



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA LARESHE, DEL
CANTÓN RUMIÑAHUI, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERÍODO
2019

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

AUTORES:

SILVANA VALERIA CAPELO GÁLVEZ
DIANA LIZBETH CAPELO GUIJARRO

Riobamba Ecuador

2021



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA LARESHE, DEL
CANTÓN RUMIÑAHUI, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERÍODO
2019

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

AUTORES: SILVANA VALERIA CAPELO GÁLVEZ

DIANA LIZBETH CAPELO GUIJARRO

DIRECTOR: ING. RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ

Riobamba Ecuador

2021

©2021, Silvana Valeria Capelo Gálvez & Diana Lizbeth Capelo Guijarro

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autores.

Nosotras, **SILVANA VALERIA CAPELO GÁLVEZ & DIANA LIZBETH CAPELO GUIJARRO**, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autoras, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 18 de noviembre de 2021



Silvana Valeria Capelo Gálvez
C.I. 060508825-1



Diana Lizbeth Capelo Guijarro
C.C: 060508826-9

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA LARESHE, DEL CANTÓN RUMIÑAHUI, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERÍODO 2019**, realizado por las señoritas: **SILVANA VALERIA CAPELO GÁLVEZ & DIANA LIZBETH CAPELO GUIJARRO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
<p>Dr. Alberto Patricio Robalino PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</p>	<p>0601383789 ALBERTO PATRICIO ROBALINO</p> <hr/> <p>Firmado digitalmente por 0601383789 ALBERTO PATRICIO ROBALINO</p>	<p>2021/16/11</p>
<p>Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN</p>	<p>RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ</p> <hr/> <p>Firmado digitalmente por RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ</p>	<p>2021/16/11</p>
<p>Dr. Regis Ernesto Parra Proaño MIEMBRO TRIBUNAL</p>	<p>REGIS ERNESTO PARRA PROANO</p> <hr/> <p>Firmado digitalmente por REGIS ERNESTO PARRA PROANO</p>	<p>2021/16/11</p>

DEDICATORIA

Este Trabajo de Titulación dedico a Dios por permitirme vivir y por darme la salud para poder culminar este objetivo, a mis padres que han sido mi pilar fundamental y me han apoyado a lo largo de la carrera con su paciencia y amor, a mis hermanas y mi familia por estar siempre pendiente de mí, apoyándome con cada uno de sus consejos, me brindaron comprensión y me dieron fuerzas para no darme por vencida, y finalmente a mis amigas y compañeros con los que compartí estos años de la carrera, gracias a cada uno de ustedes es posible culminar mi carrera profesional.

Silvana

Dicho trabajo de titulación , lo dedico a Dios por darme la oportunidad de vivir, por fortalecer mi vida iluminando mi mente y por haber puesto en mi camino a personas que han sido mi soporte durante mi carrera por contar con el apoyo incondicional de mi familia, razón por la cual quiero dedicar este logro a cada uno de ellos, por sus ejemplos de perseverancia y constancia, por sus consejos que me han permitido ser una persona de bien pero más que nada por su infinito amor, porque gracias a ellos he logrado culminar mi carrera.

Diana

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por regalarme la vida para poder culminar esta etapa en mi carrera profesional, que me va a servir para aplicar mis conocimientos en el mundo laboral. A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por haberme brindado la oportunidad de realizar mis estudios y así poder crecer profesionalmente, a mis maestros por haber impartido sus conocimientos y a la empresa LARESHE por haberme brindado las facilidades necesarias para hacer este trabajo.

A mi directora de Tesis Ing., Raquel Colcha por haberme guiado con sus conocimientos y dirigir esta tesis y al Dr. Regis Parra su apoyo incondicional, durante el trabajo de titulación, por la paciencia y esmero en cada paso desarrollado.

Silvana

Mi gratitud principal va dirigida a Dios por haberme permitido llegar a cumplir esta meta haberme dado la salud y su infinita bondad y amor. A mis padres porque gracias a ellos pude culminar mi carrera, por su apoyo incondicional que me han brindado día a día y por ser el pilar fundamental de mi vida.

Mi reconocimiento va dirigido a los directivos de la empresa LARESHE, por facilitarme la información y permitirme realizar mi trabajo. A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, y a sus docentes por haberme guiado en toda mi carrera estudiantil, así como también a mi director y miembro la Ing. Raquel Colcha y Dr. Regis Parra por haberme guiado durante el trabajo de titulación.

Diana

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvii
ÍNDICE DE ANEXOS	xviii
RESUMEN	xix
ABSTRACT	xx
INTRODUCCIÓN	1

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO	3
1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.1.1 Formulación del problema	4
1.1.2 Sistematización del problema.....	5
1.2 Objetivos.....	5
1.2.1 Objetivo General	5
1.2.2 Objetivos específicos	5
1.3 Justificación.....	6
1.3.1 Justificación Teórica.....	6
1.3.2 Justificación Metodológica	6
1.3.3 Justificación Académica	6
1.3.4 Justificación Práctica	6
1.4 Antecedentes de investigación	7
1.5 Marco Teórico	10
1.5.1 Auditoría	10
1.5.1.1 Origen de la Auditoría	10
1.5.1.2 Definición	10
1.5.1.3 Objetivo	11
1.5.1.4 Clasificación	12
1.5.1.5 Fases de la Auditoría	15
1.5.2 Auditoría Financiera	16
1.5.2.1 Objetivos de la Auditoría Financiera.....	16
1.5.2.2 Procesos	17
1.5.2.3 Análisis de los Estados Financieros.....	20

1.5.2.4	<i>Dictamen de Auditoría Financiera</i>	20
1.5.2.5	<i>Tipos de Opinión</i>	21
1.5.3	<i>Auditoría de Gestión</i>	22
1.5.3.1	<i>Alcance</i>	22
1.5.3.2	<i>Limitaciones</i>	23
1.5.3.3	<i>Objetivos</i>	24
1.5.3.4	<i>Fases e la Auditoría de Gestión</i>	24
1.5.3.5	<i>Elementos de Gestión</i>	27
1.5.3.6	<i>Indicadores de Gestión</i>	29
1.5.3.7	<i>Objetivos del uso de Indicadores de Gestión</i>	30
1.5.3.8	<i>Estructura de los Indicadores de Gestión</i>	30
1.5.4	<i>Auditoría de Cumplimiento</i>	31
1.5.4.1	<i>Procedimiento de la Auditoría Cumplimiento</i>	32
1.5.5	<i>Auditoría Integral</i>	32
1.5.5.1	<i>Objetivos de la Auditoría Integral</i>	33
1.5.5.2	<i>Principios Generales de la Auditoría Integral</i>	34
1.5.6	<i>Control Interno</i>	36
1.5.6.1	<i>Objetivos del Control Interno</i>	37
1.5.6.2	<i>Beneficios del Control Interno</i>	38
1.5.6.3	<i>Componentes del control interno</i>	38
1.5.7	<i>COSO</i>	40
1.5.7.1	<i>Generalidades del COSO</i>	40
1.5.7.2	<i>COSO I</i>	43
1.5.7.3	<i>COSO II</i>	43
1.5.7.4	<i>COSO III</i>	44
1.5.7.5	<i>Objetivos</i>	44
1.5.7.6	<i>Principios del COSO III</i>	45
1.5.8	<i>Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas</i>	46
1.5.8.1	<i>Clasificación NAGAS</i>	46
1.5.9	<i>Evidencia de Auditoría</i>	47
1.5.9.1	<i>Características o atributos de la evidencia</i>	48
1.5.9.2	<i>Tipos de Evidencia</i>	49
1.5.9.3	<i>Papeles de trabajo</i>	49
1.5.9.4	<i>Características</i>	50
1.5.9.5	<i>Evaluación de los riesgos</i>	51
1.5.9.6	<i>Marcas de Auditoria</i>	52
1.5.9.7	<i>Principales Marcas de Auditoria</i>	53

1.5.10	<i>Hallazgos de Auditoría</i>	54
1.5.11	<i>Elementos de los Hallazgos de Auditoría</i>	54
1.6	Marco conceptual	55
1.6.1	<i>Auditoría</i>	55
1.6.2	<i>Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas</i>	55
1.6.3	<i>Auditoría de Gestión</i>	55
1.6.4	<i>Hallazgos de Auditoría</i>	56
1.6.5	<i>Control Interno</i>	56
1.6.6	<i>Eficacia</i>	56
1.6.7	<i>Eficiencia</i>	56
1.6.8	<i>Economía</i>	57
1.6.9	<i>Riesgos de Control Interno</i>	57
1.6.10	<i>Riesgo Inherente Economía</i>	57
1.6.11	<i>Riesgo de Control</i>	57
1.6.12	<i>Riesgo de Detección</i>	57
1.6.13	<i>Evidencia de Auditoría</i>	57
1.6.14	<i>Auditoría Financiera</i>	58
1.6.15	<i>Materialidad</i>	58
1.6.16	<i>Auditoría de Cumplimiento</i>	58

CAPITULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	59
2.1	Enfoque de investigación	59
2.1.1	<i>Enfoque Cuantitativo</i>	59
2.1.2	<i>Enfoque Cualitativo</i>	59
2.2	Niveles de la investigación	60
2.2.1	<i>Nivel Exploratorio</i>	60
2.2.2	<i>Nivel Descriptivo</i>	60
2.3	Diseño de investigación	60
2.3.1	<i>Diseño no experimental</i>	60
2.4	Tipo de estudio	61
2.5	Población y muestra	61
2.5.1	<i>Población</i>	61
2.5.2	<i>Muestra</i>	62
2.6	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	62
2.6.1	<i>Métodos de investigación</i>	62

2.6.2	<i>Técnicas e instrumentos de investigación</i>	63
2.6.2.1	<i>Entrevista</i>	63
2.6.2.2	<i>Encuesta</i>	63
2.6.2.3	<i>Observación</i>	64
2.7	Idea a defender	64
2.7.1	Variables	65
2.7.1.1	<i>Variable Independiente:</i>	65
2.7.1.2	<i>Variable Dependiente:</i>	65

CAPITULO III

3	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	66
3.1	Resultados y discusión de resultados	66
3.1.1	<i>Análisis de resultados</i>	66
3.1.1.1	<i>Encuesta aplicada a los colaboradores la empresa automotriz LARESHE.</i>	66
3.2	Propuesta	79
3.2.1	<i>Archivo permanente</i>	80
3.2.1.1	<i>Índice de Archivo Permanente</i>	81
3.2.1.2	<i>Datos de información general</i>	82
3.2.1.3	<i>Propuesta de trabajo de auditoría</i>	86
3.2.1.4	<i>Contrato de auditoría</i>	90
3.2.1.5	<i>Hoja de Referencias</i>	93
3.2.1.6	<i>Hoja de Marcas</i>	94
3.2.2	<i>Archivo Corriente</i>	95
3.2.2.1	<i>Índice de Auditoría Integral</i>	96
3.2.2.2	<i>Programa de Auditoría Fase I</i>	98
3.2.2.3	<i>Carta de presentación y de compromiso</i>	99
3.2.2.4	<i>Orden de Trabajo</i>	100
3.2.2.5	<i>Notificación de inicio</i>	101
3.2.2.6	<i>Memorándum de planificación preliminar</i>	102
3.2.2.7	<i>Cédula narrativa de visita preliminar</i>	106
3.2.2.8	<i>Entrevista al gerente</i>	107
3.2.2.9	<i>Análisis e interpretación</i>	110
3.2.2.10	<i>Solicitud de información</i>	112
3.2.2.11	<i>Programa de auditoría Fase II</i>	113
3.2.3	<i>Auditoria de control interno</i>	116
3.2.3.1	<i>Programa de auditoría de control interno</i>	117

3.2.3.2	<i>Evaluación de control interno</i>	120
3.2.4	<i>Auditoría de gestión</i>	156
3.2.5	<i>Auditoría financiera</i>	187
3.2.6	<i>Auditoría de cumplimiento</i>	234
3.2.7	<i>Archivo Corriente</i>	216
3.2.7.1	<i>Comunicación de resultados</i>	216
3.2.7.2	<i>Programa de auditoría Fase III</i>	217
3.2.7.3	<i>Notificación de cierre de auditoría</i>	218
3.2.7.4	<i>Convocatoria a la lectura del informe de auditoría integral.</i>	219
3.2.7.5	<i>Carta de presentación</i>	220
3.2.7.6	<i>Informe de auditoría integral</i>	221
3.2.7.7	<i>Acta de lectura del informe de auditoría integral</i>	239
	CONCLUSIONES	240
	RECOMENDACIONES	241
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Componentes del COSO	39
Tabla 2-1:	Generalidades del COSO.....	41
Tabla 3-1:	Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	46
Tabla 4-1:	Principales Marcas de Auditoría.....	53
Tabla 1-2:	Personal de la empresa	61
Tabla 1-3:	Auditoría de Gestión. Pregunta 1.....	66
Tabla 2-3:	Auditoría de Gestión. Pregunta 2.....	67
Tabla 3-3:	Auditoría de Gestión. Pregunta 3.....	68
Tabla 4-3:	Auditoría de Gestión. Pregunta 4.....	69
Tabla 5-3:	Auditoría Financiera. Pregunta 5	70
Tabla 6-3:	Auditoría Financiera. Pregunta 6.....	71
Tabla 7-3:	Auditoría Financiera. Pregunta 7	72
Tabla 8-3:	Auditoría de Cumplimiento. Pregunta 8	73
Tabla 9-3:	Auditoría de Cumplimiento. Pregunta 9	74
Tabla 10-3:	Auditoría de Cumplimiento. Pregunta 10	75
Tabla 11-3:	Auditoría de Control Interno. Pregunta 11	76
Tabla 12-3:	Auditoría de Control Interno. Pregunta 12	77
Tabla 13-3:	Auditoría de Control Interno. Pregunta 13	78
Tabla 14-3:	Programa de auditoría – FASE I.....	98
Tabla 15-3:	Programa de auditoría – FASE II	113
Tabla 16-3:	Programa de auditoría de control interno.....	117
Tabla 17-3:	Rangos para calificar cuestionarios	118
Tabla 18-3:	Escala de Nivel de Confianza	119
Tabla 19-3:	Escala Nivel de Riesgo de Control	119
Tabla 20-3:	Ponderación – Integridad y valores éticos	121
Tabla 21-3:	Nivel de Confianza y Riesgo integridad y valores éticos.....	121
Tabla 22-3:	Ponderación – integridad y valores éticos	123
Tabla 23-3:	Nivel de riesgo y confianza – compromiso de competencia profesional	123
Tabla 24-3:	Filosofía y Estilo Gerencial	125
Tabla 25-3:	Nivel de riesgo y confianza – filosofía y estilo de gerencia.....	125
Tabla 26-3:	Ponderación – estructura de la organización.....	127
Tabla 27-3:	Nivel de riesgo y confianza – estructura de la organización	127
Tabla 28-3:	Ponderación – asignación de autoridad y responsabilidad	129
Tabla 29-3:	Nivel de riesgo y confianza – asignación de autoridad y responsabilidad	129

Tabla 30-3:	Ponderación – políticas y prácticas de recursos humanos.....	131
Tabla 31-3:	Nivel de riesgo y confianza – políticas y prácticas de recursos humanos	131
Tabla 32-3:	Ponderación – establecimiento de objetivos	133
Tabla 33-3:	Nivel de riesgo y confianza – establecimiento de objetivos	133
Tabla 34-3:	Ponderación – tipos de actividades de control	135
Tabla 35-3:	Nivel de riesgo y confianza – tipos de actividades de control	135
Tabla 36-3:	Ponderación – políticas y procedimientos	137
Tabla 37-3:	Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.....	137
Tabla 38-3:	Ponderación – control sobre los sistemas de información	139
Tabla 39-3:	Nivel de riesgo y confianza – control sobre los sistemas de información	139
Tabla 40-3:	Ponderación – información.....	141
Tabla 41-3:	Nivel de riesgo y confianza – información	141
Tabla 42-3:	Ponderación – comunicación.....	143
Tabla 43-3:	Nivel de riesgo y confianza – comunicación	143
Tabla 44-3:	Ponderación – supervisión.....	145
Tabla 45-3:	Nivel de riesgo y confianza – supervisión	145
Tabla 46-3:	Ponderación – monitoreo.....	147
Tabla 47-3:	Nivel de riesgo y confianza – monitoreo	147
Tabla 48-3:	Matriz resumen de resultados de la evaluación de control interno $\sqrt{\quad}$	148
Tabla 49-3:	Ponderación evaluación de control interno	149
Tabla 50-3:	Nivel de riesgo y confianza – evaluación de control interno.	149
Tabla 51-3:	Tabla de resumen de las deficiencias el control interno.....	150
Tabla 52-3:	Ponderación – gestión empresarial	160
Tabla 53-3:	Nivel de riesgo y confianza – gestión empresarial.....	160
Tabla 54-3:	Ponderación – misión	162
Tabla 55-3:	Nivel de riesgo y confianza – misión.....	162
Tabla 56-3:	Ponderación – visión	164
Tabla 57-3:	Nivel de riesgo y confianza – visión.....	164
Tabla 58-3:	Análisis FODA – Empresa Automotriz “LARESHE”	165
Tabla 59-3:	Matriz FO	166
Tabla 60-3:	Matriz DA	166
Tabla 61-3:	Matriz de correlación FO – fortalezas vs oportunidades.....	167
Tabla 62-3:	Matriz de correlación DA – debilidades vs amenazas	168
Tabla 63-3:	Matriz priorizada FODA	169
Tabla 64-3:	Perfil estratégico interno.....	170
Tabla 65-3:	Perfil estratégico externo	172
Tabla 66-3:	Simbología de flujogramas.....	174

Tabla 67-3:	Proceso de compras de repuestos	175
Tabla 68-3:	Proceso de compras de control de inventarios	177
Tabla 69-3:	Matriz Técnica de Indicadores	179
Tabla 70-3:	Hoja de hallazgos de auditoría de gestión.....	182
Tabla 71-3:	Matriz de hallazgos – auditoría de gestión	183
Tabla 72-3:	Matriz de hallazgos – auditoría de gestión	184
Tabla 73-3:	Matriz de hallazgos – auditoría de gestión	185
Tabla 74-3:	Matriz de hallazgos – auditoría de gestión	186
Tabla 75-3:	Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	190
Tabla 76-3:	Análisis Vertical del Estado de Resultados	193
Tabla 77-3:	Cuestionario de control interno de las cuentas por cobrar	196
Tabla 78-3:	Ponderación de las cuentas por cobrar.....	197
Tabla 79-3:	Nivel de riesgo y confianza sobre las cuentas por cobrar	197
Tabla 80-3:	Cédula sumaria de cuentas por cobrar	208
Tabla 81-3:	Ponderación de maquinaria y equipo.....	210
Tabla 82-3:	Nivel de riesgo y confianza sobre la maquinaria y equipo.....	210
Tabla 83-3:	Relación física de la maquinaria y equipo	211
Tabla 84-3:	Ponderación de las cuentas por pagar	216
Tabla 85-3:	Nivel de riesgo y confianza sobre las cuentas por pagar.....	216
Tabla 86-3:	Matriz de hallazgos	230
Tabla 87-3:	Programa de auditoría de cumplimiento	235
Tabla 88-3:	Ponderación – normativa interna	239
Tabla 89-3:	Nivel de riesgo y confianza – normativa interna	239
Tabla 90-3:	Ponderación – normativa externa	241
Tabla 91-3:	Nivel de riesgo y confianza – normativa externa.....	241
Tabla 92-3:	Ponderación – normativa externa	243
Tabla 93-3:	Nivel de riesgo y confianza – normativa externa.....	243
Tabla 94-3:	Ponderación – normativa externa	245
Tabla 95-3:	Nivel de riesgo y confianza – normativa externa.....	245
Tabla 96-3:	Matriz resumen de la normativa interna	213
Tabla 97-3:	Matriz resumen de la normativa externa.....	213
Tabla 98-3:	Hoja de hallazgos auditoría de cumplimiento.....	214
Tabla 99-3:	Hoja de hallazgos auditoría de cumplimiento.....	215
Tabla 100-3:	Programa de auditoría – FASE III.....	217
Tabla 101-3:	Constancia del Acta de conferencia final.....	239

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1: Proceso de Auditoría Financiera.....	19
Figura 2-1: Fases de la auditoría de gestión	27
Figura 3-1: Elementos de la Gestión	29
Figura 4-1: Auditoría Integral	33
Figura 5-1: Principios Generales de la Auditoría Integral	36
Figura 6-1: del COSO III	45

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-3:	Auditoría de Gestión. Pregunta 1	66
Gráfico 2-3:	Auditoría de Gestión. Pregunta 2	67
Gráfico 3-3:	Auditoría de Gestión. Pregunta 3	68
Gráfico 4-3:	Auditoría de Gestión. Pregunta 4	69
Gráfico 5-3:	Auditoría Financiera. Pregunta 5.	70
Gráfico 6-3:	Auditoría Financiera. Pregunta 6	71
Gráfico 7-3:	Auditoría Financiera. Pregunta 7	72
Gráfico 8-3:	Auditoría de Cumplimiento. Pregunta 8.....	73
Gráfico 9-3:	Auditoría de cumplimiento. Pregunta 9	74
Gráfico 10-3:	Auditoría de Cumplimiento. Pregunta 10.....	75
Gráfico 11-3:	Auditoría de Control Interno. Pregunta 11	76
Gráfico 12-3:	Auditoría de Control Interno. Pregunta 12	77
Gráfico 13-3:	Auditoría de control interno. Pregunta 13	78
Gráfico 14-3:	Organigrama estructural de la empresa LARESHE	85
Gráfico 15-3:	Flujograma de proceso de compra de repuestos	176
Gráfico 16-3:	Flujograma de proceso de servicio de mecánica	178
Gráfico 17-3:	Análisis de los ingresos.....	227
Gráfico 18-3:	Análisis de las cuentas de egresos.....	228
Gráfico 19-3:	Organigrama estructural de la empresa LARESHE	223

ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO A:** ENTREVISTA AL GERENTE
- ANEXO B:** ENCUESTA APLICADA A LOS DIRECTIVOS Y TRABAJADORES
- ANEXO C:** RUC DE LA EMPRESA
- ANEXO D:** ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA PERIODO 2019
- ANEXO E:** ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES PERIODO 2019
- ANEXO F:** PERSONAL DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ LARESHE
- ANEXO G:** BODEGA
- ANEXO H:** MAQUINARIA DE PUNTA
- ANEXO I:** VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA
- ANEXO J:** MAQUINARIA NUEVA
- ANEXO K:** ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO
- ANEXO L:** INSTALACIONES PARTE INTERNA
- ANEXO M:** INSTALACIONES PARTE EXTERNA

RESUMEN

El presente trabajo de Titulación consistió en realizar una Auditoría Integral a la empresa LARESHE, del Cantón Rumiñahui, Provincia de Pichincha, período 2019, mediante el desarrollo del proceso de auditoría, para establecer el grado de aplicación de los principios de control interno, la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y el cumplimiento de la normativa legal vigente. Para la ejecución de la investigación se aplicaron el modelo COSO I, cuestionarios de control interno y algunas técnicas como la observación, entrevista y encuestas al personal, que permitió la evaluación respectiva a los distintos procesos de información administrativa, de gestión y financiera, para posteriormente emitir el informe final de auditoría con los siguientes hallazgos: se evidenció la falta de un manual de funciones, un código de ética y una metodología adecuada para la mitigación de riesgos, en cuanto a la gestión se mostró que no cuenta con una planificación estratégica e indicadores de gestión, por otro lado en la auditoría financiera se resaltó que la empresa no posee la liquidez suficiente para enfrentar las obligaciones a corto plazo, y finalmente se presentó deficiencias en la normativa, por no contar con un reglamento interno que rijan los procesos, y la falta de exhibición de planillas del Iess, para que promuevan el desarrollo adecuado de acciones en los procesos que ayuden a mejorar la toma de decisiones en la gestión administrativa y financiera.

Palabras claves: <AUDITORÍA> <AUDITORÍA INTEGRAL> <CONTROL INTERNO> <HALLAZGO> <MATERIALIDAD> <GESTIÓN> <RAZONABILIDAD> <AUDITORÍA FINANCIERA> <AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO>



Plumado electrónicamente por:
**JHONATAN RODRIGO
PARREÑO UQUILLAS**

29-11-2021

2175-DBRA-UTP-2021

ABSTRACT

The present degree work consisted of conducting a Comprehensive Audit to the company LARESHE, of the Canton Rumiñahui, Province of Pichincha, period 2019, through the development of the audit process, to establish the degree of application of the principles of internal control, the reasonableness of the financial statements, the efficiency and effectiveness of administrative management and compliance with current legal regulations. For the execution of the research, the COSO I model, internal control questionnaires and some techniques such as observation, interview and personnel surveys were applied, which allowed the respective evaluation of the different administrative, management and financial information processes, for later issue the final audit report with the following findings: it was evidenced the lack of a manual of functions, a code of ethics and an adequate methodology for risk mitigation, in terms of management it was shown that it does not have a strategic planning and management indicators, on the other hand, in the financial audit it was highlighted that the company does not have sufficient liquidity to face short-term obligations, and finally there were deficiencies in the regulations, due to not having an internal regulation that governs the processes, and the lack of exhibition of less forms, so that they promote the adequate development of actions in the processes that help improve decision-making in administrative and financial management.

Keywords: <AUDIT>, <COMPREHENSIVE AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <FUNDING>, <MATERIALITY>, <MANAGEMENT>. <REASONABILITY>, <FINANCIAL AUDIT>, <COMPLIANCE AUDIT>.

VIVIANA
VANESSA
YANEZ VALLE

Firmado digitalmente
por VIVIANA VANESSA
YANEZ VALLE
Fecha: 2021.11.30
10:49:44 -05'00'

Lic: Viviana Yanez Mgs.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación trata de una auditoría integral realizada a la empresa LARESHE, del cantón Rumiñahui, provincia de Pichincha, período 2019. El personal de la empresa ha identificado varios en las áreas: de control interno, financiera de gestión y de cumplimiento, por lo que se pretende dar soluciones a los principales problemas que afligen a la empresa.

La auditoría integral es una herramienta de suma importancia, para establecer el grado de aplicación de los principios de control interno, la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y el cumplimiento de la normativa legal vigente.

