magister en Auditoría Integral conferido por la Universidad Técnica Particular de Loja y para uso interno de la institución.

Tiene como objetivos generales, evaluar la gestión institucional en base a los principios de eficiencia, eficacia y efectividad; verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias; opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros y evaluar el sistema de control interno implantado por la empresa.

La evaluación integral da como resultado a la entidad una herramienta de gestión, la cual, permite medir el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales, así como, conocer el estado de situación financiera y presupuestaria que dispone la empresa para el cumplimiento de los mismos.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO REFERENCIAL**

## 2.1 Marco teórico

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

Blanco Luna (2010) establece que la auditoría Integral se basa en la ejecución de un trabajo con enfoque en una base conceptual y normativa definida, para identificar las características y semejanzas de aquellos exámenes de auditoría realizados en nuestro país, ya sea de las auditorías financiera, de cumplimiento, de control interno y de gestión.

#### 2.1.1.1 Concepto de Auditoría Integral

Según las normas internacionales el concepto de auditoría integral es:

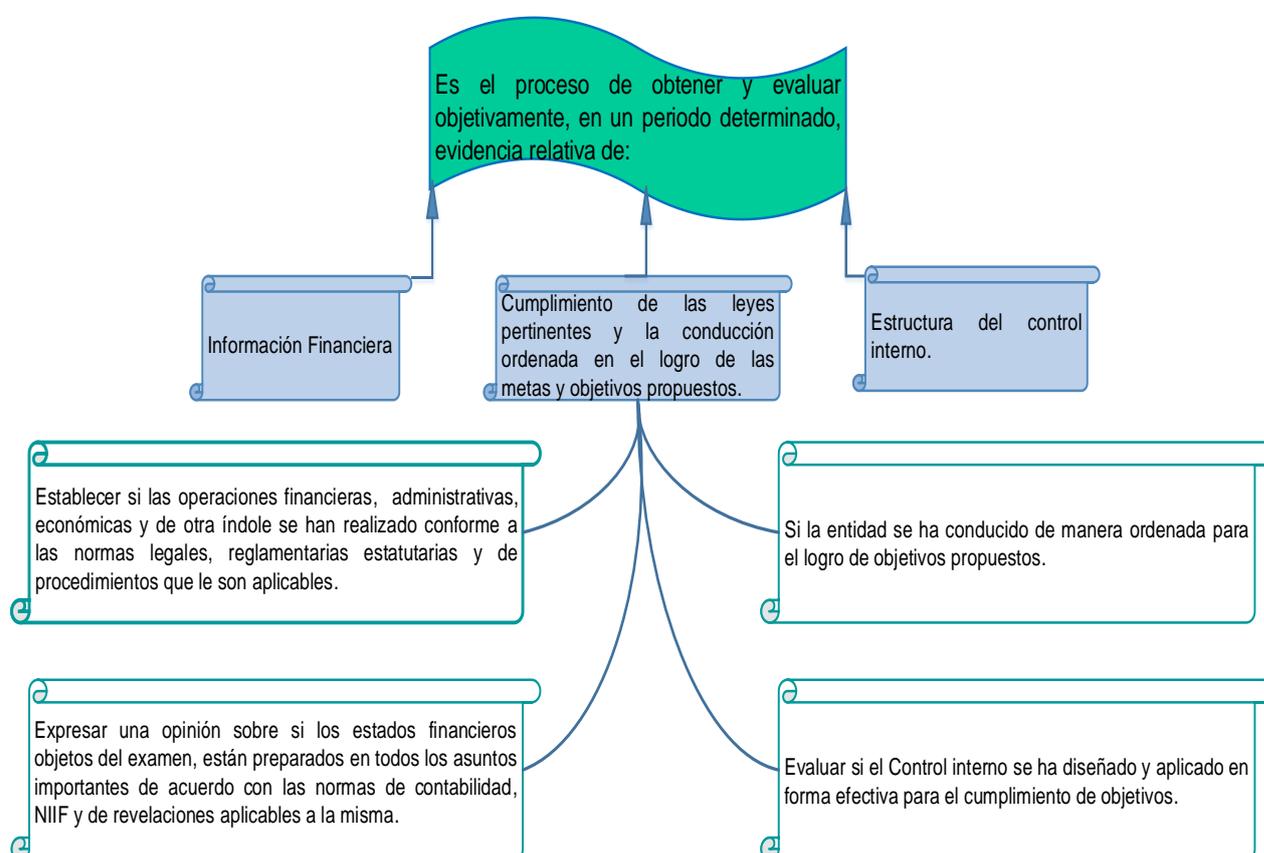


Figura 1. Normas internacionales de Auditoría de Aseguramiento IAASB

Fuente: Blanco, Y. (2010)

Elaboración: Quezada, M. (2015)

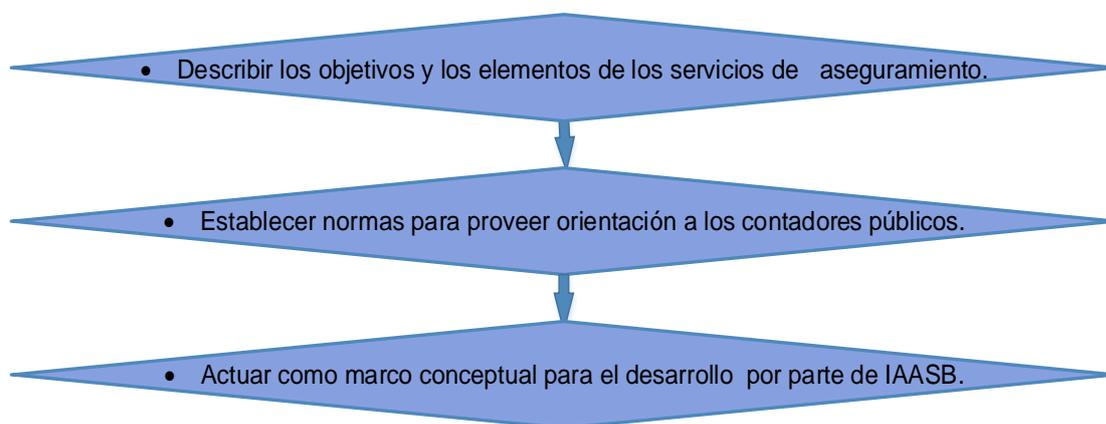
Bajo este concepto la Auditoría integral se constituye en una fuente de evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque en sistemas o procesos, puesto que es una herramienta que le permite a la empresa tener una visión integral, a través de la evaluación de sus cuatro aspectos fundamentales que son: la gestión efectuada para el cumplimiento

de la misión, visión y objetivos institucionales, el control interno, el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables y emitir una opinión sobre la razonabilidad referente a la información financiera.

### 2.1.1.2 Objetivos de un servicio de aseguramiento

En el mes de junio del año 2000, el Consejo de Estándares Internacionales de Auditoría y Servicios de Aseguramiento IAASB, de la Federación Internacional de Contadores, emitió una norma internacional sobre servicios de aseguramiento, la misma que establece una estructura conceptual para estos servicios que tienen como objetivo fortalecer la credibilidad de la información a un nivel requerido (Blanco, 2010).

La Norma Internacional tiene tres propósitos:



**Figura 2. Norma Internacional**

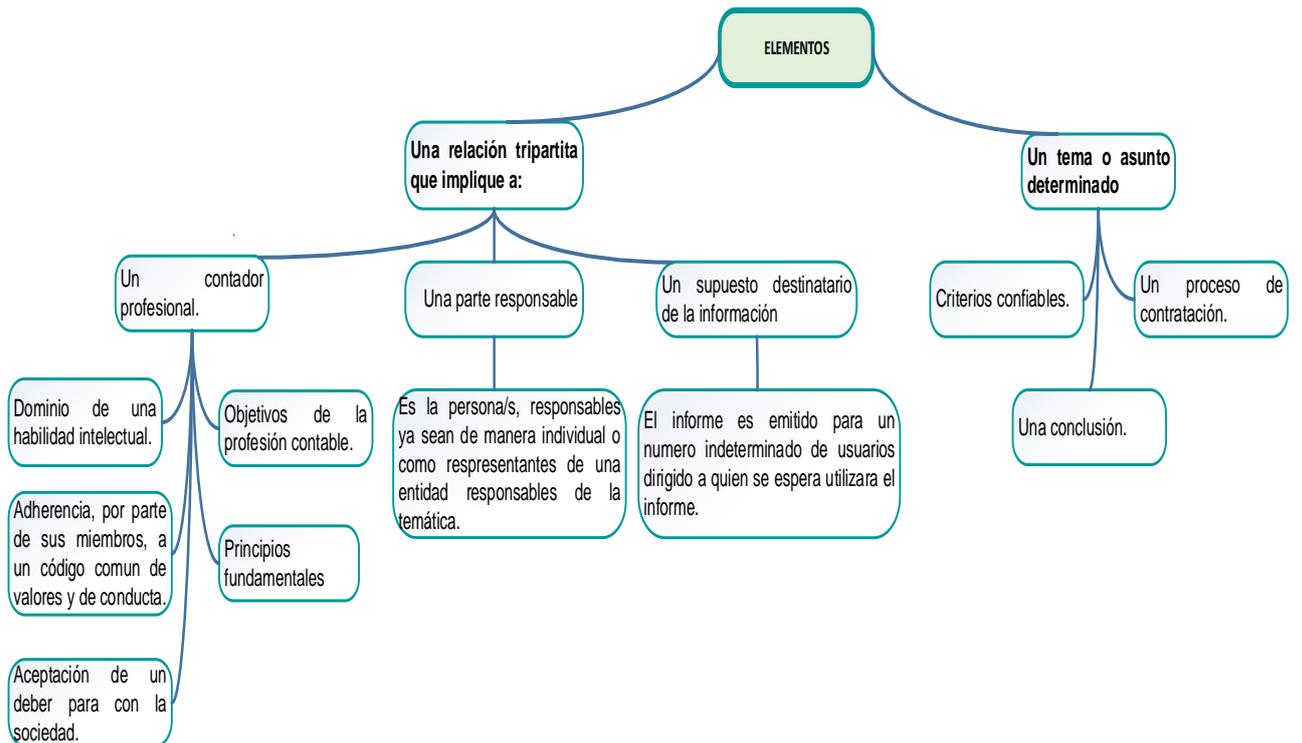
Fuente: Blanco, Y. (2010)

Elaboración: Quezada, M. (2015)

Así mismo la norma Internacional de Auditoría de Aseguramiento IAASB, describe que el objetivo de un servicio de aseguramiento permite que un Contador Profesional evalúe un asunto determinado que es responsabilidad de otra parte, mediante la utilización de criterios adecuados e identificados con la finalidad de emitir y expresar opiniones que garanticen un nivel de confiabilidad sobre los resultados obtenidos de la situación en cuestión.

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

La norma Internacional (100) de Auditoría establece que para que un contrato determinado constituya un servicio de aseguramiento, debe reunir los siguientes elementos:



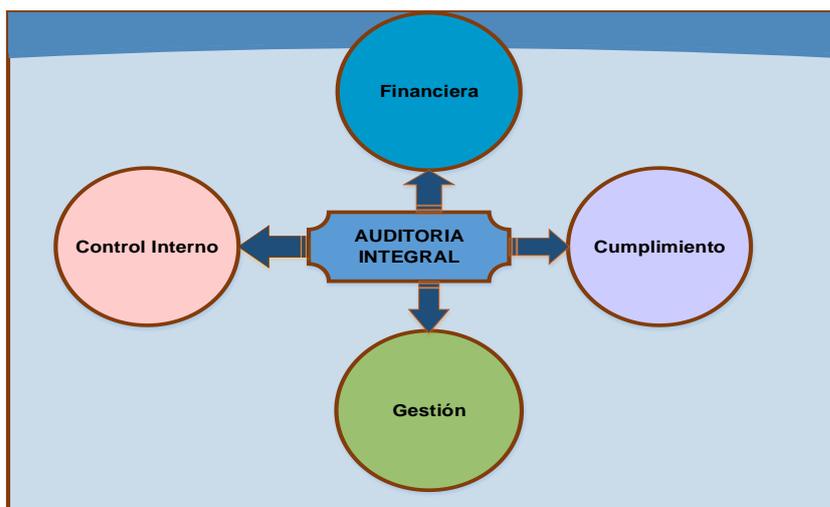
**Figura 3. Elementos del informe de aseguramiento**

**Fuente:** Blanco, Y. (2010)

**Elaboración:** Quezada, M. (2015)

Es decir que para que un servicio de aseguramiento se cumpla este debe cumplir con los elementos antes mencionados.

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



**Figura 4. Tipos de auditorías**

**Fuente:** Blanco, Y. (2010)

**Elaboración:** Quezada, M. (2015)

### **2.2.1 Auditoría Financiera**

Según Sánchez, G. (2006, pág. 2) define a la auditoría financiera como “un examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productibilidad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanentemente de los mecanismos de control implantados por la administración”.

Luego de dicha definición se concluye, que esta auditoría examina a los estados financieros y mediante ellos las transacciones financieras efectuadas por el ente contable, con el propósito de emitir una opinión técnica, profesional y real.

Es decir que la finalidad de la evaluación a los estados financieros, es analizar si dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones del capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa de acuerdo con principios y normas internacionales de contabilidad que la rigen.

### **2.2.2 Auditoría de Control Interno.**

Mandariaga, J. (2004, pág. 65) define al control interno como “el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia y estimular el seguimiento de los métodos establecidos por la dirección”.

Dentro de una empresa el control interno es el conjunto de todos los elementos en donde el principal recurso son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos aplicados.

Por ello esta auditoría permite evaluar el sistema global del control interno a través de procesos que ayudan a verificar si funciona la efectividad y eficiencia de las operaciones, grado de confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y por ende la consecución de objetivos.

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

Según Blanco, Y. (2009), para obtener el conocimiento general de leyes y reglamentos, el auditor debería:

- Usar el conocimiento existente de la industria y negocio de la entidad.
- Identificar las leyes y regulaciones que debe cumplir la entidad.
- Averiguar con la administración respecto de las políticas y procedimientos de la entidad referentes al cumplimiento con leyes y reglamentos.
- Averiguar con la administración sobre las leyes o reglamentos que puede esperarse tengan un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad.
- Discutir con la administración las políticas o procedimientos adoptados para identificar, evaluar.
- y contabilizar las demandas de litigio y las evaluaciones.

Según lo descrito, la auditoría de cumplimiento es la consecución de procedimientos a través de los cuales se verifica que las operaciones realizadas en la empresa en un determinado período, estén efectuadas de acuerdo a la legislación general, disposiciones reglamentarias, estatutarias y demás que les fueren aplicables; a fin de establecer las inconformidades y proporcionar una certeza razonable de si las actividades de la entidad se desarrollan de acuerdo a la normativa vigente y si no se cumple aplicar los correctivos necesarios para superarlas.

### **2.2.4 Auditoría de Gestión.**

Examen que se realiza a una entidad utilizando técnicas específicas como herramientas de análisis; que tienen como propósito evaluar el grado de eficiencia, eficacia y calidad con que se manejan los recursos disponibles y establecer el cumplimiento de los objetivos empresariales, con la finalidad de formular recomendaciones oportunas que permitan reducir costos, mejorar la productividad, la competitividad y la calidad de la entidad, en la toma de decisiones.

## **2.3 Proceso de la auditoría integral**

Es un componente primordial que se debe tomar en cuenta antes de la contratación del servicio de auditoría, puesto que involucra la participación de profesionales con conocimientos especializados, habilidad y técnicas que les permitan recopilar evidencia para emitir una conclusión.

Este proceso comprende las siguientes fases:

### **2.3.1 Planeación.**

Dentro de esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad; es el elemento fundamental para orientar una serie de etapas en las que se incluyen los procedimientos por aplicar y las actividades por realizar, detallando los objetivos y el alcance del trabajo utilizando elementos, parámetros e indicadores.

Es importante recalcar que el llevar a cabo una planeación adecuada permitirá conducir el proceso hasta la consecución de los objetivos previstos en la revisión, dando respuesta con ello a las expectativas de la Organización por obtener resultados concretos y tangibles que redunden en beneficios directos de carácter económico para la misma.

### **2.3.2 Ejecución.**

Es la parte central de la auditoría en la que se realiza el trabajo de campo, puesto que se desarrollan los programas de auditoría, se aplican las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos que permitan evidenciar, sustentar las observaciones y hallazgos de auditoría que fundamentan el juicio del evaluador en el informe emitido.

Se recalca que los programas, como guías del accionar del auditor, están sujetos a modificaciones según se considere necesario en su proceso de aplicación, por ello el equipo auditor puede ajustarlos y emplearlos según estándares definidos en su plan de auditoría.

### **2.3.3 Comunicación.**

Es la consolidación y formalización de los resultados del trabajo de evaluación, que sirve para comunicar los hechos relevantes debidamente soportados, mediante la presentación de un informe escrito a la entidad examinada.

El informe es el producto final obtenido de conformidad con las Normas que lo rigen; debe presentarse cuantificado en forma objetiva, clara, concisa, precisa y constructiva. Su contenido debe incluir:

- Opinión sobre los Estados Financieros.
- Grado de funcionamiento del control interno.
- Cumplimiento de las disposiciones legales y resultados de la gestión administrativa.
- Propuestas de solución con definición de etapas, acciones, responsables, tiempos de ejecución, costos y beneficios.

### **2.3.4 Seguimiento.**

Es una tarea que se tiene que ejecutar con el apoyo de la máxima autoridad de la Organización, puesto que es el cumplimiento de la planeación, acuerdos y compromisos que se realizó para la auditoría, y con ello comprobar hasta qué punto la administración fue receptiva de los comentarios, conclusiones y recomendaciones presentadas en el informe.

Se puede establecer constancia del seguimiento realizado a través de la presentación periódica de informes.

La ejecución de auditoría integral al proceso de comercialización de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se elaboró de acuerdo a las siguientes etapas:

### 2.3.5 Etapas de la Auditoría Integral

La ejecución de auditoría integral al proceso de comercialización de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se elaboró de acuerdo a las siguientes etapas:

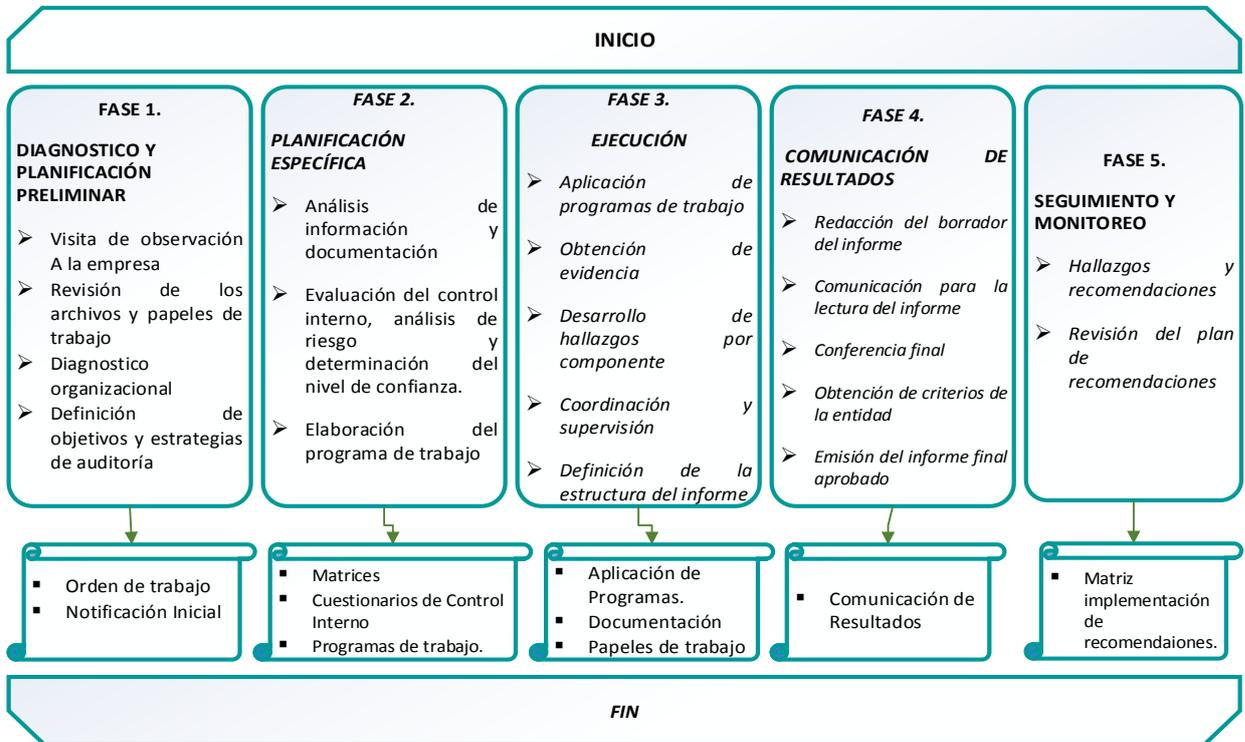


Figura 5. Etapas de la Auditoría Integral

Fuente: Blanco, Y. (2010)

Elaboración: Quezada, M. (2015)

**CAPÍTULO III**  
**ANÁLISIS DE LA EMPRESA**

### 3.1 Antecedentes de la Organización

La Planta de Lácteos fue fundada como planta piloto en 1983 y creada por la Universidad Técnica Particular de Loja, con el objetivo de complementar la formación académica de los estudiantes Universitarios, mediante la práctica y la participación directa en trabajos investigativos.

Inició sus operaciones productivas procesando leche pasteurizada, con la marca LA COLINA, en 1985 amplía su capacidad de producción ofreciendo una variedad de productos como quesos, crema, yogurt en pequeñas cantidades, mantequilla y manjar de leche; posteriormente cambió la marca denominada ECOLAC.

En 1997 con el apoyo del Gobierno Japonés instala 4 centros de acopio en la provincia de Zamora Chinchipe en los sectores de Chamico, Zumbi, Yantzaza y Chicaña contribuyendo a la producción y comercialización de productos de calidad en el mercado Loja con su respectiva marca, buscando impulsar el desarrollo ganadero de la región sur del país.

A inicios del año 2001 ECOLAC pasa a formar parte del Centro de Transferencia de Tecnología e Investigación Agroindustrial (CETTIA) de la UTPL y de esta forma, vincula su función más estrechamente con la investigación, la docencia y la participación de estudiantes en proyectos reales.

Con las nuevas reformas de la Ley Orgánica de Educación Superior, en la cual se establece que las entidades de educación superior no pueden lucrar tal como se señala en el:

*Art. 20.- Del Patrimonio y Financiamiento de las instituciones del sistema de educación superior.-*

f) Los beneficios obtenidos por su participación en actividades productivas de bienes y servicios, siempre y cuando esa participación no persiga fines de lucro y que sea en beneficio de la institución.

*Art. 161.- Prohibición de lucro.-* Las instituciones del sistema de educación superior no tendrán fines de lucro según lo prevé la Constitución de la República del Ecuador: dicho carácter será garantizado y asegurado por el Consejo de Educación Superior.

