



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

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría - C.P.A

Título del Proyecto de Investigación:

**“CONTROL INTERNO A CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA
LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A
AUTOLASA, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2014”**

Autora:

Lorena Magdalena Párraga Peralta

Directora del Proyecto de Investigación

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo M.Sc.

QUEVEDO – ECUADOR

2016

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Lorena Magdalena Párraga Peralta, 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 trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la Normatividad Institucional vigente.

Lorena Magdalena Párraga Peralta

C.I. # 092542356-8

CERTIFICACIÓN DE CULMINACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

La suscrita, **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la estudiante **LORENA MAGDALENA PÁRRAGA PERALTA**, realizó el Proyecto de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO A CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA, CANTÓN GUAYAQUIL, 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. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.

DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**Certificado del Reporte de la herramienta de prevención de
coincidencia y/o plagio académico**



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

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Título:

CONTROL INTERNO A CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2014.

Presentado al Consejo Académico como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Aprobado por:

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Janet Franco Cedeño, M.Sc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Lcdo. Wilson Cerezo Segovia, M.Sc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Lcda. Karina Arévalo Briones, M.Sc.

QUEVEDO – ECUADOR

2016

Agradecimiento

Agradezco a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por haberme dado la oportunidad de realizar mis estudios superiores, también agradezco a los catedráticos que con profesionalismo impartieron sus conocimientos y que en este tiempo me han servido mucho en el ámbito laboral.

De manera especial quiero agradecer al Ing. Mariana Sotomayor quien con sus conocimientos y dedicación en clases me guío por el sendero de la sabiduría, también a la Dra. Aida Palma por transmitir su cátedra de manera especial y didáctica, me fue grato vivir la experiencia en clases, también a mi tutora la C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, quien me tuteló para poder culminar mi proyecto de investigación.

También le agradezco a mi hermana Zulayne Párraga porque ella ha sido un ejemplo de vida una mujer luchadora, su apoyo ha sido incondicional, su mano estuvo cuando estaba decaída su energía y responsabilidad de cumplir sus metas me ayudó a cumplir las mías. Me enseñó que nada es imposible mientras lo querramos lograr, que la fe mueve montañas y que cada granito de arena es importante para culminar una edificación.

A todas aquellas personas que estuvieron conmigo y me ayudaron en todas las formas que se puede ayudar a un ser humano y sobre todo a Dios que no me abandonó y está a mi lado en cada instante, gracias a todos por ellos estoy aquí.

Dedicatoria

Este trabajo refleja un largo camino, con un final llamado logro profesional; por tal motivo quiero agradecer a Dios y todos quienes contribuyeron de una u otra forma para alcanzar esta meta; a mis hermanas quienes confiaron plenamente que lo iba a lograr; a mis amigos Vanessa Ordoñez & Walter Vele, por el apoyo incondicional, por haberme guiado al final del camino, a culminar mis estudios. Han sido todos ustedes un gran ejemplo de vida que acompañada de mi vida profesional sé que tendrá éxito.

Lorena Magdalena Párraga Peralta

Resumen Ejecutivo y Palabras Claves

Este proyecto se efectuó en Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa está ubicada en la Av. Pedro Menéndez Gilbert y Plaza en Guayaquil, no obstante la disminución de importación y los aranceles elevados llevan a ventas bajas, entre otros. La persona que es responsable de la empresa es el Sr. Wilson Galarza Gerente General de la Empresa Autolasa. El objetivo esencial de la Auditoría es evaluar el Control Interno de las Cuentas por Cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa, se inició el examen utilizando métodos como el descriptivo, Analítico y sistémico y el estadístico para obtener información de la empresa, para ello también se aplicó las técnicas de entrevista y encuesta, con este medio se obtuvo información en forma ágil y oportuna del departamento de Crédito. Al conocer el departamento y al aplicar las técnicas y procedimientos se determinaron problemas, con la documentación necesaria se buscó teorías, en libros, revistas, internet, tesis, como también las normas vigentes en el país NIA, NAGAS, NIC, NIIF, Control Interno basado al informe Coso, con el objetivo de conocer los temas relacionados al proyecto y ser congruente en la emisión del informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones. En la evaluación se evidenció el incumplimiento en las labores diarias con el Nivel de Confianza del 75% moderada alta y un Nivel de Confianza del 25% bajo, no hay actualizaciones semestrales de los clientes con un Nivel de Confianza del 33,33% baja y un Nivel de Riesgo del 66,67% ,moderado. Este trabajo tiene Riesgo de Auditoría de 1,46% que es un riesgo aceptable en la culminación de este proyecto, también se evidenció que la empresa cuenta con un Capital de Trabajo de \$3'320.228,10 y un grado de liquidez del \$1,19, esto significa que la empresa por cada \$1,00 tiene \$0,19 adicional para cubrir su deuda. También se pudo determinar que no se evalúa la eficacia y confiabilidad de la Información Financiera, esta referencia está dirigida en las actualizaciones de las cuentas dudosas de pago, en la parte de cobro y confrontación de saldos. Estos sucesos llevaron a los accionistas a tomar decisiones para mitigar riesgos e incumplimiento de pagos con la implementación de la atención personalizada al cliente han logrado actualmente la efectividad en las operaciones.

Palabras claves: Control, Liquidez, efectividad y eficiencia.

Abstract and Keywords

This project was conducted in Company Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa is located at Av. Pedro Menendez Gilbert and Plaza Dañin in Guayaquil, despite the decrease in imports and high tariffs lead to low sales, among others. The person who is responsible for the company is Mr. Wilson Galarza General Manager of the Company Autolasa. The main objective of the audit is to evaluate the internal control of accounts receivable and their impact on the liquidity of the company, the test used methods such as descriptive, analytical and systemic and statistical began to get information from the company, This interview techniques and survey was also applied, this means information was obtained in a quick and timely credit department. To know the department and to apply the techniques and procedures problems were identified, with the necessary documentation theories sought, in books, magazines, internet, thesis, as well as current standards in the country NIA, NAGAS, IAS, IFRS, Internal Control based at Coso report, with the aim of knowing the issues related to the project and be consistent in issuing the report with the respective conclusions and recommendations. In assessing the breach in daily with the confidence level of 75% moderate and high confidence level of 25% under the work was evident, no monthly updates of customers with a confidence level of 33.33% and low a risk level of 66.67%, moderate. This work has Audit Risk 1.46% is an acceptable risk in the completion of this project, also it showed that the company has a working capital of \$ 3'320.228, 10 and a degree of liquidity of \$ 1.19 this means that the company is \$ 1.00 per \$ 0.19 extra to cover its debt. He could also determine the effectiveness and reliability of financial information is not evaluated, this reference is directed updates doubtful accounts of payment, the collection and comparison of balances. These events led to the shareholders to make decisions to mitigate non-payment risks and the implementation of personalized customer service have now achieved the effectiveness of operations.

Keywords: Control - Liquidity effectiveness-efficiency

Tabla de Contenido

	Pág.
Cubierta y Portada.....	ii
Declaración de Autoría y Cesión de Derechos.....	iii
Certificación de culminación del Proyecto de Investigación.....	iii
Certificado del Reporte de la herramienta de prevención de coincidencia y/o plagio académico.....	iv
Certificación de aprobación por Tribunal de Sustentación.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen Ejecutivo y palabras claves.....	viii
Abstract and Keywords.....	ix
Tabla de contenido.....	xiv
índice de cuadros.....	xiv
índice de tablas.....	xv
Índice de figuras.....	xvi
Código dublin.....	xvii
Introducción.....	1
Capítulo I: Contextualización de la Investigación.....	3
1.1. Problema de Investigación.....	4
1.1.1. Planteamiento del Problema.....	4
1.1.1.1. Diagnóstico.....	4
1.1.1.2. Pronóstico.....	5
1.1.2. Formulación del Problema.....	5
1.1.3. Sistematización del Problema.....	5
1.2. Objetivos.....	5
1.2.1. General.....	5
1.2.2. Específicos.....	6
1.3. Justificación.....	6
Capítulo II: Fundamentación Teórica de la Investigación.....	7
2.1. Marco Conceptual.....	8
	x

2.1.1.	Cliente.....	8
2.1.2.	Control.....	8
2.1.3.	Confiabilidad.....	9
2.1.4.	Eficacia.....	9
2.1.5.	Eficiencia.....	9
2.1.6.	Fiabilidad.....	10
2.1.7.	La cuenta.....	10
2.1.8.	Leyes.....	11
2.1.9.	Liquidez.....	11
2.1.10.	Políticas.....	12
2.1.11.	Riesgo.....	12
2.1.1.2.	Suficiencia.....	13
2.2.	Marco Referencial.....	14
2.2.1.	Auditoría.....	14
2.2.1.1.	Objetivos de la Auditoría.....	14
2.2.1.2.	Procedimiento de Auditoría.....	14
2.2.2.	Control Interno.....	14
2.2.2.1.	Control Interno y los Riesgos.....	16
2.2.2.2.	Evaluación del Control Interno.....	16
2.2.2.3.	MECI-Modelo estándar de Control Interno.....	16
2.2.3.	NIA 320. Documentación de Auditoría.....	17
2.2.4.	Identificación de las cuentas dudosas.....	17
2.2.4.1.	Cuentas por Cobrar a Clientes.....	17
2.2.4.2.	Cuentas por Cobrar a largo plazo.....	17
2.2.5.	Métodos para la medición de las cuentas de cobro dudoso.....	18
2.2.5.1.	Niveles de riesgos.....	19
2.2.5.2.	Razones de liquidez.....	19
2.2.5.3.	Revisión de la documentación.....	19
2.3.	Fundamentación Legal.....	19
2.3.1.	Ley Orgánica de Aduana.....	19
2.3.2.	Ley del Trabajador.....	21
2.3.3.	Metodología COSO I & matrices de riesgo.....	22
2.3.4.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	23

2.3.5.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC).....	23
2.3.6.	Comité de Comercio Exterior.....	24
2.3.7.	NIC 1 Presentación de los Estados Financieros.	24
2.3.8.	Políticas Internas.....	25
2.3.8. 1.	Contables.	25
2.3.8. 2.	Recursos Humanos.	27
2.3.9.	NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. ...	31

Capítulo III: Metodología de la Investigación 32

3.1.	Localización.....	33
3.2.	Tipo de investigación.....	33
3.2.1.	Descriptiva.....	33
3.2.2.	Documental.....	34
3.2.3.	Bibliográfica.	34
3.3.	Métodos de investigación.	34
3.3.1.	Descriptivo.	34
3.3.2.	Analítico y sistémico.	34
3.3.3.	Estadístico.....	34
3.4.	Fuentes de recopilación de información.....	35
3.5.	Diseño de la investigación.....	35
3.5.1.	Creación de la firma auditora ficticia.	36
3.6.	Instrumentos de investigación.	36
3.6.1.	Observación.....	36
3.6.2.	Entrevista.....	36
3.6.3.	Encuesta.....	37
3.7.	Tratamientos de los datos.	37
3.8.	Recursos humanos y materiales.....	38

Capítulo IV: Resultados y Discusión 39

4.1.	Resultados.....	40
4.1.1.	Carta de petición de servicios profesionales.....	40
4.1.2.	Carta de aceptación de servicio.	41
4.1.3.	Contrato.	43
4.1.4.	Plan de Control interno.....	47

4.1.4.	Índice de Referencia.....	51
4.1.6.	Índice de Marcas.....	52
4.1.7.	Programa de Control Interno.....	53
4.1.8.	Entrevista.....	54
4.1.9.	Información general.....	57
4.1.10.	Encuesta y tabulación.....	59
4.1.11.	Flujograma.....	68
4.1.12.	Programa de Control Interno.....	69
4.1.13.	Evaluación de Control Interno.....	70
4.1.13.2.	Evaluación de Riesgo.....	72
4.1.13.3.	Actividades de Control.....	75
4.1.13.4.	Información y Comunicación.....	76
4.1.13.5.	Supervisión y Monitoreo.....	78
4.1.13.6.	Valoración al Control Interno.....	80
4.1.14.	Interpretación de resultados.....	81
4.1.15.	Medición de Riesgos.....	82
4.1.16.	Hallazgo de Auditoría.....	85
4.1.17.	Informe de Control Interno.....	93
4.1.18.	Determinación del Rendimiento financiero en relación a la cartera.....	97
4.2.	Discusión.....	101
Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones.....		104
5.1.	Conclusiones.....	105
5.2.	Recomendaciones.....	106
Capítulo VI: Bibliografía.....		107
6.1.	Bibliografía.....	108
Capítulo VII: Anexos.....		112
7.1.	Anexos.....	113
7.1.1.	Anexos de fotos.....	115
7.1.2.	Anexos RUC.....	116
7.1.3.	Anexos Solicitud para realizar el Proyecto de Investigación.....	117
7.1.3.	Anexos Solicitud Aceptacion del Proyecto de Investigación.....	118

Índice de Cuadros

Cuadro		Pág.
1	Población.....	37
2	Recursos Humanos.	38
3	Materiales.....	38
4	Nivel de Confianza y Riesgo.....	55
5	Plan de Trabajo.....	69
6	Entorno de Control.....	70
7	Procesos de Evaluación de Riesgo.....	72
8	Procedimientos o Actividades de Control.....	74
9	Recopilar y Comunicar Información.....	76
10	Dirección y Supervisión.....	78
11	Valoración del Control Interno.....	80
12	Resultados de la Evaluación	82
13	Resultados de riesgo medio-bajo-alto	82
14	Resultados de medición de riesgo de confianza	83
15	Resultados del incumplimiento con la labor diaria	86
16	Resultados de la ausencia en la comunicación e información.....	88
17	Resultados capacitación al personal	90
18	Resultados de personal	92

Índice de Tablas

Tabla		Pág.
1	Políticas Internas.....	58
2	Políticas Internas de la empresa.....	59
3	Cliente en endeudamiento.....	60
4	Cobro en Cartera Vencida.....	61
5	Provisiones para Créditos Dudosos.....	62
6	Departamento de Crédito.....	63
7	Información Financiera.....	64
8	Sistema de Control Interno.....	65
9	Control Interno periódicamente.....	66
10	Responsabilidad y la importancia del Control Interno.....	67

Índice de Figuras

Figura		Pág.
1	Componentes del Control Interno.....	23
2	Croquis del lugar investigativo.....	33
3	Logo tipo Lupita & Asociados.....	36
4	Políticas Contables.....	58
5	Cumplimiento de las Políticas Contables.....	59
6	Cuando un cliente no cancela.....	60
7	Gestión de cobro.....	61
8	Provisión de Cuentas por Cobrar Dudosas.....	62
9	Los empleados tienen acceso a otras áreas.....	63
10	Listado diariamente de Información Financiera.....	64
11	Existe un sistema contable.....	65
12	Evalúan el Control Interno.....	66
13	Importancia del Control Interno.....	62
14	Gráfico del nivel de confianza de Control Interno.....	81

Introducción

Al inicio de la economía universal, las pequeñas empresas funcionaban de forma eficiente y sin problemas, no necesitaban mayor control, este suceso se daba por la presencia del dueño que era el pilar fundamental en la administración para un negocio en marcha, pero al crecer de manera eficiente necesitaban tácticas para poder inspeccionar las operaciones y se optó por designar funciones, y con ello comenzó la creación de controles que permite dar una seguridad razonable de las operaciones. Y actualmente son esenciales a nivel mundial.

En el país las empresas al no cumplir con los objetivos y metas previstas adoptaron al Control Interno, que ayudo a detectar necesidades, errores y fraude. Además de proteger los Activos y de emitir información confiable y veraz.

Actualmente en Guayaquil es accesible adquirir un vehículo en este mundo competitivo y progresista, pero la demanda de este medio de transporte conlleva a la aplicación de nuevos procesos para asegurar a la empresa de futuros contratiempo respecto a la recuperación de cartera. Hoy en día la ética profesional desaparece por personas que quieren obtener ingresos que los lleve elevar su potencial en todo aspecto. Que al tratar de cumplir la meta prevista en el área de venta y al hacerlo otorgan crédito a personas que no tienen como sustentar sus gastos y mucho menos pagar la letra de un vehículo.

Llegan al punto de crear documentos falsos, general la venta ficticia causando daños a las empresas. Por esta razón las empresas deciden asegurar su capital con el sistema de Control Interno. Este medio se aplica hace varios años se lo conoce como Control Interno, este sistema se ajusta a los requerimiento y necesidad de cada área, se puede mejorar cada vez mediante evaluaciones constantes el cumplimiento de las políticas y demás regulaciones y tratando de hallar errores. Cabe mencionar que es responsabilidad de los directivos, gerentes, área de control riesgo, auditores y sobre todo de quienes conforman el equipo de trabajo cumplir con lo requerido para mejoras de la empresa. Pero se debe tomar en consideración ninguna empresa está libre de errores, especialmente del error humano y sobre todo posible evasión por parte de los encargados de los departamentos.

El trabajo de investigación tuvo como tema “Control Interno a Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A Autolasa, Cantón Guayaquil, año 2014” se analizó los resultados a la evaluación aplicada al Control Interno efectuado por la firma auditora LULUPA & ASOCIADOS que reveló el nivel de confianza del sistema y podrá ser utilizado por la alta dirección, auditores externos y gerentes para cumplir con las sugerencias otorgadas por la firma auditora.

El proyecto está estructurado en por secciones que se enuncian a continuación:

Capítulo I: Está compuesto por la Contextualización de la investigación donde se abarcara el objetivo principal de proyecto evaluación del Control Interno.

Capítulo II: Sustenta la investigación con referencia conceptual, referencia teórica y referencia legal.

Capítulo III: Esta sección contiene la metodología a aplicar al trabajo, con técnicas, instrumentos, datos reales y confiables de la empresa.

Capítulo IV: En este elemento se recopila toda la información en forma resumida y precisa, además se confronta labor investigativa de otro autor.

Capítulo V: Se emite conclusiones y recomendaciones.

Capítulo VI: Se presenta la Bibliografía de libros, revista, internet, que protegen el trabajo a presentar.

Capítulo VII: Es la parte final del trabajo Anexos donde se adjuntan los documentos soportes que avalan el trabajo.

CAPÍTULO I
CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Problema de Investigación

Cada directivo tiene técnicas y procedimientos para fortalecer las operaciones de cada empresa, el objetivo de cada empresario es incrementar sus ingresos a menor costo y mayor rendimiento, no obstante pueden fallar en el intento por no proteger el patrimonio de errores, fraude, manipulación, entre otros.

Para los directivos es fundamental surgir en un mercado competitivo y pueden lograrlo al cubrir sus empresas con operaciones metódicas eficientes y eficaces que respalde la confiabilidad de la misma. Mediante la implementación del Control Interno integrado y adaptado según la operación.

Existe un solo culpable cuando una empresa está en quiebra, sea por mal manejo de los recursos, ineficiencia de un integrante del equipo de trabajo o por sistemas obsoletos. El auditor es fundamental en cada empresa, sus conocimientos y destrezas fortalecen sus sistemas y al emitir recomendaciones de sucesos relevantes y los directivos son quienes deben asumir sugerencias a favor de la misma. Cada empresa debe contar con sistema de Control Interno Integrado y mejorado en cada periodo, con la finalidad de prevenir inconvenientes futuros. Actualmente la empresa Automotores latinoamericanos S.A Autolasa cuenta con un Control Interno integrado que se sujeta a su requerimiento.

1.1.1. Planteamiento del Problema.

En una economía muy competitiva se debe tener mecanismos para cubrir las demandas del consumidor. Además el interés progresivo de la empresa por una administración eficiente optan por implantar el sistema que les permite controlar y medir la viabilidad de la información al cierre del ejercicio, cabe indicar que diseñar un sistema control interno ayuda a la comprensión de riesgos y a delimitar la afectación económica.

1.1.1.1. Diagnóstico.

La empresa se enfrenta actualmente a la competencia, crisis económica, no obstante la atención al cliente es un factor importante para el crecimiento. Se percibe el desconocimiento y el incumplimiento de las políticas, ya que son reglas establecidas para cumplirlas, es

fundamental porque es la personalidad y la estabilidad de la empresa por esta razón los integrantes de Autolasa debe conocer los controles internos, los mismos que deben estar libres de errores para poder cumplir con los objetivos. Todas las transacciones deben estar libres de errores, según nuestro estudio se evaluará la veracidad de la información financiera.

1.1.1.2. Pronóstico.

La evaluación al control interno y sus componentes determinará mediante la encuesta la confiabilidad de la información financiera y el grado de cumplimiento de la misma. Y si persisten las irregularidades la empresa afrontará más riesgos, ya que dejará de ser una de las mejores empresas automotrices del cantón Guayaquil y del país.

1.1.2. Formulación del Problema.

¿Cuál es la incidencia del Control Interno a Cuentas por Cobrar en la liquidez de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, cantón Guayaquil, año 2014?

