



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Proyecto de Investigación previo a la  
obtención del título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoria

**Título de proyecto de investigación:**

**“CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA DE INVENTARIOS  
DE LA EMPRESA AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA,  
AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014”**

**Autor:**

**Gabriela Maribel Zavala Cedeño**

**Directora de Proyecto de Investigación**

**C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cují, MSc.**

**Quevedo – Los Ríos – Ecuador**

**2016**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, Gabriela Maribel Zavala Cedeño, declaro que la investigación aquí descrita es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este documento, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

.....

Gabriela Maribel Zavala Cedeño

# **CERTIFICACIÓN DE CULMINACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.**

La suscrita, C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cují, MSc. Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la estudiante Gabriela Maribel Zavala Cedeño, realizó el proyecto de investigación de grado titulado “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA, AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014” previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.), bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

.....

C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cují, MSc.

**DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
Facultad de Ciencias Empresariales  
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA



MEMORANDO N° 01 MMSC-DT-UTE-2015

**Para:** Lcdo. Edgar Pastrano – Decano Facultad de Ciencias Empresariales  
**De:** C.P.A Martha Sandoval Cuji, Docente  
**Asunto:** Reporte de la herramienta de prevención de coincidencia y/o plagio académico  
**Fecha:** 05 Noviembre de 2015

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación de la Unidad de Titulación Especial titulado: "**CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA, AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**", elaborado por la señorita egresada **ZAVALA CEDEÑO GABRIELA MARIBEL**, previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución **SEGUNDA**, en sesión ORDINARIA, celebrada el 26 de junio del 2015, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento de la Unidad de Titulación Especial de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el **Reporte de la herramienta de prevención de coincidencia y/o plagio académico**, el cual avala los niveles de originalidad, en un 90% y de copia 10%, del trabajo investigativo.

URKUND

Document	<a href="#">TESIS GABRIELA ZAVALA 04-11-2015.docx</a> (D16017444)
Submitted	2015-11-04 09:21 (-05:00)
Submitted by	Martha Sandoval (msandoval@uteq.edu.ec)
Receiver	msandoval.uteq@analysis.urkund.com
Message	TESIS GABRIELA ZAVALA 04-11-2015 <a href="#">Show full message</a>

10% of this approx. 48 pages long document consists of text present in 16 sources.

Atentamente,

C.P.A Martha Sandoval C., MSc.  
**DIRECTORA**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**Título:**

“Control Interno y su relación con el sistema de inventarios de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, Agencia Quevedo, año 2014”

Presentado Al consejo Académico de la Facultad de Ciencias Empresariales como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Aprobado por:

.....  
Dra. Aida Maribel Palma León, MSc.  
PRESIDENTE DE TRIBUNAL

.....  
Ing. Mariana Sotomayor Alcívar MSc.  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

.....  
Ing. Daniel Assad Morante Anchundia MSc.  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

2016

## **AGRADECIMIENTO.**

En primer lugar, a Dios, por amarme tanto, guiarme en mi camino a diario, y mantenerme con pie firme en mis objetivos, metas planteadas ya que actualmente estoy cumpliendo una más, los mismos que son producto de mi constancia y perseverancia.

También deseo expresar el más sincero y profundo agradecimiento a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a la Facultad de Ciencias Empresariales y a la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría por hacer posible la realización de este trabajo.

A quien me ha dado la vida a mis padres pilares fundamentales, que me han regalado el derecho de crecer, y que en este proceso han estado conmigo, deben saber, que son el motor de mi motivación.

A la directora de proyecto de investigación, C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji que ha sido una gran ayuda y que sobre todo, me ha sabido entender, aconsejar y guiar, en este proceso.

Además agradezco al Gerente de la sucursal Quevedo de LA EMPRESA AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA que me facilitó la información necesaria para la realización del Proyecto Investigación.

## **DEDICATORIA.**

Dedicó este proyecto a mis padres, a mis queridos padres por enseñarme a luchar y ser responsables, por motivarme cada día para ser mejor y lograr alcanzar mis metas y objetivos.

De la misma manera también se lo dedicó a todos los catedráticos quienes han permitido obtener nuevos conocimientos, gracias por la paciencia entregada en cada tutoría por lo que forman parte de este logro que me abre puertas inimaginables en mi desarrollo profesional.

## **RESUMEN EJECUTIVO Y PALABRAS CLAVES.**

Con la ejecución del trabajo investigativo titulado “Control Interno y su relación con el sistema de inventarios de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, Agencia Quevedo, año 2014”, se planteó como objetivos específicos analizar la confiabilidad de la información financiera presentada por área de inventario, examinar los procedimientos utilizados en el sistema de inventario, evaluar el método de valoración que utiliza la empresa en base a la NIC 2, determinar el nivel de cumplimiento de las leyes, normas y políticas establecidas por la empresa. La fundamentación teórica se estableció bajo los criterios de diversos autores que validan la investigación, siendo necesario la búsqueda de información libros e internet. Se aplicaron métodos como el inductivo, deductivo, observación, se utilizó las fuentes primarias y secundarias para la recopilación de información, en instrumentos se empleó la entrevista al Gerente, Contador y Bodeguero de la empresa. En los resultados de la investigación se ejecutó el cuestionario de control interno mediante la aplicación del método COSO II, reflejando un nivel de confianza del 70,50% “Moderada Alta” y un riesgo “Moderado Bajo” equivalente al 29,50%. Mediante un análisis a los indicadores financieros se demostró que la empresa tiene un margen bruto del 5.74% sobre las ventas de bienes; la utilidad operacional es de 1.19%, rentabilidad neta es el 1.17% sobre las ventas netas; la rentabilidad del activo es del 3.59% sobre el activo total, y una rentabilidad del patrimonio es del 9.45% sobre el patrimonio total. Se recomienda mejorar los controles internos en el área de inventario para optimizar el adecuado funcionamiento de la administración.

### **Palabras claves:**

Control interno, inventarios, Autolasa, métodos, sistemas.

## **ABSTRACT AND KEYWORDS.**

With the execution of the research work entitled "Internal Control and its relation to the inventory system Latin Automotive Company SA Autolasa, Quevedo Agency, 2014 ", was proposed as specific objectives analyze the reliability of financial information submitted by area inventory, evaluate the procedures used in the inventory system, assess the valuation method used by the company based on the IAS 2, determine the level of compliance with laws, rules and policies established by the company. The theoretical foundation is established under the criteria of several authors that validate research, finding books and internet information being necessary. Methods such as inductive, deductive, observation, primary and secondary sources were used for the collection of information, the interview was used instruments to the Manager, Accountant and Company Bodeguero applied. In the research results of internal control questionnaire executed by applying the COSO II method, reflecting a confidence level of 70.50% "Moderate High" and "Low Moderate" risk equivalent to 29.50%. By analyzing financial indicators showed that the company has a gross margin of 5.74% on sales of goods; operating profit is 1.19% net return is 1.17% of net sales; is the return on assets of 3.59% of total assets, and return on equity is 9.45% of total fund assets. It is recommended to improve internal controls in the area of inventory to optimize the proper functioning of the administration.

### **Keywords:**

Internal control, inventory, Autolasa methods.

## X. TABLA DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN DE CULMINACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
CERTIFICADO DEL REPORTE DE LA HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE COINCIDENCIA Y/O PLAGIO ACADÉMICO.....	iv
tribunal de sustentación.....	v
Agradecimiento. ....	vi
Dedicatoria. ....	vii
Resumen ejecutivo y palabras claves.....	viii
Palabras claves:.....	viii
Abstract and Keywords. ....	ix
X. Tabla de contenido.....	x
Índice de tabla.....	xiv
1. Tabla Recursos humanos.....	xiv
2. Tabla Materiales y equipos.....	xiv
Índice de anexos.....	xv
Anexo 1 oficio de autorización.....	xv
Anexo 2 de Empresa.....	xv
Anexo 3 fotos de investigación.....	xv
XI. Código Dublín.....	xvi
Introducción.....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>3</b>
<b>CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1.Problema de investigación.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1.1.Planteamiento del problema.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1.1.1.Diagnóstico.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1.1.2.Pronóstico.....</b>	<b>5</b>
<b>1.1.2.Formulación del problema.....</b>	<b>5</b>
<b>1.1.3.Sistematización del problema.....</b>	<b>5</b>
<b>1.2.1. Objetivos General.....</b>	<b>6</b>
<b>1.2.2. Objetivos Específicos.....</b>	<b>6</b>

<b>1.3 Justificación.....</b>	<b>6</b>
CAPÍTULO II.....	8
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
2.1. Marco conceptual.....	9
2.1.1. Empresa.....	9
2.1.2. Empresas comerciales.....	9
<b>2.1.3. El sistema de control interno.....</b>	<b>10</b>
<b>2.1.4. Inventario.....</b>	<b>10</b>
2.1.5. Método de valuación de inventario.....	11
2.1.6. Primeras entradas - primeras salidas PEPS.....	11
2.1.7. Ultimas entradas – primeras salidas.....	11
2.1.8. Método de valuación de costos PEPS.....	12
2.1.9. Valuación de inventarios.....	12
2.1.10. Valuación de costos con el método de promedio ponderado.....	12
2.1.11. Método de promedio Ponderado.....	12
2.1.12. Método para separar costos mixtos en sus componentes fijos y variables.....	13
<b>2.1.12.1. Variable dependiente.....</b>	<b>13</b>
<b>2.1.12.2. Variable independiente.....</b>	<b>13</b>
2.1.13. Método punto alto – punto bajo.....	13
2.1.14. Método de dispersión.....	14
2.1.15. Método de mínimo cuadrado.....	14
2.1.16. Kardex.....	14
2.1.17. Auditoria.....	14
2.1.18. Estado de situación financiera.....	15
2.1.19. Evaluación de control interno.....	15
2.1.20. Determinación de los hallazgos.....	15
2.1.21. Atributos del hallazgo.....	15
2.1.22. Evidencia.....	16
2.2. Marco referencial.....	16
2.2.1. Objetivos del sistema de Control Interno.....	16
2.2.2. Clases de Controles Internos.....	17
<b>2.2.2.1. Internos contables.....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.2.2. Internos operacionales.....</b>	<b>17</b>
2.2.3. Elementos de un buen sistema de control interno.....	17

2.2.4. Planteamiento del control interno en la empresa.....	18
<b>2.2.5. Control interno y organigrama.....</b>	<b>18</b>
<b>2.2.6. La revisión del sistema de Control Interno.....</b>	<b>19</b>
<b>2.2.7. Evaluación de Control interno.....</b>	<b>19</b>
<b>2.2.8. El Control Interno en un entorno mecanizado.....</b>	<b>20</b>
<b>2.2.9. Evaluación del Control Interno.....</b>	<b>20</b>
<b>2.2.9.1. Obtención de un conocimiento del control interno mecanizado.....</b>	<b>20</b>
<b>2.2.9.2. Documentos del control interno mecanizado.....</b>	<b>21</b>
<b>2.2.9.3. Diagrama de flujo de sistemas.....</b>	<b>21</b>
<b>2.2.9.4. Cuestionario de control interno para sistemas mecanizados.....</b>	<b>21</b>
2.2.10. Coso II.....	21
<b>2.2.10.1. ¿Qué es el control interno?.....</b>	<b>21</b>
2.2.11. Componentes de la administración de riesgo del emprendimiento.....	22
2.2.12. Ambiente interno.....	22
2.2.13. Establecimientos de objetivos.....	22
2.2.14. Identificación de eventos.....	22
2.2.15. Valoración del riesgo.....	23
2.2.16. Respuesta de riesgo.....	23
2.2.17. Actividad de control.....	23
2.2.18. Información y comunicación.....	23
2.2.19. Monitoreo.....	23
2.2.20. Relación entre objetivos y componentes.....	24
2.2.21. Efectividad.....	24
2.2.22. Limitaciones.....	25
2.2.23. Abarca el control interno.....	26
2.2.24. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2).....	26
<b>2.2.24.1. Existencias.....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.24.2. Objetivo.....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.24.3. Alcance.....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.24.4. Definiciones.....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.24.5. Valoración de las existencias.....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.24.6. Coste de las existencias.....</b>	<b>29</b>
<b>2.2.24.7. Costes de adquisición.....</b>	<b>29</b>
2.2.25. Sistema de Inventarios.....	29

2.2.27. Fases de la Auditoría .....	30
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>37</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>37</b>
<b>3.1 Localización.....</b>	<b>38</b>
<b>3.2. Tipo de investigación.....</b>	<b>38</b>
<b>3.2.1. Exploratoria.....</b>	<b>38</b>
<b>3.3. Métodos de investigación. ....</b>	<b>38</b>
<b>3.3.1. Método Inductivo. ....</b>	<b>38</b>
<b>3.3.2. Deductivo.....</b>	<b>39</b>
<b>3.3.3. Método de observación.....</b>	<b>39</b>
<b>3.4. Fuentes de recopilación de información. ....</b>	<b>39</b>
<b>3.4.1. Fuentes Primarias.....</b>	<b>39</b>
<b>3.4.2. Fuentes Secundarias.....</b>	<b>39</b>
<b>3.5. Diseño de la investigación.....</b>	<b>40</b>
<b>3.5.1. Investigación no experimental.....</b>	<b>40</b>
<b>3.6.1. Observación.....</b>	<b>40</b>
<b>3.6.2. Cuestionarios. ....</b>	<b>41</b>
<b>3.6.3. Entrevista.....</b>	<b>41</b>
<b>3.7. Tratamiento de los datos. ....</b>	<b>41</b>
<b>3.8.1. Recursos humanos. ....</b>	<b>41</b>
<b>3.8.2. Materiales y equipos.....</b>	<b>42</b>
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>43</b>
<b>RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>43</b>
<b>4. RESULTADOS .....</b>	<b>44</b>
<b>CAPÍTULO V .....</b>	<b>127</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>127</b>
<b>CAPÍTULO VI.....</b>	<b>130</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>130</b>
<b>6.2. LINGÜÍSTICA.....</b>	<b>133</b>

## ÍNDICE DE TABLA

1. Tabla Recursos humanos.....	41
2. Tabla Materiales y equipos.....	42

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 oficio de autorización.....	135
Anexo 2 de Empresa.....	136
Anexo 3 fotos de investigación.....	137

## XI. CÓDIGO DUBLÍN

Título:	“Control Interno y su relación con el sistema de inventarios de la empresa automotores latinoamericanos S.A. Autolasa, Agencia Quevedo, año 2014”			
Creador:	Gabriela Maribel Zavala Cedeño			
Palabras Claves:	Control interno	inventarios	Autolasa	Métodos.
Fecha de Publicación:				
Editorial:				
Resumen:	<p>Resumen: Con la ejecución del trabajo investigativo titulado “Control Interno y su relación con el sistema de inventarios de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, Agencia Quevedo, año 2014”, se planteó como objetivos específicos analizar la confiabilidad de la información financiera presentada por área de inventario, evaluar los procedimientos utilizados en el sistema de inventario, evaluar el método de valoración que utiliza la empresa en base a la NIC 2, determinar el nivel de cumplimiento de las leyes, normas y políticas establecidas por la empresa. La fundamentación teórica se estableció bajo los criterios de diversos autores que validan la investigación, siendo necesario la búsqueda de información libros e internet. Se aplicaron métodos como el inductivo, deductivo, observación, se utilizó las fuentes primarias y secundarias para la recopilación de información, en instrumentos se empleó la entrevista al Gerente, Contador y Bodeguero de la empresa. En los resultados de la investigación se ejecutó el cuestionario de control interno mediante la aplicación del método COSO II donde se plantearon 34 preguntas; los hallazgos que se detectaron durante el proceso investigativo son: Inexistencia de manual de funciones para cada área, deficientes controles a los sistemas de información, carencia de cuestionario de autoevaluación para el área de bodega, reflejando un nivel de confianza del 70,50% “Moderada Alta” y un riesgo “Moderado Bajo” equivalente al 29,50%. Mediante un análisis a los indicadores financieros se demostró que la empresa tiene una rentabilidad bruta del 5.74% sobre las ventas de bienes; la rentabilidad operacional es de 1.19%, rentabilidad neta es el 1.17% sobre las ventas netas; la rentabilidad del activo es del 3.59% sobre el activo total, y una rentabilidad del patrimonio es del 9.45% sobre el patrimonio total. Se realiza la toma física de inventario cada cuatro meses. Se recomienda mejorar los controles internos en el área de inventario para optimizar el adecuado funcionamiento de la administración. Finalmente se encuentran los anexos los cuales manifiestan y comprueban la realización del trabajo realizado en las empresas.</p> <p>Abstract: With the execution of the research work entitled "Internal Control and its relation to the inventory system Latin Automotive Company SA Autolasa, Quevedo Agency, 2014 ", was proposed as specific objectives analyze the reliability of financial information submitted by area inventory, evaluate the procedures used in the inventory system, assess the valuation method used by the company based on the IAS 2, the theoretical foundation was established under the criteria of several authors that validate research, finding books and internet information being necessary. Methods such as inductive, deductive, observation, primary and secondary sources were used for the collection of information, the interview was used instruments to the Manager, Accountant and Company Bodeguero applied. In the research results of internal control questionnaire executed by applying the COSO II method where 34 questions were asked; findings that were detected during the research process are: Lack of manual functions for each area, poor controls on information systems, lack of self-assessment questionnaire for the warehouse area, reflecting a confidence level of 70.50% " Moderate High "and risk" Moderate Low "equivalent to 29.50%. By analyzing financial indicators showed that the company has a gross return of 5.74% on sales of goods; operating profitability is 1.19% net return is 1.17% of net sales; is the return on assets of 3.59% of total assets, and return on equity is 9.45% of total fund assets. Making physical inventory is conducted every four months. It is recommended to improve internal controls in the area of inventory to optimize the proper functioning of the administration. Finally there are the annexes which demonstrate and test the performance of work in companies.</p>			
Descripción	153 paginas: dimensiones + CD- ROM 6162			
URI:				

## **INTRODUCCIÓN.**

El control interno lo aplica la junta directiva o gerencia de la empresa con la finalidad de proveer una seguridad razonable en el proceso de sus actividades, contribuyendo en el cumplimiento de objetivos, metas, políticas, reglamentos y normas vigente.

El sistema de inventario es una herramienta importante que permite la regularización y manejo de los productos existente, llevando un control exacto del inventario físico y reflejando la mercadería disponible a la venta.

Las empresas en la actualidad se deben adaptar a los diversos cambios que se presentan para satisfacer las necesidades de los clientes, y así aumentar su rentabilidad, con el propósito de cumplir los objetivos establecidos por la gerencia.

Se considera importante el análisis del control interno al sistema de inventario en la empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa año 2014, para conocer si los procedimientos aplicados son adecuados, la información financiera proporcionada por el área de inventarios es confiable, el cumplimiento de la NIC 2 en inventarios y la aplicación de leyes, normas, políticas establecidas.

La investigación aplicada a la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, Agencia Quevedo, año 2014, se encuentra estructurado de los siguientes capítulos:

Primer capítulo, trata sobre marco contextual de la investigación, en donde se destaca la introducción, planteamiento y formulación del problema, la justificación, el objetivo general y los específicos.

Segundo capítulo, está enfatizado en la fundamentación teórica de la investigación, el mismo que está compuesto de forma conceptual y referencial relativo al control interno y su alcance para fijar localización de los procedimientos en el manejo de inventarios.

Tercer capítulo, pertenece a la metodología de la investigación, a los que se empleó materiales, métodos, técnicas e instrumentos que apoyan a solicitar reportes e información que definan el tema de estudio.

Cuarto capítulo, se revelan los resultados y discusión esperados con la descripción del problema.

Quinto capítulo, se hallará cristalizado las conclusiones y recomendaciones referentes con la meta de contribuir a un adecuado manejo y movimiento de la empresa.

El sexto Capítulo, encontrarán la Bibliografía cuya actividad es confirmar las fuentes de investigación del trabajo.

Séptimo capítulo hace referencia a los anexos, documentos que sirvieron de ayuda para el desarrollo de la investigación, se observan fotografías que demuestran la ejecución en el desarrollo del proyecto de investigación.

# **CAPÍTULO I**

## **CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

## **1.1. Problema de investigación**

### **1.1.1. Planteamiento del problema.**

En la actualidad, el gran nivel competitivo que existe en las empresas internacionales, ha creado la necesidad de fortalecer las debilidades del control interno, siendo una herramienta importante para los gerentes debido que una de sus funciones es salvaguardar los activos.

El control interno es una necesidad administrativa de todo ente económico, en las empresas existe el riesgo de tener talento humano deshonesto, descuidado e ineficaz, que hace la custodia de los activos deficiente, el incumplimiento de funciones asignadas, genera información poco fiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones operativas y financieras.

A nivel local las empresas están obligadas adaptarse a los requerimientos de las normativas contables para efectuar cambios significativos, tanto en la parte administrativa como en la operativa; con el fin de fortalecer su estructura organizacional para alcanzar sus objetivos, mediante la optimización de recursos, logrando de esa manera un mejoramiento continuo y obtener mayor rentabilidad económica en sus actividades.

Todos estos sucesos exigen a la empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa Agencia Quevedo a desarrollar e implementar métodos de control interno para todas y cada una de las actividades.

#### **1.1.1.1. Diagnóstico.**

En la empresa Autolasa, Agencia Quevedo la información financiera es inadecuada debido a que no cuenta con los procedimientos y sistemas idóneos, la escasez de una guía del sistema de control interno incide en el área de inventarios.

### **1.1.1.2. Pronóstico.**

La inadecuada ejecución del control interno ocasiona faltantes y sobrantes en el inventario, deficiente comunicación y coordinación entre el gerente y personal, toma de decisiones inadecuadas afectando directamente todos los objetivos de la empresa.

### **1.1.2. Formulación del problema.**

¿Cuál es la relación del control interno con el sistema de inventario en la empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa en la Agencia Quevedo año 2014?

### **1.1.3. Sistematización del problema.**

¿Cuál es la confiabilidad de la información financiera presentada por el área de inventarios?

¿Cuáles son los procedimientos utilizados de control interno en el sistema de inventario de la empresa?

¿Qué métodos de valoración de inventarios utiliza la empresa?

¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las leyes, normas y políticas aplicadas a las áreas de control de inventario de la empresa?

## **1.2. Objetivos.**

### **1.2.1. Objetivos General.**

Determinar la relación del control interno con el sistema de inventario en la empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa Agencia Quevedo, año 2014.

### **1.2.2. Objetivos Específicos.**

- Analizar la confiabilidad de la información financiera presentada por el área de inventarios.
- Examinar los procedimientos utilizados en el sistema de inventarios.
- Evaluar el método de valoración que utiliza la empresa en base a la NIC 2.
- Determinar el nivel de cumplimiento de las leyes, normas y políticas establecidas por la empresa para el control del sistema de inventarios.