Ante lo mencionado anteriormente Ecolac UTPL deja de ser una planta productiva de la Universidad Técnica Particular de Loja, para constituirse desde el 27 de diciembre de 2011 en una compañía de Responsabilidad Limitada, según la resolución aprobatoria Nro. SC.DIC.L11.0360 de la Superintendencia de Compañías y registrada con el nombre de “ECOLAC CÍA. LTDA” con número de RUC 1191743640001.

### ECOLAC CIA LTDA.



**Figura 6. Planta Ecolac**

**Fuente:** Ecolac Cía. Ltda.

**Elaboración:** Quezada, M. (2015)

Es una empresa de carácter privado constituida en el Ecuador con domicilio principal en la ciudad de Loja, que inicia sus operaciones el 19 marzo de 2012, representada por su gerente actual el Ingeniero José Alberto García Burneo.

Su objeto social “La operación de las maquinarias, equipos, laboratorios y todos los demás implementos necesarios para el procesamiento y elaboración de productos lácteos, alimenticios y la administración del talento humano que sea necesario para ello”.

Esta empresa cuenta con un equipo de trabajo de 13 personas dividido en: tres mujeres y 10 hombres.

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

#### **3.1.1.1 Misión**

Somos una empresa de tradición en el mercado local y en constante crecimiento, que brinda sus instalaciones a estudiantes y emprendedores de la UTPL, elaborando variedad de productos lácteos inocuos y de calidad, con permanente innovación de su maquinaria y capacitación continua de su personal, comprometidos con el desarrollo agroindustrial de la región sur del país, la sociedad y el medio ambiente.

#### **3.1.1.2 Visión**

Ser en una empresa líder en el mercado de la región sur del país, en la producción y comercialización de productos lácteos y alimentos, servir de apoyo a emprendedores y a estudiantes de la UTPL; construida en su propias instalaciones, con moderna tecnología, que garantice productos de calidad e inocuos, con colaboradores comprometidos, con sentido social y cuidado del medio ambiente.

### 3.1.1.3 Organigrama funcional

La empresa Ecolac Cía. Ltda., tiene la siguiente estructura organizacional

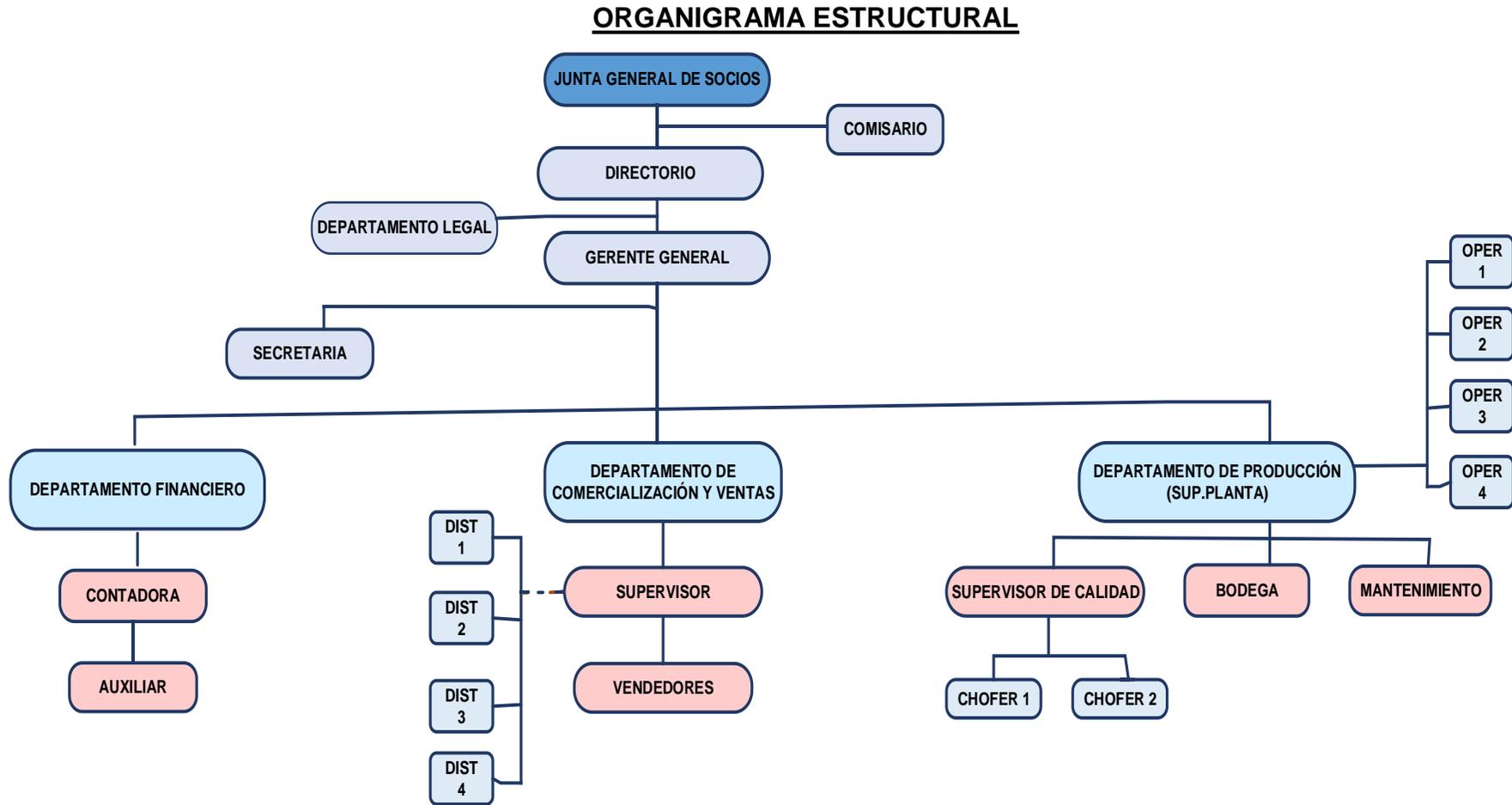


Figura 7. Organigrama Ecolac CÍA.LTDA.  
Fuente: Ecolac CÍA.LTDA.

### 3.1.1.4 Valores institucionales.

Los valores institucionales que enmarcan la cultura de la Empresa de Ecolac Cía. Ltda., son:

VALORES	
<b>Calidad</b>	En la elaboración de productos inocuos en base a un sistema de aseguramiento de Calidad.
<b>Compromiso</b>	Personal humano comprometido con la empresa para trabajo en equipo; con nuestros clientes, al brindarles productos de calidad; con la sociedad, al ofrecer estabilidad a su personal; con el sector ganadero aportando con capacitación y progreso; con los estudiantes y emprendedores de la UTPL dando las facilidades para su formación académica y desarrollo de proyectos y con el medio ambiente, al respetar y cumplir todas las normas establecidas para el cuidado de éste.
<b>Confianza</b>	En la empresa y en el trabajo que realizaremos, con la finalidad de satisfacer a cada uno de nuestros clientes internos y externos.
<b>Justicia</b>	Hacia nuestro personal y del personal a la empresa.
<b>Puntualidad</b>	En la entrega de productos a nuestros clientes internos y externos.
<b>Innovación</b>	De nuestras estrategias, métodos de trabajo, maquinaria, instalaciones y equipos.

**Tabla 1.** Valores Institucionales.

**Fuente:** Ecolac CÍA.LTDA.

**Elaboración:** Quezada, M. (2015)

### 3.1.1.5 Matriz Foda

La matriz foda es una de las herramientas esenciales que provee de los insumos necesarios al proceso de planeación estratégica.

La empresa Ecolac Cía. Ltda., tiene la siguiente matriz.

FORTALEZAS	DEBILIDADES	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compromiso del personal / unido, voluntarioso / Falta explotarlo.</li> <li>• Sistema de recolección de leche propio de la Planta.</li> <li>• Experiencia tradición y calidad.</li> <li>• Optimización de recursos en el proceso.</li> <li>• Posicionamiento en el mercado local / marca reconocida a nivel local.</li> <li>• Satisfacción del cliente.</li> <li>• Imagen sólida – respaldo y apoyo técnico como accionista la UTPL.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Poca vida útil de la leche por el proceso de pasteurización.</li> <li>• Mala calidad de la materia prima de Zamora.</li> <li>• Portafolio reducido de productos para el consumidor.</li> <li>• Falta organización y comunicación en ventas y producción.</li> <li>• Deficiente sistema de distribución de los productos (cadena de Frío).</li> <li>• Poca publicidad y atención al cliente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nuevos mercados potenciales en la provincia de Loja.</li> <li>• Incrementar variedad productos.</li> <li>• Crecimiento de la población.</li> <li>• Ubicación geográfica en el austro.</li> <li>• Construcción de nueva planta.</li> <li>• Mejorar la imagen y diseño del material de empaque.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencia nacional fuerte y con mejor tecnología.</li> <li>• Competencia artesanal desleal.</li> <li>• Leche UHT larga vida de la competencia que es preferida por el consumidor (mejor tecnología).</li> <li>• Variedad de productos y promociones de la competencia.</li> <li>• Problemas invernales en Zamora, disminuye el abastecimiento de materia prima leche.</li> <li>• Política económica.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Personal de la Planta capacitado.</li> <li>• Directivos de la Planta conocedores del mercado local.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Poca comunicación y asesoramiento a proveedores.</li> <li>• Infraestructura y maquinaria antigua.</li> <li>• Falta estandarización de productos.</li> <li>• Falta innovación y creación de nuevos productos.</li> <li>• Alta dependencia de pequeños proveedores de Zamora.</li> <li>• No tener la certificación de BPM.</li> <li>• Costo y riesgo alto por recolección de leche en Zamora.</li> <li>• Costos altos por mantenimiento y administración de centros de acopio de Zamora.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planta en zona de campus Universitario (espacio reducido).</li> <li>• Política comercial de la competencia / más tiempo, crédito y caducidad del producto.</li> </ul>
---	--	--	--

**Tabla 2.** Matriz Foda  
**Fuente:** Ecolac CÍA.LTDA.  
**Elaboración:** Quezada, M. (2015)

### 3.1.1.6 Política Empresarial

“**ECOLAC CIA LTDA.**” Empresa cuya actividad económica es el procesamiento, elaboración y comercialización de lácteos y alimentos. Se comprometa a apoyar a emprendedores y estudiantes de la UTPL, vender productos de calidad e inoos tales que logre siempre la satisfacción del cliente, con colaboradores comprometidos, con sentido social y cuidado del medio ambiente.

### 3.1.1.7 Productos

ECOLAC cuenta con 203 proveedores de leche ubicados en la Hoya de Loja y Zamora Chinchipe y procesa, en promedio, 8200 litros diarios de leche cruda, siendo líder en el mercado local de leche pasteurizada. Además ofrece diferentes productos, tales como:

- Yogurt
- Crema de leche
- Mantequilla
- Queso
- Quesillo
- Manjar de leche



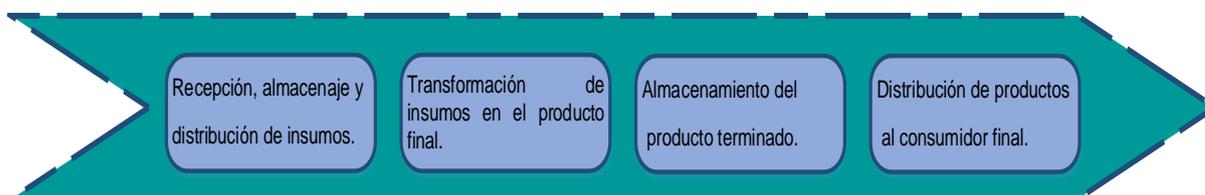
**Figura 8.** Productos de Ecolac Cía. Ltda.  
**Fuente:** Ecolac Cía. Ltda.  
**Elaboración:** Quezada, M. (2015)

### 3.2 Cadena de Valor

La cadena de valor es una herramienta de gestión diseñada por Michael Porter, que permite realizar un análisis interno, clasificar y organizar las actividades principales de una empresa, las cuales forman un proceso básicamente compuesto por el diseño, producción, promoción, venta y distribución del producto, las mismas que aportan al cumplimiento de la misión institucional de acuerdo con el grado de contribución o valor agregado.

Esta herramienta divide las actividades generadoras de valor de una empresa en dos:

#### Las actividades primarias o de línea:

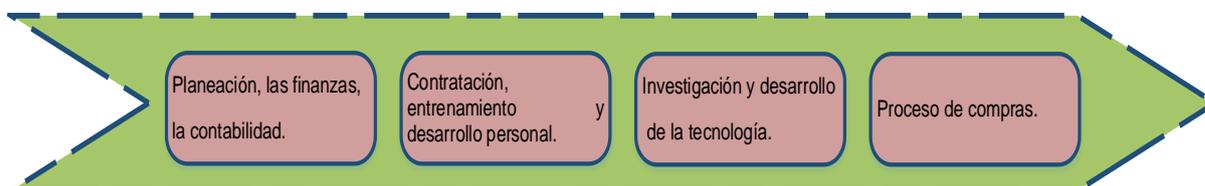


**Figura 9. Actividades primarias**

Fuente: Blanco, Y. (2010)

Elaboración: Quezada, M. (2015)

#### Las actividades de apoyo o de soporte:



**Figura 10. Actividades de apoyo**

Fuente: Blanco, Y. (2010)

Elaboración: Quezada, M. (2015)

#### 3.2.1 Procesos Gobernantes

Estos procesos son responsables de emitir políticas, directrices y planes estratégicos para el funcionamiento de la organización, y constituyen el direccionamiento estratégico, ya que se ordenan y clasifican en función del grado y nivel de contribución al cumplimiento de la misión institucional.

- Junta General de Socios
- Gerente General
- Secretaria

### **3.2.2 Procesos Básicos o agregadores de valor**

Son responsables de generar el portafolio de productos y/o servicios que responden a la misión y objetivos estratégicos de la institución, es decir que constituyen el conjunto de actividades y aseguran la entrega de los bienes o servicios según los requerimientos del cliente, puesto que están relacionados con la misión de la institución. Están conformados de las siguientes áreas:

- Área recepción de materia prima.
- Área de Producción.
- Área de control de calidad.
- Área de etiquetas.

Estas áreas generan:

- Producción de variedad de productos.
- Análisis de productos más vendidos.
- Plan operativo anual.

### **3.2.3 Procesos habilitantes**

Son responsables de brindar productos de asesoría y apoyo logístico para generar el portafolio de productos institucionales demandados por los procesos gobernantes, agregadores de valor y por ellos mismos.

Se clasifican en los procesos habilitantes de asesoría y los proceso habilitantes de apoyo.

Los de apoyo son:

- Gestión de recursos humanos.
- Gestión financiera.
- Gestión compras – bodega.
- Gestión tecnológica.
- Gestión comercial.

Y los de asesoría son:

- Asesoría jurídica.
- Aseguramiento de la calidad.
- Estadística.
- Docencia e investigación.

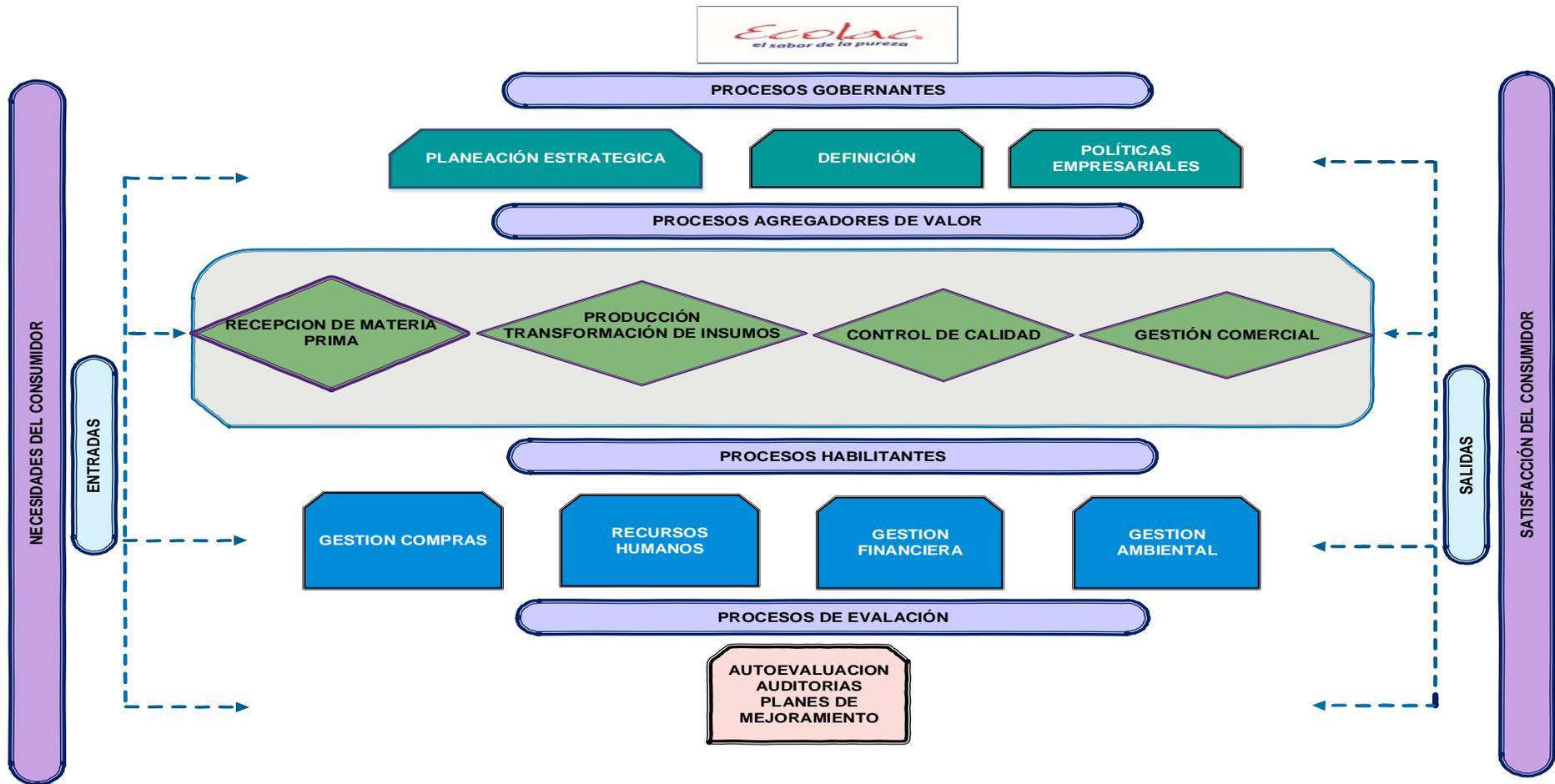


Figura 11. Cadena Valor  
Elaboración: Quezada, M. (2015)

### **3.3 Importancia de Realizar un examen de auditoría Integral a la Empresa Ecolac Cía. Ltda.**

En el mundo de los negocios toda empresa que opera en el mercado tiene sus riesgos y beneficios, por ello es muy importante que las compañías se tracen retos para ser altamente competitivas.

Pero para que una empresa logre ello, es de vital importancia la aplicación de evaluaciones completas en las cuales se pueda medir el desempeño global de toda la organización.

Frente a esto se hace énfasis en la importancia que tiene la auditoría integral como herramienta gerencial, puesto que a través de su aplicación, permite efectuar un examen a un área o un proceso seleccionado como en este caso es el de comercialización para la empresa Ecolac Cía. Ltda., el mismo que proporciona una evaluación objetiva y constructiva acerca de los siguientes aspectos relevantes:

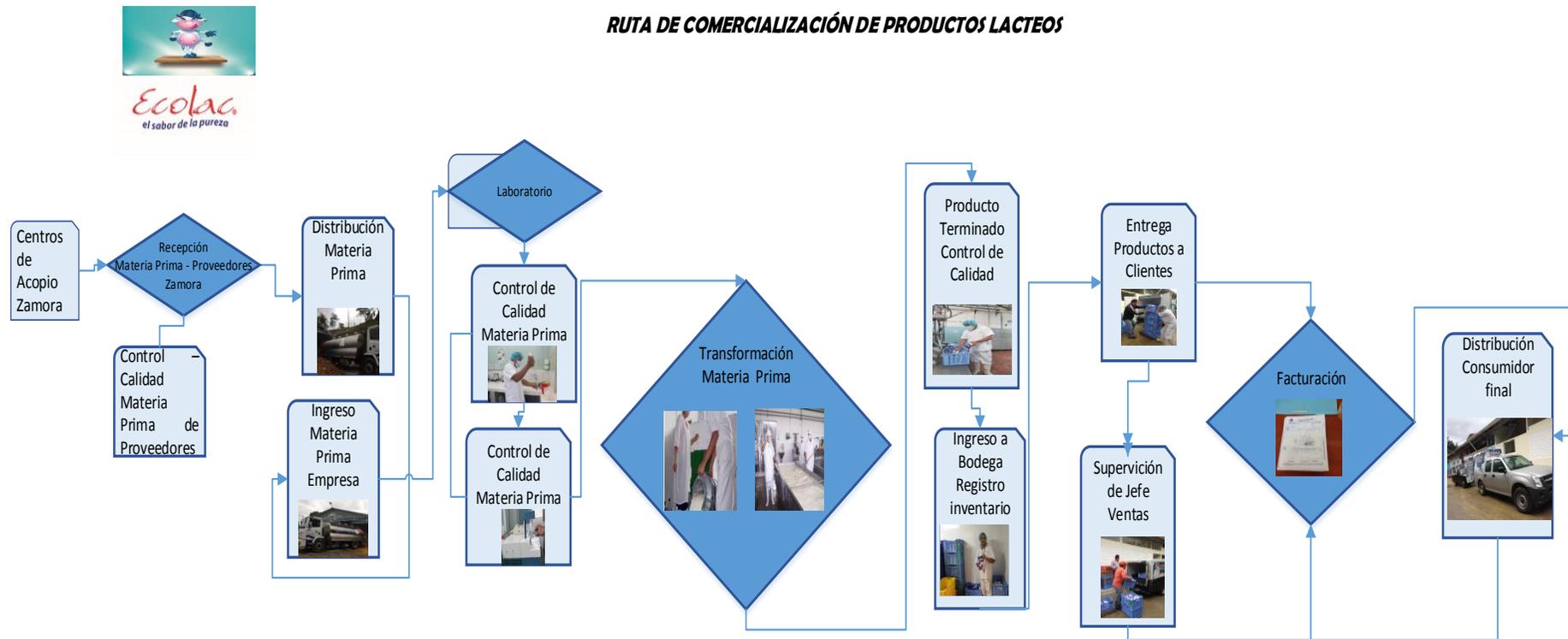
- Sistema de control interno implantado por la gerencia y por el personal de la empresa.
- Cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias.
- Razonabilidad de la información financiera preparada por la institución, en términos de veracidad, integridad y correcta valuación.
- Gestión y desempeño de la empresa, bajo los atributos de la economía, efectividad y eficiencia, en el uso de los recursos y cumplimiento de los objetivos institucionales.

Luego del análisis de dichos aspectos Ecolac Cía. Ltda., podrá contar con un informe integral, que contendrá la descripción de posibles falencias o inobservancias, hallazgos encontrados, producto de la aplicación de procedimientos de auditoría según el enfoque analizado y luego de obtener evidencia suficiente y apropiada que respalde la opinión del auditor.