1.1.3. Sistematización del Problema.

- ¿Cuál es el Nivel de Cumplimiento de las Leyes y Reglamentos aplicados en la empresa?
- ¿Es suficiente y confiable la Información Financiera de la empresa?
- ¿Cuál es la efectividad y eficiencia de las operaciones de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa. cantón Guayaquil?
- ¿Qué recomendación emitirá el Informe del Control Interno a la empresa?

1.2. Objetivos

1.2.1. General.

Evaluar el Control Interno de Cuentas por Cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, cantón Guayaquil, año 2014.

1.2.2. Específicos.

- ❖ Medir el Nivel de Cumplimiento de las Leyes y Reglamentos aplicados en la empresa.
- ❖ Analizar el grado de suficiencia y confiabilidad de la Información Financiera de la empresa.
- ❖ Evaluar en nivel de efectividad y eficiencia de las operaciones de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, cantón Guayaquil.
- ❖ Emitir Informe de Control Interno.

1.2.3. Justificación.

El ingreso de nuevos vehículos al mercado y el incremento del consumo de las siguientes marcas: Hyundai, Kia, Toyota, Mazda, Nissan y Renault y las marcas chinas, además el contrabando de los accesorio que ingresan al país con precios bajos permite disminuir la venta a Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa permitiendo bajas en las ventas y disminuyendo los créditos en la empresa. También el no analizar los créditos concedidos y el no actualizar los cupos de los créditos conllevan al incumpliendo de pago y muchas veces a la Cuenta Incobrables.

El proyecto de investigación de tema de Control Interno a Cuentas por Cobrar y su incidencia en la liquidez de la Empresa, Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, su elección es para destacar el efecto que tiene las Cuentas por Cobrar en la liquidez y la productividad, tiene como finalidad analizar si la información suministrada en los Estados Financieros es congruente y corroborar si se están cumpliendo con los Reglamentos Internos y Externos que conllevan a cumplir los objetivos de la misma.

Con la investigación, la empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, tendrá la seguridad de un funcionamiento integral del sistema de Control Interno a las Cuentas por Cobrar que le permitirá cumplir con los estándares del Departamento de Crédito y Cobranza. Esta investigación de campo nos llevará a analizar datos contables y estadísticos que determinar la fiabilidad de la información brindada en el ciclo de operación.

CAPÍTULO II
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Marco Conceptual.

2.1.1. Cliente.

Persona jurídica que adquiere cierto producto de una organización industrial o intermediaria en forma regular. (Eyssautier de la Mora, 2012).

Representa los derechos de cobro que tiene la empresa por la venta de los productos o servicios que constituyen su actividad primordial. (Rey J. , 2013).

Cientes es una persona o grupo que compra bienes, productos o servicios y con quien una organización tiene una relación. (Ahoy, 2011).

El cliente es la persona a quien la empresa dirige su atención utilizando el marketing para informarle, orientarle y convencerle en la compra de un producto, servicio o marca. (Gabín, 2010).

2.1.2. Control.

El control se puede entender como ejercicio del poder. Es así como en las organizaciones se requiere “controlar” diversos asuntos, cosas procesos, personas y demás. (Manco, 2014).

Conocimiento y evaluación de los resultados obtenidos en cada línea. Comparaciones pandesviaciones y corrección y ajuste para conseguir el <<mayor grado de cumplimiento de los objetivos previstos>>. (Rey J. , 2010).

Control los objetivos, las personas y el tiempo de realización de las acciones o trabajos deben ser controlados. También debe incluir las medidas para corregir cualquier desviación que se introduzca sobre los objetivos del plan de marketing. (Gabín, 2010).

Es el proceso que se utiliza en una organización para regular las acciones y hacerlas conformes con los intereses definidos en las metas y el los estándares de desempeño. (Fincowsky & Krieger, 2012).

2.1.3. Confiabilidad.

Es una herramienta que tiene la capacidad de medir la exactitud de los resultados, produciendo resultados iguales. (Ruíz, 2011).

Es la Información Financiera con alto grado de veracidad utilizada por los beneficiarios en la toma de decisiones. Dándole credibilidad a ella. (Dorta, 2011).

Es información confiable libre de errores con una perfección operacional impecable, es un beneficio contar con un flujo de información confiable y veraz. (Ahoy, 2011).

Es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del Sistema de Control Interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del Control Interno. (Mantilla S. , 2012)

2.1.4. Eficacia.

Es un proceso que cumple los objetivos previsto. Es la manifestación de una administrativa excepcional, por medio de lo cual se lo conoce como comisión eficiente. (Escudero, 2011).

Capacidad de lograr el efecto que se desea o espera. (Diccionario de la Real Academia Española, 2014).

Se resuelve por laudo, sin recurrir a la justicia ordinaria y sin sujeción a límites máximos o mínimos en la cuantía reclamada. (Gabín, 2010).

El Control Interno depende de los resultados que ofrece. Si no asegura el logro de los objetivos organizacionales. No sirve. De ahí que la evaluación básica del Control Interno sea siempre una evaluación/ valoración de su eficacia. (Mantilla S. , 2012).

2.1.5. Eficiencia.

Es la utilización de recursos de forma apropiada. (Ruíz, 2011).

Es el factor esencial para la productividad, la eficiencia mide el aprovechamiento o el desperdicio de energía y lo más rápido posible, en beneficio de la economía individual y organizacional. (Lopez, 2012).

La eficiencia en el manejo de los recursos, consiste en el buen manejo de los recursos económicos, de tal manera que se roten cuentas veces sea posible para que en cada vuelta deje un valor agregado para la empresa y sus dueños. (Fierro, 2012).

La eficiencia ayuda a que una empresa sea organizada y que el control de consumo de los recursos sea bien aprovechado. (Rincón, 2012).

2.1.6. Fiabilidad.

La fiabilidad de la información contenida en los Estados Financieros es clave para los efectos contables. Debe haber evidencia objetiva y suficiente disponible para indicar que la información que se presenta es válida. Adicionalmente la información no debe estar sesgada a favor de ningún usuario en especial, o grupos de usuarios, en detrimento de algunos otros interesados en esos Estados Financieros. (Label, De León, & Ramos, 2012)

Cuando está libre de errores materiales, es neutral e íntegra. (Rey J. , 2013).

Es información real que no afecta a ningún usuario, departamento, que sirve para demostrar los Estados Financieros. (Calleja, 2011).

Son datos certeros, confiables, comprobables y correctos que se demuestran en los Estados Financieros idóneos. (Desiderio, 2014).

2.1.7. La Cuenta.

Es un instrumento de presentación y medida de un elemento patrimonial que capta la situación inicial de este y las variaciones que posteriormente se vaya produciendo en él. (Rey J. , 2010)

Se concretar a la cuenta como un “herramienta contable que utiliza para representar, evaluar registrar los cambios de valor que ocurren en un elemento patrimonial. (Gabín, 2010).

Es el elemento básico y fundamental de cualquier contabilidad, ya sea la de una empresa, negocio, o la personal de cada individuo. (Vértice, 2011).

Se puede definir a la cuenta como un “instrumento contable que sirve para representar, valorar y registra los cambios de valor que se producen en un elemento patrimonial”. (Anónimo., 2011)

2.1.8. Leyes.

Se considera como Leyes a las Normas vigentes y a la restructuración de las mismas. (Calderon, 2012).

Es el cumplimiento de las Políticas que retribuye a una excelente estructura empresarial. (Ruíz, 2011).

Son normativas vigentes que ayudan a la entidad a lograr sus metas bajo los requerimientos de la Contraloría. (Estrada, J., 2012).

Se utilizan para tomar decisiones en empresas registradas que persiguen fines monetarios. (Ahoy, 2011).

2.1.9. Liquidez.

La liquidez es la capacidad de un Activo en convertirse en efectivo. (Silbiger, 2013).

Variable critica a vigilar con el fin de que el objetivo de crecimiento y rentabilidad generen el máximo cash flow disponible para el accionista en un entorno de exigencia de un mantenimiento de un leverage o Apalancamiento Financiero dado. (Martínez & Milla, 2012).

Son todos los fondos de alta disponibilidad que tiene una empresa y que permiten cubrir las obligaciones de corto plazo. Es la capacidad que tiene un Activo en convertirse en dinero en efectivo en cualquiera de sus formas. (Loffredo, 2012).

La liquidez de una compañía es una consideración primordial en muchas decisiones de dividendos. Como los dividendos representan un flujo de salida, cuantas más altas sean las posiciones de efectivo y la liquidez global de una compañía, mayor será su capacidad para pagar dividendos una compañía en crecimiento y redituable tal vez no tenga liquidez porque sus fondos se destinan a Activos Fijos y a Capital de Trabajo permanente. (Van & Wachowicz, 2011).

2.1.10. Políticas.

Las Políticas son pautas para tomar decisiones. A diferencia de una regla, las Políticas establecen parámetros generales para el tomador de decisiones, en lugar establecer específicamente que debo o no hacer. (Robbins & Coulter, 2011).

Definimos a las Políticas Contables como principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros. De ahí que también se denomine Principio Contable. (Hansen-Holm, Teresa, Juan, & Luis, 2011).

Son guías básicas de carácter general que orientan las acciones y norma la gestión de la organización. (Fincowsky & Krieger, 2012).

Las Políticas Contables son los criterios de aplicación de las normas particulares que la administración de una entidad considera como los demás apropiados en sus circunstancias para presentar razonablemente la información contenida en los Estados Financieros básicos. (Romero, 2011).

2.1.11. Riesgo.

Situación en la cual quien toma decisiones estima la probabilidad de ciertos resultados. La capacidad de asignar probabilidades a los resultados es producto de experiencias personales o de información de segunda mano. En las situaciones de riesgo, los gerentes tienen datos históricos para asignar probabilidades a las alternativas. (Robbins & Coulter, 2011).

La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad. (IIA, 2011).

Es todo aquello que puede generar un evento no deseado y traer como consecuencia pérdidas y/o daños. Cuando ocurren pérdidas estas conllevan una consecuencia financiera que afecta de alguna manera el ingreso, presupuesto, flujo de caja de un ente, persona o empresa que está sujeto o sumergido dentro de ambientes que pueden inducir eventos catastróficos en grados variables que de alguna manera afecta al individuo o empresa. (Diz, 2011).

Es la posibilidad que el rendimiento de una inversión sea inferior al esperado. (Loffredo, 2012).

2.1.1.2. Suficiencia.

Se representa los Estados Financieros, que ejerce influencia de la información de la toma de decisiones y es fundamental para evaluar los resultados de las operaciones. (Ruíz, 2011).

Es la capacidad que tiene la información para juzgar la Situación Financiera de la empresa. (Calderon, 2012).

Es la captación de suficiente información para dar resultados veraces y confiables. (Anónimo., 2011).

Es la comprobación de una afirmación con pruebas suficientes que confirman la veracidad. (Desiderio, 2014).

2.2. Marco Referencial.

2.2.1. Auditoría.

Control Financiero. Proceso sistemático de obtención y evolución de evidencia, de manera objetiva, respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos para determinar el grado de correspondencia entre tales afirmaciones y criterios establecidos. (Públicas, 2012)

2.2.1.1. Objetivos de la Auditoría.

El objetivo básico de la Auditoría consiste en determinar si los elementos contabilizados son razonables, consiguiendo con ello disponer si estos son necesarios para llevar a cabo la actividad desarrollada por la compañía. Además la Auditoría busca comprobar si los elementos se corresponden con la realidad física, económica y jurídica de los mismos, y su coste es recuperable como consecuencia de negocio de la empresa. (Montaño, 2014).

2.2.1.2. Procedimiento de Auditoría.

Los procedimientos de Auditoría contribuyen el conjunto de precisas intervenciones que realiza el auditor con el objetivo de cumplir los propios objetivos marcados para el área de los inmovilizados materiales. (Montaño, 2014).

2.2.2. Control Interno.

El control Interno es “ un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías: (Sánchez, 2011).

- Eficacia y eficiencia en las operaciones.
- Fiabilidad de la Información Financiera y Operativa.
- Salvaguarda de recursos de la entidad.
- Cumplimiento de las Leyes y Normas aplicables.
- Prevención de errores e irregularidades.

Objetivos del Control Interno.

Atendiendo los principios constitucionales que deben caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán al logro de los siguientes objetivos fundamentales: (Sánchez, 2011).

- Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten. (Sánchez, 2011).
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional. (Sánchez, 2011).
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad, cada proceso deben estar estandarizado. (Sánchez, 2011).
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional en términos de eficacia, para determinar el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; eficiencia. (Sánchez, 2011).
- Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros, cumplimiento los planes de gestión y los estándares que integran el componente de control, como son, manuales de procesos, procedimientos y que los ejecute el competente que establece en el manual de funciones para cada cargo. (Sánchez, 2011).
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos, se establece en la estandarización de los procesos en una ficha técnica de procesos, ficha técnica de procedimientos y los cargos en una ficha técnica de funciones. (Sánchez, 2011)

- Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus principios mecanismos de verificación y evaluación; tenemos que implantar y desarrollar el nivel 2 o área de Auditoría Interna, que es la encargada de verificar y evaluar el incumplimiento de los estándares en el nivel 1, en cada uno de los procesos de la compañía. (Sánchez, 2011)
- Velar porque la entidad disponga de mecanismo de planeación adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características, estandarizando cada uno de los procesos de la compañía mediante el autocontrol, además, mejorando continuamente cada punto crítico del éxito que se presente en la compañía. (Sánchez, 2011)

2.2.2.1. Control Interno y los Riesgos.

El control justifica su existencia por la presencia de riesgo, que a su vez representa la incertidumbre de lograr un objetivo debido a un evento negativo. Por ejemplo es conservar a tus clientes existentes e incrementarlos 20% en un año. Un riesgo es la posibilidad de que uno o más eventos impidan que alcances esa meta. El propósito de este método es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión a las Cuentas por Cobrar y una mayor efectividad. Ya que el auditor debería evaluar el Riesgo Inherente a nivel de Estado Financiero. (Lara, 2012).

2.2.2.2. Evaluación del Control Interno.

Es el análisis de los sistemas de control de las entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, el Nivel de Confianza que se les pueda otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. (Morelli, 2011).

2.2.2.3. MECI-Modelo Estándar de Control Interno.

Un sistema, para lo que nos compete, es la interdependencia que debe existir entre otros componentes de una empresa. De Control Interno, obedece a los parámetros, estándares y/o controles que debe incluir una compañía en cada uno de sus procesos para prevenir errores y alcanzar condiciones estandarizadas de cantidad, calidad y costos. (Isaza, 2012).

2.2.3. NIA 320. Documentación de Auditoría

Conocido también como papeles de trabajo significa el riesgo de procedimientos de Auditoría desempeñado, la evidencia de Auditoría relevante obtenida y las conclusiones a las que llegó el auditor. (Ivan, 2014).

2.2.4. Identificación de las Cuentas Dudosas.

Las Cuentas Incobrables surgen normalmente como la aplicación de una sana Política del Departamento de Crédito, pues si éste “es demasiado cuidadosos y conservador en la evaluación de los clientes, puede evitar todas las pérdidas de crédito, pero al hacerlo pierde rentabilidad en negocio por rechazar a muchos clientes aceptables. Consecuentemente, los gastos por cuentas dudosas, incobrables o malas surgen desde el mismo momento en que se autoriza el crédito y se realiza la venta, aunque su reconocimiento sea posterior. (Romero, 2011).

2.2.4.1. Cuentas por Cobrar a Clientes.

Cuenta de Activo Corriente. Eventualmente parte del crédito concedido podría corresponder al Activo de Largo Plazo, que se encarga de registrar y controlar los créditos concedidos a personas naturales o jurídicas que reciben créditos comerciales. Requiere registros auxiliares (kárdex) que controlen de manera individual las cuentas pendientes. Que pueden utilizar para alterar el nivel de las Cuentas por Cobrar, entre ellas, los procedimientos de Crédito y Cobranza. (Sánchez, 2011).

2.2.4.2. Cuentas por Cobrar a Largo Plazo.

Son aquellos que serán convertibles en dinero hasta después de un año a partir de la fecha del balance. Como es fácil suponer, este concepto puede no existir en muchas empresas y en otras ser importantísimo, por ejemplo en aquellas tiendas de productos para el hogar que venden con pagos semanales, o las agencias automotrices que dan de 24 a 36 meses para liquidar un automóvil. (Calleja, 2011).

Debe subrayarse que en aquellos casos de clientes que han firmado, por ejemplo, 24 letras o pagarés con vencimientos mensuales, tendremos que colocar los 12 primeros documentos en el Activo Circulante y los documentos 13 a 24 en el Otro Activo. (Calleja, 2011).

❖ **Objeto del Crédito a Clientes**

Dada la naturaleza del producto, su precio y con el propósito de incrementar las ventas, casi todas las empresas suelen conceder créditos a las personas y sociedades que expresan el deseo de ser clientes frecuentes. Para este efecto, deben dictarse políticas que fijen cupos de créditos, porcentajes de descuentos por pronto pago y recargo en caso de demoras; así mismo, se deben identificar los tipos de garantías y definir el procedimiento ágil y seguro que permita atender las solicitudes de crédito y recuperar los valores prestados en mercaderías. (Calleja, 2011).

❖ **Controles Básicos**

En el procedimiento de calificación de “sujetos de créditos” se identificarán los documentos que deben presentar; luego del estudio de rigor se podrá calificar o negar la petición, se designará a los funcionarios autorizados para aprobar los créditos, se fijarán los tipos de garantía que deben presentar los sujetos calificados, entre otros controles básicos que minimicen y compelen la presencia de clientes tramposos o poco serios. (Calleja, 2011).

❖ **Cobranzas**

Acción que debe ser precisa y constante con el fin de persuadir a los clientes a satisfacer sus cuentas en el momento del vencimiento o antes si fuera posible. (Calleja, 2011).

2.2.5. Métodos para la Medición de las Cuentas de Cobro Dudoso.

Para determinar el importe que habrá de disminuirse de las Cuentas por Cobrar tenemos dos métodos o procedimientos: el de las provisiones y de cancelación directa. (Romero, 2011).

- **Métodos de las Provisiones.** Consiste en determinar estimados antes de obtener evidencia y decidir que la empresa podrá realizar los cobros a determinados clientes científicos. (Romero, 2011).

- **Método Global.** Se aplica a las empresas cuyo caudal de clientes es numeroso

Estas Cuentas por Cobrar son Activos relativamente líquidos, que generalmente se convierten en efectivo en un periodo de 30 a 60 días. (Romero, 2011).

2.2.5.1. Niveles de Riesgos.

Constituye el núcleo neurálgico sobre el que gira el resto de los componentes del Sistema del Control Interno. (Dorta, 2011).

2.2.5.2. Razones de Liquidez.

Miden la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo; las de mayor uso son razón corriente, prueba ácida y el Capital de Trabajo. (Sánchez, 2011).

2.2.5.3. Revisión de la Documentación.

Para llevar a cabo el proceso de auditoria será conveniente indicarlo con una verificación histórica inmovilizado material, comprobando a través de inventarios que bienes los componen. (Montaño, 2014).

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. Ley Orgánica de Aduana.

Art. 1.- **Ámbito de aplicación.**- La presente Ley regula las relaciones jurídicas entre el Estado y las personas que operan en el tráfico internacional de mercancías dentro del territorio aduanero. Mercancías son los bienes corporales muebles de cualquier clase. (Ley de Aduana., 2014).

En todo lo que no se halle expresamente previsto en esta Ley, se aplicarán las Normas del Código Tributario y más Leyes Generales y Especiales. (Ley de Aduana., 2014).

Art. 2.- Territorio aduanero.- Territorio aduanero es el territorio nacional en el cual se aplican las disposiciones de esta Ley y comprende las zonas primaria y secundaria. (Ley de Aduana., 2014).

Art. 3.- Zonas aduaneras.- Zona primaria es la parte del territorio aduanero en la que se habilitan recintos para la práctica de los procedimientos aduaneros; zona secundaria es la parte restante del territorio aduanero. (Ley de Aduana., 2014).

Art. 4.- (Reformado por el Art. 138 del Decreto Ley 2000-1, R.O. 144-S, 18-VIII-2000).- Aduanas.- La Aduana es un servicio público que tiene a su cargo principalmente la vigilancia y control de la entrada y salida de personas, mercancías y medios de transporte por las fronteras y zonas aduaneras de la República; la determinación y la recaudación de las obligaciones tributarias causadas por tales hechos; la resolución de los reclamos, recursos, peticiones y consultas de los interesados, y la prevención, persecución y sanción de las infracciones aduaneras. (Ley de Aduana., 2014).

Art. 5.- Potestad Aduanera.- La Potestad aduanera es el conjunto de derechos y atribuciones que la Ley y el Reglamento otorgan de manera privativa a la Aduana para el cumplimiento de sus fines. Los servicios aduaneros serán administrados por la Corporación Aduanera Ecuatoriana, sea directamente o mediante concesión. (Ley de Aduana., 2014).