La realización de la auditoría integral ayuda a optimizar los recursos de la empresa y permite evaluar aspectos de interés en cada una de los procesos de las distintas áreas. En la empresa LARESHE, no se ha realizado ningún tipo de auditoría, por lo que no se identifican los riesgos presentes y futuros, no se tiene un conocimiento efectivo de las debilidades que presenta la empresa, y nosotros al contribuir con la realización de la auditoría de control interno, financiera, de gestión y de cumplimiento, podemos llegar a obtener un sin número de conclusiones y recomendaciones que ayudarán a mejorar los procesos y la toma de decisiones para el crecimiento general de la organización

El aporte académico del tema a realizarse es primordial, debido a que nos permitirá enriquecernos de conocimientos de las 4 auditorías básicas que son fundamentales tanto en teoría como en práctica.

Mediante el desarrollo práctico del presente trabajo, la auditoría integral permitirá aplicar técnicas, métodos y procedimientos para el adecuado análisis de la información de la organización, que se realizará valorando cada una de las necesidades en base a los respectivos componentes.

La presente tesis expone 4 capítulos los cuales se describen a continuación:

En el Capítulo I Marco Teórico: Referencial: describe el planteamiento del problema, formulación y sistematización, el establecimiento de los objetivos generales y específicos, su justificación desde el punto de vista teórico, metodológico, académico y práctico, también comprende los antecedentes históricos realizados a través del hilo conductor que parte de las

definiciones, principios, objetivos, clasificaciones, tipos, componentes y etapas que son realizados en base a cada una de las auditorías: control interno, financiera, de gestión y de cumplimiento.

En el capítulo II Marco Metodológico: Describe la modalidad de la investigación, el uso de los métodos, técnicas, instrumentos, población y muestra del presente trabajo de investigación, también se detallan los resultados obtenidos a través de la aplicación de las distintas técnicas como la encuesta, la entrevista y los instrumentos que sirvan de base para la verificación de la idea defender, reflejando el resultado.

En el capítulo III Marco de Resultados, análisis y discusión de resultados: Se pone en práctica el desarrollo de la auditoría integral, el cual consta de dos archivos como son: el permanente, en el que se detalla toda la información con la que cuenta la empresa auditada, mientras que en el archivo corriente están cada una de las fases de la auditoría, para posteriormente realizar el respectivo informe final de auditoría integral en el que conste las debidas conclusiones y recomendaciones de cada una de las auditorías.

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO

1.1 Planteamiento del problema

A nivel global la Auditoría ha ido evolucionando a lo largo de los años, desde sus inicios el objetivo principal ha sido el de detectar fraudes una vez que se analice adecuadamente las transacciones que están en los estados financieros, actualmente en las empresas tanto públicas como privadas es de vital importancia contar con un examen integral que sirva como una herramienta que permita diagnosticar, obtener y evaluar las deficiencias en un período determinado, conociendo la estructura del control interno, toda la información financiera, el cumplimiento de las leyes correspondientes y el manejo ordenado de las actividades administrativas para alcanzar el logro de las metas y objetivos propuestos.

En el Ecuador se realizan Auditorías internas externas y tributarias dependiendo el tipo de empresa la que se dedica lo que se busca es realizar un control para identificar las distintas irregularidades que se efectúan en cada una de las actividades es por ello que la entidad que regula a las empresa públicas es la Contraloría General del Estado, que es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales y de las personas jurídicas de derecho privado que cuenten con recursos públicos para que de esta manera de evite dificultades que impida el logro de los objetivos.

En la ciudad de Quito en el cantón Rumiñahui existe la empresa Automotriz LARESHE es una empresa Unipersonal de tipo privada que inicio sus actividades en el 2006, su actual propietario y gerente el Sr. Fausto Tituaña, es una persona natural obligada a llevar contabilidad. La actividad principal a la que se dedica es la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores especializados en la marca Hino, además brinda el servicio de mecánica en general a Diésel. Esta empresa se encuentra localizada en el cantón Rumiñahui en la Calle: Pasaje S/N° Intersección: Inés Gangotena.

Esta empresa presenta ciertas dificultades debido a que no se han realizado auditorias anteriores, en el desempeño de sus actividades administrativas, operativas, financieras y de control, debido

a que no poseen herramientas efectivas que ayuden a mejorar las decisiones y la calidad de sus servicios, optando por tener una tecnología y maquinaria de punta.

Los principales problemas encontrados en la empresa Automotriz LARESHE son:

- ✓ Los objetivos planteados no cumplen con las metas propuestas, por la falta de aplicación de estrategias adecuadas, lo que ha ocasionado que no se determine el grado de aplicación de los principios de control interno.
- ✓ Falta de identificación de los riesgos presentes y futuros de la empresa debido a la ausencia de planes, programas y controles en sus diferentes áreas operativas, lo que provoca la inexactitud de gestión gerencial.
- ✓ Inexistencia de un análisis periódico de la situación financiera de la empresa que permita evaluar su rendimiento económico, lo que ha ocasionado que no se cumpla de manera correcta con la razonabilidad de los estados financieros y la aplicación de los principios contables.
- ✓ La empresa no cuenta con un manual de funciones y procedimientos, lo que ha ocasionado que las actividades no se desarrollen conforme a los parámetros establecidos por la entidad.
- ✓ Inexistencia de indicadores de gestión lo que ha provocado que no se pueda medir el desempeño del personal para determinar su nivel de eficiencia, eficacia y economía en cada uno de los procesos que desempeña dependiendo del área.
- ✓ Inobservancia en el cumplimiento de las obligaciones laborales y sociales, lo que podrá ocasionar posibles problemas legales con los distintos organismos de control.

Una vez finalizado el trabajo se emitió como resultado un informe de auditoría en el cual consten las debidas recomendaciones, logrando así beneficiar a los directivos de la organización, se pondrá en consideración directrices para una adecuada toma de decisiones e instrumentos que ayuden a identificar riesgos y de esta manera tomar acciones correctivas a tiempo mejorando el desarrollo económico de la organización.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera la Elaboración de una Auditoría Integral a la empresa Lareshe, del Cantón Rumiñahui, Provincia de Pichincha, período 2019, ayudará a determinar el grado de aplicación de los principios de control interno, la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa, ¿el cumplimiento de la normativa legal?

1.1.2 Sistematización del problema

- ✓ ¿Cómo aportará una Auditoría Integral al determinar el grado de aplicación de los principios de control interno en las actividades de la empresa Automotriz LARESHE?
- ✓ ¿Cómo la aplicación de una Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los Estados Financieros?
- ✓ ¿De qué forma las deficiencias encontradas en las actividades realizadas por el personal, de la empresa permitirán evaluar el nivel de eficiencia y eficacia con la que se desarrolla la gestión administrativa?
- ✓ ¿Qué impacto ocasionara la evaluación de las actividades administrativas con respecto al cumplimiento de la normativa legal?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

- ✓ Efectuar una Auditoría Integral a la empresa LARESHE, del Cantón Rumiñahui, Provincia de Pichincha, período 2019, mediante la aplicación del proceso de auditoría, para establecer el grado de aplicación de los principios de control interno, la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa, y el cumplimiento de la normativa legal.

1.2.2 Objetivos específicos

- ✓ Desarrollar el Marco Teórico Referencial a través de la revisión de diferentes fuentes bibliográficas que permitan la sustentación de la presente investigación.
- ✓ Detallar el Maco Metodológico a través del uso de los distintos métodos, técnicas y herramientas de investigación existentes, tendientes a la recopilación de información consistente, pertinente, relevante y suficiente, de tal forma que sus resultados sean los más objetivos reales posibles.
- ✓ Presentar un informe final de la Auditoría Integral que muestre de una manera clara, precisa y objetiva las conclusiones y recomendaciones, a través del análisis de evidencias encaminadas al mejoramiento de cada una de las actividades institucionales y así generar una herramienta de gestión para la toma de decisiones.

1.3 Justificación

1.3.1 *Justificación Teórica*

La presente investigación se justificó desde el punto de vista teórico en consideración de que se hizo uso de la base científica obtenida de fuentes de libros y también de artículos científicos, investigaciones, TDT, etc., de reconocidos autores para la realización una Auditoría Integral a la empresa Automotriz LARESHE, de tal manera que sirva de base para la elaboración del marco teórico adecuado y la temática de la investigación propuesta.

1.3.2 *Justificación Metodológica*

El presente trabajo de investigación se justificó su emprendimiento desde el punto metodológico, debido a la utilización de diferentes métodos, técnicas y herramientas con la finalidad de recopilar y analizar la información financiera, de gestión, control y de cumplimiento para llevar a cabo la Auditoría Integral a la empresa Automotriz LARESHE.

1.3.3 *Justificación Académica*

Esta investigación se justificó desde la parte académica debido a que el trabajo de titulación reflejó la recopilación de todos los conocimientos y vivencias adquiridas durante la formación académica profesional, los mismos que han sido aplicados en la ejecución de la Auditoría Integral a la empresa Automotriz LARESHE, aumentando la experiencia profesional, y además de cumplir con un requisito fundamental previo a la obtención del título como Ingenieras en Contabilidad y Auditoría C.P.A. y ser así unas nuevas profesionales de la república.

1.3.4 *Justificación Práctica*

Desde la parte práctica, la realización del presente trabajo se justificó debido a que hace referencia a las aportaciones que las autoras recomendamos como criterio de la evaluación a los procesos de control, financieros, gestión, y a la normativa legal , mediante la presentación de un informe final que permitirá a la empresa detectar sus falencias y procesos a mejorar contribuyendo de esta manera en forma práctica con el sector empresarial de la ciudad de Quito, el mismo que permitirá establecer el grado de aplicación de los principios de control interno, la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa, y el cumplimiento de la normativa legal con el fin de cumplir los objetivos institucionales.

1.4 Antecedentes de investigación

Para el desarrollo de nuestro tema de investigación se ha tomado como referencia trabajos similares, existentes en la biblioteca de la FADE – ESPOCH y de otras instituciones de Educación Superior, realizados por los estudiantes realizados por los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría a saber:

Según, Paucar, P., (2018). Auditoría Integral A La Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, Ubicado en el Cantón Colta, Provincia de Chimborazo, durante el periodo 2016 (Tesis de pregrado), Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba. Manifiesta lo siguiente:

- ✓ El sistema de control interno se evaluó mediante el Marco Integral de Control Interno-Modelo del COSO I, el cual se obtuvo un nivel de riesgo bajo, el resultado de los procedimientos financieros aplicados arrojó que en general el nivel de riesgo es moderado, la gestión empresarial, mostró un nivel de riesgo bajo. La Auditoría de Cumplimiento, detectaron falencias como: la inexistencia de un reglamento interno de trabajo, lo que provoca que tampoco exista un manual de procedimientos. (pp. 220-221)

Por lo tanto, se recomienda:

- ✓ En lo que se refiere a la auditoría de control interno, se recomienda que la empresa cuente con un código de ética, para la auditoría financiera, se recomienda la emisión de cheques es un medio de pago que permite a la empresa postergar obligaciones financieras en épocas donde falta la liquidez. En la Auditoría de Gestión la empresa debe poseer una planificación estratégica. Y para la auditoría de cumplimiento se busca crear un reglamento interno de trabajo, estipulado en el Código de Trabajo, que permita establecer un horario y tampoco se podrá sancionar al incumplimiento de los trabajadores. (pp. 223-224)

Para los Autores Puente, A., & Vicuña, K. (2018). Auditoría Integral a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2017. (Tesis de pregrado). Establece que:

- ✓ Para la Evaluación del Sistema de Control Interno se aplicó la metodología que propone el COSO III, se realizó el análisis vertical realizado a los Estados Financieros en la Auditoría Financiera, nos permitió identificar las cuentas que tiene valores importantes en la Auditoría de Gestión se evaluó la estructura y el cumplimiento de la misión y visión a través de Checklist, identificándose dos hallazgos acerca de su formulación y socialización. Para

evaluar el cumplimiento de la normativa legal interna y externa se utilizó cédulas narrativas en las cuales se describen de forma detallada las regulaciones relacionadas a cinco procesos indispensables de la institución. (pp. 562-563)

De esta manera se recomienda:

- ✓ Aplicar las recomendaciones señaladas en el informe, con la finalidad de identificar las posibles acciones correctivas que se pueden adoptar para disminuir los efectos negativos de las deficiencias encontradas y orientar las actividades de la institución al desarrollo de la entidad y la optimización de recursos para alcanzar una ventaja competitiva respecto a su competencia siendo un referente en el ámbito en el que se desenvuelve. (p.564)

Para el autor Paredes, F.,(2016). Auditoría Integral a la empresa Systemarket del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2015. (Tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba. Concluye que:

- ✓ El sistema de control interno la empresa ha desarrollado una cultura de trabajo sin necesidad de direccionamiento en cada área. Se ha verificado la razonabilidad de la información financiera mediante un análisis financiero. Los procesos internos en lo que respecta a la responsabilidad administrativa, han sido evaluados bajo los criterios de eficiencia, eficacia y efectividad, dando como resultado una excelente forma de manejo de los recursos. El cumplimiento de la empresa ha sido verificado en cuanto al seguimiento de la normativa externa, misma que se refiere a la responsabilidad que tiene la empresa frente a los organismos que controlan. (pp. 263-264)

Las recomendaciones son:

- ✓ Es necesario que, a más de la cultura de trabajo desarrollada eficientemente, la empresa cuente con normativa interna formal para el mejoramiento continuo de su sistema de control de actividades, la información financiera se encuentra estructurada de manera correcta, con datos reales y un cumplimiento disciplinado. La gestión administrativa se encuentra muy bien desarrollada en cuanto a los criterios por los que ha sido evaluados. El cumplimiento de SYSTEMarket en cuanto sus responsabilidades de organismos externos es muy buena, pero podría ser excelente si en su estructura organizativa. (p. 265)

Según Aspajo, N., (2014). La Auditoría Integral y su Incidencia en la Gestión de las Empresas Comercializadoras del Sector Automotriz. Lima Metropolitana 2011 – 2012. (Tesis de maestría). San Martín de Porres, Perú. Concluye que:

- ✓ Los datos obtenidos como producto de la recopilación de información permitieron determinar que la evaluación de los Controles Internos implementados, influye favorablemente en los objetivos y metas trazadas en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana. Se ha determinado que la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide favorablemente. Se ha establecido que la implementación de medidas correctivas, influye en el mejoramiento de las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana. (p. 152)

Por ello se recomendó lo siguiente:

- ✓ Considerando que es importante que la Auditoría integral se implemente como procedimiento anual en todas las empresas comercializadoras de la línea Automotriz, modelo de la auditoría que asegure a los agentes que interactúan con el ente, un grado de seguridad que supere el simple estadio del concepto su opinión sobre la información y que cubra todas las variables que se producen o tienen relación con el ente económico y su quehacer empresarial. Esto facilitará encontrar la coherencia del manejo económico y financiero, debido a que contribuirá a nivel gerencial una adecuada toma de decisiones. Con el fin de brindar confiabilidad en los estados financieros y por ende, una adecuada toma de decisiones empresariales. (p. 142)

Acosta, A., (2014). La Cadena de Valor y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Auto Repuestos Torres. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Concluye:

- ✓ La rentabilidad de la empresa actualmente se ha visto limitada debido a que sus ventas han sido poco satisfactorias y sus inversiones han sido erradas, por tal motivo sus respectivos análisis han sido de una manera empírica dando como resultado una rentabilidad inesperada por parte del dueño y de los empleados de la empresa. (p.76)

De tal manera que se recomendó:

- ✓ Poner en práctica la asignación de funciones y responsabilidades presentadas en el trabajo con la finalidad de alcanzar un óptimo desempeño laboral de los diferentes.

Diseñar y analizar de una manera periódica los índices de rentabilidad para conocer de esta manera si la actividad productiva se encuentre generando beneficios económicos. (p.76)

Basado en lo antes expuesto es necesario aplicar la Auditoría Integral en la empresa LARESHE debido a que se procedió a la evaluación del Control Interno, mediante el uso y aplicación de los Indicadores de Gestión, la Auditoría Financiera a través de la evaluación de la razonabilidad de los Estados Financieros, la Auditoría de Gestión mediante el análisis de la eficiencia, eficacia, y economía de las actividades y la Auditoría de Cumplimiento para saber la correcta aplicación de la normativa legal vigente.

1.5 Marco Teórico

1.5.1 Auditoría

1.5.1.1 Origen de la Auditoría

Para dar a conocer el origen de la auditoría el propio Sandoval, señala que:

El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa. (Sandoval . 2012.p.10)

Podemos concluir que la Auditoría es importante para todos los tipos de empresas y se realiza con personal externo que sea capacitado, eficiente, imparcial y competente para emitir una opinión que determine el grado de riesgo en el que se encuentra y así poder tomar medidas correctivas en el desarrollo de las actividades.

1.5.1.2 Definición

Cook sostiene que la Auditoría es:

Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos

relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado principios establecidos. (COOK . 1987.p.5)

La Auditoría es definida como: “la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría la debe realizar una persona independiente y competente.” (Arens.,2007, p.4)

Según (Santillana, 2013, pág. 11) define a la Auditoría como:

Una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones.

Podemos señalar que la Auditoría es un examen especial sistemático y objetivo en un periodo determinado efectuado con posterioridad a las actividades y evaluarlas para evitar fraudes, errores, o irregularidades mediante un informe con observaciones conclusiones y recomendaciones que garanticen el cumplimiento de los objetivos.

1.5.1.3 *Objetivo*

Para (Cuellar, 2009, pág. 6) señala que el objetivo principal de una Auditoría es: “la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.”

(Sandoval, Introducción a la auditoría, 2012, pág. 37) instituye que:

El objeto de una Auditoría consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las

actividades revisadas por el auditor. La auditoría se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable.

Podemos concluir que el Objetivo de la Auditoría es determinar y examinar los fraudes e irregularidades que se presentan a diario en las actividades de la empresa y de esta manera podemos medir el desempeño y establecer un control efectivo en las áreas más vulnerables y en las que existe un nivel de riesgo que imposibiliten el cumplimiento adecuado de las operaciones.

1.5.1.4 *Clasificación*

Los autores (Villadefrancos & Rivera, 2006) señala que existen varias tipificaciones de las Auditorías, creadas en correspondencia con los objetivos de cada autor. Las ramas de auditorías se enfocan en función del lugar que ocupa los auditores en la entidad sometida a este proceso:

Auditoría Interna: Es el examen crítico, sistemático y detallado en un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma, está destinada a mejorar las operaciones de la organización a través de informes y recomendaciones; esta auditoría es efectuada por un profesional que labora dentro de la misma empresa y que posee independencia e imparcialidad.

Auditoría Externa: Es el examen crítico, sistemático y detallado en un sistema de información de una unidad por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento

Para el Autor (De la Peña, 2011, págs. 5-7) menciona que clasifica a la Auditoría se da de la siguiente manera.

Según la naturaleza del profesional

- a. **Auditoría gubernamentaria:** Es la actividad de fiscalización por diversos órganos del estado, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.
- b. **Auditoría interna:** Es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento denominado

“STAFF”, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma. Se la puede definir como una función independiente establecida en la organización para examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno.

- c. **Auditoría externa o independiente:** Es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma, según términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.

Según los objetivos perseguidos

- a. **Auditoría financiera:** Es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.
- b. **Auditoría operativa:** Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia.

Según el alcance de los procedimientos aplicados o de la amplitud del trabajo

- a. **Auditoría completa o convencional:** Tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.
- b. **Auditoría parcial o limitada:** Su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con objeto de emitir informes sobre los mismos.

En Función de su obligatoriedad

- a. **Auditoría obligatoria:** Es aquel proceso de revisión que viene impuesto a la empresa por el ordenamiento jurídico vigente.
- b. **Auditoría voluntaria:** Es el procedimiento de revisión realizado por la empresa de manera discrecional.

Según la técnica utilizada

- a. **Auditoría por comprobantes:** Se denomina de esta manera a aquella técnica de auditoría basada en la revisión de documentos que sustentan los hechos objetos de la auditoría.
- b. **Auditoría por controles:** Es una técnica de auditoría basada en la evaluación del sistema de control interno y en la confianza que el mismo merece el auditor.

*Adicionalmente, este autor, señala una su clasificación denominada **auditorías especiales**, entre las que cita las siguientes:*

- a. **Auditoría económica – social:** Tiene por finalidad evaluar la aportación que hace la empresa auditada a la colectividad, y más concretamente, al entorno específico en el que actúa, midiendo así el cumplimiento de su responsabilidad social.
- b. **Auditoría socio – laboral:** Tiene por objeto el análisis de las relaciones laborales de una empresa, así como la determinación del clima socio – laboral existente en un momento determinado.
- c. **Auditoría medioambiental:** Su objetivo es determinar el impacto que sobre el medio ambiental tienen los procesos productivos de la empresa.
- d. **Auditoría ética:** Su finalidad es la de determinar el comportamiento del personal y de los distintos órganos de la empresa respecto del Código de Conducta Ética que la misma ha establecido.
- e. **Auditoría informática:** tiene por objetivo determinar el grado de eficiencia del sistema informático de proceso de datos de la entidad auditada.
- f. **Auditoría de procesos de calidad:** Es la que se realiza por personas e instituciones ajenas a una organización con el fin de verificar el grado de cumplimiento, desarrollo y mejora de los distintos procesos y procedimientos que se someten a dicha.

Concluimos que la clasificación de la Auditorías se da de distinta manera para los Autores Villadefrancos y Rivera analizan de manera Interna la misma que se desarrolló internamente en la empresa, se emiten informes de uso interno, es responsable ante la gerencia de la administración y comienza analizando los procedimientos y transacciones y por otro lado la Auditoría Externa

que se realiza una sola vez al año siendo un auditor independiente o gubernamental, los informes que se presenten afectan a terceros y es responsable ante el Estado en las instituciones públicas y comienzan analizando el resultado final trabajando retrospectivamente.

1.5.1.5 *Fases de la Auditoría*

El autor (Urrea, 2014) menciona las siguientes etapas o fases de la Auditoría:

Fase 1: Programación general de la Auditoría

En esta fase incluye un análisis integral de todos los componentes internos y externos de una entidad, con el fin de determinar los procesos que cuentan con mayor relevancia para cumplir con la misión y objetivos estratégicos y los que presentan un alto nivel de riesgo. Esta etapa comprende, además, el conocimiento de la organización y la definición de los objetivos y metas a cumplirse.

Fase 2: Planeación de la Auditoría

Consiste en definir el plan de Auditoría que es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de Auditoría que se han de emplear, el alcance, tiempos, responsables y la forma como se van a aplicar.

Fase 3: Ejecución de la Auditoría

Es el desarrollo del plan de auditoría previamente aprobado, es la etapa donde se ejecutan las actividades definidas para obtener y analizar toda la información del proceso que se audita y contar con evidencia suficiente, competente y relevante para emitir posteriormente las conclusiones.

Fase 4: Comunicación de resultados En esta etapa se presentan los resultados de la auditoría y se elaboran los planes de acción o de mejoramiento

Fase 5: Seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento

Consiste en validar la ejecución de las acciones propuestas en los planes de mejoramiento en las fechas establecidas y valorar su efectividad.

Podemos decir que existen 5 Fases de la Auditoría entre estas está la Planificación Preliminar en la que se cuantifica el riesgo Inherente y se realiza un diagnóstico general, luego la Planificación Específica en la que se evalúa el Sistema de Control Interno a través de Cuestionarios, Narrativas Flujogramas basándose también en la aplicación del Modelo COSO, posteriormente la Ejecución en el que se desarrolla y se obtiene pruebas de Auditoría por medio de una muestra aplicando Técnicas e Indicadores e identificando los hallazgos, además la Comunicación en la que se realiza la lectura del borrador del informe, la carta de compromiso y el Informe Final, y por último el Seguimiento en él se establece el cumplimiento del plan de mejoras o plan piloto.

1.5.2 Auditoría Financiera

Para (Sánchez, 2016, pág. 2) manifiesta que:

La Auditoría Financiera es el examen de los Estados Financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones.

La (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 23) en su “Manual de Auditoría Financiera” determina que:

La Auditoría financiera es el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

Concluimos que la Auditoría Financiera es un examen que se realiza para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, realizados por el ente contable y de esta manera poder emitir una opinión técnica profesional que engloba el registro de todas las transacciones emitidas por la empresa.

1.5.2.1 Objetivos de la Auditoría Financiera

Según (Silvio, 2010, pág. 3) el objetivo que busca la Auditoría Financiera es: “Determinar si los estados financieros de una entidad gubernamental, presentan razonablemente su situación

financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.”

Por otra parte, La (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 24) en el “Manual de Auditoría Financiera” determina como objetivos específicos de la Auditoría financiera los siguientes:

- ✚ Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad o programa para establecer el grado en el que los servidores administran y utilizan los recursos, así como si la información es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- ✚ Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por los entes y los organismos de administración pública.
- ✚ Verificar que se ejerzan controles eficientes sobre los ingresos públicos.
- ✚ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover la eficiencia operativa

Podemos manifestar que los objetivos de la Auditoría Financiera son examinar cada una de las transacciones de la empresa, para de esta manera poder evaluar, verificar y formular recomendaciones ante las posibles irregularidades cometidas dentro de la entidad.

1.5.2.2 *Procesos*

Según La normativa vigente determinada en el “Manual de Auditoría Financiera” de la (Contraloría General del Estado, 2001, págs. 26-27) señala que las fases son:

- ✚ **Planificación:** Es la primera fase del proceso y de esta depende la eficiencia y efectividad de los objetivos que persigue la auditoría haciendo uso de recursos estrictamente necesarios, además selecciona los métodos y prácticas más apropiadas para realizar los procedimientos y debe ser establecida por el personal más experimentado del equipo; inicia con la obtención de información y culmina con el establecimiento de las tareas a ejecutarse en la siguiente fase a través de la formulación de los programas.
- ✚ **Ejecución:** En esta etapa, el profesional, debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas para determinar los hallazgos más relevantes determinando la condición, criterio, efecto y causa que ocasionaron el problema identificado, el mismo que deberá estar sustentado en los papeles de trabajo donde establece la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

- ✚ Comunicación de resultado: Es la última fase, pero sin embargo esta se cumple a medida del desarrollo de la auditoría y comprende la redacción y revisión del informe que contiene la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias, la información financiera complementaria, comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Hemos concluido que el proceso de la Auditoria Financiera consta de 3 fases como son la Planificación en onde se establece la efectividad y eficiencia de los objetivos de la auditoría, a través de la formulación de programas, posteriormente tenemos la Ejecución donde se aplican procedimientos y programas para determinar los hallazgos a través de la evidencia suficiente y competente y finalmente la Comunicación de Resultaos en donde se emite un informe o un dictamen dela información financiera.