## **1.3 Justificación.**

El control interno permite dar a conocer a la institución y a la administración de inventarios el nivel de las políticas y normas establecidas para el manejo de dicho activo, todo esto con la finalidad de hacer los correctivos necesarios para poder controlar este importante recurso, indispensable para el buen funcionamiento.

También contará con una atención y servicio óptimo que le brindará la empresa, esto beneficia a la empresa obtener confianza al mismo tiempo generará una utilidad, los autos y repuestos tendrán mayor rotación, aceptación, acogida y no

estarán por mucho tiempo en la concesionaria y las estanterías, al mismo tiempo que vendría a ser un costo representativo de acuerdo a su tiempo, al igual que variaría de acuerdo al periodo de prolongación, debido al fenómeno de la inflación.

Al realizar un inventario organizado, estamos ahorrando costos de almacenamiento por mercadería acumulada. También se puede adoptar un sistema de entrega a tiempo para disminuir los costos de bodega, de servicios básicos y seguros.

Es importante mantener un equilibrio entre lo que demanda el cliente y lo que oferta la empresa, para esto es necesario estudiar el mercado automotriz, conocer que se debe solicitar y en que temporadas mantener stock de determinados artículos, saber qué elementos, técnicas y procedimientos de análisis se deben tomar para lograr una administración eficaz y eficiente, además de tener una comunicación que acceda a tener un ambiente de trabajo controlado que apruebe tomar medidas y procedimientos adecuados que permita guiar o direccionar a la empresa de manera correcta.

El presente trabajo investigativo se justifica ya que permite que la empresa pueda analizar el control interno y su incidencia en el sistema de inventario de la empresa Automotores Latinoamericanos Autolasa Agencia Quevedo año 2014; describiendo el nivel de confianza y riesgo en el área de existencia.

## **CAPÍTULO II**

# **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN**

## **2.1. Marco conceptual.**

### **2.1.1. Empresa.**

(CCPM, 2004) Afirma: “Empresa es la organización de personal, capital y trabajo, con una finalidad lucrativa; ya sea de carácter privado, en la que se persigue la obtención de un lucro para los socios o accionistas; o de carácter estatal, en que se propone prestar un servicio público o cumplir otra finalidad beneficiosa para el interés general”.

(Vasquez, 2010, pág. 28) Afirma; “La empresa es la unidad económica básica encargada de satisfacer las necesidades del mercado mediante la utilización de recursos materiales y humanos. Aunque su función básica es la de producir bienes y servicios, también es participe en la creación de empleo, desarrollo de inversiones y mejora de tecnología”.

### **2.1.2. Empresas comerciales.**

(Garcia, 2011) Afirma que: “las empresas comerciales son aquellas que dedican su actividad a la venta de productos sin alterar su forma básica. Un caso particular de estas empresas son las empresas de servicios, que ponen a disposición de sus clientes un servicio en lugar de un bien”.

(Gómez & Luengo, 2011) Afirma que: “la empresa comercial es la unidad económica que, a partir de la combinación de diferentes factores humanos, materiales y funcionales, pone en el mercado bienes y servicios con el fin de cubrir las necesidades de los clientes y obtener beneficios”.

Factores de empresas comerciales

- Unidad Económica.
- Recursos humanos.
- Recursos materiales.

- Recursos Funcionales.

### **2.1.3. El sistema de control interno.**

El control interno entiende el plan organización e incluye 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 (Sanchez Culier, 2010).

Es un proceso de control interno es dirigido por la Junta de Directores, la administración principal y todos los niveles del personal. No es únicamente un procedimiento o una política desempeñada en un cierto punto del tiempo, sino que está operando continuamente en todos los niveles dentro del banco. La junta de directores y la administración principal son responsables por el establecimiento de la cultura apropiada para facilitar un efectivo proceso de control interno y por monitorear su efectividad sobre una base ongoing; sin embargo, cada individuo dentro de una organización tiene que participar en el proceso (Mantilla, 2011, pág. 11).

### **2.1.4. Inventario.**

Los inventarios están conformados, en el caso de las empresas comerciales, por los bienes que tiene la compañía con la intención de vender (Alexander Guzmán, 2012).

Cuando la compañía realiza la producción del bien que comercializa aparecen otro tipo de inventarios, como el de la materia prima, el de producto en proceso o el de materiales de fabricación. El inventario de producto terminado o el de mercancía representa los bienes que la empresa ha producido o comprado para comercializar. Estos inventarios se registran contablemente por el costo del producto, por el

valor que presenten las inversiones que tuvo que realizar la empresa para tener el producto disponible para la venta (Alexander Guzmán, 2012).

(GAITHER, 2011) Afirma: “El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado”.

### **2.1.5. Método de valuación de inventario.**

En cada periodo, los contadores deben dividir el costo de inventario inicial y el de la mercancía que queda en el inventario final. Con un sistema perpetuo, es necesario determinar el costo de cada bien que se vende. Con un sistema periódico, se determinan los costos de los bienes que quedan en el inventario final. Cualquiera que sea el sistema aplicado, hay que calcular los elementos individuales mediante algún método de valuación de inventarios (Horgren, 2011, pág. 228)

### **2.1.6. Primeras entradas - primeras salidas PEPS.**

PEPS son las sigas de primeras entradas – primeras salidas. Es un método de asignación de costos y no da seguimiento al flujo físico de cada mercadería. A menos que sea por mera coincidencia. En el caso de unidades idénticas, asigna el costo de las unidades adquiridas primero al de los bienes vendidos (Horgren, 2011).

### **2.1.7. Ultimas entradas – primeras salidas.**

(Horgren, 2011) Afirma: “UEPS son las siglas de últimas entradas – primeras salidas. A diferencia del método PEPS que asocia los costos más recientes a los inventarios finales. UEPS asigna los costos más recientes a los bienes vendidos”.

### **2.1.8. Método de valuación de costos PEPS.**

El principio de costeo por procesos requiere que los costos del periodo se dividan entre el producto del periodo. Así en teoría solo deben utilizarse los costos del periodo actual y la producción del periodo actual para calcular los costos unitarios del periodo actual. El método PEPS trata de seguir esta orientación teórica (Don R. Hanser, 2012).

### **2.1.9. Valuación de inventarios.**

Los costos unitarios PEPS se utilizan para evaluar el producto que está relacionado con el periodo actual, hay tres categorías de producto de periodo actual: unidades equivalentes en el inventario final de trabajo en proceso, unidades comenzadas y terminadas y las unidades equivalentes de trabajo necesario para terminar las unidades en el inventario inicial de trabajo en proceso (Don R. Hanser, 2012).

### **2.1.10. Valuación de costos con el método de promedio ponderado.**

La exclusión de trabajo de costo del periodo anterior crea algunos problemas e registros de contabilidad y cierta complejidad en los cálculos, que pueden evitarse si se satisfacen ciertas condiciones. Para ser específico, es posible de utilizar el método de promedio ponderado (Don R. Hanser, 2012).

### **2.1.11. Método de promedio Ponderado.**

(Horgren, 2011) Afirma: “el método del promedio ponderado calcula un costo unitario al dividir el costo total de adquisición de todos los bienes disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles para venta”.

Este método no rastrea la producción y costo del periodo anterior por separado de la producción y de costos de periodo actual. El método de costo de promedio ponderado obtiene los costos de inventario inicial y la producción equivale que la acompaña y los trata como si correspondieran al periodo actual (Don R. Hanser, 2012).

### **2.1.12. Método para separar costos mixtos en sus componentes fijos y variables.**

Se utiliza en forma extensa 3 métodos para separar un costo mixto en sus componentes de costo fijo y variable: alto – bajo, el método de dispersión y el método mínimo cuadrado cada uno exige formular la hipótesis simplificadora de una relación de costos (Don R. Hanser, 2012).

#### **2.1.12.1. Variable dependiente.**

(Don R. Hanser, 2012) Afirma: “Es una variable cuyo valor depende del valor de otra. En las ecuaciones anterior, el costo total de la actividad es la variable dependiente es un costo que estamos tratando de predecir”.

#### **2.1.12.2. Variable independiente.**

(Don R. Hanser, 2012) Afirma: “Es una variable producto de la actividad y explica los cambios en el costo de la actividad. Es un impulsador de la actividad la elección de una variable independiente está relacionada con su factibilidad económica”.

### **2.1.13. Método punto alto – punto bajo.**

(Don R. Hanser, 2012) Afirma: “De las lecciones de geometría básica sabemos que se necesitan dos puntos para determinar una recta. Si conocemos dos puntos en una línea. Entonces se puede determinar su ecuación”.

#### **2.1.14. Método de dispersión.**

(Don R. Hanser, 2012) Afirma: “El primer paso para aplicar el método de dispersión es graficar los puntos de datos de modo que pueda verse las relaciones entre los costos de manejo de materiales y el producto de la actividad”.

#### **2.1.15. Método de mínimo cuadrado.**

Una línea que se ajusta mejor a los puntos que se muestran en una gráfica de dispersión. ¿Qué quiere decir una línea de mejor ajuste? Desde un punto de vista intuitivo, es la línea en que los puntos de datos están más cerca de esta línea que con respecto a cualquier otra línea (Don R. Hanser, 2012).

#### **2.1.16. Kardex.**

El Kardex es un sistema de registros y control de almacén tradicional. En la actualidad existe una serie de sistemas computacionales que cumplen esa misma función. En realidad el Kardex es un mueble que permite el acomodo y clasificación de las tarjetas de almacén (Cuevas, 2012).

#### **2.1.17. Auditoria.**

Al hablar de auditoria nos referimos a investigar, consultar fuentes, verificarlas y comprobarlas para luego realizar registros e informes. Es por ello, que la auditoria está asociada a diferentes procedimientos de verificación de las empresas, aunque la finalidad económica puede ser diferente para cada una (Gutiérrez, 2011).

La auditoría es la recolección y valoración de evidencias fundamentadas en diversas informaciones que determinan el nivel de correspondencia entre la asesoría y pautas establecidas. Las evidencias son los datos que usará el auditor para corroborar si los datos auditados han sido declarados siguiendo las normas establecidas. La certificación a ser obtenida debe ser confiable y conveniente a fin de alcanzar las metas de la auditoría. Esta evidencia será presentada de manera de

declaración oral del cliente auditado, así como presentar un informe escrito de los sectores externos con las respectivas observaciones dadas por el ente auditor (Soy Aumatell, 2011)

#### **2.1.18. Estado de situación financiera.**

Informe financiero básico y producto final de todo sistema contable, a través del cual el representante o máximo autoridad de una empresa o entidad pone de manifiesto el estado patrimonial del organismo y la situación financiera en terminada fecha, por lo general al fin de un ejercicio económico y cuya presentación debe sujetarse a los principios generalmente aceptados (Mandariaga, 2010).

#### **2.1.19. Evaluación de control interno.**

Revisión y análisis del sistema de control que internamente mantiene una entidad u organismo, como fundamento esencial de salvaguardia de sus recursos. Consiste en verificar la corrección de información financiera, técnica y administrativa, prever la eficiencia en el desarrollo de sus operaciones, estimular la observancia de sus políticas y lograr los objetivos previstos (Mandariaga, 2010).

#### **2.1.20. Determinación de los hallazgos.**

(Mandariaga, 2010) Afirma: “El hallazgo es una situación significativa y relevante, sustentada en hechos y evidencias obtenidas en el examen en auditoria tiene el sentido de recopilación y síntesis de información específica”.

#### **2.1.21. Atributos del hallazgo.**

Es importante para desarrollar un hallazgo de auditoria identificar técnicamente sus atributos, para evidenciar en forma suficiente y competente los resultados de la auditoria considerando la consideración, criterio, causa y efecto o impacto

generado por una situación actual considerada crítica y trascendente (Mandariaga, 2010).

### **2.1.22. Evidencia.**

(Mandariaga, 2010) Afirma: “Conformidad con la realidad que, al mismo tiempo, proporciona seguridad de conocimiento y posibilidad comprobación plena. En el campo de la auditoria, la evidencia está representada por los elementos obtenidos durante los labores de examen”.

## **2.2. Marco referencial.**

### **2.2.1. Objetivos del sistema de Control Interno.**

Como se deduce de su definición, podemos señalar como objetivos de control interno (Mandariaga, 2010).

- A) Salvaguardar los bienes de la empresa evitando perdidas por fraude o por negligencia.
- B) Comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, los cuales son usados por la dirección para tomar decisiones.
- C) Promover la eficiencia de la explotación.
- D) Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas la gerencia (Mandariaga, 2010).

## **2.2.2. Clases de Controles Internos.**

Se distinguen dos clases de controles internos (Mandariaga, 2010).

### **2.2.2.1. Internos contables.**

Son aquellos que son relevantes a la expresión de una opinión sobre los estados financieros (Mandariaga, 2010).

### **2.2.2.2. Internos operacionales.**

Son aquellos que no son relevantes para la expresión de una opinión sobre los estados financieros (Mandariaga, 2010).

## **2.2.3. Elementos de un buen sistema de control interno.**

Aunque varían de una empresa a otra, puede señalarse como orientación general los siguientes (Mandariaga, 2010).

- A. Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad (Mandariaga, pág. 68).
- B. Un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contable sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos (Mandariaga, pág. 68).
- C. Unos procedimientos eficaces con los que lleva a cabo el plan proyectado (Mandariaga, pág. 68).
- D. Un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades (Mandariaga, pág. 68).

#### **2.2.4. Planteamiento del control interno en la empresa.**

Las transacciones son el componente básico de las actividades empresariales y, por lo tanto, están han de ser objetivos primarios del control interno. Este concepto de transacciones incluye todos los intercambios efectuados por la empresa tanto dentro de la misma como con terceros (Mandariaga, pág. 68).

Toda transacción origina un flujo de actividades desde el inicio hasta su conclusión. El conjunto de todo ello compone lo que se llama flujo de transacciones. Así tendremos flujo de ventas, compras, costes, existencias, etc. (Mandariaga, pág. 68).

Todo flujo de transacciones consta de cuatro fases fundamentales:

**Autorización:** decisión de la dirección sobre el intercambio, traslado o uso de los bienes para fines y bajo condiciones de terminadas (Mandariaga, 2010).

**Ejecución:** conjunto de pasos necesarios para realizar el intercambio, traslado o uso de los bienes (Mandariaga, 2010).

**Anotación:** comprende todos los registros mantenidos sobre las transacciones, desde la preparación de las mismas hasta si registro contable (Mandariaga, 2010).

**Contabilización:** sigue los bienes desde su adquisición hasta su venta o empleo. Para ello es necesario mantener unos registros contables, que periódicamente son comparados con los bienes físicos (Mandariaga, 2010).

#### **2.2.5. Control interno y organigrama.**

Todo sistema de control interno va por definición estrechamente relacionado con un organigrama de la empresa, con una división de funciones.

El organigrama debe reflejar la auténtica distribución de responsabilidad y líneas de autoridad, desde el personal responsable de hacer funcionar el sistema de control interno hasta la alta dirección. Las obligaciones de un conjunto de

empleados deben estar atribuidas de tal forma que uno o varios de estos empleados, actuando individualmente, comprueben el trabajo de los otros estas distribuciones de tareas pueden evitar irregularidades y falsificaciones contables reduciendo las posibilidades de conclusión (Mandariaga, pág. 69).

Es fundamentalmente que toda empresa de algún tamaño tenga una clara y bien planeada organización y que cada uno de sus miembros tenga un conocimiento apropiado de su función (Mandariaga, pág. 69).

### **2.2.6. La revisión del sistema de Control Interno.**

Desde un punto de vista práctico existen dos métodos para determinar el grado de fiabilidad de un sistema de control interno (Mandariaga, 2010).

### **2.2.7. Evaluación de Control interno.**

Identificados los puntos básicos de control dentro de un sistema, vamos a tratar de dar una forma a este análisis con el fin de que nos resulte lo más operativo posible respecto a la acción a emprender (Mandariaga, 2010).

Tantos los objetivos de control como los puntos fuertes y débiles localizados tienen un fuerte componente de subjetividad por parte de quien realiza el análisis. La determinación de las decisiones encaminadas a mejorar, modificar o implantar un sistema de control es un campo que queda totalmente fuera de las posibilidades de una exposición teórica (Mandariaga, pág. 75).

### **2.2.8. El Control Interno en un entorno mecanizado.**

Es un sistema de información manual, ningún empleado debe tener responsabilidad completa de una transacción y el trabajo de una persona debe ser verificado por otra que maneje otros aspectos de la misma transacción, Es un sistema de información mecanizada, el trabajo que normalmente se divide entre muchos empleados puede ser realizado por el ordenador (Mandariaga, pág. 232).

La consolidación de actividades y la integración de funciones son un hecho, puesto que el ordenador puede manejar sin problemas muchos de los aspectos relacionados con una transacción. Pero a pesar de la integridad de las diversas funciones en un sistema mecanizado, la importancia del control interno no se ha reducido. Los factores esenciales descritos para un control interno satisfactorio continúan siendo válidos. La separación de funciones y responsabilidades claramente definidas continúan siendo los factores claves (Mandariaga, pág. 232).

### **2.2.9. Evaluación del Control Interno.**

Al analizar el control interno en un entorno mecanizado se describirá como obtienen los auditores el conocimiento del control interno y cómo evaluar el riesgo de control (Mandariaga, pág. 248).

#### **2.2.9.1. Obtención de un conocimiento del control interno mecanizado.**

Para realizar esta misión hace falta personal especializado en informática o consultores externos. En cualquier caso el auditor encargado debe tener conocimiento suficientes de informática para que no la engañen y para revisar si los procedimientos realizados por el especialista son adecuados (Mandariaga, 2010, pág. 248).

#### **2.2.9.2. Documentos del control interno mecanizado.**

Los sistemas mecanizados están documentados generalmente mediante el uso de diagramas de flujo de sistemas o por cuestionarios de control interno diseñados especialmente (Mandariaga, 2010).

#### **2.2.9.3. Diagrama de flujo de sistemas.**

Se trata de describir el flujo de las actividades de la empresa con los documentos que se elaboran y las personas que intervienen para determinar los fallos del control interno del sistema (Mandariaga, 2010).

#### **2.2.9.4. Cuestionario de control interno para sistemas mecanizados.**

Existen cuestionarios estándar preparados de control interno de sistemas mecanizados (Mandariaga, 2010).

### **2.2.10. Coso II.**

#### **2.2.10.1. ¿Qué es el control interno?**

El control interno es definido de maneras diferentes y por consiguientes aplicado en cosas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente (Mantilla, pág. 3).

En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger, en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular, De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan. (Reino Unido) (Mantilla, pág. 3).

### **2.2.11. Componentes de la administración de riesgo del emprendimiento.**

La administración de riesgos del emprendimiento consta de ocho componentes interrelacionados, los cuales se derivan de la manera como la administración opera la empresa y están integrados con el proceso de administración (Mantilla, pág. 92)

### **2.2.12. Ambiente interno.**

Comprende el tono de la organización y establece la base para como el riesgo en percibido y abordado por el personal de la entidad, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el apetito por el riesgo, integridad y valores éticos, y el ambiente en el cual operan (Mantilla, 2011, pág. 92).

### **2.2.13. Establecimientos de objetivos.**

objetivos tienen que existir antes que la administración puede identificar los eventos potenciales que asegura que la administración tiene en operación un proceso para establecer los objetivos y que los objetivo seleccionados respaldan y están alineados con la misión de la entidad y son consistentes con su apetito por el riesgo (Mantilla, 2011, pág. 92).

### **2.2.14. Identificación de eventos.**

Se tiene que identificar los eventos internos y externos que afecta el logro de los objetivos de la entidad, diferenciando entre eventos y oportunidades. Las oportunidades se canalizan hacia las estrategia de la administración o hacia es proceso de establecimientos de objetivos (Mantilla, 2011, pág. 92).

### **2.2.15. Valoración del riesgo.**

Los riesgos se analizan, considerando su probabilidad e impacto, como la base para determinar cómo se debe administrar. Los ingresos se valoran sobre una base inherente y una base residual (Mantilla, pág. 92).

### **2.2.16. Respuesta de riesgo.**

La administración selecciona las respuestas al riesgo evitar, aceptar, reducir o compartir el riesgo desarrollando un conjunto de acciones para alinear los riesgos con las tolerancias al riesgo y con el apetito que por el riesgo tiene la entidad (Mantilla, 2011, pág. 92).

### **2.2.17. Actividad de control.**

Se establecen e implementación políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las respuestas el riesgo se llevan a cabo de manera efectiva (Mantilla, pág. 92).

### **2.2.18. Información y comunicación.**

Se identifica, captura y comunica la información relevante en una forma y en cronograma que le permite a la gente llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, fluyente hacia abajo, a través y hacia arriba de la entidad (Mantilla, 2011, pág. 92).

### **2.2.19. Monitoreo.**

Se monitorea la totalidad de la administración de riesgos del emprendimiento y se realizan las modificaciones necesarias. El monitoreo se logra mediante actividades administrativas (continuas), evaluación independientes o ambas (Mantilla, pág. 93) .

La administración de riesgos del emprendimiento no es estrictamente un proceso serial, donde un componente afecta únicamente al siguiente. En un proceso multidireccional, interactivo, en el cual prácticamente cualquier componente puede influir en otro (Mantilla, pág. 93).

### **2.2.20. Relación entre objetivos y componentes.**

Existe una relación directa entre objetivos, que son lo que la entidad quiere lograr, y los componentes de la administración de riesgo del emprendimiento, que representa lo que necesita para lograrlo, La relación objetivos componentes se complementa con los niveles y se describe en una matriz tridimensional, en la forma de un cubo (Mantilla, pág. 93).

Las cuatro categorías de objetivos estrategia, operaciones, presentación de reportes y cumplimiento se presentan mediante columnas verticales, los ocho componentes mediante filas horizontales, y las unidades de una entidad mediante la tercera dimensión (Mantilla, pág. 93).

La descripción facilita centrarse en la totalidad de la administración de riesgos de emprendimiento de una entidad, o categoría de objetivos, componentes, unidad de la entidad, o cualquier sub- conjunto (Mantilla, pág. 93).

### **2.2.21. Efectividad.**

Determinar si la administración de riesgo del emprendimiento de la entidad es efectiva es un juicio que resulta de una valoración respecto de si los ocho componentes están presentes y funcionan de manera efectiva (Mantilla, pág. 93).

Para que los componentes estén presentes y funcionen de manera efectiva tienen que no existir debilidades materiales, y las necesidades de riesgos tienen que encontrarse den del apetito que por el riesgo tiene la entidad Cuando se determina que la administración de riesgo del emprendimiento es efectiva en cada una de las cuatro categorías de objetivos, respetivamente la junta de directores y a

administración tiene seguridad razonable de que entienden la extensión en la cual se están logrando objetivos estratégicos y de la operación de la entidad, y que la presentación de reportes de la entidad es confiable y se está cumpliendo con las leyes y regularizaciones que son aplicaciones (Mantilla, pág. 93).