Art. 38.- Transporte Multimodal.- Se entiende por transporte multimodal la movilización de mercancías por dos o más medios de transporte diferentes, fuera del territorio aduanero.

Art. 39.- Almacenamiento Temporal.- Las mercancías descargadas serán entregadas por el transportista a las bodegas de almacenamiento temporal dentro de las veinte y cuatro horas siguientes al descargue, bajo el control Distrital, en espera de la declaración respectiva. (Ley de Aduana., 2014).

2.3.2. Ley del Trabajador.

Obligaciones del Trabajador.- Son obligaciones del trabajador. (Código de trabajo., 2015.)

- a) Ejecutar el trabajo en los términos del contrato, con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, en la forma, tiempo y lugar convenidos;
- b) Restituir al empleador los materiales no usados y conservar en buen estado los instrumentos y útiles de trabajo, no siendo responsable por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos, ni del ocasionado por caso fortuito o fuerza mayor, ni del proveniente de mala calidad o defectuosa construcción;
- c) Trabajar, en casos de peligro o siniestro inminentes, por un tiempo mayor que el señalado para la jornada máxima y aún en los días de descanso, cuando peligren los intereses de sus compañeros del empleador. En estos casos tendrá derecho al aumento de remuneración de acuerdo con la ley;
- d) Observar buena conducta durante el trabajo;
- e) Cumplir las disposiciones del reglamento interno expedido en forma legal;
- f) Dar aviso al empleador cuando por causa justa faltare al trabajo;
- g) Comunicar al empleador o a su representante los peligros de daños materiales que amanece en la vida o los intereses de empleadores o trabajadores;
- h) Guardar escrupulosamente los secretos técnicos, comerciales o de fabricación de los productos a cuya elaboración concurra, directa o indirectamente, o de los que tenga conocimiento por razón del trabajo que ejecuta;
- i) Sujetarse a las medidas preventivas e higiénicas que impongan las autoridades.

2.3.3. Metodología COSO I & Matrices de Riesgo.

Es la metodología está orientada hacia dos ámbitos: diagnósticos institucionales e implementación del marco conceptual COSO I sobre el Control Interno. Ambas líneas de acción pueden contribuir al logro de una administración pública moderna. En ese contexto, podemos diagnosticar los problemas, introducir los cambios necesarios al proceso de Control Interno y evaluar el grado de efectividad conseguido después de la introducción de estos. Por lo tanto, nuestra metodología implica intentar resolver problemas concretos. (It Consulting , 2015).

Está basada en las tres dimensiones del proceso de Control Interno descrito en el informe COSO. Es decir, proceso de Control Interno se da en el contexto de tres dimensiones. La primera dimensión del proceso de Control Interno son los objetivos. Según el marco conceptual COSO I, los Controles Internos están diseñados para proveer certeza razonable de que los objetivos específicos de la entidad son alcanzados en las siguientes tres categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad y oportunidad de la información; y cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables. La segunda dimensión incluye los cinco componentes de Control Interno: Entorno de Control; identificación de eventos, Evaluación de Riesgos; respuesta a riesgos; Actividades de Control; Información y Comunicación; y Monitoreo. La tercera dimensión es un enfoque a nivel de entidad y de actividad o proceso. Para cada objetivo dado, como por ejemplo, información y rendición de cuentas, se deben evaluar los cinco componentes de Control Interno tanto a nivel de la entidad como de la actividad o proceso. (It Consulting , 2015).

En este sentido, incluye lo siguiente:

- Revisión del Ambiente de Control Interno;
- Revisión de los riesgos asociados, incluyendo la identificación de eventos, evaluación de riesgo y respuesta del riesgo (Matrices de Riesgo);
- Revisión de las Actividades de Control;
- Revisión de los procesos de generar Información y su Comunicación;
- Y revisión de los procesos de Seguimiento o Monitoreo.

Figura 1. Componentes del Control Interno



Fuente: Consunting

2.3.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de Auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la Auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores. (Tu Guía Contable, 2015).

2.3.5. Norma Internacional de Contabilidad (NIC).

Las NIC-NIIF son dirigidas preferentemente a las grandes empresas que cotizan en mercados financieros, y a los inversores y analistas de estos mercados. Y aquí se encuentran una diferencia importante entre el mundo económico de EE.UU Y Europa. (Fernández & Casado, 2011).

2.3.6. Comité de Comercio Exterior.

Las importaciones de vehículos automóviles y demás vehículos terrestres, sus partes, piezas y accesorios, clasificables en el capítulo 87 y en la subpartida 9808.00.00.94 del Arancel Nacional de Importaciones, con excepción de las partidas 8712.00.00, 87.16; se registrarán, además, por las siguientes disposiciones: (Comex., 2014).

- a) Se permite la importación de vehículos automóviles, y demás vehículos terrestres, siempre y cuando sean nuevos y su año modelo corresponda al año en que se realice la importación o al año siguiente de la importación. El año modelo se verificará por el Número de Identificación del Vehículo (VIN).
- b) Se permite la importación de partes, piezas y accesorios de los vehículos automóviles, y demás vehículos terrestres, siempre y cuando sean nuevos. (Comex., 2014).
- c) Para efectos de proteger el medioambiente, las importaciones amparadas en esta Resolución, deberán cumplir con todas las normas aplicables para su protección vigentes en el Ecuador. (Comex., 2014).
- d) Los vehículos automóviles y demás vehículos terrestres que ingresen al país con el propósito de cumplir contratos de obras públicas bajo el Régimen de Importación Temporal con reexportación en el mismo Estado y que soliciten cambio de Régimen a importación Temporal a consumo, serán considerados como nuevos, siempre que, al momento de haber ingresado a este régimen especial, hayan cumplido con lo estipulado en el literal a) del artículo 1 de la presente Resolución. (Comex., 2014).

2.3.7. NIC 1 Presentación de los Estados Financieros.

El objetivo de esta norma es servir de guía sobre la estructura y contenido mínimo de cualquier Estado Financiero elaborado conforme a la Normativa Internacional. (Vázquez & Manuel, 2013).

Se trata de una fotografía que permite observar la Situación Financiera, los rendimientos obtenidos, las entradas y salidas de efectivo así como las causas y efectos de las modificaciones en el Patrimonio de cualquier persona jurídica. Esto a decir de la NIIF, tiene como propósito brindar información general para todo aquel que tenga que tomar decisiones económicas relacionadas con la entidad emisora. (Vázquez & Manuel, 2013).

2.3.8. Políticas Internas.

2.3.8.1. Contables.

Fuente especificada no válida.. **Activos Financieros NIC 32.-** Establece el tratamiento para la presentación de Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados, Préstamos y Cuentas por Cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, Activos Financieros disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz. La empresa realiza esta clasificación al momento de su reconocimiento inicial. (Autolasa, 2015).

Cuentas por Cobrar Comercial.- Se reconocen como tales la cartera de Cuentas por Cobrar a clientes originados en la prestación del servicio; no cotizan en un mercado Activo. Son reconocidos cuando han cumplido con la entrega del servicio y existe la seguridad razonable de que los flujos económicos serán obtenidos por la compañía. Se miden por el monto nominal de la factura y, posteriormente, se mide ajustando la Provisión para Cuentas Incobrables. (Autolasa, 2015).

La determinación de la Provisión para Cuentas Incobrables se realiza en cumplimiento del párrafo 63 NIC 39, utilizando una cuenta correctiva con saldo acreedor en el Activo y cargo a resultados del ejercicio; los castigos de cartera se reservan contra la Provisión. La Provisión se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobros generados en el año, sin que esta Provisión supere el 10% de su Provisión acumulada, de acuerdo al límite deducible establecido por en la Ley Tributario Interno. (Autolasa, 2015).

Otras Cuentas por Cobrar.- Principalmente representan Cuentas por Cobrar a empleados, terceros y relacionados, que se liquidan en el corto y largo plazo. Se registran al valor del

desembolso realizado, para los préstamos a terceros su medición posterior se realiza aplicando el método del costo amortizado.

Provisiones y Contingencias.- De acuerdo con el párrafo IN2 de la NIC 37, son Pasivos en los que existe incertidumbre acerca de cuantía o vencimiento y se reconocen sólo cuando: (Autolasa, 2015).

- ✓ Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- ✓ Es probable que exista una salida de recursos para cancelar la obligación;
- ✓ Puede hacerse una estimación de su importe de forma fiable.
- ✓ Si el desembolso es menos que probable, la compañía revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar el Pasivo Contingente.

2.3.8.1.1. Gestión de Riesgo Financiero.

A continuación se presenta los principales riesgos financieros a los que está expuesta la compañía:

1. **Riesgo de Crédito.-** Es el riesgo de que una contraparte no cumpla las obligaciones determinadas en un Activo Financiero o contrato suscrito con un cliente, o que lleva a una pérdida financiera. (Autolasa, 2015).

El riesgo de la compañía está relacionado con sus actividades operacionales, principalmente por sus Cuentas por Cobrar comerciales, sus actividades financieras en las cuales incluye el efectivo. Como parte de una política conservadora de gestión de riesgo de crédito, se analiza cualquier inicio de deterioro de la cartera y de ser necesario se estima una Provisión para Cuentas Incobrables. (Autolasa, 2015).

2. **Riesgo de Liquidez y Solvencia.-** Es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago, relacionadas con Pasivos Financieros. La liquidez se controla a través de los vencimientos de sus Activos y Pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o emisión de papeles comerciales. Permitiendo de esta forma a la compañía desarrollar sus actividades normalmente. (Autolasa, 2015).

3. **Riesgo de Capitalización.**- La compañía administra una importante base de capital para cubrir los Riesgos Inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia. (Autolasa, 2015).

2.3.8.2. Recursos Humanos.

Remuneración Salarial

Remuneración ordenada y equitativa para la empresa y los trabajadores, que motive al cumplimiento objetivos y metas de la Empresa.

- a) La remuneración en la empresa obedecerá a las disposiciones estipuladas en el ministerio de relaciones laborales.
- b) Se determinara el salario de acuerdo al desempeño, rendimiento, profesión y de acuerdo a los objetivos y metas cumplidas.
- c) Existirá aumento del salario según mediante evaluaciones y a la Situación Financiera.
- d) Todo requerimiento de pago de horas extras y viáticos deberá obedecer a una programación de trabajo previamente establecida y en función de su costo- beneficio; y deberán ser autorizados por el Gerente.
- e) Bajo ningún concepto se pagarán horas extras a personal de confianza: Coordinadores, Gerentes, Contralor, Auditores, Vicepresidentes y Presidente Ejecutivo.
- f) Los empleados sometidos a condiciones y horarios especiales de trabajo, de acuerdo a la Ley del Trabajo, no podrán laborar horas extraordinarias y/o suplementarias a fin de precautelar su salud y bienestar.

Selección y Contratación del Personal

- a) En caso que se genere una vacante, se dará preferencia al personal estable de la Empresa, que se ajuste al perfil del cargo, mediante un concurso interno. En caso de declararse desierto el concurso debido a que no existe personal que cumpla con el perfil requerido, se buscarán fuentes de reclutamiento externo.
- b) Todo proceso de selección de personal se iniciará con la elaboración del correspondiente “Requerimiento de Personal”, el mismo que deberá estar firmada por el Gerente.
- c) En caso que se genere una vacante, se dará preferencia al personal estable de la Empresa, que se ajuste al perfil del cargo, mediante un concurso interno. En caso de declararse desierto el concurso debido a que no existe personal que cumpla con el perfil requerido, se buscarán fuentes de reclutamiento externo.
- d) No se podrá realizar ninguna contratación de personal que no haya cumplido con el proceso de selección.
- e) La contratación de personal nuevo deberá ser efectuada preferentemente bajo la modalidad de contrato a prueba.

Vacaciones

La administración deberá planificar las vacaciones de sus trabajadores, con la finalidad de propiciar su necesario descanso anual, asegurando que la ausencia temporal de aquellos no cause inconvenientes al normal desarrollo de actividades.

- a) El goce de vacaciones se realizará en base a la programación anual que cada trabajador.
- b) Cuando por necesidades imperiosas de la Compañía, el trabajador se vea imposibilitado de hacer uso de las vacaciones, el jefe inmediato del área y el trabajador deberán acordar una nueva fecha de goce de las mismas y comunicarlo a Recursos Humanos.

Capacitación

Potenciar al desarrollo de laboral, contribuyendo al desarrollo de organizacional y la satisfacción de los clientes.

- a) El Plan Anual de Capacitación deberá ser sustentado por la Vicepresidencia de Desarrollo Empresarial y presentado por la Administración para aprobación del Directorio, en base al Plan Estratégico de la Empresa y a la detección de necesidades y realidades de la empresa. Este Plan formará parte del Plan Operativo Anual de la Empresa.
- b) Todo personal contratado o ascendido por la empresa deberá participar del proceso de Inducción Empresarial del cargo a desempeñar.
- c) La Administración procurará capacitar a la mayor cantidad posible de trabajadores, en un proceso continuo, priorizando los objetivos estratégicos de empresa. La enseñanza deberá ser otorgado en consideración a las actividades que realice el trabajador y las necesidades de actualización del área, para que pueda mejorar su desempeño.
- d) El trabajador que participe de la capacitación debe comprometerse a cumplir con el Plan de Estudios y aprobarlo, caso contrario deberá reintegrar, si lo hubiere, el valor cubierto por la empresa, a excepción de caso fortuito o fuerza mayor.

Atención y Servicio al Cliente

Estructura eficaz y eficiente gestión servicio al cliente, estimulando el desarrollo y crecimiento de empresa y cultural de servicio direccionada al cliente.

- a) La atención y servicio al cliente, serán acciones de alta prioridad y de carácter estratégico. La Administración deberá asegurarse de que la Empresa esté orientada a servir con efectividad al Cliente sea este interno o externo, utilizando normas de cortesía, amabilidad y cordialidad.
- b) Áreas de atención al cliente ubicadas en Agencias y/o Sucursales son los principales responsables de la atención al cliente y deberán estar enfocados a dirigir sus acciones

hacia un servicio de carácter integral cuyo principal objetivo sea la satisfacción del cliente.

- c) La atención al cliente, deberán contar con la infraestructura necesaria y tener integrados todos los sistemas de atención, comercialización y recaudación; bajo ninguna circunstancia se podrá brindar servicios aislados.
- d) La Administración dispondrá de personal que deberá llamar al cliente para actualizar datos en forma ágil y oportuna otorgándole comodidad y servicio personalizado.
- e) La Administración deberá buscar el continuo mejoramiento del servicio al cliente, realizando las llamadas confirmando saldo.
- f) Todos las quejas y reclamaciones presentadas en los en establecimiento por concepto de facturación, fraude, servicios no brindados, daños, etc.; deberán ser correctamente registrados en el sistema, debiendo procurar su solución en forma inmediata.

Cobranzas

Procesos de recuperación de cartera corriente y vencida en busca de efectividad y eficiencia, con el objeto de la acumulación de cartera incrementando la liquidez de la empresa fortaleciendo la estructura.

- a) La Administración deberá implementar los mecanismos internos y externos para asegurar la recuperación de su cartera.
- b) La falta oportuna de pago generará un recargo por mora, calculado sobre el saldo impago a la máxima tasa de interés por mora vigente, que se establecerá a partir de la fecha de vencimiento.
- c) La Administración mantendrá debidamente informado a sus clientes sobre valores pendientes utilizando herramientas y tecnologías disponibles (notificaciones telefónicas automáticas a los clientes.

2.3.9. NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Políticas Contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros. (IFRS, 2012).

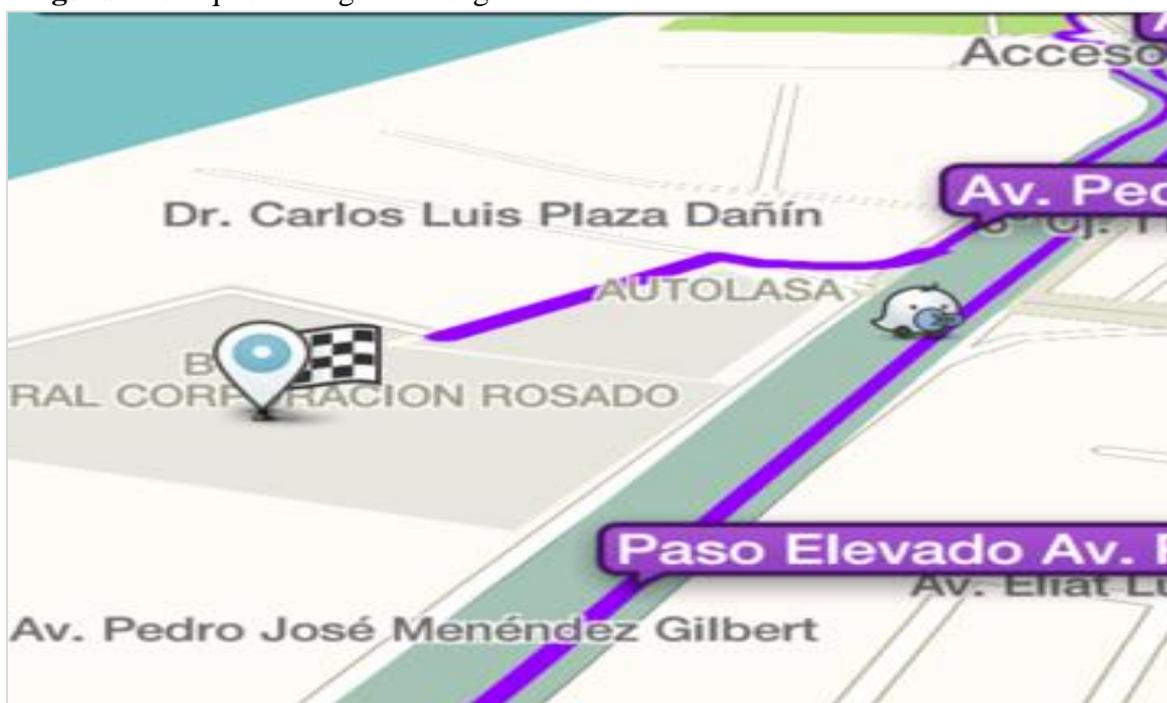
El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las Políticas Contables, así como el tratamiento contable y financiero de una entidad, así como la comparabilidad con los Estados Financieros emitidos en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (IFRS, 2012).

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Localización.

La Empresa AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA, está ubicada en Av. Pedro Menéndez Gilbert y Plaza, su propietario el Sr. Wilson Galarza Campoverde. La actividad económica es la comercialización de vehículos y repuestos de la marca Chevrolet, prestación de servicio potsventa (talleres de mantenimiento y reparación), cuenta con 320 empleados, su operación económica inicio el 15 de mayo de 1986.

Figura 2. Croquis del lugar investigativo



Fuente: Automotores Latinoamericanos S.A Autolasa

3.2. Tipo de Investigación.

Esta metodología de investigación contribuyó de manera excepcional en la obtención de información.

3.2.1. Descriptiva.

Este método destacó de forma más confiable y certera, movimientos, transacciones, ingreso, registro y contabilización de las Cuentas por Cobrar, y cómo influye en la etapa de

confiabilidad del Control Interno y su funcionamiento, fue la descripción de sucesos y su visualización.

3.2.2. Documental.

Fue la inspección de documentos fuentes y contables, que evidenció y se pudo justificar la cartera clientes, que conllevó a comprobar saldos de cada uno. Localizó documentos que aportaron a tomar juicio y criterio del auditor.

3.2.3. Bibliográfica.

Se empleó en el marco teórico con relación al tema de Control Interno a Cuentas por Cobrar, que permitió emprender el análisis y la práctica. Esta información será obtenida por medio de libros, internet y documentación necesaria para este proyecto.

3.3. Métodos de Investigación.

3.3.1. Descriptivo.

Es de tipo descriptiva porque permitió describir cada puesto con sus respectivas actividades relacionando la importancia del cumplimiento de los procesos contables.

3.3.2. Analítico y Sistémico.

Estos métodos buscaron la determinación del objetivo propuesto y esto permitió recopilación de información con eficiencia y eficacia que concluyó resolviendo las interrogantes del proyecto y obtenido al finalizar datos confiables.

3.3.3. Estadístico.

Este método se lo empleó para determinar de manera exacta los valores reflejados en las encuestas aplicadas al personal del Departamento de Crédito.

3.4. Fuentes de Recopilación de Información.

La información obtenida fue mediante entrevista directamente aplicada al contador y colaboradores de Crédito y Cobranza, la observación permitió conocer y verificar los saldos de las Cuentas por Cobrar.

La encuesta brindó la información adecuada para culminar el proyecto siendo de fuente primaria. La información utilizada de forma secundaria se suministró por medio de libros, páginas web, tesis, etc.

3.5. Diseño de la Investigación.

El presente proyecto está orientado y diseñado con Word y Excel estos programas llevará a cumplir con el proyecto de tema de Control Interno a Cuentas por Cobrar, se iniciará con la fase de la planeación de la Auditoría en la cual se determinará el tiempo de la evaluación, las personas que conformarán el grupo de auditores, técnicas y métodos a utilizarse por ejemplo: investigativo, descriptivo, documental, bibliografía.