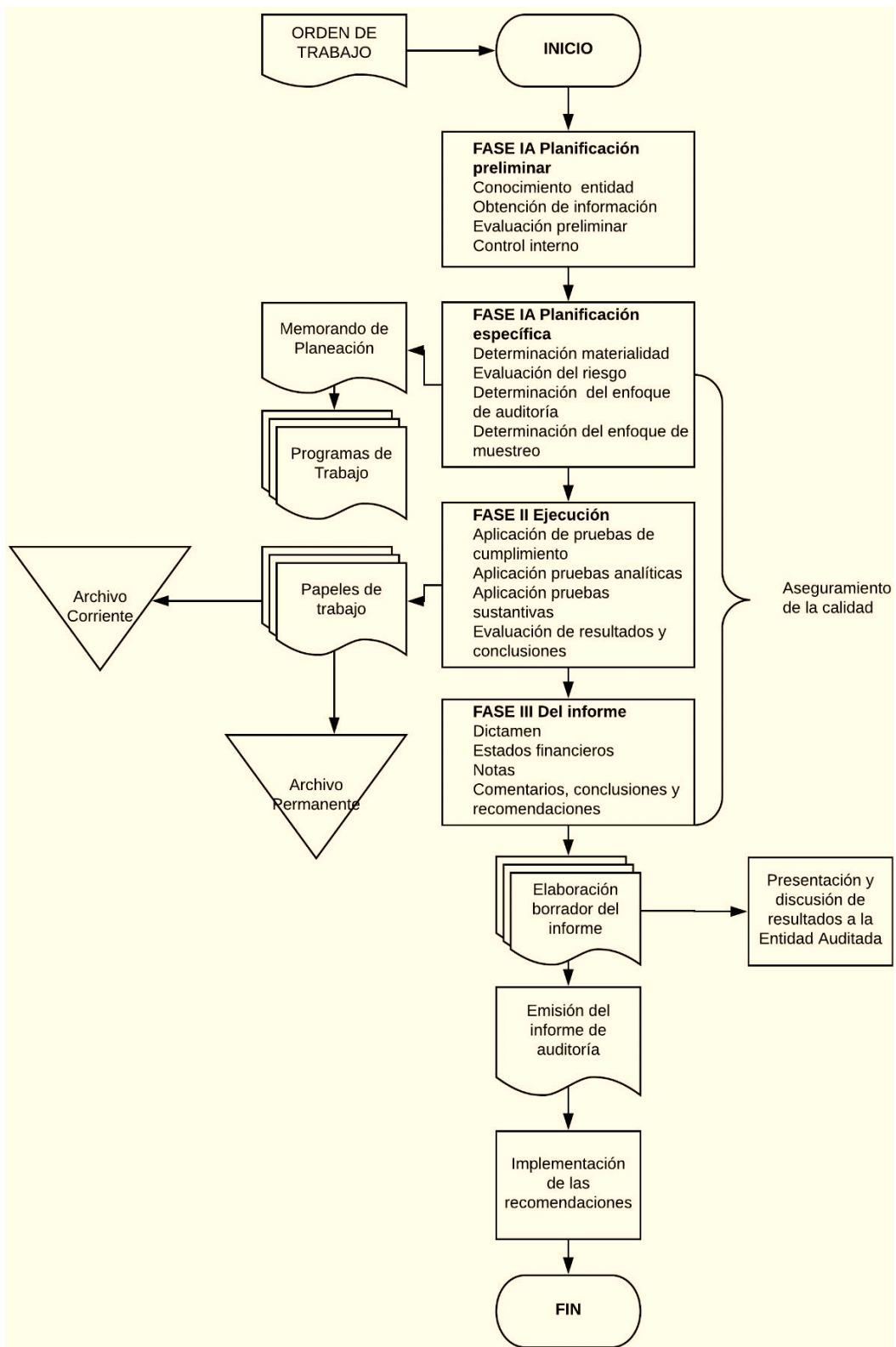


Figura 1-1: Proceso de Auditoría Financiera

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001)
Realizado por: Contraloría General del Estado

1.5.2.3 *Análisis de los Estados Financieros*

Según (Burgos, 2009, pág. 6) indica que: “El análisis financiero sirve como un examen objetivo que se utiliza para proporcionar referencia de los hechos concernientes a una empresa convirtiéndose en una herramienta para un tomador de decisiones.”

Para (Flores, 2014, pág. 7) señala que es: “Un estudio de las relaciones existentes entre los diversos elementos financieros de una empresa reflejados en el conjunto de estados contables de un mismo ejercicio económico. Proceso utilizado para determinar el desempeño y posición de una empresa.”

Mientras que (Burgos, 2009, pág. 7) determina que: “El método vertical se refiere a la utilización de los estados financieros de un período para conocer su situación o resultados, y el análisis horizontal se realiza comparando entre sí los dos últimos períodos.”

Mientras que el autor (Blanco Luna Y. , 2012, págs. 424-425) sostiene que:

Las razones financieras es la forma más utilizada para llevar a cabo el análisis de los estados financieros usados para determinar las fortalezas y debilidades de una empresa en las áreas de inversión, financiación y dividendos. Su aplicación, tiene como objetivo caracterizar a la entidad en unas pocas dimensiones básicas consideradas como fundamentales para evaluar la salud financiera de una empresa. También menciona que su aplicación tiene los siguientes enfoques: Medir el desempeño de una empresa en diferentes períodos, comparar el rendimiento con sus competidores y comparar el desempeño de la entidad con los promedios de la industria. Además, indica que los índices son simplemente un número expresado en términos de otro y se extrae dividiendo un número denominado base por otro.

Podemos concluir que El análisis vertical es realizado tomando en cuenta un solo período o ejercicio y lo que se busca es determinar la proporción que tiene cada una de las cuentas en sí, tomando como base una de ellas. Mientras que por otra parte el análisis horizontal se efectúa comparando el desempeño de la empresa en dos o más períodos se toma como base cada cuenta y se compara el desempeño que ha tenido dicha cuenta en el mismo tiempo.

1.5.2.4 *Dictamen de Auditoría Financiera*

Los autores (Pallerola & Monfort, 2014, pág. 61) manifiesta que: “La principal característica del informe de Auditoría Financiera, es plasmar, de acuerdo al alcance de su trabajo, su opinión respecto si las cuentas anuales revisadas, expresan la imagen fiel del patrimonio de una empresa.”

Por lo tanto, expresan que el contenido básico del dictamen es:

- ✚ Título o identificación del informe.
- ✚ Identificación de los destinatarios o personas que realizaron el contrato.
- ✚ Identificación de la entidad auditada.
- ✚ Párrafo del alcance.
- ✚ Párrafo de la opinión.
- ✚ Nombre, dirección, datos personales y firma del auditor.
- ✚ Fecha del informe.

Concluimos que en la Auditoría Financiera se finaliza con la emisión de un Dictamen en el que consta las observaciones conclusiones y recomendaciones y es efectuado por un Contador Público conforme a las normas de su profesión.

1.5.2.5 *Tipos de Opinión*

Para (Pallerola & Monfort, 2014, págs. 62-63) determina que el informe de auditoría financiera puede contener algún tipo de opinión que a continuación se detallan:

- ✚ Favorable: En una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones, de conformidad con el marco normativo de la información financiera que resulta de aplicación y con los principios y criterios contables establecidos en el mismo.
- ✚ Opinión con salvedades: Este tipo de opinión, es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias circunstancias poco significativas que pueden ser: la limitación del alcance del trabajo realizado o el incumplimiento de los principios y criterios contables incluyendo omisiones de información. En este caso, el profesional deberá utilizar un párrafo de opinión que describa claramente la naturaleza, las razones y la salvedad y su efecto en las cuentas anuales.
- ✚ Opinión desfavorable: La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones, identificados como incumplimientos a lo establecido en el marco normativo de información financiera, así como en la aplicación de los principios y criterios contables.

- ✚ Opinión denegada: Cuando el auditor, no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en el informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

Hemos concluido que los tipos de opiniones son 4 entre ellos está la opinión con Salvedad cuando tiene errores no muy significativos, la opinión Sin Salvedad cuando no se presentan errores, la Opinión Adversa o negativa cuando todos los saldos tienen errores y la Opinión de Abstinencia cuando no tiene evidencia para emitir opiniones.

1.5.3 Auditoría de Gestión

Según (Acuña, 2010, pág. 3) señala que:

Es el examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o proyecto, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público.

Para el autor (Blanco Luna Y. , 2012, pág. 403) manifiesta que:

La Auditoría de Gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y de la actuación de la dirección.

Podemos señalar que la Auditoría de Gestión es un examen sistemática y profesional que tiene como propósito verificar la eficiencia, eficacia y efectividad en el manejo de los recursos de la organización.

1.5.3.1 Alcance

Para (Maldonado, 2006, pág. 26) sostiene que:

La Auditoría de gestión pueden alcanzar todas las operaciones de la entidad inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa, sistema o actividad

específica. Puede también alcanzar a validar todas las operaciones y procedimientos de la entidad y su oportunidad de mejora enfocándose en la eficiencia, eficacia, economía, calidad de la información y cumplimiento de leyes, procedimientos y políticas.

Mientras que en El “Manual de Auditoría de Gestión” (Contraloría General del Estado, 2001) señalan que:

“La auditoría de gestión puede abarcar todas las operaciones de una entidad o puede limitarse a cualquier proyecto, operación, actividad específica de una organización”. Por lo que en la determinación del alcance se debe considerar los siguientes aspectos:

- ✚ Logro de objetivos institucionales.
- ✚ Verificación del cumplimiento de la normativa.
- ✚ Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos.
- ✚ Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información.
- ✚ Control de legalidad, del fraude y de la forma como se protegen los recursos.

Hemos manifestado que alcance de la Auditoría de Gestión se a nivel de la organización está la estructura organizacional e la empresa, la división de trabajo y el capital accionista para de esta manera lograr y verificar el cumplimiento de la normativa evitando fraudes y evaluando la eficiencia, eficacia y economía en la empresa.

1.5.3.2 *Limitaciones*

Las limitaciones algunas de las veces pueden ser inherentes al control interno, por esta razón la (Universidad Politécnica Salesiana., 2015, págs. 8-11) en su documento denominado como “Auditoría de Gestión” determina que son:

- ✚ Costo-Beneficio: es decir que el costo de un procedimiento de control no sea desproporcionado a la pérdida potencial debida a fraudes o errores.
- ✚ Transacciones no de rutina: el hecho de que la mayoría de los controles tiendan a ser dirigidos a tipos de operaciones esperadas y no a operaciones poco usuales.
- ✚ Error humano: resultan de lo limitado del juicio humano y de la posibilidad de cometer errores debido a descuidos, distracciones, errores de comprensión equivocada de instrucciones.
- ✚ Colusión: la posibilidad de que una persona responsable de ejercer el control pudiera abusar de esa responsabilidad.

- ✚ Abuso de responsabilidad: la posibilidad de que una persona responsable de ejercer el control pudiera abusar de esa responsabilidad.
- ✚ Obsolescencia de procedimientos: la posibilidad de que los procedimientos pudiera llegar a ser inadecuados debido a cambios de las condiciones y que el cumplimiento con esos procedimientos pudiera deteriorar el control.

Hemos llegado a determinar que entre las limitaciones de la Auditoría de Gestión tenemos el Costo Beneficio en el que se evita la pérdida por fraudes o errores, Transacciones no de rutina en el espera que las operaciones sean pocos usuales seguido del Error Humano en el que el personal está en capacidad de cometer algún error o irregularidad no intencional, Colusión en el que se determina una persona responsable para el control, en el de Abuso de la responsabilidad en el caso de que la persona encargada abuse de este cargo y por último la Obsolescencia de procedimientos cuando estos no son los adecuados y no existe un control.

1.5.3.3 *Objetivos*

El autor (Blanco Luna Y. , 2012, pág. 403) señala que los objetivos de la auditoría de gestión son los siguientes a nivel empresarial:

- ✚ Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- ✚ Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- ✚ Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- ✚ Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- ✚ Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- ✚ Comprobar la utilización adecuada de recursos.

Concluimos que los Objetivos de la Auditoría de Gestión son evaluar la eficiencia, eficacia del uso de los recursos, evaluar los planes a través de los indicadores, evaluar el sistema de control interno y evaluar los procesos que generen mayor impacto entro de la organización.

1.5.3.4 *Fases de la Auditoría de Gestión*

Según El “Manual de Auditoría de Gestión” de la (Contraloria General del Estado, 2001, pág. 2) destaca que las fases de la Auditoría de Gestión están dadas por:

Fase I: Conocimiento preliminar

Objetivo: Obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonables.

Productos:

- ✚ Archivo permanente actualizado de papeles de trabajo
- ✚ Documentación e información útil para la planificación
- ✚ Objetivos y estrategia general de la auditoría.

Fase II: Planificación

Objetivo: Orientar la revisión hacia los objetivos establecidos para los cual debe establecerse los pasos a seguir en la presente y siguientes fases y las actividades a desarrollar.

Podemos manifestar de que, en esta fase la actividad primordial es la elaboración de programas detallados y flexibles, confeccionados específicamente de acuerdo con los objetivos trazados, que den respuesta a la comprobación de las 9 “E” por cada proyecto a actividad a examinarse.

Productos:

- ✚ Memorando de Planificación
- ✚ Programas de Auditoría para cada componente (proyecto, programa o actividad)

Fase III: Ejecución

Objetivo: Ejecutar propiamente la auditoría, pues en esta instancia se desarrolla los hallazgos y se obtienen toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

Productos:

- ✚ Papeles de trabajo
- ✚ Hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente.

Fase IV: Comunicación de resultados

Objetivo: Preparar un informe final, el mismo que en la auditoría de gestión difiere, pues no sólo que revelará las deficiencias existentes como se lo hacía en las otras auditorías, sino que también, contendrá los hallazgos positivos; detallan las conclusiones y expondrá en forma resumida, el precio del incumplimiento con su efecto económico.

Productos:

- ✚ Informe de Auditoría, síntesis del informe y memorando de antecedentes
- ✚ Acta de conferencia final de la lectura del informe de auditoría.

FASE V: Seguimiento

Objetivo: Con posterioridad y como consecuencia de la auditoría de gestión realizada, los auditores que ejecutaron la auditoría, deberán realizar el seguimiento correspondiente

Productos

- ✚ Documentación que evidencie el cumplimiento de las recomendaciones y probatoria de las acciones correctivas.
- ✚ Comunicación de la determinación de responsabilidades

Podemos concluir que existen 4 fases en la Auditoría de Gestión como son la Planificación que esta a su vez se divide en 2 como son la planificación preliminar y la planificación específica, en la primera se toma en cuenta un diagnóstico general de la empresa, revisando estatutos, estados financieros, planificación estratégica y entre otros mientras que en la segunda se procede a evaluar el riesgo de control interno mediante la aplicación del Coso, Cuestionarios, Flujogramas y Narrativas para de esta manera poder emitir un informe de control interno luego procedemos a realizar la segunda etapa que es la Ejecución en el que se obtendrá pruebas de auditoría mediante técnicas y aplicación de indicadores para poder identificar los hallazgos luego la Comunicación de los resultados que se basa en la lectura y emisión del borrador del informe y el diseño del plan de mejoras y finalmente el Seguimiento que se basa en la verificación del plan de mejoras o plan piloto.

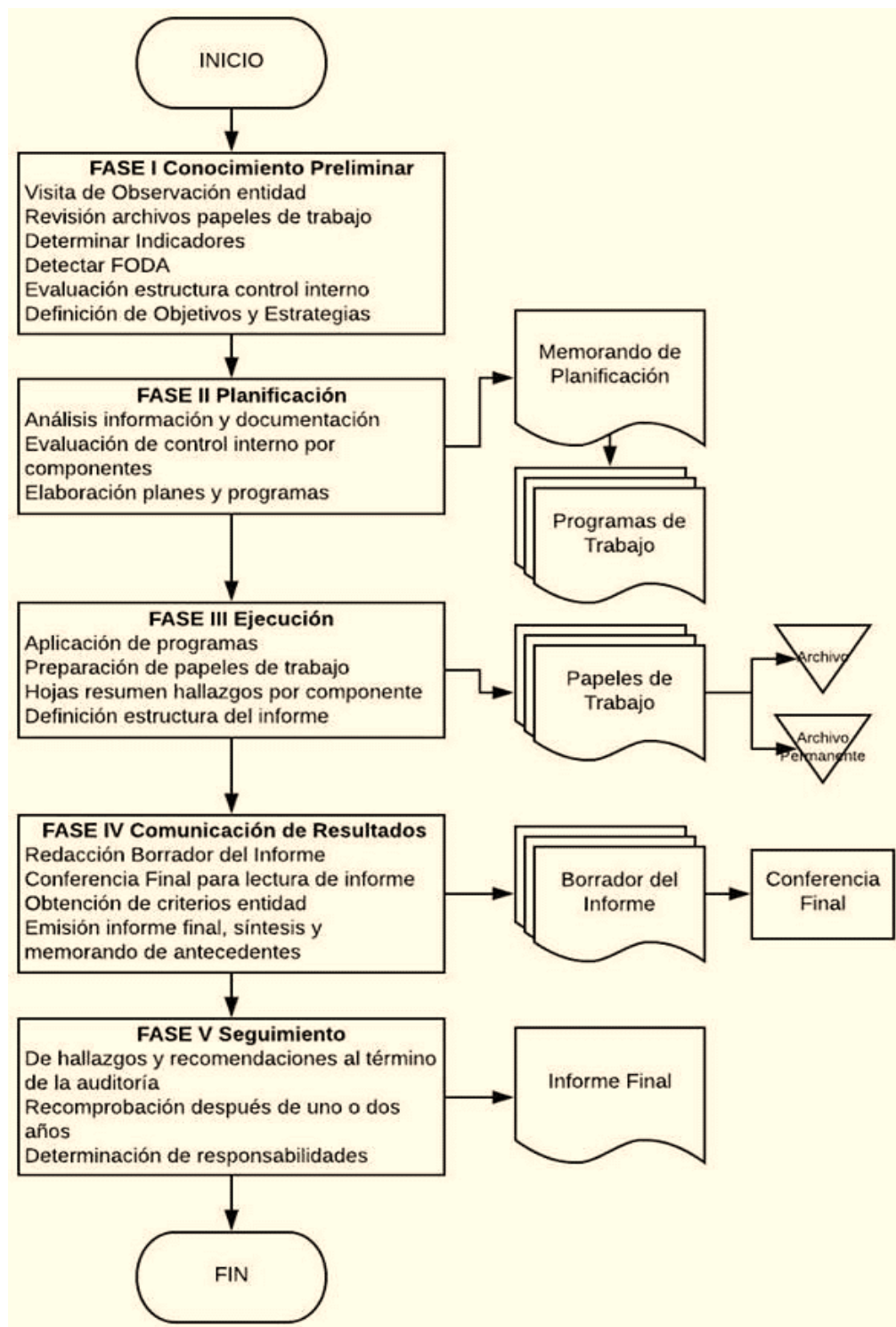


Figura 2-1: Fases de la auditoría de gestión

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001)

Realizado por: Contraloría General del Estado

1.5.3.5 Elementos de Gestión

Para la (Contraloría General del Estado, 2001, págs. 20-21) en el “Manual de Auditoría de Gestión” señala que los elementos de gestión son los siguientes:

- ✚ **Economía:** Son los insumos correctos a menor costo, o la adquisición o provisión de recursos idóneos en la cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado y al precio convenido, es decir, la adquisición o producción debe ser al menor costo posible con relación a los programas de la organización.
- ✚ **Eficiencia:** Insumos que producen los mejores resultados con el menor costo o la utilización provechosa de los recursos, en otros términos, es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes o servicios, se debe expresar en porcentaje comparando la relación insumo – producción con un estándar aceptable; la eficiencia aumenta a medida que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad de insumos.
- ✚ **Eficacia:** Son los resultados que brindan los efectos deseados, es decir, es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados. Es la comparación entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas u otras actividades; por lo que la eficiencia es el grado en que una actividad o programa logra los objetivos, metas u efectos que se habían propuesto.
- ✚ **Ecología:** Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión institucional de un proyecto, programa o actividad.
- ✚ **Ética:** Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, en las leyes, en las normas constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes en una sociedad.
- ✚ **Equidad:** Implica distribuir y asignar los recursos entre la población, teniendo en cuenta el territorio en su conjunto, la necesidad de estimular las áreas culturales y económicamente deprimidas.

En conclusión, podemos decir que los indicadores de gestión más importantes son la Eficiencia que se encarga de optimizar los recursos, la Eficacia es el encargo el logro de los objetivos, la Efectividad multiplican la satisfacción del cliente, la economía, basada en la optimización de los recursos económicos, la Ecología onde la organización debe priorizar en el cuidado del medio ambiente, la Ética refleja en la ejecución del trabajo óptimo, la Educación donde todo el personal debe poseer el conocimiento necesario para un buen rendimiento y la Equidad que trata de la igualdad en la organización a través el desarrollo adecuado de las competencias.

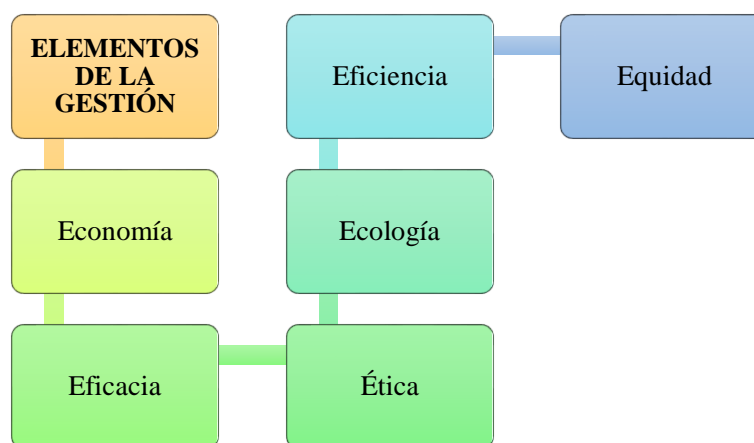


Figura 3-1: Elementos de la Gestión
Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001, págs. 20-21)
Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

1.5.3.6 Indicadores de Gestión

(Contraloría General del Estado, 2001, pág. 87) señala los indicadores de gestión:

Para aplicar los indicadores de gestión, es imprescindible que se encuentre implementado el control interno en una entidad, estos instrumentos de control pretenden medir la eficiencia y eficacia de las actividades de las instituciones a través del cumplimiento de las metas y objetivos, es decir, son parámetros que se realizan y aplican de acuerdo con las características de la institución bajo estudio. Por lo tanto, los indicadores son referencias numéricas generadas a partir de una o varias variables, que permite medir, evaluar y comparar cuantitativamente diversos aspectos del desempeño de la entidad auditada, y que este resultado puede ser comparado con un valor estándar definido, para de esa manera, indicar o detectar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración de la organización deberá tomar acciones.

Según el autor (Armas R. , 2008, pág. 90) define a los indicadores como: “fuentes de medición de cualquier proceso, sea este de tipo general o particular; es importante, tener claridad de lo que se quiere medir, el nivel de profundidad y la información que se pretende utilizar.”

Concluimos que los indicadores de gestión permiten evaluar el Control Interno para medir el grado de cumplimiento a través de las metas y objetivos establecidos por la empresa para de esta manera poder evaluar y comparar el desempeño de las actividades diarias de la empresa.

1.5.3.7 *Objetivos del uso de Indicadores de Gestión*

El “Manual de Auditoría de Gestión” de la (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 88) establece que los indicadores permiten medir:

- ✚ La eficiencia y economía en el manejo de recursos.
- ✚ Las cualidades y características de los servicios prestados (eficacia).
- ✚ El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes está dirigido.

Concluimos que cada uno de los aspectos deben ser medidos considerando su relación directa con la planificación estratégica de la entidad como es la misión, visión estructura organizacional, los objetivos, las políticas y planteadas por la organización.

1.5.3.8 *Estructura de los Indicadores de Gestión*

El “Manual de Auditoría de Gestión” de la (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 90) determina que los indicadores deben ser formulados o construidos con la siguiente estructura:

- ✚ Agregación
- ✚ Preposición
- ✚ Variable
- ✚ Verbo en participio pasado
- ✚ Complemento circunstancial.

En conclusión, la estructura para la redacción de los Indicadores de Gestión resulta de un objetivo estratégico operativo, y se debe realizar tomando en cuenta la agregación más la preposición más la variable en plural más el verbo en participio pasado y más el complemento circunstancial de lugar y tiempo.

1.5.4 Auditoría de Cumplimiento

Para el autor (Blanco Luna Y. , 2012, pág. 362) define a la Auditoría de cumplimiento como: “la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.”

Según (Whittington, 2005, pág. 10) sostiene que: “la realización de la Auditoría de cumplimiento depende de la existencia de datos verificables y de criterios o normas reconocidas, como las leyes y regulaciones o las políticas y procedimientos de una organización.”

Según (Arens, 2007, pág. 14) menciona que:

La Auditoría de Cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Una auditoría de cumplimiento puede incluir:

- ✚ Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la compañía.
- ✚ Revisar promedios de sueldos para que cumplan con la legislación laboral.

Como señala las (Norma Internacional de Auditoría, 2013) la Auditoría de cumplimiento busca:

Determinar en qué medida la entidad auditada ha observado las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos y las estipulaciones contractuales, y puede abarcar gran variedad de materias controladas. Por lo general, su objetivo reside en proporcionar garantías a los destinatarios acerca del resultado de la evaluación o medición de una materia controlada a partir de criterios adecuados. (p. 14)

En conclusión, la Auditoría de Cumplimiento es un examen especial que consiste en la comprobación de las distintas operaciones administrativas, financieras y económicas para así verificar que se han realizado conforme a la normativa legal vigente.

1.5.4.1 *Procedimiento de la Auditoría Cumplimiento*

Para el autor (Blanco Luna Y. , 2012) establece que:

Este tipo de auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (p. 362)

Podemos concluir que para el procedimiento de la Auditoría de Cumplimiento se debe contar con documentos fuentes que respalden las actividades en la empresa y que sean elaborados de acuerdo a la normativa establecida por las empresas y que sean respaldadas por los entes de control con la finalidad de que toda la documentación este siendo elaborada de forma correcta.