### **2.2.22. Limitaciones.**

Si bien la administración de riesgo del emprendimiento provee beneficios importantes, existen limitaciones (Mantilla, 2011, pág. 92).

Además de los factores que arriba se discuten, surgen limitaciones:

- A causa de las realidades de que en la toma de decisiones pueden fallar los juicios humanos.
- Las decisiones sobre cómo responder al riesgo y como establecer controles requieren considerar los costos y beneficios relacionados.
- Pueden ocurrir interrupciones a causa de fallas humanas tales como errores o equivocaciones simples.
- Los controles pueden ser eludidos por colusión de dos o las personas.
- La administración tiene capacidad de pasar por encima de las decisiones de administración de riesgo del emprendimiento.
- Estas limitaciones imposibilitan que la junta de directores y la administración tenga seguridad absoluta respecto del logro de los objetivos de la entidad (Mantilla, 2011, pág. 92).

### **2.2.23. Abarca el control interno.**

El control interno es parte integral de la administración de riesgo del emprendimiento. Esta estructura conceptual de administración de riesgo de emprendimiento abarca el control interno, dando origen a una conceptualización y a una herramienta más robusta para la administración (Mantilla, pág. 94).

El control interno se define y describe el control interno estructura conceptual estructurada. Dado que esta estructura ha pasado la prueba del tiempo y es la base para las reglas, regulaciones y leyes existentes (Mantilla, pág. 94).

Ese documento continúa siendo la definición y la estructura conceptual para el control interno (Mantilla, pág. 94).

Si bien solamente algunas partes del texto del control interno estructura conceptual integrada se reproducen en esta estructura conceptual, la totalidad de esa estructura conceptual está incorporada por referencia dentro de esta (Mantilla, pág. 94).

### **2.2.24. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2).**

#### **2.2.24.1. Existencias.**

Esta Norma revisada sustituye a la NIC 2 (revisada en 1993) Existencias, y se aplicará en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005 (<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>).

#### **2.2.24.2. Objetivo.**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los

correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias (<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>).

#### **2.2.24.3. Alcance.**

Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción).
- Los instrumentos financieros.
- los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura) (<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>).

#### **2.2.24.4. Definiciones.**

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: (<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>).

- Existencias son activos
- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación
- En proceso de producción de cara a esa venta
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios (<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>).

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

(<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>).

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede ser igual al valor razonable menos los costes de venta

(<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>).

Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos ordinarios) (<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>).

#### **2.2.24.5. Valoración de las existencias.**

Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable (<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>).

#### **2.2.24.6. Coste de las existencias.**

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>).

#### **2.2.24.7. Costes de adquisición.**

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios (<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>).

#### **2.2.25. Sistema de Inventarios**

El inventario permanente, es un sistema para manejar mercancías y materiales con el fin de llevar registros relativos a los mismos, que vienen a ser un registro de cargo y abono, partida por partida, o día por día; la fase más complicada de este trabajo es el mantenimiento de una corriente continua de registro correspondiente a las mercancías que se hayan sacado de los depósitos o almacenes, o de las existencias para venderlas o para disponer de ellas en alguna otra forma (Rincon, 2012).

Mediante el sistema de inventario permanente también llamado perpetuo, no elimina la necesidad de realizar inventarios físicos periódicos. El inventario permanente es un medio de inspección directa de las existencias de la fecha de un inventario a la de otro, que suministra los datos para informes de períodos intermedios, y que sirva también para tomar el inventario físico por partidas en caso que se desee (Rincon, 2012).

### **2.2.26. Muestreo y Pruebas Sustantivas.**

Pruebas sustantivas tienen como objetivo comprobar la validez de los saldos que presentan las cuentas incluidas en los estados financieros (Rincon, 2012).

La evidencia requerida por la tercera persona de auditoría respecto al trabajo de campo se obtiene mediante dos tipos generales de procedimientos de auditoría: las pruebas de los detalles de transacciones y saldos, y los procedentes analíticos aplicados a la información financiera (Rincon, 2012).

### **2.2.27. Fases de la Auditoría.**

La auditoría integral consta de tres fases: planificación, ejecución e informe; en general, las tres fases se llevan a cabo en la secuencia indicada y cada una de ellas contiene determinados procedimientos que no necesariamente deben ser rígidos, siendo perfectamente posible que iniciando un proyecto, al final de la etapa de planificación se dé por terminado por considerar que la auditoría que se pretende realizar no es viable (Miranda, 2011).

#### **2.2.27.1. Fase de Planificación.**

La planificación es un elemento esencial para la realización de una auditoría de Estado y para llevar a cabo la función pública de Control Fiscal que se le ha encomendado a las contralorías del país (Miranda, 2011).

Podría considerarse que un plan es un curso de actividades que abarca un período específico de tiempo, en relación con una organización determinada, para cumplir con un objetivo concreto dentro de un ambiente de pronóstico individualizado. La fase comprende la determinación de objetivos y recursos por parte de los auditores para asegurar el mayor grado de economía, eficiencia y efectividad de la misma; incluye un conocimiento suficiente de la entidad o del proceso a auditar, así como la identificación clara de sus objetivos y actividades claves. Es recomendable que este proceso de conocimiento de la entidad auditada sea realizado mediante la

elaboración de un diagnóstico institucional que permita la evaluación sistemática del organismo público y la detección e identificación de aquellas áreas fuertes – fortalezas- y aquellas áreas o procesos críticos que requieren de mayor atención por parte de los órganos de control y que por lo tanto se convierten en insumos importantes de auditoría (Miranda, 2011).

La planeación en auditoría es un proceso mediante el cual el Auditor define la naturaleza, el alcance y la oportunidad del trabajo de auditoría y presenta varias fases importantes que se deben tener en cuenta para estructurar el plan (Miranda, 2011).

#### **2.2.27.2. Estudio preliminar y evaluación del sistema de control interno.**

Consiste en indagar y analizar en forma rápida la información sobre aspectos importantes de la entidad diagnóstico del área que se ha elegido para efectuar auditoría, como la legislación o normatividad vigente aplicable, los antecedentes, propósitos o políticas, los datos sobre la organización ubicación orgánica, importancia, etcétera, la naturaleza, valor y ubicación de los recursos públicos que maneja, la información financiera y los planes a corto, mediano y largo plazo Plan de Desarrollo (Miranda, 2011).

Por lo general, es aconsejable efectuar una evaluación completa del sistema de control interno imperante en la entidad o en la actividad que se pretende auditar, con el fin de confirmar las operaciones seleccionadas o identificar otras operaciones para examen (Miranda, 2011).

El auditor debe observar la organización desde una perspectiva general, analizando todas las actividades que contribuyen a la administración económica, eficiente y efectiva de la organización; luego se escogen áreas específicas para examinar en detalle (Miranda, 2011).

Si bien las características del contenido del documento de planificación de una auditoría pueden variar de una entidad a otra, algunos rubros concretos forman parte normalmente de todos esos planes, entre otros vale la pena citar los siguientes: (Miranda, 2011).

- Objetivos de la auditoría –generales y específicos-.
- Ubicación de la actividad de auditoría.
- Funciones o procesos administrativos que serán objeto de la auditoría.
- Tiempo disponible para realizar la auditoría –cronograma de actividades-.
- Período de tiempo que será objeto de evaluación.
- Alcance de la actividad de auditoría.
- Recursos asignados para realizar la auditoría: humanos, físicos, etcétera.
- Observaciones sobre el organismo o proceso que se fiscalizará.
- Observaciones sobre el resultado de auditorías anteriores.

A quién debe presentarse el informe y en qué condiciones (Miranda, 2011).

### **2.2.27.3. Objetivos de la auditoría.**

De acuerdo con las Naciones Unidas, mediante la función de auditoría se puede cumplir una serie de objetivos fundamentales. Esos objetivos consisten en revelar si una organización y sus funcionarios responsables están: (Miranda, 2011).

- Actuando con integridad financiera.
- Elaborando estados financieros que reflejan adecuadamente las condiciones financieras y los resultados de las operaciones realizadas durante determinado periodo.
- Salvaguardar los activos.
- Operando en forma eficiente y económica.

- Suministrando información operativa exacta y orientada hacia las responsabilidades (Miranda, 2011).

Las auditorías pueden tener múltiples objetivos, sin embargo quienes establecen dichos objetivos deben calibrar detenidamente los mecanismos que se van empleando para lograrlos, con el fin de que no se incurran en prácticas o procedimientos innecesarios, como consecuencias de incluir objetivos inalcanzables o que no son posibles de desarrollar (Miranda, 2011).

#### **2.2.27.4. Alcance tipo de Auditoría.**

El alcance de la auditoría es una derivación de su objetivo; generalmente se clasifica el alcance de las auditorías gubernamentales de las siguientes formas: (Miranda, 2011).

Financiera y de cumplimiento.

De eficiencia / economía de las operaciones.

El alcance de la auditoría determina el tipo de labor que debe realizarse (Miranda, 2011).

#### **2.2.27.5. Fase de Ejecución.**

La ejecución de la auditoría es el desarrollo mismo del control y durante esta fase se recopila la evidencia suficiente para que sea base de formación de un criterio u opinión sobre el proceso o la función administrativa que se estudia; se inicia con la culminación de la etapa de planeación y con la preparación de los programas específicos de la auditoría; comprende la evaluación y pruebas de sistemas claves administrativos y de control, identificación de efectos, determinación de causas y desarrollo de conclusiones y recomendaciones (Miranda, 2011).

#### **2.2.27.6. El programa de auditoría.**

Existen diversos conceptos de programas de auditoría, algunos consideran que el programa es una simple de las medidas que se sugiere tomar para realizar una auditoría; otros consideran el programa como un documento complejo en el que se proporciona una abundante información sobre auditoría, los antecedentes, los procedimientos y otros aspectos que son útiles para orientar al personal de auditoría en la realización de la misma (Miranda, 2011).

Un programa de auditoría debe observar ciertos requisitos que le permiten cumplir realmente con su principal objetivo, cuales el de guiar en debida forma la ejecución de las labores de auditoría que se planean realizar; entre los más importantes de un programa de auditoría debe contener los siguientes elementos: (Miranda, 2011).

Debe escribirse con un grado de detalle y claridad suficiente para que sirva de comunicación entre los funcionarios que componen en equipo de auditoría.

Debe seguir de base sistemática para la asignación del trabajo al personal de todos los niveles y como un instrumento básico de control de las actividades que se desarrollan (Miranda, 2011).

#### **2.2.27.7. Contenido del programa de auditoría.**

Las normas de auditoría elaboradas por la oficina general de Contabilidad de lo Estados Unidos, presenta una estructura que según las Naciones Unidas contiene descripciones completas (Miranda, 2011).

Introducción y antecedentes:

Autorización legislativa.

Historia de la entidad u operación.

Objetivos actuales.

Objetivos locales.

Otra sin formaciones necesarias para el auditor.

Objetivos de la auditoría.

Generales.

Específicos.

Definición de términos.

Instrucciones especiales:

Métodos concretos que han de utilizarse para obtener datos comparables.

Libertad suficiente en materia de metodología para no limitar el discernimiento de Auditor y métodos de selección de muestras a utilizar (Miranda, 2011).

De los reglones en enumerados, uno de los más importantes y el que más utilización presenta en la contralorías es el de los procedimientos de auditoría, el cual consiste realmente en la descripción del programa de auditoria (Miranda, 2011).

#### **2.2.27.8. Fase de informes.**

En esta fase el audito, o grupo de auditoría cuales de las observaciones y recomendaciones son suficientemente significativas como para que sean incluidas en el informe final. Se deberá tener especial cuidado sobre la manera a través de la cual los resultados y recomendaciones de la auditoría son informes a la administración de la entidad auditada y a las demás instituciones gubernamentales correspondiente (Miranda, 2011).

#### **2.2.27.9. Clases de informe de auditoría.**

Los informes de auditoría pueden ser provisionales, preliminares o definitivos, los informes provisionales se utilizan especialmente para informar a la agencia y/o a la dirección general de auditoria, contralor (Miranda, 2011).

Acerca de acontecimientos importantes ocurridos durante la auditoría o problemas sustanciales que requieran consideración inmediata. Los informes preliminares son proyectos de informe que se suministran a la dirección general de la auditoria para ponerla al tanto de los acontecimientos de la auditoria (Miranda, 2011).

#### **2.2.27.10. Responsables por la elaboración de informes de auditoría.**

Normalmente, el responsable de la elaboración de los informes es el supervisor o coordinador encargado de dirigir las labores de auditoría, quien al iniciar las primeras fases de la auditoría debe elaborar esquemas o marco que se basa en el plan de auditoría, el programa de auditoría y los informes preliminares que le presente el personal que desarrolla la auditoría sobre el terreno (Miranda, 2011).

#### **2.2.27.11. Características de los informes.**

La forma u organización de un informe de auditoría debe contener las siguientes secciones como mínimo: (Miranda, 2011).

Fecha del informe.

Destinatario o destinatarios del informe.

Introducción o presentación.

Párrafo de antecedentes

Resumen de las cuestiones claves y de los hallazgos más importantes.

Evaluación sumaria (Miranda, 2011).

## **CAPÍTULO III**

# **MÉTODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1 Localización.**

La Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa agencia Quevedo se encuentra ubicada en la ciudad de Quevedo av. Guayaquil y Camilo Arévalo junto al puente Velasco Ibarra, al Noroeste de la Ciudad de Quevedo, propietarios Grupo Galarza.

### **3.2. Tipo de investigación.**

#### **3.2.1. Exploratoria.**

Cuando no existen investigaciones previas sobre el objeto de estudio o cuando nuestro conocimiento del tema es tan vago e impreciso que nos impide sacar las más provisorias conclusiones sobre qué aspectos son relevantes y cuáles no, se requiere en primer término explorar e indagar, para lo que se utiliza la investigación exploratoria se realizó encuesta y entrevistas al personal que labora en la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa agencia Quevedo se encuentra ubicada en la ciudad de Quevedo. Para explorar un tema relativamente desconocido se dispone de un amplio espectro de medios y técnicas para recolectar datos en diferentes ciencias como son la revisión bibliográfica especializada, entrevistas y cuestionarios, observación participante y no participante y seguimiento de casos.

### **3.3. Métodos de investigación.**

#### **3.3.1. Método Inductivo.**

A través de este método se pudo receptar la información que fue obtenida por medio de la entrevista, luego fue clasificada según los parámetros de estudio y analizada para realizar las conclusiones de esta investigación.

### **3.3.2. Método Deductivo.**

Se aplicó para el análisis de la entrevista realizada al gerente como conocimientos generales y el criterio del contador como conocimientos específicos de la Empresa Autolasa. El análisis nos ayuda a entender el problema para observar sus causas, naturalezas y efectos.

### **3.3.3. Método de observación.**

Permitió encontrar e identificar sucesos y circunstancias en la administración y elaborar explicaciones de los fenómenos observados, describiendo explícitamente cada comportamiento de la empresa donde se realizó un trabajo de campo. Este método se desarrolló en la visita al lugar de la investigación.

## **3.4. Fuentes de recopilación de información.**

Las fuentes de información que se utilizó, para ejecutar el trabajo de investigación fue:

### **3.4.1. Fuentes Primarias.**

Permitieron la recolección de datos reales mediante la entrevista, apuntes de la investigación, archivos de la empresa, etc., vinculados directamente con el requerimiento para elaborar esta investigación.

### **3.4.2. Fuentes Secundarias.**

Fueron los libros, revistas, páginas web, que dirigieron la información obtenida con las fuentes primarias, admitiendo su análisis y síntesis la cual contiene información organizada.

### **3.5. Diseño de la investigación.**

#### **3.5.1. Investigación no experimental.**

La ejecución del Control Interno es fundamental en diseños no experimentales basados en las variables a estudiar: tales como el sistema de registro de inventarios, métodos de valoración, Información de existencias y mecanismo de seguridad, la empresa debe seguir las normas según sus actividades.

Al estipular un diseño no experimental las estrategias metodológicas elegidas pertenecen a la forma del planteamiento de campo y la investigación no experimental con principio evidente, perteneciendo a la media para arribar a la técnica contable, en base a información y declaraciones.

### **3.6. Instrumentos de investigación.**

#### **3.6.1. Observación.**

Mediante la observación se concretó los hechos reales investigados, seleccionando la información básica receptada de la empresa, a través de visitas a las instalaciones.

Proporciona observar las actividades que emiten dentro de la empresa Autolasa en la valoración de los inventarios, con el propósito de adquirir la información requerida para el desarrollo de esta investigación.

Luego se seleccionó cada contexto observado, cuantificándolos y cualificándolos, evaluando el control interno en el área administrativa y finalmente comprobando cada objetivo establecido en el principio de esta investigación.

### 3.6.2. Cuestionarios.

Por medio de este tipo de investigación pudimos aplicar el cuestionario de Control interno al departamento administrativo de la Empresa Autolasa en la Agencia Quevedo, mediante preguntas relacionada con el manejo de inventarios, métodos de valorización etc.

### 3.6.3. Entrevista.

Esta técnica fue muy útil e importante y se la aplicó al Gerente de la empresa Autolasa encargado de las funciones de la agencia, contables y operativas, utilizando preguntas abiertas y cerradas respectivamente, que despejaron interrogantes sobre el control interno administrativo y su incidencia en la toma de decisiones.

## 3.7. Tratamiento de los datos.

En el siguiente trabajo de investigación se utilizó las siguientes herramientas estadísticas como Excel, Word etc. así como las pruebas estadísticas realizadas. Se ordenan los datos para obtener tablas o gráficos, para comparar resultados, relacionar las variables y describir tendencia.

## 3.8. Recursos humanos y materiales.

### 3.8.1. Recursos humanos.

**Tabla 1. Recursos humanos.**

Ítems	Descripción	Cant.	Técnica
1	Gerente de agencia	1	Entrevista
2	Contador	1	Entrevista
3	Bodeguero	1	Entrevista

Fuente: Autolasa Agencia Quevedo.  
Elaborado: La Autora.

### 3.8.2. Materiales y equipos.

En la presente investigación se utilizaron los siguientes materiales y equipos.

**Tabla 2. Equipos y materiales.**

Ítems	Descripción	Cant.
Equipos		
1	Computadora	3
2	Impresora	2
3	Memory Flash	1
9	Calculadora	1
5	Cámara de fotos	2
Materiales		
6	Hojas A4	5 resmas
7	Esferos	4
8	Impresiones	600
9	Internet	CNT
10	Anillados	4
11	Carpetas	4
12	Lápiz	2

Fuente: Autolasa Agencia Quevedo.

Elaborado: La Autora.

### 3.9. Creación de firma auditora.

Para el desarrollo de esta investigación fue necesario crear una Firma Auditora ficticia, que fue la encargada de llevar a cabo la inspección, revisión e indagación acerca del control interno administrativo de la empresa Autolasa del cantón Quevedo.



## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

## 4. RESULTADOS

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>CCA 1/1</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>14/08/2015</b>
		<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>14/08/2015</b>

### CARTA ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA

Quevedo, 11 de agosto del 2015.

**Sra. GABRIELA ZAVALA**  
**AUDITORA INDEPENDIENTE.**

**En su despacho.**

De mis consideraciones.

Reciba un atento y caluroso saludo, por medio de la presente solicitamos a usted sus servicios como auditora independiente; para realizar un examen de **CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014.**

Conocedores de su profesionalismo y dominio del tema, los resultados obtenidos de este examen nos permitirán hacer los correctivos necesarios los mismos que contribuyen al logro de los objetivos y metas.

En la espera de una pronta respuesta, me suscribo.

Cordialmente,

**Sr. Patricio Rivadeneira Romero**  
**GERENTE DE AGENCIA QUEVEDO.**

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>SACI 1/1</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		REALIZADO POR	GZ	14/08/2015
		SUPERVISADO POR	MS	14/08/2015

**SOLICITUD DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

Quevedo, 13 de Agosto del 2015.

**Sr. Patricio Rivadeneira Romero**

**GERENTE DE AGENCIA QUEVEDO.**

**En su despacho.**

De mis consideraciones.

Reciba un atento saludo, en respuesta a la solicitud de prestación de servicios como auditora independiente; para realizar un examen de **CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**; tengo la complacencia de aceptar el compromiso de realizar la evaluación al área antes mencionada.

Nuestra meta es brindar el asesoramiento necesario a los problemas suscitados dentro de las empresas, con el fin de ayudarles a contribuir sus objetivos y metas planteadas.

Atentamente,

**Sra. GABRIELA ZAVALA**

**AUDITORA INDEPENDIENTE.**

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>CCI 1/4</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>14/08/2015</b>
		<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>14/08/2015</b>

### **CONTRATO DE CONTROL INTERNO**

Contrato de prestación de servicios profesionales para la evaluación del **Control Interno del sistema de inventario en la empresa Autolasa Concesionario Chevrolet Agencia Quevedo, Año 2014.**

Que celebran por una parte el Sr. Patricio Rivadeneira Romero representante de la Empresa Autolasa Concesionario Chevrolet Agencia Quevedo, con la denominación de cliente, por otra parte la Sra. Gabriela Zavala Auditora Independiente a quien se le denominará auditor, de conformidad a las siguientes declaraciones y cláusulas:

#### **DECLARACIONES:**

##### **1. El Cliente declara:**

Autolasa fue creada a mediados de los años 80 con la visión de convertirse en concesionario Chevrolet. Desde sus inicios Autolasa se establece como una empresa dinámica, diversificando sus servicios en venta de vehículos, repuestos de vehículos, talleres mecánicos, taller de pintura y accesorios.

##### **2. Declara el auditor:**

Que es una empresa privada constituida en base a cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes para su existencias; brindando los servicios de auditorías externas y examen especiales.

#### **CLÁUSULAS:**

##### **PRIMERA: OBJETO.**

El auditor se obliga a prestar al cliente los servicios para la evaluación del control interno.

	<p align="center"><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>CCI 2/4</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>14/08/2015</b>
		<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>14/08/2015</b>

**CONTRATO DE CONTROL INTERNO**

**SEGUNDA ALCANCE DEL TRABAJO.**

A continuación se detallan los trabajos de alcance que se desarrollaran en este examen:

- a) Obtención de información de la empresa: su naturaleza, estructura, cumplimiento de normas y políticas.
- b) Evaluación a los controles internos aplicados en la empresa.
- c) Emitir un informe que contengan los hallazgos encontrados durante el examen con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

**TERCERA PROGRAMA DE TRABAJO.**

El Cliente y la Auditora acuerdan desarrollar de manera conjunta un programa de trabajo de auditoria de Control Interno, en el que se determinan con precisión las actividades.