Pero para que la auditoría integral sea considerada por el administrador como actividad indispensable es necesario que los informes de los auditores sean útiles, relevantes y confiables, puesto que serán la base fundamental para la toma de decisiones a tiempo.

A si mismo las conclusiones y recomendaciones planteadas en el informe de auditoría permitirán a la administración de la empresa Ecolac Cía. Ltda. tomar medidas correctivas que involucren acciones a corto y mediano plazo en beneficio de la institución.

### 3.3.1 Proceso de Comercialización de la Empresa Ecolac Cía. Ltda.



**Figura 12.** Ruta de comercialización Ecolac Cía. Ltda.  
**Elaboración:** Quezada, M. (2015)

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

#### **4.1 Informe del examen de Auditoría Integral**

### **INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL**

#### **Al Gerente y empleados de la Empresa Ecolac Cía. Ltda.**

##### **De mi consideración:**

Hemos practicado un examen de Auditoría Integral al proceso de comercialización de la Empresa Ecolac Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, el cual cubre la siguiente temática: el examen financiero que involucra al proceso de comercialización, la evaluación del sistema de control interno, la evaluación del cumplimiento de leyes y regulaciones que le afecta y el grado de eficiencia, eficacia y calidad del manejo de sus recursos.

La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los medios a utilizar para el proceso de comercialización de sus productos; como de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de la empresa, del cumplimiento de leyes y regulaciones que la rigen; y del establecimiento de los objetivos, metas así como las estrategias a aplicar para la conducción ordenada y eficiente de la entidad.

Nuestra obligación es la de expresar una opinión de las conclusiones sobre cada uno de los temas del examen de auditoría integral con base a los procedimientos que he aplicado para la obtención de evidencia suficiente y competente, con el fin de obtener una seguridad razonable de mis conclusiones sobre la temática evaluada.

Se realizó el examen de auditoría integral de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría aplicables a la auditoría de control interno, auditoría de estados financieros, auditoría de cumplimiento de leyes y auditoría de gestión. Estas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si la información financiera esta exenta de errores importantes en su contenido; si la estructura de control interno ha sido diseñada adecuadamente y si opera de manera efectiva, si se ha cumplido con las principales leyes y normas que rigen a las operaciones efectuadas y que estas hayan sido desarrolladas bajo los principios de eficiencia, eficacia y calidad. Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la

evidencia que respaldan las cifras y revelaciones de la información financiera; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global del proceso de comercialización. Considero que la auditoría integral aplicada proporciona una base razonable para presentar el informe a la empresa Ecolac Cía. Ltda.

En nuestra opinión, el proceso de comercialización de la empresa Ecolac Cía. Ltda. correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, presenta razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones, por los años terminados en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicados uniformemente con el año en evaluación.

### **Otras Conclusiones**

Con base a los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluyo que la empresa 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 respecto al proceso de comercialización, cumplimiento con las leyes y disposiciones, en cuanto a la comercialización que la afectan al 31 de diciembre de 2012.

La información suplementaria que se presenta en las páginas siguientes contiene los indicadores esenciales que evalúan el desempeño de la administración en relación con la comercialización, metas y actividades de la empresa; esta información fue objeto de mi auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la empresa.

Debido a la naturaleza de este examen especial, los resultados se encuentran expresados en los comentarios y recomendaciones.

Loja, 27 de febrero de 2015

Atentamente,

Ing. Mercy Eulalia Quezada

**Auditores**

## **4.2 Comentarios conclusiones y recomendaciones**

### **Auditoría Financiera**

#### **Cartera vencida - Políticas de cobro**

Mediante pruebas aplicadas y análisis efectuado a la cartera vencida se determinó que el período promedio de cobro de las cuentas por cobrar es de 21 días; aun cuando la empresa Ecolac Cía. Ltda., tiene una política de cobro establecida informalmente de 5 días plazo, política que no se cumplió debido a la falta de controles y análisis crediticio de cada cliente, teniendo retrasos en los cobros de 16 días aproximadamente que a futuro puede afectar a la liquidez de la empresa.

#### **Conclusión**

El período promedio de cobro que tiene la empresa Ecolac Cía. Ltda. en el año 2012 es de 22 días, teniendo un retraso de 16 días en el cobro de los valores otorgados a crédito.

#### **Recomendación**

##### **Al Gerente General:**

Formalizará por escrito a través de un documento la política de cobro para el manejo de créditos otorgados en la venta de los productos lácteos a los clientes.

##### **Al Jefe de Ventas:**

Enviará por lo menos semestralmente a los clientes los estados de cuenta de los movimientos y saldos pendientes a fin de confirmarlos, siempre que la naturaleza de las operaciones lo justifique.

##### **A la Contadora General**

Solicitará se active un control de alerta en el sistema financiero, para que el momento de facturar a un cliente que está en mora no se lo pueda realizar ninguna venta más, sin previa autorización.

### **Emisión de notas de crédito**

De las pruebas efectuadas al procedimiento de emisión de Notas de Crédito se determinó que existen algunas notas de crédito elaboradas sin hacer referencia al No. de Factura correspondiente; las notas de crédito deben emitirse registrando correctamente el No. de factura al que corresponde, esto se debe a la mecanización del personal en la emisión del documento, lo que genera entrega de notas de crédito erradas a los clientes.

### **Conclusión**

Mediante una muestra aplicada se detectó que se emitió algunas notas de crédito sin detallar el No. de factura correspondiente.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora General:**

Dispondrá a la auxiliar contable remitir reportes de la emisión de notas de crédito con el debido respaldo de documentos correspondiente y revisara el registro de las mismas mensualmente.

### **AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

#### **Inexistencia por escrito de un código de ética, manual de funciones, políticas y procedimientos.**

De las entrevistas aplicadas al personal y observaciones a la empresa no se dispone de un código de ética, manual de funciones, políticas y procedimientos para el personal de ventas, incumpliendo con lo establecido en el informe COSO ERM, esto debido a que es una empresa recientemente creada, lo que ocasiona que el personal no tenga disponible un documento que lo guíe en su disciplina, en el cumplimiento de sus responsabilidades, metas y objetivos.

### **Conclusión**

No existen por escrito manuales de funciones, políticas y procedimientos formales, en la empresa todo se maneja de forma verbal.

## **Recomendación**

### **Al Gerente General:**

Formalizará por escrito las políticas y procedimientos de la empresa acorde a las necesidades.

### **Falta de firmas de los clientes en los formularios de pedidos y registros de entrega de productos.**

En base a la observación y verificación de documentos se determinó que en algunos de los formularios de pedidos y entregas de productos no consta la legalización de la firma, el responsable de bodega tiene la obligación de registrar pedidos de productos con sus respectivas firmas de autorización, esto se debe a la falta de control del supervisor de ventas, generando inconvenientes con los clientes el momento de la facturación.

## **Conclusión**

Formularios de pedidos y entregas de productos sin firmas de legalización, por parte de los clientes en los registros del año 2012.

## **Recomendación**

### **Al Jefe de Ventas**

Revisará y constatará antes de la entrega de productos, la legalización de firmas en los pedidos conjuntamente con el personal de bodega.

### **Falta de comunicación con el cliente.**

De las pruebas aplicadas en base a una entrevista realizada a algunos clientes, se determinó que los clientes, se sienten insatisfechos por la poca atención que se les da, el Jefe de ventas tiene la obligación de estar en constante monitoreo y comunicación con ellos, esto se da debido a que no existe la obligación de presentar informes periódicos en el cumplimiento de metas y objetivos, lo que hace que se pierda mercado.

## **Conclusión**

Clientes activos en la empresa Ecolac Cía. Ltda., se sienten insatisfechos por la poca atención y seguimiento que se les da a sus reclamos.

## **Recomendación**

### **Al Gerente General**

Dispondrá al Jefe de ventas realice un estudio respecto del servicio y atención al cliente.

## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

### **Archivo inadecuado**

De la observación efectuada, la custodia de la información contable y del proceso de comercialización, es archivada en una bodega en condiciones inadecuadas y además el personal tiene fácil acceso; la Ley de Régimen Tributario Interno, señala que se debe mantener en archivo los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios durante 7 años; esto se debe a la falta de una infraestructura adecuada, falta de procedimientos de control y protección de la información; originando la posible pérdida de documentos de soporte y si estos son solicitados por los organismos de control pueden generar multas y sanciones para la empresa.

## **Conclusión**

El lugar utilizado para archivar la documentación fuente de la empresa, no está en condiciones adecuadas puesto que no existe restricción del ingreso del personal ni tampoco se cuenta con las medidas necesarias para que se conserven ordenadamente los documentos.

## **Recomendación**

### **Al Gerente General**

Dispondrá la adecuación de una infraestructura, así como también solicitará a los responsables de archivar los documentos, seguir procedimientos y aplicar medidas de seguridad para salvaguardar la información durante el tiempo requerido.

### **Declaraciones tardías de obligaciones tributarias**

Luego de la verificación efectuada se detectó que la declaración del impuesto al valor agregado del mes de enero se realizó fuera del tiempo establecido; el Art. 101 de la ley de Régimen tributario interno (Responsabilidad por la declaración) y el Art. 96 del Código Tributario (Deberes formales), establece fechas determinadas para las declaraciones en base al noveno dígito del RUC, esto se ocurrió debido a un descuido involuntario por parte de la contadora, ocasionando multas e intereses a la empresa.

### **Conclusión**

La declaración del Impuesto al valor agregado del mes de enero se realizó fuera de la fecha correspondiente, lo que ocasiono multas e intereses a la empresa.

## **Recomendación**

### **Al Gerente General**

Informará por escrito la responsabilidad que tiene el Contador de cumplir con las declaraciones de obligaciones tributarias en las fechas determinadas que establece la ley, a fin de evitar próximas multas.

### **Infracciones sobre uso de Registro Sanitario**

La Empresa Ecolac, luego de Constituirse en una compañía de Responsabilidad Limitada, continuó utilizando el Registro Sanitario de la UTPL; la ley Orgánica de Salud en el Art. 140.- Queda prohibida la importación, exportación, comercialización y expendio de productos procesados para el uso y consumo humano que no cumplan con la obtención

previa del registro sanitario, salvo las excepciones previstas en esta Ley; esto ocurrió debido al tiempo que se demora para obtener un registro sanitario; lo que generó una multa de \$3,500.00. Como hecho subsecuente de esta situación se determinó que se viene pagando y esta normalizado este tema, así mismo se ha hecho el trámite correspondiente para la obtención del Registro Sanitario de Ecolac Cía. Ltda. y actualmente está funcionando en correctas condiciones.

### **Conclusión**

Infracción cometida en el uso del Registro Sanitario por tiempo de demora en la obtención del mismo, generando una multa de \$ 3,500.00.

### **Recomendación**

#### **Al Gerente General**

Revisará las disposiciones y prohibiciones que exige la ley Orgánica de Salud y cumplirá con lo establecido para evitar que la empresa incurra en gastos adicionales nuevamente.

### **BPM (Buenas Prácticas de Manufactura)**

En la empresa Ecolac Cía. Ltda. la obtención de la Certificación de BPM (Buenas Practicas Manufactura), está en proceso la implementación teniendo un cumplimiento a la fecha del 30%; según el MSP (Ministerio de Salud Pública) con la participación del Comité de la Calidad emitió el Acuerdo Ministerial de Plazos de Cumplimiento Buenas Prácticas de Manufactura de Alimentos (Registro Oficial 839 del 27 de Noviembre del 2012); se prevé que para el año 2017 fecha tope que exige la Ley, la empresa termine este proceso.

### **Conclusión**

El proceso de implementación y obtención de la Certificación de BPM (Buenas Practicas Manufactura) para la empresa, tiene un cumplimiento a la fecha del 30%.

## **Recomendación**

### **Al Gerente General, Jefe de Planta de control de calidad.**

Revisaran la categoría en que se ubica la empresa y el Plazo de cumplimiento de Buenas Prácticas de Manufactura a la cual la empresa debe ajustarse.

## **AUDITORÍA DE GESTIÓN**

### **Incumplimiento de objetivo en las ventas**

Las ventas en relación al presupuesto proyectado se cumplieron en un 68%; la Empresa elaboró el presupuesto de ventas a partir del mes de enero, sin embargo se comenzó a comercializar los productos a partir del mes de abril, lo que ocasionó que el incumplimiento de este indicador sea del 32%.

### **Conclusión**

Las ventas en relación al presupuesto proyectado se cumplieron en un 68%, ya que se empezó a comercializar a partir del mes de abril y el presupuesto se lo elaboro desde el mes de enero.

## **Recomendación**

### **Al Gerente General**

Dispondrá al Jefe de Ventas la entrega de informes mensuales sobre el cumplimiento de sus metas y objetivos con el fin de controlar el crecimiento o decremento de ventas de cada uno de sus productos.

### **Indicadores de Gestión sin metas establecidas.**

En la empresa pese a que las diferentes áreas presentan indicadores de gestión estos no poseen metas claramente establecidas, los indicadores se presentan como requisito del POA, sin embargo los mismos no fueron evaluados, lo que genero metas cumplidas sin resultados esperados.

## **Conclusión**

Los indicadores de gestión que presenta la empresa en el año 2012, no poseen metas claramente establecidas.

## **Recomendación**

### **Al Gerente General**

Dispondrá a cada Jefe de área el diseño de indicadores de Gestión detallando el % a alcanzar en cada indicador y los recursos necesarios para el llegar al cumplimiento de las metas y objetivos trazados.

## **Inexistencia de Planes de capacitación.**

La empresa no cuenta con personal capacitado para el área de comercialización; dentro del presupuesto se prevé este rubro, sin embargo estos planes no se realizaron debido a la falta de organización en la empresa, lo que genera que este presupuesto se lo utilice en otros rubros y el personal no cuente con la motivación para el cumplimiento de metas y objetivos establecidos.

## **Conclusión**

Dentro del presupuesto general para el año 2012 la empresa detalló como gasto de venta el rubro capacitación al personal, pero esto no fue desarrollado para su aplicación.

## **Recomendación**

### **Al Gerente General**

Elaborará planes de capacitación para el personal e impulsará al crecimiento y desarrollo profesional para que la empresa cuente con personal altamente competitivo.

Nro.	CARGOS / RECOMENDACIONES	Plazos				Medio de Verificación	Firmas de los responsables del cumplimiento o aplicación
		Mayo	Junio	Julio	Agosto		
1	<b>Al Gerente General</b> Formalizará por escrito a través de un documento la política de cobro para el manejo de créditos otorgados en la venta de los productos lácteos a los clientes.	x	x	x	x	Manuales físicos.	
2	<b>Al Jefe de Ventas</b> Enviará por lo menos semestralmente a los clientes los estados de cuenta de los movimientos y saldos pendientes a fin de confirmarlos, siempre que la naturaleza de las operaciones lo justifique.				x	Informes	
3	<b>A la Contadora General</b> Solicitará se active un control de alerta en el sistema financiero para que el momento de facturar a un cliente que está en mora no se lo pueda realizar ninguna venta más sin previa autorización.	x				Programa financiero	
4	<b>A la Contadora General</b> Dispondrá a la auxiliar contable remitir reportes de la emisión de notas de crédito con el debido respaldo de documentos correspondiente y revisara el registro de las mismas mensualmente.	x				Documentos	

5	<b>Al Gerente General</b> Formalizará por escrito las políticas y procedimientos de la empresa acorde a las necesidades.	x	x	x	x	Manuales físicos.	
6	<b>Al Jefe de Ventas</b> Revisará y constatará antes de la entrega de productos la legalización de firmas en los pedidos conjuntamente con el personal de bodega.					Formularios de pedidos.	
7	<b>Al Gerente General</b> Dispondrá al Jefe de ventas realice un estudio respecto del servicio y atención al cliente.	x	x	x	x	Reporte de estudios de servicio al cliente.	
8	<b>Al Gerente General</b> Dispondrá la adecuación de una infraestructura, así como también solicitará a los responsables de archivar los documentos, seguir procedimientos y aplicar medidas de seguridad para salvaguardar la información durante el tiempo requerido.	x	x	x	x	Estudio arquitectónico.	
9	<b>Al Gerente General</b> Informará por escrito la responsabilidad que tiene el Contador de cumplir con las declaraciones de obligaciones tributarias en las fechas determinadas que establece la ley, a fin de evitar próximas multas.	x				Documento recibido.	
10	<b>Al Gerente General</b> Revisará las disposiciones y prohibiciones que exige la ley Orgánica de Salud y cumplirá con lo establecido para evitar que la empresa incurra en gastos adicionales nuevamente.	x				Documentos de permisos.	

11	<b>Al Gerente General, Jefe de Planta de control de calidad.</b> Revisarán la categoría en que se ubica la empresa y el Plazo de cumplimiento de Buenas Prácticas de Manufactura a la cual la empresa debe ajustarse.	x	x	x	x	Reporte de informes de avance.	
12	<b>Al Gerente General</b> Dispondrá al Jefe de Ventas la entrega de informes mensuales sobre el cumplimiento de sus metas y objetivos con el fin de controlar el crecimiento o decremento de ventas de cada uno de sus productos.	x				Informes de Gestión	
13	<b>Al Gerente General</b> Dispondrá a cada Jefe de área el diseño de indicadores de Gestión detallando el % a alcanzar en cada indicador y los recursos necesarios para el llegar al cumplimiento de las metas y objetivos trazados.	x	x			Informes de Gestión	
14	<b>Al Gerente General</b> Elaborará planes de capacitación para el personal e impulsará al crecimiento y desarrollo profesional para que la empresa cuente con personal altamente competitivo.	x	x	x	x	Informes planes de capacitación	

## **Presentación y aprobación del informe**

Oficio Circ. 004-AU-2014

Asunto: **Convocatoria a conferencia final**

Loja, 27 de febrero de 2015

Señor

José García Burneo.

**Gerente de la Empresa Ecolac Cía. Ltda.**

De mi consideración:

Por medio de la presente se convoca a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador de informe del Examen Especial de Auditoría Integral practicado al proceso de comercialización de la empresa Ecolac Cía. Ltda. de Loja, ubicada en el cantón Loja, provincia de Loja por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

La diligencia se llevara a cabo el 20 de abril de 2015, en las instalaciones de la empresa en sala de reuniones de Gerencia, a las 16H00.

Ing. Mercy Eulalia Quezada  
Director Empresa Auditora  
C.c. Mgs. Manuel Rodrigo Benavides. Supervisor

## **5. Demostración de Hipótesis**

La ejecución de la Auditoría al proceso de comercialización de la empresa Ecolac Cía. Ltda. correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, fue factible puesto que permitió obtener una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión y generará un informe integral que soporte las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para la empresa.

## 6. Conclusiones y Recomendaciones

### Conclusiones

- El examen de auditoría integral constituyó una experiencia enriquecedora para mi formación profesional, ya que me permitió poner en práctica los conceptos y metodologías de evaluación aprendidas en los diferentes módulos de la maestría, desde varios enfoques pero con un mismo fin.
- El trabajo ejecutado cumplió con las expectativas, puesto que los objetivos planteados fueron cumplidos a cabalidad, logrando obtener el resultado esperado que fue el de obtener el informe de auditoría integral, sobre las operaciones efectuadas en la empresa Ecolac Cía. Ltda. en su proceso de comercialización.
- De la experiencia aprendida se determina que aplicar un examen de auditoría integral a los procesos o áreas que conforma una empresa, ya sea pública o privada es de vital importancia, puesto que engloba una evaluación total y es responsable de buscar alternativas de solución a los problemas detectados desde el punto de vista administrativo, financiero y operacional.
- Además se puede señalar que la Auditoría Integral tiene un enfoque del presente al futuro, considerando necesario que los auditores que asuman la responsabilidad de ejecutarla, tengan pensamientos creativos en sus exámenes o análisis, y debe ser considerada como un reto para el auditor profesional, puesto que el resultado obtenido se convierte en una herramienta completa para la toma de decisiones de la empresa que es auditada.

## Recomendaciones

- Realizar el seguimiento adecuado, del Plan de Implementación de Recomendaciones, el cual es una matriz propuesta con medidas correctivas, con cronología en cada una de las áreas de los procesos que mantienen mayor riesgo, a fin de evitar posibles errores.
- Potenciar el *empowerment*, es decir cada empleado debe ser capaz de tomar las decisiones adecuadas y en el tiempo preciso, esto se logrará teniendo personas comprometidas con la empresa y muy bien capacitadas.
- Coordinar de forma continua las actividades claves que influyen en la satisfacción del cliente, tales como publicidad, calidad de productos e investigando continuamente las necesidades y competencias del mercado.
- Difundir la necesidad de auditorías integrales en las empresas públicas y privadas, que sean realizadas por equipos multidisciplinarios para cubrir con todos los aspectos importantes de los procesos y rubros examinados.

## BIBLIOGRAFÍA

- Blanco Luna, Y. (2006). Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. Bogotá
- Enrique, Benjamín Franklin, (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 - Proceso y aplicación**. México: Editorial Mc Graw-Hill.
- Subia Jaime Cristóbal, Eco. (2012) Guía marco conceptual de la auditoría Integral.
- Whittington R., Kurt, P. (2000). **Auditoría un enfoque integral**, Colombia: Mc.Graw Hill.

## PÁGINAS WEB

- [http://www.articleset.com/Comercializacion\\_articles\\_es\\_Comercializacion-contra-la-venta-porque-hay-una-diferencia.htm](http://www.articleset.com/Comercializacion_articles_es_Comercializacion-contra-la-venta-porque-hay-una-diferencia.htm)
- [http://www.ehowenespanol.com/diferencia-comercializacion-comercializacion-menor-lista\\_316499/](http://www.ehowenespanol.com/diferencia-comercializacion-comercializacion-menor-lista_316499/)
- <http://www.cetid.abogados.ec/archivos/95.pdf>
- <http://www.salud.gob.ec/tag/reglamento-de-buenas-practicas-de-manufactura/>
- <http://www.sri.gob.ec/de/web/quest>.
- <https://www.youtube.com/watch?v=JRDi4Q4fuZY>
- <http://turevisorfiscal.com/2014/08/08/que-es-la-iasb/>

## ANEXOS

Autorización del Gerente de la Empresa Ecolac.

- Papeles de trabajo del examen de auditoría integral
  - A. Archivo permanente
  - B. Archivo de planificación
  - C. Archivo Corriente
  - D. Archivo de supervisión



Ecolog. Cia. Ltda.  
Ruc. C.I. 1107243640001  
Dir.: San Cayetano  
El nivel de la ciudad Loja 11072611411

Loja, Abril 10 de 2013

12-04-13

Ingeniero  
José Alberto García Burneo  
**GERENTE ECOLAC CIA. LTDA.**  
Ciudad.-

De mi consideración

Con la finalidad de poder aportar positivamente a los requerimientos de **ECOLAC CIA. LTDA.** solicito a usted se digne autorizar el desarrollo del proyecto de tesis denominado **"Examen de Auditoría Integral en el área Comercialización y Ventas de ECOLAC CIA. LTDA. para el año 2012"** dicha evaluación incluirá los aspectos financieros, de cumplimiento, de control interno y de gestión de la compañía.