1.5.5 *Auditoría Integral*

Según el autor (Bautista, 2009) manifiesta que la Auditoría Integral: “implica la ejecución de un trabajo con el enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión.” (p.5)

Para (López, 2010) señala que: La Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria,

independiente y con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una institución, pública o privada, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos. Se lleva a cabo por profesionales o especialistas de diversas disciplinas relacionadas con el objeto de la auditoría. (p.21)

(Blanco Luna Y. , 2012) define a la Auditoría Integral como:

El proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (p. 4)

Podemos decir que la Auditoría Integral es un examen completo en el que se evalúa los 4 tipos de Auditorías como son: Control Interno en la que se busca evaluar los sistemas de control interno, la Financiera la que se encarga de determinar la razonabilidad de los estados financieros, la de Gestión que permite determinar el grado de Eficiencia, Eficacia y Economía y la de Cumplimiento basada en verificar la aplicación de la Normativa vigente.

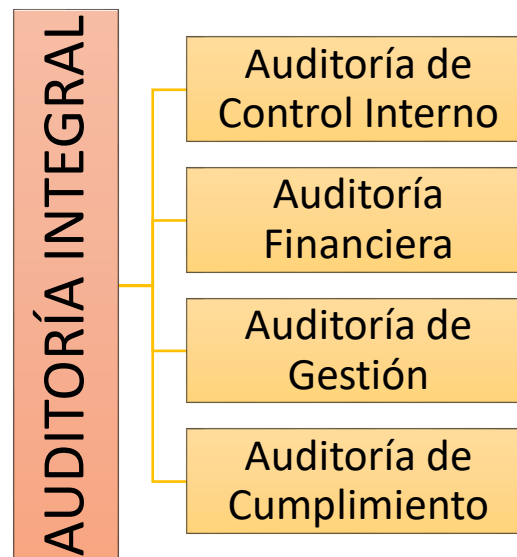


Figura 4-1: Auditoría Integral

Fuente: (Blanco Luna Y. , 2012) (p. 5)

Realizado por: Capelo, S.; Capelo, D. 2021

1.5.5.1 *Objetivos de la Auditoría Integral*

Para (Blanco Luna Y. , 2012) los objetivos que persigue la Auditoría Integral son:

✚ Auditoría financiera:

Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene la intención de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de evidencia de la auditoría, necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas importantes en los estados financieros tomados en forma integral. (p.4)

✚ Auditoría de cumplimiento:

Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esa revisión es proporcionar al auditor una certeza razonable sobre si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen. (p.4)

✚ Auditoría de gestión:

Determinar si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica. (p.4)

✚ Auditoría de control interno:

Evaluar si el control interno financiero ha sido diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos. (p.4)

Concluimos que es muy importante aplicar las 4 Auditorias como son la Auditoría de Control Interno que se realiza a través de la aplicación del Modelo COSO, Cuestionarios de control en donde se busca identificar el nivel de riesgo de las empresas a través de los indicadores, mientras que la Auditoría Financiera es la encargada de determinar la razonabilidad de los estados financieros que se obtiene mediante las transacciones realizadas ,seguido de la Auditoria de Gestión que se realiza para medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía y por último la Auditoría de Cumplimiento en la que se verifica el uso adecuado de la normativa vigente.

1.5.5.2 Principios Generales de la Auditoría Integral

La Auditoría Integral según (Bautista, 2009) se realiza de acuerdo a los siguientes principios:

✚ *Independencia:* Determina que, en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales, profesionales y económicos, que puedan limitar su autonomía, interferir en su labor o su juicio profesional. (p.6)

- ✚ *Objetividad:* Establece que en todas las labores desarrolladas incluyen de forma primordial la obtención de evidencia, así como la atinente a la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional. (p.6)
- ✚ *Permanencia:* Determina que la labor debe ser tal la continuación que permita una supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación, ejerciendo un control previo o exente, concomitante y posterior por ello incluye la inspección y contratación del proceso decisional generador de actividades. (p.6)
- ✚ *Certificación:* Este principio indica que por residir la responsabilidad exclusivamente en cabeza de contadores públicos, los informes y documentos suscritos por el auditor, tienen la calidad de certeza, es decir, tienen el sello de fe pública el asentamiento o aceptación de lo dicho por aquellos que tienen una investidura para atestar, cuyas manifestaciones son revestidas de verdad y certeza. (p.6)
- ✚ *Integridad:* Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económicos, incluido su entorno, Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones, resultados, etc. (p.6)
- ✚ *Planeamiento:* Se debe definir los objetivos de la Auditoría, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros. (p.6)
- ✚ *Supervisión:* El personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de auditoría y obtener evidencia suficiente, competente relevante, permitiendo una base razonable para las operaciones del auditor. (p.6)
- ✚ *Oportunidad:* Determina la labor debe ser eficiente en términos de evitar el daño, por lo que la inspección y verificación deben ser ulteriores al acaecimiento de los hechos no concordantes con los parámetros preestablecidos o se encuentren desviados de los objetivos de la organización; que en caso de llevarse a cabo implicaría un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la entidad. (p.6)
- ✚ *Forma:* Los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa. (p.6)

- ✚ **Cumplimiento de las Normas de la Profesión:** Determina que las labores desarrolladas deben realizarse con respecto de las normas y postulados aplicables en cada caso a la práctica contable, en especial, aquellas relacionadas con las normas de auditoría especiales aplicables en cada caso. (p.6)

Podemos concluir que es importante determinar los principios de Auditoría Integral puesto que estos nos sirven como guía para la realización de la Auditoría que el contador debe tener como es la Independencia no se debe influenciar por otras personas sino debe emitir su criterio de una manera adecuada de igual manera debe verificar, supervisar, planear y determinar cada una de las oportunidades para evitar daños o que se desarrolle algún tipo de inconformidad en la empresa estableciendo la Forma que es emitiendo un borrador de informe en que el establezca la responsabilidad de los funcionarios y viendo si en la empresa se cumple las Normas que rigen la profesión que desempeña en la entidad.

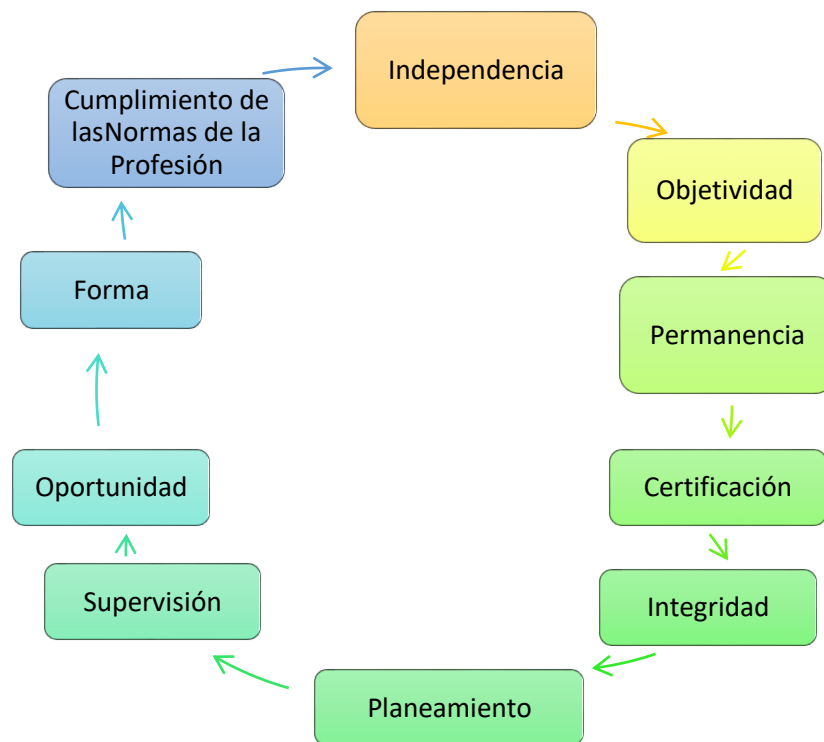


Figura 5-1: Principios Generales de la Auditoría Integral

Fuente: (Blanco Luna Y. , 2012) (p.6)

Realizado por: Capelo, S.; Capelo, D. 2021

1.5.6 Control Interno

Según (Mantilla, 2013) señala que el Control Interno:

Comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que

se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (p.20)

En el Art. 9 de la Ley Orgánica de la (Contraloría General del Estado., 2015) manifiesta que el control interno constituye: “un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales.” (p. 4)

Podemos decir que el Control Interno es un plan estratégico que está dirigido por la máxima autoridad en donde cada entidad busca determinar el nivel de riesgos de las actividades a través de la aplicación de métodos como son los Cuestionarios, Flujogramas y la aplicación del Modelo Coso para de esta manera cumplir y proteger el cumplimiento de los objetivos y determinar el nivel de confianza y riesgo.

1.5.6.1 *Objetivos del Control Interno*

Para el autor (Estupiñán, 2015) en su libro señala que: “El Control Interno comprende el plan organizacional y el conjunto de métodos para salvaguardar los activos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según las directrices de la administración.” (p. 41)

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

La Ley Orgánica de la (Contraloría General del Estado., 2015) en el Art.8 establece que: “mediante el sistema de control, fiscalización y auditoría se examinarán, verificarán y evaluarán las siguientes:

gestiones: administrativa, financiera, operativa y cuando corresponda, la gestión medio ambiental de las instituciones del Estado y de la actuación de sus servidores.” (p. 4)

Concluimos que los Objetivos de la Auditoría de Control Interno lo que buscan es proteger, verificar, promover y lograr salvaguardar los bienes de la empresa, así como el cumplimiento de las políticas establecidas que ayuden a cumplir con las metas propuestas.

1.5.6.2 *Beneficios del Control Interno*

Según (Deloitte, 2015, pág. 21) en su documento “COSO marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno” establece los siguientes beneficios:

- Define las normas de conducta y actuación, funcionando como conductor del establecimiento del Sistema de Control Interno.
- Ayuda a reducir sorpresas aportando confianza en el cumplimiento de los objetivos, provee feedback del funcionamiento del negocio.
- Establece las formas de actuación en todos los niveles de la organización, través de la fijación de objetivos claros y medibles, y de actividades de control.
- Otorga una seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos del negocio.
- Y el establecimiento de mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno.

1.5.6.3 *Componentes del control interno*

Para (Coopers & Lybrand, 1997, págs. 5 - 6) en su libro “Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)” determina que:

El Control Interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden implantarlos de forma distinta a las grandes. Pero sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz. Los componentes son los siguientes:

Tabla 1-1: Componentes del COSO

1. Entorno de Control	Marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al concejo de administración
2. Evaluación de los riesgos	Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tiene que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.
3. Actividades de Control	Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa 45 como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.
4. Información y Comunicación	Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización de arriba hacia abajo y a la inversa.
5. Supervisión	Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto

	las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.
--	---

Fuente: (Coopers & Lybrand, 1997)

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Con respecto a los Componentes del Control Interno podemos rescatar que el Ambiente de control hace referencia al clima laboral, estableciendo reglas que consten en el código de ética para evitar la corrupción, la Evaluación del Riesgo estableciendo el riesgo e control interno en el que se encuentra la empresa siendo este alto, moderado y bajo, las Actividades de control que sirven para evitar que los riesgos se minimicen la Información y la Comunicación consisten dar información a todo el personal a tiempo y el Monitoreo se trata del seguimiento a las actividades de control.

1.5.7 COSO

Según la (Asociación Española para la Calidad, 2018), establece que:

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacionales (FEI)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA); La Asociación Nacional de Contadores (Ahora el Instituto de Contadores Administrativos (AMI))

Podemos decir que el COSO es un sistema integrado de control interno, lo aplica la Contraloría General del Estado y es un Sistema de Control Interno en su propia norma, por ello se aplica en las instituciones privadas el COSO I, II, III.

1.5.7.1 Generalidades del COSO

Tabla 2-1: Generalidades del COSO

	FECHA DE PUBLICACIÓN	ESTRUCTURA	OBJETIVOS
COSO I	En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de Control 2. Evaluación de Riesgos 3. Actividades de Control 4. Información y Comunicación 5. Supervisión 	Según COSO es un proceso, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:
COSO II	En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de Control 2. Establecimiento de objetivos 3. Identificación de eventos 4. Evaluación de Riesgos 5. Respuesta a los riesgos 6. Actividades de control 7. Información y comunicación 8. Supervisión 	<ul style="list-style-type: none"> • Eficacia y eficiencia de las operaciones • Confiabilidad de la información financiera, y

<p>COSO III</p>	<p>En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son: Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos, mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos y mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de Control 2. Evaluación de Riesgo 3. Actividades de Control 4. Información y Comunicación 5. Actividades de monitoreo - Supervisión 	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.
------------------------	--	--	--

Fuente: (Coopers & Lybrand, 1997)

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

1.5.7.2 *COSO I*

Según (Coloma & De la Costa, 2014, pág. 138) establece que:

En el año 2014 existían tres Informes COSO y hacia fines del 2014 solo quedaron dos Marcos vigentes. El primero de ellos, publicado el año 1992, que surge cuando la Comisión Treadway, emite el documento denominado Marco Integrado del Control Interno, o también llamado COSO I, este marco es reconocido como la guía principal para diseñar, implementar y llevar a cabo el control interno y la evaluación de su eficacia. La organización proporciona liderazgo intelectual y orientación sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial, y la disuasión del fraude.

Podemos decir que el Coso I se encara de diseñar, implementar y servir como guía en la evaluación del control interno evitando que el riesgo empresarial aumente y detectan fraudes a tiempo.

1.5.7.3 *COSO II*

De igual manera (Coloma & De la Costa, 2014, pág. 138), establece que:

En septiembre de 2004 el Comité de las organizaciones de la comisión Treadway, publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (ERM o también llamado COSO II), como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés. COSO II o ERM, amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo, hay que aclarar que este informe es complementario de COSO I. La mayoría de las organizaciones necesitan mejorar su capacidad de aprovechar oportunidades, evitar riesgos y manejar la incertidumbre. Esta nueva metodología proporciona la estructura conceptual y el camino para lograrlo; la premisa principal de la gestión integral de riesgo es que cada entidad, con o sin fines de lucro.

En conclusiones el COSO II, se trata de los lineamientos para enfrentar los riesgos es decir sobre la administración del riesgo en la empresa se basa en un marco en donde el objetivo principal es saber diagnosticar los problemas, generar cambios y evaluar su efectividad.

1.5.7.4 *COSO III*

Finalmente (Coloma & De la Costa, 2014, págs. 138 - 139) menciona que:

Hace ya más de 20 años de la emisión de COSO I, específicamente en mayo de 2013, se publicó la actualización del marco integrado de control interno (o también llamado COSO III) que sustituye al marco original de 1992. La lógica lleva a pensar que el nuevo Marco Integrado COSO III debería ser la continuación de ERM o COSO II, sin embargo, su objetivo es actualizar y reemplazar COSO I, por lo que COSO II, sigue siendo complementario a COSO III. Otro de los objetivos de este nuevo Marco es aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, así como ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.

Podemos destacar que el COSO III, se trata del marco de control interno para la gestión de los riesgos, para mejorar el sistema de control de riesgos y sabiendo aprovechar las estrategias necesarias para la consecución de los objetivos.

1.5.7.5 *Objetivos*

Según (Gonzales Martines, pág. 40), en su documento titulado “Marco Integrado de Control Interno” establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno. Estas son:

1. **Objetivos operativos:** estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
2. **Objetivos de información:** estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia.
3. **Objetivos de cumplimiento:** están relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.

En conclusión, los objetivos del Modelo COSO se basan en 3 pilares importantes como son los Operativos que hace referencia a la efectividad y eficiencia de las actividades para de esta manera evitar fraudes, los de Información que consiste en la elaboración de reportes que tenga la transparencia suficiente y los de Cumplimiento que están vinculados con el cumplimiento de regulaciones y las leyes que rigen en las operaciones.

1.5.7.6 Principios del COSO III

Para (Deloitte, 2015, págs. 14 -18), indica los siguientes principios del COSO III:

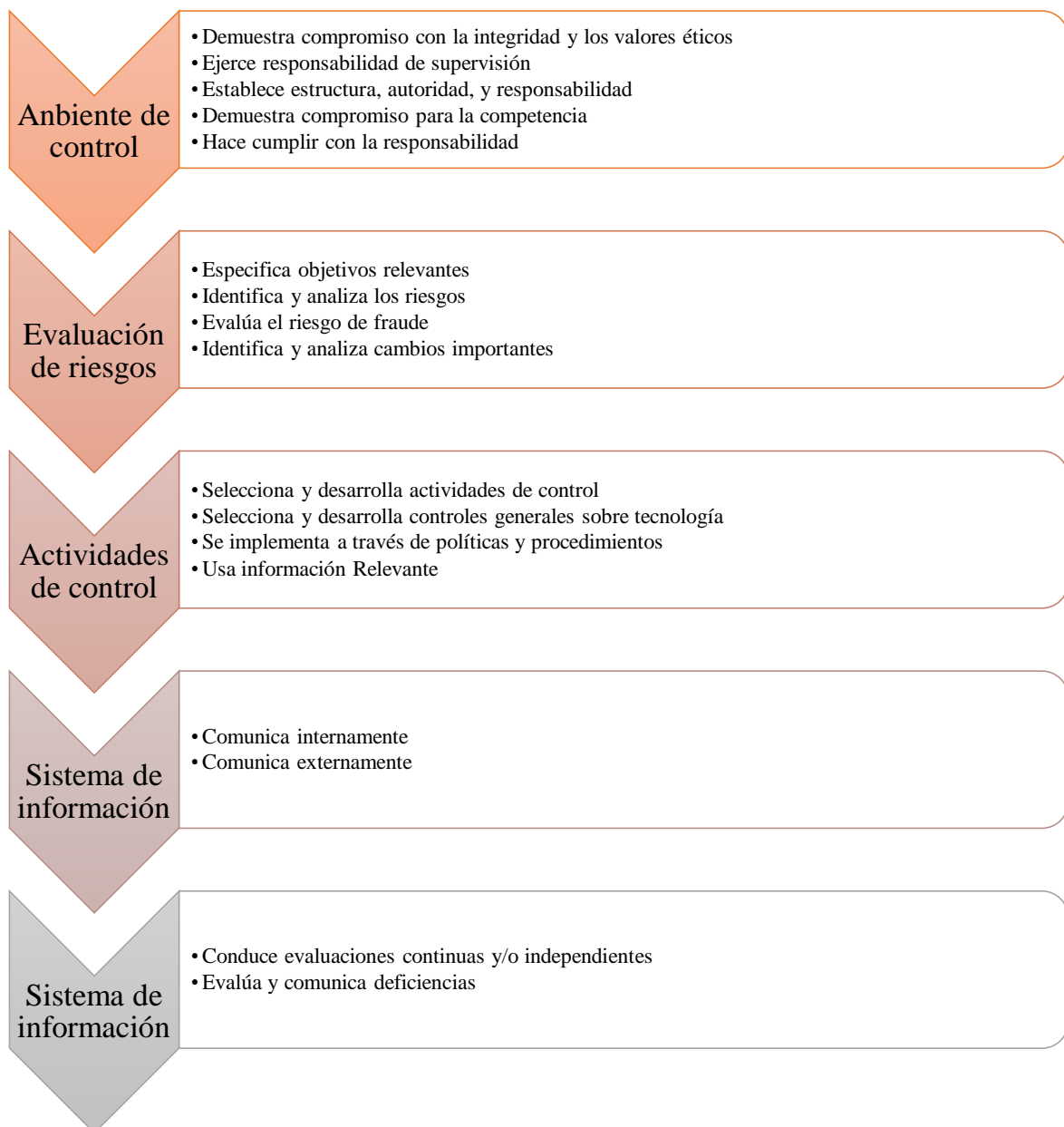


Figura 6-1: del COSO III

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

1.5.8 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Según (Hilda, 2011, pág. 4) define a las NAGAS como:


Requisitos de calidad exigidos a todos los Contadores Públicos cuando actúan como auditores con el propósito de lograr uniformidad en su formación, desarrollo de su trabajo y contenido de su informe. Estos requisitos son la única garantía de que el servicio que se obtiene de su desempeño profesional tiene un mínimo de calidad que se espera de dicho desempeño.

Con respecto a las Nagas de Auditoría Generalmente Aceptadas son consideradas como los 10 mandamientos del Auditoría, a demás son principios y requisitos que debe cumplir el Auditor en el desarrollo de la Auditoría para de esta manera poder emitir una opinión razonable por lo general esto debe ser realizado por un Contador Público.

1.5.8.1 Clasificación NAGAS

Para (Hilda, 2011, págs. 4 - 5) establece en su Manual de Auditoría Financiera la siguiente clasificación de las NAGAS:

Tabla 3-1: Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

CLASIFICACIÓN DE LAS NAGAS		
Normas Generales o Personales	Normas de Ejecución del Trabajo	Normas de Elaboración del Informe
<p> Capacidad Profesional: La Auditoría debe ser efectuada por personas que tienen entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor.</p> <p> Independencia En todos los asuntos relacionados con la auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio, no</p>	<p> Planeamiento y Supervisión La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.</p> <p> Estudio y Evaluación del Control Interno Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno como base</p>	<p> Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados El dictamen o informe debe expresar si los datos analizados están acordes a los PCGA.</p> <p> Consistencia El dictamen o informe debe identificar aquellas circunstancias en que los Principios de Contabilidad no</p>

<p>debe ser influido por terceras personas.</p> <p>✚ Cuidado Profesional</p> <p>Debe ejercerse el debido cuidado profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen</p>	<p>para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría.</p> <p>✚ Evidencia</p> <p>Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación, para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre el objeto de estudio</p>	<p>han sido observados uniformemente en los datos analizados en relación a información anterior.</p> <p>✚ Revelación Suficiente</p> <p>A menos que el Dictamen o Informe lo indique de otra manera se entenderá que la información se presenta de forma razonable para su correcta interpretación.</p> <p>✚ Opinión del Auditor</p> <p>El informe debe contener la opinión del auditor en su integridad o la aseveración de no poder emitir una opinión, en este caso se deberán indicar las razones que lo impide.</p>
--	---	---

Fuente: (Hilda, 2011, págs. 4 - 5)

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

En cuanto a la clasificación de las NAGAS, se clasifican en 3 tipos entre estas tenemos las Norma Personales Generales que regulan las condiciones que debe cumplir el Auditor y su comportamiento en el desarrollo de su actividad y de esta se subdividen en 3 que son: Entrenamiento y Capacidad Profesional, Cuidado y esmero profesional e Independencia.

Por otra parte, tenemos las Normas Relativas a la ejecución del Trabajo que tiene como fin determinar los medios a aplicar el Auditor en su ejercicio y esta se subdividen en 3: Planeación y Supervisión, Estudio y Evaluación del Control Interno y la Obtención de la evidencia suficiente y competente, finalmente las Normas Relativas a la presentación de los Informes en cuanto al dictamen del auditor es el documento independiente y se subdivide en 4 Aplicación de los PCGA.

1.5.9 Evidencia de Auditoría

Según (Esino, 2014, pág. 96) afirma que la evidencia es:

Toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como

otros tipos de información. Una evidencia no puede ser competente si al mismo tiempo no es relevante y válida. Para ser relevante debe relacionarse con la afirmación en cuestión.

Por otro lado (Armas R. , 2008, pág. 94) establece que la evidencia es:

Aquella información o hechos que utiliza el auditor para comprobar si las actividades que se están auditando, se presentan o no de acuerdo con los estándares y criterios establecidos; o también, como los hechos que se obtienen durante el trabajo de campo para documentar y justificar las observaciones y conclusiones

Podemos establecer que la Evidencia es la información, competente, eficiente, pertinente y comprobada es decir determina riesgos a tiempo identificado hechos para poder justificar algunas irregularidades a tiempo.

1.5.9.1 *Características o atributos de la evidencia*

Según (Esino, 2014, pág. 6) determina que una evidencia:

No puede ser competente si al mismo tiempo no es relevante y válida. Para ser relevante debe relacionarse con la afirmación en cuestión. Supongamos que un auditor analiza la antigüedad de cuentas por cobrar y el subsecuente cobro, para obtener evidencia de la afirmación de valuación de la estimación para cuentas incobrables. La validez (confiabilidad) de la evidencia depende de las circunstancias en que se recibió.

La evidencia ordinariamente es positiva cuando:

1. Se obtuvo de fuentes independientes; es decir, fuera de la empresa del cliente.
2. Se generó internamente mediante un sistema provisto de controles eficaces.
3. Se obtuvo directamente del auditor (por ejemplo, observando la aplicación de un control) no indirectamente ni por inferencia.
4. Tiene forma documental (papel, medios electrónicos o de otro tipo) y no una representación oral.
5. Se obtiene de documentos originales, no de fotocopias ni facsímiles.

Al respecto los atributos de la Evidencia servirán al auditor para obtener pruebas que sean suficientes, competentes, pertinentes mediante la aplicación de procedimientos que le permitan sustentar su opinión, comentarios y recomendaciones sobre su trabajo.

1.5.9.2 *Tipos de Evidencia*

Para (Esino, 2014, pág. 6) determina los siguientes tipos de evidencia:

- Sistema de información contable.
- Evidencia documental ya sea creada por la empresa o fuera de ella.
- Declaraciones de terceros.
- Evidencia física

Por otro lado (Armas R. , 2008, pág. 100) menciona los siguientes tipos de evidencia:

- **Física:** se obtiene de la observación de procesos, y procedimientos, de visitas a los sitios bajo el examen y la verificación de los activos.
- **Testimonial:** Proviene de entrevistas con las partes interesadas y pueden documentarse en notas de entrevista, conversaciones grabadas.
- **Documental:** Evidencia obtenida de manuales, archivos, reportes, instructivos, contratos, facturas, etc.
- **Analítica:** Es evidencia desarrollada por el auditor resultado de la comparación

En este caso los Tipos de Evidencia son Física se obtiene mediante la observación Directa a los procesos o actividades que realice la empresa, la Testimonial es la que se obtiene de terceros mediante las indagaciones o declaraciones. Documental es la que se da en los documentos fuentes y Analítica es la que realiza el Auditor en base a su criterio profesional.

1.5.9.3 *Papeles de trabajo*

Para (Armas R. , 2008, pág. 101) indica como definición de papeles de trabajo a:

El conjunto de piezas documentales o electrónicas (procesador de textos, hojas electrónicas, o elaboradas en alguna otra aplicación informática), en las cuales está consignada la evidencia recopilada por el auditor, los resultados de las pruebas realizadas durante la etapa de ejecución, documentos obtenidos por el profesional que no han sido preparados por él. Son el enlace entre el trabajo de campo y el informe de la auditoría

Mientras que para (Cuellar G. , 2009, pág. 211) los papeles de trabajo son:

La evidencia de los análisis, comprobaciones, verificaciones, interpretaciones, etc., en que se fundamenta el contador, para dar sus opiniones y juicios sobre el sistema de información examinado. Los papeles de trabajo constituyen un medio de enlace entre los registros de contabilidad de la empresa que se examina y los informes que proporciona el auditor

Con respecto a los Papeles de Trabajo son un conjunto de documentos en los que se encuentra toda la información relevante y es obtenida por el Auditor en el desarrollo de su trabajo mediante la aplicación de pruebas, procedimientos que sustenten los resultados de Auditoría.