**CUARTA SUPERVISIÓN.**

El cliente o quien designe tendrá la potestad de supervisar el levantamiento de información realizada por el auditor y dar por escrito las instrucciones que se estime convenientes.

**QUINTA HORARIO DE TRABAJO.**

El equipo de auditoría dedicará el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos celebrados en este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades.

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>CCI 3/4</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>14/08/2015</b>
		<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>14/08/2015</b>

### **CONTRATO DE CONTROL INTERNO**

#### **SEXTA PERSONAL ASIGNADO.**

El auditor designará para el desarrollo de los trabajos objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren necesario incorporarán personal técnico capacitado de que dispone la firma.

#### **SÉPTIMA RELACIÓN LABORAL**

El personal del auditor no tendrá ninguna relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado que este contrato se suscribe en atención a que el auditor en ningún momento se considere intermediario del cliente respecto del personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de las relaciones entre él y su personal, y exonera al cliente de cualquier responsabilidad que a este respecto existiere.

#### **OCTAVA PLAZO DE TRABAJO.**

El auditor se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato de 30 días hábiles después de la fecha en que se firme y el tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por el auditor y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo aprobado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente o de los usuarios repercutirán en el plazo estipulado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para el auditor.

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>CCI 4/4</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>14/08/2015</b>
		<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>14/08/2015</b>

**CONTRATO DE CONTROL INTERNO**

**NOVENA JURISDICCIÓN.**

Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el código civil del Ecuador y, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al fuero que le pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro.


Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y 2 copias, en la ciudad de Quevedo, el viernes 14 de agosto del 2015.



**Sr. Patricio Rivadeneira Romero**  
**GERENTE DE AGENCIA QUEVEDO.**



**Sra. GABRIELA ZAVALA**  
**AUDITORA INDEPENDIENTE.**

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PGCI 1/3</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>15/08/2015</b>
		<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>15/08/2015</b>

**PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  
AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**MOTIVO DEL EXAMEN**

Esta evaluación permitirá conocer el grado de incidencia en el Control Interno del sistema de inventario en la empresa AUTOLASA Concesionario Chevrolet Agencia Quevedo, Año 2014.

**OBJETIVOS DEL EXAMEN**

- Analizar la confiabilidad de la información financiera presentada por el área de inventarios.
- Examinar los procedimientos de control interno aplicables al sistema de inventarios.
- Evaluar el método de valoración que utiliza la empresa en base a la NIC 2.
- Determinar el cumplimiento de las políticas establecidas por la empresa para el control del sistema de inventarios.

**ALCANCE DEL EXAMEN**

La evaluación al Control Interno del sistema de inventario en la empresa Autolasa Concesionario Chevrolet Agencia Quevedo, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, con una duración de 30 días.

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PGCI 2/3</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		REALIZADO POR	GZ	15/08/2015
		SUPERVISADO POR	MS	15/08/2015

**PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  
AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**DISPOSICIONES LEGALES**

**Base legal**

- Manuales y reglamentos internos de la empresa.
- Código del Trabajo.
- Las demás disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables al presente examen.

**Base técnica**

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas - NAGA'S.
- Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 2.
- Normas Internacionales de Auditoría - NIA 400.
- COSO II.

**RESPONSABLE DEL EXAMEN**

NÓMINA	CARGO/FUNCIÓN	REF.
Gabriela Maribel Zavala Cedeño	Jefe de equipo de auditoría	GMZC.
Martha Matilde Sandoval Cují	Supervisora de equipo de auditoría	M.M.S.C.

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PGCI 3/3</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>17/08/2015</b>
		<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>18/08/2015</b>

**PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO**  
**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET**  
**AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014.**

**TIEMPO DE EJECUCIÓN**

<b>FASES</b>	<b>REF</b>	<b>DÍAS</b>
<b>I:</b> Planificación de Control Interno	P.C.I	5
<b>II:</b> Ejecución de Control Interno	E.C.I	20
<b>III:</b> Comunicación de resultados del Control Interno	C.R.C.I	5
<b>Total</b>		<b>30</b>

<b>N</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REF P/T</b>	<b>FECHA</b>
1	Planificación de Control interno	P.C.I	19/08/2015
2	Ejecución de Control Interno	E.C.I	25/08/2015
3	Comunicación de Resultados del Control Interno	C.R.C.I	18/09/2015

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PGCI 1/3</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>18/08/2015</b>
		<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>19/08/2015</b>

**PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  
AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**MATERIALES**

DETALLE	CANTIDAD	VALOR	
		UNITARIO	TOTAL
resmas A4	3 resmas	4.00	12.00
Impresiones	500	0.05	25.00
memoria	1	15.00	15.00
computadora	100	0.50	50.00
Movilización	30 boletos	2.00	60.00
Alimentación	30 comidas	3.00	90.00
Otros Gastos			50.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$302.00</b>

**MARCAS**

N°	MARCAS	SIGNIFICADO
1	U	Recorrido de las instalaciones
2	φ	No reúne los requisitos
3	A	Aclarado
4	☑	Revisado
5	✓	Comprobado
6	∅	Punto por aclarar    revisar o lo    alizar
7	N/A	No Aplica
8	W	Documentos especiales examinados de carácter legal.

**APROBADO POR**

**Sr. Patricio Rivadeneira Romero**  
**GERENTE DE AGENCIA QUEVEDO**



**GABRIELA ZAVALA**  
**AUDITORA**  
**INDEPENDIENTE**  
 Dir. Ciudadela la Salud.  
 Teléfono 052784550  
 Email [gabyzavala-1207@hotmail.com](mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com)

<b>PGCI 3/3</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>REALIZADO POR</b>	GZ	18/08/2015
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	19/08/2015

### PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO

#### OBJETIVO N° 1

- Analizar la confiabilidad de la información financiera presentada por el área de inventarios.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	RESPONSABLE	FECHAS
1	Recopilación de Información, visita a la Empresa AUTOLASA concesionario Chevrolet Agencia Quevedo.	PT# 1	GZ	20/08/2015
2	Obtener el Orgánico Funcional de la Empresa.	PT# 2	GZ	21/08/2015
3	Entrevista al Gerente de Agencias	PT# 3	GZ	22/08/2015
4	Entrevista al Contador General	PT#4	GZ	22/08/2015
5	Entrevista al Bodeguero	PT# 5	GZ	23/08/2015
6	Análisis del Balance de Situación Financiera.	PT# 6	GZ	23/08/2015
7	Cálculo muestra para inventario físico.	PT# 7	GZ	27/08/2015
8	Cuadro de toma física del inventario	PT# 8	GZ	28/08/2015

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT#1 1/2</b>	
	<b>MARCA:</b>	
	<b>REALIZADO POR</b>	<b>INICIALES</b> <b>FECHA</b>
	<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>GZ</b> <b>20/08/2015</b>
	<b>MS</b> <b>21/08/2015</b>	
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>		
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>		
<b>RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN</b>		
<b>HISTORIA</b>		
<p>Autolasa fue creada a mediados de los años 80 con la visión de convertirse en concesionario Chevrolet. Desde sus inicios Autolasa se establece como una empresa dinámica, diversificando sus servicios en venta de vehículos, repuestos de vehículos, talleres mecánicos, taller de pintura y accesorios.</p> <p>Autolasa es una empresa que por más de 30 años, ha superado desastres naturales, devaluaciones, guerras, crisis financiera nacional, el cambio de moneda en el año 1999 entrando a un proceso de dolarización entre otros problemas que afectaron a muchas empresas, mostrando su solidez y compromiso con el mercado nacional.</p> <p>A pesar de todos estos desafíos, Autolasa logra mantener a través del tiempo un criterio firme sobre su responsabilidad con sus Acreedores y con nuestra marca Chevrolet.</p> <p>En agosto del 2009 ingresamos a la Bolsa de Valores, obtuvimos una de las más altas calificaciones de riesgo del Sector Automotriz AA+.</p> <p>Somos una empresa regulada por varias entidades de control quienes aseguran que nuestro desempeño sea siempre el mejor para beneficio de nuestros inversionistas y colaboradores.</p> <p>En Autolasa honramos nuestras deudas y somos responsables con la inversión, nos mantenemos al día cumpliendo con los impuestos y leyes laborales de nuestro país Ecuador.</p>		

	<p><b>GABRIELA ZAVALA</b>  <b>AUDITORA</b>  <b>INDEPENDIENTE</b>  Dir. Ciudadela la Salud.  Teléfono 052784550  Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT#1 2/2</b>		
		<b>MARCA</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	20/08/2015
	<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	21/08/2015	
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>				
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN</b>				
<p>Tenemos muchos premios y galardones recibidos por Atención al Cliente, en cuanto a volumen de ventas, continuamos haciendo historia mejorando cada día para que nuestros clientes puedan disfrutar de su Chevrolet de Autolasa</p> <p><a href="http://autolasa.com.ec/quienes_somos/">http://autolasa.com.ec/quienes_somos/</a>.</p> <p><b>MISIÓN</b></p> <p>Lograr calidad y servicio integral a través de la segmentación del mercado por producto, lo cual nos permite generar identidad, confiabilidad, autonomía y crecimiento en todos nuestros negocios ofreciendo la mejor opción al cliente y contando para ello con: Personal capacitado y comprometido.</p> <p>Compromiso social, legal y ambiental. Apoyo permanente de los directivos.</p> <p><b>VISIÓN</b></p> <p>AUTOLASA con el esfuerzo de todos sus proveedores, socios, colaboradores y accionistas, generará clientes fieles en el servicio de pre y post venta, realizando para ello un desarrollo permanente de productos y servicios, resultado de un trabajo constante de las necesidades del cliente</p>				



**GABRIELA ZAVALA**  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**  
 Dir. Ciudadela la Salud.  
 Teléfono 052784550  
 Email [gabyzavala-1207@hotmail.com](mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com)

**PT#2 ¼**

**MARCA**

INICIALES	FECHA
GZ	21/08/2015
MS	21/08/2015

REALIZADO POR

GZ

21/08/2015

SUPERVISADO POR

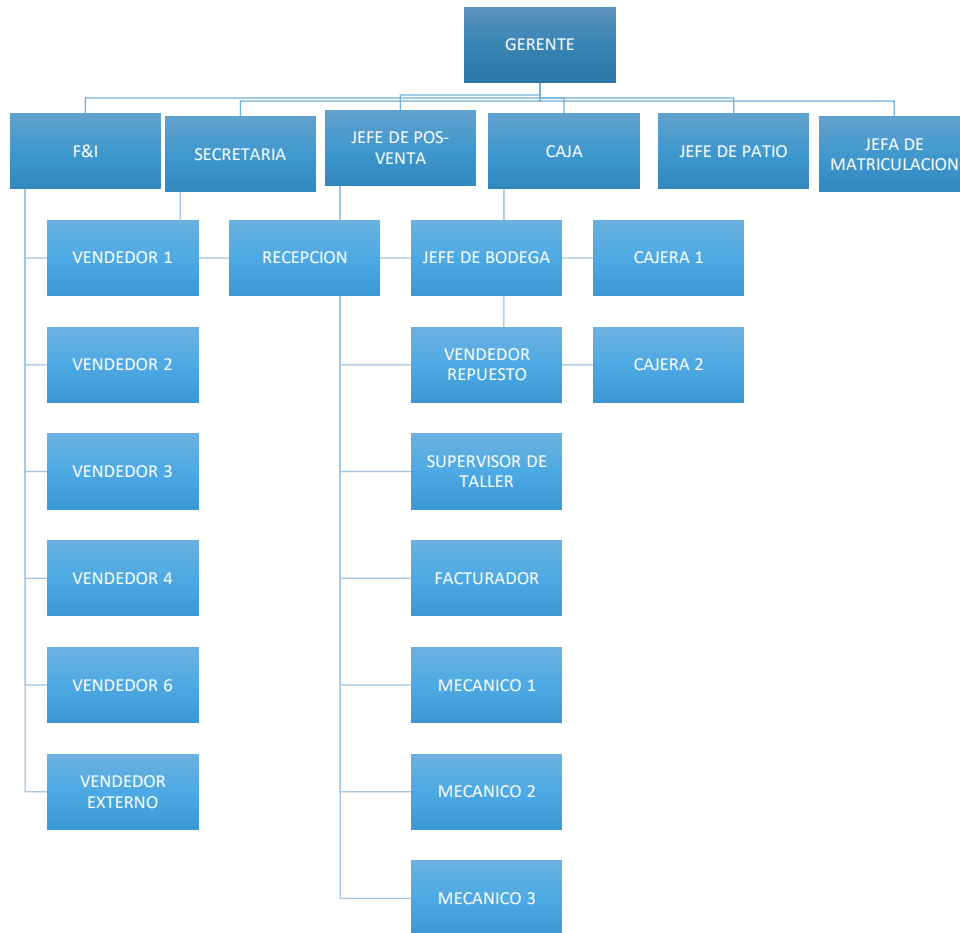
MS

21/08/2015

**DESARROLLO DEL OBJETIVO 1**

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  
 AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**ORGÁNICO FUNCIONAL**



	<p><b>GABRIELA ZAVALA</b>  <b>AUDITORA</b>  <b>INDEPENDIENTE</b>  Dir. Ciudadela la Salud.  Teléfono 052784550  Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT#3 ½</b>		
		<b>MARCA</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	22/08/2015
		<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	23/08/2015

**DESARROLLO DEL OBJETIVO 1**

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  
AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**ENTREVISTA AL GERENTE DE AGENCIA**

Entrevistado: Sr. Patricio Rivadeneira Romero

Cargo: Gerente de Agencia


Nº	PREGUNTA	RESPUESTA	OBSERVACIÓN
1	¿AUTOLASA Quevedo cuenta con un manual de funciones?	Si	Pero no de todas las áreas.
2	¿La empresa tienes definida la estructura organizacional?	Si	De todas las áreas
3	¿Se elaboran planificaciones de las actividades en base a las políticas y procedimientos?	Si	Si se realiza mediante las políticas
4	¿Existe alguna persona responsable de bodega?	Si	Un jefe de bodega
5	¿Existen políticas establecidas para el control de existencia en la agencia?	Si	Hay políticas


<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> AUDITORA INDEPENDIENTE</p>	<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT#3 2/2</b>		
		<b>MARCA</b>	INICIALES	FECHA
			REALIZADO POR	GZ
		SUPERVISADO POR	MS	23/08/2015
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>				
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>ENTREVISTA AL GERENTE DE AGENCIA</b>				
<p>Entrevistado: Sr. Patricio Rivadeneira Romero Cargo: Gerente de Agencia</p>				
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	
6	¿Realizan toma física de inventarios?	Si	Cada 4 meses	
7	¿Qué método de valoración de inventarios utiliza la empresa?	FIFO	Método FIFO primero en entrar primero en Salir la mercadería	
8	¿Se toman decisiones en el caso de faltar mercaderías en la empresa?	Si	Se realiza investigación y se cuadra la bodega	
9	¿Considera usted importante la capacitación al personal que maneja el área de inventarios?	Si	Para que no existan faltantes	

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> AUDITORA INDEPENDIENTE</p>	<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT#4 1/2</b>		
		<b>MARCA:</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	22/08/2015
		<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	23/08/2015
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>				
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>ENTREVISTA AL CONTADOR GENERAL</b>				
<p>Entrevistado: CPA Eduardo Sánchez Cargo: Contador General.</p>				
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	
1	¿Se mantienen registro de inventarios permanentes en el departamento contable?	Si	Cada 4 meses	
2	¿Los registros de inventarios son ajustados de acuerdo a la toma física que realizan?	Si	Cada que se realiza un inventario se ajusta si falta	
3	¿El inventario físico es supervisado por personas independientes?	No	Solo es supervisado por el área contable y el responsable de bodega	
4	¿En caso de haber diferencias en el inventario se investigan inmediatamente?	Si	Se investiga con la persona responsable de esta área.	
5	¿Las bodegas se encuentran supervisadas por algún dispositivo de seguridad	Si	Están supervisadas por cámaras	

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT#4 2/2</b>							
		<b>MARCA</b>							
			<table border="1"> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> <tr> <td>GZ</td> <td>22/08/2015</td> </tr> <tr> <td>MS</td> <td>23/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	22/08/2015	MS	23/08/2015
		INICIALES	FECHA						
GZ	22/08/2015								
MS	23/08/2015								
<b>REALIZADO POR</b>									
<b>SUPERVISADO POR</b>									
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>									
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>									
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>									
<b>ENTREVISTA AL CONTADOR GENERAL</b>									
Entrevistado: CPA Eduardo Sánchez. Cargo: Contador General.									
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>						
6	¿El personal del departamento de contabilidad revisa los precios unitarios, cálculos y las sumas en los inventarios?	Si	Se revisa antes de poner la lista en el sistema.						
7	¿Se realiza toma física del inventario?	Si	Cada 4 meses						
8	¿Se registra la salida de mercadería de la bodega inmediatamente?	Si	Mediante requerimiento						
9	¿Los procedimientos en el área de bodega son seguros?	Si	Hasta el momento si son seguros.						
10	¿Las existencias están aseguradas contra robos, incendio?	Si	Se cuenta con un seguro.						

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT#5 1/3</b>		
	<b>MARCA</b>		
	<b>REALIZADO POR</b>	GZ      22/08/2015	
	<b>SUPERVISADO POR</b>	MS      23/08/2015	
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>			
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>			
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>			
<b>ENTREVISTA AL BODEGUERO</b>			
Entrevistado: Eduardo Zea			
Cargo: Bodeguero.			
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	¿AUTOLASA Quevedo trabaja con un manual de funciones?	No	Posee uno pero no para cada área.
2	¿Usted elabora planificaciones en base a las políticas y procedimientos para el área de bodega?	Si	Si se realiza en base a las políticas generales
3	¿Tiene usted un cargo definido en esta área?	Si	
4	¿Existen políticas establecidas para el control de existencia en la agencia?	Si	Hay políticas
5	¿Mantienen algún registro para el control de inventarios?	Si	Mediante un sistema de salidas e ingresos

 <p><b>GABRIELA ZAVALA</b> AUDITORA INDEPENDIENTE</p>	<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT#5 2/3</b>		
		<b>MARCA:</b>		
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	22/08/2015
		<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	23/08/2015
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>				
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>ENTREVISTA AL BODEGUERO</b>				
Entrevistado: Eduardo Zea				
Cargo: Bodeguero.				
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA	OBSERVACIONES	
6	¿Considera usted importante la capacitación al personal que maneja el área de inventarios?	Si	Para que no existan faltantes	
7	¿Existen multas a los bodegueros al momento de existir pérdidas de artículos o deterioro?	Si	Si las pérdidas son comprobadas	
8	¿Realizan la toma física de inventarios?	Si	Cada 4 meses	
9	¿Al momento de terminar con la recepción de la mercadería, se revisa las cantidades recibidas contra las facturas?	Si	Se realiza el ingreso de la mercadería contra factura.	

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT#5 3/3</b>							
		<b>MARCA:</b>							
			<table border="1"> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> <tr> <td>GZ</td> <td>22/08/2015</td> </tr> <tr> <td>MS</td> <td>23/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	22/08/2015	MS	23/08/2015
		INICIALES	FECHA						
GZ	22/08/2015								
MS	23/08/2015								
<b>REALIZADO POR</b>									
<b>SUPERVISADO POR</b>									
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>									
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>									
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>									
<b>ENTREVISTA AL BODEGUERO</b>									
Entrevistado: Eduardo Zea									
Cargo: Bodeguero.									
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA	OBSERVACIONES						
10	¿Existe un registro de los productos que son tomados para consumo del personal de la empresa?	Si	Se lleva un registra de estos productos para cuadrar el inventario.						
11	¿La mercadería que llega paso por un punto central de recepción?	No	Directamente pasa a bodega						
12	¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de la mercadería de la Agencia?	Si	La salida de mercadería es entregada mediante un comprobante de egreso.						
13	¿Existe un control sobre la caducidad de los productos?	Si	En la toma física realizada 4 meses se controla la caducidad.						