Los documentos entregables del trabajo investigativo serán el informe de auditoría y el plan de implementación de sugerencias, lo cual constituyen un elemento fundamental para el mejoramientos continuo y la toma de decisiones gerenciales.

Segura de contar con su favorable atención, me suscribo.

Atentamente,

Mercy Eulalia Quezada Pinzón.  
**ESTUDIANTE POSTGRADOS UTPL**  
C.I. 1104264187

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1191743640001  
**RAZON SOCIAL:** ECOLAC CIA LTDA  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** GARCIA BURNEO JOSE ALBERTO  
**CONTADOR:** GALLEGOS MENDOZA MAGALI RUSBENIA

---

<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	19/01/2012	<b>FEC. CONSTITUCION:</b>	19/01/2012
<b>FEC. INSCRIPCION:</b>	16/02/2012	<b>FECHA DE ACTUALIZACIÓN:</b>	21/04/2014

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

PROCESAMIENTO Y ELABORACION DE LACTEOS

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Barrio: SAN CAYETANO Calle: PARIS Número: SN Referencia  
ubicación: TRAS DE UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA Telefono Trabajo: 072570275 Telefono Trabajo:  
072611411 Email: gerencia@ecolac.com.ec

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	\ REGIONAL SUR\ LOJA	<b>CERRADOS:</b>	0

\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

\_\_\_\_\_  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

*Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).*

**PAPELES DE TRABAJO  
INDICE**

<b>ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN</b>	<b>A</b>
Planificación Preliminar.	A-1
Memorándum de Planificación.	A-1-1
Conocimiento de la Entidad.	A-1-2
Planificación Específica.	A-2
Cuestionarios de Control Interno auditoría financiera.	A-2-1
Cuestionarios de Control Interno auditoría de control interno.	A-2-2
Cuestionarios de Control Interno auditoría de cumplimiento.	A-2-3
Cuestionarios de Control Interno auditoría de Gestión.	A-2-4
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>	<b>B</b>
Estatutos de la empresa.	B-1
Reglamentos de Creación de la Empresa Ecolac Cía. Ltda.	B-2
Normativa que regula la ley del consumidor.	B-3
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	<b>C</b>
Auditoría Financiera.	C-1
Auditoría de Control Interno.	C-2
Auditoría de Cumplimiento.	C-3
Auditoría de Gestión.	C-4
Hoja de Hallazgos.	C-5
Borrador del informe.	C-6
Plan de Implementación de Recomendaciones.	C-7
<b>ARCHIVO DE SUPERVISIÓN (REVISIONES REALIZADAS)</b>	<b>D</b>

ECOLAC CIA. LTDA

A

**ECOLAC CIA. LTDA.**

**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

**ECOLAC CIA. LTDA.**

**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PREELIMINAR**

**ECOLAC CIA. LTDA.**

Off. EC-CIA 2014-001

Loja, 14 de octubre de 2014

Ingeniera

Mercy Eulalia Quezada Pinzón

Especialista Técnica de Auditoría A.

EMPRESA AUDITORA CNMR AUDIT

Presente.

En cumplimiento al artículo 318 de la Ley de Compañías, autorizo a usted, de la empresa "CNMR AUDIT", en calidad de Jefa de equipo realice un Examen Especial de Auditoría Integral al proceso de Comercialización de la Empresa Ecolac Cía. Ltda., ubicada en el cantón Loja, provincia de Loja por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2012.

Los objetivos generales del examen son:

- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.
- Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones financieras, de gestión y control interno, referente al proceso de comercialización aplicado por la institución, durante el período examinado.

En el equipo de trabajo estará como supervisor el Mgs. Rodrigo Manuel Benavides Rojas, quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta evaluación es de 45 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y conferencia final.

Atentamente,

Dr. Patricio Rengel Carrión

Director Empresa Auditora

C.c. Mgs. Rodrigo Manuel Benavides Rojas. Supervisor.

**ECOLAC CIA. LTDA.**

Off. EC-CIA 2014-002

Loja, 14 de octubre de 2013

Ingeniero.

José García Bureno.

GERENTE DE LA EMPRESA ECOLAC CÍA LTDA.

Presente.

De mi consideración:

En cumplimiento a la solicitud realizada, autorizo a usted, iniciara un Examen Especial de Auditoría Integral al proceso de Comercialización de la Empresa Ecolac Cía. Ltda., ubicada en el cantón Loja, provincia de Loja por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2012.

Los objetivos generales del examen son:

- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.
- Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones financieras, de gestión y control interno, referente al proceso de comercialización aplicado por la institución, durante el período examinado.

Para esta labor de control el equipo de auditores estará conformado por los y las señoras (as): Mgs. Rodrigo Manuel Benavides Rojas, Supervisor; Ing. Mercy Eulalia Quezada Pinzón, Jefa de Equipo; por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo informado.

Atentamente,

Dr. Patricio Rengel Carrión  
Director Empresa Auditora  
C.c. Mgs. Rodrigo Manuel Benavides Rojas. Supervisor.

**ECOLAC CIA. LTD****Memorándum de Planificación**

Planificación de la Auditoría Integral al proceso de al proceso de Comercialización de la Empresa Ecolac Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2012.

**1.- Antecedentes**

La presente investigación se relaciona con el Examen de Auditoría Integral al proceso de al proceso de Comercialización de la Empresa Ecolac Cía. Ltda., correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2012, cuya actividad económica es el procesamiento, elaboración y comercialización de lácteos y alimentos; es una empresa de carácter privado.

No se ha realizado en esta empresa ningún examen de auditoría a ninguna área.

**2.- Motivo de la Auditoría Integral**

El fin de la Auditoría Integral en una Empresa privada se fundamenta en que constituye una auditoría completa que genera varios propósitos de cada una de las auditorías: de control interno, financiera, de cumplimiento legal y de gestión, que contiene evaluaciones del desempeño de la administración, cumplimiento de normas, leyes, reglamentos, veracidad de operaciones financieras y control interno.

**3.- Objetivos del examen****General:**

Realizar un examen de auditoría integral al proceso de comercialización de la empresa Ecolac Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2012.

**Específicos**

1. Aplicar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al proceso de comercialización de la empresa Ecolac Cía. Ltda.
2. Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, al proceso de comercialización, si el sistema de control interno funciona efectivamente, si se cumplen el logro de objetivos y metas propuestas y si las operaciones financieras administrativas se han realizado acorde a las normas legales.
3. Generar el informe de examen integral y proponer las acciones correctivas.

#### **4.- Alcance del examen**

El presente examen especial de auditoría integral al proceso de comercialización, estará comprendido por el período correspondiente entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2012.

#### **5. Conocimiento de la entidad y su base legal**

##### **5.1 Conocimiento de la Entidad**

a.) Información Básica de la Empresa Ecolac Cía. Ltda.

Nombre: Ecolac Cía. Ltda.

Dirección: París Barrio San Cayetano.

Teléfono: 07 – 2611411

##### **5.2 Base Legal**

A partir del 27 de diciembre del 2011 la empresa de Ecolac se crea como una compañía de Responsabilidad limitada según la resolución aprobatoria Nro. SC.DIC.L11.0360, con un capital suscrito de \$1.000 dólares, de nacionalidad ecuatoriana; está registrada en la Superintendencia de Compañías, con RUC N° 1191743640001, cuya oficina de control se encuentra en la ciudad de Loja, provincia de Loja, del cantón Loja, ubicada en las calles París S/N, intersección vía a Zamora, del barrio San Cayetano Alto.

##### **5.2.2. Principales disposiciones legales**

- Sus actividades se rigen por:
- Código de Comercio.
- Código de Trabajo.
- Código Tributario.
- Ley de Compañías.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Seguridad Social.
- Normas Internacionales de Contabilidad NIC.
- NIIF PYMES.
- Reglamentos Internos elaborados por la compañía.
- Reglamento interno de Seguridad y Salud en el trabajo.

### 5.3 Estructura Orgánica

La estructura orgánica consta en:

- a) Nivel Directivo: constituida por el Directorio;
- b) Nivel Ejecutivo: constituida por el Gerente;
- c) Nivel Asesor: Asesoría Jurídica;
- d) Nivel Operativo: constituida por las direcciones Administrativa; Financiera, Técnica y Comercial;

### 5.4 Objetivos de la Entidad

#### 5.4.1. General

“Ofrecer a la sociedad en general productos nutritivos de alta calidad”

#### 5.4.1.1 Específicos

- Fortalecer y desarrollar la cadena agroindustrial de la región sur.
- Elaborar productos lácteos inocuos y de alta calidad que contribuyan a mejorar la nutrición y salud de la familia.
- Incrementar el consumo y la oferta de los productos lácteos elaborados en ECOLAC.
- Mejorar la infraestructura física y tecnológica para el desarrollo del proceso productivo.
- Obtener certificaciones de Calidad BPM (Buenas prácticas de manufactura) Y Salud Ocupacional.

### 5.5 Principales actividades, operaciones e instalaciones

#### a. Operaciones financieras

- Ajustes contables registrados
- Ingresos propios por financiamiento
- Desembolsos en adquisiciones de bienes y servicios.

#### c. Instalaciones

La empresa Ecolac Cía. Ltda., está ubicada en la parroquia El Sagrario, calle Paris Barrio San Cayetano.

*Ecocolac*  
el sabor de la pureza



## 6.- Financiamiento

Esta empresa está financiada por la Universidad Técnica Particular de Loja y por los ingresos obtenidos en el ejercicio fiscal.

## 7. Trabajadores relacionados

NOMBRE	CARGO
ARMIJOS MALDONADO MANUEL RODRIGO	JEFE DE PLANTA
BAUTISTA NOELA	CONTROL DE CALIDAD
CARRION PERALTA LUIS ALBERTO	CHOFER
CUENCA ROMERO NIXON EDUARDO	AYUDANTE DE OPERADOR MAQUINA DE ENVASADO
CORDOVA LUIS EFREN	SUPERVISOR DE VENTAS
GUACHISACA PINTA LUIS ANTONIO	AYUDANTE DE OPERADOR DE MAQUINA DE ENVASADO
HERRERA BECERRA JOSE LUIS	OPERADOR MAQUINA DE ENVASADO
MEJIA PINTA EDWIN MAURICIO	AYUDANTE DE OPERADOR DE MAQUINA
SARANGO AVILA FERNANDO XAVIER	AYUDANTE DE OPERADOR MAQUINA DE ENVASADO
TAPIA LUCERO FREDDY GEOVANNY	AYUDANTE DE OPERADOR DE MAQUINA
ZHANAY SANCHEZ JUAN CARLOS	SUPERVISOR DE MANTENIMIENTO
GALLEGOS MENDOZA MAGALI RUSBENIA	CONTADORA
GARCIA BURNEO JOSE ALBERTO	GERENTE GENERAL
TORRES ARMIJOS THALIA VALERIA	AUXILIAR DE LIMPIEZA
YAGUACHI SARAGURO SANDRA ELIZABETH	AUXILIAR CONTABLE

## 8. Sistema de información computarizado.

El sistema informático que se utiliza en la empresa para realizar las operaciones diarias es el ISYPLUS, en el que se registra las transacciones contables y se genera los reportes financieros.

## 9. Puntos de Interés para el examen

- No existe un manual orgánico de procesos.
- No se ha realizado un proceso periódico formal de rendición de cuentas sobre la misión, de los objetivos institucionales y de los resultados esperados.
- No se entrega informes mensuales formales por escrito de ciertas áreas.
- No existen planes de comercialización y políticas establecidas en un manual.
- Se realiza cobros en efectivo a clientes solamente con autorizaciones verbales.
- No se ha realizado estudios de mercados.
- Personal con visión conformista.

## 10. Plan de muestreo

Para la verificación de los controles, se validara el cumplimiento de los mismos a través de la aplicación del muestreo por atributos, aplicado a los ingresos por ventas para lo cual se considera los siguientes aspectos:

### Universo de la muestra

Comprende el total de ingresos (Ventas de productos lácteos), que en el 2012 son de 1,071,190.77, verificación y análisis de la determinación de Clientes activos

## 11.- Programas de Auditoría

Consta en A-1-2. 2-6

## 12.- Marcas de Auditoría

MARCA	CONCEPTO
√	Revisado Verificado
∑	Sumatoria
⊙	Deficiencia de Control Interno
x	Valores no Registrados
#	Saldos Conciliados
o	No existe documentación
≠	Diferencia encontrada
¥	Comprobado y Verificado físicamente
⌘	Hallazgos
↔	Confrontado con documentación
	Espacio en Blanco
≡	Cálculo Correcto
Δ	Valores Calculados
№	Falta Numeración
∞	No Reúne Requisitos
†	Solicitud de Confirmación Enviada
®	Pendiente Registro o Verificación
@	No Aceptado
*	Diferencia en los procesos
□	Realización de Cruces Correspondientes
∅	Incumplimiento de Normativa y Reglamentos
Ω	Sustentado con Evidencia

### 13.- Recursos Humano y distribución de tiempo

Para el desarrollo y cumplimiento de este examen, en el que consta una auditora jefa de equipo

<b>Responsable:</b> <b>Supervisor:</b>	<b>Actividad</b>	<b>Tiempo</b>
Mgs. Rodrigo Manuel Benavides Rojas	Planificación	4 días
	Ejecución	8 días
	Comunicación de Resultados.	1 día
	<b>Total</b>	<b><u>17 días</u></b>

<b>Jefa de Equipo:</b>	<b>Actividad</b>	<b>Tiempo</b>
Ing. Mercy Eulalia Quezada Pinzón	Planificación	9 días
	Ejecución	35 días
	Comunicación de Resultados.	1 día
	<b>Total</b>	<b><u>17 días</u></b>

### 14.- Productos a obtener

Como resultado del examen se emitirá el correspondiente Informe de Auditoría Integral que contendrá: Tema o Asunto, Parte Responsable, Responsabilidad del Auditor, Limitaciones, Estándares, normas de desempeño aplicables a criterios, opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, otras conclusiones y recomendaciones.

### 15.- Fechas estimadas de ejecución

Planificación	Del: 2014-10- 20	AL 2014-11-05
Ejecución en el campo	Del 2014-12-10	AL 2015-02-26
Conferencia Final		2015-04-20

En condiciones normales la ejecución del examen se efectuará en las fechas establecidas anteriormente, tomando en cuenta que no se considera días feriados, permisos e imprevistos que puedan presentarse en la ejecución de este examen.

### 16.- Recursos a utilizar

#### Económicos

El examen de auditoría integral a realizarse al proceso de comercialización de la empresa de Ecolac Cía. Ltda. por el período comprendido entre el 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2012, se ejecutara con un presupuesto de 1,500.00 USD, los mismos que corresponden a: materiales de oficina, equipos, traslado y otros gastos incurridos.

Elaborado por:  
Ing. Mercy Eulalia Quezada  
**Auditora Jefa de Equipo**

Revisado por:  
Mgs. Rodrigo Benavidez Rojas  
**Supervisor**

Aprobado por:  
Ing. Patricio Luna Solis.  
**Director**

ECOLAC CÍA. LTDA			A-1-2 1/7	
<b>ECOLAC CÍA. LTDA.</b> <b>Programa de Auditoría. Planificación Preliminar</b>				
<b>Objetivo Planificación Preliminar:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocer la Empresa Ecolac Cía. Ltda. sus actividades, procesos y clientes.</li> <li>• Determinar los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar.</li> </ul>				
PROCEDIMIENTOS	REALIZADO	TIEMPO ESTIMADO	FECHA	P/T
<b>1.</b> Entrevista con la máxima autoridad, directivos y jefes de áreas (Narrativa de la visita). <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicarle la disposición para realizar el examen. Orden de Trabajo, Notificación Inicial.</li> <li>• Solicitar colaboración en la presentación de la documentación.</li> </ul>	<b>MQ</b>	<b>1</b>	2014-10-02	<b>PP0</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Seleccionar un lugar de trabajo adecuado; logística para el equipo de auditoría.</li> <li>• Exponer el objetivo del examen y recalcar que la actividad de control está sujeto a las normas de auditoría y demás disposiciones vigentes.</li> <li>• Saber si existe en la empresa la unidad de auditoría interna con el fin de conocer sus funciones, atribuciones, exámenes realizados o por ejecutarse.</li> </ul>	<b>MQ</b>	<b>1</b>	2014-10-09	<b>PP1</b>
<b>ARCHIVO PLANIFICACIÓN</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-10-20 <b>Fecha:</b> 2014-10-23	

**ECOLAC CÍA. LTDA.**  
**Auditoría Integral**  
**Conocimiento de la Entidad**

**Loja, 22 septiembre de 2014**

**Oficio 001-2013 Ecolac Cía. Ltda.**

Ingeniero

José García Burneo.

**GERENTE DE LA EMPRESA ECOLAC CIA.CLTDA.**

De mi consideración:

Como es de su conocimiento me encuentro realizando el examen de auditoría integral al proceso de comercialización en la empresa que usted administra, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, por el cual requerimos información acerca de:

- Identificación de la Entidad: Nombre, Dirección, Teléfono, Horario de trabajo, correo electrónico, página web.
- Base Legal de la creación, Estatutos y actividades relacionadas con procesos de comercialización.
- Estructura Orgánica, manuales, reglamentos vigentes en el período examinado.
- Directivos relacionados con la acción de control.
- Visión, Misión y objetivos de la empresa y principales actividades realizadas en el período a examinar.
- Evaluación de los planes estratégicos y operativos.
- Informes de gestión del período analizado.
- Cuál es la principal fuente de ingresos y recursos del 2012, y como se los obtiene.
- Cuáles son los aspectos estratégicos para producir y comercializar los productos lácteos.
- Cuáles son los sistemas de información que dispone para reflejar las operaciones.

Agradecemos por la información brindada para la ejecución del trabajo. Sírvase enviar respuesta, a nuestra oficina edificio central de ECOLAC.

**Atentamente,**

**Ing. Mercy Eulalia Quezada**

**ECOLAC CÍA. LTDA.****Auditoría Integral****Conocimiento de la Entidad****Empresa:** Ecolac Cía Ltda.

Tipo de Trabajo: Examen Especial de Auditoría Integral

Alcance: 1 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2012.

Componente: Comercialización

Auditora Jefa de Equipo: Ing. Mercy Quezada Pinzón

Supervisor: Mgs. Rodrigo Benavidez Rojas

**Narrativa de la Visita a las Instalaciones**

El día 8 de octubre de 2014, siendo las 10 de la mañana visite las instalaciones de la Empresa Ecolac Cía. Ltda. ubicada en la parroquia el Sagrario, calle París Barrio San Cayetano, luego de un recorrido puede observar lo siguiente:

Al ingresar a las oficinas en las cuales funciona la empresa, pude observar que la infraestructura no cuenta con espacios adecuados para el desarrollo de las operaciones administrativas, no se tiene destinadas oficinas para el área de ventas, al ingresar al departamento de contabilidad en el que trabaja la contadora y su asistente, se observa que el archivo de la documentación por su espacio reducido se encuentra únicamente los documentos del período en curso, el resto de la información física ha sido trasladada a otro edificio. Los empleados para cumplir con sus labores de trabajo diarias tienen los implementos como: suministros de oficina, archivadores pequeños, equipos de computación, muebles de oficina y equipos de oficina.

La jornada laboral que cumplen los empleados es de 8 horas, que inicia a las 7h30 y concluye a las 15h30. Se observa que se maneja un ambiente de compañerismo.

**ECOLAC CÍA. LTDA.**  
**Programa de Auditoría. Planificación Preliminar**

**Objetivo Planificación Preliminar:**

- Conocer la Empresa Ecolac Cía. Ltda., sus actividades, procesos y clientes.
- Determinar los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar.

PROCEDIMIENTOS	REALIZADO	TIEMPO ESTIMADO	FECHA	P/T
1.1 Entrevista con la encargada administrativa (Solicitar información documentada).	<b>MQ</b>	<b>1</b>	2014-10-09	<b>PP2</b>
1.2 Entrevista Con el Jefe de Ventas, Contadora y auxiliar contable (Solicitar información documentada).	<b>MQ</b>	<b>1</b>	2014-10-09	<b>PP3</b>
<p><b>2 Visita y reconocimiento de las Instalaciones</b> (Observar el desarrollo de las operaciones e identificar problemas).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La entidad tiene una adecuada infraestructura.</li> <li>✓ Procesos de distribución de productos.</li> <li>✓ Desempeño y administración de los empleados.</li> <li>✓ Existe organización para atender a distribuidores.</li> <li>✓ Se tiene ordenado y archivado documentos.</li> </ul> <p><b>Prepara una narrativa de la visita con la información obtenida.</b></p>	<b>MQ</b>	<b>1</b>	2014-10-09	<b>PP4</b>
3. Analice el organigrama estructural, funcional y de personal. (Responsabilidades y actitudes del encargado de la comercialización o distribución).	<b>MQ</b>	<b>1</b>	2014-10-09	<b>PP5</b>
4. Elabore una matriz de riesgo preliminar bajo los procedimientos anteriormente aplicados.	<b>MQ</b>	<b>1</b>	2014-10-09	<b>PP6</b>
5. Evalúe el Riesgo Inherente	<b>MQ</b>	<b>1</b>	2014-10-09	<b>PP3</b>
<b>ARCHIVO PLANIFICACIÓN</b>	Elaborado por: M.E.Q.P Revisado por : R.B.R.		Fecha: 2014-10-20 Fecha: 2014-10-23	

ECOLAC CIA. LTDA		A-1-2 PP1 1/1	
<b>ECOLAC CÍA. LTDA.</b>			
<b>Programa de Auditoría. Planificación Preliminar</b>			
<b>NARRATIVA. Entrevista con la máxima autoridad, jefes de áreas y responsables.</b>			
<p>El martes 12 de octubre de 2014, me reuní con el Ing. José García Burneo, Gerente de la empresa Ecolac Cía. Ltda., para informarle que dada la aceptación del tema de tesis se iba a iniciar con el trabajo, por lo que le solicitaba la colaboración y oportunidad en la presentación de la documentación, un lugar para trabajar, logística para el trabajo con el equipo de auditoría. De igual manera indique el aporte que como empresa va obtener a través de la aplicación de este examen de auditoría integral y por ende que para mí sería adquirir mayores conocimientos prácticos.</p> <p>Luego de comentarle del objetivo de la auditoría integral y que la actividad de control está sujeto a las normas de auditoría y demás disposiciones. Solicite información si se han realizado exámenes anteriormente a lo que se me indicó que no. Me presento a los Responsables de cada área a los cuales pedí su ayuda.</p>			
<b>ARCHIVO PLANIFICACIÓN</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P	<b>Fecha:</b> 2014-10-20
		<b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-10-23