1.5.9.4 Características

Según (Armas R. , 2008, pág. 101) las principales características de los papeles de trabajo son:

- ✚ Contener el programa de auditoría original y las sucesivas modificaciones.
- ✚ Contener índices y referencias cruzadas relacionadas con el programa de auditoría.
- ✚ Ser fechados y firmados por quien los prepara.
- ✚ Ser revisados por el coordinador del equipo de auditores (preferiblemente esa revisión deberá constar en los papeles de trabajo).
- ✚ Ser completos y precisos para que sirvan de apoyo a los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, así como para permitir demostrar la naturaleza y el alcance del trabajo realizado.
- ✚ Ser comprensibles sin explicaciones orales
- ✚ Ser tan legibles y limpios como sea posible.
- ✚ Estar limitados a los asuntos que sean significativos y relevantes para los objetivos de la tarea.
- ✚ Contener expresión clara del propósito de los mismos, para asegurar que la información acumulada esté apropiadamente relacionada con los objetivos e informes de auditoría.

En consecuencia al hacer énfasis en las Características que deben cumplir los papeles e trabajo hace referencia a la integridad y exactitud para apoyar las observaciones, conclusiones y recomendaciones del enorme además debe estar de forma clara y comprensiva para poder identificar claramente el alcance del trabajo, debe ser pertinente, de forma lógicas , debe ser legibles, pulcros de tal manera que los papeles e trabajo no se deterioren ni pierdan su legibilidad hasta los 7 años que estipula la ley.

1.5.9.5 Evaluación de los riesgos

Para el autor Sevilla, (2015) señala que existen 3 tipos de riesgos

- ✚ **Riesgo de detección (RD);** es la posibilidad que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten los errores, o irregularidades existentes en el objeto auditado situaciones que tampoco fueron detectadas o neutralizadas por el sistema de control interno de la organización.
- ✚ **Riesgo de control (RC);** corresponde a la posibilidad que se materialicen los riesgos inherentes y que éstos no se hayan detectado, controlado o evitado por el sistema de control interno diseñado para tales efectos
- ✚ **Riesgo inherente (RI);** está dado por la posibilidad de la existencia de omisiones, errores o irregularidades significativas en el objeto sometido a examen, ya sean estos estados financieros, procedimientos operativos o administrativos, gestión, etc

Para Sánchez J., (2014) manifiesta que generalmente se habla de Riesgo y conceptos de Riesgo en la evolución de los Sistemas de Control Interno, en los cuales se asumen tres tipos de Riesgo:

- ✚ **Riesgo de Control:** Que es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.
- ✚ **Riesgo de Detección:** Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno.
- ✚ **Riesgo Inherente:** Son aquellos que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno

Para el autor Ferrari, (2018) señala que:

- ✚ **Un riesgo inherente** ocurre cuando una afirmación financiera inherente a una transacción, cuenta, saldo o revelación, pueda ser susceptible de un error material antes de considerar cualquier control interno o externo relacionado.

- ✚ *Un riesgo de control* se presenta cuando uno o más errores podrían no ser prevenidos, detectados y corregidos de manera oportuna por el sistema de control interno de la organización.
- ✚ *Un riesgo de detección* se presenta cuando los procedimientos llevados a cabo por el auditor con miras a reducir el riesgo de auditoría a niveles aceptables, no detecten la declaración de errores materiales en la información auditada de forma individual o cuando se agregue con otras declaraciones equivocadas.

Riesgo de Auditoría

$$RA=RI*RC*RD$$

Podemos decir que el riesgo inherente y el riesgo de control no son atribuibles directamente a la labor del auditor.

Por medio del análisis de los autores puedo ver que los tipos de riesgos en auditoría son 3 el Riesgo Inherente que es cuando ocurre un error que no fue provocado sino ocurre de manera inofensiva, El riesgo de control se da cuando los errores que son más de uno no pudieron ser prevenidos a tiempo para ello se necesita de un adecuado sistema de control que le permita ver las deficiencias en la empresa y corregirlas, y el riesgos de detección es cuando el auditor no logra detectar los errores materiales en la información, el riesgo en la auditoría se da al multiplicar el Riesgo Inherente , Riesgo de Control ,Riesgo de Detección.

1.5.9.6 Marcas de Auditoría











Según (Sandoval H. , 2012) menciona que

Las marcas de auditoría son símbolos que utiliza el auditor para señalar los papeles de trabajo, el tipo de revisión y prueba efectuados. El uso de las marcas en auditoría facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar en una sola ocasión el trabajo realizado, así como también facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo realizado.

En conclusión, las Marcas de Auditoría son símbolos que se utiliza en la elaboración de los papeles de trabajo del Auditor y que sirven de guía para anotar el trabajo que viene realizando con el fin de que sea más entendible.

1.5.9.7 Principales Marcas de Auditoría

Tabla 4-1: Principales Marcas de Auditoría

Marca	Significado
	Cálculo verificado.
	Cifra cuadrada.
	Cifra que no debe ser considerada. Es decir, no incluirse en tabulaciones, sumatorias, inventarios, etc.
	Documento pendiente por aclarar, revisar o localizar.
	Punto pendiente por aclarar, revisar o localizar.
	Punto pendiente que fue aclarado, verificado o comprobado.
	Confrontado contra registro.
	Confrontado contra documento original
	Confrontado contra evidencia física. Se utiliza cuando algún dato o cifra que conste en la cédula se compara contra bienes o artículos tangibles, ejemplo: bienes inventariados o fondos arqueados.
	Pedido, contrato o dato por confirmar mediante compulsas.

Fuente: (Bejarano, 2010)

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

En conclusión, podemos observar cada una de las marcas que más utiliza el auditor al momento de hacer su trabajo como el Totalizado, sumatoria, cálculo verificado confrontado entre otras.

1.5.10 *Hallazgos de Auditoría*

Los hallazgos de Auditoría constituyen una narración explicativa y lógica de todos los hechos que han sido detectados durante el examen de auditoría en relación a las irregularidades o errores encontrados, principalmente son de gran importancia para el auditor ya que le van a permitir identificar los hechos importantes que inciden en la gestión de la entidad. (Marulanda, 2016)

En conclusión, podemos decir que los Hallazgos de Auditoría son hechos que encontramos durante el desarrollo de la auditoría y que muchas de las veces son para poder identificar irregularidades y corregirlas a tiempo.

1.5.11 *Elementos de los Hallazgos de Auditoría*

Los hallazgos de Auditoría están compuestos por cuatro elementos que se deben cumplir en cualquier área o componente de estudio

✚ Condición: Según (Restrepo, 2018, pág. 118) “se refiere a la situación actual, entendida como “lo que es”, encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función, operación o transacción, mediante las verificaciones necesarias para responder los siguientes interrogantes: qué-cuándo-dónde-cómo”

✚ Criterio: Según (Restrepo, 2018, pág. 118) considera que

El criterio emana de una fuente, que puede ser una disposición legal, una norma técnica, un estándar de aceptación profesional general o la opinión de expertos, y se utiliza como base para determinar el grado de cumplimiento de normas, metas u objetivos de una organización

✚ Causa: Para (Restrepo, 2018, pág. 118) la causa está definida de la siguiente manera

Es la razón básica (o las razones) por las que ocurrió la condición o también el motivo del incumplimiento del criterio. Para identificar las causas, el auditor debe preguntarse el porqué de cada condición, hasta descubrir las razones que originaron la desviación.

- ✚ Efecto: Para (Restrepo, 2018, pág. 118) “Es el resultado adverso, real o potencial de la condición encontrada, que provee la evidencia sobre la importancia del hallazgo y ayuda a demostrar la necesidad de adelantar acciones correctivas.”

En conclusión, los Atributos el hallazgo son 4 Condición lo que es, el Criterio lo que debe o debió ser, la Causa el por qué ocurrió la condición y el Efecto la diferencia entre lo que es y debió ser.

1.6 Marco conceptual

1.6.1 Auditoría

Según (García R. d., 2008, pág. 14) define a la Auditoría como:

Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas. Se realiza por personal completamente independiente de las operaciones de la entidad evaluada, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

1.6.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas hacen referencia a los lineamientos que señalan los cursos de acción o en otras palabras a la manera de seguir los procedimientos. Son los requisitos de calidad relativos a la personalidad del auditor y al trabajo que desempeña, que se deriva de la naturaleza profesional de la actividad que desarrolla. (Falconí, 2006, pág. 17)

1.6.3 Auditoría de Gestión

Para el autor (Santamaría, Cárdenas, & Vega, 2016, pág. 95) señala que:

Es una herramienta que se utiliza en las organizaciones con la finalidad de diagnosticar, controlar, verificar y establecer recomendaciones en todos los procesos que las empresas u organizaciones realiza para lograr la consecución y el cumplimiento de sus objetivos estratégicos. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es establecer un control de todos los recursos que ésta tiene y que están siendo utilizados en sus procesos.

1.6.4 *Hallazgos de Auditoría*

Los hallazgos de Auditoría constituyen una narración explicativa y lógica de todos los hechos que han sido detectados durante el examen de auditoría en relación a las irregularidades o errores encontrados, principalmente son de gran importancia para el auditor ya que le van a permitir identificar los hechos importantes que inciden en la gestión de la entidad. (Marulanda, 2016)

1.6.5 *Control Interno*

Según (Sandoval H. , 2012, pág. 62) señala lo siguiente:

El control interno es el plan de organización, de los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad con el fin de salvaguardar sus intereses, la confiabilidad de la información y promover la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

1.6.6 *Eficacia*

(García, y otros, 2019, pág. 4) En su artículo de revista citan a Fernández-Ríos y Sánchez (1997), que define a la eficacia como:

Capacidad que tiene una organización para lograr los objetivos, incluyendo la eficiencia y factores del entorno, de su parte Pacheco et. Al (2002), enmarca a la eficacia como la capacidad que tienen las organizaciones para satisfacer al cliente identificando en forma correcta las necesidades y expectativas, con el propósito de inferir a partir de estas características que deben poseer sus productos para que estén en condiciones de satisfacerlas.

1.6.7 *Eficiencia*

Según (Calvo, Pelegrín, & Saturnina, 2018, pág. 102) menciona que la eficiencia

Se refiere a los recursos empleados y los resultados obtenidos. Por ello, es una capacidad o cualidad muy apreciada por las organizaciones debido a que en la práctica todo lo que estas hacen tiene como propósito alcanzar metas u objetivos, con recursos limitados y en situaciones complejas en muchos casos

1.6.8 *Economía*

Según (Acemoglu, List, & Laibson, 2017) en su libro *Economía*, la definen como: “La economía es el estudio de la manera en que los agentes deciden asignar recursos limitados y cómo esas decisiones afectan a la sociedad.”

1.6.9 *Riesgos de Control Interno*

Al realizar una auditoría de gestión dentro de cualquier organización, se está expuesto a una serie de riesgos que están presentes en cualquier momento y que está dando como resultado que los mismos no hayan sido detectados o identificados una vez que haya concluido la auditoría. (Montalván & Cando, 2015)

1.6.10 *Riesgo Inherente Economía*

Es la propensión de un área de la organización a efectuar un error que podría ser material, el mismo que puede darse de manera individual o que implique a todos y que haga relación a la inexistencia de controles internos relacionados. (Montalván & Cando, 2015)

1.6.11 *Riesgo de Control*

Se da por la falta de control dentro de las diferentes actividades que se desarrollan dentro de la organización generando una deficiencia del Sistema de Control Interno afectando a que no se pueda prevenir o detectar las irregularidades significativas de manera oportuna. (Montalván & Cando, 2015)

1.6.12 *Riesgo de Detección*

Al aplicar un programa de auditoría, los errores que no han sido identificados dentro del sistema de control interno, pero tampoco han sido previstos por parte del auditor en el proceso realizado. (Montalván & Cando, 2015)

1.6.13 *Evidencia de Auditoría*

La evidencia de Auditoría es de naturaleza acumulativa e incluye la información utilizada y contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros y otra información que son importantes para corroborar las afirmaciones que se realice por parte del

auditor, por ello es importante que las evidencias de la auditoría sean suficientes, adecuadas, pertinentes y fiables. (ASOCEX, 2016, pág. 5)

1.6.14 Auditoría Financiera

Según (Saucedo Venegas, 2019, págs. 51-53), en la clasificación de las auditorías son las siguientes: “Auditoría financiera. Trata sobre el examen de información financiera revelada en los estados financieros o de un elemento o cuenta”.

1.6.15 Materialidad

Materialidad El concepto de materialidad reconoce que algunos asuntos, ya sea individualmente o en el agregado, son importantes para que la gente tome decisiones económicas con base en los estados financieros. Esto podría incluir decisiones tales como si invertir en, comprar, hacer negocios con, o prestarle dinero a una entidad. (of Accountants, 2008)

1.6.16 Auditoría de Cumplimiento

Según (Blanco Luna Y. , 2012) define a la Auditoría de cumplimiento como: “la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.” (p. 362)

CAPITULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1 Enfoque de investigación

La presente investigación sobre el tema: Auditoría Integral a la empresa Lareshe, del Cantón Rumiñahui, Provincia de Pichincha, período 2019. Se basa en un enfoque e investigación Mixto.

2.1.1 *Enfoque Cuantitativo*

Según Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, M., (2010), en su libro de Metodología de la investigación define al enfoque cuantitativo de la siguiente manera “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”. (p. 4)

El enfoque cuantitativo se utilizó para cuantificar el impacto de los errores encontrados mediante el análisis de las actividades de la empresa, además permitió identificar las causas del problema y la ocurrencia de los mismos almacenando coherencia entre lo práctico lo teórico.

2.1.2 *Enfoque Cualitativo*

Para los autores Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, M., (2010), en su libro de Metodología de la investigación define al enfoque cuantitativo de la siguiente manera “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”. (p. 4)

El enfoque cualitativo se aplicó para analizar las particularidades de la empresa y mediante la aplicación de la misma describir errores u omisiones encontrados dentro de los procesos administrativos de la empresa Automotriz LARESHE cantón Rumiñahui, provincia de Pichincha.

2.2 Niveles de la investigación

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplicaron los siguientes niveles de investigación.

2.2.1 Nivel Exploratorio

El nivel exploratorio se aplicará en nuestro trabajo de titulación en la parte de los antecedentes de la investigación puesto que ahí nos sirve como guía los trabajos de titulación ya existentes que tengan relación con nuestro tema.

2.2.2 Nivel Descriptivo

Para Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M., (2010), señala que la investigación descriptiva “Busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población”. (p. 80)

Esta investigación se basa en la observación y descripción de las actividades y procedimientos utilizados por la Empresa LARESHE, se pretende detallar situaciones y eventos de cómo se lleva a cabo el control interno, la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa, y el cumplimiento de la normativa legal. Se aplicará con la finalidad de describir de manera precisa y ordenada el proceso de Auditoría Integral además se podrá determinar de manera específica todo lo referente al problema planteado para la investigación en la gestión empresarial.

2.3 Diseño de investigación

2.3.1 Diseño no experimental

Para los autores Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M., (2010), los diseños no experimentales son “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.” (p.149)

Se aplicará el diseño no experimental debido a que se realiza sin la manipulación intencionada de las variables, es decir solo observamos y en su contexto natural se analizan. La empresa nos facilitó la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo de investigación como es: el RUC, la información de los empleados, los organigramas, los Estados Financieros.

2.4 Tipo de estudio

Según Duoc UC Bibliotecas, (2018), define a la Investigación Aplicada como:

Se centra en la resolución de problemas en un contexto determinado, es decir, busca la aplicación o utilización de conocimientos, desde una o varias áreas especializadas, con el propósito de implementarlos de forma práctica para satisfacer necesidades concretas, proporcionando una solución a problemas del sector social o productivo.

El tipo de estudio que se efectuará en la presente investigación es el Aplicado, puesto que se pretende emitir las mejores soluciones a los problemas encontrados mediante la aplicación de los conocimientos adquiridos durante la formación de la carrera.

2.5 Población y muestra

2.5.1 Población

Según Icart, M., Fuentelsaz, C., & Pulpon, A., (2006), “La población es un conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar”. (p.55)

Basándonos en la definición anterior, La Auditoría Integral a la empresa Lareshe, está conformado por el gerente y sus trabajadores, los mismos que permitirán el desarrollo de la presente investigación.

Para el desarrollo de esta investigación la empresa trabaja con 8 trabajadores que son

Tabla 5-2: Personal de la empresa

N°	NOMBRES	CARGO
1	Sr. Fausto Marcelo Tituaña Caiza	GERENTE
2	Sr. Milton Agustín Tituaña Caiza	VENDEDOR
3	Sra. Ana Valeria Tituaña Canchig	ASISTENTE AYUANTE AUXILIAR AMINISTRATIVO
4	Sra. Marcia Marcela Vallejo Bonilla	ASISTENTE AYUANTE AUXILIAR DE CONTABILIDAD.
5	Sra. Maritza Noemí Suárez Guijarro	ASISTENTE AYUANTE AUXILIAR AMINISTRATIVO

6	Sr. César Mauricio Viteri Quishpe	MECÁNICO EN GENERAL
7	Sr. Rubén Vinicio Gancino Lasinquiza	MECÁNICO EN GENERAL
8	Sr. Ramón Eduardo Vargas Cobeña	AYUDANTE DE MECÁNICA GENERAL
9	Sr. Germán Patricio Garquea Paillacho	ASISTENTE YUANTE AUXILIAR DE SERVICIOS
10	Sr. Román Sair Jácome D” Santiago	ASISTENTE YUANTE AUXILIAR DE SERVICIOS
11	Edwin Ulises Poma Yumitaxi	ASISTENTE YUANTE AUXILIAR DE SERVICIOS

Fuente: Empresa LARESHE

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

2.5.2 *Muestra*

Según Icart, M., Fuentelsaz, C., & Pulpon, A., (2006), “La muestra es el grupo de individuos que realmente se estudiarán, es un subconjunto de la población”. (p.55)

En el presente trabajo de investigación no se realizará el cálculo de la muestra debido a que la población de la empresa LARESHE, es reducida, por lo cual se trabajara en su totalidad.

2.6 **Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

2.6.1 *Métodos de investigación*

✓ **MÉTODO INDUCTIVO**

Para García, J., (2016), define al método inductivo como “Se puede definir como una forma de razonamiento por medio de la cual se pasa del conocimiento de cosas particulares a un conocimiento más general que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales.” (p. 70)

Se aplicará en la presente investigación el método inductivo que va de lo particular a lo general, a fin de recolectar información mediante la entrevista, encuestas y cuestionarios que permitirán evidenciar la problemática a través de las cual se estableció la base de la investigación, partiremos de hechos particulares desde la recolección de la información para el desarrollo de las fases de la auditoría para posteriormente emitir un informe final y un dictamen el mismo que servirá de base para la toma de decisiones..

✓ MÉTODO DEDUCTIVO

Según García, J., (2016), destaca que el método deductivo

Es una forma del razonamiento, mediante el cual se pasa de un conocimiento general a otro de menor nivel de generalidad. La deducción parte de principios, leyes y axiomas que reflejan las relaciones generales, estables, necesarias y fundamentales entre los objetos y fenómenos de la realidad. (p.70)

Considerando que el método deductivo es una técnica de investigación que parte de lo general a lo particular, éste se aplicará a fin de recolectar información a través de conceptos, principios, definiciones, leyes y normas generales que sirven para construir un marco teórico y aplicarlos en la realización de las fases de Auditoría Integral con el fin de incorporarlos a las necesidades y requerimientos específicos de la empresa LARESHE

2.6.2 Técnicas e instrumentos de investigación

2.6.2.1 Entrevista

Para los autores Peláez, A., y otros, (2012), menciona que la entrevista “Es un proceso de comunicación que se realiza normalmente entre dos personas; en este proceso el entrevistado obtiene información del entrevistado de forma directa”. (p. 3)

Se efectuará una entrevista de manera presencial al Gerente de la empresa LARESHE, con el fin de saber cómo se están desarrollando las actividades por parte del personal de la empresa con el fin de evaluar el desempeño y ver si se cumplen los objetivos organizacionales.

2.6.2.2 Encuesta

Según Quispe, A., (2013), menciona que

La encuesta es una de las formas más populares de obtención de datos para la investigación y evaluación de programas sociales. La principal característica es que a través de la encuesta se puede obtener información de un gran número de personas sobre aspectos de interés de los investigadores. (p. 12)

Las encuestas se aplicarán al personal administrativo y de servicios que laboran en la empresa LARESHE para establecer el nivel de compromiso liderazgo con el fin de determinar si se está cumpliendo de manera óptima cada una de las funciones que van desarrollando de manera diaria. El instrumento de encuesta será la utilización de cuestionarios estructurados.

2.6.2.3 *Observación*

Según Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, M., (2010), menciona que “Este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías.” (p. 19)

Se efectuará a cabo la técnica de Observación para evaluar el nivel de desempeño y cumplimiento de las actividades desarrolladas en la empresa LARESHE que se desarrollan para poder evaluar el cumplimiento de planificación estratégica para alcanzar el logro de los objetivos. Los instrumentos a utilizar será la guía de observación que contenga los parámetros, aspectos y elementos a ser observados, así como también el registro de observación.

2.7 **Idea a defender**

La elaboración de la “Auditoria Integral a la empresa Lareshe el cantón Rumiñahui del cantón Pichincha, período 2019” , permitirá determinar la ausencia de planes, programas y controles provocando la inexactitud de gestión gerencial, del mismo modo, no cuenta con un manual de funciones y procedimientos, lo que ha ocasionado que las actividades no se desarrollen de acuerdo a las funciones generales y específicas, además no se aplica indicadores de gestión lo que ha provocado que no se pueda medir el desempeño el personal y la Inobservancia en el cumplimiento de las obligaciones laborales y sociales, lo que podrá ocasionar posibles problemas legales con los distintos organismos de control lo que sustenta la propuesta de una Auditoria Integral a la empresa LARESHE, en el periodo 2019 .

2.7.1 Variables

2.7.1.1 Variable Independiente:

Auditoría Integral

2.7.1.2 Variable Dependiente:

- ✚ Establecer el grado de aplicación de los principios de control interno.
- ✚ La razonabilidad de los estados financieros.
- ✚ La eficiencia y eficacia de la gestión administrativa. Y,
- ✚ El cumplimiento de la normativa legal con el fin de cumplir los objetivos institucionales.

CAPITULO III

3 MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1 Resultados y discusión de resultados

3.1.1 Análisis de resultados

3.1.1.1 Encuesta aplicada a los colaboradores la empresa automotriz LARESHE.

Pregunta 1. ¿Usted conoce cuál es la misión y visión de la empresa automotriz LARESHE?

Tabla 6-3: Auditoría de Gestión. Pregunta 1

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	64%
NO	4	36%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

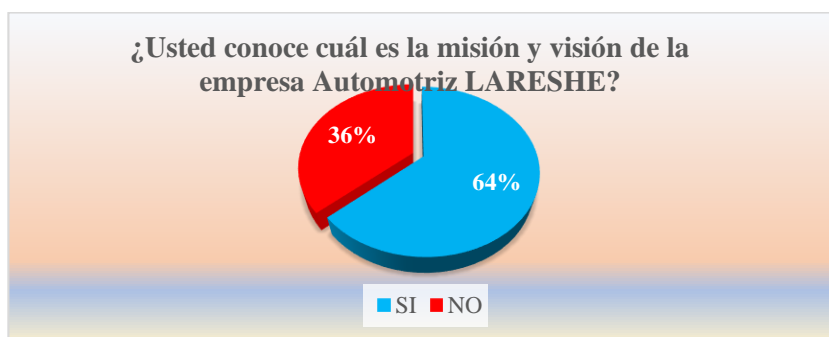


Gráfico 1-3: Auditoría de Gestión. Pregunta 1

Fuente: Tabla 1-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

Del total de la población encuestada, el 64 % señaló que si conocen sobre la misión y visión de la empresa Automotriz Lares he, por otro lado, el 36% manifiesta que no tienen que del mismo.

De esta manera podemos apreciar que no todo el personal de la empresa conoce sobre la misión y visión, ocasionando que no se dé cumplimiento con los objetivos a corto y a largo plazo, provocado que no tengan claro las estrategias que deben seguir para ar cumplimiento a la misión y hacía donde debe dirigirse para el cumplimiento adecuado de la visión

. Pregunta 2. ¿La empresa cuenta con Políticas Internas o Código de Ética?

Tabla 7-3: Auditoría de Gestión. Pregunta 2

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>SI</i>	5	45%
<i>NO</i>	6	55%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

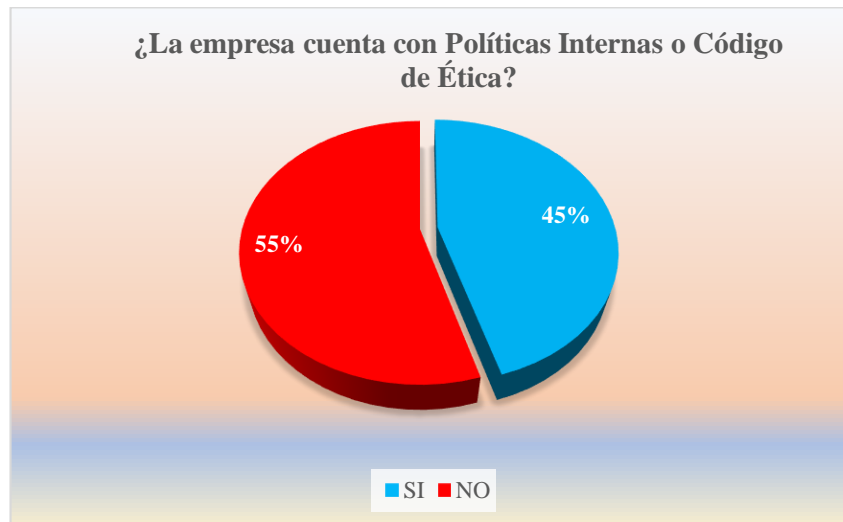


Gráfico 2-3: Auditoría de Gestión. Pregunta 2

Fuente: Tabla 2-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

El 45% del personal encuestado manifiesta que la empresa si cuenta con políticas internas y a su vez que, si posee un código de ética, mientras que el 55 % de los encuestados manifiestan que no existen o desconocen.