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> AUDITORA INDEPENDIENTE Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 6 1/10</b>							
	<b>MARCA:</b>	<table border="1"> <tr> <td>INICIALES</td> <td>FECHA</td> </tr> <tr> <td>GZ</td> <td>22/08/2015</td> </tr> <tr> <td>MS</td> <td>23/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	22/08/2015	MS	23/08/2015
	INICIALES	FECHA						
	GZ	22/08/2015						
MS	23/08/2015							
<b>REALIZADO POR</b>	GZ	22/08/2015						
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	23/08/2015						
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>								
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>								
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>								
<b>ANÁLISIS DEL BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>								
<b>BALANCE VERTICAL 2014</b>								
<b>AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A AUTOLASA</b> <b>AGENCIA QUEVEDO.</b> <b>RUC: 0990810311001</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>AÑO 2014</b>								
<b>ACTIVO</b>								
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>127010.71</b>	<b>3087156.54</b>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	127010.71	0.99%						
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>1841586.42</b>							
Documentos y Cuentas Por Pagar No relacionadas	1599381.85	12.52%						
Documentos y Cuentas Por Cobrar relacionadas	266877.45	2.09%						
Provisión por cuentas incobrables deterioro	-24672.88	-0.19%						
<b>INVENTARIOS</b>	<b>141,184.39</b>							
Inventarios de Prod. Term y mercaderías	141,184.39	7.37%						
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>2491.68</b>							
Seguros pagados por anticipado	2491.68	0.02%						
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>83146.10</b>							
Crédito Tributario a favor de la Empresa IR	83146.10	0.65%						
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>91692.38</b>	<b>0.72%</b>						
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1169972.18</b>	<b>9.16%</b>						
Propiedad Planta y Equipo	<b>1157240.13</b>							
Terrenos	540744.11	4.23%						
Edificios	282751.53	2.21%						
Muebles y Enseres	45949.22	0.36%						
Maquinaria y Equipo	547136.24	4.28%						
Equipos de computación	138022.89	1.08%						
Vehículos y equipos de transportes	148874.25	1.17%						
Otras propiedad Planta y Equipo	599.30	0.00%						
(-) Dep. Acum. Propiedad Planta y Equipos	-546837.41	-4.28%						
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	<b>12732.05</b>							
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	12732.05	0.10%						
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>4257128.72</b>						
		<b>33.33%</b>						

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 6 2/10</b>																																																																																																																															
	<b>MARCA:</b>	<table border="1"> <tr> <td>INICIALES</td> <td>FECHA</td> </tr> <tr> <td>GZ</td> <td>22/08/2015</td> </tr> <tr> <td>MS</td> <td>23/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	22/08/2015	MS	23/08/2015																																																																																																																								
	INICIALES	FECHA																																																																																																																														
	GZ	22/08/2015																																																																																																																														
MS	23/08/2015																																																																																																																															
<b>REALIZADO POR</b>	GZ																																																																																																																															
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS																																																																																																																															
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>																																																																																																																																
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>																																																																																																																																
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>																																																																																																																																
<b>ANÁLISIS DEL BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>																																																																																																																																
<b>BALANCE VERTICAL 2014</b>																																																																																																																																
<table border="1"> <tr> <td><b>PASIVO</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>2589122.17</b></td> <td></td> <td><b>32.71%</b></td> </tr> <tr> <td><b>PASIVO CORRIENTE</b></td> <td></td> <td><b>2589122.17</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cuentas y documentos por pagar locales</td> <td>1228704.98</td> <td></td> <td></td> <td>15.52%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Obligaciones con Instituciones Financieras</td> <td>557321.85</td> <td></td> <td></td> <td>7.04%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Porción corriente de valores emitidos</td> <td>644744.45</td> <td></td> <td></td> <td>8.15%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Participación trabajadores por pagar</td> <td>40216.49</td> <td></td> <td></td> <td>0.51%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cuentas por pagar diversas relacionadas</td> <td>8693.84</td> <td></td> <td></td> <td>0.11%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Anticipos de clientes</td> <td>109440.57</td> <td></td> <td></td> <td>1.38%</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>PASIVO NO CORRIENTE</b></td> <td></td> <td><b>49017.66</b></td> <td><b>49017.66</b></td> <td></td> <td><b>0.62%</b></td> </tr> <tr> <td>Porción no corriente de valores emitidos</td> <td>26978.67</td> <td></td> <td></td> <td>0.34%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Provisiones por beneficios a Empleados</td> <td>22038.99</td> <td></td> <td></td> <td>0.28%</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL DE PASIVO</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>2638139.83</b></td> <td></td> <td><b>33.33%</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>PATRIMONIO NETO</b></td> <td></td> <td><b>1618988.89</b></td> <td><b>1618988.89</b></td> <td></td> <td><b>33.33%</b></td> </tr> <tr> <td>Capital social</td> <td>606690.00</td> <td></td> <td></td> <td>12.49%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Aporte de socios o Acciones para futuras capitalizaciones</td> <td>9886.85</td> <td></td> <td></td> <td>0.20%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Reservas</td> <td>219240.09</td> <td></td> <td></td> <td>4.51%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resultados Acumulados</td> <td>630152.34</td> <td></td> <td></td> <td>12.97%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resultado del ejercicio</td> <td>153019.61</td> <td></td> <td></td> <td>3.15%</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>4257128.72</b></td> <td></td> <td><b>100.00%</b></td> </tr> </table>			<b>PASIVO</b>			<b>2589122.17</b>		<b>32.71%</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2589122.17</b>				Cuentas y documentos por pagar locales	1228704.98			15.52%		Obligaciones con Instituciones Financieras	557321.85			7.04%		Porción corriente de valores emitidos	644744.45			8.15%		Participación trabajadores por pagar	40216.49			0.51%		Cuentas por pagar diversas relacionadas	8693.84			0.11%		Anticipos de clientes	109440.57			1.38%								<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>49017.66</b>	<b>49017.66</b>		<b>0.62%</b>	Porción no corriente de valores emitidos	26978.67			0.34%		Provisiones por beneficios a Empleados	22038.99			0.28%		<b>TOTAL DE PASIVO</b>			<b>2638139.83</b>		<b>33.33%</b>							<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>1618988.89</b>	<b>1618988.89</b>		<b>33.33%</b>	Capital social	606690.00			12.49%		Aporte de socios o Acciones para futuras capitalizaciones	9886.85			0.20%		Reservas	219240.09			4.51%		Resultados Acumulados	630152.34			12.97%		Resultado del ejercicio	153019.61			3.15%		<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>4257128.72</b>		<b>100.00%</b>
<b>PASIVO</b>			<b>2589122.17</b>		<b>32.71%</b>																																																																																																																											
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2589122.17</b>																																																																																																																														
Cuentas y documentos por pagar locales	1228704.98			15.52%																																																																																																																												
Obligaciones con Instituciones Financieras	557321.85			7.04%																																																																																																																												
Porción corriente de valores emitidos	644744.45			8.15%																																																																																																																												
Participación trabajadores por pagar	40216.49			0.51%																																																																																																																												
Cuentas por pagar diversas relacionadas	8693.84			0.11%																																																																																																																												
Anticipos de clientes	109440.57			1.38%																																																																																																																												
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>49017.66</b>	<b>49017.66</b>		<b>0.62%</b>																																																																																																																											
Porción no corriente de valores emitidos	26978.67			0.34%																																																																																																																												
Provisiones por beneficios a Empleados	22038.99			0.28%																																																																																																																												
<b>TOTAL DE PASIVO</b>			<b>2638139.83</b>		<b>33.33%</b>																																																																																																																											
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>1618988.89</b>	<b>1618988.89</b>		<b>33.33%</b>																																																																																																																											
Capital social	606690.00			12.49%																																																																																																																												
Aporte de socios o Acciones para futuras capitalizaciones	9886.85			0.20%																																																																																																																												
Reservas	219240.09			4.51%																																																																																																																												
Resultados Acumulados	630152.34			12.97%																																																																																																																												
Resultado del ejercicio	153019.61			3.15%																																																																																																																												
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>4257128.72</b>		<b>100.00%</b>																																																																																																																											

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 6 2/10</b>	
		<b>MARCA:</b>	
			<b>INICIALES</b> <b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b> <b>22/08/2015</b>
	<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b> <b>23/08/2015</b>	
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>			
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>			
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>			
<b>ANÁLISIS DEL BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL 2014</b>			
<b>AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A AUTOLASA</b> <b>AGENCIA QUEVEDO.</b> <b>RUC: 0990810311001</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b> <b>AÑO 2014</b>			
<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 14,231,358.15</b>	<b>33.33%</b>	
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$ 13,479,307.23</b>		
Ventas de bienes	\$ 13,102,904.70	32.40%	
Otros ingresos	\$ 376,402.53	0.96%	
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>\$ 752,050.92</b>		
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 140,290.01</b>		
<b>COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>	<b>\$ 12,727,256.31</b>		
Inventario inicial	\$ 972,075.91		
Compras netas locales	\$ 11,896,364.79		
Inventario final	\$ 141,184.39		
<b>GASTOS</b>			
<b>Gasto de Ventas</b>	<b>\$ 88,777.61</b>	<b>66.67%</b>	
Comisiones	\$ 45,970.24	17.26%	
Promoción Publicidad y Propaganda	\$ 42,807.37	16.07%	
<b>Gastos Administrativos</b>	<b>\$ 1,259,095.82</b>		
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	\$ 238,833.65	6.32%	
Aporte a la seguridad social incluye fondos de reserva	\$ 74,250.21	1.97%	
Beneficios Sociales e indemnizaciones	\$ 65,415.96	1.73%	
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 201,635.80	5.34%	
Mantenimiento y reparación	\$ 73,161.33	1.94%	
Arrendamiento Operativo	\$ 68,741.29	1.82%	
Combustible	\$ 6,109.79	0.16%	
Seguros Reaseguros Primas y Concesiones	\$ 3,180.25	0.08%	
Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$ 2,288.02	0.06%	
Gasto de Viaje	\$ 798.32	0.02%	
Agua, Energía, luz y telecomunicaciones	\$ 20,018.81	0.53%	
Impuestos Contribuciones y multas	\$ 17,521.37	0.46%	
Depreciaciones Propiedad Planta y Equipo	\$ 42,749.07	1.13%	
Gastos financieros	\$ 101,172.72	2.68%	
Otros Gastos	\$ 343,219.24	9.09%	
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>\$ 1,347,873.43</b>		
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 14,075,129.74</b>		
Utilidad del ejercicio	\$ 156,228.41	100.00%	

	<p align="center"><b>GABRIELA ZAVALA</b>  <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b>  Dir. Ciudadela la Salud.  Teléfono 052784550  Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 6 2/10</b>							
		<b>MARCA:</b>							
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">GZ</td> <td align="center">22/08/2015</td> </tr> <tr> <td align="center">MS</td> <td align="center">23/08/2015</td> </tr> </tbody> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	22/08/2015	MS	23/08/2015
		INICIALES	FECHA						
GZ	22/08/2015								
MS	23/08/2015								
<b>REALIZADO POR</b>									
<b>SUPERVISADO POR</b>									
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>									
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>									
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>									
<b>ANÁLISIS DEL BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>									
<b>BALANCE VERTICAL 2014</b>									
<b>INTERPRETACIÓN</b>									
<p><b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.</b></p> <p>En el análisis vertical aplicado al Estado De Situación Financiera se obtuvo que el los Activos Corrientes representa el 36,26% y el 13,74% corresponde al Total de Activos No corrientes, mientras que el Patrimonio al 31 Diciembre del 2014 corresponde al 19,02%.</p>									
<p><b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.</b></p> <p>En el análisis vertical del Estado de Resultados Integral representa un ingreso del 97,21% sobre las ventas, además se puede ver que ha tenido un costo de venta del 84,74% y en los gastos un 15,26 %.</p>									
<p><b>CRITERIO</b></p> <p><b>NIA 710</b> Información comparativa-correspondencia y estados financieros comparativos</p>									
<p><b>ANÁLISIS</b></p> <p>Los Activos constituyen un eje fundamental en la venta de bienes, es por ello que la administración procura mantener y salvaguardar este Activo en el cuidado y mantenimiento continuo para mejoras del mismo.</p> <p>De acuerdo a los porcentajes obtenidos, puedo indicar que la empresa posee una utilidad aceptable respecto a sus ventas anuales, las cuales permitirá que siga surgiendo y manteniendo su actividad por varios años.</p>									

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 6 2/10</b>		
		<b>MARCA</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>22/08/2015</b>
		<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>23/08/2015</b>
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>				
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>ANÁLISIS DEL BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>INDICADORES</b>				
<b>INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>				
<p><b>RENTABILIDAD BRUTA =</b>      <math>\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}}</math>                      <math>\frac{752050.9185}{13102904.7}</math>                      <b>5.74%</b></p>				
<p>Se puede observar que la Agencia Autolasa Quevedo en el 2014 la rentabilidad bruta es igual a la utilidad bruta sobre ventas netas obteniendo un resultado 5.74% sobre las ventas de bienes de la Agencia Quevedo.</p>				
<p><b>RENTABILIDAD OPERACIONAL =</b>      <math>\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{VENTAS NETAS}}</math>                      <math>\frac{156228.4095}{13102904.7}</math>                      <b>1.19%</b></p>				
<p>Se puede analizar que La rentabilidad Operacional de acuerdo a la fórmula es igual a la utilidad operacional sobre ventas netas obteniendo un resultado del 1.19% en rentabilidad</p>				
<p><b>RENTABILIDAD NETA =</b>      <math>\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}</math>                      <math>\frac{153019.61}{13102904.7}</math>                      <b>1.17%</b></p>				
<p>Se puede observar que la rentabilidad neta de acuerdo a la fórmula es igual a la utilidad neta sobre ventas netas obteniendo un resultado del 1.17% sobre las ventas en la Agencia Quevedo</p>				

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	PT# 6 2/10		
		MARCA	INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	GZ	22/08/2015
		SUPERVISADO POR	MS	23/08/2015
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>				
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>ANÁLISIS DEL BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>INDICADORES</b>				
<b>INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>				
<p><b>RENTABILIDAD DEL ACTIVO =</b>      <math>\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{153019.61}{4257128.72} = 3.59\%</math></p>				
<p>Se puede analizar La Rentabilidad del Activo de acuerdo a la fórmula es igual a la utilidad neta sobre el activo total obteniendo un resultado del 3.59%.</p>				
<p><b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO =</b>      <math>\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO TOTAL}} = \frac{153019.61}{1618988.89} = 9.45\%</math></p>				
<p>Se puede observar en la Rentabilidad del Patrimonio de acuerdo a la fórmula utilidad neta sobre patrimonio total obteniendo un resultado del 9.45%.</p>				
<b>INDICADORES DE ROTACIÓN DEL INVENTARIO EMPRESA COMERCIAL</b>				
<p><b>ROTACIÓN INVENTARIOS =</b>      <math>\frac{\text{COSTO DE LA MERCADERÍA VENDIDA}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}} = \frac{11927211.45}{141184.39} = 84.48\%</math></p>				
<p>La rotación del inventarios según el número de veces es del 84.48% en relación a la fórmula costo de la mercadería vendida sobre inventario promedio.</p>				

<b>ROTACIÓN INVENTARIOS =</b>	<u>INVENTARIO PROMEDIO X 365 DÍAS</u>	<u>141184.39*365</u>
<b># DÍAS</b>	<b>COSTO DE LA MERCADERÍA VENDIDA</b>	11927211.45
		<u>51532302.35</u>
		11927211.45
		<b>4.32%</b>

Se puede analizar de acuerdo a la formula inventario promedio x 365 días sobre costo de la mercadería vendida obteniendo un resultado del 4.32% de rotación de inventarios.

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 7 1/1</b>		
		<b>MARCA</b>		
			INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	GZ	25/08/2015
SUPERVISADO POR	MS	26/08/2015		

**DESARROLLO DEL OBJETIVO 1**

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  
 AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**CÁLCULO MUESTRA PARA INVENTARIO FÍSICO.**

El inventario es la representación de los activos que posee la empresa para la venta, por tal motivo se procede a realizar el levantamiento físico de inventario de mercadería tomando en cuenta los parámetros que constituye la NIC2.

**Calculo de la Muestra par la toma física vs sistema.**

$$n = \frac{N}{[E^2(N - 1)] + 1}$$

$$n = \frac{100}{[(0.05)^2(105 - 1)] + 1}$$

$$n = \frac{100}{[(0.0025)(99)] + 1}$$

$$n = \frac{100}{(0.2475 + 1)}$$

$$n = \frac{100}{1.2475}$$

$$n = 80$$

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> AUDITORA INDEPENDIENTE Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 8 1/7</b>								
	<b>MARCA</b>							<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
	<b>REALIZADO POR</b>							<b>GZ</b>	<b>28/08/2015</b>
	<b>SUPERVISADO POR</b>							<b>MS</b>	<b>29/08/2015</b>
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>									
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>									
<b>CUADRO DE TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO</b>									
#	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK	STOCK FÍSICO	COSTO	DIF.	VALOR	OBSERVACIONES	
1	53914	ABRAZADERA METAL 9X40-60 MM	45	47	2,03	-2	-4,05	Ø Punto por aclarar, revisar o aclarar	
2	01126665	ACEITE 15W40 PETROCOMERCIAL	166	166	3,51	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
3	02601236	ACEITE MOTOR 20W50	702	702	4,04	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
4	02601230	ACEITE TRANSMISION 80W90	208	208	4,25	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
5	2129A	ANILLO CONICO	1	0	3,93	1	3,93	Inspeccionado sin diferencias	
6	95627337	ARO RUEDA 15" ALUMINIO AE/AV	2	2	69,52	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
7	95626022	BANDA A/C DX/05- 3.0 (17610)	28	28	16,90	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
8	8979430220	BANDA VENT. 4JB IT NH NK DX 3.0	13	12	12,94	1	12,94	Ø Punto por aclarar, revisar o aclarar	
9	96535499	BASE CAJA CAMBIOS LH AV/06- 1.4/1.6	1	1	76,85	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
10	11610-65J11-000	BASE MOTOR DELT. JB/07- 2.0	1	1	95,99	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
11	93306421	BAYONETA ACEITE CE/02- 1.4	1	1	2,90	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
12	96602019	BISAGRA CAPOT LH SP/06-	1	1	5,77	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
13	15100-85501A	BOMBA COMBUSTIBLE SK	1	1	35,71	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
14	94535590	BOMBILLO SALON AV/OP	2	2	1,22	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>		<b>PT# 8 2/7</b>						
			<b>MARCA</b>			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>		
			REALIZADO POR			<b>GZ</b>	<b>28/08/2015</b>		
			SUPERVISADO POR			<b>MS</b>	<b>29/08/2015</b>		
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>									
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>									
<b>CUADRO DE TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO</b>									
#	CODIGO	DESCRIPCION	STOCK	STOCK FISICO	COSTO	DIF.	VALOR	OBSERVACIONES	
15	8979452590	BOYA TANQUE COMBUSTIBLE DX/05-	1	1	58,63	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
16	96476732	BRAZO PLUMA LIMPIAVID. LH AE/07-	1	1	10,98	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
17	3000095	CABLE COMPUTADORA TALLERES	1	1	169,99	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
18	8980723680	CABLE Y MANIJA CAPOT DX/05-	2	2	23,34	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
19	30200-1	COBERTOR ASIENTO DESECHABLE	200	200	0,60	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
20	73911-62A20-5ES	CONSOLA PALACAN CAMBIO CV/01-	1	1	43,87	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
21	01124367	CONTROL ALARMA CHEVY /07-	115	114	6,40	1	6,40	Inspeccionado sin diferencias	
22	8981569020	CONTROL DE AIRE ACONDICIONADO DX RT50	3	3	79,73	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
23	09062112	EJE DELT. LH SG/11- CPLTO.	2	2	203,80	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
24	09048302	EMBLEMA "SAIL" SG/11-	1	1	5,53	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
25	01124991	EMBLEMA BALDE "4X4" DX/05-	9	9	2,18	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
26	93396357	EMBLEMA COMPUERTA CE/02- 5PTA	1	1	6,29	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
27	95631991	EMBLEMA NLR 11/-	1	1	1,27	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
28	8972620960	EMPAQUE CABEZOTE LH TF/UW/DX 3.2/3.5	1	1	37,68	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 8 3/7</b>		
		<b>MARCA</b>		
		<b>REALIZADO POR</b>	<b>INICIALES</b> GZ	<b>FECHA</b> 28/08/2015
		<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	29/08/2015

**DESARROLLO DEL OBJETIVO 1**

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**CUADRO DE TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO**

#	CODIGO	DESCRIPCION	STOCK	STOCK FISICO	COSTO	DIF.	VALOR	OBSERVACIONES
29	94632619	FILTRO ACEITE CE/AS/ZF/TF2.2/DX2.4/AV/OP	77	77	3,03	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
30	95620989	FILTRO ACEITE CV/GV/SN/JB 2.0/	157	157	3,05	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
31	97309927	FILTRO ACEITE DX/05- 2.5/3.0 DIESEL	92	92	3,62	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
32	95620280	FILTRO ACEITE SP/F2/SK/F1/AL/N2/ST	7	7	3,05	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
33	95610372	FILTRO ACEITE TF/DX/UW 3.2-3.5	86	85	3,11	1	3,11	Ø Punto por aclarar, revisar o aclarar
34	95627134	FILTRO AIRE AV/05-	17	17	4,18	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
35	95627137	FILTRO AIRE DX/05- 2.5-3.0	59	59	6,90	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
36	8981402660	FILTRO AIRE DX2.5/3.0- RT50	41	41	16,71	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
37	95622340	FILTRO AIRE GV/99- TODOS	31	31	7,70	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
38	95627135	FILTRO AIRE OP/04-	2	2	4,90	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
39	95628746	FILTRO COMBUSTIBLE AV	35	35	3,79	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
40	5876100110	FILTRO COMBUSTIBLE INF. NP NH NK DX/05-	40	40	6,17	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
41	97288947	FILTRO COMBUSTIBLE SEDIMENTO DX/3.0	55	55	4,78	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
42	95628748	FILTRO COMBUSTIBLE SP/OP/VC/CO/CE/DX/AV	42	42	3,80	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias



**GABRIELA ZAVALA**  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

Dir. Ciudadela la Salud.  
Teléfono 052784550  
Email [gabyzavala-1207@hotmail.com](mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com)

**PT# 8 4/7**

**MARCA**

**INICIALES**

**FECHA**

**REALIZADO POR**

**GZ**

**28/08/2015**

**SUPERVISADO POR**

**MS**

**29/08/2015**

**DESARROLLO DEL OBJETIVO 1**

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**CUADRO DE TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO**

#	CODIGO	DESCRIPCION	STOCK	STOCK FISICO	COSTO	DIF.	VALOR	OBSERVACIONES
43	95861-64J10-000	FILTRO POLEN JB/07-	7	7	23,33	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
44	96425700	FILTRO POLEN SP/06- LT	1	1	11,30	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
45	93364255	GUARDACHOQUE POST. CE/02- 4P.	1	1	108,76	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
46	57711-60G00	GUARDAFANGO EXTERIOR LH. ST	1	1	71,11	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
47	96599355	GUARDAFANGO LH SP/06- LT	1	1	104,72	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
48	8972348631	GUARDAP. GUARDAF. POST. RH DX/05- TRAS.	1	1	33,67	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
49	96590723	GUARDAPOLVO GUARDAF. LH SP/06- LT	1	1	11,88	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
50	357	JGO. GUARDALLUVIA SG	1	1	10,80	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
51	01126454	KIT BANDA DISTRIBUCION DX 3.2 3.5	2	2	161,62	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
52	KIT-CABLE	KIT CABLE PARLANTE + RCA + CK4	1	1	112,08	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
53	57911	KIT GUARDALODOS UNIVERSAL 4 PZS.	2	2	10,00	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
54	LAMSEG12-G4	KIT LAMINA SEGURIDAD 12ML "G4" CHARCOAL	1	1	146,51	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
55	02602377	LAMINA SEGURIDAD 8 ML CMTS	10380	10380	0,32	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
56	95616718	LAMPARA POST RH -/08 NP NH NK	1	1	40,57	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias



**GABRIELA ZAVALA**  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**  
 Dir. Ciudadela la Salud.  
 Teléfono 052784550  
 Email [gabyzavala-1207@hotmail.com](mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com)

**PT# 8 5/7**

**MARCA**

**INICIALES**

**FECHA**

**REALIZADO POR**

**GZ**

**28/08/2015**

**SUPERVISADO POR**

**MS**

**29/08/2015**

**DESARROLLO DEL OBJETIVO 1**

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**CUADRO DE TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO**

#	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK	STOCK FÍSICO	COSTO	DIF.	VALOR	OBSERVACIONES
57	8980985870	LÁMPARA POST. LH DX/08- ROJA RBD	1	1	98,70	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
58	6903121	LIQUIDO FRENO DOT4 8OZ WAGNER	1	1	3,40	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
59	02601580PP	LLANTA 225/70R15 TF/DX RT50 CONTINENTAL	2	2	0,01	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
60	M-1160	MANGUERA DIRECCIÓN	1	1	22,50	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
61	8944738872	MASCARILLA	1	1	5,43	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
62	TR413	MUNON VA	7	7	0,22	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
63	24540785	PANEL INF INT DEL LH N3/11-	1	1	63,01	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
64	53711-65D00-000	PLATINA RH DE LOS FRENOS POSTE. GV/5PTA	1	1	20,00	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
65	96602112	PLUMA LIMPIAVID. RH SP/06- LT	1	1	8,21	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
66	8971468770	POLEA DISTRIBUCION TF/UC/UB/DX 3.2/3.5	2	2	77,74	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
67	09005618	PUERTA POST. LH SG/11- 4P	2	1	420,80	1	420,80	Ø Punto por aclarar, revisar o aclarar
68	96887038	RADIADOR CALEFACCION AV/05-	1	1	144,01	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
69	FREON12	REFRIGERANTE R12	2	2	3,30	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias
70	96535089	ROTULA AV/05-	3	3	19,45	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>		<b>PT# 8 6/7</b>						
			<b>MARCA</b>			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>		
			REALIZADO POR			<b>GZ</b>	<b>28/08/2015</b>		
			SUPERVISADO POR			<b>MS</b>	<b>29/08/2015</b>		
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 1</b>									
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>									
<b>CUADRO DE TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO</b>									
#	CODIGO	DESCRIPCION	STOCK	STOCK FISICO	COSTO	DIF.	VALOR	OBSERVACIONES	
71	8942211500	SEGURO GUARDAPOLVO GUARDAF. TF/DX	23	23	1,12	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
72	83900-60830-000S	SEGURO LLANTA EMERG. CV/GV/99-	1	1	0,01	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
73	93385829	SEGURO MOLDURA GUARDAF. CE/02-	8	8	0,91	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
74	M-00900	SHINE SILICON (LIMP CUERO/VINI	29	29	2,28	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
75	M-00901	SILICON (LIMP CUERO/VINI) 210	29	29	3,28	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
76	8975816312S	TAPA BRAZO EXT ESPEJO "N" 07/-	1	1	0,01	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
77	96408326	TAPA EXT. COMBUSTIBLE AV/05- 4P.	1	1	16,55	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
78	95994977	TERMINAL BARRA ESTAB. AV/05- VV/06-TAC	2	2	18,66	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
79	8972548161	TERMOSTATO TF/DX 2.5/3.0 NH NK 4JB1T	14	14	19,55	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
80	20X15	TUBO DE LLANTA	6	6	9,63	0	0,00	Inspeccionado sin diferencias	
							<b>443,13</b>		

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 8 7/7</b>			
		<b>MARCA</b>		<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>		GZ	25/08/2015
		<b>SUPERVISADO POR</b>		MS	26/08/2015

**DESARROLLO DEL OBJETIVO 1**

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  
AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**ANÁLISIS DE LAS DIFERENCIAS TOMA FÍSICA.**

**ANÁLISIS.**

Culminado y finalizado el inventario se encontraron con sobrantes y faltantes de productos los mismos que fueron comparadas entre lo físico y lo reflejado en el stock del inventario de bodega se concluye que actualmente existen anomalías leves.