En la fase del examen se aplicará la entrevista y encuesta que será dirigida al Departamento de Crédito, además de conocer la instalación y su funcionamiento que fomentarán el criterio profesional, además de verificar el funcionamiento del Sistema de Control Interno, con la obtención de los documentos fuentes (Estados Financieros, contratos, facturas, nota de créditos y débitos, etc), la captación de opiniones y sugerencias en la depuración de los documentos ayudarán a la obtención de información confiable.

Ya en la fase de evaluación se recopilará toda la información proveniente de los métodos aplicados en la auditoría, el cual deberá estar sujetos y bajos condiciones profesionales, amparados en leyes y reglamentos, el mismo que deberá contar con conclusiones y recomendaciones para la empresa,

La fase de presentación es donde se emitirá un informe dando a conocer los hallazgos que afectan a la empresa, la misma que será presentada a la presidencia y accionistas.

3.5.1. Creación de la Firma Auditora Ficticia.

Para la elaboración de este proyecto se creó la firma auditora **LULUPA & ASOCIADOS**, es ficticia y fundamental para culminar la revisión del Control Interno a Cuentas por Cobrar; el logotipo oficial para este examen, se muestra a continuación:

Figura 3. Logo tipo Lupita & Asociados



Elaborado por: Lorena Párraga

3.6. Instrumentos de Investigación.

Generó aportes significativos en la culminación del proyecto. Las técnicas que se utilizaron son:

3.6.1. Observación.

Permitió captar sucesos relevantes en la obtención de información que se analizó posteriormente. Es una de las técnicas más antiguas pero una de las más importantes, porque accedió a ver la realidad de las operaciones.

3.6.2. Entrevista.

Mediante la entrevista efectuada al Contador General de la empresa quien con su experiencia y manejo total de la información contable brindó información específica clara y de mucho interés.

3.6.3. Encuesta.

Se logró captar información a través de los colaboradores de la Empresa Automotores Latinoamericanos Autolasa S.A., quienes asumiendo su rol aportaron significativamente con sus respuestas.

3.7. Tratamientos de los Datos.

En la presente investigación se consideró al Departamento de Crédito para aplicar la entrevista y encuestas.

Cuadro 1. Población.

Nombres	Cantidad	Técnica
Contador	1	Entrevista y Encuesta de Control Interno
Asistente Impuesto	1	
Asistente Contabilidad General	1	
Asistente de Analista	1	
Asistente de Cartera	1	

Fuente: Departamento de Crédito- Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa.

Elaborado por: Lorena Párraga

Muestra. Se obtuvo la muestra de la totalidad de las personas que adeudan a la empresa, la cartera cuenta con 700 créditos otorgados en el 2014.

Cálculo:

$$n = \frac{N}{(E^2 \times N - 1) + 1} = \frac{700}{(0,05^2 \times 700 - 1) + 1} = \frac{700}{(0,0025 \times 699) + 1} = \frac{700}{18,475} = 51,95$$

$$n = 52$$

n= Tamaño de la muestra

N= Población 1.500

P= Probabilidad de aceptación (0,5)

Q= Probabilidad de rechazo (0,5)

E= Margen de error (5%)

Z= Nivel de confianza (95%)

3.8. Recursos Humanos y Materiales.

Los materiales utilizados durante el desarrollo del proyecto son:

Cuadro 2. Recursos Humanos.

N°	Cargos	Nombres
1	Analista de Cuentas	Inés Borja
2	Asistente de Impuesto	Luis Tapia
3	Asistente de Contabilidad General	Miguel Intriago
4	Asistente de Cartera	Vilata Bonifaz
5	Contador General	Eduardo Sánchez

Fuente: Recursos Humanos

Elaborado por: Lorena Párraga

Cuadro 3: Materiales

N°	Ítems	Cantidad
1	Cuestionario	1
2	Computador	1
3	Impresora	1
4	Cámara fotográfica	1
5	Hojas A4.	1000
6	Anillados	8
7	Calculadora	1
8	Plumas	5
9	Lápices	5
10	Formato de entrevista	1
11	Internet	50
12	Teléfono	1
13	Cds	3
14	USB	1

Fuente: Materiales y Métodos

Elaborado por: Lorena Párraga

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados.

4.1.1. Carta de Petición de Servicios Profesionales.

REF C.P.S.P 1/1
--

Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa
RUC 0990810311001
Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496
Guayaquil-Guayas-Ecuador

Guayaquil, 17 de Agosto del 2015

Lorena Magdalena Párraga Peralta
LULUPA & ASOCIADOS

De mis consideraciones:

La presente misiva tiene como finalidad contratar sus servicios profesionales, como firma auditora para evaluar el **CONTROL INTERNO A CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2014.**

Esta evaluación tiene como finalidad verificar el nivel de cumplimiento de las Normas, Políticas de la Empresa y verificar veracidad de la Información Financiera para la toma de decisiones.

Sin más punto por abordar reitero mis sinceros agradecimientos, en espera de una respuesta para la auditoría.

Atentamente.

Wilson Galarza
General de Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa.

4.1.2. Carta de Aceptación de Servicio.

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil	
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
CARTA DE ACEPTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	Marcas: S.A	REF: C.A.S.P ½
Guayaquil, 01 de Septiembre del 2015		
<p>Ustedes nos han solicitado que auditemos la Cuenta Cuentas por Cobrar del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 y los estados relativos del Estado Financiero de la misma fecha. Por medio de la presente misiva tengo el honor de confirmarle nuestra aceptación y nuestro compromiso como auditores. Nuestra Auditoría culminará con la emisión de una opinión escrita del hallazgo encontrado y nuestra sugerencia para bienestar de la empresa.</p> <p>Contará nuestra Auditoría bajo las normas vigentes del Ecuador. El examen estará precedido por técnicas y procedimientos que denotarán salvedades en los estados financieros para obtener con certeza que el Control Interno está en el margen aceptable de error e Información Financiera confiable.</p> <p>Al culminar la Auditoría se emitirá el dictamen que proporcionaremos, las debilidades de los procesos, mejoras de las Políticas de Crédito, Provisión de las Cuentas por Cobrar, entre otras observaciones que amerite la empresa.</p>		
S.C - Solicitud de Confirmación Recibida Conforme		
Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 01 de Septiembre del 2015	
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 01 de Septiembre del 2015	

4.1.3. Contrato.

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil	
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
CONTRATO	Marca: §	REF: C 1/4
Guayaquil, 04 de Septiembre del 2015		
REUNIDOS De una parte el Ing. Wilson Galarza con C.I. 120234554-1. En nombre de Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa constituida, el 15 de mayo del 1986 en la Notaría Trigésima Novena del cantón Guayaquil, República del Ecuador. Su casa matriz está ubicada en la ciudad de Guayaquil en la Parroquia Tarqui: Ciudadela Tarazana Calle: Av. Pedro Menéndez Gilbert, número s/n, intersección Av. Carlos Luis Plaza Dañin edificio: Autolasa. Esta empresa se dedica a la venta al por mayor y menor, comisión e intermediación de vehículos nuevos y usados. A los nueve días del mes de septiembre del dos mil quince se ovaciona el siguiente contrato por la prestación de servicio en la Evaluación de Control Interno que se efectuará en la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, representada por el Sr. Wilson Galarza, será evaluado por la firma auditora LULUPA & ASOCIADOS, quien estará al frente de la Auditoría la C.P.A Lorena Párraga Peralta.		
CLÁUSULAS Primera.- Los auditores efectuarán el examen al Sistema de Control Interno al Departamento de Crédito y Cobranzas a la Cuenta de Cuentas por Cobrar de Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa.		
§ - Documento Socializado y Aprobado		
Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 04 de Septiembre del 2015	
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 04 de Septiembre del 2015	

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil	
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
CONTRATO	Marca: §	REF: C 2/4
<p>Al culminar la Auditoría, se emitirá un informe que contendrá una opinión técnica sobre la veracidad de la Información Contable suministrada por el Control Interno.</p> <p>Segunda.- Los auditores realizarán su examen de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, Normas Internacionales de Contabilidad.</p> <p>En consecuencia se obtendrá evidencia probatoria de la información analizada y los principios contables aplicados. Los auditores tendrán en cuenta la estructura del Control Interno para la específica evaluación. Aunque una excelente estructura del Control Interno delimita la existencia de errores y si existieran no se podría detectar en su totalidad. Al realizar dicho examen a través de pruebas selectivas no garantiza detectar todo tipo de errores y si se prueba la existencia comunicarlo a las autoridades.</p> <p>La Auditoría tiene por objeto lograr con seguridad razonable información libre de errores o irregularidades significativos en el Sistema Contable. Los papeles de trabajo preparados en la Auditoría son exclusivamente de la firma auditora, es información confidencialidad que soporta la evaluación efectuada en cada empresa. Los auditores se comprometen a mantener estricta confidencialidad sobre la información de la entidad obtenida en la realización del trabajo de Auditoría.</p> <p>Por otra parte, los auditores deben mantener siempre independencia y objetividad, tal como lo determina la normativa de Auditoría. Así como indicarles a los colaboradores de la empresa a quien puedan dirigir sus consultas.</p>		
§ - Documento Socializado y Aprobado		
Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 04 de Septiembre del 2015	
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 04 de Septiembre del 2015	

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil	
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
CONTRATO	Marca: §	REF: C 3/4
<p>Tercera.- Los administradores de la sociedad son responsables de que se suministre la información requerida para el examen, así como de entregarlos puntuales y debidamente firmados dentro del plazo para su aprobación.</p> <p>Cuarta.- De acuerdo a las Normas de Ecuatorianas de Auditoría, los auditores harán consultas específicas y determinadas a los administradores y a otras personas requeridas sobre la información adjunta en el Sistema Contable y sobre la estructura del Control Interno. Además las normas exigen a los auditores que tengan de los administradores una carta sobre relevancia evidenciada sobre los sistemas de Control Interno.</p> <p>Quinta.- El contrato tiene una duración de 2 meses, (no podrá ser inferior ni superior), a la fecha prevista.</p> <p>Sexta.- Los honorarios profesionales a percibir de acuerdo al desempeño de su función será de \$3000,00 tomando en consideración el plazo de 160 horas, basado en su trayectoria profesional.</p> <p>Si hubiere cambios en la evaluación por parte de la empresa en base al presente trato como cambios en el volumen de ventas, errores en la información suministrada, fusiones, etc., se lo deberá indicar primero a la sociedad antes de actualizar la información. Esta estimación tendrá validez que mantenga su estado normal en su emisión en base a este contrato.</p>		
§ - Documento Socializado y Aprobado		
Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 04 de Septiembre del 2015	
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 04 de Septiembre del 2015	

4.1.4. Plan de Control Interno.

	<p>Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p>	
	<p>Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>	
<p>EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>		
<p>PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO</p>	<p>Marca: §</p>	<p>REF: P.G.C.I ¼</p>
<p>CAUSA</p> <p>La Directiva necesita conocer el estado real de la Cuenta por Cobrar, en la cual promulga a una Auditoría Especial al Departamento de Crédito, para determinar el cumplimiento del Control Interno y la razonabilidad de la Información Financiera.</p> <p>OBJETIVOS</p> <p>Objetivo General</p> <p>Evaluar el Control Interno a Cuentas por Cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, cantón Guayaquil, año 2014.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Medir el Nivel de Cumplimiento de las Leyes y Reglamentos aplicados en la empresa. ❖ Analizar el grado de suficiencia y confiabilidad de la Información Financiera de la empresa. ❖ Evaluar en nivel de efectividad y eficiencia de las operaciones de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A Autolasa, cantón Guayaquil. ❖ Emitir informe de Control Interno. 		
<p>§ - Documento Socializado y Aprobado</p>		
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 11 de Septiembre del 2015</p>	
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 11 de Septiembre del 2015</p>	

	<p>Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p> <p>Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO	Marca: § REF: P.G.C.I 2/4
<p>ALCANCE</p> <p>Al evaluar al Control Interno se auditará a la Cuenta por Cobrar de la empresa con el fin de comprobar el funcionamiento de los procesos contables en el Área de Crédito y Cobranza, que tendrá sustento bajo las Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Contabilidad, etc. Que apoyará la opinión del auditor en todo su proceso.</p> <p>BASE LEGAL</p> <p>Este trabajo será legítimo y confiable y estará sujeto bajo estas normas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Políticas Internas de la empresa ❖ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas ❖ Normas Internacionales de Auditoría ❖ Informe de Control Interno Coso I. <p>METODOLOGÍA</p> <p>El proyecto se llevará a cabo bajo normas legales para analizar con profundidad a la cuenta por Cobrar, con el respectivo plan de Control Interno que detalla paso a paso los procedimientos a seguir.</p> <p>TIEMPO ESTIPULADO</p> <p>Corresponde del 01 de Septiembre al 02 de Noviembre del 2015, son 45 días hábiles.</p>	
§ - Documento Socializado y Aprobado	
Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 11 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 11 de Septiembre del 2015

	<p>Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p>	
<p>Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>		
<p align="center">EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>		
<p align="center">PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO</p>	<p align="center">Marca: §</p>	<p align="center">REF: P.G.C.I ¾</p>
<p>FECHA</p> <p>I. ETAPA – VISITA A LAS INSTALACIONES – PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA. Se dará el inicio desde el lunes 11 de Septiembre del 2015 - 16 de Septiembre del 2015</p> <p>II. ETAPA – ENTREVISTA- APLICACIÓN DE METODOLOGÍA. Del 19 de Septiembre – 21 de Septiembre del 2015</p> <p>III. ETAPA- ENCUESTA - EXAMEN AL CONTROL INTERNO. Comenzará el 24 de Septiembre – 29 de Septiembre del 2015</p> <p>IV. ETAPA – EJECUCIÓN DEL CONTROL INTERNO. Del 30 de Septiembre al 24 de Octubre del 2015</p> <p>V. ETAPA - INFORME FINAL DE AUDITORIA. Del el 01 de Octubre al 02 de Noviembre del 2015</p>		
<p align="center">§ - Documento Socializado y Aprobado</p>		
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 11 de Septiembre del 2015</p>	
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 11 de Septiembre del 2015</p>	

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil	
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO	Marca: §	REF: P.G.C.I 4/4
<p>SUPERVISIÓN</p> <p>Estará precedido el examen bajo el cargo de la C.P.A Susana Chang, quien será el pilar fundamental en la planificación de la auditoría, plan y programa, también en la emisión del Informe de Auditoría.</p> <p>RESULTADOS</p> <p>Al finalizar se entregara un informe para mejoras de la empresa, que contendrá conclusiones, sugerencias como auditor.</p> <p>Atentamente</p> <p>C.P.A. Lorena Párraga Peralta Lulupa & Asociados</p>		
§ - Documento Socializado y Aprobado		
Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 11 de Septiembre del 2015	
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 11 de Septiembre del 2015	

4.1.5. Índice de Referencia.

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

ÍNDICE DE REFERENCIAS	Marca: μ	REF: I.R 1/1
------------------------------	------------------------	---

REFERENCIA	SIGNIFICADO
A.C	Actividades de Control
A.C	Ambiente de Control
A.C.C	Ausencia en la Comunicación con el Cliente
C	Contrato
C.A.S.P	Carta de Aceptación de Servicios Profesionales
C.C	Carencia de Capacitación
C.P.S.P	Carta de Petición de Servicios Profesionales
E	Entrevista
E.R	Evaluación de Riesgo
E.T	Encuesta y Tabulación
F.O.D.A	Fortaleza Oportunidades Debilidades y Amenazas
F.P.A	Flujograma Procesos Administrativos
G.N.C.C.I	Grafico del Nivel de Confianza del Control Interno
H	Hallazgo
I.C	Información y Comunicación
I.C.I	Informe de Control Interno
I.G	Información General
I.L.D	Incumplimiento con la Labor Diaria
I.M	Índice de Marcas
I.R	Índice de Referencia
M.R	Medición de Riesgo
O	Organigrama
P.C.I	Programa de Control Interno
P.G.C.I	Plan General de Control Interno
R.E	Resultados de la Evaluación
R.V.C.I	Resultados de la Valoración al Control Interno
S.M	Supervisión y Monitoreo
S.P.E	Selección de Personal con Experiencia

μ - Información Confirmada

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 14 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 14 de Septiembre del 2015

4.1.6. Índice de Marcas

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

ÍNDICE DE MARCAS	Marca: μ	REF: I.M 1/1
-------------------------	------------------------	---

MARCAS	SIGNIFICADO
¶	Calculado
^	Verificado
∅	Circularizado
∞	Documento Validado
§	Documento Socializado y Aprobado
μ	Información Confirmada
Ψ	Inspeccionado
⊂	Confirmado
SC	Solicitud de Confirmación Recibida Conforme
©	Confrontado
R	Revisado
H	Hallazgo
Σ	Sumando y Analizado
Ω	Evidencia Testimonial
E	Evidencia Documental

μ - Información Confirmada

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 14 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 14 de Septiembre del 2015

4.1.7. Programa de Control Interno

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

PROGRAMA DE AUDITORÍA	Marca: ✓ Revisado	REF: P.A 1/1
------------------------------	--------------------------------	---

Cronograma	Tiempo	
Objetivos	Tiempo (Hrs)	Firma Auditor
Medir el nivel de cumplimiento de las Leyes y Reglamentos aplicados en la empresa.	150 Hrs	L.P.P
Analizar el grado de suficiencia y confiabilidad de la Información Financiera de la empresa.	150 Hrs	L.P.P
Evaluar en nivel de efectividad y eficiencia de las operaciones de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, cantón Guayaquil.	150 Hrs	L.P.P
Emitir informe de Control Interno.	150 Hrs	L.P.P
Procedimientos		
Verificar la existencia de documentos que respalden el pago.	15 Hrs	L.P.P
Revisión de las solicitudes y contrato de crédito.	15 Hrs	L.P.P
Revisar Balance General-Cuentas por Cobrar Clientes.	15 Hrs	L.P.P
Revisión de rotación de las Cuentas por Cobrar.	15 Hrs	L.P.P
Revisar a los clientes con fecha vencida.	15 Hrs	L.P.P
Verificar datos de los clientes que adeudan a la empresa.	15 Hrs	L.P.P
Verificar que los créditos que se encuentran en mora más de 120 días se hayan ingresado a demanda judicial.	20 Hrs	L.P.P
Enviar cartas de confirmación a los socios deudores seleccionados según la técnica de muestreo, para comprobar que los saldos.	20 Hrs	L.P.P
Aplicar el cuestionario de Control Interno, con el fin de evaluar su grado de solidez y eficiencia.	30 Hrs	L.P.P
Total de Horas Laborales	160 Hrs	
Junta de Apertura	Junta de Cierre	Elaboró: Auditor
Lugar : Guayaquil	Lugar : Guayaquil	Firma :
Fecha: 01/07/2015	Fecha : 02/10/2015	Aprobó: Auditor Supervisor
Hora : 09H00 am	Hora : 9H00 am	Firma :

§
Documento Socializado y Aprobado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 16 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 16 de Septiembre del 2015

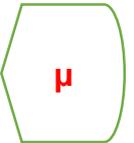
4.1.8. Entrevista

		Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil			
		Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador			
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
ENTREVISTA				Marca: ^	REF: E $\frac{1}{4}$
Destinada a: Departamento de Crédito Responsable: P.P.L.M.				Plazo: 60 días Termino: 19 de Septiembre/2015	
Items	Preguntas	Si	No	Repuestas	Observaciones
1	¿Cómo selecciona a su equipo de trabajo?	x		Por experiencia.	Deben integrar a jóvenes que tengan visión e ideas nuevas.
2	¿La empresa guarda documentos soportes?	x		Si, 5 años en archivo y 5 en bodega.	Excelente cumplimiento de leyes.
3	¿Con que frecuencia evalúan a los sistemas contables?		x	Poco.	Evaluar el Sistema Contable para evitar riesgos futuros.
4	¿Registran los procesos contables?	x		Por medio de un programa eficiente.	Permite información actualizada.
5	¿La empresa cumple con las Políticas Contables?	x		Con exactitud.	Información veraz.
^ - Verificado					
Elaborado: P.P.L.M				Fecha: 19 de Septiembre del 2015	
Supervisado: CH.R.F.S				Fecha: 19 de Septiembre del 2015	