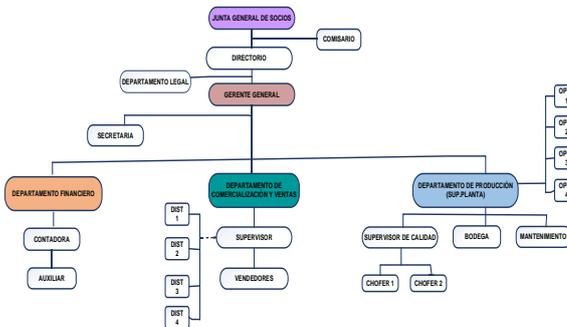
ECOLAC CIA. LTDA		A-1-2 PP2 1/1	
<b>ECOLAC CÍA. LTDA.</b>			
<b>Programa de Auditoría. Planificación Preliminar</b>			
<b>Hoja resumen: Entrevista con la encargada de la Administración (Solicitar información)</b>			
<p>El diálogo se enfocó entre otros temas estos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Manual de procesos, manual de clasificación de puestos, orgánico funcional, orgánico estructural.</li> <li>• Detalle de trabajadores/as y ex trabajadores/as de área motivo del examen, que operaron en ese período, la que incluye: nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria, nombre y dirección de su lugar de trabajo, correo electrónico, número de cédula de ciudadanía y copia legible de la misma.</li> <li>• Número de empleados de la entidad y listado.</li> </ul>			
<b>ARCHIVO PLANIFICACIÓN</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P	<b>Fecha:</b> 2014-10-20
		<b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-10-23

ECOLAC CIA. LTDA		A-1-2 PP3 1/1	
<b>ECOLAC CÍA. LTDA.</b>			
<b>Programa de Auditoría - Planificación Preliminar</b>			
<b>Hoja resumen: Entrevista con el Jefe de Ventas, Contadora – Financiera, auxiliar contable, Jefe de bodega.- (solicitar información documentada)</b>			
<p>El dialogo se enfocó entre otros temas estos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planes establecidos para la comercialización de los productos.</li> <li>• Informes sobre volúmenes de ventas.</li> <li>• Informes de estudios de mercado.</li> <li>• Informes de evaluaciones periódicas de las operaciones financieras internas.</li> <li>• Descripción del sistema contable.</li> <li>• Cuentas Bancarias que tiene la empresa.</li> <li>• Estados Financieros legalizados del período de examen.</li> <li>• Origen de ingresos.</li> <li>• Inventario de producto terminado para entregar al mercado</li> <li>• Actividades relacionadas con la comercialización.</li> </ul>			
<b>ARCHIVO PLANIFICACIÓN</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-10-20 <b>Fecha:</b> 2014-10-23

ECOLAC CIA. LTDA		A-1-2 PP4 1/1	
<b>ECOLAC CÍA. LTDA.</b>			
<b>Programa de Auditoría – VISITA INSTALAIONES</b>			
<p>El día 12 de octubre de 2014, siendo las 10 de la mañana visite las instalaciones de la Empresa Ecolac Cía. Ltda. ubicada en la parroquia el Sagrario, calle París Barrio San Cayetano, luego de un recorrido pude observar lo siguiente:</p> <p>Al ingresar a las oficinas en las cuales funciona la empresa, se observa que la infraestructura no cuenta con espacios adecuados para el desarrollo de las operaciones administrativas, no se tiene destinadas oficinas para el área de ventas, al ingresar al departamento de contabilidad en el que trabaja la contadora y su asistente, se observa que el archivo de la documentación por su espacio reducido se encuentra únicamente los documentos del período en curso, el resto de la información física ha sido trasladada a otro edificio. Los empleados para cumplir con sus labores de trabajo diarias tienen los implementos como: suministros de oficina, archivadores pequeños equipos de computación, muebles de oficina y equipos de oficina.</p> <p>La jornada laboral que cumplen los empleados es de 8 horas, que inicia a las 07h30 y concluye a las 15h30. Se observa que se maneja un ambiente de compañerismo.</p>			
<b>ARCHIVO PLANIFICACIÓN</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-10-20 <b>Fecha:</b> 2014-10-23

**ECOLAC CÍA. LTDA.**  
**Programa de Auditoría. Hoja Resumen**

Área encargada de la comercialización de los productos, así como los niveles jerárquicos, actitud y Responsabilidades del encargado.



**Naturaleza.-** Se crea como una compañía de Responsabilidad Limitada, con carácter privado, la misma que se rige bajo las normas de Seguridad ambiental, Código de trabajo, Y NIIF.

**Denominación.-** La empresa se denominara "ECOLAC CÍA. LTDA."

**Domicilio y Ámbito.-** La empresa ECOLAC CÍA. LTDA., tendrá su domicilio en la ciudad de Loja, Cantón Loja, Provincia de Loja, su ámbito de operación es en el Cantón Loja, Provincia de Loja.

ARCHIVO PLANIFICACIÓN

**Elaborado por:** M.E.Q.P  
**Revisado por :** R.B.R.  
**Fecha:** 2014-10-20  
**Fecha:** 2014-10-23

**ECOLAC CÍA. LTDA.**  
**Programa de Auditoría. Hoja Resumen**

Matriz de riesgo preliminar, sobre la base de las observaciones de los procedimientos aplicados anteriormente.

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA	Evaluación del Riesgo inherente				
			Componente	Calificación subjetiva	Calificación en orden de importancia	Factor de ponderación	Calificación Final
15% - 50%	Alto	Bajo	Reglamentos Inexistentes	78	5	0.36	27.9
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo	Gerente administrativo	52	3	0.21	11.1
60% - 66%	Moderado Moderado	Moderado Moderado	Sistema operativo	77	4	0.29	22.0
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Bajo	Directivos	55	2	0.14	7.9
76% - 95%	Bajo	Alto			14	1.00	68.9

Del análisis preliminar se puede establecer que el riesgo inherente es de 68.9. es decir que la empresa posee un riesgo moderado-bajo

**Elaborado por:** Quezada Mercy  
**Revisado por:** Mgs. Rodrigo Benavides

ARCHIVO PLANIFICACIÓN

**Elaborado por:** M.E.Q.P  
**Revisado por :** R.B.R.  
**Fecha:** 2014-10-20  
**Fecha:** 2014-10-23

**ECOLAC CÍA. LTDA.**  
**Programa de Auditoría**  
**Conocimiento de la Entidad**

**Información General**

Ecolac UTPL deja de ser una planta productiva de la Universidad Técnica Particular de Loja, para constituirse desde el 27 de diciembre de 2011 en una compañía de Responsabilidad Limitada según la resolución aprobatoria Nro. SC.DIC.L11.0360 de la Superintendencia de Compañías y registrada con el nombre de "ECOLAC CÍA. LTDA" con número de RUC 1191743640001.

Es una empresa de carácter privado constituida en el Ecuador con domicilio principal en la ciudad de Loja, que inicia sus operaciones el 19 de marzo de 2012, representada por su gerente actual el Ingeniero José Alberto García Burneo.

**Misión**

Somos una empresa de tradición en el mercado local y en constante crecimiento, que brinda sus instalaciones a estudiantes y emprendedores de la UTPL, elaborando variedad de productos lácteos inocuos y de calidad, con permanente innovación de su maquinaria y capacitación continua de su personal humano, comprometidos con el desarrollo agroindustrial de la región sur del país, la sociedad y el medio ambiente.

**Visión**

Ser en una empresa líder en el mercado de la región sur del país, en la producción y comercialización de productos lácteos y alimentos, servir de apoyo a emprendedores y a estudiantes de la UTPL; construida en sus propias instalaciones, con moderna tecnología, que garantice productos de calidad e inocuos, con colaboradores comprometidos, con sentido social y cuidado del medio ambiente.

**Valores**

- ✓ **Calidad**
- ✓ **Compromiso**
- ✓ **Confianza**
- ✓ **Justicia**
- ✓ **Puntualidad**

**ARCHIVO PLANIFICACIÓN**

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
M.E.Q.P	2014-10-20
<b>Revisado por :</b>	<b>Fecha:</b>
R.B.R.	2014-10-23

**ECOLAC CIA. LTDA.**  
**Programa de Auditoria**  
**Conocimiento de la Entidad**

**ESTRUCTURA ORGANICA**



Fuente: Archivo empresa Ecolac Cía Ltda.

**FODA**

FORTALEZAS	DEBILIDADES	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compromiso del personal / unido, voluntarioso / Falta explotarlo.</li> <li>• Sistema de recolección de leche propio de la Planta.</li> <li>• Experiencia tradición y calidad.</li> <li>• Optimización de recursos en el proceso.</li> <li>• Posicionamiento en el mercado local / marca reconocida a nivel local.</li> <li>• Satisfacción del cliente.</li> <li>• Imagen sólida – respaldo y apoyo técnico como accionista la UTPL.</li> <li>• Personal de la Planta capacitado.</li> <li>• Directivos de la Planta conocedores del mercado local.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Poca vida útil de la leche por el proceso de pasteurización.</li> <li>• Mala calidad de la materia prima de Zamora.</li> <li>• Portafolio reducido de productos para el consumidor.</li> <li>• Falta organización y comunicación en ventas y producción.</li> <li>• Deficiente sistema de distribución de los productos (cadena de Frío).</li> <li>• Poca publicidad y atención al cliente.</li> <li>• Poca comunicación y asesoramiento a proveedores.</li> <li>• Infraestructura y maquinaria antigua.</li> <li>• Falta estandarización de productos.</li> <li>• Falta innovación y creación de nuevos productos.</li> <li>• Alta dependencia de pequeños proveedores de Zamora.</li> <li>• No tener la certificación de BPM.</li> <li>• Costo y riesgo alto por recolección de leche en Zamora.</li> <li>• Costos altos por mantenimiento y administración de centros de acopio de Zamora.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nuevos mercados potenciales en la provincia de Loja.</li> <li>• Incrementar variedad productos.</li> <li>• Crecimiento de la población.</li> <li>• Ubicación geográfica en el austro.</li> <li>• Construcción de nueva planta.</li> <li>• Mejorar la imagen y diseño del material de empaque.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencia nacional fuerte y con mejor tecnología.</li> <li>• Competencia artesanal desleal.</li> <li>• Leche UHT larga vida de la competencia que es preferida por el consumidor (mejor tecnología).</li> <li>• Variedad de productos y promociones de la competencia.</li> <li>• Problemas invernales en Zamora, disminuye el abastecimiento de materia prima leche.</li> <li>• Política económica.</li> <li>• Planta en zona de campus Universitario (espacio reducido).</li> <li>• Política comercial de la competencia / más tiempo, crédito y caducidad del producto.</li> </ul>

**ARCHIVO PLANIFICACIÓN**

**Elaborado por:**  
M.E.Q.P  
**Revisado por :**  
R.B.R.

**Fecha:**  
2014-10-20  
**Fecha:**  
2014-10-23

**Plan Operativo 2012**  
**Programa de Auditoría**  
**Conocimiento de la Entidad**

<b>Meta Estratégica</b>	<b>Meta Operativa</b>	<b>Resultado esperado</b>	<b>Responsable</b>
Ser pionera en maquinaria de última tecnología en procesamiento de leche UHT en la región sur del país y de apoyo a la ganaderos de Zamora y Loja.			Juta General de Socios / Directorio / Gerencia de planta Apoyo dirección Unidad Ejecutora
Certificación de BPM			Jefe de planta, control de calidad, aseguramiento de la calidad y gerencia
Introducir en el mercado leche bajo la tecnología UHT.			Gerencia, jefe de planta, control de calidad y ventas
Cámara de frío para productos en proceso			Gerencia y mantenimiento
Mejorar portafolio de productos			Gerencia, Jefe de planta, control de calidad y venta
Determinar la calidad microbiológica de los lácteos que se expenden en los mercados y supermercados de la ciudad de Loja y sus posibles causas de contaminación.			Gerencia de Ecolac, Control de calidad, OTRI, laboratorios y Dep. de Ciencias Agropecuarias de la UTPL.
Mejorar el flujo de procesos en la planta			Gerencia, jefe de planta, control de calidad.
Entrega oportuna de la información de la empresa de acuerdo al requerimiento de la UE			Gerencia, contabilidad, producción, bodega y asistente de contable.
Capacitación del personal			Aseguramiento de la calidad, jefe de planta
Cumplimiento de política de gasto e inversión dado por la UE y aprobado por el Directorio			Gerente / Jefe Financiero / Coordinar Adm. Finan. UE
<b>ARCHIVO PLANIFICACIÓN</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-10-20 <b>Fecha:</b> 2014-10-23

**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**ECOLAC CÍA. LTDA.**

**Auditoría Integral**

**PLANIFICACIÓN ESPECIFICA**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA  
COMERCIALIZACIÓN**

EMPRESA: ECOLAC CÍA. LTDA.				
AUDITORÍA FINANCIERA				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN				A-2-1-2
No.	COMPONENTE: PROCESO COMERCIALIZACIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>1.</b>	<b>DETERMINACIÓN INGRESOS - VENTAS</b>			
1.1	¿EL Saldo de la cuenta - proviene solamente de las ventas de productos lácteos?	SI		El 99% de sus ventas son de los productos lácteos.
1.2	¿Existe un análisis de la emisión de Notas de Crédito?		NO	
1.3	¿Las listas de precios de los productos están aprobadas por la gerencia y se aplican de acuerdo a las condiciones del mercado?	SI		
1.4	¿Los accesos a las bases de datos de los precios de los productos son restringidos para su monitoreo?	SI		
1.5	¿Las facturas emitidas por la venta de productos son entregadas oportunamente al cliente?	SI		
1.6	¿Los comprobantes utilizados para la venta de productos son impresos, pre-numerados y contienen autorización del organismo rector en materia tributaria?	SI		
<b>2.</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
2.1	¿Existe un adecuado control físico sobre las facturas pendientes de cobro?	SI		
2.2	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya pueda efectuarse?		NO	
2.3	¿Los valores pendientes de cobro son revisados mensualmente en base a un análisis de la cartera vencida?		NO	
2.4	¿Se envía a los deudores los movimientos de estados de cuenta y saldos a fin de que estos sean confirmados por los clientes?		NO	
2.5	¿El balance general refleja el valor real de cuentas por cobrar?	SI		
2.6	¿Se realizó el cálculo de la provisión de cuentas incobrables?		NO	
2.7	¿Existe un control periódico de verificación de depósitos vs valores cobrados en efectivo?	SI		
2.8	¿Se mantiene un archivo adecuado para la conservación de las facturas y comprobantes de depósito que respalden las ventas realizadas?	SI		
2.9	¿Se efectúan constataciones físicas sorpresivas de los valores por cobrar por lo menos semestralmente o al finalizar cada ejercicio por personal independiente del control, registro o manejo del efectivo?		NO	Se realizan arqueos y conciliaciones bancarias.
<b>ARCHIVO PLANIFICACIÓN</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R. <b>Fecha:</b> 2014-11-20 <b>Fecha:</b> 2014-11-23		

**ECOLAC CIA. LTDA.**

**Auditoría Integral**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZACIÓN.**

EMPRESA: ECOLAC CÍA. LTDA.				
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN				A-2-2-1
No.	COMPONENTE: PROCESO COMERCIALIZACIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>1.</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1	¿Se aplica y se tiene por escrito un código de ética con principios y valores para el correcto desempeño de los empleados?	SI		Se tiene claro pero de una forma verbal.
1.2	¿Existe un manual de procedimientos y políticas de las diferentes actividades que debe cumplir el personal de ventas?		NO	Se tiene de forma verbal.
1.3	¿Se realiza reuniones periódicas para analizar el cumplimiento de los objetivos del personal de ventas?	SI		Se realizan de forma semestral
1.4	¿Conocen sus funciones y responsabilidades el supervisor de ventas y los distribuidores de los productos?			
1.5	¿El espacio físico cumple con los parámetros de protección adecuada para la pronta localización de documentos?		NO	
<b>2.</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
2.1	¿Existe supervisión interna mediante la presentación de informes de manejo y recaudación de dinero en efectivo?	SI		Mediante la presentación del comprobante de depósito
2.2	¿Se realizan estudios de mercado para medir el grado de competencia y segmento de clientes que consume el producto?		NO	
2.3	¿Se encuentra elaborado un plan de contingencia para afrontar los riesgos en compras?	SI		
2.4	¿Se realiza planes de capacitación tanto para el personal de ventas como para los distribuidores?		NO	Solo al personal de supervisión de ventas, semestralmente
2.5	¿Al identificarse un riesgo potencial en el proceso de ventas, la gerencia evalúa posibles respuestas, como evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?	SI		
2.6	¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del producto?	SI		
<b>3.</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
3.1	¿Al realizar las ventas se verifican que los datos de la factura estén correctos?	SI		
3.2	¿Se provisiona conforme a lo estipulado por la ley el % necesario de cuentas incobrables?		NO	
3.3	¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del producto?	SI		
3.4	¿Los pedidos de productos se realizan a través de un documento formal por parte de los distribuidores?		NO	Lo hacen mediante una hoja informal a bodega.

3.5	¿El responsable de bodega mantiene registros de todos los pedidos entregados a cada distribuidor?	SI		Si en un cuaderno con su respectiva firma.
3.6	¿Se controla por parte del supervisor de ventas los horarios establecidos para la entrega por parte de bodega y la distribución de productos por parte de los distribuidores?	SI		Se lo hace todos los días
<b>4.</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
4.1	¿Existe comunicación directa entre gerencia y el supervisor de ventas?	SI		
4.2	¿El departamento de ventas emite reportes e informes periódicamente para dar soporte a la toma de decisiones de la gerencia?		NO	Lo realiza cuando le solicitan
<b>5.</b>	<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
5.1	¿Se da seguimiento a la mejora de los proceso del área de comercialización?	SI		
5.2	¿Se efectúa un monitoreo de la atención brindada a los clientes?	SI		
5.3	¿La entidad realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias?	SI		
5.5	¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los distribuidores?	SI		
<b>ARCHIVO PLANIFICACIÓN</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P	<b>Fecha:</b> 2014-11-20	
		<b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-11-23	

**ECOLAC CÍA. LTDA.**

**Auditoría Integral**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZACIÓN.**

EMPRESA: ECOLAC CÍA. LTDA.				
AUDITORÍA DE CUMPLIENTO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN				A-2-3-1
No.	COMPONENTE: PROCESO COMERCIALIZACIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>DISPOSICIONES INTERNAS</b>			
1.1	¿Los Estatutos de la empresa, están aprobados por la Junta General de Socios y con su respectiva legalización?	SI		
1.2	¿Se cumple con lo estipulado en los contratos firmados con distribuidores?	SI		
1.3	¿Se cumple con el objeto social estipulado en la Escritura de Constitución?	SI		
<b>2.</b>	<b>DISPOSICIONES EXTERNAS</b>			
2.1	¿La empresa se ha constituido de acuerdo con lo que establece la Ley de Compañías?	SI		
2.2	¿La empresa ha cumplido en su totalidad con los registros sanitarios exigidos por la ley?		NO	Existe una multa.
2.3	¿La empresa tiene aprobado el reglamento interno de seguridad y Salud Ocupacional según el Código de trabajo, en el Ministerio de Relaciones Laborales?	SI		
2.4	¿La empresa cuenta con la certificación de buenas prácticas de manufactura (BPM)?		NO	Actualmente están en análisis
2.5	¿Según la ley del consumidor los productos lácteos que comercializa la empresa cumplen con la exhibición detallada de información que debe tener en la etiqueta?	SI		
2.6	¿La empresa cumple con la normativa ambiental según lo establece la Ley?	SI		
2.7	¿Los Estados financieros presentados por la empresa están elaborados bajo las NIIF, según las normas contables exigidas?	SI		
2.8	¿La empresa cumple con las obligaciones tributarias exigidas por el Servicio de Rentas Internas en fechas establecidas?	SI		
2.9	¿Los contratos de trabajo de los empleados del área de ventas se encuentran legalizados el Ministerio de Relaciones Laborales?	SI		
2.10	¿El supervisor de ventas según la ley se encuentra afiliado en el IESS?	SI		
<b>ARCHIVO PLANIFICACIÓN</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P	<b>Fecha:</b> 2014-11-20	
		<b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-11-23	

**ECOLAC CÍA. LTDA.**  
**Auditoría Integral**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZACIÓN.**

EMPRESA: ECOLAC CÍA. LTDA.				
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN				A-2-4-1
No.	COMPONENTE: PROCESO COMERCIALIZACIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA</b>			
1.1	¿La empresa tiene definida su misión, visión y objetivos estratégicos?	SI		
1.2	¿Los objetivos y metas trazados son acordes a las estrategias?	SI		
1.3	¿Existe formalmente un plan operativo de la empresa, objetivos, indicadores, metas y actividades?	SI		
1.4	¿Se actualizan contantemente las guías, políticas y procedimientos para las actividades?		NO	Esto se tiene de forma verbal
<b>2</b>	<b>ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>			
2.1	¿Existe una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye el logro de objetivos?	SI		
2.2	¿Disponen las áreas de un manual de organización actualizado que asigne responsabilidades, acciones y cargos?		NO	Esto se tiene de forma verbal
2.3	¿Los niveles jerárquicos se encuentran establecidos?	SI		
<b>3</b>	<b>COMPETENCIA PROFESIONAL</b>			
3.1	Los empleados cumplen con las competencias profesionales y perfil de acuerdo a las funciones y responsabilidades asignadas?		NO	
3.2	¿Los programas de capacitación están dirigidos a mantener niveles de competencia requeridos?		NO	
<b>3</b>	<b>RENDICION DE CUENTAS</b>			
3.1	¿Realizan un proceso periódico y oportuno de entrega de informes sobre el cumplimiento de la misión y de objetivos institucionales y de los resultados esperados?	SI		
3.2	¿Presentan informes de su gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones?	SI		
<b>ARCHIVO PLANIFICACIÓN</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R. <b>Fecha:</b> 2014-11-20 <b>Fecha:</b> 2014-12-23		

**ECOLAC CIA. LTDA.**  
**Auditoría Integral**

**ARCHIVO PERMANENTE**

**ESTATUTO B-1**

**REGLAMENTO INTERNO DE SEGURIDAD SOCIAL B-2**

**NORMATIVA QUE REGULA LA LEY DEL CONSUMIDOR B-3**

EMPRESA: ECOLAC CÍA. LTDA.



**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**NOTARÍA SÉPTIMA DEL CANTÓN LOJA**

*Dr. Eduardo Beltrán Beltrán*

**C O P I A**

**DE LA ESCRITURA DE:**

COMPANÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA  
ECOLAC CÍA. LTDA.