Se puede decir que no todo el personal de la empresa conoce si existen políticas internas o código de ética, que ayude a saber cuál es la dirección de debe tomar la empresa en caso de que exista algún conflicto, para no perder credibilidad y generar desconfianza con los clientes, y de esta manera establecer acciones de mejora de manera inmediata.

. Pregunta 3. ¿Conoce usted los objetivos y las metas establecidos por la empresa?

Tabla 8-3: Auditoría de Gestión. Pregunta 3

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>SI</i>	4	36%
<i>NO</i>	7	64%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.



Gráfico 3-3: Auditoría de Gestión. Pregunta 3

Fuente: Tabla 2-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

Del total de la población encuestada, el 36 % señaló que, si conocen sobre los objetivos y las metas establecidas por la empresa Automotriz Lareshe, por otro parte el 64 % manifiesta que no tienen conocimiento del mismo.

Se puede evidenciar que la empresa no a conocer a todo el personal sobre los objetivos y metas establecidas, esto se debe a que la empresa no cuenta con una adecuada planificación estratégica que ayuda a priorizar y establecer los objetivos principales sobre los cuales se debe implantar planes de acción para poder alcanzarlos y de esta manera dar a conocer a todo el personal que labora para su adecuado cumplimiento.

. Pregunta 4. ¿La empresa lleva un control adecuado de entrada y salida del personal?

Tabla 9-3: Auditoría de Gestión. Pregunta 4

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>SI</i>	9	82%
<i>NO</i>	2	18%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.



Gráfico 4-3: Auditoría de Gestión. Pregunta 4

Fuente: Tabla 4-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

El 82% del personal encuestado manifiesta que la empresa lleva un control adecuado de entrada y salida del personal, mientras que el 18 % de los encuestados señalan que desconocen.

En la empresa se puede evidenciar que, si se lleva un control adecuado de la asistencia del personal, puesto que cuentan con un Reloj Biométrico, en el que los trabajadores pueden registrar su ingreso y salida a través de su huella digital y de esta manera se puede obtener reportes y evidencias en cualquier momento que el departamento de talento humano lo requiera facilitándole el correcto cálculo del pago de nómina.

. Pregunta 5. ¿Considera usted que es necesario la ejecución de una Auditoría Integral?

Tabla 10-3: Auditoría Financiera. Pregunta 5

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>SI</i>	11	100%
<i>NO</i>	0	0%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.



Gráfico 5-3: Auditoría Financiera. Pregunta 5.

Fuente: Tabla 5-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

Del total de la población encuestada, el 100 % señaló que, es necesario la realización de una Auditoría Integral en la empresa Automotriz Lareshe.

Todo el personal está de acuerdo a que se lleve a cabo una Auditoría Integral puesto que esta mejorará la gestión administrativa y financiera e la empresa Lareshe, logrando así la determinación de varias debilidades y oportunidades necesarias para el mejoramiento eficiente de la empresa mediante la adecuada toma de decisiones.

. Pregunta 6. ¿Los recursos económicos de la empresa son utilizados de manera óptima?

Tabla 11-3: Auditoría Financiera. Pregunta 6.

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>SI</i>	8	73%
<i>NO</i>	3	27%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.



Gráfico 6-3: Auditoría Financiera. Pregunta 6

Fuente: Tabla 6-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

El 73% del personal encuestado señalan que ellos recursos económicos de la empresa son utilizados de manera óptima mientras que un 27 % de los encuestados señalan que desconocen.

La empresa si lleva un adecuado manejo de los recursos económico puesto que invierte en mejorar las instalaciones, en capacitación al personal, en la compra de equipos de seguridad, en mercadería necesaria y otros puntos necesarios en la empresa, para de esta manera asegurar el correcto desempeño de las actividades por parte de los funcionarios y brindar una mejor atención a los clientes.

. Pregunta 7. ¿La capacitación del personal es contante y permanente?

Tabla 12-3: Auditoría Financiera. Pregunta 7

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>SI</i>	7	64%
<i>NO</i>	4	36%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

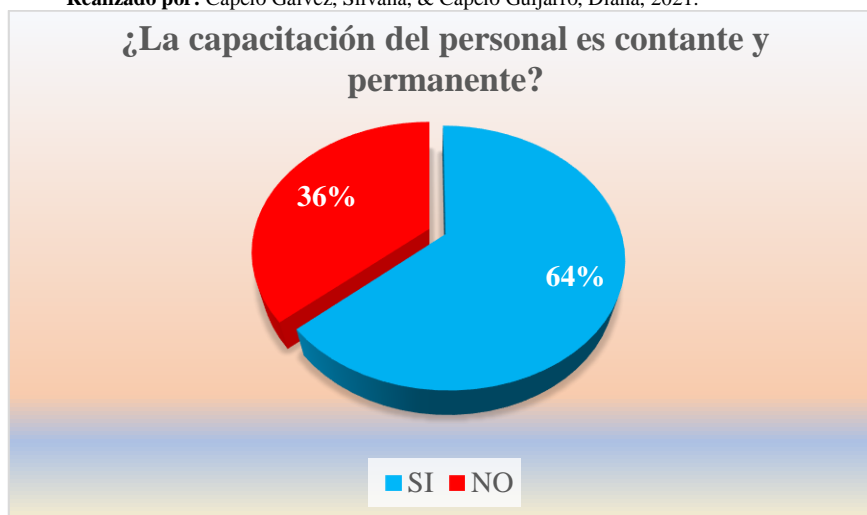


Gráfico 7-3: Auditoría Financiera. Pregunta 7

Fuente: Tabla 7-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

Del total de la población encuestada, el 64 % señaló que, si se realiza la capacitación al personal de la empresa Automotriz Lareshe, por otro parte el 36 % manifiesta que no son capacitados permanentemente.

De lo antes expuesto podemos decir que la empresa si realiza capacitación al personal sabiendo que esto ayudara a mejorar los conocimientos, habilidades y aptitudes a demás forja líderes competitivos y a través de ello se pueden resolver cualquier problema de mejor manera teniendo el suficiente conocimiento en lo que se está haciendo para de esta manera contribuir con la empresa y los clientes.

. Pregunta 8. ¿La capacitación del personal es contante y permanente?

Tabla 13-3: Auditoría de Cumplimiento. Pregunta 8

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>SI</i>	9	82%
<i>NO</i>	2	18%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

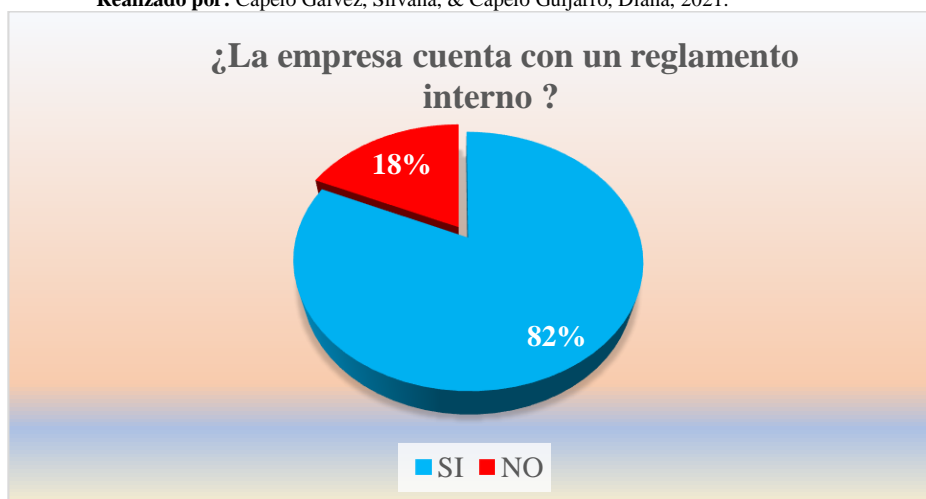


Gráfico 8-3: Auditoría de Cumplimiento. Pregunta 8

Fuente: Tabla 8-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

El 82% del personal encuestado señalan que la empresa cuenta con un reglamento interno mientras que un 18 % de los encuestados señalan que desconocen.

Es evidente que el personal de la empresa cuente con un reglamento interno debió a que es una herramienta indispensable, para resolver conflictos que se ocasionan por alguna situación y es tan importante porque a través de este se puede sancionar algún trabajador que cometa algún acto indebido, debido a que no habría ninguna sustentación, normativa o regulatoria además permite llevar una relación laboral más organizada y disciplinada entre todos los miembros de la empresa, permitiendo aumentar la productividad y con ello el logro de los objetivos se encarga de brindar la seguridad correspondiente a los empleados para crear un ambiente laboral.

Pregunta 9. ¿Se aplican evaluaciones periódicas para la valoración del desempeño al personal?

Tabla 14-3: Auditoría de Cumplimiento. Pregunta 9

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	45%
NO	6	55%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.



Gráfico 9-3: Auditoría de cumplimiento. Pregunta 9

Fuente: Tabla 9-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

Del total de la población encuestada, el 45 % señaló que, si se realiza evaluaciones periódicas para valorar el desempeño en la empresa Automotriz Lareshe, por otro parte el 55 % manifiesta que desconocen las evaluaciones.

La empresa no ha tomado consideraciones en realizar la evaluación del desempeño al personal de manera frecuente debió a que no se ha informado la importancia debida como es un componente fundamental porque ayuda a implementar estrategias y a obtener eficacia, además la intención con que se realiza esta evaluación es para mejorar el desarrollo del personal mediante la aplicación de planes de acción y así pulir su perfil profesional observando las habilidades y evaluando si ha cumplido con las expectativas esperadas por la empresa.

. Pregunta 10. ¿La remuneración otorgada por la empresa está acorde a lo que establece la ley?

Tabla 15-3: Auditoría de Cumplimiento. Pregunta 10

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>SI</i>	8	73%
<i>NO</i>	3	27%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

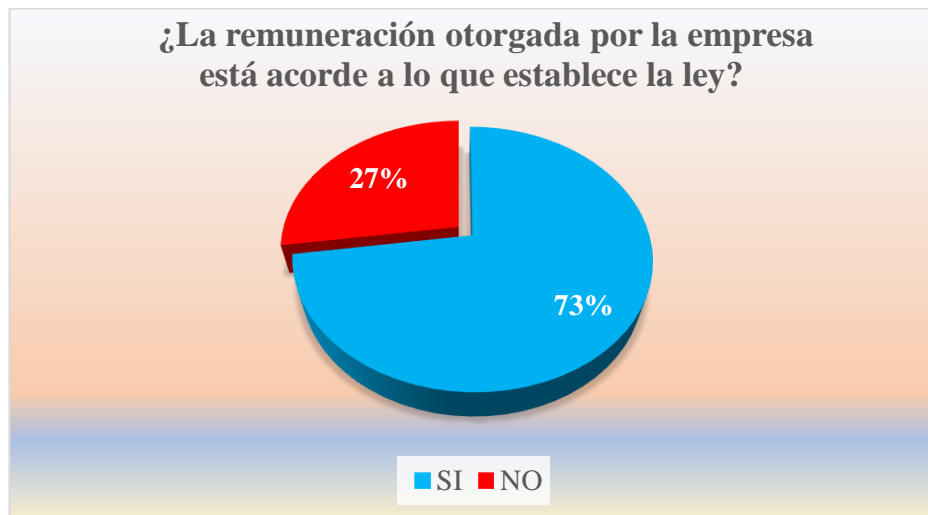


Gráfico 10-3: Auditoría de Cumplimiento. Pregunta 10

Fuente: Tabla 10-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

El 27% del personal encuestado señalan que remuneración esta de acorde a lo que estipula la ley mientras que un 73% de los encuestados señalan que no debido a que no cuenta con los conocimientos necesarios sobre materia legal.

La remuneración que otorga la empresa está de acorde a lo que establece la ley que es de un salario básico unificado y también se ha considerado el cálculo de todos los beneficios sociales que por derecho y ley deben recibir los trabajadores de la empresa a través del rol de pagos el trabajador tiene acceso a percibir su ingreso mensual, horas extras, comisiones, bonos entre otros, aquí también se descuenta los préstamos concedidos, pago al seguro social y anticipos.

Pregunta 11. ¿La función que usted desempeña en la empresa está de acorde a su formación académica?

Tabla 16-3: Auditoría de Control Interno. Pregunta 11

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>SI</i>	6	55%
<i>NO</i>	5	45%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.



Gráfico 11-3: Auditoría de Control Interno. Pregunta 11

Fuente: Tabla 11-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

Del total de la población encuestada, el 55 % señaló que, si cuentan con su perfil académico adecuado para desempeñar sus funciones dentro de la empresa Automotriz Lareshe, por otro parte el 45 % manifiesta que no cuentan con una formación profesional puesto que no han realizado estudios para el puesto que desempeñan solamente tienen la experiencia laboral en el cargo.

En vista de que no todos los trabajadores de la empresa cuentan con la formación académica es necesario implementar un manual de funciones debido a que es un documento formal en el que se engloba el análisis y descripción de las funciones que debe desempeñar en cada uno de los diferentes cargos y así poder incrementar la eficiencia de la administración del talento humano, convirtiéndose en una guía de entrenamiento en el puesto de trabajo, y facilita a su vez el proceso de inducción del personal, determinando la responsabilidad y autoridad en los cargos.

Pregunta 12. ¿Existe un buen ambiente laboral en la empresa?

Tabla 17-3: Auditoría de Control Interno. Pregunta 12

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	100%
NO	0	0%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.



Gráfico 12-3: Auditoría de Control Interno. Pregunta 12

Fuente: Tabla 12-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

Del total de la población encuestada, el 100 % señaló que, es necesario la realización de una Auditoría Integral en la empresa Automotriz Lareshe.

En la empresa existe un Buen Ambiente laboral debió a al buen liderazgo por parte del Gerente, porque permite la participación de las ideas de todo el personal al momento de tomar decisiones, además brinda la suficiente confianza a los trabajadores para tener una buena comunicación ya sea laboral o personal, les aumenta el autoestima de los a través de incentivos, logrando de esta manera aumentar la productividad para que así tenga trabajadores eficientes, leales y felices en el desarrollo de sus actividades.

Pregunta 13. ¿Los riesgos de la empresa son identificaos a tiempo?

Tabla 18-3: Auditoría de Control Interno. Pregunta 13

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>SI</i>	4	36%
<i>NO</i>	7	64%
TOTAL	11	100%

Fuente: Encuestas

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

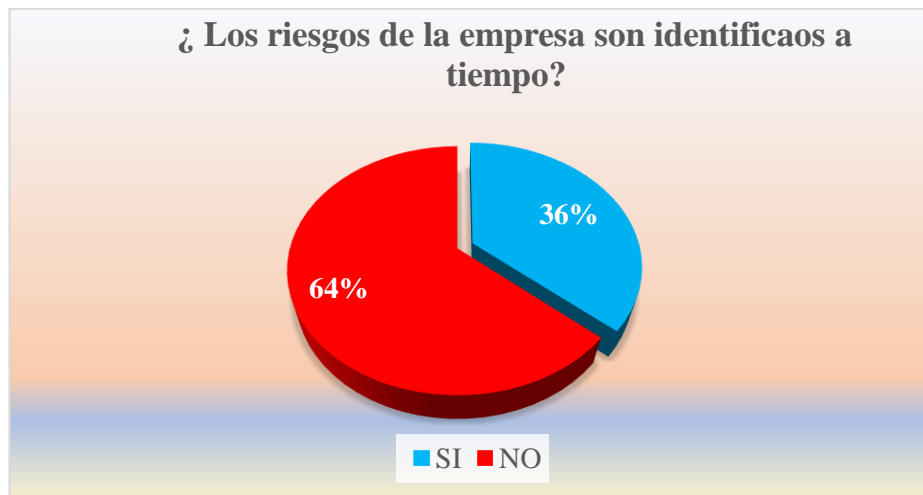


Gráfico 13-3: Auditoría de control interno. Pregunta 13

Fuente: Tabla 13-3

Realizado por: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e Interpretación:

Del total de la población encuestada, el 36 % señaló que, los riesgos de la empresa son identificados de manera eventual, por otro parte el 64 % manifiesta que los riesgos no son identificados a tiempo.

En este sentido podemos observar claramente que no son identificados los riesgos a tiempo convirtiéndose en una debilidad debido a que toda empresa debe contar con una gestión de riesgos que ayude a reducir las diferentes incertidumbres que ocurren de manera habitual en la empresa, a través de una adecuada planificación, organización, y control de las actividades que realice el personal, ya sea de manera administrativa y financiera, el identificar un riesgos a tiempo hace que no causen pérdidas en el futuro así como también aumenta los aspectos positivos y las oportunidades se debe tomar un cuenta que el riesgo no se puede eliminar solo contrarrestar, y a su vez este se debe evitar, asumir, compartir y aceptar de esta manera estaremos logrando la mejora.


3.2 Propuesta

AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA LARESHE, DEL CANTÓN RUMIÑAHUI, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERÍODO 2019

ESQUEMA DE LA PROPUESTA



AUDITORÍA INTEGRAL	
EMPRESA:	LARESHE
ÁREAS:	Control Interno, Financiera, Gestión y Cumplimiento
PERIODO:	Enero – diciembre 2019
DIRECCIÓN:	Cantón Rumiñahui en la Calle: Pasaje S/Nº Intersección: Inés Gangotena.

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAP 1/1
---	--	--------------------------


3.2.1 Archivo permanente



TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Integral
EMPRESA:	Automotriz “LARESHE”
ÁREAS:	Control Interno - Financiera – Gestión - Cumplimiento
PERIODO:	Enero – diciembre 2019
DIRECCIÓN:	Cantón Rumiñahui en la Calle: Pasaje S/N° Intersección: Inés Gangotena.

NOMBRE	Ing. Raquel Colcha	Dr. Regis Parra	Silvana Capelo	Diana Capelo
CATEGORÍA	Supervisor	Auditor Senior	Auditor Junior	Auditor Junior
DESDE	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2019
HASTA	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019

Realizado por: SC-DC	Fecha: 04/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAP 1/1
---	--	--------------------------


3.2.1.1 Índice de Archivo Permanente

N°	CONTENIDO	REF/PT
4.1.1.1	Índice del archivo permanente	IAP
4.1.1.2	Datos de información general	DIG
4.1.1.3	Propuesta de trabajo de auditoría	PTA
4.1.1.4	Contrato de auditoría	CA
4.1.1.5	Índice de referencias	IR
4.1.1.6	Índice de marcas	IM

Fuente: Empresa LARESHE

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 04/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” DATOS DE INFORMACIÓN GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	DIG 1/4
---	--	--------------------------

3.2.1.2 Datos de información general

LARESHE	
Razón Social:	
Actividad Económica:	<ul style="list-style-type: none"> - Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores - Actividades de reparación de vehículos automotores y; - Venta al por menor de lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza para todo tipo de vehículos automotores.
Registro Único de Contribuyente:	1710246826001
Obligada a llevar Contabilidad:	Si
Número de Empleados:	11
Cantón:	Rumiñahui
Provincia:	Pichincha.
Dirección:	Calle: Pasaje S/N° Intersección: INES GANGOTENA Referencia: Frente al Estadio de Inchalillo
Representante legal:	Sr. Tituaña Caiza Fausto Marcelo
Web:	https://lareshe.com//

Fuente: Empresa LARESHE


Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

✓ **Reseña Histórica**

LARESHE es una empresa privada que inicio sus actividades en el 2006, por su actual propietario y gerente el Sr. Fausto Tituaña. Quien a sus 24 años regresa a Ecuador desde Venezuela después de haber trabajado por un período como mecánico de maquinaria pesada. Tras varios tropiezos e ilusiones con el anhelo de adquirir nuevos conocimientos y poder costearse cursos en el extranjero decide trabajar de manera independiente; es así que en el año 2008 nace LARESHE.

Su actividad principal es la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, además brinda el servicio de mecánica a Diesel. Es una persona natural obligada a llevar contabilidad, se encuentra localizada en el cantón Rumiñahui en la Calle: Pasaje S/N° Intersección: Inés Gangotena.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 04/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” DATOS DE INFORMACIÓN GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	DIG 2/4
---	--	--------------------------

Con el transcurso del tiempo llega a posesionarse como uno de los talleres más grandes de repuestos y servicios del país especializado en automotores Hino teniendo una gran acogida por parte de sus clientes, el mismo que está ubicado en el Valle de los Chillos, Sangolquí.

✓ **Misión**

Brindar productos y servicios de mantenimiento automotriz confiable y garantizado con la mejor tecnología. Conservando a los vehículos de nuestros clientes en estado de operación eficiente y seguro, satisfaciendo sus necesidades y expectativas en el menor tiempo posible.

✓ **Visión**

Establecer un modelo de liderazgo eficiente y con calidad en el mantenimiento preventivo y correctivo del vehículo. Con personal capacitado, comprometido con la moral y ética de nuestros servicios a nivel nacional.


✓ **Slogan**

Para Lareshe usted y su vehículo son lo más importante

✓ **Valores**

- **Solidez:** Para potenciar las fortalezas existentes en la organización y desarrollar nuevas capacidades orientadas al servicio del cliente.
- **Compromiso:** Con el bienestar de los clientes, a través de productos y servicios de excelente calidad.
- **Seguridad:** Servir al cliente con la mejor tecnología, para brindar confort y la confianza que sus vehículos necesitan.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 04/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IGE 3/4
---	---	--------------------------

Nómina de Trabajadores

Actualmente la empresa Automotriz “LARESHE” labora con 11 trabajadores.

N°	NOMBRES	CARGO
1	Sr. Fausto Marcelo Tituaña Caiza	Gerente
2	Sr. Milton Agustín Tituaña Caiza	Vendedor
3	Sra. Ana Valeria Tituaña Canchig	Asistente ayud. auxiliar administrativo
4	Sra. Marcia Marcela Vallejo Bonilla	Asistente auxiliar de contabilidad.
5	Sra. Maritza Noemí Suárez Guijarro	Asistente ayud. auxiliar administrativo
6	Sr. César Mauricio Viteri Quishpe	Mecánico en general
7	Sr. Rubén Vinicio Gancino Lasinquiza	Mecánico en general
8	Sr. Ramón Eduardo Vargas Cobeña	Ayudante de mecánica general
9	Sr. Germán Patricio Garquea Paillacho	Asistente ayudante auxiliar de servicios
10	Sr. Román Sair Jácome D” Santiago	Asistente ayudante auxiliar de servicios
11	Edwin Ulises PomaYumitaxi	Asistente ayudante auxiliar de servicios

Fuente: Empresa LARESHE

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

✓ Información Legal

La empresa Automotriz LARESHE desarrolla sus actividades en base al cumplimiento de la normativa que se enlista a continuación:

- Constitución de la República.
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario y Disposiciones Tributarias
- Normativa Interna

Realizado por: SC-DC	Fecha: 04/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

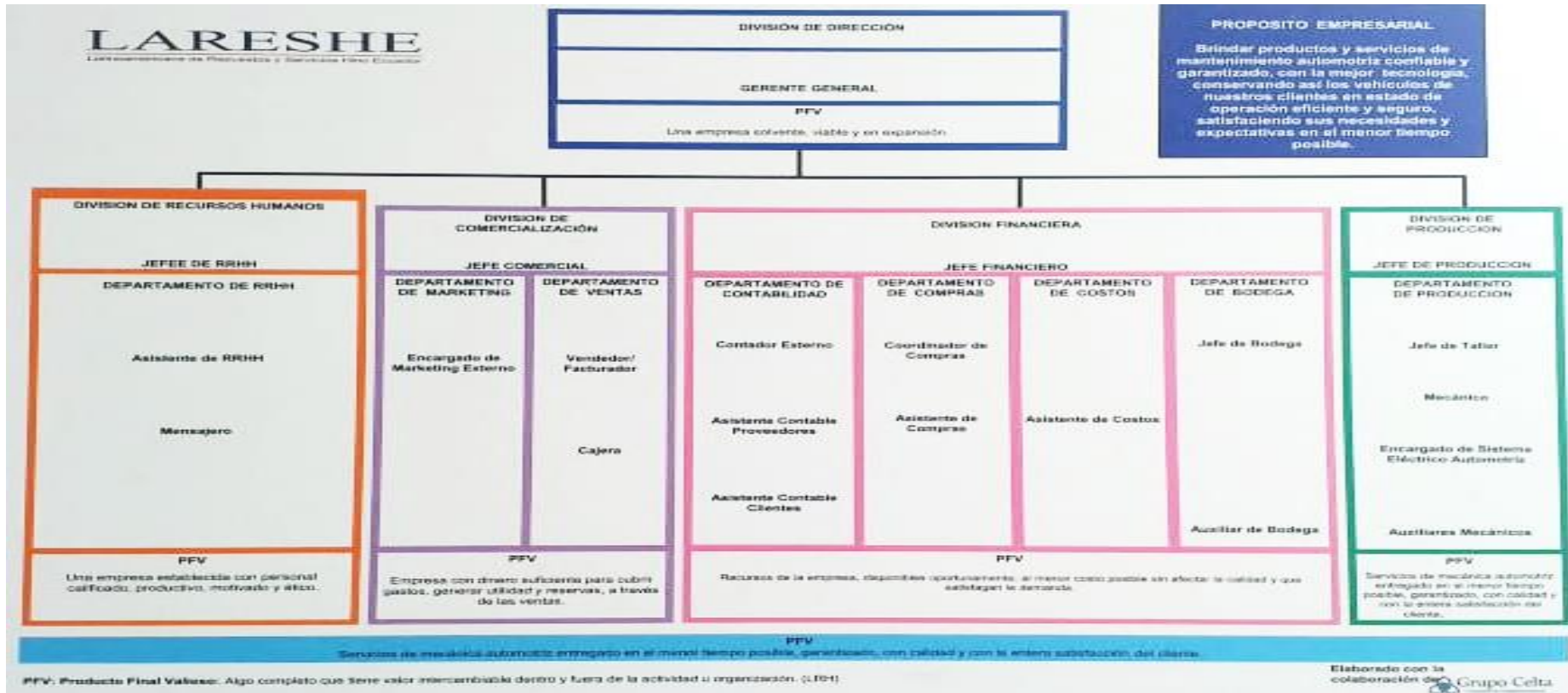



Gráfico 14-3: Organigrama estructural de la empresa LARESHE
Fuente: Capelo S, Capelo D. 2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 04/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROPUESTA DE TRABAJO DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PTA 1/4
---	---	--------------------------

3.2.1.3 Propuesta de trabajo de auditoría

Riobamba, 04 de noviembre del 2020

Señor.

Fausto Marcelo Tituaña Caiza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”

Presente. -


De mi consideración.