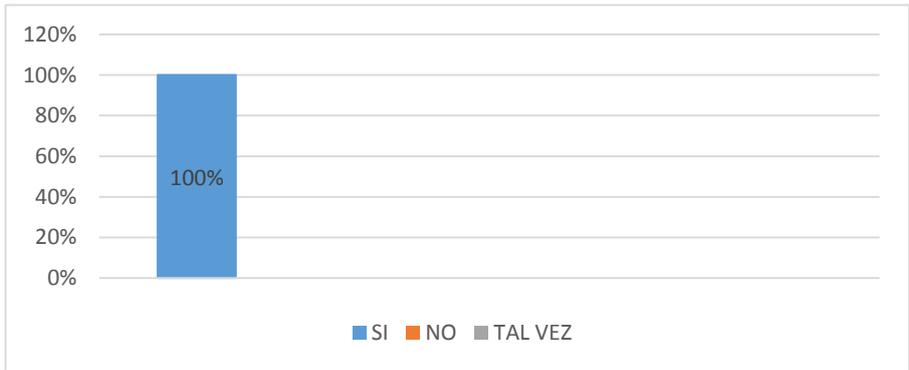
	<p align="center">Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p> <hr/> <p align="center">Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>	
<p align="center">EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>		
<p align="center">ENTREVISTA</p>	<p align="center">Marco: \wedge Verificado</p>	<p align="center">REF: E 3/4</p>
<p>Análisis:</p> <p>Al analizar al Contador General se pudo medir el Nivel de Confianza que está en 80% y cuenta con un Nivel de Riesgo del 20% mediante la entrevista.</p> <p>Se puede mencionar que el contador cumple con los conocimientos requeridos, pero cabe resaltar que el Nivel de Riesgo surge por la falta de capacitación a los empleados y por no evaluar al sistema contable semestralmente.</p> <p>Como sugerencia el contador resalta que la empresa debe incorporar personas jóvenes con nuevas ideas, incrementar la capacitación a los nuevos compañeros, y para el personal de más de un año capacitarlo para mantenerlos actualizados con las normas vigentes y cambiantes. Y de evaluar constantemente al Control Interno para disminuir los Riesgo de Control.</p>		
<p align="center">\wedge - Verificado</p>		
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 21 de Septiembre del 2015</p>	
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 21 de Septiembre del 2015</p>	

4.1.9. Información General

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil	
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador	
INFORMACIÓN GENERAL	Marca:  Información Confirmada	REF: I.G. 1/1
<p>Cliente: Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa</p> <p>Actividad Económica: Venta al por mayor y menor, comisión de Vehículos nuevos y usados.</p> <p>Información General</p> <p>Autolasa fue creada a mediados de los 80 con la visión de convertirse en una empresa concesionaria Chevrolet. Es una empresa que ha superado desastres naturales, crisis financiera, cambio de moneda, etc., como una empresa fuerte pudo permanecer activa gracias a su solides. Obtuvo reconocimiento AA+ al ingresar a la bolsa de valores en el 2009, cada día mejora su atención y volumen de ventas en el país y por ello ha tenido galardones y premios.</p> <p>Misión: 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>Visión: 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>		
μ-Información Confirmada		
Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 22 de Septiembre del 2015	
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 22 de Septiembre del 2015	



4.1.10. Encuesta y tabulación

	<p align="center">Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p> <p align="center">Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>																
<p align="center">ENCUESTA Y TABULACIONES Personal del Departamento de Crédito</p>	<p align="center">Marca: Σ Sumado y Analizado</p>	<p align="center">REF: E.T 1/10</p>															
<p>Pregunta N° 1: ¿La empresa cuenta con Políticas Internas?</p>																	
<p>Tabla 1. Políticas Internas</p> <table border="1" data-bbox="359 817 1268 1019"> <thead> <tr> <th>Opciones</th> <th>Cantidad</th> <th>Porcentajes</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Si</td> <td>5</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>No</td> <td>0</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>Tal Vez</td> <td>0</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>5</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa Elaborado por: Lorena Párraga Peralta</p> <p>Figura 4. Políticas Contables</p>  <p>Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa Elaborado por: Lorena Párraga Peralta</p>			Opciones	Cantidad	Porcentajes	Si	5	100%	No	0	0%	Tal Vez	0	0%	Total	5	100%
Opciones	Cantidad	Porcentajes															
Si	5	100%															
No	0	0%															
Tal Vez	0	0%															
Total	5	100%															
<p>ANÁLISIS: Mediante este sondeo al Área de Crédito y Cobranza la empresa si cuenta con Políticas Internas con un 100% de seguridad.</p>																	
<p align="center">Σ - Sumado Y Analizado</p>																	
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 24 de Septiembre del 2015</p>																
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 24 de Septiembre del 2015</p>																

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ENCUESTA Y TABULACIONES	Marca: Σ Sumado y Analizado	REF: E.T 2/10
--------------------------------	--	--

Pregunta N° 2: ¿Cumplen las Políticas Internas de la empresa?

Tabla 2. Políticas Internas de la empresa

Opciones	Cantidad	Porcentajes
Si	4	80%
No	1	20%
Tal Vez	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

Figura 5. Cumplimiento de las Políticas Contables



Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

ANÁLISIS: En análisis se observa que el 80% cumple las Políticas Internas, que permite cumplir con los objetivos de la Empresa mientras que el 20% desconoce los reglamentos.

Σ - Sumado y Analizado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 24 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 24 de Septiembre del 2015

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ENCUESTA Y TABULACIONES	Marca: Σ	REF: E.T 3/10
--------------------------------	---------------------------	--

Pregunta N° 3: ¿Cuando un cliente no cancela su deuda que medidas adoptan?

Tabla 3. Cliente en endeudamiento

Opciones	Cantidad	Porcentajes
Gestión de Cobranza	4	80%
Validación de Información	1	20%
Nada	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Autolasa Latinoamericano S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

Figura 6. Cuando un cliente no cancela



Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

ANÁLISIS: Se comprobó que la gestión de cobranza se ejecuta con eficiencia con un 80% mientras que el 20% valida la información para verificar la deuda del cliente.

Σ - Sumado y Analizado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 24 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 24 de Septiembre del 2015

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

ENCUESTA Y TABULACIONES	Marca: Σ	REF: E.T 4/10
--------------------------------	---------------------------	--

Pregunta N° 4 ¿Qué proceso de cobro se gestiona en cartera vencida?

Tabla 4. Cobro en Cartera Vencida

Opciones	Cantidad	Porcentajes
Visita	2	40%
Reestructuración del Contrato	2	40%
Gestión Legal	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Autolasa Latinoamericano S.A Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

Figura 7. Gestión de cobro



Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

ANÁLISIS: Se evidenció que se hace seguimiento al cliente con visitas, llamadas con un porcentaje del 40% mientras que el otro 40% se le reestructura el contrato del cliente por el saldo de la deuda, mientras 20% restante se va a gestión legal por deuda vencida.

Σ - Sumado y Analizado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 24 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 24 de Septiembre del 2015

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ENCUESTA Y TABULACIONES	Marca: Σ	REF: E.T 5/10
--------------------------------	---------------------------	--

Pregunta N° 5: ¿Cuenta la empresa con Provisiones para Créditos dudosos?

Tabla 5. Provisiones para créditos dudosos

Opciones	Cantidad	Porcentajes
Si	5	100%
No	0	0%
Tal Vez	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

Figura 8. Provisión de Cuentas por Cobrar Dudosas



Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

ANÁLISIS: Se evidenció que la empresa cuenta con Provisión a las Cuentas por Cobrar con un promedio del 100%.

Σ - Sumado y Analizado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 24 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 24 de Septiembre del 2015

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ENCUESTA Y TABULACIONES	Marca: Σ	REF: E.T 6/10
--------------------------------	---------------------------	--

Pregunta N° 6: ¿El custodio del Departamento de Crédito tiene acceso a otras áreas de la empresa?

Tabla 6. Departamento de Crédito

Opciones	Cantidad	Porcentajes
Si	0	0%
No	5	100%
Tal Vez	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

Figura 9. Los empleados tienen acceso a otras áreas



Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

ANÁLISIS: La totalidad de la muestra confirmó que el custodio de Departamento de Crédito no tiene vínculo con otras áreas con un 100%

Σ - Sumado y Analizado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 24 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 24 de Septiembre del 2015

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ENCUESTA Y TABULACIONES	Marca: Σ	REF: E.T 7/10
--------------------------------	---------------------------	--

Pregunta N° 7: ¿La Información Financiera está lista diariamente?

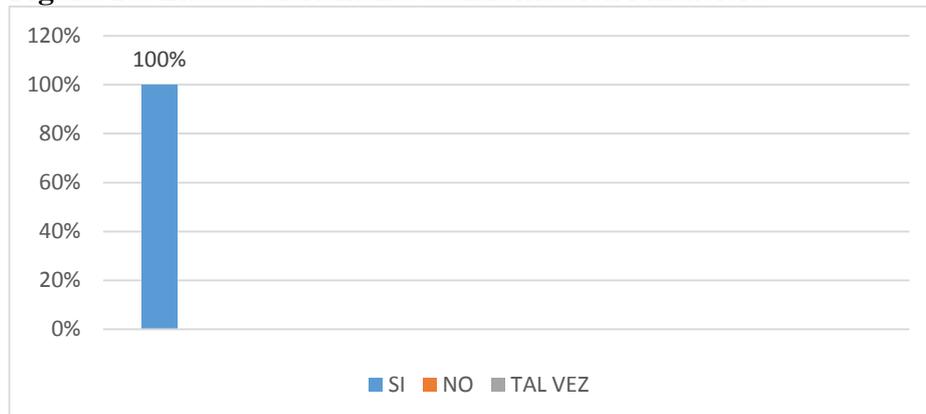
Tabla 7. Información Financiera

Opciones	Cantidad	Porcentajes
Si	5	100%
No	0	0%
Tal Vez	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

Figura 10. Listado diariamente de Información Financiera



Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

ANÁLISIS: 100% de la encuesta determinó que la información se actualizada diariamente.

Σ - Sumado y Analizado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 24 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 24 de Septiembre del 2015

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ENCUESTA Y TABULACIONES	Marca: Σ	REF: E.T 8/10
--------------------------------	---------------------------	--

Pregunta N° 8: ¿Cuenta la empresa con Sistema de Control Interno?

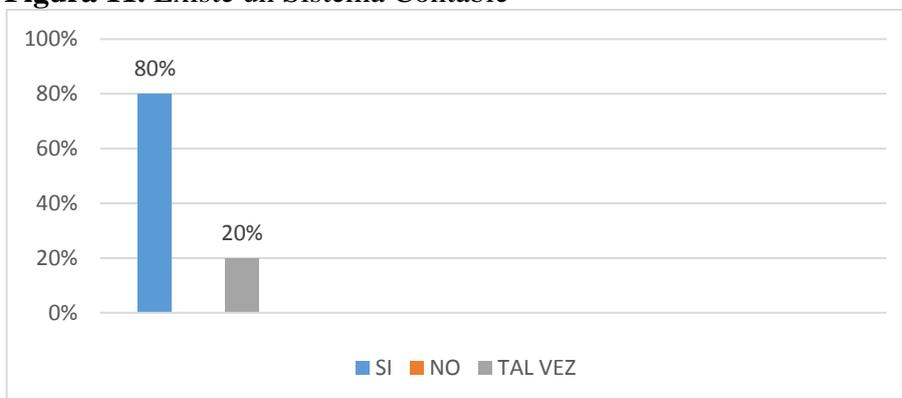
Tabla 8. Sistema de Control Interno

Opciones	Cantidad	Porcentajes
Si	4	80%
No	0	0%
Tal Vez	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

Figura 11. Existe un Sistema Contable



Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

ANÁLISIS: Se determinó que a través de la muestra el 80% conoce la existencia del Control Interno mientras que el 20% lo desconoce.

Σ - Sumado y Analizado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 24 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 24 de Septiembre del 2015

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ENCUESTA Y TABULACIONES	Marca: Σ	REF: E.T 9/10
--------------------------------	--------------------	--

Pregunta N° 9: ¿Se realizan pruebas de Control Interno periódicamente?

Tabla 9. Control Interno periódicamente

Opciones	Cantidad	Porcentajes
Si	3	60%
No	0	0%
Tal Vez	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

Figura 12. Evalúan el Control Interno



Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

ANÁLISIS: Se demostró por medio de la muestra que el 60% conoce sobre evaluación al Control Interno, mientras que el 40% lo desconoce.

Σ - Sumado y Analizado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 24 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 24 de Septiembre del 2015

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ENCUESTA Y TABULACIONES	Marca: Σ	REF: E.T 10/10
--------------------------------	---------------------------	---

Pregunta N° 10: ¿La empresa conoce la responsabilidad y la importancia del Control Interno?

Tabla 9. Responsabilidad y la importancia del Control Interno

Opciones	Cantidad	Porcentajes
Si	3	60%
No	2	40%
Tal Vez	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

Figura 13. Importancia del Control Interno



Fuente: Autolasa Latinoamericanos S.A. Autolasa

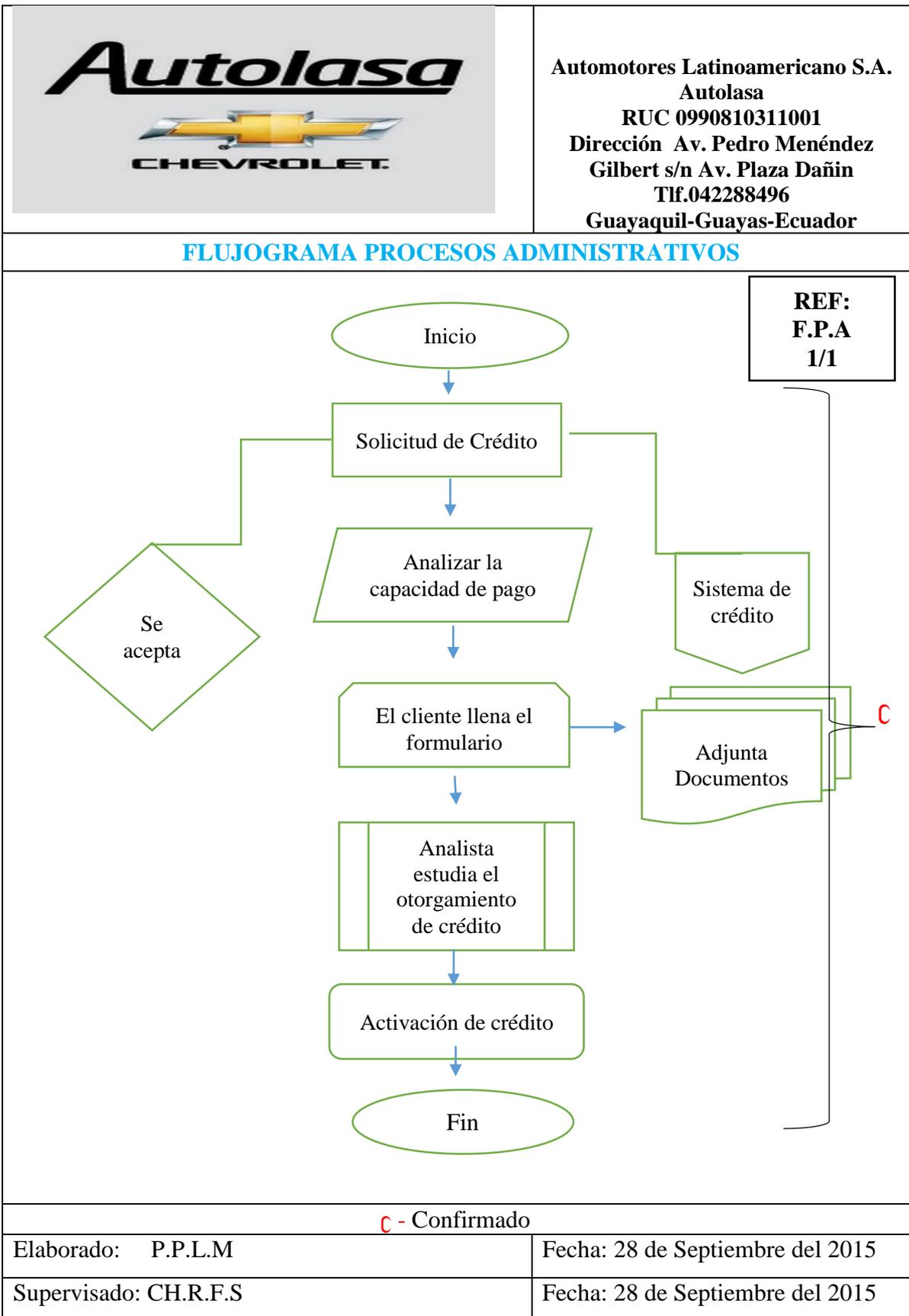
Elaborado por: Lorena Párraga Peralta

ANÁLISIS: Se analizó se el 60% indica que si conocen su importancia, mientras que el 40% indica que no lo sabe.

Σ - Sumado y Analizado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 24 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 24 de Septiembre del 2015

4.1.11. Flujograma



4.1.12. Programa de Control Interno.

		Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil			
		Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador			
PROGRAMA DE CONTROL INTERNO					REF: P.C.I 1/1
Cuadro 3. Plan de trabajo					
Nº	Procedimiento	Referencia	Realizado	Fecha	Observaciones
1	Aplicación de un cuestionario de Control Interno.	A.C.C.I	P.P.L.M	30/09/2015	Se empleó el cuestionario de Control Interno.
2	Determinar con pruebas los riesgos de Auditoría.	D.P.R.A	P.P.L.M	24/10/2015	Se procesó los datos.
3	Evaluar los resultados.	E.R	P.P.L.M	28/10/2015	Descubrimiento.
4	Emitir informe de Control Interno.	E.I.C.I	P.P.L.M	01/11/2015	Emisión de Informe con coso I.
§ - Documento Socializado y Aprobado					
Elaborado: P.P.L.M			Fecha: 28 de Septiembre del 2015		
Supervisado: CH.R.F.S			Fecha: 28 de Septiembre del 2015		

4.1.13. Evaluación de Control Interno.

		Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador					
		Marca: ^ Verificado		REF: A.C 1/2			
AMBIENTE DE CONTROL							
Cuadro 4. Entorno de Control							
N°	PREGUNTAS	CALIFICACIONES		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	MARCA
		SI	NO	P.O	C.O		
1	¿La empresa Autolasa tiene establecido su Misión y Visión?	x		7	7	Si, su Misión y Visión son sólidos.	
2	¿Cumple cada empleado con su tarea diaria en el Departamento de Crédito y Cobranza?		x	7	0	Se evidenció que los colaboradores no cumplen la totalidad de sus obligaciones.	H
3	¿La empresa maneja sus funciones a través de organigramas prácticos?	x		7	7	Si, tienen diseñado su organigrama practico. Para un mejor funcionamiento de la misma.	
4	¿La empresa maneja Políticas de Créditos avaladas por altos directivos?	x		7	7	Si, se evidenció la existencia de políticas de crédito.	
Total				28	21		
^ - Verificado							
Elaborado: P.P.L.M				Fecha: 30 de Septiembre del 2015			
Supervisado: CH.R.F.S				Fecha: 30 de Septiembre del 2015			

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

MEDICIÓN DE RIESGO

REF:
M.R
2/2

RIESGO DE CONTROL

Con el examen realizado al Control Interno se obtuvo los siguientes lineamientos para la comprobación del Nivel de Confianza y Riesgo del Ambiente de Control de la empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa. Manejando la siguiente tabla de porcentaje.

Rango	Riesgo	Confianza
15% al 50%	Bajo	Baja
51% al 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% al 66%	Moderado	Moderada
67% al 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% al 95%	Alto	Alta

ELEMENTO:

Elemento	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo
Ambiente de Control	21	28
Total	21	28

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CALIFICACIÓN OBTENIDA}}{\text{PUNTO ÓPTIMO}} = \frac{21}{28} = 0,75 \times 100 = 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 75\% = 25\%$$

Mediante el estudio del primer componente de Control Interno se estableció que el Nivel de Confianza es del 75% moderada alta y un Nivel de Riesgo del 25% por lo tanto la confianza constituye un nivel aceptable y confiable.