**OTORGADA POR:**

JOSE BARBOSA CORBACHO Y OTRO

**A FAVOR DE:**

**CUANTÍA \$:**

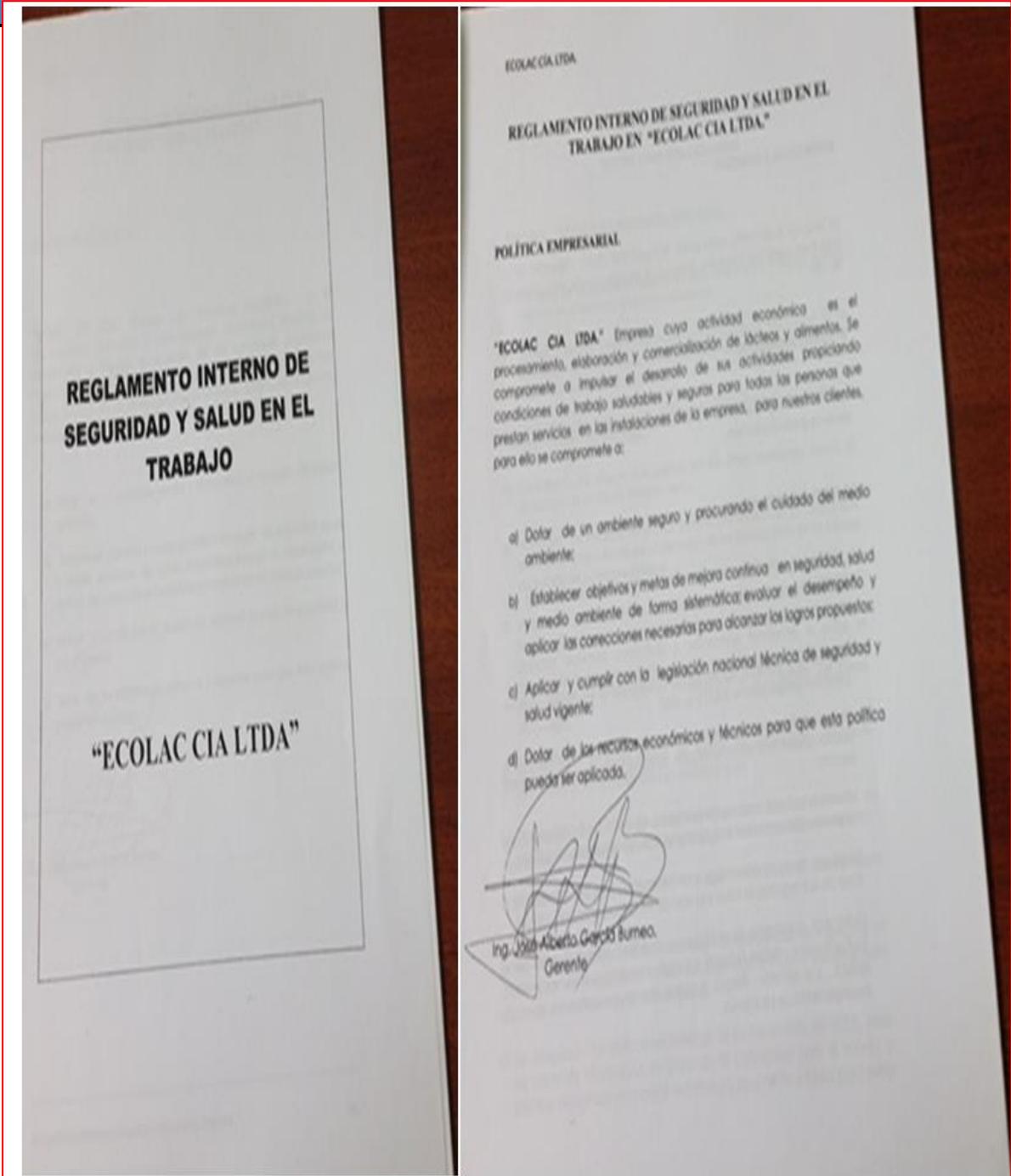
§ 1.000,00

Dir.: José Antonio Eguiguren 11-17 y Juan José Peña  
Telf. Ofic.: 2560 285 • Dom.: 2583 239 • Loja - Ecuador

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por:	Fecha:
M.E.Q.P	2014-11-20
Revisado por :	Fecha:
R.B.R.	2014-11-23

EMPRESA: ECOLAC CÍA. LTDA.



ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por:

M.E.Q.P

Revisado por :

R.B.R.

Fecha:

2014-11-20

Fecha:

2014-11-23

# LEY ORGÁNICA DE DEFENSA DEL CONSUMIDOR

## Capítulo I PRINCIPIOS GENERALES

**Art. 1.- Ámbito y Objeto.-** Las disposiciones de la presente Ley son de orden público y de interés social, sus normas por tratarse de una Ley de carácter orgánico, prevalecerán sobre las disposiciones contenidas en leyes ordinarias. En caso de duda en la interpretación de esta Ley, se la aplicará en el sentido más favorable al consumidor.

El objeto de esta Ley es normar las relaciones entre proveedores y consumidores promoviendo el conocimiento y protegiendo los derechos de los consumidores y procurando la equidad y la seguridad jurídica en las relaciones entre las partes.

**Art. 2.- Definiciones.-** Para efectos de la presente Ley, se entenderá por:

**Anunciante.-** Aquel proveedor de bienes o de servicios que ha encargado la difusión pública de un mensaje publicitario o de cualquier tipo de información referida a sus productos o servicios.

 **Consumidor.-** Toda persona natural o jurídica que como destinatario final, adquiera, utilice o disfrute bienes o servicios, o bien reciba oferta para ello. Cuando la presente Ley mencione al consumidor, dicha denominación incluirá al usuario.

ARCHIVO PERMANENTE

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
M.E.Q.P	2014-11-20
<b>Revisado por :</b>	<b>Fecha:</b>
R.B.R.	2014-11-23

**ARCHIVO CORRIENTE ( EJECUCIÓN)**

EMPRESA: ECOLAC CÍA. LTDA.				P/T C
EMPRESA: ECOLAC CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL				
<b>COMPONENTE: PROCESO COMERCIALIZACIÓN</b>				
<b>Objetivo:</b> Verificar el cumplimiento de los objetivos planteados para el proceso de comercialización de los productos.				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/TRABAJO	REVISADO POR	OBSERVACIONES
1	AUDITORÍA FINANCIERA	C-1		
2	AUDITORÍA DE CONTROL	C-2		
3	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	C-3		
4	AUDITORÍA DE GESTION	C-4		
5	HOJA DE HALLAZGOS	C-5		
6	BORRADOR DEL INFORME	C-6		
7	MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES	C-7		
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>			Elaborado por: M.E.Q.P Revisado por : R.B.R.	Fecha: 2014-12-01 Fecha: 2014-12-20

## AUDITORÍA FINANCIERA

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIEGO  
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA  
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

C-1-1  
C-1-2  
C-1-3

EMPRESA: ECOLAC CÍA. LTDA.				C-1-1	
AUDITORÍA FINANCIERA					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
DETERMINACIÓN INGRESOS					
No.	COMPONENTE: PROCESO COMERCIALIZACIÓN	PT	SI	NO	CT
<b>SUMAN:</b>		<b>14</b>			<b>10</b>
<b>1.</b>	<b>DETERMINACIÓN INGRESOS - VENTAS</b>	<b>6</b>			<b>5</b>
1.1	¿EL Saldo de la cuenta - proviene solamente de las ventas de productos - lácteos?	1	SI	0	1
1.2	¿Existe un análisis de la emisión de Notas de Crédito?	1	0	NO	0
1.3	¿La lista de precios de los productos está aprobada por la gerencia y se aplican de acuerdo a las condiciones del mercado?	1	SI	0	1
1.4	¿Los accesos a las bases de datos de los precios de los productos son restringidos para su monitoreo?	1	SI	0	1
1.5	¿Las facturas de la venta de productos son entregadas oportunamente al cliente?	1	SI	0	1
1.6	¿Los comprobantes utilizados para la venta de productos son impresos, pre- numerados y contienen autorización del organismo rector en materia tributaria?	1	SI	0	1
<b>2.</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8</b>	SI	NO	<b>5</b>
2.1	¿Existe un adecuado control físico sobre las facturas pendientes de cobro?	1	SI	0	1
2.2	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya pueda efectuarse?	1	SI	0	1
2.3	¿Los valores pendientes de cobro son revisados mensualmente en base a un análisis de la cartera vencida?	1	0	NO	0
2.4	¿Se envía a los deudores los movimientos de estados de cuenta y saldos a fin de que estos sean confirmados por los clientes?	1	0	NO	0
2.5	¿El bance general refleja el valor real de cuentas por cobrar?	1	SI	0	1
2.6	¿Se realizó el cálculo de la provisión de cuentas por Cobrar?	1	0	NO	0
2.7	¿Existe un control periódico de verificación de depósitos vs valores cobrados en efectivo?	1	SI	0	1
2.8	¿Se mantiene un archivo adecuado para la conservación de las facturas y comprobantes de depósito que respalden las ventas realizadas?	1	SI	0	1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL:</b>				<b>CT=</b>	<b>10</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL:</b>				<b>PT=</b>	<b>14</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC-CT/PT X100</b>				<b>NC=</b>	<b>71%</b>
<b>NIVEL DE RIESO INHERENTE: RI= 100% - NC%</b>				<b>RI=</b>	<b>28%</b>
<b>MODERADO</b>					
<b>Observaciones.....</b>					
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P		<b>Fecha:</b> 2014-12-01	
		<b>Revisado por :</b> R.B.R.		<b>Fecha:</b> 2014-12-20	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO TOTAL			
CT	10	RIESGO	ENFOQUE
PT	14		
NC	71%	MODERADO	
RI	28%	MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO

**Conclusión:** En base a los resultados obtenidos observamos que tenemos un nivel de confianza del 60% calificándose este resultado como MODERADO; y por diferencia el riesgo inherente global es del 40% calificándose como MODERADO, con estos resultados preliminares se considera que se debe aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

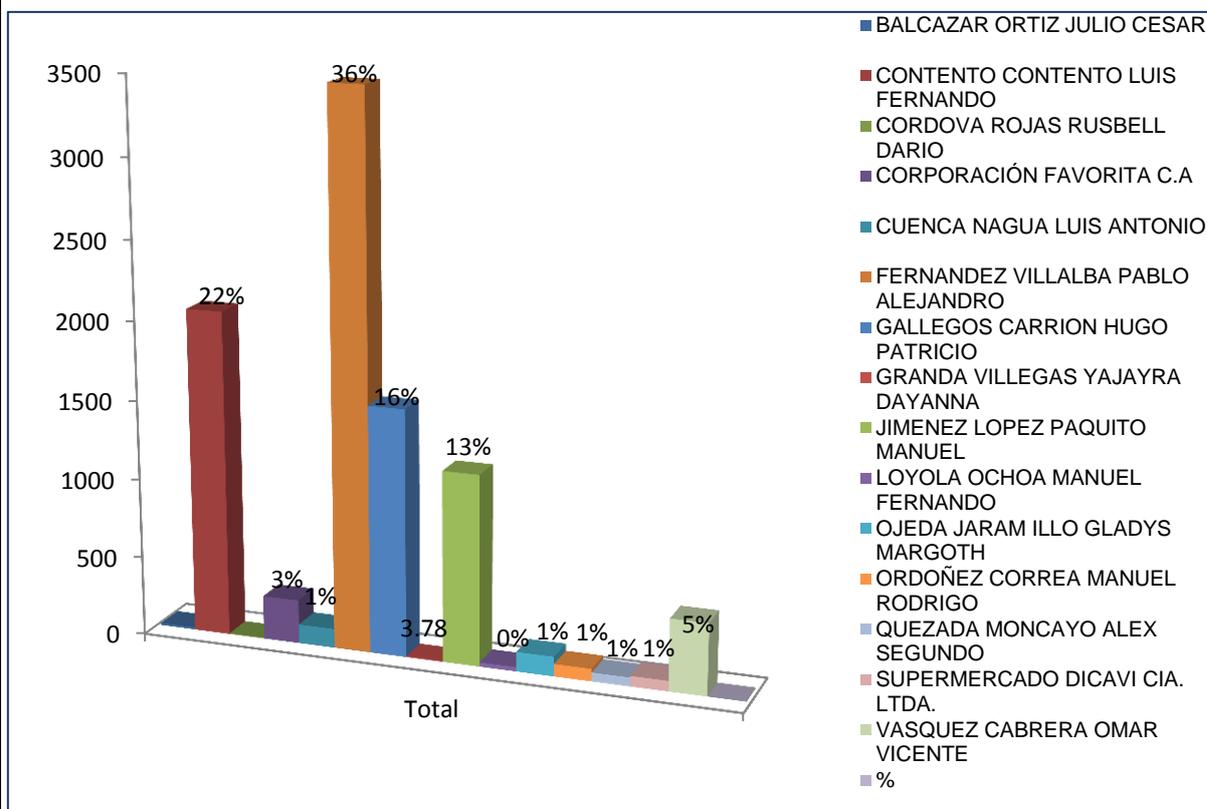
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>				<b>C-1-2</b>
<b>MATRIZ DE RIESGOS Y ENFOQUE PRELIMINAR</b>				
<b>EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.</b>				
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>				
<b>PERÍODO: De 1 de enero 2013 AL 31 De diciembre 2012</b>				
<b>MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE</b>				
<b>COMPONENTE</b>			<b>ENFOQUE CUMPLIMIENTO</b>	<b>ENFOQUE SUSTANTIVO</b>
<b>COMPONENTE DE PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN.</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>		<b>Verificación Seguimiento Comprobación de controles</b>	<b>Confirmaciones Constatación Inspección Conciliación</b>
	<b>Nivel de Riesgo y Argumentación</b>			
<b>Determinación de ingresos-ventas</b>	<b>Inherente</b>	<b>BAJO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b>
			Verificar políticas y autorización para la emisión de las notas de crédito.	Elabore un análisis del % de notas de crédito emitidas en el período fiscal.
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>Inherente</b>	<b>MODERADO</b>	<b>MIXTO-DOBLE PROPÓSITO</b>	<b>MIXTO-DOBLE PROPÓSITO</b>
			Analizar la rotación de la cartera y el período promedio de cobro, aplicando el índice correspondiente y comparar con la política establecida.	Verificar la integridad de los saldos de cada cliente, según reportes emitidos.
				Elabore un análisis de saldos y determine la cartera vencida.
			Verificar la existencia de una política definida para la actualización de cuentas de dudoso cobro.	Constatar si la empresa registró el cálculo de la provisión de cuentas incobrables en los Estados financieros
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>			<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P	<b>Fecha:</b> 2014-12-01
			<b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-20

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.				C-1-2-1
AUDITORÍA FINANCIERA				
PERÍODO: De 1 de enero 2013 AL 31 De diciembre 2012				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE	PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN			
ESPONSABLE	Auditor: Ing. MERCY EULALIA QUEZADA			
NO.	OBJETIVOS			
1.	Determinar el % de emisión de notas de Crédito con relación a los ingresos.			
2.	Determinar el % de cartera vencida en la venta de productos lácteos.			
NO.	PROCEDIMIENTOS	REF/PTRABAJO	FEHA	OBSERVACIÓN
	<b>Pruebas de cumplimiento</b>			
<b>1</b>	<b>En la muestra seleccionada</b>			
1.1	Verificar políticas de autorización para la emisión de las notas de crédito y su análisis	C-1-2-1-1	20/11/2014	
1.2	Analizar la rotación de la cartera y el período medio de cobro, aplicando el indicadore correspondiente.	C-1-2-1-2	20/11/2014	Aplicación de indicadores para análisis.
<b>2</b>	<b>Pruebas sustantivas</b>			
2.1	Elabore un análisis del % de notas de crédito emitidas en el período fiscal.	C-1-2-1-1	20/11/2014	Ver cuadro de cálculos.
2.2	Elabore un análisis de saldos y determine la cartera vencida.	C-1-2-1-3	20/11/2014	Se elaboró cuadro y gráfico de análisis
2.3	Constatar si la empresa registró el cálculo de la provisión de cuentas incobrables en los estados financieros	C-1-2-1-4		Se observó y verifico valor en los estados financieros.
	<b>Generales</b>			
	Comunique los resultados parciales sobre la aplicación de los procedimientos			
	A base de las respuestas obtenidas, elabore los comentarios correspondientes para el informe.			
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>			<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P	<b>Fecha:</b> 2014-12-01
			<b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-20

**RESUMEN DE EMISIÓN NOTAS DE CRÉDITO**

**C-1-2-1-1**

CLIENTE	VALOR	
BALCAZAR ORTIZ JULIO CESAR	12.75	△
CONTENTO CONTENTO LUIS FERNANDO	2,061.42	△
CORDOVA ROJAS RUSBELL DARIO	3.60	△
CORPORACIÓN FAVORITA C.A	277.83	△
CUENCA NAGUA LUIS ANTONIO	121.21	△
FERNANDEZ VILLALBA PABLO ALEJANDRO	3,480.67	△
GALLEGOS CARRION HUGO PATRICIO	1,563.16	△
GRANDA VILLEGAS YAJAYRA DAYANNA	3.78	△
JIMENEZ LOPEZ PAQUITO MANUEL	1,206.27	△
LOYOLA OCHOA MANUEL FERNANDO	27.13	△
OJEDA JARAM ILLO GLADYS MARGOTH	124.85	△
ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	79.08	△
QUEZADA MONCAYO ALEX SEGUNDO	56.18	△
SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA.	66.60	△
VASQUEZ CABRERA OMAR VICENTE	454.85	△
<b>Total general</b>	<b>9,539.38</b>	△



Fuente: Reporte de emisión notas de crédito

Elaborado por: M.E.Q.P  
 Revisado por: R.B.R.  
 Fecha: 2014-12-01  
 Fecha: 2014-12-20

△ Valores Calculados

√ Verificado de Resumen de transacciones de notas de crédito

**CONCLUSIÓN:** Luego de la verificación de datos según reportes analizados el registro de notas de crédito representa un 1% con relación a las ventas, pero es importante mencionar que de una muestra tomada física las mismas no están elaboradas de acuerdo a lo dispuesto en la empresa.

RESUMEN CLIENTES CON DEUDAS							C-1-2-1-3	
Factura	Cuo tas	Apertu ra	Vence	Monto	Abono	Saldo	% Repre set.	Dias vencid os
CONTENTO CONTENTO LUIS FERNANDO	1	22/10/ 2012	27/10/ 2012	14,219.89	2,162.67	9,995.80	△ 32%	64 △
COMERCIALIZADORA RAM IREZ GALVAN CIA. LTDA.	1	01/12/ 2012	06/12/ 2012	4,677.90	46.69	3,821.37	△ 12%	25 △
TORRES NEIRA DIANA ELIZABETH	1	05/11/ 2012	10/11/ 2012	3,665.27	36.68	3,222.45	△ 10%	51 △
HIPERMERCADOS DEL VALLE CIA. LTDA.	1	01/12/ 2012	06/12/ 2012	3,386.74	33.18	3,159.91	△ 10%	25 △
TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA	1	28/11/ 2012	03/12/ 2012	2,029.40	20.29	1,746.67	△ 6%	28 △
CORPORACIÓN FAVORITA C.A	1	04/05/ 2012	09/05/ 2012	2,441.10	241.37	1,710.30	△ 5%	39 △
ORDÓÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	1	24/12/ 2012	29/12/ 2012	3,922.99	79.08	1,641.08	△ 5%	2 △
KATSERVIS CIA. LTDA.	1	05/11/ 2012	10/11/ 2012	1,518.78	15.19	1,503.59	△ 5%	51 △
HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL CÍA. LTDA.	1	31/10/ 2012	05/11/ 2012	1,188.90	6.44	1,082.46	△ 3%	56 △
BALCAZAR ORTIZ JULIO CESAR	1	03/12/ 2012	08/12/ 2012	1,036.10	10.34	1,000.81	△ 3%	23 △
ALBERGUE INFANTIL PADRE JULIO VILLA	1	02/11/ 2012	07/11/ 2012	999.18	10.02	908.08	△ 3%	54 △
COSSFA S.A. COMISARIATOS SERVICIO SOC	1	12/05/ 2012	17/05/ 2012	627.90	174.89	453.01	△ 1%	49 △
SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA.	1	05/12/ 2012	10/12/ 2012	317.50	3.18	314.32	△ 1%	21 △
IESS HOSP. MANUEL Y. MONTEROS V.	1	19/12/ 2012	24/12/ 2012	204.75	2.05	202.70	△ 1%	7 △
VASQUEZ CABRERA OMAR VICENTE	1	26/12/ 2012	31/12/ 2012	3,666.96	1,264.39	165.10	△ 1%	1 △
VASQUEZ CABRERA DARWIN IGNACIO	1	02/07/ 2012	07/07/ 2012	191.70	80.00	111.70	△ 0%	174 △
FUNDACIÓN DOROTEA CARRIÓN	1	03/12/ 2012	08/12/ 2012	87.84	0.88	86.96	△ 0%	23 △
VALDIMENA CIA. LTDA.	1	01/12/ 2012	06/12/ 2012	80.60	0.81	58.70	△ 0%	25 △
TELLO CANO LEONIDAS ALBERTO	1	26/11/ 2012	01/12/ 2012	47.25	0.48	46.77	△ 0%	29 △
BRAVO DÁVILA MARIA PAZ	1	19/12/ 2012	24/12/ 2012	32.58		32.58	△ 0%	7 △
<b>TOTAL</b> <b>Σ</b>						31,264.36		

¥ Comprobado documento fuente  
 △ Valores calculados

Fuente: Reporte histórico de deudas clientes	<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-01 <b>Fecha:</b> 2014-12-20
--	---	--

**INDICADORES CUENTAS POR COBRAR****C-1-2-1**

SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD		C-1-2-1-2
Código	Nombre de la cuenta	saldo al 31/12/2012
1.01.02	Documentos y cuentas por cobrar	64,103.98 ✓
4.01	ventas	1,071,190.77 ✓

**INDICADORES DE ACTIVIDAD****ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR**

Rotación de Cuentas por Cobrar: Ventas a Crédito/Cuentas por cobrar promedio

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar:} = \frac{1,071,190.77}{64,103.98}$$

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar:} = 17 \text{ veces}$$

**Conclusión:** Las cuentas por cobrar producto de las ventas de empresa ECOLAC rotaron 17 veces en el año 2012

**PERÍODO PROMEDIO DE COBRO**

$$\text{Período medio de Cobro:} = \frac{360}{17}$$

$$\text{Período medio de Cobro:} = 21.17 \text{ veces}$$

POLITICA CONTABLE	PROMEDIO DE COBRO	DIFERENCIA
5 días	21 días	16

**Conclusión:**

Del análisis efectuado se concluye que la empresa no cumple con la política de crédito establecida, lo que afecta a la liquidez de la empresa.