Cruces de inventarios los que generan diferencias de sobrantes y faltantes

ABRAZADERA METAL 9X40-60 MM	45	47	2,03	-2	-4,05
BANDA VENT. 4JB1T NH NK DX 3.0	13	12	12,94	1	12,94
FILTRO ACEITE TF/DX/UW 3.2-3.5	86	85	3,11	1	3,11
PUERTA POST. LH SG/11- 4P	2	1	420,80	1	420,80
			438,87		432,80

**NIA: NIA 501** Evidencia de auditoría- Consideraciones adicionales para partidas específicas, PARTE A: Asistencia al conteo físico de inventario.

**Comentario:** En la empresa realiza un control de existencias adecuado que permite obtener información real de los artículos porque al hacer un levantamiento de inventario se detectan faltantes, con un margen mínimo de error.

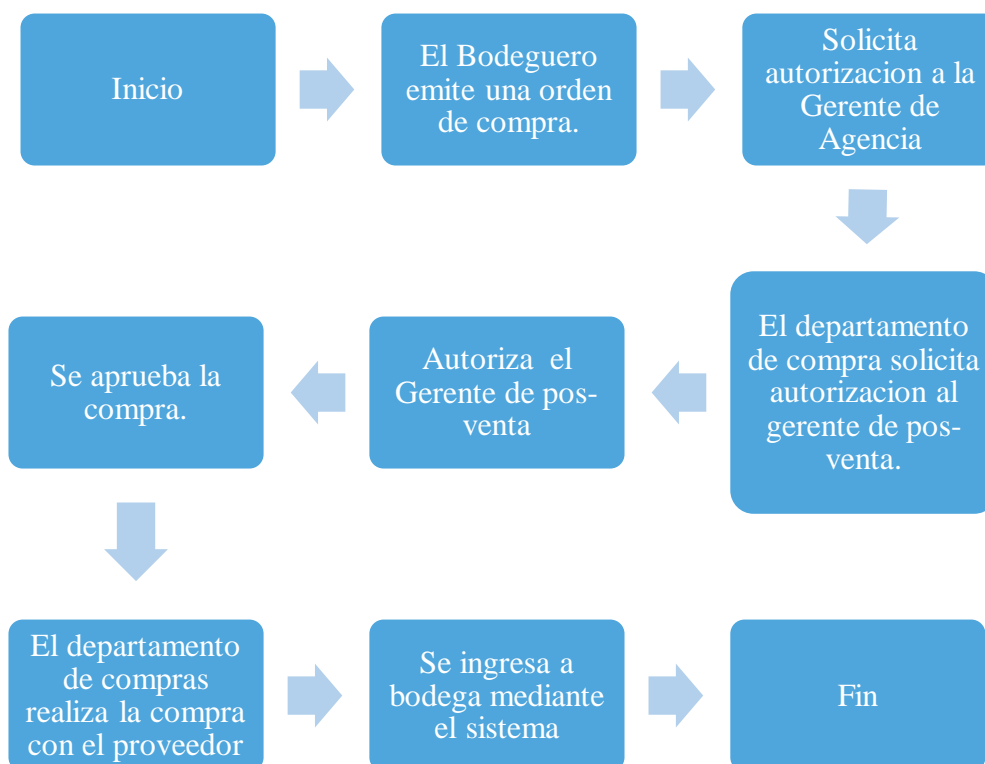
<p><b>GABRIELA ZAVALA</b>  <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b>  Dir. Ciudadela la Salud.  Teléfono 052784550  Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PEO2 1/1</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>	
	<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>19/08/2015</b>	
	<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>19/08/2015</b>	
<b>PLAN ESPECIFICO OBJETIVO 2</b>				
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>OBJETIVO N° 2</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Examinar los procedimientos utilizados en el sistema de inventarios.</li> </ul>				
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF PT #</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHAS</b>
1	Flujograma de los de procesos de adquisición.	PT # 9	GZ	25/08/2015
2	Elaboración y aplicación del cuestionario de Control Interno COSO II	PT # 10	GZ	27/08/2015
3	Evaluación del Riesgo Inherente, de control, detección y auditoria.	PT # 11	GZ	28/08/2015
4	Establecer los hallazgos	PT # 12	GZ	29/08/2015

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 9 1/1</b>		
		<b>MARCA W</b>	Documentos especiales examinados de carácter legal.	
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>25/08/2015</b>
<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>26/08/2015</b>		

**DESARROLLO DEL OBJETIVO 2**

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  
AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**FLUJOGRAMAS DE LOS PROCESOS**



<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 1/16</b>					
	<b>MARCA Y</b>			<b>Verificado</b>		
				<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>	
	<b>REALIZADO POR</b>			GZ	25/08/2015	
<b>SUPERVISADO POR</b>			MS	26/08/2015		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>						
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALF	POND	OBSERVACIONES
1	¿El personal responsable del área de bodega está capacitado para este cargo?	X		15	15	Si se realiza capacitaciones cuando se requiere
2	¿Existe un manual de funciones y responsabilidades en el área de bodegas?		X	0	30	No existe un manual de funciones específico para esta área. <b>H# 1</b>
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal que labora en el área de bodega?	X		15	20	Si cada 5 meses
4	¿La empresa planifica la adquisición de mercadería?	X		10	15	Si se realiza un sistema de planificación
5	Los sistemas y su información están protegidos y son manejados por el personal autorizado.	X		15	20	Si, los sistemas y su información están protegidos y son manejados por el personal.
	Total			55	100	

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 2/16</b>																			
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>																		
		<table border="1"> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">25/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">26/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	25/08/2015	MS	26/08/2015												
	INICIALES	FECHA																		
GZ	25/08/2015																			
MS	26/08/2015																			
REALIZADO POR	GZ	25/08/2015																		
SUPERVISADO POR	MS	26/08/2015																		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>																				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>																				
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>																				
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>																				
<b>TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b>																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>PARÁMETRO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1% - 20%</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">ALTA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">21% - 40%</td> <td style="text-align: center;">MODERADO BAJO</td> <td style="text-align: center;">MODERADA BAJA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">41% - 60%</td> <td style="text-align: center;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">MODERADA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">61% - 80%</td> <td style="text-align: center;">MODERADO ALTO</td> <td style="text-align: center;">MODERADA ALTA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">81% - 100%</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> <td style="text-align: center;">ALTA</td> </tr> </tbody> </table>			PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA	1% - 20%	BAJO	ALTA	21% - 40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA	41% - 60%	MODERADO	MODERADA	61% - 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA	81% - 100%	ALTO	ALTA
PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA																		
1% - 20%	BAJO	ALTA																		
21% - 40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA																		
41% - 60%	MODERADO	MODERADA																		
61% - 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA																		
81% - 100%	ALTO	ALTA																		
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{55}{100}$ <p style="text-align: center;">Nivel de Confianza = 55%</p>																				
$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 55\%$ <p style="text-align: center;">Nivel de Riesgo = 45%</p>																				
<p><b>ANÁLISIS</b></p> <p>Se detecta un nivel de riesgo del 45% Moderado, con una confianza del 55% Moderada en el componente Ambiente de Control.</p>																				

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 3/16</b>					
	<b>MARCA Y</b>			<b>Verificado</b>		
				<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>	
	<b>REALIZADO POR</b>			<b>GZ</b>	<b>25/08/2015</b>	
<b>SUPERVISADO POR</b>			<b>MS</b>	<b>26/08/2015</b>		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>						
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS</b>						
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CALF</b>	<b>POND</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Se cumple con los objetivos del área de bodegas?	X		28	30	En ocasiones si no todos los meses
2	¿Se evalúa los objetivos del área de bodegas?	X		20	25	En un determinado tiempo
3	¿La empresa realiza un plan de acción para el cumplimiento de los objetivos?	X		28	30	Si en ocasiones
4	¿Disponen de suficiente stock para cubrir las necesidades de los usuarios?		X	10	15	Muchas veces no se dispone de un gran stock de mercadería
	<b>Total</b>			<b>86</b>	<b>100</b>	


<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 4/16</b>																			
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>																		
		<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center;">INICIALES</td> <td style="text-align: center;">FECHA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">25/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">26/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	25/08/2015	MS	26/08/2015												
	INICIALES	FECHA																		
GZ	25/08/2015																			
MS	26/08/2015																			
REALIZADO POR	GZ	25/08/2015																		
SUPERVISADO POR	MS	26/08/2015																		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>																				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>																				
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>																				
<b>ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS</b>																				
<b>TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b>																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>PARÁMETRO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1% - 20%</td> <td>BAJO</td> <td>BAJA</td> </tr> <tr> <td>21% - 40%</td> <td>MODERADO BAJO</td> <td>MODERADA BAJA</td> </tr> <tr> <td>41% - 60%</td> <td>MODERADO</td> <td>MODERADA</td> </tr> <tr> <td>61% - 80%</td> <td>MODERADO ALTO</td> <td>MODERADA ALTA</td> </tr> <tr> <td>81% - 100%</td> <td>ALTO</td> <td>ALTA</td> </tr> </tbody> </table>			PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA	1% - 20%	BAJO	BAJA	21% - 40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA	41% - 60%	MODERADO	MODERADA	61% - 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA	81% - 100%	ALTO	ALTA
PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA																		
1% - 20%	BAJO	BAJA																		
21% - 40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA																		
41% - 60%	MODERADO	MODERADA																		
61% - 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA																		
81% - 100%	ALTO	ALTA																		
<p style="text-align: center;"><i>Nivel de Confianza = <math>\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}</math></i></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Confianza = <math>\frac{86}{100}</math></i></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Confianza = 86%</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Riesgo = 100% - 86%</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Riesgo = 14%</i></p> <p><b>ANÁLISIS</b></p> <p>En el componente Establecimiento de Objetivos se detecta un nivel de confianza Alta del 86%, con un riesgo bajo del 14%.</p>																				

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 5/16</b>					
	<b>MARCA Y</b>		<b>Verificado</b>			
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>		
	<b>REALIZADO POR</b>		<b>GZ</b>	<b>25/08/2015</b>		
<b>SUPERVISADO POR</b>		<b>MS</b>	<b>26/08/2015</b>			
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>						
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS</b>						
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CALF</b>	<b>POND</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿El área de bodegas analiza e identifica los riesgos que afectan al inventario?	X		20	25	Si y se trata de mejorar y evitar los riesgos
2	¿Cuándo se han analizado los eventos se analizan los factores internos y externos?	X		20	25	Si para conocer que afecta
3	¿La empresa realiza evaluación del FODA al área de bodegas?	X		10	25	Se lo realiza pocas veces.
4	¿El personal de bodega cuenta con algún contingente para los eventos de riesgos?	X		19	25	Depende del riesgo
	Total			69	100	

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 6/16</b>					
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>				
		<table border="1"> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">25/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	25/08/2015
	INICIALES	FECHA				
GZ	25/08/2015					
REALIZADO POR	GZ	25/08/2015				
SUPERVISADO POR	MS	26/08/2015				
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>						
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS</b>						
<b>TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b>						
<b>PARÁMETRO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>				
1% - 20%	BAJO	BAJA				
21% - 40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA				
41% - 60%	MODERADO	MODERADA				
61% - 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA				
81% - 100%	ALTO	ALTA				
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{69}{100}$ $\text{Nivel de Confianza} = 69\%$						
$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 69\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 31\%$						
<b>ANÁLISIS</b>						
El Componente Identificación de Riesgos posee un nivel de confianza del 69% considerada Moderada Alta, y un nivel de riesgo del 31 % Moderado Bajo.						

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>		<b>PT# 10 7/16</b>				
		<b>MARCA Y</b>		<b>Verificado</b>		
				<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>	
		<b>REALIZADO POR</b>		<b>GZ</b>	<b>25/08/2015</b>	
<b>SUPERVISADO POR</b>		<b>MS</b>	<b>26/08/2015</b>			
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>						
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CALF</b>	<b>POND</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Se han determinado los recursos necesarios para el cumplimiento de los objetivos?	X		16	20	Si se realiza actividades para mejorar objetivos
2	¿El registro de la entrada y salida de mercadería se sustentan con documentos?	X		18	20	Si se realiza mediante un sistema
3	¿Todas las transacciones son autorizadas?	X		18	20	Si mediante el sistema y jefe de área.
4	¿Se evalúan los riesgos individualmente?	X		17	20	Si por cada responsable de área
5	¿La administración supervisa los procesos para evitar los riesgos?	X		17	20	Si se emplea un plan para evitar estos riesgos
	<b>Total</b>			<b>86</b>	<b>100</b>	

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 8/16</b>																			
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>																		
		<table border="1"> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">25/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">26/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	25/08/2015	MS	26/08/2015												
	INICIALES	FECHA																		
GZ	25/08/2015																			
MS	26/08/2015																			
<table border="1"> <tr> <td>REALIZADO POR</td> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">25/08/2015</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR</td> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">26/08/2015</td> </tr> </table>	REALIZADO POR	GZ	25/08/2015	SUPERVISADO POR	MS	26/08/2015														
REALIZADO POR	GZ	25/08/2015																		
SUPERVISADO POR	MS	26/08/2015																		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>																				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>																				
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>																				
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>																				
<b>TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b>																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>PARÁMETRO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1% - 20%</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">BAJA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">21% - 40%</td> <td style="text-align: center;">MODERADO BAJO</td> <td style="text-align: center;">MODERADA BAJA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">41% - 60%</td> <td style="text-align: center;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">MODERADA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">61% - 80%</td> <td style="text-align: center;">MODERADO ALTO</td> <td style="text-align: center;">MODERADA ALTA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">81% - 100%</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> <td style="text-align: center;">ALTA</td> </tr> </tbody> </table>			PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA	1% - 20%	BAJO	BAJA	21% - 40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA	41% - 60%	MODERADO	MODERADA	61% - 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA	81% - 100%	ALTO	ALTA
PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA																		
1% - 20%	BAJO	BAJA																		
21% - 40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA																		
41% - 60%	MODERADO	MODERADA																		
61% - 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA																		
81% - 100%	ALTO	ALTA																		
<p style="text-align: center;"><i>Calificación Obtenida</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Confianza</i> <math>\frac{\text{Puntaje Óptimo}}</math></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Confianza</i> <math>\frac{86}{100}</math></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Confianza</i> = 86%</p>																				
<p style="text-align: center;"><i>Nivel de Riesgo = 100 % - Nivel de Confianza</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Riesgo</i> = 100 % - 86%</p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Riesgo</i> = 14%</p>																				
<b>ANÁLISIS</b>																				
<p>El análisis realizado al componente Evaluación de Riesgos nos da como resultado un nivel de confianza del 86 % considerada Alta, y un nivel de riesgo del 14% Bajo.</p>																				

 <p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 9/16</b>					
	<b>MARCA Y</b>			<b>Verificado</b>		
				<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>	
	<b>REALIZADO POR</b>			<b>GZ</b>	<b>25/08/2015</b>	
<b>SUPERVISADO POR</b>			<b>MS</b>	<b>26/08/2015</b>		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>						
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>RESPUESTAS A LOS RIESGOS</b>						
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CALF</b>	<b>POND</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿La administración posee un plan de contingencia para afrontar los riesgos?	X		20	30	Sí, pero no para todos
2	¿La empresa tiene establecido controles en el área y determina los riesgos en su nivel?	X		15	25	Si se puede determinar los riesgos
3	¿Al identificarse los riesgos el jefe del área evalúa como reducirlo, compartirlo o aceptarlo?	X		15	30	Si se emplea actividades para reducir riesgo
4	¿El responsable de bodega tiene conocimientos de cómo actuar frente a un riesgo?	X		10	15	Si conocimientos básicos
	<b>Total</b>			<b>60</b>	<b>100</b>	

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 10/16</b>							
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>						
		<table border="1"> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">25/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">26/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	25/08/2015	MS	26/08/2015
	INICIALES	FECHA						
GZ	25/08/2015							
MS	26/08/2015							
REALIZADO POR	SUPERVISADO POR							
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>								
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>								
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>								
<b>RESPUESTAS A LOS RIESGOS</b>								
<b>TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b>								
<b>PARÁMETRO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>						
1% - 20%	BAJO	BAJA						
21% - 40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA						
41% - 60%	MODERADO	MODERADA						
61% - 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA						
81% - 100%	ALTO	ALTA						
<p style="text-align: center;"><i>Calificación Obtenida</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Confianza</i> <math>\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}</math></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Confianza</i> <math>\frac{60}{100}</math></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Confianza</i> = 60%</p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Riesgo = 100 % - Nivel de Confianza</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Riesgo</i> = 100 % - 60%</p> <p style="text-align: center;"><i>Nivel de Riesgo</i> = 40%</p>								
<b>ANÁLISIS</b>								
<p>Respuesta al Riesgo tenemos un nivel de confianza Moderada del 60%, y un riesgo del 40% considerado moderado bajo.</p>								

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 11/16</b>					
	<b>MARCA Y</b>		<b>Verificado</b>			
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>		
	<b>REALIZADO POR</b>		<b>GZ</b>	<b>25/08/2015</b>		
<b>SUPERVISADO POR</b>		<b>MS</b>	<b>26/08/2015</b>			
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>						
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CALF</b>	<b>POND</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Las operaciones de la empresa se autorizan, se efectúan y se aprueban conforme a los parámetros establecidos?	X		20	25	Se aprueban según las políticas que hay
2	¿Se realizan inventarios físicos al área de bodegas?	X		20	25	Si cada 4 meses
3	¿La empresa designa a un personal idóneo para el control de inventarios?	X		22	25	Personal de matriz
4	¿El producto es entregado al cliente en forma oportuna?	X		21	25	Solo cuando tenemos stock
	<b>Total</b>			<b>83</b>	<b>100</b>	

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 10 12/16</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	GZ	25/08/2015
SUPERVISADO POR	MS	26/08/2015		

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  
 AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

**TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA
1% - 20%	BAJO	BAJA
21% - 40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
41% - 60%	MODERADO	MODERADA
61% - 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
81% - 100%	ALTO	ALTA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{83}{100}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 83\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 83\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 17\%$$

**ANÁLISIS**

En el componente actividades de Control se obtuvo un nivel de confianza Alta del 83%, y un riesgo bajo del 17%.

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 13/16</b>					
	<b>MARCA Y</b>			<b>Verificado</b>		
				<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>	
	<b>REALIZADO POR</b>			<b>GZ</b>	<b>25/08/2015</b>	
<b>SUPERVISADO POR</b>			<b>MS</b>	<b>26/08/2015</b>		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>						
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CALF</b>	<b>POND</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados?		X	0	25	No hay sistema de información. <b>H # 2</b>
2	¿Los mecanismos establecidos garantizan una óptima comunicación con los niveles de la empresa?	X		19	25	Son muy bajos los mecanismos
3	¿La empresa provee toda la información necesaria a los empleados para el cumplimiento de sus funciones?	X		20	25	No dan una información completa
4	¿Se dan a conocer el cumplimiento de los objetivos?	X		22	25	No siempre
	<b>Total</b>			<b>61</b>	<b>100</b>	

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 10 14/16</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	GZ	25/08/2015
SUPERVISADO POR	MS	26/08/2015		

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  
AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA
1% - 20%	BAJO	BAJA
21% - 40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
41% - 60%	MODERADO	MODERADA
61% - 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
81% - 100%	ALTO	ALTA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{61}{100}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 61\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 61\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 39\%$$

**ANÁLISIS**

Se obtuvo un nivel de confianza del 61% Moderada alta, y un nivel de riesgo del 39% Moderado bajo en el componente Información y comunicación.

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 15/16</b>					
	<b>MARCA Y</b>			<b>Verificado</b>		
				<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>	
	<b>REALIZADO POR</b>			<b>GZ</b>	<b>25/08/2015</b>	
<b>SUPERVISADO POR</b>			<b>MS</b>	<b>26/08/2015</b>		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>						
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CALF</b>	<b>POND</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Se realizan el seguimiento y evaluación permanente del sistema de control interno en el área de bodegas?	X		19	25	No hay el seguimiento respectivo
2	¿Se han definido cuestionarios de autoevaluación?		X	0	25	No se han definido cuestionarios de autoevaluación. <b>H # 3</b>
3	¿Se supervisan las actividades desarrolladas al personal de bodega?	X		22	25	Si se supervisa las actividades
4	¿El responsable de bodega realiza monitoreo al área de inventarios?	X		23	25	Permanente
	Total			64	100	

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 10 16/16</b>		
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
		<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
	REALIZADO POR	GZ	25/08/2015
	SUPERVISADO POR	MS	26/08/2015
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>			
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>			
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
<b>TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b>			
<b>PARÁMETRO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>	
1% - 20%	BAJO	BAJA	
21% - 40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA	
41% - 60%	MODERADO	MODERADA	
61% - 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA	
81% - 100%	ALTO	ALTA	
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{64}{100}$ $\text{Nivel de Confianza} = 64\%$			
$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 64\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 36\%$			
<b>ANÁLISIS</b>			
El componente de supervisión y monitoreo nos da una confianza del 64% Moderada Alta, y un riesgo del 36% moderado BAJO.			