¶ - Calculado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 30 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 30 de Septiembre del 2015

4.1.13.2. Evaluación de Riesgo.

		Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil					
		Automotores Latinoamericanos S.A Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tif.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador					
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014							
EVALUACIÓN DE RIESGO					Marca: ^ Verificado		REF: E.R 1/2
Cuadro 5. Procesos de evaluación de riesgo							
Nº	PREGUNTAS	CALIFICACIONES			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
1	¿Se verifica que los documentos del cliente son originales?	x			7	7	Su estudio es rápido.
2	¿Se analiza el cliente antes de aceptarle en crédito?	x			7	7	Al solicitar el Crédito.
3	¿Investigan al cliente en el Buró de Crédito para identificar sino está en central de riesgo?	x			7	7	De inmediato.
4	¿Otorgan el crédito de inmediato?	x			7	7	Sí, porque si no el cliente busca otra concesionaria.
Total					28	28	
^ - Verificado							
Elaborado: P.P.L.M				Fecha: 30 de Septiembre del 2015			
Supervisado: CH.R.F.S				Fecha: 30 de Septiembre del 2015			

	<p align="center">Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p>																		
<p align="center">MEDICIÓN DE RIESGO</p>	<p align="center">Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>																		
	<p align="center">REF: M.R 2/2</p>																		
<p>RIESGO DE CONTROL</p>																			
<p>Al analizar el Control Interno se registró la siguiente información en la Evaluación de Riesgo:</p>																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rango</th> <th>Riesgo</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% al 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51% al 59%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60% al 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67% al 75%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76% al 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table>		Rango	Riesgo	Confianza	15% al 50%	Bajo	Baja	51% al 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja	60% al 66%	Moderado	Moderada	67% al 75%	Moderado Alto	Moderada Alta	76% al 95%	Alto	Alta
Rango	Riesgo	Confianza																	
15% al 50%	Bajo	Baja																	
51% al 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja																	
60% al 66%	Moderado	Moderada																	
67% al 75%	Moderado Alto	Moderada Alta																	
76% al 95%	Alto	Alta																	
<p>ELEMENTO:</p>																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Elemento</th> <th>Calificación Obtenida</th> <th>Puntaje Óptimo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Evaluación de Riesgo</td> <td align="center">28</td> <td align="center">28</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td align="center">28</td> <td align="center">28</td> </tr> </tbody> </table>		Elemento	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo	Evaluación de Riesgo	28	28	Total	28	28									
Elemento	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo																	
Evaluación de Riesgo	28	28																	
Total	28	28																	
<p>Nivel de Confianza = $\frac{CALIFICACION\ OBTENIDA}{PUNTO\ OPTIMO} = \frac{28}{28} = 1 \times 100 = 100\%$</p>																			
<p>Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza = 100% - 100% = 0%</p>																			
<p>En la Evaluación Riesgo del Control Interno se obtuvo que el Nivel de Confianza es del 100% alta y un Nivel de Riesgo del 0% bajo, la Empresa tiene una excelente evaluación del cliente.</p>																			
<p align="center">¶ - Calculado</p>																			
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 30 de Septiembre del 2015</p>																		
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 30 de Septiembre del 2015</p>																		

4.1.13.3. Actividades de Control.

					<p align="center">Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p> <p align="center">Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>				
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014									
ACTIVIDADES DE CONTROL								REF: E.R 1/2	
Cuadro 6. Procedimiento o Actividades de Control									
N°	PREGUNTAS	CALIFICACIONES			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	MARCAS	
		SI	NO	N/A	P.O	C.O			
1	¿Se les recuerda a los clientes la deuda contraída con la empresa?			x	7	0	No, porque cada cliente sabe lo que adeuda.	H	
2	¿Cada semestre se les actualiza los datos de los clientes?			x	7	0	No hay quien lo realice.	H	
3	¿Se elabora cada mes un reporte de las ventas a contado y a crédito?	x			7	7	Si, para saber cuánto fue el ingreso y para hacer nuevos estrategia de captación de cliente.		
Total					21	7			
\wedge - Verificado									
Elaborado: P.P.L.M					Fecha: 30 de Septiembre del 2015				
Supervisado: CH.R.F.S					Fecha: 30 de Septiembre del 2015				

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

MEDICIÓN DE RIESGO

**REF:
M.R
2/2**

√ **RIESGO DE CONTROL**

Con la valoración a la evaluación de riesgo se determinó la el siguiente aspecto:

Rango	Riesgo	Confianza
15% al 50%	Bajo	Baja
51% al 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% al 66%	Moderado	Moderada
67% al 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% al 95%	Alto	Alta

Cuadro N° 8

Elemento	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo
Actividades de Control	21	7
Total	21	7

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CALIFICACIÓN OBTENIDA}}{\text{PUNTO ÓPTIMO}} = \frac{7}{21} = 0,33 \times 100 = 33,33\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 33,33\% = \mathbf{66,67\%}$$

En nuestra valoración al funcionamiento del Control Interno se detectó que la Actividad de Control cuenta con un Nivel de Confianza del 33,33% baja y con un Nivel de Riesgo del 66,67% moderado. Esto se debe a que la empresa no realiza totalmente el seguimiento al cliente para asegurar la captación de la cartera.

¶ - Calculado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 30 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 30 de Septiembre del 2015

4.1.13.4. Información y Comunicación.

		Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil					
		Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador					
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014							
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						REF: C.C.I 1/2	
Cuadro 7. Recopilar y Comunicar Información							
Nº	PREGUNTAS	CALIFICACIONES			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
1	¿Se reporta las Cuentas por Cobrar Vencidas?	x			7	7	Si, para analizar cómo recuperar la cartera.
2	¿Se realizan los cálculos para ver el tiempo que se recupera la cartera?	x			7	7	Se evalúa como aumentar la rotación de cartera.
Total					14	14	
^ - Verificado							
Elaborado: P.P.L.M				Fecha: 30 de Septiembre del 2015			
Supervisado: CH.R.F.S				Fecha: 30 de Septiembre del 2015			

	<p align="center">Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p>																			
	<p align="center">Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>																			
MEDICIÓN DE RIESGO		REF: M.R 2/2																		
RIESGO DE CONTROL																				
<p>En el siguiente para metro de la tabla de información y comunicación se obtuvo estos datos:</p>																				
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Rango</th> <th>Riesgo</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% al 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51% al 59%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60% al 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67% al 75%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76% al 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table>			Rango	Riesgo	Confianza	15% al 50%	Bajo	Baja	51% al 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja	60% al 66%	Moderado	Moderada	67% al 75%	Moderado Alto	Moderada Alta	76% al 95%	Alto	Alta
Rango	Riesgo	Confianza																		
15% al 50%	Bajo	Baja																		
51% al 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja																		
60% al 66%	Moderado	Moderada																		
67% al 75%	Moderado Alto	Moderada Alta																		
76% al 95%	Alto	Alta																		
Cuadro N° 10																				
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Elemento</th> <th>Calificación Obtenida</th> <th>Puntaje Óptimo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Actividades de Control</td> <td>14</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>14</td> <td>14</td> </tr> </tbody> </table>			Elemento	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo	Actividades de Control	14	14	Total	14	14									
Elemento	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo																		
Actividades de Control	14	14																		
Total	14	14																		
<p>Nivel de Confianza = $\frac{CALIFICACION\ OBTENIDA}{PUNTO\ OPTIMO} = \frac{14}{14} = 1 \times 100 = 100\%$</p>																				
<p>Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza = 100% - 100% = 0%</p>																				
<p>Se estableció que la Información y Comunicación tiene un Nivel de Confianza del 100% alta dando un Nivel de Riesgo del 0% bajo, obteniendo un Nivel de Confianza óptimo.</p>																				
<p>¶ - Calculado</p>																				
Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 30 de Septiembre del 2015																			
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 30 de Septiembre del 2015																			

4.1.13.5. Supervisión y Monitoreo.

		Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil					
		Automotores Latinoamericanos S.A Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador					
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014							
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					REF: C.C.I $\frac{1}{2}$		
Cuadro 8. Dirección y Supervisión							
Nº	PREGUNTAS	CALIFICACIONES			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
1	¿Se analizan las cuentas dudosas de cobros?	x			7	7	Se evidenció su revisión.
2	¿Se ejecuta conciliaciones periódicamente a las cuentas por cobrar de los clientes?	x			7	7	Si, para saber valores exactos de las cuentas.
TOTAL					14	14	
^ - Verificado							
Elaborado: P.P.L.M				Fecha: 30 de Septiembre del 2015			
Supervisado: CH.R.F.S				Fecha: 30 de Septiembre del 2015			

	<p align="center">Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p>																		
	<p align="center">Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>																		
MEDICIÓN DE RIESGO																			
√ RIESGO DE CONTROL	REF: M.R 2/2																		
<p>En este evaluación de Supervisión y Monitoreo reflejó los siguientes datos:</p>																			
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Rango</th> <th>Riesgo</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% al 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51% al 59%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60% al 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67% al 75%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76% al 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table>		Rango	Riesgo	Confianza	15% al 50%	Bajo	Baja	51% al 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja	60% al 66%	Moderado	Moderada	67% al 75%	Moderado Alto	Moderada Alta	76% al 95%	Alto	Alta
Rango	Riesgo	Confianza																	
15% al 50%	Bajo	Baja																	
51% al 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja																	
60% al 66%	Moderado	Moderada																	
67% al 75%	Moderado Alto	Moderada Alta																	
76% al 95%	Alto	Alta																	
<p>Cuadro N° 12</p>																			
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Elemento</th> <th>Calificación Obtenida</th> <th>Puntaje Óptimo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Supervisión y Monitoreo</td> <td>14</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>14</td> <td>14</td> </tr> </tbody> </table>		Elemento	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo	Supervisión y Monitoreo	14	14	Total	14	14									
Elemento	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo																	
Supervisión y Monitoreo	14	14																	
Total	14	14																	
<p>Nivel de Confianza = $\frac{CALIFICACION\ OBTENIDA}{PUNTO\ OPTIMO} = \frac{14}{14} = 1 \times 100 = 100\%$</p>																			
<p>Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza = 100% - 100% = 0%</p>																			
<p>Este elemento tiene un Nivel de Confianza del 100% alta, dejando al Nivel de Riesgo con un 0% bajo. Alcanzando un excelente nivel de aceptación en la Empresa.</p>																			
<p>¶ - Calculado</p>																			
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 30 de Septiembre del 2015</p>																		
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 30 de Septiembre del 2015</p>																		

4.1.13.6. Valoración al Control Interno.

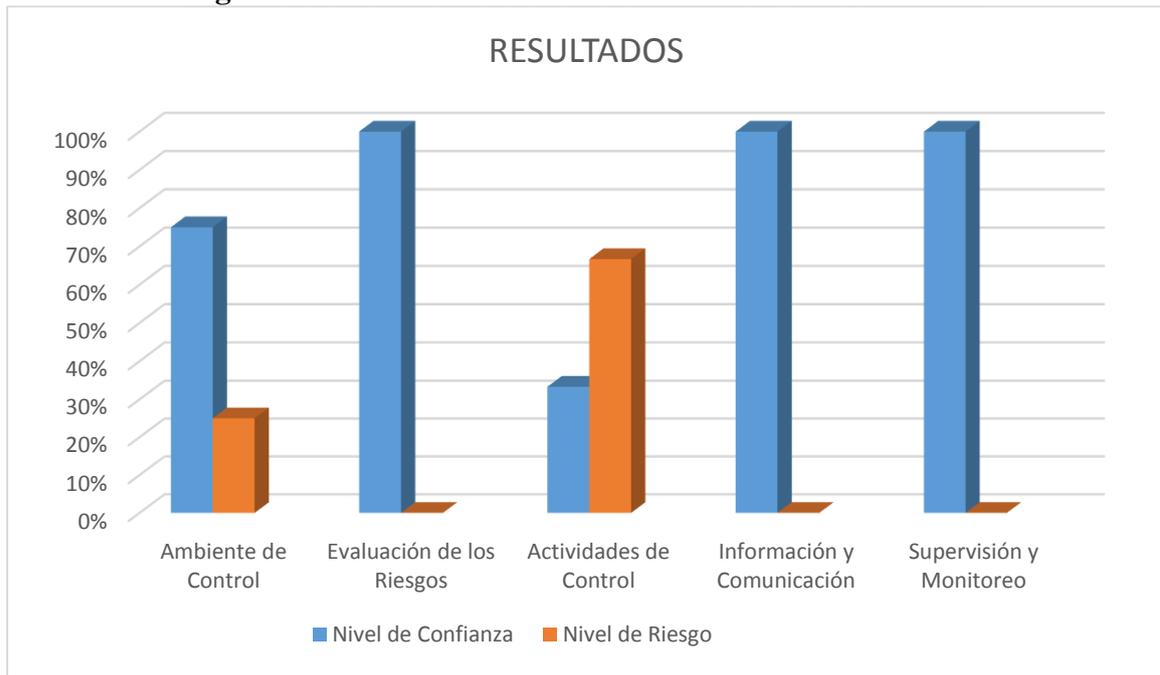
	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil				
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador				
RESULTADOS DE LA VALORACIÓN AL CONTROL INTERNO			Marca:  Calculado	REF: R.V.C.I 1/1	
Cuadro 9. Valoración del Control Interno					
Nº	Componentes	Puntaje Óptimo	Calificación Obtenida	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
1	Ambiente de Control	21	28	75%	25%
2	Evaluación de los Riesgos	28	28	100%	0%
3	Actividades de Control	21	7	33%	67%
4	Información y Comunicación	14	14	100%	0%
5	Supervisión y Monitoreo	14	14	100%	0%
Total		105	91	408%	92%
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Punto Óptimo}} = \frac{91}{105} = 0,87 \times 100 = 87\%$					
$\text{Riesgo de Control} = 100 - 87 = 13\%$					
En la valoración designada al Control Interno se estableció que el Departamento de Crédito cuenta con un Nivel de Confianza del 87% alta que retribuye a un riesgo mínimo de 13%. A continuación demostraremos la eficiencia del Control Interno bajo el respaldo del COSO I.					
 - Calculado					
Elaborado: P.P.L.M			Fecha: 30 de Septiembre del 2015		
Supervisado: CH.R.F.S			Fecha: 30 de Septiembre del 2015		

4.1.14. Interpretación de Resultados.

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

NIVEL DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO	Marca: ^	REF: G.N.C.C.I 1/1
---	--------------------	---------------------------------

Figura 14. Gráfico del Nivel de Confianza de Control Interno



Se puede evidenciar y valorar cada elemento de Control Interno, la confianza y riesgo que existe en el sistema. Estas estimaciones ayudarán a emitir una opinión para mejoras de la empresa para un óptimo Nivel de Confianza.

CONCLUSIÓN: La Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa tiene mayor riesgo en la Actividad de Control por la ausencia al designar una persona de llamar al cliente para saber si tiene inconvenientes, cambio de dirección y recordarle que cuenta con una deuda activa en la empresa. No ha tenido mayor riesgo porque las personas con créditos elevados son clientes antiguos con una intachable imagen.

^ - Verificado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 30 de Septiembre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 30 de Septiembre del 2015

4.1.15. Medición de Riesgos.

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN	Marca: ¶	REF: R.E 1/3
------------------------------------	--------------------	---

RIESGO INHERENTE: Este evaluación se basa en la obtención de cuestionario aplicado al Control Interno, a la entrevista y encuesta aplicadas en la empresa. Basados en esta tabla de hallazgos y porcentaje:

Cuadro 10. Resultados de la evaluación

Nº	Preguntas	Porcentaje	Calificación
1	Incumplimiento en las labores diarias	25%	7
2	No se actualizan semestralmente los datos de los clientes	25%	7
3	No se le comunica mensualmente la deuda del Cliente	25%	7
4	Solo seleccionan a personas con experiencia laboral	25%	7
Total		100%	49

Cálculo: 100 - 49=51%

Cuadro 11. Resultado de riesgo-medio-bajo y alto

Máximo	Mínimo	Riesgo	Máximo	Mínimo	Riesgo	Máximo	Mínimo	Riesgo
Bajo			Medio			Alto		
11,11%	0,01%	Bajo	44,44%	33,34%	Bajo	77,77%	66,67%	Bajo
22,22%	11,12%	Medio	55,55%	44,45%	Medio	88,88%	77,78%	Medio
33,33%	22,23%	Alto	66,66%	55,56%	Alto	99,99%	88,89%	Alto

¶ - Calculado

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 05 de Octubre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 05 de Octubre del 2015

	<p align="center">Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p> <p align="center">Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>																			
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN	Marca: Σ	REF: R.E 2/3																		
<p>MEDICIÓN DE RIESGO</p> <p>Para establecer el Nivel de Confianza de la empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, se manejó la siguiente tabla:</p> <p>Cuadro 12. Resultados de medición de riesgo de confianza</p> <table border="1" data-bbox="239 896 1388 1243"> <thead> <tr> <th>Confianza</th> <th>Rango</th> <th>Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Baja</td> <td>15 al 50%</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>Moderada Baja</td> <td>51 al 59%</td> <td>Moderado Bajo</td> </tr> <tr> <td>Moderada</td> <td>60 al 66%</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>Moderada Alta</td> <td>67 al 75%</td> <td>Moderado Alto</td> </tr> <tr> <td>Alta</td> <td>76 al 95%</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table> <p>Elaborado por: Lorena Párraga Peralta</p> <p>Riesgo de Control: Valoración obtenida en la evaluación del Control Interno.</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Punto Óptimo}} = \frac{91}{105} = 0,87 \times 100 = 87\%$ <p>Riesgo de Control = 100 – 87 = 13%</p> <p>Esta evaluación asegura que el Control Interno cuenta con un Nivel de Confianza Alto mientras que el Nivel de Riesgo es bajo.</p>			Confianza	Rango	Riesgo	Baja	15 al 50%	Bajo	Moderada Baja	51 al 59%	Moderado Bajo	Moderada	60 al 66%	Moderado	Moderada Alta	67 al 75%	Moderado Alto	Alta	76 al 95%	Alto
Confianza	Rango	Riesgo																		
Baja	15 al 50%	Bajo																		
Moderada Baja	51 al 59%	Moderado Bajo																		
Moderada	60 al 66%	Moderado																		
Moderada Alta	67 al 75%	Moderado Alto																		
Alta	76 al 95%	Alto																		
Σ Sumado y Analizado																				
Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 05 de Octubre del 2015																			
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 05 de Octubre del 2015																			

	<p align="center">Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p>	
	<p align="center">Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>	
<p>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN</p>	<p>Marca: Σ</p>	<p>REF: R.E 3/3</p>
<p>Riesgo de Detección. Bajo el cuestionario aplicado al Control Interno se fijó el riesgo e detección del 22% bajo el criterio del auditor.</p> <p>Medición del Riesgo de Auditoría.</p> <p>Se socializa los valores obtenidos para determinar el Riesgo de Auditoría para aplicar la fórmula siguiente:</p> <p>Fórmula para medir el Riesgo de Auditoría:</p> $RA = R.I * R.C * R.D$ <p>R.I: Riesgo Inherente :51%</p> <p>R.C: Riesgo de Control :13%</p> <p>R.D: Riesgo de Detección :22%</p> <p>$RA = 0,51 \times 0,13 \times 0,22 = 0,00715 \times 100 = 1,46\%$</p> <p>Se pudo comprobar que la Empresa Autolasa se encuentra con un riesgo de Auditoría del 1,46%, que es un riesgo que avala la Auditoría.</p>		
<p>Σ- Sumado y Analizado</p>		
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 24 de Octubre del 2015</p>	
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 24 de Octubre del 2015</p>	

4.1.16. Hallazgo de Auditoría.

	<p>Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p>	
	<p>Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>	
<p>HALLAZGO N° 1</p>	<p>Marca: ✓✓ Documentos Verificado</p>	<p>REF: R.E 1/8</p>
<p>Condición: Incumplimiento en la labores diarias</p> <p>Criterio</p> <p>Por falta de capacitación y motivación a los empleados. Las Políticas Internas determinan que todo empleado debe cumplir sus obligaciones como lo determina en el contrato trabajo y como lo determina el Ministerio de Relaciones Laboral que nos dice que debe ejecutar el trabajo en los términos del contrato, con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, en la forma, tiempo y lugar convenidos.</p> <p>Causa</p> <p>Ausencia de rotación de puesto sería el factor principal, tiempo de ingreso, como también incentivos por su desempeño.</p> <p>Efecto</p> <p>Disminución en el rendimiento laboral.</p> <p>Conclusión</p> <p>Podemos determinar que el personal necesita un incentivo para cumplir con la meta prevista.</p> <p>Recomendación: Incentivar a los empleados y sino reaccionan incorporar a nuevo personal, como lo determina el Código de Trabajo, el trabajador debe cumplir en los términos del contrato, con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, en la forma, tiempo y lugar convenidos.</p>		
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 24 de Octubre del 2015</p>	
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 24 de Octubre del 2015</p>	

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

INCUMPLIMIENTO CON LA LABOR DIARIA

REF:
I.C
2/8

Cuadro 13. Resultados del incumplimiento con la labor diaria

N°	PREGUNTAS	CALIFICACIONES			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
1	¿El personal cumple con sus funciones diarias?			x	1	0	No las cumplen en su totalidad.
2	¿Cada empleado realiza sus labores?	x			1	1	Si, ellos mismos se hacen responsables.
TOTAL					2	1	

Se aplicó esta encuesta al contador de la empresa.

Cálculo: $P.O/C.O = 100/2 = 50 / 100 = 0,50$

$0,50 \times 100 = 50\%$

Se verifica que el 50 % de los empleados termina su trabajo a tiempo, mientras que el 50% lo terminan al siguiente día.