Fuente: Estados Financieros

**Elaborado por:**

M.E.Q.P

**Fecha:**

2014-12-01

**Revisado por :**

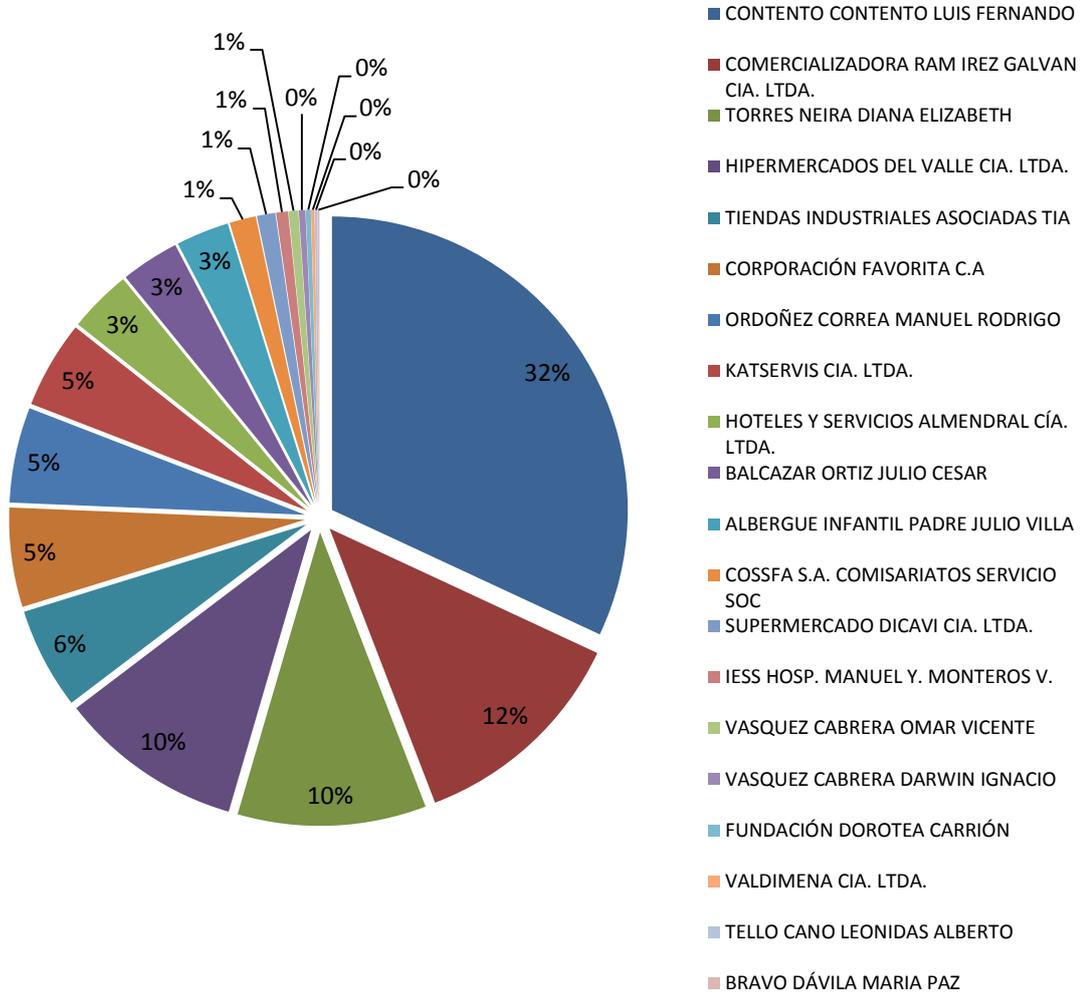
R.B.R.

**Fecha:**

2014-12-20

△ Valores Calculados.

✓ Verificado estados financieros detallados.



Clientes

Elaborado por: M.E.Q.P  
 Revisado por : R.B.R.  
 Fecha: 2014-12-01  
 Fecha: 2014-12-20

**ECOLAC CIA. LTDA.**  
 Estado de Situación Financiera  
 Al 31 de Diciembre del 2012  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**ACTIVOS**

		<u>2012</u>
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Nota 4	14,448.06
Activos Financieros	Nota 5	64,103.98
Inventarios	Nota 8	50,479.38
Servicios y Otros Pagos Anticipados		5,237.68
Activos por Impuestos Corrientes		<u>2,320.35</u>
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>136,589.45</b>
<b>Activos no Corrientes</b>		
Propiedad, Planta y Equipos	Nota 7	116,616.21
Otros Activos no corrientes	Nota 8	<u>932.29</u>
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>117,548.50</b>
<b>Activos Totales</b>		<b><u>254,137.95</u></b>

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

<b>Pasivos Corrientes</b>		
Cuentas y Documentos por Pagar	Nota 9	73,734.68
Otras Obligaciones Corrientes	Nota 10	<u>11,671.70</u>
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>85,406.38</b>
<b>Pasivos no Corrientes</b>		
Provisiones por Beneficios a Empleados	Nota 11	<u>5,687.00</u>
<b>Total Pasivos no Corrientes</b>		<b>5,687.00</b>
<b>Pasivos Totales</b>		<b>91,093.38</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital Social	Nota 13	1,000.00
Aportes de Socios para Futuras Capitalizaciones		169,565.29
Perdida del Ejercicio		<u>(7,520.72)</u>
<b>Total Patrimonio</b>		<b>163,044.57</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b><u>254,137.95</u></b>

Fuente: Balance General

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
M.E.Q.P	2014-12-01
<b>Revisado por :</b>	<b>Fecha:</b>
R.B.R.	2014-12-20

✓ Verificado estado financiero.

ECOLAC CIA. LTDA.  
Estado del Resultado Integral  
Al 31 de Diciembre del 2012  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>2012</u>
<b><u>Ingresos de Actividades Ordinarias</u></b>	
Ventas	1'077,225.66
Costo de Venta y Producción	<u>(941,340.01)</u>
Ganancia Bruta	135,885.65
<b><u>Gastos de Operación</u></b>	
Gastos de Venta	(47,501.74)
Gastos Administrativos	(95,006.85)
Gastos Financieros	<u>(663.29)</u>
Total Gastos	<u>(143,171.88)</u>
Perdida en Operación	(7,286.23)
<b><u>Otros Ingresos (Gastos):</u></b>	
Ingresos (Egresos), neto	<u>(234.49)</u>
Total Otros Ingresos (Gastos)	<u>(234.49)</u>
Perdida del Ejercicio	(-7,520.72)
<b><u>Menos:</u></b>	
Participación a Trabajadores	-
Impuesto a la Renta	-
Reserva Legal	-
Total	-
Pérdida Acumulada	(-7,520.72)
Resultado Integral Total	(-7,520.72)



v

**Conclusión:** En los Estados Financieros de la empresa no se registra la provisión del 1% del valor total de las cuentas por cobrar que lo debe realizar según la ley de Régimen Tributario Interno, sin embargo en la Nota No. 2 de los Estados financieros se detalla lo siguiente

**Cuentas por Cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobra para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recu es así, se reconoce inmediatamente en resultados una perdida por deterioro del

✓ Verificado estado financiero.

**Fuente:** Estado de Resultados

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
M.E.Q.P	2014-12-01
<b>Revisado por :</b>	<b>Fecha:</b>
R.B.R.	2014-12-20

## AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIEGO  
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA  
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

C-2-1

C-2-2

C-2-3

EMPRESA: ECOLAC CÍA. LTDA.		C-2-1			
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
CONTROL INTERNO COMERCIALIZACIÓN					
No.	COMPONENTE: PROCESO COMERCIALIZACIÓN	PT	SI	N O	CT
SUMAN:		24	SI	N O	15
<b>1.</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>5</b>		<b>O</b>	<b>3</b>
1.1	¿Se aplica y se tiene por escrito un código de ética con principios y valores para el correcto desempeño de los empleados?	1	SI	0	1
1.2	¿Existe un manual de procedimientos y políticas de las diferentes actividades que debe cumplir el personal de ventas?	1	0	N O	0
1.3	¿Se realiza reuniones periódicas para analizar el cumplimiento de los objetivos del personal de ventas?	1	SI	0	1
1.4	¿Conocen sus funciones y responsabilidades el supervisor de ventas y los distribuidores de los productos?	1	SI	0	1
1.5	¿El espacio físico cumple con los parámetros de protección adecuada para la pronta localización de documentos?	1	0	N O	0
<b>2.</b>	<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	<b>6</b>	<b>SI</b>	<b>N O</b>	<b>4</b>
2.1	¿Existe supervisión interna mediante la presentación de informes de manejo y recaudación de dinero en efectivo?	1	SI	0	1
2.2	¿Se realizan estudios de mercado para medir el grado de competencia y segmento de clientes que consume el producto?	1	0	N O	0
2.3	¿Se encuentra elaborado un plan de contingencia para afrontar los riesgos en compras?	1	SI	0	1
2.4	¿Se realiza planes de capacitación tanto para el personal de ventas como para los distribuidores?	1	0	N O	0
2.5	¿Al identificarse un riesgo potencial en el proceso de ventas, la gerencia evalúa posibles respuestas, como evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?	1	SI	0	1
2.6	¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del producto?	1	SI	0	1
<b>3.</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>6</b>	<b>SI</b>	<b>N O</b>	<b>4</b>
3.1	¿Al realizar las ventas se verifican que los datos de la factura estén correctos?	1	SI	0	1
3.2	¿Se provisiona conforme a lo estipulado por la ley el % necesario de cuentas incobrables?	1	0	N O	0
3.3	¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del producto?	1	SI	0	1
3.4	¿Los pedidos de productos se realizan a través de un documento formal por parte de los distribuidores?	1	0	N O	0
3.5	¿El responsable de bodega mantiene registros de todos los pedidos entregados a cada distribuidor?	1	SI	0	1
3.6	¿Se controla por parte del supervisor de ventas los horarios establecidos para la entrega por parte de bodega	1	SI	0	1

	y la distribución de productos por parte de los Distribuidores?				
<b>4.</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>2</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>1</b>
4.1	¿Existe comunicación directa entre gerencia y el supervisor de ventas?	1	SI	1	1
4.2	¿El departamento de ventas emite reportes e informes periódicamente para dar soporte a la toma de decisiones de la gerencia?	1	0	NO	0
<b>5.</b>	<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	<b>4</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>4</b>
5.1	¿Se da seguimiento a la mejora de los proceso del área de comercialización?	1	SI	0	1
5.2	¿Se efectúa un monitoreo de la atención brindada a los clientes?	1	SI	0	1
5.3	¿La entidad realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias?	1	SI	0	1
5.5	¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los distribuidores?	1	SI	0	1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL:</b>				<b>CT=</b>	<b>15</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL:</b>				<b>PT=</b>	<b>24</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC-CT/PT X100</b>				<b>NC=</b>	<b>71%</b>
<b>NIVEL DE RIESO INHERENTE: RI= 100% - NC%</b>				<b>RI=</b>	<b>29%</b>
					<b>MODERADO</b>
<b>Observaciones.....</b> .....					
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P		<b>Fecha:</b> 2014-12-01	
		<b>Revisado por :</b> R.B.R.		<b>Fecha:</b> 2014-12-20	

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

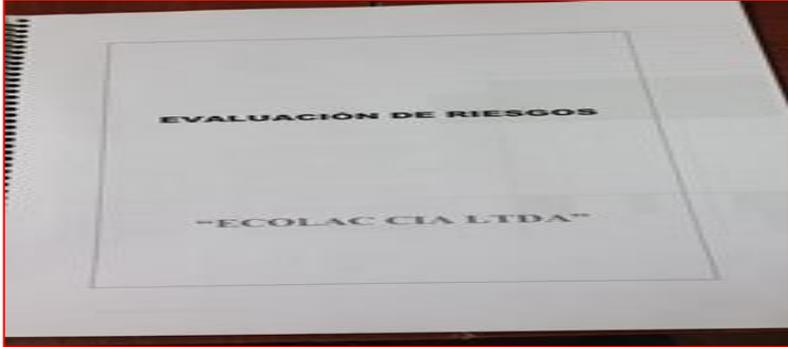
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO TOTAL			
CT	15	RIESGO	ENFOQUE
PT	24		
NC	71%	MODERADO	
RI	29%	MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO

**Conclusión:** En base a los resultados obtenidos observamos que tenemos un nivel de confianza del 71% calificándose este resultado como MODERADO; y un nivel de riesgo del 29% de igual forma calificado como MODERADO, llegando a considerar que se debe aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO				C-2-2
MATRIZ DE RIESGOS Y ENFOQUE PRELIMINAR				
EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.				
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO				
PERÍODO: De 1 de enero 2013 AL 31 De diciembre 2012				
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE				
COMPONENTE			ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
COMPONENTE: PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN	NIVEL DE RIESGO		Verificación Seguimiento Comprobación de controles	Confirmaciones Constatación Inspección Conciliación
	Nivel de Riesgo y Argumentación			
	Inherente	Moderado	MIXTO-DOBLE	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO
AMBIENTE DE CONTROL				Entrevista al Gerente para conocer aspectos internos.
	Inherente	Moderado	MIXTO-DOBLE	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO
EVALUACION DE RIESGOS			Verificar si existen planes de mitigación de riesgos.	
	Inherente	Moderado	MIXTO-DOBLE	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO
ACTIVIDADES DE CONTROL			Verificar la existencia de formularios de pedidos para los productos.	
	Inherente	Alto	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO
INFORMACION Y COMUNICACIÓN				Entrevista al Jefe de ventas para conocer sus tareas.
	Inherente	Bajo	CUMPLIMIENTO	CUMPLIMIENTO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				Observe y constate servicio brindado a los clientes.
ARCHIVO CORRIENTE			Elaborado por: M.E.Q.P. Revisado por : R.B.R.	Fecha: 2014-12-01 Fecha: 2014-12-20

<b>EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.</b>				<b>C-2-3</b>
<b>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>				
PERÍODO: De 1 de enero 2013 AL 31 De diciembre 2012				
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>				
<b>COMPONENTE</b>	<b>PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN</b>			
<b>ESPONSABLE</b>	Auditor: Ing. MERCY EULALIA QUEZADA			
<b>NO.</b>	<b>OBJETIVOS</b>			
1.	Determinar el cumplimiento del control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión y monitoreo en el proceso de comercialización.			
<b>NO.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF/PTRABAJO</b>	<b>FEHA</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
	<b>Pruebas de cumplimiento</b>			
1.	<b>En la muestra seleccionada:</b>			
1.1	Verificar si existen planes de mitigación de riesgos. (Realice una narrativa).	<b>C-2-2-1</b>		
1.2	Verificar la existencia de formularios de pedidos para los productos.	<b>C-2-2-2</b>		Se registra en un cuaderno
2	<b>Pruebas Sustantivas</b>			
	Entrevistas al Gerente y al jefe de ventas.	<b>C-2-2-3</b>		
2.1	Observe y constate servicio brindado a los clientes.	<b>C-2-2-4</b>		Se realizó entrevistas a algunos clientes
3	<b>Generales</b>			
3.1	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación de procedimientos.			
3.2	A base de las respuestas obtenidas, elabore los comentarios correspondientes para el informe.			
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>			<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P	<b>Fecha:</b> 2014-12-01
			<b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-20

<b>Empresa ECOLAC CÍA LTDA AMBIENTE DE CONTROL Observaciones y sugerencias al Control Interno</b>		<b>C-2-2-1</b>
<b>Cédula de Origen</b>	<b>Observaciones y sugerencias</b>	
	De las entrevistas realizadas no se dispone de un código de ética, de un manual de funciones y políticas por escrito, para el personal de ventas, esto solo se maneja de forma verbal.	
Entrevistas realizadas	<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-01 <b>Fecha:</b> 2014-12-20

<b>Empresa ECOLAC CÍA LTDA EVALUACIÓN DE RIESGOS Observaciones y sugerencias al Control Interno</b>		<b>C-2-2-1</b>
<b>Cédula de Origen</b>	<b>Observaciones y sugerencias</b>	
	En la empresa si elaboró un plan de riesgos específicamente con respecto a los proveedores de la materia prima.	
		
Documento evaluación de riesgos	<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-01 <b>Fecha:</b> 2014-12-20

<b>Empresa ECOLAC CÍA LTDA</b> <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b> <b>Observaciones y sugerencias al Control Interno</b>		<b>C-2-2-2</b>
Cédula de Origen	Observaciones y sugerencias	
	<p>Según verificación y observación los pedidos que hacen los distribuidores o clientes a la persona de bodega lo hacen de una forma informal en un papel simple y este a su vez lo detalla en un cuaderno, para posterior ingresarlo y un formulario interno y a su vez registrar en el inventario.</p> <div style="text-align: center;">  </div>	
Formularios		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R. <b>Fecha:</b> 2014-12-01 <b>Fecha:</b> 2014-12-20

<b>Empresa ECOLAC CÍA LTDA</b> <b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> <b>Observaciones y sugerencias al Control Interno</b>		<b>C-2-2-3</b>
Cédula de Origen	Observaciones y sugerencias	
	<p>Según entrevista realizada al Jefe de Ventas no se tiene políticas de entrega de informes periódicos, él lo hace solamente cuando gerencia lo solicita, comenta que sus ventas bajan debido a la falta de publicidad y la competencia del mercado es fuerte.</p>	
Entrevista realizada		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R. <b>Fecha:</b> 2014-12-01 <b>Fecha:</b> 2014-12-20

<b>Empresa ECOLAC CÍA LTDA</b> <b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b> <b>Observaciones y sugerencias al Control Interno</b>		<b>C-2-2-4</b>
<b>Cédula de Origen</b>	<b>Observaciones y sugerencias</b>	
	<p>Se seleccionó a 15 clientes y se realizó entrevistas; mencionan que el servicio que reciben no les ayuda a cumplir con sus objetivos, algunos de ellos pierden mercado, por incumplimiento en el tiempo de la entrega del producto y el mismo es cubierto por la competencia, además algunos consumidores han dejado de compra por daño de producto, falta de publicidad, por pronta caducidad del producto.</p> <p>Esto ha sido informado al Jefe de Ventas.</p>	
Entrevistas a clientes	<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-01 <b>Fecha:</b> 2014-12-20

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIEGO  
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA  
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

C-3-1

C-3-2

C-3-3

EMPRESA: ECOLAC CÍA. LTDA.				C-3-1	
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
CONTROL INTERNO COMERCIALIZACIÓN					
No.	COMPONENTE: PROCESO COMERCIALIZACIÓN	PT	SI	NO	CT
<b>SUMAN:</b>		<b>13</b>			<b>10</b>
<b>1</b>	<b>DISPOSICIONES INTERNAS</b>	<b>3</b>			<b>3</b>
1.1	¿Los Estatutos de la empresa están aprobados por la Junta General de Socios y con su respectiva legalización?	1	SI	0	1
1.2	¿Se cumple con lo estipulado en los contratos firmados con distribuidores?	1	SI	0	1
1.3	¿Se cumple con el objeto social estipulado en la Escritura de Constitución?	1	SI	0	1
<b>2.</b>	<b>DISPOSICIONES EXTERNAS</b>	<b>10</b>			<b>7</b>
2.1	¿La empresa se ha constituido de acuerdo con lo que establece la Ley de Compañías?	1	SI	0	1
2.2	¿La empresa ha cumplido en su totalidad con los registros sanitarios exigidos por la ley?	1	0	NO	0
2.3	¿La empresa tiene aprobado reglamento interno de seguridad y Salud Ocupacional según el Código de trabajo, en el Ministerio de Relaciones Laborales?	1	SI	0	1
2.4	¿La empresa cuenta con la certificación de buenas prácticas de manufactura (BPM)?	1	0	NO	0
2.5	¿Según la ley del consumidor los productos lácteos que comercializa la empresa cumplen con la exhibición detallada de información que debe tener en la etiqueta?	1	SI	0	1
2.6	¿La empresa cumple con la normativa ambiental según lo establece la Ley?	1	SI	0	1
2.7	¿Los Estados financieros presentados por la empresa están elaborados bajo las NIIF, según las normas contables exigidas?	1	SI	0	1
2.8	¿La empresa cumple con las obligaciones tributarias exigidas por el Servicio de Rentas Internas en fechas establecidas?	1	0	NO	0
2.9	¿Los contratos de trabajo de los empleados del área de ventas se encuentran legalizados el Ministerio de Relaciones Laborales?	1	SI	0	1
2.10	¿El supervisor de ventas según la ley se encuentra afiliado en el IESS?.	1	SI	0	1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL:</b>				<b>CT=</b>	<b>10</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL:</b>				<b>PT=</b>	<b>13</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC-CT/PT X100</b>				<b>NC=</b>	<b>77%</b>
<b>NIVEL DE RIESO INHERENTE: RI= 100% - NC%</b>				<b>RI=</b>	<b>23%</b>
<b>moderado</b>					
<b>Observaciones.....</b>					
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P		<b>Fecha:</b> 2014-12-01	
		<b>Revisado por :</b> R.B.R.		<b>Fecha:</b> 2014-12-20	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO TOTAL			
CT	10	RIESGO	ENFOQUE
PT	13		
NC	77%	ALTO	
RI	23%	BAJO	Cumplimiento

**Conclusión:** En base a los resultados obtenidos en la matriz del nivel de confianza y riesgo, observamos que tenemos un nivel de confianza del 85% que da como resultado un nivel de riesgo inherente preliminar de 15%, llegando a considerar que se debe aplicar pruebas de cumplimiento

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO				C-3-2
MATRIZ DE RIESGOS Y ENFOQUE PRELIMINAR				
EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.				
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO				
PERÍODO: De 1 de enero 2013 AL 31 De diciembre 2012				
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE				
COMPONENTE			ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
COMPONENTE PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN	NIVELL DE RISGO		Verificación Seguimiento Comprobación de controles	Confirmaciones Constatación Inspección Conciliación
	Nivel de Riesgo y Argumentación			
DISPOSICIONES INTERNAS	Inherente	Bajo	Cumplimiento	
			Verifique documentos internos legalizados.	
DISPOSICIONES EXTERNAS	Inherente	Moderado	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO
			Compruebe incumplimiento de declaraciones y verifique notificaciones de registros sanitarios.	
			Revise documentos del inicio de trabajo para obtener la Certificación de <b>BPM</b>	
ARCHIVO CORRIENTE			Elaborado por: M.E.Q.P. Revisado por : R.B.R.	Fecha: 2014-12-01 Fecha: 2014-12-20

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.				<b>C-3-3</b>
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>				
PERÍODO: De 1 de enero 2013 AL 31 De diciembre 2012				
PROGRAMA DE AUDITORIA				
COMPONENTE	PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN			
ESPONSABLE	Auditor: Ing. MERCY EULALIA QUEZADA			
<b>NO.</b>	<b>OBJETIVOS</b>			
1.	Verificar la existencia de documentos legalizados y cumplimiento de multas.			
<b>NO.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF/PTRABAJO</b>	<b>FEHA</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
	<b>Pruebas de cumplimiento</b>			
<b>1</b>	En la muestra seleccionada:			
1.1	Verifique documentos internos legalizados.	<b>C-3-3-1</b>		Según revisión se tiene todos los documentos solicitados legalizados.
1.2	Verifique documentos incumplimiento de declaraciones tributarias y multa por falta de Registro sanitario.	<b>C-3-3-2</b>		
1.3	Revise documentos del inicio de trabajo para obtener la Certificación de <b>BPM</b>	<b>C-3-3-3</b>		Según los planes de trabajo y las actas de reuniones está en estudio la obtención de la Certificación ( <b>BPM</b> )
<b>2</b>	<b>Generales</b>			
2.1	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación de procedimientos.			
<b>2.2</b>	A base de las respuestas obtenidas, elabore los comentarios correspondientes para el informe.			
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>			<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P	<b>Fecha:</b> 2014-12-01
			<b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-20



**Empresa ECOLA CÍA LTDA**  
Observaciones y sugerencias al Control Interno

**C-3-3-2**

**Cédula de Origen**

**Observaciones y sugerencias**

Las declaraciones efectuadas en el período fiscal 2012, no fueron cumplidas dentro de las fechas establecidas por la ley de Régimen Tributario, según el noveno dígito del Ruc.