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 11 1 / 4</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	25/08/2015
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	26/08/2015		

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  
AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE, DE CONTROL, DETECCIÓN Y  
AUDITORÍA**

**RIESGO INHERENTE.**

Se ha considerado los factores externos que afectan en el cumplimiento de los objetivos, por ello es necesario analizar el **CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014.**

FACTORES DE RIESGOS	CALIF.	POND.
Habilidades en la Administración	20	25
Cumplimiento del Control Interno	20	25
Cumplimiento de Leyes y reglamentos	20	25
Competencia del Personal	15	25
Total	75	100

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>BAJO</b>		
BAJO	0.01%	11.11 %
MEDIO	11.12%	22.22 %
ALTO	<b>22.23%</b>	<b>33.33 %</b>
<b>MEDIO</b>		
BAJO	33.34%	44.44 %
MEDIO	44.45%	55.55 %
ALTO	55.56%	66.66 %
<b>ALTO</b>		
BAJO	66.67%	77.77 %
MEDIO	77.78%	88.88 %
ALTO	88.89%	99.99 %

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 11 2/4</b>																															
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>																														
		<table border="1"> <tr> <th style="text-align: left;">INICIALES</th> <th style="text-align: left;">FECHA</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">25/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">26/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	25/08/2015	MS	26/08/2015																								
	INICIALES	FECHA																														
GZ	25/08/2015																															
MS	26/08/2015																															
REALIZADO POR																																
SUPERVISADO POR																																
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b> <b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>																																
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE, DE CONTROL, DETECCIÓN Y</b> <b>AUDITORÍA</b>																																
<p><b>Nivel de confianza:</b> 75%</p> <p><b>Nivel de riesgo:</b> 25%</p> <p><b>ANÁLISIS.</b></p> <p>Según el estudio realizados, se puede determinar que el nivel de Riesgo Inherente es del 25% (Alto - Bajo), considerando la matriz de la tabla anterior.</p> <p><b>RIESGO DE CONTROL.</b></p> <p>La evaluación al sistema de control interno mediante el COSO II, se determinó lo siguiente:</p>																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">COMPONENTES</th> <th style="text-align: center;">CALIFICACIÓN</th> <th style="text-align: center;">PONDERACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td style="text-align: center;">55</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td>Establecimientos de Objetivos</td> <td style="text-align: center;">86</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td>Identificación de riesgos</td> <td style="text-align: center;">69</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgos</td> <td style="text-align: center;">86</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td>Respuestas a los riesgos</td> <td style="text-align: center;">60</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td>Actividades de Control</td> <td style="text-align: center;">83</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> <td style="text-align: center;">61</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td>Supervisión y Monitoreo</td> <td style="text-align: center;">64</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td style="text-align: center;">564</td> <td style="text-align: center;">800</td> </tr> </tbody> </table>			COMPONENTES	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	Ambiente de Control	55	100	Establecimientos de Objetivos	86	100	Identificación de riesgos	69	100	Evaluación de riesgos	86	100	Respuestas a los riesgos	60	100	Actividades de Control	83	100	Información y comunicación	61	100	Supervisión y Monitoreo	64	100	Total	564	800
COMPONENTES	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN																														
Ambiente de Control	55	100																														
Establecimientos de Objetivos	86	100																														
Identificación de riesgos	69	100																														
Evaluación de riesgos	86	100																														
Respuestas a los riesgos	60	100																														
Actividades de Control	83	100																														
Información y comunicación	61	100																														
Supervisión y Monitoreo	64	100																														
Total	564	800																														

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 11 3/4</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	GZ	25/08/2015
	SUPERVISADO POR	MS	26/08/2015	

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  
AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE, DE CONTROL, DETECCIÓN Y  
AUDITORÍA**

Como resultado de la evaluación de CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014.

PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA
1 %-20%	BAJO	BAJA
21%-40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
41%-60%	MODERADO	MODERADA
61%-80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
81%-100%	ALTO	ALTA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{564}{800}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 70,5\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 70,5\%$$


$$\text{Nivel de Riesgo} = 29,5\%$$

Se obtuvo un nivel de confianza del 70,5 % Moderada Alta, y un nivel de Riesgo del 29,5% Moderado Bajo.

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 11 4/4</b>							
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>						
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">25/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">26/08/2015</td> </tr> </tbody> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	25/08/2015	MS	26/08/2015
	INICIALES	FECHA						
GZ	25/08/2015							
MS	26/08/2015							
REALIZADO POR								
SUPERVISADO POR								
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b> <b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>								
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE, DE CONTROL, DETECCION Y AUDITORÍA</b>								
<p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Los riesgos analizados anteriormente permiten determinar un riesgo de detección del 10%, por la experiencia obtenida en otros trabajos mediante la aplicación de técnicas y procedimientos que reconoce la información relevante, fiable y veraz.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORIA.</b></p> <p><b>FORMULA.</b></p> <p><b>RA = RI * RC * RD</b></p> <p><b>RA = 0,25 * 0,295 * 0,10</b></p> <p><b>RA = 0,7375 * 100</b></p> <p><b>RA = 0,74</b></p> <p>El valor obtenido de la aplicación de la fórmula del Riesgo de Auditoria equivale a un 0,74% el mismo que manifiesta falencias en el área auditada.</p>								

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 12 1/3</b>							
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>						
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">25/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">26/08/2015</td> </tr> </tbody> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	25/08/2015	MS	26/08/2015
	INICIALES	FECHA						
GZ	25/08/2015							
MS	26/08/2015							
REALIZADO POR								
SUPERVISADO POR								
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>								
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>								
<b>HALLAZGOS</b>								
<b>HALLAZGOS # 1</b>								
<b>TÍTULO</b>								
Inexistencia de manual de funciones para cada área.								
<b>CONDICIÓN</b>								
El área de bodegas debe de tener un manual de funciones para optimizar el adecuado funcionamiento del mismo.								
<b>CRITERIO</b>								
El Art. 15 del Reglamento Interno, cita la importancia del manual de funciones para el óptimo funcionamiento de la empresa.								
<b>CAUSA</b>								
La inexistencia de un manual de funciones para el área de bodega dificulta el desarrollo de las actividades de manera eficiente.								
<b>EFFECTO.</b>								
Afecta al desarrollo y ejecución de las actividades a desarrollar por esta área.								
<b>CONCLUSIÓN</b>								
La carencia de un manual de funciones entorpece los procesos del área de bodegas.								
<b>RECOMENDACIÓN.</b>								
Gestionar la elaboración y aprobación de un manual de funcionamiento para el área de bodega con el fin de mejorar el funcionamiento del mismo.								

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 12 2/3</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	GZ	25/08/2015
SUPERVISADO POR	MS	26/08/2015		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>HALLAZGOS</b>				
<b>HALLAZGOS # 2</b>				
<b>TÍTULO</b>				
Inexistencias de controles adecuados a los sistemas de información.				
<b>CONDICIÓN</b>				
El área de bodegas debe de tener sistemas de información adecuados que permitan mejorar las vías de comunicación.				
<b>CRITERIO</b>				
El Art. 58 del Reglamento Interno, hace referencia al buen uso y cuidado de los sistemas de información de la empresa.				
<b>CAUSA</b>				
La inexistencia de los sistemas de información en el área de bodegas dificulta el desarrollo eficiente de las vías de comunicación.				
<b>EFECTO.</b>				
Afecta al desarrollo, ejecución y comunicación de las actividades a desarrollar por esta área.				
<b>CONCLUSIÓN</b>				
La carencia de un control adecuado a los sistemas de información entorpece los procesos del área de bodegas.				
<b>RECOMENDACIÓN.</b>				
Mejorar los sistemas de información aplicando controles adecuados los mismos que contribuyan al rendimiento del área de bodegas.				

	<p><b>GABRIELA ZAVALA</b>  <b>AUDITORA</b>  <b>INDEPENDIENTE</b>  Dir. Ciudadela la Salud.  Teléfono 052784550  Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 12 3/3</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			INICIALES	FECHA
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	25/08/2015
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	26/08/2015		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>HALLAZGOS</b>				
<b>HALLAZGOS # 3</b>				
<b>TÍTULO</b>				
Carencia de cuestionarios de autoevaluación para el área de bodegas.				
<b>CONDICIÓN</b>				
El área de bodegas debe de tener cuestionarios de autoevaluación.				
<b>CRITERIO</b>				
El Art. 23 del Reglamento Interno, manifiesta las evaluaciones a los empleados con el objetivo de conocer sus fortalezas y debilidades.				
<b>CAUSA</b>				
La inexistencia de las herramientas de autoevaluación en el área de bodega dificulta el desempeño del personal que está a cargo de esta área.				
<b>EFEECTO.</b>				
Afecta al desempeño de los empleados y de la empresa ya que son se pueden visualizar las debilidades.				
<b>CONCLUSIÓN</b>				
La carencia de cuestionarios de autoevaluación obstaculiza el cumplimiento de los objetivos de la empresa.				
<b>RECOMENDACIÓN.</b>				
Realizar evaluaciones de desempeño al personal con el objetivo de conocer las fortalezas y debilidades del empleado que esta responsable del área de bodega.				

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> AUDITORA INDEPENDIENTE Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PEO3 1/1</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>	
	<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>19/08/2015</b>	
	<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>19/08/2015</b>	
<b>PLAN ESPECIFICO OBJETIVO 3</b>				
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>OBJETIVO N° 3</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el método de valoración que utiliza la empresa en base a la NIC 2.</li> <li>•</li> </ul>				
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF PT #</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHAS</b>
1	Verificación del manejo de inventarios.	PT # 13	GZ	01/09/2015
2	Fijación del costo N.I.C. 2	PT # 14	GZ	03/09/2015

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 13 1/1</b>																					
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>																				
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>																			
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	01/09/2015																			
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	02/09/2015																					
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>																							
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>																							
<b>VERIFICACIÓN DEL MANEJO DE INVENTARIOS.</b>																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">TIPO DE ACTIVO</th> <th style="text-align: center;">VALOR DEL BIEN</th> <th style="text-align: center;">APLICACIÓN DEL NIC 2</th> <th style="text-align: center;">VERIFICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Vehículos</td> <td style="text-align: right;">\$ 136,948.86</td> <td style="text-align: center;">NO APLICA</td> <td style="text-align: center;"><b>Y</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Accesorios</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,270.66</td> <td style="text-align: center;">NO APLICA</td> <td style="text-align: center;"><b>Y</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Repuestos</td> <td style="text-align: right;">\$ 2,964.87</td> <td style="text-align: center;">NO APLICA</td> <td style="text-align: center;"><b>Y</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: right;"><b>\$ 141,184.39</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				TIPO DE ACTIVO	VALOR DEL BIEN	APLICACIÓN DEL NIC 2	VERIFICACIÓN	Vehículos	\$ 136,948.86	NO APLICA	<b>Y</b>	Accesorios	\$ 1,270.66	NO APLICA	<b>Y</b>	Repuestos	\$ 2,964.87	NO APLICA	<b>Y</b>	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 141,184.39</b>		
TIPO DE ACTIVO	VALOR DEL BIEN	APLICACIÓN DEL NIC 2	VERIFICACIÓN																				
Vehículos	\$ 136,948.86	NO APLICA	<b>Y</b>																				
Accesorios	\$ 1,270.66	NO APLICA	<b>Y</b>																				
Repuestos	\$ 2,964.87	NO APLICA	<b>Y</b>																				
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 141,184.39</b>																						
<p>Se realiza la verificación del manejo de inventarios, según los tipos de activos, valores del bien donde no se aplica la NIC y se realiza la respectiva verificación.</p>																							

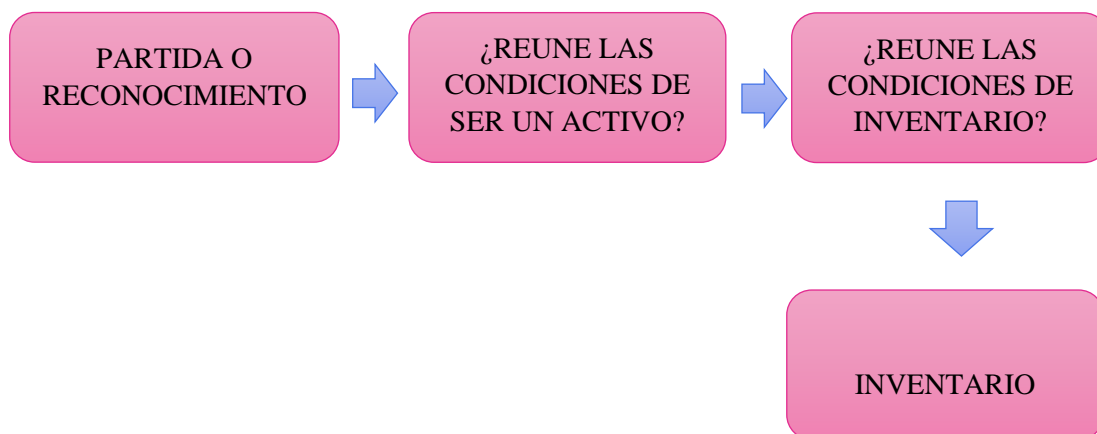
	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 14 1/6</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	01/09/2015
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	02/09/2015		

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET**  
**AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**  
**FIJACIÓN DEL COSTO N.I.C. 2**

De acuerdo a la NIC 2 (inventarios), se establecen criterios técnicos, operativos y contables que se requieren para un correcto manejo del inventario:

**COSTO DE ADQUISICIÓN** = PRECIO DE COMPRA +  
 ARANCELES DE IMPORTACION +  
 OTROS IMPUESTOS+  
 OTROS COSTOS DE ACTIVOS.

**RECONOCIMIENTO DE UNA PARTIDA COMO INVENTARIO.**



**ANÁLISIS**

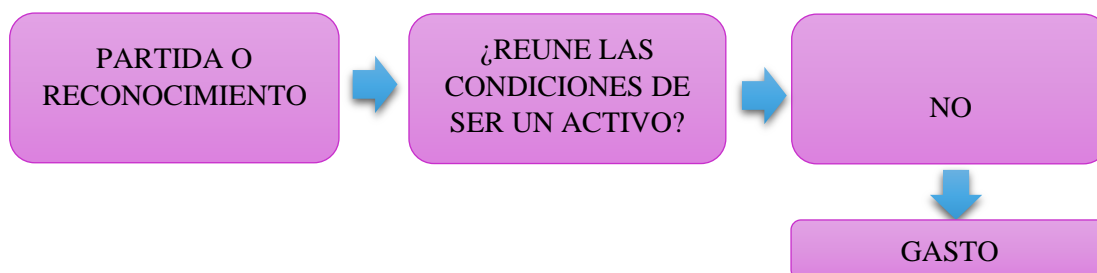
La partida o reconocimiento de un artículo o bien se realiza al momento que llega el producto a la empresa se recibe la factura en el área de compra, pasa al Contador donde él va a decidir si reúne las condiciones para cargarlo al inventario; una de las condiciones es que el producto debe de ser comprado para la venta.

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 14 2/6</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	01/09/2015
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	02/09/2015		

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET**  
**AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**  
**FIJACIÓN DEL COSTO N.I.C. 2**

**UN ACTIVO NO ES RECONOCIDO COMO INVENTARIO.**

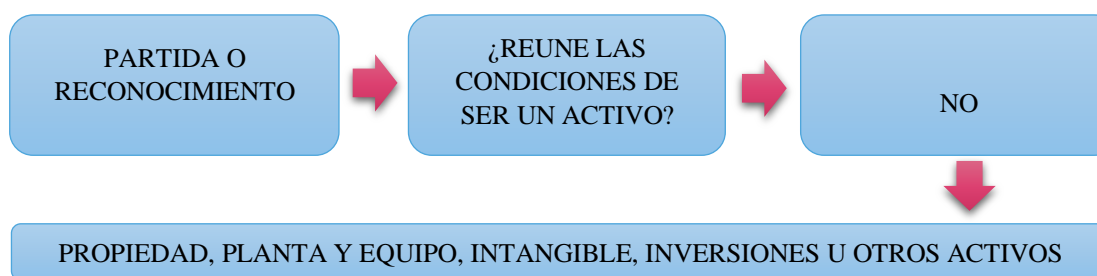
En el caso que un activo no sea reconocido como inventario se establece los siguiente:



**ANÁLISIS**

La partida o reconocimiento de un artículo o bien se realiza al momento que llega el producto a la empresa se recibe la factura en el área de compra, pasa al Contador donde él va a decidir si reúne las condiciones para cargarlo al gasto; una de las condiciones es que sirve para obtener, mantener, y mejorar.

Si posterior al análisis la partida no reúne las condiciones necesarias para ser considerada como inventario:



**ANÁLISIS**

La partida o reconocimiento de un artículo o bien se realiza al momento que llega el producto a la empresa se recibe la factura en el área de compra, pasa al Contador donde él va a decidir si reúne las condiciones para cargarlo propiedad, planta y equipo, intangible, inversiones u otros activos; y este es utilizado en la producción o suministro de bienes y servicios.

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 14 3/6</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	01/09/2015
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	02/09/2015		

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET**  
**AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**  
**FIJACIÓN DEL COSTO N.I.C. 2**

**TRANSACCIONES DE ACUERDO A LA NIC 2**



**CRITERIO MANEJADO EN LAS COMPRAS DE CONTADO**

CUENTAS	DEBE	HABER
Inventarios	\$ 141,184.39	
Bancos		\$ 141,184.39

Este criterio es manejado cuando el inventario es comprado de contado o a crédito.

**CRITERIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

CUENTAS	DEBE	HABER
Cuentas por pagar	\$ 1,599.381.85	
Descuentos en Compras		\$ 1,599.381.85

Este registro debe de ser representado en los estados financieros, por lo tanto el detalle anterior corresponde al asiento de diario para ajustar costo de adquisición.

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 14 4/6</b>							
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>						
			<table border="1"> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> <tr> <td>GZ</td> <td>01/09/2015</td> </tr> <tr> <td>MS</td> <td>02/09/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	01/09/2015	MS	02/09/2015
		INICIALES	FECHA						
GZ	01/09/2015								
MS	02/09/2015								
<table border="1"> <tr> <td>REALIZADO POR</td> <td>GZ</td> <td>01/09/2015</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR</td> <td>MS</td> <td>02/09/2015</td> </tr> </table>	REALIZADO POR	GZ	01/09/2015	SUPERVISADO POR	MS	02/09/2015			
REALIZADO POR	GZ	01/09/2015							
SUPERVISADO POR	MS	02/09/2015							

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET**  
**AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**  
**FIJACIÓN DEL COSTO N.I.C. 2**

CUENTAS	DEBE	HABER
Cuentas por Pagar	\$ 141,184.39	
Inventarios		\$ 141,184.39

Los Descuentos por pronto pago se deben de registrar de igual manera, siguiendo lo expuesto anteriormente; es decir reducción del costo de adquisición de inventarios.

**FORMULAS DEL COSTO PERMITIDA POR LA NIC 2**



La NIC 2 No admite la formula ultima entrada última salida.

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 14 5/6</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	01/09/2015
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	02/09/2015		

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET**  
**AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**  
**FIJACIÓN DEL COSTO N.I.C. 2**

El método PEPS origina una valoración del inventario a costo corriente, y a su vez, refleja el costo de Ventas desfasado, representa la valoración de las existencias antiguas.

Para determinar el valor del inventario primero se debe evaluar cuántas existencias estuvieron disponibles durante el año, considerando el inventario Inicial del año más las compras realizadas durante el período.

**FÓRMULAS PARA REGISTRAR EL VALOR DE DETERIORO DEL VALOR DE**  
**LOS INVENTARIOS.**

CUENTAS	DEBE	HABER
Pérdida de Deterioro de inventarios al valor neto realizable	\$ 546837.41	
Deterioro al valor neto realizable		\$ 546837.41

La pérdida de deterioro de inventario al valor neto realizable representa un gasto del ejercicio, y que en su contrapartida es una contra cuenta de activo que denominamos "Deterioro del Valor Neto Realizable". En esta transacción no se abona directamente a la cuenta principal de inventarios, pues no es una operación completamente realizada, sino una estimación, que se presentará en el Estado de Situación Financiera disminuyendo la cuenta de inventarios.

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 14 6/6</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	01/09/2015
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	02/09/2015		

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET**  
**AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**  
**FIJACIÓN DEL COSTO N.I.C. 2**

**RECONOCIMIENTO DE UN GASTO**

Cuando los inventarios se utilicen, la entidad reconocerá el valor en libros de estos como un gasto (costo de venta) en el período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de las actividades ordinarias. El asiento para el reconocimiento de ingreso por la venta permanecerá igual, independientemente de la fórmula de aplicación del costo de aplicación

CUENTAS	DEBE	HABER
<b>Costo de Adquisición</b>	<b>\$ 141,184.39</b>	
<b>Inventarios</b>		<b>\$ 141,184.39</b>

**MODELO DE PRESENTACIÓN DE SALDOS DE LOS INVENTARIOS.**

CUENTAS	AÑOS
Inventario	\$ 972075.91
Suministros Diversos	\$ 11896364.79
Inventarios en Transito	\$ 141184.39
(-) Deterioro del Valor Neto Realizables.	\$ 546837.41
Valor Neto.	\$ 12180418.90

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b>  <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b>  Dir. Ciudadela la Salud.  Teléfono 052784550  Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PEO4 1/1</b>	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>	
	<b>REALIZADO POR</b>	<b>GZ</b>	<b>19/08/2015</b>	
	<b>SUPERVISADO POR</b>	<b>MS</b>	<b>19/08/2015</b>	
<b>PLAN ESPECIFICO OBJETIVO 4</b>				
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET  AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>OBJETIVO N° 4</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar el nivel de cumplimiento de las leyes, normas y políticas establecidas por la empresa para el control del sistema de inventarios.</li> </ul>				
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF P/T</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHAS</b>
1	Matriz de cumplimiento de las Normas, Leyes y políticas.	PT# 15	GZ	08/09/2015
2	Informe de Control Interno	PT# 16	GZ	19/09/2015

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 15 1/4</b>							
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>						
		<table border="1"> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">25/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">26/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	25/08/2015	MS	26/08/2015
	INICIALES	FECHA						
GZ	25/08/2015							
MS	26/08/2015							
<b>REALIZADO POR</b>								
<b>SUPERVISADO POR</b>								
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>								
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>								
<b>MATRIZ DE CUMPLIMIENTO.</b>								
<b>LEYES Y REGLAMENTOS</b>	<b>CUMPLE</b>	<b>NO CUMPLE</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>					
<b>CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR.</b>	<b>SI</b>		<b>CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR.</b> Es la Ley que rige el país, en su <b>Art. 325.-</b> El Estado garantizará el derecho al trabajo. Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de auto sustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores.					
<b>LEY ORGÁNICA DE DEFENSA DEL CONSUMIDOR</b>	<b>SI</b>		Art. 1.- <b>Ámbito y Objeto.-</b> Las disposiciones de la presente Ley son de orden público 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 le aplicará en el sentido más favorable al consumidor <a href="http://www.etapa.net.ec/Portals/0/Ley%20de%20Transparencia/Ley%20Org%C3%A1nica%20de%20Defensa%20del%20Consumidor.pdf">http://www.etapa.net.ec/Portals/0/Ley%20de%20Transparencia/Ley%20Org%C3%A1nica%20de%20Defensa%20del%20Consumidor.pdf</a> .					