W- Información Proporcionada por el responsable del área

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 28 de Octubre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 28 de Octubre del 2015

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil		
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador		
HALLAZGO N ° 2		Marca: ✓✓ Documentos Verificado	REF: R.E 3/8
<p>Condición: No se actualizan semestralmente los datos de los Cliente.</p> <p>Criterio: La ausencia de una persona que pueda llamar al cliente y recordarle la deuda que mantiene ayudaría al cliente a cancelar a tiempo como lo determina la Políticas Internas en atención y servicio al cliente literal d) La Administración dispondrá de personal que deberá llamar al cliente para actualizar datos en forma ágil y oportuna otorgándole comodidad y servicio personalizado, como también notificarles las promociones para obtener nuevas ventas. La Administración deberá buscar el continuo mejoramiento del servicio al cliente.</p> <p>Causa: No existe en la empresa alguien que se dedique a notificarle al cliente su cuenta.</p> <p>Efecto: Carteras vencidas.</p> <p>Conclusión: La ausencia de una persona concreta que un cliente pueda recordar la deuda y no cancelar a tiempo, como también notificarles las promociones para obtener nueva venta.</p> <p>Recomendación: Incrementar o delegar a una persona que se encargue de revisar a diario la cartera de crédito del cliente. La política determina la solvencia de cada cliente para su respectivo crédito que otorga la empresa Autolasa. Como también realizar las referentes gestiones de cobranza, recordando la deuda y actualizando sus datos.</p>			
Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 24 de Octubre del 2015		
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 24 de Octubre del 2015		

		Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil					
		Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador					
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014							
NO SE ACTUALIZAN SEMESTRALMENTE LOS DATOS DE LOS CLIENTE						REF: I.C 4/8	
Cuadro 14. Resultados de la ausencia en la comunicación e información							
Nº	PREGUNTAS	CALIFICACIONES			PONDERACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
1	¿Se confirma el saldo con el cliente?			x	1	1	No, a veces.
2	¿Actualizan los datos del cliente?			x	1	0	Cuando se hace auditoría.
TOTAL					2	1	
<p>Se aplicó esta encuesta al contador de la empresa.</p> <p>Cálculo: $P.O/C.O = 100/2 = 50 / 100 = 0,50$</p> <p style="padding-left: 40px;">$0,50 \times 100 = 50\%$</p> <p>Evidenciándose que no se comunica con el cliente para actualizar información respecto a créditos brindados, careciendo del 50% de la actualización de información.</p>							
W- Información Proporcionada por el responsable del área							
Elaborado: P.P.L.M				Fecha: 28 de Octubre del 2015			
Supervisado: CH.R.F.S				Fecha: 28 de Octubre del 2015			

	<p>Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p>	
<p>Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>		
<p>HALLAZGO N° 3</p>	<p>Marca: √√ Documentos Verificado</p>	<p>REF: R.E 5/8</p>
<p>Condición: No se le comunica mensualmente la deuda del Cliente.</p> <p>Criterio: Toda empresa debe capacitar a los empleados para incrementar la eficiencia y eficacia, cumpliendo con las siguientes Política de Capacitación literal a). La administración Procurará capacitar a la mayor cantidad posible de trabajadores, en un proceso continuo, priorizando los objetivos estratégicos de la empresa, la enseñanza deberá ser otorgado en consideración a las actividades que realice el trabajador y las necesidades de actualización del área, para que pueda mejorar su desempeño se debe cumplir con los objetivos como lo determina el literal e) La atención y servicio al cliente nos dice que la Administración deberá buscar el continuo mejoramiento del servicio al cliente, realizando las llamadas de confirmando saldo y tener una excelente relación que beneficia significativamente al cumplimiento de pago.</p> <p>Causa: Ausencia de Comunicación.</p> <p>Efecto: Incumplimiento de Pago.</p> <p>Conclusión: Capacitar a los empleados constantemente para asegurar la recaudación del activo de la empresa.</p> <p>Recomendación: Se recomienda capacitar a los empleados que elaboran en ese momento. Ese valor es una inversión con el tiempo. La Política de la empresa establece una mejor estabilidad para el personal de la empresa mediante capacitaciones cada 6 meses en los diferentes ámbitos laborales como también de motivación.</p>		
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 24 de Octubre del 2015</p>	
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 24 de Octubre del 2015</p>	

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador

**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

NO SE LE COMUNICA MENSUALMENTE LA DEUDA A LOS CLIENTES	REF: LC 6/8
---	--

Cuadro 15. Resultados de gerencia de capacitación al personal

N°	PREGUNTAS	CALIFICACIONES			PONDERACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
		1	¿Realizan bien su labor diaria?		x		
2	¿Están capacitado para ejercer su puesto?	x			1	1	Al momento de ingresar se los capacita.
TOTAL					2	1	

Se aplicó esta encuesta al contador de la empresa.

Cálculo: $P.O/C.O = 100/2 = 50 / 100 = 0,50$

$0,50 \times 100 = 0,50\%$

Se comprobó que el personal no recibe capacitación constante con un porcentaje del 50% de los colaboradores, mientras que 50% realiza el trabajo a medias.

W- Información Proporcionada por el responsable del área

Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 28 de Octubre del 2015
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 28 de Octubre del 2015

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil	
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador	
HALLAZGO N° 4	Marca ✓✓ Documentos Verificados	REF: R.E 7/8
<p>Condición</p> <p>Solo seleccionan personal con experiencia.</p> <p>Criterio: Con personal nuevo debe estar dentro de las Políticas determina que en caso que se genere una vacante, se dará preferencia al personal estable de la empresa, que se ajuste al perfil del cargo, mediante un concurso interno. En caso de declararse desierto el concurso debido a que no existe personal que cumpla con el perfil requerido, se buscarán fuentes de reclutamiento externo que tengan criterios para lograr los objetivos y alcanzar nuevos.</p> <p>Causa: Capacitar a los nuevos les costaría tiempo y pagarles un sueldo por el tiempo de aprendizaje.</p> <p>Efecto: Personas poca visión y conformismo.</p> <p>Conclusión: Incrementar a nuevos profesionales que necesitan ingresar a trabajar que cuentan con nuevas propuestas y energías activas.</p> <p>Recomendación</p> <p>Recursos Humanos: Tratar de evaluar a los empleados y verificar su desempeño. La norma acuerda que todo profesional tiene la capacidad para ejercer el puesto asignado de acuerdo a su profesión y conocimiento.</p>		
Elaborado: P.P.L.M	Fecha: 24 de Octubre del 2015	
Supervisado: CH.R.F.S	Fecha: 24 de Octubre del 2015	

	Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil						
	Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador						
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014							
SELECCIÓN DE PERSONAL CON EXPERIENCIA						REF: I.C 8/8	
Cuadro 16. Resultados de personal							
Nº	PREGUNTAS	CALIFICACIONES			PONDERACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
1	¿Cuentan con personas jóvenes en la empresa?			x	1	0	A veces no saben qué hacer.
2	¿Existe personas con más de 15 años de antigüedad?	x			1	1	Al momento de ingresar se los capacita.
TOTAL					2	1	
<p>Se aplicó esta encuesta al contador de la empresa.</p> <p>Cálculo: $P.O/C.O = 100/2 = 50 / 100 = 0,50$</p> <p style="padding-left: 40px;">$0,50 \times 100 = 0,50\%$</p> <p>Se demostró que la empresa tiene más empleados antiguos que jóvenes con un 50%, mientras que el 50% captan personas con experiencia.</p>							
W- Información Proporcionada por el responsable del área							
Elaborado: P.P.L.M					Fecha: 28 de Octubre del 2015		
Supervisado: CH.R.F.S					Fecha: 28 de Octubre del 2015		

4.1.17. Informe de Control Interno.

	<p>Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p>
	<p>Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>
<p>EVALUACION AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	
<p>INFORME DE CONTROL INTERNO</p>	<p>REF: I.C.I 1/4</p>
<p style="text-align: right;">Guayaquil, 01 de Noviembre del 2015</p> <p>Sr. Wilson Galarza GERENTE GENERAL DE AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A AUTOLASA</p> <p>Presente.-</p> <p>He culminado con la Auditoría en el Departamento de Crédito y Cobranza de Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa del periodo 01 de enero del 2014 al 31 de diciembre del 2014, con la finalidad de evaluar el Sistema de Control Interno y la información brindada por el mismo.</p> <p>El examen permitió denotar debilidades que pueden afectar al funcionamiento de la operación contable y a su vez a las demás áreas de la empresa. Se aplicaron técnicas, métodos de investigación para el desarrollo de la misma.</p> <p>Se evaluó al Control Interno en toda su fase para determinar su Nivel de Confianza como también el Nivel de Riesgo. Se procedió a la elaboración de un cuestionario de Control Interno para profundizar y detectar posibles riesgos.</p>	
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 01 de Noviembre del 2015</p>
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 01 de Noviembre del 2015</p>

	<p align="center">Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p> <hr/> <p align="center">Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>
<p align="center">EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	
<p align="center">INFORME DE CONTROL INTERNO</p>	<p align="center">REF: I.C.I 2/4</p>
<p>Al avanzar en la valoración se encontraron aspectos que denotan información relevante para usted como empresa, deben asumirlos para mejorar su funcionamiento.</p> <p>Hallazgo 1: Incumplimiento de las labores diarias.</p> <p>La empresa no cuenta con colaboradores eficientes dejan trabajo acumulado para el siguiente día.</p> <p>Conclusión</p> <p>Podemos determinar que el personal necesita un incentivo para cumplir con la meta prevista.</p> <p>Recomendación</p> <p>Gerente: Hacerle un llamado de atención, bonificarlo por un excelente trabajo y si no reaccionan incorporar a nuevo personal. La política determina la solvencia de cada cliente para su respectivo crédito que otorga la empresa Autolasa. Como también realizar las referentes gestiones de cobranza, recordando la deuda y actualizando sus datos.</p> <p>Hallazgo 2: No se actualizan semestralmente los datos de los clientes.</p>	
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 01 de Noviembre del 2015</p>
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 01 de Noviembre del 2015</p>

	<p align="center">Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p>
	<p align="center">Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>
<p align="center">EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	
<p align="center">INFORME DE CONTROL INTERNO</p>	<p align="center">REF: I.C.I $\frac{3}{4}$</p>
<p>Al recordarle al cliente que tiene una deuda el recordara que tiene que pagar y si no se acercara a pedir una reestructuración si él no está en capacidad de pagarla.</p> <p>Conclusión</p> <p>La ausencia de una persona que pueda llamar al cliente y recordarle la deuda mantiene ayudaría al cliente a cancelar a tiempo, como también notificarles las promociones para obtener nueva venta. La política determina la solvencia de cada cliente para su respectivo crédito que otorga la empresa Autolasa.</p> <p>Recomendación</p> <p>Gerente: Incrementar o delegar a una persona que se encargue de revisar a diario la cliente.</p> <p>Hallazgo 3:</p> <p>No se le comunica mensualmente la deuda del cliente.</p> <p>Toda empresa debe capacitar a los empleados para incrementar la eficiencia y eficacia para mejorar el trato hacia los clientes.</p> <p>Conclusión</p> <p>Capacitar a los empleados constantemente para asegurar la recaudación del activo de la empresa.</p>	
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 01 de Noviembre del 2015</p>
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 01 de Noviembre del 2015</p>

	<p align="center">Lulupa & Asociados Servicios de Auditoría de calidad y eficiente. Dirección: Guayaquil</p>	
	<p align="center">Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa RUC 0990810311001 Dirección Av. Pedro Menéndez Gilbert s/n Av. Plaza Dañin Tlf.042288496 Guayaquil-Guayas-Ecuador</p>	
<p>INFORME DE CONTROL INTERNO</p>		<p>REF: I.C.I 4/4</p>
<p>Recomendación</p> <p>Gerencia:</p> <p>Se recomienda capacitar a los empleados que elaboran en ese momento. Ese valor es una inversión con el tiempo. La política de la empresa establece una mejor estabilidad para el personal de la empresa mediante capacitaciones cada 6 meses en los diferentes ámbitos laborales como también de motivación.</p> <p>Hallazgo 4:</p> <p>Solo seleccionan a personas con experiencia laboral.</p> <p>Con personal nuevo en criterio e ideas se puede lograr los objetivos y alcanzar nuevos.</p> <p>Conclusión</p> <p>Incrementar a nuevos profesionales que necesitan ingresar a trabajar que cuentan con nuevas propuestas y energías activas.</p> <p>Recomendación</p> <p>Tratar de evaluar a los empleados antiguos y verificar su desempeño.</p> <p>Atentamente.</p> <p align="center">_____ C.P.A. Lorena Parraga Peralta Lulupa & Asociados</p>		
<p>Elaborado: P.P.L.M</p>	<p>Fecha: 01 de Noviembre del 2015</p>	
<p>Supervisado: CH.R.F.S</p>	<p>Fecha: 01 de Noviembre del 2015</p>	

4.1.18. Determinación del Rendimiento Financiero en Relación a la Cartera de Crédito.

**AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ACTIVOS

Activo Circulante

Caja-Bancos	\$1'456.496,57	
Cuentas por cobrar relacionados locales	9'497.386,11	
Otras cuentas cobrar corrientes relacionados locales	1'779.183,03	
Otras cuentas por cobrar corrientes no relacionados locales	1'165.159,56	
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	164.485,87	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo(renta)	554.307,32	
Inventario de producto terminado y mercadería en almacén	6'274.861,67	
Activos pagados por anticipados	16.611,21	
Otros Activos Corrientes	1.524,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	20'581.043,60	\$

Activo no Corriente

Propiedades plantas y equipos		
Terrenos	3'604.960,76	
Inmuebles(exceptos terrenos)	1'885.010,21	
Muebles y enseres	306.328,14	
Maquinarias, Equipos e instalaciones	3'647.574,90	
Equipo de computación y software	920.152,62	
Vehículos, equipos de transporte y caminero móvil	992.494,98	
Otras propiedades planta y equipo	3.995,35	
(-) Depreciación acumulada planta y equipo	3'645.582,76	
TOTAL PLANTA Y EQUIPO	7'714.934,20	\$

Activos Financiero y no Corriente

Inversiones no corrientes en negocios conjuntos	84.880,35	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	84.880,35	\$

TOTAL ACTIVO	28'380.858,15	\$
---------------------	----------------------	-----------

PASIVOS

Pasivo Corriente

Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	8'191.366,56	
Obligaciones con instituciones financieras corrientes locales	3'715.479,01	
Prestamos de accionistas o socios locales	57.958,92	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	268.109,91	
Obligaciones emitidas corrientes	4'298.296,30	
Anticipo de clientes	729.603,77	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 17'260.814,47

Pasivo no Corriente

Obligaciones emitidas no corrientes	179.857,78	
Provisiones para jubilación patronal	146.926,61	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 326.784,39

TOTAL DEL PASIVO \$ 17'587.598,86

Patrimonio

Capital suscrito y / o asignado	4'044.600,00	
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	65.912,34	
Reserva legal	1'204.576,27	
Reserva facultativa	257.024,35	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	782.814,91	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	3'659.411,77	
Reserva por valuación	778.919,65	
TOTAL PATRIMONIO NETO		\$ 10'793.259,29
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ <u><u>28'380.858,15</u></u>

Contador

Gerente

AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A AUTOLASA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INGRESOS

Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	\$89'352.698,46	
Utilidad en venta de propiedades planta y equipos	2'509.350,19	
Otras rentas	935.266,76	
TOTAL INGRESOS		\$ 92'797.315,41

Costos y gastos

Costos

Costos de venta	79'514.742,98
-----------------	---------------

GASTOS

Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1'592.224,36	
Beneficios sociales indemnizaciones y otras		
Remuneraciones	436.106,41	
Aporte a la seguridad social	495.001,38	
Honorarios profesionales y dietas	1'344.238,64	
Arrendamientos	458.275,27	
Mantenimientos y reparaciones	487.742,23	
Combustibles lubricantes	40.731,96	
Promoción y publicidad	285.382,45	
Suministros, materiales y repuestos	61.871,43	
Provisiones para jubilación patronal	44.982,99	
Provisiones para desahucio	119.153,49	
Provisiones para Cuentas Incobrables	67.446,50	
Comisiones locales	306.468,29	
Intereses bancarios locales	275.184,73	
Intereses pagados a terceros no relacionados locales	399.300,05	
Seguros y reaseguros(primas y cesiones)	21.201,68	
Gastos de gestión	15.253,45	
Impuestos contribuciones y otros	116.809,13	
Gastos de viajes	5.322,10	
IVA que se carga a costo o gasto	3.485,41	
Depreciación acelerada propiedad planta y equipo	284.993,78	
Servicios públicos	133.458,70	
Pagos de otros servicios	1'373.950,26	
Pagos de otros bienes	617.238,16	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$ 88'500.565,83

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

\$ 4'296.749,58

Análisis de Indicadores de Liquidez.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 20'581.043,60 - 17'260.815,47 = \$3'320.228,10$$

El capital de trabajo es el equilibrio patrimonial de una empresa la cual debe cubrir las obligaciones en un periodo determinado, esta cuenta asciende a \$3'320.228,10 que es un indicador aceptable para que Autolasa pueda desarrollar sus actividades operativas.

$$\text{Índice de Liquidez} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} = 20'581.043,60 / 17'260.815,47 = 1,19$$

El índice de liquidez mide la capacidad que tiene la empresa para efectuar sus obligaciones a corto plazo. Calcula el número de veces que los Activos Circulantes cubren los Pasivos a Corto Plazo.

El 1,19 de la prueba demuestra que la liquidez que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones por cada dólar la misma mantiene \$ 0,19 adicionales para cubrir la deuda.

$$\text{Índice de endeudamiento de los activos} = \text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}$$

$$\frac{17'587.598,86}{28'380.858,15} = 61,96\% = 62\%$$

El índice de endeudamiento mide la capacidad que tiene una empresa de hacerle frente a las obligaciones a largo plazo. Se puede concluir que la empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa para el año 2014 es del 61,96% sobre el total de los Activos de la compañía; lo cual no es un nivel muy riesgoso.

4.2. DISCUSIÓN.

El presente trabajo estuvo enfocado en realizar un análisis en el Control Interno a Cuentas por Cobrar utilizando técnicas estadísticas y procedimientos de análisis a los empleados obteniendo como resultados ausencia en la comunicación con los clientes que se determina como el no cumplimiento a las políticas internas demostrando que el 50% de los empleados no asumen con responsabilidad su trabajo, el mismo que no puede dar o proporcionar seguridad razonable de las operaciones. Según (Bedón G. , 2012), con el tema de Auditoría Operativa al Departamento de Crédito y Cobranza del Banco Nacional del Fomento Sucursal Quevedo, Año 2012, menciona que “Los proceso de control interno al departamento de crédito y cobranza se evidencio la falta de capacitación al personal la cual no cumple con las normativas que se rigen en banco”. Según (Mantilla L. , 2012), menciona que la efectividad del control interno depende también de la calidad que posee la empresa para lograr sus objetivos y metas y (Corteza, 2010), manifiestas que las actividades de control son implementados por la administración para el uso eficiente de los recursos, a través de Políticas y Reglamentos que permiten controlar que se lleven a cabo las instrucciones de la administración de la empresa y se tomen las medidas necesarias.

La empresa debe hacer cumplir las políticas internas como también capacitar a los empleados para mejor efectividad operacional y lograr los objetivos establecidos en la empresa.

De acuerdo a los resultados obtenidos se evidenció mal manejo de las Cuentas por Cobrar por el custodio, afectan a la recuperación de cartera de manera eficiente y efectiva. Denotando así el Riesgo de Auditoria con un 1,46%. El trabajo de (Vera, M., 2012), con el tema Práctica de Auditoría Interna al Departamento de Crédito y Cobranza para la recuperación de Cartera Vencida en la Empresa Comercial Mundoffice C. Ltda. Año 2010. “Un control de las cuentas por cobrar en el sistema contable debe ser igual al soporte físico como digital que permite imprimir reportes para elaborar el informe que se presenta al presidente de la compañía y demás directivos para la toma de decisiones”. (Estrada, J., 2012) menciona que las cuentas por cobrar puede ser un factor determinante al momento de tomar una decisión relacionada con la aplicación de Políticas de Crédito y Cobranza para identificar oportunidades de mejora en la recuperación de las Cuentas por Cobrar, y poder generar

mayor rentabilidad en sus operaciones. Mientras que (Fyney, 2011) menciona el manejo de los registros que constituye una fase o procedimiento importante en contabilidad. Mantener los registros conforma un proceso extremo significativo para el desarrollo eficiente de las actividades contables y con ello un alto grado de exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

Es fundamental llevar registros contables, oportunos, fidedignos y evaluarlos para mantener una Información Financiera veraz, suficiente y confiables como también un buen manejo de las Cuentas por Cobrar ya que son las bases principales en el giro del negocio de Autolasa.

Con respecto a la liquidez se resume diciendo existe solvencia en la empresa del \$1,19 para cubrir sus obligaciones por cada \$1,00, porque se puede cumplir con las obligaciones o deudas, (Loor, J., 2014.), del tema EL Control Interno en el Departamento de Crédito y Cobranza de la Cooperativa Innovación Andina Ltda. Provincia de Cotopaxi, Periodo 2012. Menciona que “en el área administrativa de la Cooperativa tiene un nivel de confianza del 63,63% que es un nivel de riesgo bajo sin embargo se puede decir que se presentan atrasos en los procesos de créditos y cobranzas, y originan falta de suficiente liquidez; en el área contable el nivel de confianza es del 100%”. (Cáceres, D., 2011) .Se refiere a la capacidad de llevar a cabo las necesidades de inversión y financiación para hacer frente a futuros compromisos. Según (Mantilla., 2011) Opina que es mantener un nivel de Capital de Trabajo suficiente para llevar a cabo con las operaciones que sean necesarias para generar un excedente que permita a la empresa continuar con las operaciones.