DECLARACIÓN EN CALIDAD DE AGENTE DE PERCEPCIÓN Y RETENCIÓN DEL IVA			
MES	FECHA DE PRESENTACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES
Enero	28/02/2012	16/02/2012	Declaración fuera del tiempo
Febrero	13/03/2012	16/03/2012	
Marzo	16/04/2012	16/04/2012	
Abril	16/05/2012	16/05/2012	
Mayo	18/06/2012	18/06/2012	
Junio	16/07/2012	16/07/2012	
Julio	16/08/2012	16/08/2012	
Agosto	17/09/2012	17/09/2012	
Septiembre	16/10/2012	16/10/2012	
Octubre	16/11/2012	16/11/2012	
Noviembre	17/12/2012	17/12/2012	
Diciembre	16/01/2013	16/01/2013	

CUMPLIMIENTO EN EL CALCULO DE INTERESES Y MULTAS				
MES	IMPUESTO CAUSADO	INTERÉS	MULTA	VALOR A PAGAR
ENERO	125.00	1.28	3.75	130.03 <span style="color:red">▲</span>

No. de Serie	Período Fiscal	Impuesto	Valor a Pagar (campo 999)	Fecha de Declaración	Fecha de Vencimiento	Forma de Pago	Estado de Pago (Red Bancaria)
87073088901	2012	Renta Sociedades	0	20/02/2013	16/02/2012	Declaración sin pago	NA
87067218814	1/2012	Retenciones en la Fuente	125	28/02/2012	16/02/2012	Red bancaria	PAGO DEFINITIVO
87067908923	2/2012	Retenciones en la Fuente	0	13/03/2012	16/03/2012	Declaración sin pago	NA
87069448841	3/2012	Retenciones en la Fuente	297.91	16/04/2012	16/04/2012	Comento de Débito	NA
87066205484	4/2012	Retenciones en la Fuente	299.43	16/05/2012	16/05/2012	Comento de Débito	NA
870618884139	5/2012	Retenciones en la Fuente	516.99	18/06/2012	18/06/2012	Comento de Débito	NA
870630731892	6/2012	Retenciones en la Fuente	918.89	16/07/2012	16/07/2012	Comento de Débito	NA
870643267078	7/2012	Retenciones en la Fuente	745.41	16/08/2012	16/08/2012	Comento de Débito	NA
870685185917	8/2012	Retenciones en la Fuente	828.48	17/09/2012	17/09/2012	Comento de Débito	NA
87066237943	9/2012	Retenciones en la Fuente	884.22	16/10/2012	16/10/2012	Comento de Débito	NA
870630731213	3/2012	Retenciones en la Fuente	4.69	16/07/2012	16/07/2012	Comento de Débito	NA
87063269772	4/2012	Retenciones en la Fuente	0	25/07/2012	16/05/2012	Declaración sin pago	NA
87060205484	4/2012	Retenciones en la Fuente	299.43	16/05/2012	16/05/2012	Comento de Débito	NA
870618884139	5/2012	Retenciones en la Fuente	516.99	18/06/2012	18/06/2012	Comento de Débito	NA
870630731892	6/2012	Retenciones en la Fuente	918.89	16/07/2012	16/07/2012	Comento de Débito	NA
870643267078	7/2012	Retenciones en la Fuente	745.41	16/08/2012	16/08/2012	Comento de Débito	NA
870685185917	8/2012	Retenciones en la Fuente	828.48	17/09/2012	17/09/2012	Comento de Débito	NA
87066237943	9/2012	Retenciones en la Fuente	884.22	16/10/2012	16/10/2012	Comento de Débito	NA
870620731213	3/2012	Retenciones en la Fuente	4.69	16/07/2012	16/07/2012	Comento de Débito	NA
87063269772	4/2012	Retenciones en la Fuente	0	25/07/2012	16/05/2012	Declaración sin pago	NA
87067232821	10/2012	Retenciones en la Fuente	782.9	16/11/2012	16/11/2012	Comento de Débito	NA
87068588461	11/2012	Retenciones en la Fuente	895.22	17/12/2012	17/12/2012	Comento de Débito	NA
870701288161	12/2012	Retenciones en la Fuente	1474.7	16/01/2013	16/01/2013	Comento de Débito	NA
87067313329	1/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	125	28/02/2012	16/02/2012	Red bancaria	PAGO DEFINITIVO
87067908923	2/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	0	13/03/2012	16/03/2012	Declaración sin pago	NA
87065448841	3/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	70.7	16/04/2012	16/04/2012	Comento de Débito	NA
87060205939	4/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	164.01	16/05/2012	16/05/2012	Comento de Débito	NA
870618881860	5/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	426.1	18/06/2012	18/06/2012	Comento de Débito	NA
870630731892	6/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	217.44	16/07/2012	16/07/2012	Comento de Débito	NA
870643271824	7/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	213.01	16/08/2012	16/08/2012	Comento de Débito	NA
870685185718	8/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	611.84	17/09/2012	17/09/2012	Comento de Débito	NA
870662328189	9/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	143.70	16/10/2012	16/10/2012	Comento de Débito	NA
87067232824	10/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	356.31	16/11/2012	16/11/2012	Comento de Débito	NA
870685880738	11/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	347.85	17/12/2012	17/12/2012	Comento de Débito	NA
870701288596	12/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	937.4	16/01/2013	16/01/2013	Comento de Débito	NA
870630736006	3/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	0	16/07/2012	16/04/2012	Declaración sin pago	NA
87063090844	4/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	0	25/07/2012	16/05/2012	Declaración sin pago	NA
870708854237	12/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	1.98	21/01/2013	16/01/2013	Comento de Débito	NA

**Observación:** Registro de declaraciones realizadas fuera de tiempo.  
 ✖: Comprobado y verificado con documento fuente.

Documentos de respaldo

**Elaborado por:** M.E.Q.P  
**Revisado por :** R.B.R.  
**Fecha:** 2014-12-01  
**Fecha:** 2014-12-20

Empresa ECOLA CÍA LTDA Observaciones y sugerencias al Control Interno		C-3-3-2
Cédula de Origen	Observaciones y sugerencias	
	<p>La ley Orgánica de Salud en el Art. 140.- Queda prohibida la importación, exportación, comercialización y expendio de productos procesados para el uso y consumo humano que no cumplan con la obtención previa del registro sanitario, salvo las excepciones previstas en esta Ley.</p> <p>La planta de Lácteos incurre en esta multa por el mal uso del registro sanitario, con el nombre de la Razón Social anterior previo a constituirse en una empresa de Responsabilidad Limitada.</p> <div style="text-align: center;">  <p>documento multa.pdf</p> </div> <p><b>Observaciones:</b> Ω sustentado con evidencia.</p>	
	Documento de respaldo	<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R. <b>Fecha:</b> 2014-12-01 <b>Fecha:</b> 2014-12-20

Empresa ECOLA CÍA LTDA Observaciones y sugerencias al Control Interno		C-3-3-3
Cédula de Origen	Observaciones y sugerencias	
	<p>Según la entrevista realizada al Jefe de la Planta, control de calidad, aseguramiento de la calidad y gerencia, menciona que hasta la actualidad están en las adecuaciones necesarias para poder obtener la certificación de BPM, conscientes de que es un requerimiento de ley para esta empresa que se dedica a la producción de productos alimenticios.</p>	

					
Entrevista realizada	<table border="0"> <tr> <td><b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P</td> <td><b>Fecha:</b> 2014-12-01</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por :</b> R.B.R.</td> <td><b>Fecha:</b> 2014-12-20</td> </tr> </table>	<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P	<b>Fecha:</b> 2014-12-01	<b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-20
<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P	<b>Fecha:</b> 2014-12-01				
<b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-20				

**Conclusión:** Según las revisiones y verificaciones realizadas se detectó que existe una multa valorada en \$ 3,500 dólares por el incumplimiento del registro sanitario en los productos.

La declaración del mes de enero del Impuesto al Valor agregado se realizó fuera del tiempo establecido.

La empresa no cuenta con la certificación de BPM (Buenas prácticas de manufactura) que la ley exige para que una industria distribuya productos de consumo alimenticio, pero siguen en procesos de adecuación para obtenerla.

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO **C-4-1**  
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA **C-4-2**  
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES **C-4-3**

EMPRESA: ECOLAC CÍA. LTDA.				C-4-1	
AUDITORÍA DE GESTIÓN					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
CONTROL INTERNO COMERCIALIZACIÓN					
No.	COMPONENTE: PROCESO COMERCIALIZACIÓN	PT	SI	NO	CT
<b>SUMAN:</b>		<b>11</b>			<b>7</b>
<b>1</b>	<b>ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA</b>	<b>4</b>			<b>3</b>
1.1	¿La empresa tiene definida su misión, visión y objetivos estratégicos?	1	SI	0	1
1.2	¿Los objetivos y metas trazados son acordes a las estrategias?	1	SI	0	1
1.3	¿Existe formalmente un plan operativo de la empresa, objetivos, indicadores, metas y actividades?	1	SI	0	1
1.4	¿Se actualiza contantemente las guías, políticas y procedimientos para las actividades?	1	0	NO	0
<b>2</b>	<b>ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>	<b>3</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>2</b>
2.1	¿Existe una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye el logro de objetivos?	1	SI	0	1
2.2	¿Disponen las áreas de un manual de organización actualizado que asigne responsabilidades, acciones y cargos?	1	0	NO	0
2.3	¿Los niveles jerárquicos se encuentran establecidos?	1	SI	0	1
<b>3</b>	<b>COMPETENCIA PROFESIONAL</b>	<b>2</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>0</b>
3.1	Los empleados cumplen con las competencias profesionales y perfil de acuerdo a las funciones y responsabilidades asignadas?	1	0	NO	0
3.2	¿Los programas de capacitación están dirigidos a mantener niveles de competencia requeridos?	1	0	NO	0
<b>3</b>	<b>RENDICION DE CUENTAS</b>	<b>2</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>2</b>
3.1	¿Realizan un proceso periódico y oportuno de entrega de informes sobre el cumplimiento de la misión y de objetivos institucionales y de los resultados esperados?	1	SI	0	1
3.2	¿Presentan informes mensuales de su gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones?	1	SI	0	1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL:</b>				<b>CT=</b>	<b>7</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL:</b>				<b>PT=</b>	<b>11</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC-CT/PT X100</b>				<b>NC=</b>	<b>64%</b>
<b>NIVEL DE RIESO INHERENTE: RI= 100% - NC%</b>				<b>RI=</b>	<b>36%</b>
<b>moderado</b>					
<b>Observaciones.....</b>					
.....					
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>		<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P		<b>Fecha:</b> 2014-12-01	
		<b>Revisado por :</b> R.B.R.		<b>Fecha:</b> 2014-12-20	

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

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO TOTAL</b>			
<b>CT</b>	<b>7</b>	<b>RIESGO</b>	<b>ENFOQUE</b>
<b>PT</b>	<b>11</b>		
<b>NC</b>	<b>64%</b>	<b>MODERADO</b>	
<b>RI3</b>	<b>36%</b>	<b>MODERADO</b>	<b>MIXTO – DOBLE PROÓSITO</b>

**Conclusión:** En base a los resultados obtenidos observamos que tenemos un nivel de confianza del 64% que da como resultado un nivel de riesgo 36% llegando a considerar que se debe aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

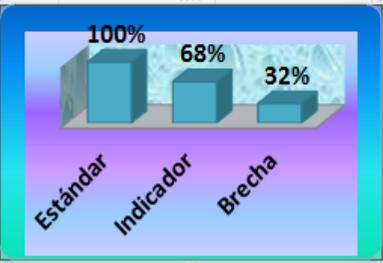
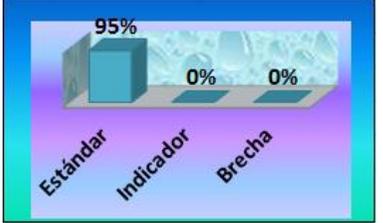
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
MATRIZ DE RIESGOS Y ENFOQUE PRELIMINAR				
EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.				
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
PERÍODO: De 1 de enero 2013 AL 31 De diciembre 2012				
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE				
COMPONENTE			ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
COMPONENTE DE PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN	NIVEL DE RIESGO		Verificación Seguimiento Comprobación de controles	Confirmaciones Constatación Inspección Conciliación
	Nivel de Riesgo y Argumentación			
	Inherente	Moderado	MIXTO-DOBLE	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO
ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA			Verificar POA del Área Financiera y de Comercialización y realice hoja de resumen de la misión y visión.	
			Realice una narrativa sobre las normas, guías, políticas y procedimientos actualizados	Realizar indicadores de gestión que permitan medir metas, objetivos trazados en el año 2012.
	Inherente	Moderado	MIXTO-DOBLE	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA			Verifique si la empresa dispone de un manual de procedimientos que asigne responsabilidades, acciones y cargos.	
	Inherente	ALTO	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO
COMPETENCIA PROFESIONAL			Solicite al Administrador Plan de capacitación y listado de los cursos que recibieron el personal de ventas y financiero.	Aplique indicadores de gestión relacionados al área de comercialización y financiero.
	Inherente	BAJO	CUMPLIMIENTO	CUMPLIMIENTO
RENDICION DE CUENTAS			Solicite informes de cumplimiento de objetivos y metas año 2012.	
ARCHIVO CORRIENTE			Elaborado por: M.E.Q.P	Fecha: 2014-12-01
			Revisado por : R.B.R.	Fecha: 2014-12-20

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.				C-4-3
AUDITORÍA DE GESTION				
PERÍODO: De 1 de enero 2013 AL 31 De diciembre 2012				
PROGRAMA DE AUDITORIA				
COMPONENTE	PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN			
ESPONSABLE	Auditor: Ing. MERCY EULALIA QUEZADA			
NO.	OBJETIVOS			
1.	Conocer si la Estructura Organizativa cumple con los objetivos previamente establecidos.			
2.	Comprobar el grado de eficiencia en cumplimiento de metas objetivos del área de comercialización.			
3.	Verificar si los perfiles y competencias del personal del área de comercialización y de contabilidad cubren los procesos a ellos encomendados.			
NO.	PROCEDIMIENTOS	REF/PTRABAJO	FEHA	OBSERVACIÓN
	<b>Pruebas de cumplimiento</b>			
1.	En la muestra seleccionada.			
1.1	Verificar POA del Área Financiera y de Comercialización y realice hoja de resumen de la misión y visión.	C-4-3-1	14/11/2014	El plan Operativo tiene relación directa con la misión y visión de la empresa
1.2	Realice una narrativa sobre las normas, guías, políticas y procedimientos actualizados	C-4-3-2		No existe manuales por escrito por ende no hay actualizaciones, se manejan de forma verbal.
1.2	Verifique si la empresa dispone de un manual de procedimientos que asigne responsabilidades, acciones y cargos.	C-4-3-3		No existe manuales por escrito por ende no hay actualizaciones, se manejan de forma verbal.
1.4	Solicite al Administrador Plan de capacitación y listado de los cursos que recibieron el personal de ventas y financiero.	C-4-3-4		No cuentan con un plan de capacitación
	Solicite informes de cumplimiento de objetivos y metas año 2012.	C-4-3-5		Existen 2 clientes que pasan los 2 meses de deuda con un monto de \$ 9,995.80.
2	<b>Pruebas sustantivas</b>			
2.1	Realizar indicadores de gestión que permitan medir metas, objetivos trazados en el año 2012.	C-4-3-6		La empresa no realizo cuantificación de metas.
2.2	Aplique indicadores de gestión relacionados al área de comercialización y financiero.	C-4-3-7		
3	<b>Generales</b>			
3.1	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación.			
3.2	A base de las respuestas obtenidas, elabore los comentarios correspondientes.			
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>			<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P	<b>Fecha:</b> 2014-12-01
			<b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-20

Empresa ECOLA CÍA LTDA		C-3-3-6
Cédula de Origen	Observaciones y sugerencias	
	<p><b>INDICADORES FINANCIEROS</b></p> <p>Detallando que la cuenta ventas es una área financiera se iniciaría midiendo lo siguiente:</p> <p><b>1.- INDICE DE SOLVENCIA</b></p> <p>Indica la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones en un corto plazo.</p> <p>Expresa no solamente el manejo de las finanzas, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. Lo ideal es de 1.5 a 2.</p> <p><b>Índice de Solvencia</b> = <math>\frac{ACTIVO\ CORRIENTE}{PASIVO\ CORRIENTE}</math>      <b>Índice de Solvencia</b> = <math>\frac{136,589.45}{85,406.38} = 1.6</math></p> <p>En el año 2012 la empresa por cada dólar de obligación disponía de \$1.6 dólares, lo que indica que puede cubrir sus obligaciones con terceros en el corto plazo.</p> <p><b>1.- PRUEBA ACIDA</b></p> <p>Mide la capacidad más inmediata que posee una empresa para enfrentar sus compromisos a corto plazo, eliminando las partidas menos líquidas. Lo ideal es de 1 a 1.5.</p> <p><b>Prueba Acida</b> = <math>\frac{ACTIVO\ CORRIENTE - INVENTARIO}{PASIVO\ CORRIENTE}</math></p> <p><b>Prueba Acida</b> = <math>\frac{136,589.45 - 50,479.38}{85,406.38} = 1.01</math></p> <p>En el período 2012 se tiene \$ 1.01 dólares para pagar sin que la empresa tenga la necesidad de liquidar o vender sus inventarios.</p>	
Indicadores	<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-01 <b>Fecha:</b> 2014-12-20

**Empresa ECOLA CÍA LTDA**  
**Tablero de Indicadores**

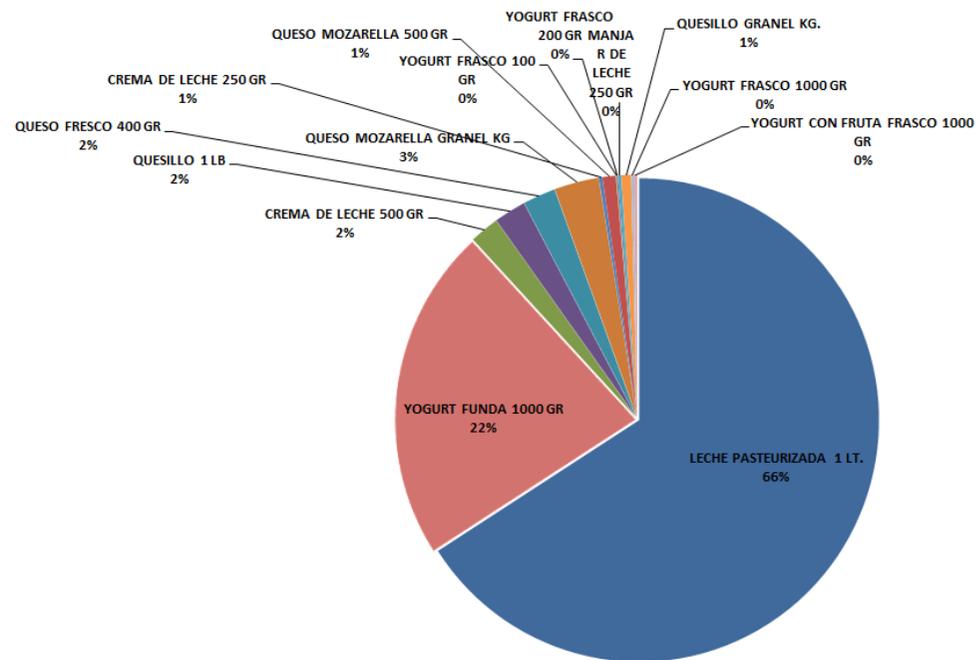
**C-3-3-6**

Nombre del Indicador	Estándar o rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de resultados	Gráfica.
Porcentaje de ventas realizadas en relación a las ventas presupuestadas en el año 2012	100%	Mensual	$= \frac{\text{Total ventas realizadas año 2012}}{\text{Total ventas proyectadas años 2012}} \times 100$ $= \frac{1,077,225.66}{1,594,120.00} \times 100$ $= 68\%$	%	<p><b>Índice</b> = <math>\frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} \times 100</math></p> $= \frac{68}{100} \times 100 = 68\%$ <p><i>Becha desfavorable</i> = 32%</p>	
Número de Clientes atendidos en relación a las cantidades vendidas del año 2012	95%	Mensual	$= \frac{\text{Total Clientes año 2012}}{\text{Total unidades vendidas año 2012}} \times 100$ $= \frac{115}{1493910} \times 100$ $= 0.01\%$	No.	<p><b>Índice</b> = <math>\frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} \times 100</math></p> $= \frac{0.01}{95} \times 100 = 0\%$ <p><i>Becha favorable</i> = 100%</p>	
Indicadores				<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P <b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-01-20 <b>Fechas:</b> 2014-12-20	

Cédula de Origen

Observaciones y sugerencias

Luego de una muestra tomada, la participación de los productos en el mercado de la empresa Ecolac Cía. Ltda, es el siguiente.



△ = Calculado

Gráfico

Elaborado por:  
M.E.Q.P  
Revisado por:  
R.B.R.

Fecha: 2014-01-20

Fechas: 2014-12-20

<b>Empresa ECOLA CÍA LTDA</b> <b>Observaciones y sugerencias al Control Interno</b>		<b>C-3-3-6-1</b>
Cédula de Origen	Observaciones y sugerencias	
	<p><b>LECHE PASTEURIZADA 1 LT.</b></p> <p>Margen de contribución= <math>\frac{\text{Precio de Venta}-\text{Costo Variable}}{\text{Precio de Venta}}</math></p> <p>Margen de contribución= <math>\frac{0.60-0.49}{0.60} = \mathbf{0.18}</math></p> <p><b>YOGURT FUNDA 1000 GR</b></p> <p>Margen de contribución= <math>\frac{\text{Precio de Venta}-\text{Costo Variable}}{\text{Precio de Venta}}</math></p> <p>Margen de contribución= <math>\frac{1.00-0.65}{1.00} = \mathbf{0.35}</math></p>	
Indicadores calculados	<b>Elaborado por:</b> M.E.Q.P	<b>Fecha:</b> 2014-12-01
	<b>Revisado por :</b> R.B.R.	<b>Fecha:</b> 2014-12-20



Empresa ECOLA CÍA LTDA Observaciones y sugerencias al Control Interno		C-3-3-6
<b>Cédula de Origen</b>	<b>Observaciones y sugerencias</b>	
	La empresa Ecolac presenta indicadores de gestión pero estos no poseen claramente metas, que les permita evaluar el cumplimiento de los objetivos y eficiencia.	
Indicadores calculados	Elaborado por: M.E.Q.P Revisado por : R.B.R.	Fecha: 2014-12-01 Fecha: 2014-12-20

Empresa ECOLA CÍA LTDA Observaciones y sugerencias al Control Interno		C-3-3-6
<b>Cédula de Origen</b>	<b>Observaciones y sugerencias</b>	
	La meta planteada de las ventas proyectadas no fue cumplida en su valor presupuestado según los resultados analizados y verificados.	
Cuadro de análisis	Elaborado por: M.E.Q.P Revisado por : R.B.R.	Fecha: 2014-12-01 Fecha: 2014-12-20

Empresa ECOLA CÍA LTDA Observaciones y sugerencias al Control Interno		C-3-3-6
<b>Cédula de Origen</b>	<b>Observaciones y sugerencias</b>	
	No cuenta con programas de capacitación para el personal especialmente en el área de evaluación, tampoco se ha realizado un análisis de las competencias profesionales de cada empleado para el desempeño de sus funciones.	
Entrevista	Elaborado por: M.E.Q.P Revisado por : R.B.R.	Fecha: 2014-12-01 Fecha: 2014-12-20

**ARCHIVO DE SUPERVISIÓN ( REVISIONES REALIZADAS)**