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 15 2/4</b>			
	<b>MARCA Y</b>		<b>Verificado</b>	
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
	<b>REALIZADO POR</b>		GZ	25/08/2015
<b>SUPERVISADO POR</b>		MS	26/08/2015	
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>MATRIZ DE CUMPLIMIENTO.</b>				
<b>LEYES Y REGLAMENTOS</b>	<b>CUMPLE</b>	<b>NO CUMPLE</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	
<b>REGLAMENTO INTERNO</b>	<b>SI</b>		Compuesto por 52 hojas, pone a consideración el manifiesto de los directivos, administradores y empleados, las responsabilidades del área en que se desempeñan.	
<b>CÓDIGO DE ÉTICA</b>	<b>Si</b>		Cita la importancia de la formación en valores como los ejes más importantes del desarrollo del trabajo.	
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		<b>No</b>	Manifiesta las responsabilidades de los cargos se presenta por áreas, Ejecutiva, directiva, Servicios en general.  La Empresa tiene un manual de funciones pero este no abarca todos los departamentos.	

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 15 3/4</b>							
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>						
		<table border="1"> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">25/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">26/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	25/08/2015	MS	26/08/2015
	INICIALES	FECHA						
GZ	25/08/2015							
MS	26/08/2015							
<b>REALIZADO POR</b>	<b>SUPERVISADO POR</b>							
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>								
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>								
<b>MATRIZ DE CUMPLIMIENTO.</b>								
<b>LEYES Y REGLAMENTOS</b>	<b>CUMPLE</b>	<b>NO CUMPLE</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>					
<b>ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL</b>	<b>Si</b>		Si cuenta con una estructura organizacional, la misma que permite direccionar de mejor manera las responsabilidades en todos los niveles.					
<b>PROGRAMA DE PLANIFICACION</b>		<b>No</b>	Planificaciones de las actividades en base a las políticas y procedimientos; al momento de solicitar esta información no fue entregada.					
<b>TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS</b>	<b>Si</b>		Toma física de inventarios se realiza cada 4 meses; los ajustes a los inventarios son registrados después de la verificación física por el personal responsable.					



**GABRIELA ZAVALA**  
**AUDITORA**  
**INDEPENDIENTE**  
 Dir. Ciudadela la Salud.  
 Teléfono 052784550  
 Email [gabyzavala-1207@hotmail.com](mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com)

**PT# 15 4/4**

**MARCA Y**

**Verificado**

REALIZADO POR

GZ

25/08/2015

SUPERVISADO POR

MS

26/08/2015

**EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET**  
**AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014**

**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO.**

**ANÁLISIS DE LA MATRIZ DE CUMPLIMIENTO.**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{8}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 25\%$$


**ANÁLISIS.**

Del total de preguntas realizada para el análisis de la matriz de cumplimiento tenemos una confianza del 75% Moderada Alta y un nivel de riesgo del 25% Moderado bajo.

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 14 1/6</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	30/08/2015
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	31/08/2015		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b> <b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>				
<p><b>Quevedo 18 de septiembre 2015.</b></p> <p><b>Sr. Patricio Rivadeneira Romero.</b>  <b>GERENTE DE AUTOLASA AGENCIA QUEVEDO.</b></p> <p><b>PÁRRAFO INTRODUCTORIO.</b></p> <p>Hemos realizado el examen de <b>CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>; con el objetivo de medir la incidencia en esta área.</p> <p>Las limitaciones inherentes del control interno en una estructura organizacional, es muy probable que ocurran errores o irregularidades sin ser descubiertas; mediante esta evaluación se proporciona a la administración las herramientas necesarias para correcciones de ciertas falencias.</p> <p><b>PÁRRAFO DE ALCANCE.</b></p> <p>El cuestionario de Control Interno COSO II se aplicó al Contador de la empresa CPA. Eduardo Sánchez.</p>				

	<b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a>	<b>PT# 14 2/6</b>		
		<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>	
			<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
		<b>REALIZADO POR</b>	GZ	30/08/2015
<b>SUPERVISADO POR</b>	MS	31/08/2015		
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>				
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>				
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>				
<p><b>RIESGOS</b></p> <p>Este examen de control interno permitió determinar los riesgos que a continuación se detalla.</p> <p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El nivel de Confianza es del 75% y el nivel de Riesgo es del 25% alto bajo, este es el resultado de la evaluación aplicada.</p> <p><b>RIESGO DE CONTROL.</b></p> <p>Se obtuvo un nivel de confianza del 70,5 % Moderada Alta, y un nivel de Riesgo del 29,5% Moderado Bajo.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Los riesgos analizados anteriormente permiten determinar un riesgo de detección del 10%, por la experiencia obtenida en otros trabajos mediante la aplicación de técnicas y procedimientos que reconoce la información relevante, fiable y veraz.</p>				

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 14 2/6</b>							
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>						
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">30/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">31/08/2015</td> </tr> </tbody> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	30/08/2015	MS	31/08/2015
	INICIALES	FECHA						
GZ	30/08/2015							
MS	31/08/2015							
<b>REALIZADO POR</b>								
<b>SUPERVISADO POR</b>								
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>								
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>								
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>								
<b>HALLAZGOS</b>								
<b>Hallazgos # 1</b>								
<b>TÍTULO</b>								
Inexistencia de manual de funciones.								
<b>CONDICIÓN</b>								
El área de bodegas debe de tener un manual de funciones para optimizar el adecuado funcionamiento del mismo.								
<b>CRITERIO</b>								
El Art. 15 del Reglamento Interno, cita la importancia del manual de funciones para el óptimo funcionamiento de la empresa.								
<b>CAUSA</b>								
La inexistencia de un manual de funciones para el área de bodega dificulta el desarrollo de las actividades de manera eficiente.								

 <p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 14 2/6</b>							
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>						
		<table border="1"> <tr> <th style="text-align: left;">INICIALES</th> <th style="text-align: left;">FECHA</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">30/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">31/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	30/08/2015	MS	31/08/2015
	INICIALES	FECHA						
GZ	30/08/2015							
MS	31/08/2015							
<b>REALIZADO POR</b>								
<b>SUPERVISADO POR</b>								
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b> <b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b> <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>								
<p><b>EFFECTO.</b></p> <p>Afecta al desarrollo y ejecución de las actividades a desarrollar por esta área.</p> <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>La carencia de un manual de funciones entorpece los procesos del área de bodegas.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN.</b></p> <p>Gestionar la elaboración y aprobación de un manual de funcionamiento para el área de bodega con el fin de mejorar el funcionamiento del mismo.</p> <p style="text-align: center;"><b>HALLAZGOS # 2</b></p> <p><b>TÍTULO</b></p> <p>Inexistencias de controles adecuados a los sistemas de información.</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>El área de bodegas debe de tener sistemas de información adecuados que permitan mejorar las vías de comunicación.</p>								

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 14 2/6</b>							
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>						
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">30/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">31/08/2015</td> </tr> </tbody> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	30/08/2015	MS	31/08/2015
	INICIALES	FECHA						
GZ	30/08/2015							
MS	31/08/2015							
<b>REALIZADO POR</b>								
<b>SUPERVISADO POR</b>								
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>								
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>								
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>								
<p><b>CRITERIO</b></p> <p>El Art. 58 del Reglamento Interno, hace referencia al buen uso y cuidado de los sistemas de información de la empresa</p> <p><b>CAUSA</b></p> <p>La inexistencia de los sistemas de información en el área de bodegas dificulta el desarrollo eficiente de las vías de comunicación.</p> <p><b>EFEECTO.</b></p> <p>Afecta al desarrollo, ejecución y comunicación de las actividades a desarrollar por esta área.</p> <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>La carencia de un control adecuado a los sistemas de información entorpece los procesos del área de bodegas.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN.</b></p> <p>Mejorar los sistemas de información aplicando controles adecuados los mismos que contribuyan al rendimiento del área de bodegas</p>								

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 14 2/6</b>						
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>					
		<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">INICIALES</th> <th style="text-align: center;">FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">30/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">31/08/2015</td> </tr> </tbody> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	30/08/2015	MS
	INICIALES	FECHA					
GZ	30/08/2015						
MS	31/08/2015						
<b>REALIZADO POR</b>	<b>SUPERVISADO POR</b>						
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b> <b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b> <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>HALLAZGOS # 3</b>							
<b>TÍTULO</b>							
Carencia de cuestionarios de autoevaluación para el área de bodegas.							
<b>CONDICIÓN</b>							
El área de bodegas debe de tener cuestionarios de autoevaluación.							
<b>CRITERIO</b>							
El Art. 23 del Reglamento Interno, manifiesta las evaluaciones a los empleados con el objetivo de conocer sus fortalezas y debilidades.							
<b>CAUSA</b>							
La inexistencia de las herramientas de autoevaluación en el área de bodega dificulta el desempeño del personal que está a cargo de esta área.							
<b>EFECTO.</b>							
Afecta al desempeño de los empleados y de la empresa ya que son se pueden visualizar las debilidades.							
<b>CONCLUSIÓN</b>							
La carencia de cuestionarios de autoevaluación obstaculiza el cumplimiento de los objetivos de la empresa.							
<b>RECOMENDACIÓN.</b>							
Realizar evaluaciones de desempeño al personal con el objetivo de conocer las fortalezas y debilidades del empleado que esta responsable del área de bodega.							

<p><b>GABRIELA ZAVALA</b> <b>AUDITORA</b> <b>INDEPENDIENTE</b> Dir. Ciudadela la Salud. Teléfono 052784550 Email <a href="mailto:gabyzavala-1207@hotmail.com">gabyzavala-1207@hotmail.com</a></p>	<b>PT# 14 2/6</b>							
	<b>MARCA Y</b>	<b>Verificado</b>						
		<table border="1"> <tr> <th style="text-align: left;">INICIALES</th> <th style="text-align: left;">FECHA</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">GZ</td> <td style="text-align: center;">30/08/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MS</td> <td style="text-align: center;">31/08/2015</td> </tr> </table>	INICIALES	FECHA	GZ	30/08/2015	MS	31/08/2015
	INICIALES	FECHA						
GZ	30/08/2015							
MS	31/08/2015							
<b>REALIZADO POR</b>								
<b>SUPERVISADO POR</b>								
<b>DESARROLLO DEL OBJETIVO 4</b>								
<b>EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET</b>								
<b>AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>								
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>								
<p><b>PROCEDIMIENTOS APLICADOS</b></p> <p>Para el desarrollo de este examen <b>CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014</b>, se basó en el COSO II Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions.</p> <p><b>PÁRRAFO DE OPINIÓN</b></p> <p>De acuerdo al examen realizado al departamento de inventarios se pudo detectar ciertas falencias mediante la toma física de las existencias se encontraron con sobrantes y faltantes de productos los mismos que fueron comparadas entre lo físico y lo reflejado en el stock del inventario de bodega se concluye que actualmente existen anomalías leves.</p> <p>La administración debe de realizar un control de existencias adecuado el mismo que permitirá obtener información real de los artículos disponibles para la venta.</p>								

## 4.2 DISCUSIÓN

El examen al control interno del sistema de inventario en la empresa incide en la gestión administrativa debido a diferentes falencias existentes durante el periodo auditado.

Evaluar el Control Interno de acuerdo a los 8 componentes que establece el modelo de evaluación COSO II; el examen se hizo mediante la creación de una firma consultora ficticia, para poder consolidar los resultados de acuerdo a las normas técnicas de auditoría, obteniendo como resultados una confianza del 70,5 % Moderada Alta, y un nivel de Riesgo del 29,5% Moderado Bajo.

Según RÍOS F. (2010), “El Manual de Organización y Funciones, más conocido como (MOF) por sus siglas, es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar la forma de la organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal, su uso interno y diario, minimiza los conflictos de áreas, marca responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden, etc.”

Con lo expuesto en la teoría de Ríos Sobre el “MOF” la empresa AUTOLASA desarrolla una administración adecuada con el fin de alcanzar las metas y objetivos planteados.

El manejo de inventarios aplicado no define guías de funciones del personal de ésta área, no establece métodos de evaluación de inventarios, modelos de valuación, estrategias para incrementar la rotación de inventarios; lo cual influye de manera negativa en el desempeño del área, la rentabilidad y por ende la gestión administrativa de la empresa. Además la NIC 2 permitió conocer los procesos de registro de las transacciones en el libro diario, los tópicos que se deben de aplicar de acuerdo al desarrollo de las adquisiciones de mercadería para la venta.

MARTÍNEZ C. (2011) manifiesta que la administración de inventarios es la aplicación de procedimientos y técnicas que tienen por objeto establecer, poner en efecto y mantener las cantidades más ventajosas de materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros inventarios, minimizando los costos que generan, contribuyendo a lograr los fines de la empresa.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5. 1. Conclusiones.

Una vez obtenidos los resultados de la investigación, se procede a establecer lo siguiente:

- La agencia Autolasa Quevedo en el 2014 tuvo una rentabilidad bruta del 5.74% sobre las ventas de bienes; la rentabilidad Operacional es de 1.19%, Rentabilidad Neta es el 1.17% sobre las ventas netas; la Rentabilidad del Activo es del 3.59% sobre el Activo Total, y una Rentabilidad del Patrimonio es del 9.45% sobre el Patrimonio total.
- La evaluación del control interno mediante el método de coso II permitió determinar el nivel de riesgo y de confianza del Sistema de Inventarios como resultado se obtuvo una confianza del 70,5 % Moderada Alta, y un nivel de Riesgo del 29,5% Moderado Bajo.
- La evaluación realizada a los métodos de valoración en base a NIC 2 permitió conocer los procesos de registro de las transacciones en el libro diario, los tópicos que se deben de aplicar de acuerdo al desarrollo de las adquisiciones de mercadería para la venta. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.
- En el cumplimiento de las normas, leyes y políticas la empresa desarrolla una administración adecuada, posee estructura organizacional, realizan la toma física del inventario cada cuatros meses, cuentan con un sistema de seguridad en las bodegas, con cumplimiento del 75%.

## 5. 2. Recomendaciones.

- Promocionar los productos que la empresa posee para generar mayores ventas y esto incide favorablemente en la rentabilidad de la agencia, beneficiando a los accionistas y empleados de la misma.
- Mejorar los controles internos en el área de inventarios para optimizar el adecuado funcionamiento de la administración y contrarrestar los riesgos y las falencias detectadas.
- Aplicar las normas que manifiesta la NIC 2 para el adecuado cumplimiento de esta normativa con el fin de optimizar los registros de los inventarios expresados en los criterios internacionales.
- Fortalecer la gestión administrativa en el departamento de inventarios para dar cumplimiento del 100% de las normas, leyes y políticas que rigen a esta entidad; realizar tomas físicas de inventarios trimestralmente para tener una evidencia más real sobre las existencias en el área de bodega, capacitar y motivar al responsable de esta área.

## **CAPÍTULO VI**

## **BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1. Bibliografía.

- Alexander Guzmán, V. D. (2012). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. BOGOTA: CENTRO EDITORIA LUNIVERSIDAD DELROSARIO.
- Alquichides Fajardo, E. (2015, marzo 4). *Scribd. El proceso de Auditoria*. Retrieved from es.scribd.com/doc/6045211/Fases-de-Auditoria#scribs: es.scribd.com/doc/6045211/Fases-de-Auditoria#scribs
- Cuevas. (2012). *CONTROL DE COSTOS Y GASTOS EN LOS RESTAURANTES*. MEXICO: LIMUSA.
- Don R. Hanser, M. M. (2012). *ADMINISTRACION DE COSTOS CONTABILIDAD Y CONTROL*. MEXICO: THOMSON.
- Fierro Martínez, A. M. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- GAITHER, N. F. (2011). *ADMINISTRACION DE PRODUCCION Y OPERACIONES*. MEXICO: THOMSOM.
- Garcia, G. L. (2011). *OPERACIONES ADMINISTRATIVAS DE COMPRAVENTA*. MADRID: EDITEX.
- Gómez, F. J., & Luengo, M. Á. (2011). *GESTIONDE COMPRAVENTA*. ESPAÑA: EDICIONES PARANINFO S.A.
- Gutiérrez, D. L. (2011). *AUDITORIA UN ENFOQUE PRACTICO*. Mexico: Ecoe Ediciones.
- Horgren, S. E. (2011). *CONTABILIDAD FIANCIERA*. MEXICO: PEARSON.
- Mandariaga, J. M. (2010). *MANUAL PRACTICO DE AUDITORIA*. ESPAÑA: EDICIONES DEUSTO.
- Mantilla, S. A. (2011). *AUDITRIA DE CONTROL INTERNO*. BOGOTÁ: ECOE EDICIONES.
- Miranda, W. V. (2011). *CONTROL FISCALY AUDITORIA DE ESTADO EN COLOMBIA*. BOGOTA: U. JORGE TADEO LOZANO.
- Pey Pombo, J. (2010). *Tecnica Contable*. Mdrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Rincon, G. Y. (2012). *Estándares Internacionales en Contabilidad*. Bogotá: EIC.
- Sanchez Culier, G. (2010). *AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS*. MEXICO: PEARSON.
- Soy Aumatell, C. (2011). *AUDITORIA DE INFORMACION*. Barcelona: Aragon.
- Torres Salinas, E. D. (2011). *Contabilida de Costos; análisis para la toma de decisiones*. Mexico: Serie "Educación."

- Vasquez, B. B. (2010). EMPRESA Y ADMINISTRACION. In M. J. BEATRIZ VÁZQUEZ BLOMER, *EMPRESA Y ADMINISTRACION*. MADRID, ESPAÑA: PARANINFO.
- Ventura, D. G. (2010). *Contabilida General y Tesoreria*. Madrid España: Paraninfo.

## 6.2. Lincografía.

- [Http://autolasa.com.ec/quienes\\_somos/](http://autolasa.com.ec/quienes_somos/). (n.d.).  
*Http://autolasa.com.ec/quienes\_somos/*. Retrieved from  
[http://autolasa.com.ec/quienes\\_somos/](http://autolasa.com.ec/quienes_somos/): [http://autolasa.com.ec/quienes\\_somos/](http://autolasa.com.ec/quienes_somos/)
- [Https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios](https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios). (n.d.). Retrieved from  
<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>:  
<https://www.google.com.ec/#q=nic+2+inventarios>
- Buján Pérez, A. (2015, Marzo 4).  
*Http://www.encyclopediafinanciera.com/auditoria/fases-de-la-auditoria.htm*.  
Retrieved from <http://www.encyclopediafinanciera.com/auditoria/fases-de-la-auditoria.htm>: [www.encyclopediafinanciera.com/auditoria/fases-de-la-auditoria.htm](http://www.encyclopediafinanciera.com/auditoria/fases-de-la-auditoria.htm)

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

## Anexo 1 Oficio de Autorización.



Quevedo, 15 de diciembre del 2014

Srta.  
Gabriela Maribel Zavala Cedeño  
EGRESADA UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
Quevedo

De mis consideraciones

Vista a su petición de fecha del 10 de diciembre del 2014 debo manifestar que esta empresa le brindara las facilidades para que usted realice su tesis de grado, con el tema **CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AUTOLASA CONCESIONARIO CHEVROLET AGENCIA QUEVEDO** Cantón Quevedo periodo 2014 requisitos para obtener su título profesional

Atentamente

AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A.  
**AUTOLASA**

Patricio Rivadeneira Romero  
Gerente de Autolasa Quevedo

---

GUAYAQUIL: Av. Pedro Menendez Gilbert y Av. Luis Plaza Dañin • Telf.: (04) 3732060  
SUCURSAL: Av. de las Americas e Isidro Ayora • Telf.: (04) 3732060  
DURAN: km. 1/2 s/n Vía Durán Tambo • Telf.: (04) 3732060  
QUEVEDO: Guayaquil 100 y Camilo Arévalo (Junto al Puente Velasco Ibarra) • Telf.: (04) 3732060

---

## Anexo 2 Ruc.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES		SOCIIDADES	
NUMERO RUC:	0990810311001		
RAZON SOCIAL:	AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA		
NOMBRE COMERCIAL:	AUTOLASA		
CLASE CONTRIBUYENTE:	ESPECIAL		
REPRESENTANTE LEGAL:	GALARZA SOLIS WILSON RAFAEL		
CONTADOR:	SANCHEZ RAMOS SEGUNDO EDUARDO		
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	15/05/1986	FEC. CONSTITUCION:	15/05/1986
FEC. INSCRIPCIÓN:	01/05/1986	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	24/10/2012
<b>ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:</b>			
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AUTOMOVILES Y VEHICULOS PARA TODO TERRENO,			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO:</b>			
Provincia: GUAYAS Canto: GUAYAQUIL, Parroquia: TARDU Ciudadela, ATARAZANA Calle: AV. PEDRO MENENDEZ GILBERT Número: SIN Intersección: AV. CARLOS LUIS PLAZA DAÑIN Edificio: AUTOLASA Referencia ubicación: JUNTO AL CONSEJO PROVINCIAL DEL GUAYAS Telefono Trabajo: 042282170 Telefono Trabajo: 042297370 Telefono Trabajo: 042295710 Fax: 042290040			
<b>DOMICILIO ESPECIAL:</b>			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:</b>			
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA			
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO			
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIIDADES			
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE			
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	7
JURISDICCION:	REGIONAL LITORAL SUR GUAYAS	CERRADOS:	2
			
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE		SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	
Usuario: PAP300712		Lugar de emisión: GUAYAQUIL/AV. FRANCISCO Fecha y hora: 24/10/2012 09:42:11	
Página 1 de 4			

### Anexo 3 Fotos de la investigación.