El manejo de liquidez que tiene la empresa se observó que cumplen con los estándares y procedimientos para afrontar sucesos económicos futuros, compruebo con Mantilla ya que contar con un Capital de Trabajo es fundamental para cumplir con las operaciones.

Al evaluar el Control Interno y analizar la documentación se pudo evidenciar que no se cumplen con las recomendaciones realizadas por los auditores internos, esto contribuye al incumplimiento de la meta de la empresa, como es el caso al momento de realizar los cobros los cuales no cuadran las cuentas y mucho menos dan de baja al sistema, logrando así información desactualizada. (Loor, J., 2014) Con el tema Control Interno y su incidencia en

el cumplimiento de los procesos de las cuentas por cobrar de la Empresa Servipaxa S.A., Cantón Quevedo. Año 2012. El informe del control interno se elaboró en base al hallazgo encontrado en cada uno de los componentes, mismos que contiene, la carta dirigida al gerente de la Cooperativa con resultados, conclusiones y recomendaciones, para su análisis respectivo. Según (Piattini, Del P., 2011). El Informe de Auditoría constituye el producto final de Auditoría y la única documentación que va allegar a quien la ha encargado. También nos comenta (Alvin, A., 2010). Al culminar la Auditoría se presenta un informe escrito que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos de importancia que se determinaron, además de las opiniones pertinentes de los funcionarios y otros hechos o circunstancias relevantes que tengan relación con el examen efectuado.

El informe de auditoría que el auditor brinda al presidente y a los accionistas de la empresa, es instrumento esencial al momento de tomar decisiones adecuadas ya que permite conocer el estado que se encuentra la empresa y poder tomar decisiones, por lo tanto se debe adoptar las recomendaciones emitidas por el auditor que contribuyen para mejoras de la empresa, es decir a cumplir con la metas y objetivos establecidos.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones.

Después de culminar la evaluación del Control Interno a la empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa. Se puede determinar con lo siguiente:

Al evaluar el Control Interno se determinó que el personal de la empresa no aplica las Políticas Internas dando paso al incumplimiento de los objetivos y metas que debe alcanzar Autolasa por el mal uso de los procedimientos y reglamentos, demostrándolo por medio de la encuesta el desempeño obtenido con un 50% no demuestra un nivel de profesionalismo e interés hacia al cliente.

Evaluación al Control Interno que se aplicó a la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, Cantón Guayaquil, no mide el grado de suficiencia y confiabilidad de la Información Financiera. Este inconveniente se reflejó en la utilización de los recursos financieros durante el tiempo que se analizó las cuentas dudosas de cobros a los clientes. Por lo tanto el auditor determino el Riesgo Inherente con un 0,51%, Riesgo de Control de 0,13% y el Riesgo de Detección del 0,22% fijando el Riesgo de Auditoría del 1,46%, que es un riesgo aceptable pero no confiable.

Los accionistas de la empresa elaboran estrategias con el fin de mejorar y lograr un mayor nivel de efectividad de las operaciones que realizan. Y se comprobó a través de los calculo realizados a los Estados Financieros dando un Capital de Trabajo de \$ 3'320.228,10 y con un grado de liquidez de \$1,19 esto quiere decir que la empresa para cubrir sus obligaciones por cada \$ 1,00 la misma mantiene \$ 0,19 adicionales para cubrir la deuda.

Se evidenció en la elaboración de Informe Final de Control de la empresa no cumple con las sugerencias emitidas por el auditores internos relacionados a las Políticas y Reglamentos de la empresa, no le dan de baja a las Cuentas por Cobrar Vencidas con la Cuenta Provisiones y no actualizan los saldos de los clientes con los cobros realizados.

5.2. Recomendaciones.

Realizar el Control Interno de las Leyes y Reglamentos aplicables de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A Autolasa, Cantón Guayaquil, se comprenda por parte de la dirección de la empresa, deben estar enmarcada dentro de las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normativa en las metas, misión y visión; y objetivos establecidos.

Evaluar el grado de confiabilidad y suficiencia de los Estados Financieros con el fin de verificar la situación económica de la empresa y comprobar los cambios que atraviesa en las Cuentas por Cobrar dudosas de cobros en una fecha determinada.

Valorar en el nivel de efectividad y eficiencia de las actividades que cumplen los directivos de la empresa con el fin de maximizar las utilidades y minimizar riesgos operacionales de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, Cantón Guayaquil.

Cumplir con las disposiciones emitidas por los auditores internos, con el fin de mejorar el cumplimiento de los registros contables, en la cual permite tener información actualizada de las cuentas como; Cuentas por Cobrar y Provisiones.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Bibliografía.

- Acosta, L. O. (2010). Ambiente de control . En Auditoría gubernamental moderna y control interno (pág. 141). Lima: Biblioteca Nacional S.A.C.
- Ahoy, C. K. (2011). Administración de operaciones con enfoque en el cliente. Mexico.: McGraw Hill.
- Alvin, A. (2010). Auditoria un enfoque integral. México.: Pearson.
- Anónimo. (2011). Contabilidad Basica. España.: Vertice.
- Autolasa. (2015). Políticas Contables. Guayaquil.
- Bedón, G. (2012). Auditoría Operativa al Departamento de Crédito y Cobranza del Banco Nacional del Fomento Sucursal Quevedo, Año 2012. Quevedo. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec>
- Cáceres, D. (2011). Liquidez en cuentas por cobrar. En Riesgo financieros y operaciones internacionales (pág. 254). Madrid: ESIC.
- Calderon, I. (2012). Informes Contables. Argentina.
- Calleja, J. (2011). Contabilidad 1. México: Pearson.
- Código de trabajo. (01. de Mayo. de 2015.). Obtenido de Fiel Web: www.justicia.gob.ec/cup-content/uploads/2015/05.
- Comex. (2014). Obtenido de <http://www.comercioexterior.gob.ec/wp-content/uploads/2015/03/Resoluci%C3%B3n-009-2015.pdf>
- Corteza, C. (2010). Actividades de control. México: UPLICSA.
- Desiderio, I. (2014). Contabilidad para principiantes. Colombia.
- Diccionario de la Real Academia Española. (2014). España.
- Diz, E. (2011). Teoría del Riesgo. Colombia: Ecoes.
- Dorta, J. (2011). La evaluacion de riesgos como componente básico del sistema de control interno. Málaga- España: Eumed.NET.

- Escudero, J. (2011). *Gestión Comercial y Servicio al Cliente*. Madrid - España.: Paraninfo S.A.
- Estrada, J. (2012). Normas de la auditoría y control interno. En *Evaluación del control interno y sus relaciones con el contador público y privado* (pág. 153). México: Universidad Nacional Autónoma.
- Eyssautier de la Mora, M. (2012). *Elemento Básico de Mercadotecnia*. México: Trillas,S.A de C.V.
- Fernández, J., & Casado, M. (2011). *Contabilidad Financiera para Directivos*. España: Esic.
- Fierro, Á. (2012). *Contabilidad de Activos*. Bogotá- Colombia.: Ecoe Ediciones.
- Fincowsky, E., & Krieger, M. (2012). *Comportamiento Organizacional*. Mexico.: Pearson.
- Fyney. (2011). *Curso de Contabilidad*. México.: Mc GrawHill.
- Gabín, A. d. (2010). *Gestión y Finanzas*. España.: Paraninfo S.A.
- Gitman, L. J. (2008). Liqueidez y su incidencia. En *Décima edición Principio de Administración Financiera* (pág. 187). Guatemala: Pearsón.
- Hansen-Holm, M., Teresa, Juan, & Luis, C. (2011). *NIIF-Teoría y Practica*. Ecuador: Grupo Holguin.
- IFRS. (01 de Enero de 2012). Obtenido de [www.ifrs.org/IFRS/Documents/Spanish IAS and IFRSs 2012/IAS 08.pdf](http://www.ifrs.org/IFRS/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%202012/IAS%2008.pdf)
- IIA, I. d. (2011). *Código de Etica*. Colombia.
- Isaza, A. (2012). Bogota-Colombia.: De la U.
- Isaza, A. (2012). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad*. Bogot-Colombia: De la U.
- It Consulting . (22 de Septiembre de 2015). Obtenido de <http://www.itconsultinglatam.com/ingenieria-industrial/metodologia-coso-ii-matrices-de-riesgo>

- Ivan, A. (11 de Marzo de 2014). Fundamento de Auditoría. Obtenido de <http://elblogdeauditoria.blogspot.com/2014/03/normainternacional-de-auditoria-230.html>
- Label, W., De León, J., & Ramos, R. (2012). Contabilidad para no contadores. Bogota-Colombia: Ecoe.
- Lara, A. (2012). Toma el Control de tu Negocio. México: LID.
- Ley de Aduana. (2014). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/mla/sp/ecu/sp_ecu-mla-law-customs.html
- Loffredo, J. (2012). Diccionario de Economía y Finanzas. Guayaquil.
- Loor, J. (2014). Control Interno y su incidencia en el incumplimiento de los procesos de las cuentas por cobrar de la Empresa Servipaxa S.A., Canton Quevedo. Año 2012. Quevedo.
- Lopez, J. (2012). Productividad. Palibrio.
- Manco, j. (2014). Elementos basicos del control, la auditoría y la revisión fiscal . Autores Editores.
- Mantilla, L. (2012). Auditoría de Control Interno. Bogota: Ecoes.
- Mantilla. (2011). Control Interno Informe COSO. Lima.: Ecoe.
- Martínez, D., & Milla, A. (2012). Cómo construir la perspectiva financiera. MADRID: Días de Santos.
- Montaño, F. (2014). Auditorías de las areas de la empresa. IC.
- Morelli, S. (2011). Guia de Auditoría. Colombia: Esperanza Lissy y Viana Jaime
- Piattini, Del P. (2011). Auditoría de Tecnología y Sistemas de Información. México.
- Públicas, M. d. (2012). Diccionario terminológico de la IGAE. Madrid.
- Rey, J. (2013). Proceso Integral de la actividad comercial. España-Madrid.: Paraninfo S.A.
- Rey, J. (2014). Técnica Contable (2 ed.). España: Ediciones Paraninfo.

- Rincón, C. (2012). Auditoría de Costos. Colombia.: Ecoe.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2011). Administración. México: Pearson.
- Romero, Á. (2011). Contabilidad Intermedia. México: Mc Grawhill.
- Ruíz, A. (2011). Pauta Contable. Bogota: De la U.
- Sánchez, P. Z. (2011). Contabilidad General - Con base en las Normas Internacionales de Información Financiera. Colombia: Mc Graw Hill.
- Silbiger, S. (2013). MBA en 10 días. Bogotá-Colombia: Penguin Random House Grupo Editorial SAS.
- Tamayo, M. (2011). Manual de Procedimientos Contables. Ecuador.
- Tu Guía Contable. (16 de Septiembre de 2015). Obtenido de www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119
- Van, J., & Wachowicz, J. (2011). Administración Financiera. México.: Pearson.
- Vázquez, N., & Manuel, D. (2013). Norma Internacional de Información Financiera(NIIF-IFRS). Barcelona: Profit.
- Vera, M. (2012). Práctica de Auditoría Interna al Departamento de Crédito y Cobranza para la recuperación de Cartera Vencida en la Empresa Comercial Mundoffice C. Ltda. Año 2010. Quevedo. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec>
- Vértice, E. (2011). Contabilidad básica. Málaga: Vértice.

CAPÍTULO VII
ANEXOS

7.1. Anexos

7.1.1. Anexos de fotos

Foto 1. Se revisó el registro de Cuentas por Cobrar de la de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa., cantón Guayaquil”

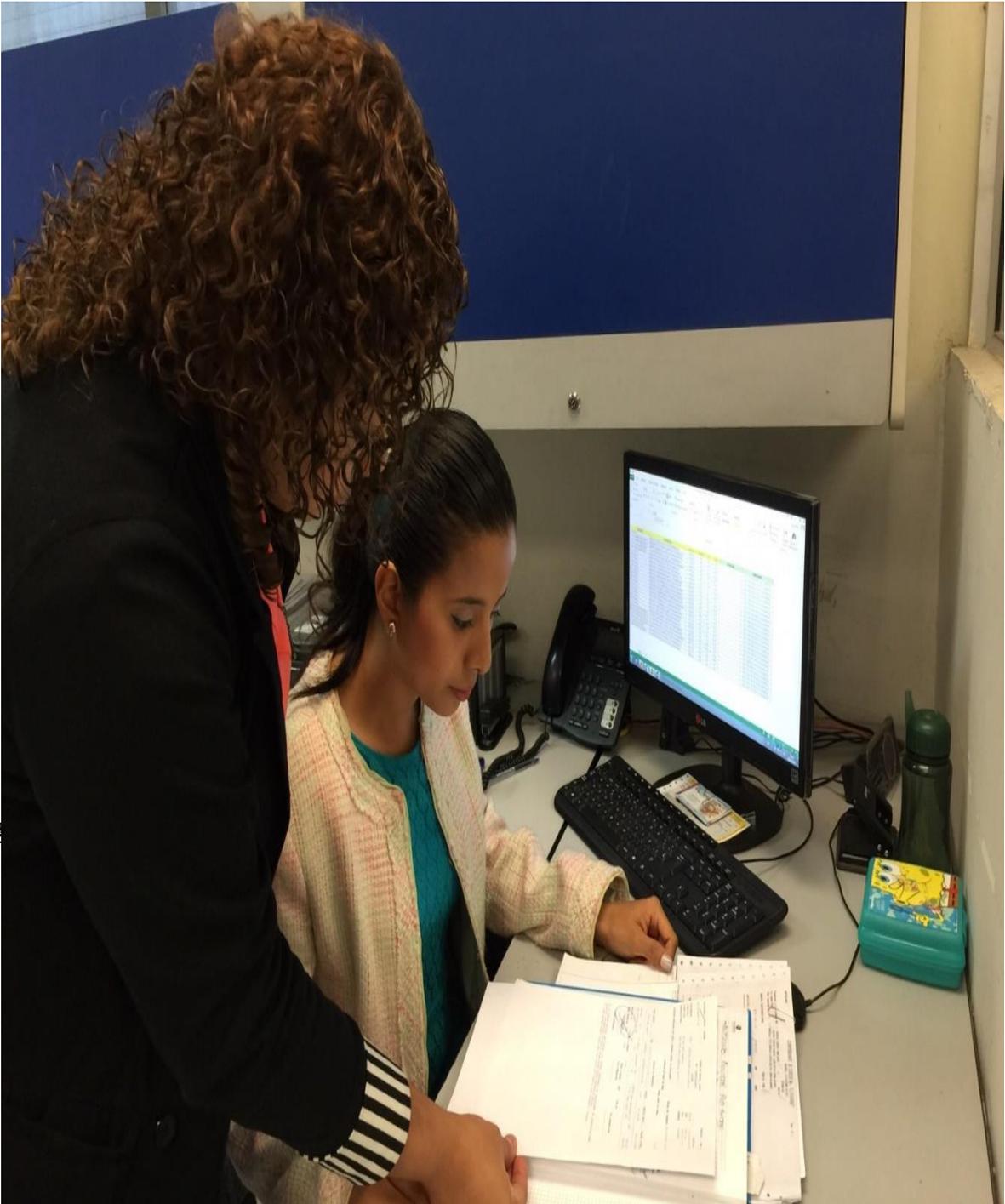
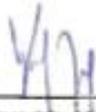


Foto 1. Se verificó el Nivel de Cumplimiento de los objetivos, metas, políticas en el reglamento y normativa la de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, cantón Guayaquil”



7.1.2. Registro Único de Contribuyente

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES		
SOCIEDADES		
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	
<hr/>		
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	15/05/1966	FEC. CONSTITUCION: 15/05/1966
FEC. INSCRIPCION:	01/06/1966	FECHA DE ACTUALIZACIÓN: 31/10/2014
<hr/>		
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:		
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR ,COMISION E INTERMEDIACION DE VEHICULOS NUEVOS Y		
<hr/>		
DOMICILIO TRIBUTARIO:		
Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Párrquia: TARQUI Ciudadela: ATARAZANA Calle: AV. PEDRO MENENDEZ GILBERT Número: S/N Intersección: AV. CARLOS LUIS PLAZA DAÑIN Edificio: AUTOLASA Referencia ubicación: JUNTO AL CONSEJO PROVINCIAL DEL GUAYAS Telefono Trabajo: 042262170 Telefono Trabajo: 042295710 Fax: 042290040 Telefono Trabajo: 042268496 Email: esanchez@outolasa.com.ec Web: WWW.AUTOLASA.COM.EC		
DOMICILIO ESPECIAL:		
<hr/>		
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:		
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS 		
<hr/>		
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 009	ABIERTOS: 4
JURISDICCION:	REGIONAL LITORAL SURI GUAYAS	CERRADOS: 5
<hr/>		
 _____ FIRMA DEL CONTRIBUYENTE	 _____ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	
<small>Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento con la Atribución de la Ley 26CRUC)</small>		

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0990810311001
RAZON SOCIAL: AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 15/05/1986

NOMBRE COMERCIAL: AUTOLASA

FEC. CIERRE:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR ,COMISION E INTERMEDIACION DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES
SERVICIOS EN EL CAMPO DE LA MECANICA DE VEHICULOS Y MAQUINARIAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: ATARAZANA Calle: AV. PEDRO MENENDEZ GILBERT
Número: S/N Intersección: AV. CARLOS LUIS PLAZA DAÑIN Referencia: JUNTO AL CONSEJO PROVINCIAL DEL GUAYAS
Edificio: AUTOLASA Telefono Trabajo: 042282170 Telefono Trabajo: 042295710 Fax: 042290040 Telefono Trabajo: 042288496
Email: esanchez@autolasa.com.ec Web: WWW.AUTOLASA.COM.EC

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 07/08/1995

NOMBRE COMERCIAL: AUTOLASA

FEC. CIERRE:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR ,COMISION E INTERMEDIACION DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS
SERVICIO EN EL CAMPO DE LA MECANICA DE VEHICULOS Y MAQUINARIAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CAMILO Calle: AV. GUAYAQUIL Número: S/N Intersección: CAMILO
AREVALO Referencia: JUNTO AL PUENTE VELASCO IBARRA Edificio: AUTOLASA Telefono Trabajo: 052751234 Telefono
Trabajo: 052754234 Fax: 052753187

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 17/09/1999

NOMBRE COMERCIAL: AUTOLASA

FEC. CIERRE:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR ,COMISION E INTERMEDIACION DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS
SERVICIO EN EL CAMPO DE LA MECANICA DE VEHICULOS Y MAQUINARIAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: DURAN Parroquia: ELOY ALFARO (DURAN) Calle: AV. PRINCIPAL Número: S/N Edificio: AUTOLASA
Oficina: PB. Carretero: VIA DURAN - TAMBO Kilómetro: 1.5 Telefono Trabajo: 042155827 Telefono Trabajo: 042155935 Telefono
Trabajo: 042155551 Email: esanchez@autolasa.com.ec Web: WWW.AUTOLASA.COM.EC

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: SHBO111206

Lugar de emisión: GUAYAQUIL/AV. FRANCISCO Fecha y hora: 31/10/2014 15:43:18

7.1.3. Solicitud para realizar Proyecto de Investigación

Guayaquil, 04 de junio del 2015

Ing.

Eduardo Sánchez

Contador de la empresa Automotores Latinoamericano S.A Autolasa

De mis consideraciones

Solicito como egresada de la **Universidad Técnica Estatal de Quevedo** me puedan dejar realizar mi Proyecto de Investigación, para dar por culminada mi carrera. Tendrán como objetivo colaborar con ustedes en los resultados reflejados que podrán asumirlos con seguridad razonable, ya que estos demostrarán la excelencia académica y profesionalismo. El proyecto a aplicar tiene como tema **“Control Interno a la cuenta por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa”**

En espera de una respuesta quedo agradecida.

Atentamente,

Lorena Párraga Peralta
C.I: 092542356-8

7.1.4. Carta de Aceptación Proyecto de Investigación



Guayaquil, 11 de Junio del 2015

Ldo.
Edgar Pastrano
Decano de la Facultad de Ciencias Empresariales

De mis consideraciones

Informo que la Sra. Lorena Magdalena Párraga Peralta con C.I: 092542356-8, cuenta con la autorización de AUTOMOTORES LATINOAMERICANO S.A AUTOLASA para ejercer su trabajo de investigación que consiste en "CONTROL INTERNO A LA CUENTA POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S. A. AUTOLASA, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2014."

Hágase uso del documento como mejor convengan.

Atentamente,

Automotores Latinoamericanos S.A.
AUTOLASA


Sr. Eduardo Sánchez Ramos,
Contador General

AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S. A. AUTOLASA