“CA” Firma Auditora, expresa un atento y cordial saludo, coloca a su disposición la siguiente propuesta de trabajo, para su respectiva revisión y autorización.

La propuesta de **AUDITORÍA INTEGRAL**, que se le presenta establece varias necesidades de la empresa en conformidad con la evaluación el control interno, de igual manera analiza los estados financieros para tener una mejor razonabilidad en los saldos de las cuentas, posteriormente se evalúa los procesos administrativos para poder medir la eficiencia, y eficacia en las actividades que se desempeña, y finalmente se establece el cumplimiento de la normativa legal en las operaciones para ver si se cumple cabalidad con todos los procedimientos legales.

Es por eso que se considera necesario presentar el trabajo de titulación donde el objetivo principal es efectuar una Auditoría Integral a la empresa LARESHE, del cantón Rumiñahui, provincia de Pichincha, período 2019 mediante la evaluación del proceso de auditoría para establecer el grado de aplicación de los principios de control interno, la razonabilidad de los Estados Financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y el cumplimiento de la normativa legal. Cabe destacar que el trabajo se desarrollara bajo varias normas entre ellas las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas para poder guiarse al momento de realizar una revisión de información y de esta manera el Auditor pueda emitir con juicio profesional su opinión en base a las distintas evidencias encontradas en el ejercicio del examen.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 05/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROPUESTA DE TRABAJO DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PTA 2/4
---	---	--------------------------

Como primer punto se procederá a evaluar el sistema de control interno a través de la aplicación del método de evaluación COSO I, para la determinación del nivel de riesgo y confianza en base a las evidencias encontradas que sustenten la veracidad de la información encontrada.

De este modo la realización de la Auditoría Integral al 31 de diciembre del 2019 dará como resultado el Informe final de Auditoría Integral el cual contendrá las debidas conclusiones y recomendaciones emitidas por parte de la Firma Auditoria “CA” para ello es necesario establecer las siguientes fases:

FASE I: Planeación de auditoría: esta fase hace referencia a realizar un diagnóstico general de la empresa en el que se tendrá un conocimiento sobre los procesos, actividades financieras y de gestión para poder obtener información relevante y de esta manera poder evaluar el riesgo y así establecer un adecuado plan de acción tomando en cuenta los siguientes aspectos:


- Efectuar una visita a las instalaciones de la empresa Automotriz LARESHE., y conocer las diferentes actividades que realiza.
- Constatar que las operaciones se cumplan de acuerdo a la normativa legal vigente.
- Determinar ciertos hallazgos para realizar revisiones ante posibles eventualidades.

FASE II. Ejecución de la auditoría: Aquí se efectúa la evaluación dentro de las instalaciones de la empresa, para poder determinación de los hallazgos y sus nudos críticos en los siguientes aspectos que se establecen a continuación:

✓ **Auditoría de Control Interno**

Realizar una Auditoría de Control Interno por medio del modelo COSO II, para establecer su nivel de riesgo y confianza en las distintas operaciones de la empresa durante su periodo económico.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 05/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROPUESTA DE TRABAJO DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PTA 3/4
---	---	--------------------------

✓ **Auditoría Financiera**

Efectuar una Auditoría Financiera por medio de la evaluación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, para la determinación de la razonabilidad y si cumplen con la adecuada aplicación de los PCCGA.

✓ **Auditoría de gestión**

Evaluar la planificación estratégica mediante la aplicación de Indicadores de Gestión, para la determinación de la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las distintas actividades de la empresa.


✓ **Auditoría de cumplimiento:**

Verificar si las actividades que realiza la empresa están siendo desarrolladas en base a la normativa legal vigente para readeuada aplicación de las leyes, normas y reglamentos que rigen en la empresa.

FASE III: Comunicación de resultados: al haber terminado con la ejecución de la Auditoría se procederán a emitir los resultados encontrados, los mismos que son detallados por el Auditor en el Informe final de la Auditoría en el que constan las debidas conclusiones y recomendaciones dadas en cada uno de los hallazgos encontrados para ello se toma en cuenta los siguiente:

- ✓ Efectuar la Notificación de Cierre de Auditoría.
- ✓ Publicar la correspondiente convocatoria de la lectura del Informe de Auditoría Integral.
- ✓ Comunicar los respectivos resultados obtenidos con cada una de las evidencias encontradas.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 05/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROPUESTA DE TRABAJO DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PTA 4/4
---	---	--------------------------

El equipo de trabajo para la realización de la realización de la presente auditoría está conformado de la siguiente manera:

Nombres y Apellidos	Cargo
Ing. Raquel Colcha	Auditor Supervisor – Director de Tesis
Dr. Regis Parra	Auditor Senior – Miembro de Tesis
Silvana Capelo	Auditor Junior – Tesista
Diana Capelo	Auditor Junior – Tesista

Finalmente, toda la información obtenida en el desarrollo de la auditoría será manejada profesionalmente con la debida integridad que esta merece, solo se podrá divulgar cuando la entidad autorice en el caso que lo estime necesaria para uso exclusivo por parte de las autoridades de la empresa.


Sin más que decir nos despedimos, y a la vez deseándole éxitos en cada una de las actividades que usted desarrolla

Atentamente,

Silvana Valeria Capelo Gálvez.
Auditor Junior. – Tesista
CA Firma Auditora

Diana Lizbeth Capelo Guijarro
Auditor Junior. - Tesista
CA Firma Auditora

Realizado por: SC-DC	Fecha: 05/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CONTRATO DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CA 1/3
---	---	-------------------------

3.2.1.4 *Contrato de auditoría*

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ENTRE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” Y “CA” FIRMA AUDITORA.

PRIMERA- CONTRATANTES. - Celebran el presente contrato a los 10 días del mes de diciembre del presente año 2020.

Por una parte, la **EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”** representada por el Sr: Fausto Marcelo Tituaña Caiza, **Gerente General**, Por otra parte, Silvana Valeria Capelo Gálvez y Diana Lizbeth Capelo Guijarro, representantes de **CA Firma Auditora**.


SEGUNDA. - RELACIÓN PROFESIONAL. -Se da a conocer que las partes importantes que se establecen en el presente contrato son de orden profesional y no existe relación de dependencia entre personal de la empresa Automotriz “LARESHE” y “CA” Firma Auditora.

La empresa Automotriz “LARESHE” deja en claro que no tiene ninguna relación de tipo personal con los miembros de “CA” Firma Auditora, no se responsabiliza en cuanto al personal que intervenga en el presente contrato.

TERCERA. - MATERIA DEL CONTRATO. La empresa Automotriz “LARESHE” accede al contrato con “CA” Firma Auditora, para ejecutar el servicio de Auditoria en la empresa y este concede que se efectúen estos servicios, en conformidad con los siguientes aspectos:

- a) La auditoría será desarrollada por la firma toda la gestión institucional
- b) Se procederá a evaluar el Control Interno, La razonabilidad en los estados financieros, la eficiencia, eficacia con el que se desarrollan las actividades administrativas y financieras y el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 06/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CONTRATO DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CA 2/3
---	---	-------------------------

- c) Realizar un informe en donde se establezcan las conclusiones y recomendaciones encontradas a través de los hallazgos de la auditoria para proceder a efectuar un plan de mejoras el mismo que sirva como base para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

CUARTA. - OBLIGACIONES DE LA EMPRESA. – La empresa Automotriz “LAREHSE” “se compromete a brindar toda la información necesaria para efectuar la presente Auditoría siempre y cuando sea solicitada mediante una carta de requerimiento o con un mes de anticipación para proceder a la entrega respectiva.

Para esto la empresa Automotriz “LARESHE” pone a disposición la colaboración por parte de los distintos departamentos que tiene la empresa especialmente el departamento de Contabilidad para con “CA” Firma Auditora.


La Firma Auditora “CA” deberá solicitar toda la información necesaria a la empresa LARESHE de manera oportuna.

SEXTA. - CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE TRABAJO. - “CA” Firma Auditora está conformado por el siguiente equipo de trabajo: Raquel Virginia Colcha Ortiz, Regis Ernesto Parra Proaño, Silvana Valeria Capelo Gálvez y Diana Lizbeth Capelo Guijarro, quienes son los responsables de ejecutar la auditoria de acuerdo con las normas éticas y profesionales que se establecen en el trabajo.

SÉPTIMA. - HONORARIOS. – En el presente contrato los honorarios por servicios de auditoría se establecen de la siguiente manera, 3 000,00 dólares más IVA. Mientras que por Auditoría Externa los honorarios serán facturados de la siguiente manera: 50 % en la aceptación de la propuesta, el 30% en la ejecución del trabajo y el 20% faltante en la entrega del borrador del informe.

En caso de solicitar un servicio adicional se deberán realizar por medio de escritos por separados para brindar cualquier información.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 06/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CONTRATO DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CA 3/3
---	---	-------------------------

OCTAVO. - PLAZO DE DURACIÓN DEL CONTRATO. - El presente contrato, de acuerdo con la naturaleza de las labores a efectuarse tendrá una duración desde el 14 de diciembre del 2020, plazo en el cual la Firma Auditora tendrá que realizar y terminar los servicios prestados en un tiempo de 40 días laborables.

NOVENA - DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA. - Las partes contratantes indican como domicilio la ciudad de Quito y se someten a las leyes de la República del Ecuador.

DÉCIMO.- RESOLUCIÓN EN CASO DE CONTROVERSIA: Si por alguna ocasión la empresa Automotriz “LARESHE” no nos facilite alguna información requerida y el personal de la empresa no colabore y esto dificulte los retrasos en la entrega de los resultados de la Auditoría en el tiempo señalado por “CA” Firma Auditora, no se establecerán multas por cada día e retraso se deberá emitir un informa en el cual se justifique los problemas por los cuales no se cumplió con el tiempo establecido en la quinta clausula, efectuándose una multa al 0,07% sobre el costo de la auditoría por cada día de retraso.

Si por alguna situación la empresa Automotriz “LARESHE” renuncie la ejecución de la Auditoría por cualquier motivo, “AC” Firma Auditora no devolverá el dinero correspondiente puesto a que así lo señala la séptima cláusula el presente.

Para constancia se firma en la Ciudad de Quito, al 10 de diciembre del 2020.




Silvana Valeria Capelo Gálvez.
Auditor Junior. – Tesista
CA Firma Auditora



Diana Lizbeth Capelo Guijarro
Auditor Junior. - Tesista
CA Firma Auditora

Realizado por: SC-DC	Fecha: 06/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” HOJA DE REFERENCIAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	HR 1/1
---	---	-------------------------


3.2.1.5 *Hoja de Referencias*

NOMBRES	SIGLAS
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz	RC
Dr. Regis Ernesto Parra Proaño	RP
Silvana Valeria Capelo Gálvez	SC
Diana Lizbeth Capelo Guijarro.	DC

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 06/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” HOJA DE MARCAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	HM 1/1
---	--	-------------------------

3.2.1.6 *Hoja de Marcas*

MARCAS	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria
√	Verificado
@	Hallazgo
D	Debilidad
£	Falta de manual
*	Evidencias
Ω	Datos incompletos
©	Documento en mal estado
®	Requisitos completos
€	Información desactualizada
¥	Incumplimiento de proceso
&	Sustentado con la respectiva evidencia

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 06/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ARCHIVO CORRIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	AC 1/1
---	---	-------------------------


3.2.2 Archivo Corriente



TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Integral
EMPRESA:	Automotriz “LARESHE”
ÁREAS:	Control Interno - Financiera – Gestión - Cumplimiento
PERIODO:	Enero – diciembre 2019
DIRECCIÓN:	Cantón Rumiñahui en la Calle: Pasaje S/N° Intersección: Inés Gangotena.

NOMBRE	Ing. Raquel Colcha	Dr. Regis Parra	Silvana Capelo	Diana Capelo
CATEGORÍA	Supervisor	Auditor Senior	Auditor Junior	Auditor Junior
DESDE	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2019
HASTA	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019


Realizado por: SC-DC	Fecha: 07/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ÍNDICE DE AITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 1/2
---	--	--------------------------

3.2.2.1 Índice de Auditoría Integral

N.	CONTENIDO	REF/PT
1	Programa de auditoría – FASE I	PA-FI
2	Carta de presentación y compromiso	CP
3	Orden de trabajo	OT
4	Notificación de inicio	NI
5	Memorándum de planificación preliminar	MPP
6	Cédula narrativa de visita preliminar	CVP
7	Entrevista al gerente	EG
8	Solicitud de información	SI
9	Programa de auditoría – FASE II	PA-FII
10	Auditoría de control interno	A/CI
11	Sistema de control interno COSO II	E/CI
12	Matriz resumen de control interno	M/R
13	Resumen de deficiencias del control interno	R/D
14	Carta de control interno	AC/41
15	Auditoría de gestión	A/G
16	Gestión empresarial	E/GE
17	Análisis de la misión y visión empresarial	E/MV
18	Análisis FODA	A/FODA
19	Matriz de correlación FO	MC/FO
20	Matriz de correlación DA	MC/DA
21	Matriz de prioridades	M/P
22	Perfil estratégico interno	PE/I
23	Perfil estratégico externo	PE/E
24	Evaluación de áreas críticas en el proceso de compras	AC/C
25	Evaluación de áreas críticas en el control de inventarios	AC/CI
26	Indicadores de gestión	I/G
27	Matriz de hallazgos	M/H
28	Auditoría financiera	A/F
29	Análisis de estados financieros	A/EF
30	Cuestionario de control interno cuentas por cobrar	C/CC
31	Confirmación de saldos de clientes	C/S
32	Cédula analítica de clientes	C/A
33	Cédula Sumaria	C/S

Realizado por: SC-DC	Fecha: 07/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ÍNDICE DE AITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 2/2
---	--	--------------------------

N.	CONTENIDO	REF/PT
34	Cuestionario de control interno de maquinaria y equipo	C/PP
35	Constatación de inventario físico	C/IF
36	Cédula analítica de depreciación de maquinaria y equipo	C/A
37	Cédula sumaria	C/S
38	Cuestionario de control interno cuentas por pagar	C/CP
39	Confirmación de saldos proveedores	C/S
40	Cédula analítica de cuentas por cobrar	C/A
41	Cédula sumaria	C/S
42	Confirmación de saldos de utilidad del ejercicio	C/SP
43	Análisis de cuentas de ingresos	C/I
44	Análisis de cuentas de egresos	C/E
45	Indicadores financieros	I/F
46	Hallazgos de auditoría financiera	H/H
47	Auditoría de cumplimiento	A/C
48	Constatación física de leyes	C/F
49	Comprobación de cumplimiento de normativa interna	CCI/NI
50	Comprobación de cumplimiento de normativa externa	CCI/NE
51	Matriz resumen del cumplimiento de normativa	MR/C
52	Matriz de hallazgos	H/H
53	Comunicación de resultados	C/R
54	Notificación de cierre	N/CA
55	Convocatoria de cierre	C/C
56	Carta de presentación	C/P
57	Informe de auditoría integral	I/F
58	Acta de lectura del informe.	A/L

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 07/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROGRAMA DE AUDITORÍA – FASE I DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PA-FI 1/1
---	--	----------------------------

3.2.2.2 Programa de Auditoría Fase I

Objetivo general

Conocer la empresa Automotriz “LARESHE” por medio de la identificación de las actividades más relevantes, para la obtención de un análisis efectivo de su situación actual.

Objetivos específicos

Dar a conocer el motivo de la Auditoría Integral, dependiendo de las necesidades encontradas en la fase preliminar.

Verificar la normativa con la que se rige la empresa.

Señalar las formalidades pertinentes para la elaboración del trabajo de Auditoría Integral.

Tabla 19-3: Programa de auditoría – FASE I

N.º	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Realizado por:	FECHA:
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA				
1	Elabore la carta de presentación y compromiso	CPC	SC-DC	07/01/2021
2	Efectué la orden de trabajo, en el cual se autorice la ejecución de la auditoría integral.	OT	SC-DC	07/01/2021
3	Desarrolle la notificación del inicio de la auditoría al personal de la empresa	NI	SC-DC	08/01/2021
4	Ejecute el memorándum de planificación, para conocer la información relevante de la empresa.	MP	SC-DC	08/01/2021
5	Formule la cédula narrativa de la visita preliminar a la empresa	VP	SC-DC	11/01/2021
6	Prepare la entrevista al gerente de la empresa que permitan la obtención de los correspondientes hallazgos.	EG	SC-DC	12/01/2021
7	Emita la solicitud de información pertinente para realizar la auditoría integral	SI	SC-DC	12/01/2021

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 04/11/2020
Revisado por: RC - RP	Fecha: 04/11/2020

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CARTA DE PRESENTACIÓN Y DE COMPROMISO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CPC 1/1
---	---	--------------------------

3.2.2.3 Carta de presentación y de compromiso

Quito, 14 de diciembre del 2020

Señor
Fausto Tituaña Caiza
GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”
Presente.

De nuestra consideración:

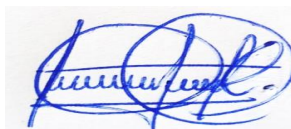
Reciba un atento y cordial saludo, el motivo de la presenta es para comunicarle que se llevará a cabo la Auditoría Integral a la empresa Automotriz “LARESHE”, correspondiente al período entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, con el propósito de emitir un informe de auditoría, en el cual se establecerá las normas y técnicas de auditoría generalmente aceptada, a través de la revisión de la documentación, el análisis y aplicación de indicadores de gestión, e índices financieros, sustentados en los hallazgos por medio de las evidencias encontradas.

La Auditoría Integral estará a cargo del siguiente equipo de trabajo donde los responsables de efectuarla son: Ing. Raquel Colcha como Jefe de Auditoría, Dr. Regis Parra como Auditor Senior, Silvana Capelo, y Diana Capelo como Auditores Junior, quienes elaborarán la auditoría en base a la adecuada aplicación de las normas y técnicas de Auditoría.

De una manera cordial queremos solicitarle la colaboración y a facilidad para el acceso a la información por parte de los miembros de la empresa para poder efectuar el examen de auditoría a la empresa Automotriz “LARESHE” y de esta forma poder cumplir con los objetivos señalados.

Por la atención presta a la presente expresamos nuestros más sinceros agradecimientos y estamos seguras de que nuestra petición será acogida de la mejor manera.

Atentamente,



Silvana Valeria Capelo Gálvez.
Auditor Junior. – Tesista
CA Firma Auditora



Diana Lizbeth Capelo Guijarro
Auditor Junior. - Tesista
CA Firma Auditora

Realizado por: SC-DC	Fecha: 07/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ORDEN DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	OT 1/1
---	--	-------------------------

3.2.2.4 Orden de Trabajo

Riobamba, 14 de diciembre del 2020

Srtas.

Silvana Valeria Capelo Gálvez

Diana Lizbeth Capelo Guijarro

AUDITORES JUNIOR DE “CA” FIRMA AUDITORA

Reciba un atento y cordial saludo, el motivo de la presente es para dar respuesta a la Propuesta de Trabajo emitida con fecha 09 de noviembre del año 2020, efectuándose la debida AUTORIZACIÓN respectiva para la aplicación de una AUDITORÍA INTEGRAL a nuestra empresa Automotriz LARESHE, como trabajo de titulación de las Egdas. Silvana Valeria Capelo Gálvez y Diana Lizbeth Capelo Guijarro, ayudando de esta manera con el sector estudiantil.

General

- ✓ Efectuar una Auditoría Integral a la empresa LARESHE, del Cantón Rumiñahui, Provincia de Pichincha, período 2019, verificando el cumplimiento de los Indicadores de Gestión y el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Específicos

- ✓ Evaluar el Control Interno a través del Modelo COSO II.
 - ✓ Verificar la razonabilidad de los Estados Financieros
 - ✓ Determinar la eficiencia y eficacia de las actividades de la empresa.
 - ✓ Evidenciar el cumplimiento de la normativa legal vigente
- La supervisión de la auditoría correspondiente será emitida bajo su responsabilidad en el plazo establecido durante el tiempo correspondiente, emitiendo un informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones encontradas.

Atentamente,




Silvana Valeria Capelo Gálvez.
Auditor Junior. – Tesista
CA Firma Auditora



Diana Lizbeth Capelo Guijarro
Auditor Junior. - Tesista
CA Firma Auditor

Realizado por: SC-DC	Fecha: 07/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” NOTIFICACIÓN DE INICIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	NI 1/1
---	--	-------------------------

3.2.2.5 Notificación de inicio

Quito, 15 de diciembre de 2020

Señor

Fausto Tituaña Caiza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”

Presente.

De nuestra consideración:

En cumplimiento con la orden de trabajo (OT) emitida el día 14 de diciembre de 2020, notifico a usted, que “CA” Firma Auditora, dará inicio a la Auditoría Integral de la empresa Automotriz “LAREHSE” de la ciudad de Quito, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

Los objetivos específicos de la acción de control son:


- ✓ Evaluar el Control Interno a través del Modelo COSO II.
- ✓ Verificar la razonabilidad de los Estados Financieros
- ✓ Determinar la eficiencia y eficacia de las actividades de la empresa.
- ✓ Evidenciar el cumplimiento de la normativa legal vigente con el que cuenta la empresa.

Para esta Auditoría Integral el equipo de auditores estará conformado por:

NOMBRE	CATEGORÍA
Ing. Raquel Colcha	Supervisor
Dr. Regis Parra	Auditor Senior
Silvana Capelo	Auditor Junior
Diana Capelo	Auditor Junior

Por la atención prestada a la siguiente y considerando que se entregará la información requerida anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos, y a la vez solicitamos e la manera más comedida se digne en enviar respuesta de forma escrita adjuntando los nombres y apellidos, números de cédula, cargo y dirección de quienes son los encargados de facilitarnos la información correspondiente.

Atentamente,




Silvana Valeria Capelo Gálvez.
Auditor Junior. – Tesista
CA Firma Auditora



Diana Lizbeth Capelo Guijarro
Auditor Junior. - Tesista
CA Firma Auditora

Realizado por: SC-DC	Fecha: 08/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” MEMORADUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MP 1/4
---	---	-------------------------

3.2.2.6 Memorandum de planificación preliminar

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”

Tipo de examen: Auditoría Integral.

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Responsables: Silvana Valeria Capelo Gálvez y Diana Lizbeth Capelo Guijarro

1. ANTECEDENTES

En la empresa Automotriz “LARESHE”, durante los últimos 5 años no han sido efectuadas Auditorías Integrales ni ningún otro tipo de Auditorías.

La realización de la presente Auditoría Integral se llevó a cabo a partir del día lunes 14 de diciembre del año 2020, tal como lo señala la planificación establecida para ejecutar el proceso de auditoría.

2. MOTIVO DEL EXAMEN

La Auditoría Integral a la empresa Automotriz “LARESHE”, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, en el periodo 2019, se llevará a cabo en cumplimiento a la Orden de Trabajo N.001, expedida y autorizada por el Sr. Fausto Marcelo Tituaña Caiza, en su calidad de Gerente General.

3. OBJETIVOS DEL EXAMEN


General

Efectuar una Auditoría Integral a la empresa LARESHE, del Cantón Rumiñahui, Provincia de Pichincha, período 2019, verificando el cumplimiento de los Indicadores de Gestión y el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Específicos

- ✓ Evaluar el Control Interno a través del Modelo COSO II.
- ✓ Verificar la razonabilidad de los Estados Financieros
- ✓ Determinar la eficiencia y eficacia de las actividades de la empresa.
- ✓ Evidenciar el cumplimiento de la normativa legal vigente con el que cuenta la empresa.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 08/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” MEMORADUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MP 2/4
---	---	-------------------------

4. ALCANCE

La Auditoría Integral a la empresa Automotriz “LARESHE” de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, corresponde al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, teniendo como guía los Reglamentos, Políticas, Planes y la Normativa definida por la entidad.

5. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL 5.1. Conocimiento de la entidad:

Nombre	Empresa Automotriz LARESHE.
Registro Único de Contribuyente:	1710246826001
Cantón:	Rumiñahui
Provincia:	Pichincha.
Dirección:	Calle: Pasaje S/N° Intersección: INES GANGOTENA Referencia: Frente al Estadio de Inchalillo
Web:	https://lareshe.com//

5.2. Base Legal


La empresa Automotriz “LARESHE”, se halla organizada por su Gerente General, y su respectivo nivel directivo, ejecutivo y operativo, rigiéndose por la normativa interna de la empresa y sus disposiciones necesarias para su adecuado funcionamiento.

Principales Disposiciones Legales

En la empresa Automotriz “LARESHE” las actividades y operaciones está regida por las siguientes disposiciones legales:

- ✓ Constitución de la República.
- ✓ Código de trabajo.
- ✓ Ley de Seguridad Social.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y Disposiciones Tributaria

Realizado por: SC-DC	Fecha: 08/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” MEMORADUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MP 3/4
---	---	-------------------------

- ✓ Normativa Interna
- ✓ Ley de Gestión Ambiental

6. ESTRUCTURA ORGÁNICA

- ✓ **Nivel Directivo:** Gerente General
- ✓ **Nivel Asesor:** Secretaría
- ✓ **Nivel Operativo:** Recurso Humano, Comercial, Financiero y Producción.

7. RECURSOS A UTILIZARSE


Talento Humano

NOMBRE	CATEGORÍA
Ing. Raquel Colcha	Supervisor
Dr. Regis Parra	Auditor Senior
Silvana Capelo	Auditor Junior
Diana Capelo	Auditor Junior

Recursos Materiales

- ✓ Resmas de papel bond
- ✓ Computador
- ✓ Fotocopias
- ✓ Tinta negra y de color
- ✓ Documentos para el desarrollo de la auditoría
- ✓ Lápices, borradores y bolígrafos.
- ✓ Calculador
- ✓ Impresiones
- ✓ Transporte

Realizado por: SC-DC	Fecha: 08/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” MEMORADUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MP 4/4
---	---	-------------------------

8. ACTIVIDADES ECONÓMICAS

- ✓ Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.
- ✓ Servicio Automotriz de mecánica a Diesel.

9. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

N.	Actividades	Mes 1	Mes 2
1	Planificación Preliminar	X	
2	Planificación Específica	X	
3	Ejecución de Auditoría		
	✓ Auditoría de Control Interno	X	
	✓ Auditoría de Gestión	X	
	✓ Auditoría Financiera		X
	✓ Auditoría de Cumplimiento		X
4	Comunicación de Resultados		X

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

10. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD




Silvana Valeria Capelo Gálvez.
Auditor Junior. – Tesista
CA Firma Auditora



Diana Lizbeth Capelo Guijarro
Auditor Junior. - Tesista
CA Firma Auditora

Realizado por: SC-DC	Fecha: 08/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 11/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CÉDULA NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	VP 1/1
---	---	-------------------------


3.2.2.7 Cédula narrativa de visita preliminar

A los 10 días del mes de diciembre del 2020, se ejecutó la visita preliminar a la empresa Automotriz “LARESHE”, a las 09:00 a.m. continuación se procede a presentar un resumen de los constatando en la visita a la empresa. Como primer punto se pudo constatar cual es la actividad principal que realiza la empresa como es la Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, además brinda el servicio Automotriz de Mecánica a diésel, por lo que se pudo evidenciar que en la empresa no existe el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos debido a que no están establecidos adecuadamente las líneas de demanda y no existe un control adecuado de las actividades que desempeña el personal, en el departamento financiero se pudo constatar que la documentación está desordenada lo que ocasiona duplicidad en los estados financieros, ocasionando que los saldos no se encuentren de manera razonable, el personal de la empresa no realiza sus funciones de manera eficiente y eficaz y se evalúa que no existe un buen cumplimiento en cuanto a la normativa legal vigente. Es por eso que El Gerente General señala que la empresa no cuenta con guardia el cual custodie y establecimiento y su recurso puesto que en la organización se ha implementado cámaras de seguridad en todas sus instalaciones para brindar una mayor resguardo y confianza a los clientes y miembros de la empresa.

Luego se procedió a realizar el recorrido a las instalaciones de la empresa solicitamos el organigrama estructural para ver cómo está distribuido las áreas de la empresa y es que de esta forma visitamos primero al Gerente General, luego nos dirigimos al área de Recursos Humanos en donde pudimos ver un ambiente de trabajo agradable puesto que el jefe de RR.HH. nos dio a conocer que los trabajadores de la empresa cuentan con todas las medidas de seguridad que requiere como son: overol jean, botas bellota, mascarilla, gorras, guantes, y overol anti fluido mientras que los empleados utilizan uniformes de tipo terno un color por día, visores, mascarillas, guantes destacándose así el orden en la presentación del personal, en cuanto al espacio físico de la empresa es amplio, ordenado y limpio cuenta además con un arco de desinfección para los autos y el personal y una bodega la cual posee una amplia de resguardos para todo tipo de vehículo en caso de cualquier emergencia que se les presente.

La visita se finalizó a las 11:30 am con una buena colaboración por parte de todo el personal que labora en la empresa, permitiéndonos obtener acceso a toda la información necesaria para desarrollar el trabajo de titulación y de esa manera el Señor Gerente nos dio la cordial bienvenida y se comprometió a ayudarnos en todo lo que esté a su alcance y nosotras también nos responsabilizamos a entregarle los resultados de la Auditoría para que de esta forma se pueda establecer un plan de acción para el desarrollo efectivo de la empresa.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ENTREVISTA AL GERENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	EG 1/5
---	---	-------------------------

3.2.2.8 Entrevista al gerente

Nombre: Fausto Tituaña Caiza

Cargo: Gerente General

Objetivo: Adquirir información suficiente para el desarrollo el trabajo de la Auditoría Integral a la empresa Automotriz LARESHE.

Banco de preguntas

1. ¿Cuáles son las actividades principales que realiza la empresa?

Las actividades económicas principales en mi empresa son la Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, además brinda el servicio Automotriz de Mecánica a Diésel

2. ¿Usted como Gerente General de la empresa Automotriz LARESHE conoce cuidadosamente todas las actividades administrativas y financieras?

Si las conozco, debido a que realizo un control detallado de las actividades tanto administrativas como financieras que se llevan a cabo de manera ordenada y sistemática de esta manera garantizo el cumplimiento de los objetivos institucionales


3. ¿En la empresa se ha establecido una Planificación Estratégica?

En mi empresa no se ha realizado ninguna planificación estratégica.

4. ¿La empresa Automotriz LARESHE posee un manual de funciones y procedimientos, reglamento interno y políticas?

La empresa actualmente se encuentra en proceso de establecer un manual de funciones y procedimientos, así como del respectivo reglamento, puesto que han ocurrido ciertas eventualidades que han impedido la ejecución del mismo, lo que si poseemos son las políticas, pero son verbales no están estipuladas en ningún documento que respalde la información

Realizado por: SC-DC	Fecha: 12/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ENTREVISTA AL GERENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	EG 2/5
---	---	-------------------------

5. ¿Cuenta la empresa con un software contable que facilite las actividades en el registro de transacciones?

Si, actualmente nuestra empresa cuenta con un software Contable llamado S, M.AU (Enterprise Resource Planning Ultimate), el cual ha beneficiado significativamente generación de Estados Financieros con sus respectivos Anexos.

6. ¿En la empresa se ha realizado algún tipo de auditorías?

No, en la empresa no se ha realizado ningún tipo de auditoría solo se han efectuados evaluaciones financieras.


7. ¿Usted es consciente que los servicios ofertados por la empresa satisfacen las necesidades de sus clientes de manera apropiada?

Sí, para nosotros el cliente es lo más importante y nos adaptamos dependiendo cada una de las necesidades requeridas ya sea en la compra de cualquiera de nuestra respuesta o en el servicio de mecánica y a nuestros clientes más frecuentes utilizamos estrategias como es el servicio post venta, descuentos y promociones y de esta manera estamos siempre pendientes de brindar una buena atención a los clientes.

8. ¿Usted considera que entre el personal de la empresa existe una buena comunicación?

A mi manera de pensar la comunicación entre el personal de mi empresa es buena puesto que no han ocurrido muchas eventualidades que generen conflictos entre los encargados de las diferentes áreas, solo han existo malos entendidos con personal fuera de la empresa ya sea por algún pedido no cumplido a tiempo.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 12/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ENTREVISTA AL GERENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	EG 3/5
---	---	-------------------------


9. ¿Cuál es la ventaja competitiva con la que cuenta la empresa?

Una de las ventajas competitivas es que contamos con la tecnología de punta en cuanto a la reparación de los vehículos puesto que contamos con una maquinaria necesaria para realizar de manera eficiente nuestro trabajo y en cuanto a los productos que ofertamos estos se caracterizan por tener una buena calidad y dar a los clientes a precios accesibles.

10. ¿Considera usted que existe una desventaja representativa en la empresa?

Si existe una desventaja representativa y esta es la competencia debido a que existen empresas que ofertan repuestos a bajos costos puesto que el producto no es de tan buena calidad siendo estos replicas alternativas que asemejan a los repuestos originales, lo cual nos limita a bajar un poco el costo de los repuestos.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 18/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 12/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ENTREVISTA AL GERENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	EG 4/5
---	---	-------------------------

3.2.2.9 *Análisis e interpretación*


Las principales actividades de la empresa Automotriz LARESHE, son la Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, además brinda el servicio Automotriz de Mecánica a Diésel.

Por otra parte, el Gerente General de la empresa manifiesta que, si conoce detalladamente las actividades financieras y administrativas de la empresa, debido a que realizó un control para así llevar a cabo de manera ordenada y sistemática garantizando el cumplimiento de los objetivos institucionales.

También señaló que la empresa actualmente se encuentra realizando un manual de funciones y procedimientos, así como del respectivo reglamento, puesto que han ocurrido ciertas eventualidades que han impedido la ejecución del mismo, lo que si poseemos son las políticas, pero son verbales no están estipuladas en ningún documento que respalde la información. Además la empresa si cuenta con un Software Contable llamado S, M.AU (Enterprise Resource Planning Ultimate), el cual ha beneficiado significativamente generación de Estados Financieros con sus respectivos Anexos.

Cabe recalcar que en la empresa no se han realizado ningún tipo de Auditorías, solo se han efectuado evaluaciones financieras, también manifiesta que la empresa sí satisface las necesidades del cliente puesto que considera que es lo más importante y se adaptan dependiendo cada una de las necesidades requeridas ya sea en la compra de cualquiera de nuestra respuesta o en el servicio de mecánica y a nuestros clientes más frecuentes utilizamos estrategias como es el servicio post venta, descuentos y promociones y de esta manera están siempre pendientes de brindar una buena atención a los clientes. Por otra parte, considera que la comunicación entre el personal de la empresa es buena puesto que no han ocurrido muchas eventualidades que generen conflictos entre los encargados de las diferentes áreas, solo han existo malos entendidos con personal fuera de la empresa ya sea por algún pedido no cumplido a tiempo.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 12/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ENTREVISTA AL GERENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	EG 5/5
---	---	-------------------------

En cuanto a la ventaja competitiva que la empresa posee, manifiesta sobre la adecuada tecnología de punta con la que cuenta para la reparación de los vehículos debido a que poseen la maquinaria necesaria para realizar de manera eficiente su trabajo y en cuanto a los productos que ofertan estos se caracterizan por tener una buena calidad y ofertar a los clientes a precios accesibles. Finalmente, la empresa considera que existe una desventaja representativa y ésta es la competencia, debido a que existen empresas que ofertan repuestos a bajos costos puesto que el producto no es de tan buena calidad siendo estos replicas alternativas que asemejan a los repuestos originales, lo cual nos limita a bajar un poco el costo de los repuestos.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 12/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” SOLICITUD DE LAINFORMACION DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	SI 1/1
---	--	-------------------------

3.2.2.10 *Solicitud de información*

Quito, 16 de diciembre de 2020.

Señor

Fausto Tituaña Caiza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”

Presente,

De nuestra consideración:

Con un saludo cordial le informamos que de conformidad con lo dispuesto en la orden de trabajo N.º 01 emitida el día 14 de diciembre de 2020, comunico a usted que, “AC”, Firma Auditora empezará la Auditoría Integral a la empresa Automotriz LARESHE de la ciudad de Quito por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

Con la finalidad de apresurar el comienzo de la auditoría, se ha notificado para que instituyamos contacto con usted o con quien usted designe para la entrega de la respectiva documentación para dar inicio con nuestra Auditoría conforme a la documentación requerida como es:

- ✓ Estados Financieros
- ✓ Objetivos y políticas
- ✓ Manual de Funciones
- ✓ Estados de Cuentas
- ✓ Mayores
- ✓ Listado de Proveedores
- ✓ Inventarios

Seguros de contar con su apoyo a la presente anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos y éxitos en las funciones que desempeña.

Atentamente,




Silvana Valeria Capelo Gálvez.
Auditor Junior. – Tesista
CA Firma Auditora



Diana Lizbeth Capelo Guijarro
Auditor Junior. - Tesista
CA Firma Auditora

Realizado por: SC-DC	Fecha: 12/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 12/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROGRAMA DE AUDITORÍA – FASE II DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PA-FII 1/3
---	---	-----------------------------

3.2.2.11 Programa de auditoría Fase II

Objetivo general

Programar cada uno de los procedimientos de auditoría de manera pertinente y oportuna, en base a las particularidades de los procesos y resultados, que permitan la ejecución de la Auditoría Integral.


Objetivos específicos

- ✓ Establecer las áreas críticas mediante, la aplicación de los procedimientos de auditoría, para la correcta evaluación del control interno.
- ✓ Desarrollar los procesos de auditoría, a través de la evaluación de los indicadores de eficiencia, eficacia y economía, para la verificación de los procesos internos de la empresa.
- ✓ Identificar procesos oportunos, mediante la verificación del cumplimiento de la normativa interna y externa, para regular el funcionamiento correcto en la entidad.

Tabla 20-3: Programa de auditoría – FASE II


N.º	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Realizado por:	FECHA:
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA				
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO				
1	Diseñe el programa de auditoría de control interno	PACI	SC-DC	13/01/2021
2	Evalúe el sistema de control interno a través del método COSO I y establezca el nivel de riesgo y confianza	ECI	SC-DC	13/01/2021
3	Realice una matriz de resumen de control interno	MRCI	SC-DC	14/01/2021
4	Describa las deficiencias encontradas en la evaluación del control interno a través de un resumen	RDCI	SC-DC	15/01/2021
5	Redacte la carta de control interno	CCI	SC-DC	18/01/2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROGRAMA DE AUDITORÍA – FASE II DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PA / FII 2/3
---	---	-------------------------------

N.º	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Realizado por:	FECHA:
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
6	Elabore el programa de auditoría de gestión	PAG	SC-DC	19/01/2021
7	Evalúe la gestión empresarial.	EGE	SC-DC	19/01/2021
8	Verifique la misión y visión de la empresa.	MV	SC-DC	19/01/2021
9	Elabore la matriz del análisis FODA	A-FODA	SC-DC	19/01/2021
10	Realice la matriz de correlación FO	MC-FO	SC-DC	20/01/2021
11	Diseñe la matriz de correlación DA	MC-DA	SC-DC	20/01/2021
12	Cree la matriz de prioridades	M/P	SC-DC	20/01/2021
13	Estructure el perfil estratégico interno	PEI	SC-DC	21/01/2021
14	Desarrolle el perfil estratégico externo	PEE	SC-DC	21/01/2021
15	Ejecute la evaluación de áreas críticas en el proceso de adquisición de compras.	AC-C	SC-DC	21/01/2021
16	Evalúe las áreas críticas en el proceso de servicio de mecánica	AC-SM	SC-DC	22/01/2021
17	Realice la aplicación de los indicadores de gestión	IG	SC-DC	22/01/2021
18	Diseñe la matriz de hallazgos de indicadores de gestión.	MH	SC-DC	22/01/2021
AUDITORÍA FINANCIERA				
19	Realice el programa de auditoría financiera	PAF	SC-DC	25/01/2021
20	Efectúe el análisis vertical de los estados financieros para la determinación de la materialidad en las cuentas.	AV-EF	SC-DC	25/01/2021
21	Examine las cuentas de activo	CCI		
	Realice el cuestionario de control interno de cuentas por cobrar.	CS	SC-DC	25/01/2021
	- Efectúe la confirmación de saldos de clientes	CA		
	- Elabore la cédula analítica de clientes	CS		
	- Diseñe la cédula sumaria	CS		

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROGRAMA DE AUDITORÍA – FASE II DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PA / FII 3/3
---	---	-------------------------------

N.º	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Realizado por:	FECHA:
22	Construya el cuestionario de control interno de la cuenta maquinaria y equipo. - Confirme el inventario físico de los activos - Elabore la cédula analítica de depreciación. - Efectúe la cédula sumaria	C-PP CIF CA CS	SC-DC	26/01/2021
23	Examine las cuentas de pasivo Efectúe el cuestionario de control interno de cuentas por pagar - Elabore confirmación de saldos de proveedores - Cree cédula analítica de cuentas por pagar. - Diseñe la cédula sumaria	CCP CS CA CS	SC-DC	26/01/2021
24	Reconozca las cuentas de patrimonio - Corrobore saldo de la utilidad del ejercicio.	SP	SC-DC	27/01/2021
25	Observe las cuentas de ingresos	CI	SC-DC	27/01/2021
26	Estudie las cuentas de egresos	CE	SC-DC	28/01/2021
27	Adapte los indicadores financieros	IF	SC-DC	28/01/2021
28	Realice la matriz de hallazgos de auditoría financiera.	HH	SC-DC	28/01/2021
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO				
29	Diseñe el programa de auditoría de cumplimiento	ELIE	SC-DC	29/01/2021
30	Realice la constatación física de las leyes	CFL	SC-DC	29/01/2021
31	Diseñe cuestionarios de control interno para la comprobación de cumplimiento de la normativa interna	CCI-NI	SC-DC	01/02/2021
32	Efectúe cuestionarios de control interno para la comprobación de cumplimiento de la normativa externa	CCI-NE	SC-DC	02/02/2021
33	Ejecute la matriz del resumen del cumplimiento de la normativa	MR	SC-DC	02/02/2021
34	Realice la matriz de hallazgos	ELIE	SC-DC	02/01/2021

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


 <p>CAPELO & ASOCIADOS FIRMA AUDITORA</p>	<p>EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” AUDITORÍA INTEGRAL – FASE II DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p>AI-FII 1/1</p>
--	--	-----------------------

3.2.3. *Auditoria de control interno*

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO



Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROGRAMA DE AUDITORÍA – FASE II DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PACI 1/1
---	---	---------------------------

3.2.2.12 Programa de auditoría de control interno

Objetivo general

Establecer el procedimiento de auditoría mediante el análisis del control interno para la determinación del nivel de confianza y riesgos en las diferentes áreas críticas encontradas.

Objetivos específicos

- ✓ Señalar los diferentes nudos críticos encontrados en la empresa “LARESHE”, a través del análisis del modelo COSO I, para la identificación del riesgo en las diferentes actividades.
- ✓ Entregar la carta de control interno mediante la evaluación realizada para el establecimiento de las pertinentes recomendaciones encontradas en los hallazgos.


Tabla 21-3: Programa de auditoría de control interno

N°	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Realizado por:	FECHA:
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA				
1	Diseñe el programa de auditoría de control interno	PACI	SC-DC	13/01/2021
1	Evalúe el sistema de control interno a través del método COSO I y establezca el nivel de riesgo y confianza	ECI	SC-DC	13/01/2021
2	Realice una matriz de resumen de control interno	MRCI	SC-DC	14/01/2021
3	Describa las deficiencias encontradas en la evaluación del control interno a través de un resumen	RDCI	SC-DC	15/01/2021
4	Redacte la carta de control interno	CCI	SC-DC	18/01/2021

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por:	SC-DC	Fecha:	13/01/2021
Revisado por:	RC - RP	Fecha:	18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” RANGOS PARA CALIFICAR CUESTIONARIOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	RCC 1/1
---	---	--------------------------

Rangos para Calificar Cuestionarios

Para poder calificar una Auditoría Integral de acuerdo a sus cuestionarios se consideran aspectos muy indispensables para la empresa, por lo tanto, para el Control Interno nuestro equipo de Auditoría “CA” Capelo & Asociados Firma Auditora se ha guiado en las siguientes escalas basadas en el Manual e Auditoría de Gestión de la contraloría General del Estado que son los siguientes:

Tabla 22-3: Rangos para calificar cuestionarios


CALIFICACIÓN	ESCALA
Inaceptable	0-2
Deficiente	3-4
Satisfactorio	5-6
Muy Bueno	7-8
Excelente	9-10

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

La metodología que hemos utilizado para evaluar el Control Interno es a través el Modelo COSO I “Administración de Riesgo Corporativo ERM – COSO I”, y de esta manera pudimos notar los puntos más claves que son los críticos y determinar en base al nivel de riesgo y de confianza por lo que hemos estableció esa escala de medición.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ESCALA DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ENCR 1/1
---	--	---------------------------

ESCALA DEL NIVEL DE CONFIANZA YRIESGO

Tabla 23-3: Escala de Nivel de Confianza

CATEGORÍA	PORCENTAJE	DESCRIPCIÓN
BAJO	15% - 50%	Probabilidad Alta
MODERADO	51% - 75%	Probabilidad de ocurrencia es media
ALTO	76% - 95%	Probabilidad de ocurrencia es baja.

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.


Tabla 24-3: Escala Nivel de Riesgo de Control

CATEGORÍA	PORCENTAJE	DESCRIPCIÓN
ALTO	50% - 95%	Deben tomarse acciones inmediatas para la reducción de impacto y probabilidad para mitigar la gravedad del riesgo
MODERADO	25% - 49%	Implica la reducción de daños y especificar la responsabilidad por la falta de supervisión.
BAJO	5% - 24%	Se puede mantener los controles actuales, siguiendo los procedimientos de rutina.

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 1/28
---	--	---------------------------

3.2.2.13 Evaluación de control interno

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
SUBCOMPONENTE: INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Ambiente de Control, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿La empresa cuenta con un código de conducta?		X	10	4	D1. No existe un código de conducta puesto que los parámetros son establecidos de manera verbal.
2	¿Los directivos de la organización enfatizan su integridad y valores morales, para impulsar una cultura instaurada en la ética?	X		10	7	
3	¿Se puede evidenciar visiblemente la ética en todos sus niveles?	X		10	8	
4	¿Se ha logrado un perfil de atención ético mediante el comportamiento de la empresa ante los requerimientos de los clientes?	X		10	7	
5	¿La empresa cuenta con un buen ambiente laboral integro, agradable y ético?	X		10	6	
6	¿A los trabajadores se les recuerda de manera periódica la ética con la que deben desarrollar sus actividades?	X		10	7	
7	¿Se establece un estudio para evaluar el desenvolvimiento de los trabajadores en las diferentes actividades de la empresa?	X		10	7	
8	¿Se aplican sanciones disciplinarias para el personal de la empresa que actúa en contra de la moral y la ética?	X		10	8	
9	¿La empresa es destacada ante la sociedad por contar con una reputación?	X		10	7	
10	¿El personal de la empresa se desenvuelve de manera eficiente y efectiva aún en la ausencia de los directivos?	X		10	6	
TOTAL Σ		9	1	100	67	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 2/28
---	--	---------------------------

Tabla 25-3: Ponderación – Integridad y valores éticos

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	67/100*100	67%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 67%	33%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 26-3: Nivel de Confianza y Riesgo integridad y valores éticos

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Podemos apreciar que en el componente ambiente de control en su subcomponente Integridad y valores éticos la empresa maneja estos aspectos con mucha responsabilidad por lo que se ha determinado un nivel de confianza moderado del 67%, lo que demuestra que existe un gran compromiso ético por parte el personal de la empresa, y estos resultados han sido gracias a la aplicación de los procedimientos adecuados utilizaos , mientras que el nivel de riesgo es moderado del 33% , debido a que la empresa no cuenta con un código de ética establecido.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 3/28
---	---	---------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
SUBCOMPONENTE: COMPROMISO Y COMPETENCIA PROFESIONAL						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Ambiente de Control, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿En la empresa se desarrolla un ambiente profesional y competitivo?	X		10	6	
2	¿Los directivos inspeccionan a los trabajadores de la empresa en base a sus conocimientos y habilidades?	X		10	7	
3	¿La empresa cuenta con un manual de funciones y procedimientos para cada lugar de trabajo?		X	10	0	D2. En la empresa aún no ha establecido un Manual de funciones.
4	¿los niveles de competencia profesional están acorde a cada puesto de trabajo?	X		10	7	
5	¿La empresa atribuye al desarrollo continuo de las competencias profesionales mediante capacitaciones a personal?		X	10	0	D3. La empresa realiza capacitaciones, pero no de manera periódica.
6	¿Los miembros de la empresa muestran un compromiso que ayuden a mejorar su capacidad profesional?	X		10	8	
7	¿El personal de la empresa posee capacidades para resolver cualquier tipo de eventualidades o situaciones problemáticas?	X		10	7	
8	¿Se toma en consideración los conocimientos y habilidades solicitados para cada lugar de trabajo?	X		10	8	
9	¿Se realizan incentivos para premiar el buen desempeño laboral?	X		10	6	
10	¿El trabajo realizado por el personal se desarrolla profesionalmente en base a sus competencias??	X		10	8	
TOTALΣ		8	2	100	57	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 4/28
---	---	---------------------------

Tabla 27-3: Ponderación – integridad y valores éticos

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	57/90*100	63%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 63%	37%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 28-3: Nivel de riesgo y confianza – compromiso de competencia profesional

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

En el componente ambiente de control y sus subcomponente Compromiso de competencia profesional pudimos evidenciar que la empresa los puede controlar e manera responsable dando como resultado un nivel de confianza moderado del 63%, esto debido a que se aplican los conocimientos y habilidades necesarias por parte del personal en el desempeño de cada una de las actividades encomendadas, cumpliendo a cabalidad con el compromiso de alcanzarlas competencias necesarias para el su eficiente desempeño, por otra parte se puede constatar un nivel de riesgo moderado del 37%, por la falta de contar con un manual de funciones donde se ponga en consideración los puestos de acuerdo al perfil profesional y que la empresa realice capacitaciones de manera constante a sus empleados para enriquecerlos de nuevos conocimientos.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 5/28
---	---	---------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
SUBCOMPONENTE: FILOSOFÍA Y ESTILO DE GERENCIA						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Ambiente de Control, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿En la empresa LARESHE la conducción general se ha desarrollado de manera firme en cada uno de sus periodos?	X		10	8	
2	¿El planteamiento organizacional utilizado por la empresa para las operaciones señaladas ha ayudado a general buenos resultados?	X		10	9	
3	¿La forma de dirección ha marcado diferencias en cuanto al criterio de los clientes El patrón de dirección de la?	X		10	8	
4	¿El personal de la empresa se siente conforme con la forma de dirección por parte del gerente?	X		10	9	
5	¿La empresa tiene impacto positivo en las decisiones que toma la gerencia?	X		10	8	
6	¿La dirección ha señalado políticas que ayuden al desarrollo continuo de la empresa?	X		10	7	
7	¿Se toma en cuenta en la empresa las decisiones relevantes e irrelevantes y se busca las soluciones para mejorarlas?		X	10	4	D4. La empresa se enfatiza solo en las decisiones más relevantes.
8	¿Actualmente el estilo de dirección consiente el contacto personal con todos los miembros de la organización?	X		10	8	
9	¿En la empresa se debería mantener el estilo de dirección con el que se realizan las actividades?	X		10	8	
TOTAL Σ		8	1	90	69	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 6/28
---	--	---------------------------

Tabla 29-3: Filosofía y Estilo Gerencial

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	69/90*100	77%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 70%	23%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 30-3: Nivel de riesgo y confianza – filosofía y estilo de gerencia

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

En la evaluación realizada al componente ambiente de control y en su subcomponente filosofía y estilo de gerencia se puede notar la responsabilidad que tiene cada uno de los miembros de la empresa es por ello que se ve reflejado un nivel de confianza alto del 77%, en el cual se demuestra el fiel compromiso por parte de los directivos de la empresa en cuanto a la toma de decisiones, y las políticas consideradas para cualquier situación mientras que el nivel de riesgo bajo con un 23%, dado que en la empresa solo toma en cuenta las decisiones más relevantes y busca soluciones inmediatas mientras que las otras son olvidadas.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 7/28
---	--	---------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
SUBCOMPONENTE: ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Ambiente de Control, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿En la empresa LARESHE la estructura organizacional se ha diseñado de acuerdo al tamaño de la misma?		X	10	3	D5. La empresa no cuenta organigrama estructural bien establecido.
2	¿A través de la estructura organizacional la empresa ha cumplido con el desarrollo de las actividades?	X		10	6	
3	¿La segmentación con la que cuenta la empresa ha permitido proveer una estructura organizacional motivada para cada lugar de trabajo?	X		10	4	
4	¿Los trabajadores conocen la estructura organizacional que tiene la empresa?	X		10	7	
5	¿En el organigrama estructural se identifican las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?	X		10	5	
6	¿La empresa cuenta con una cadena de mando el cual facilite identificar los niveles de la estructura organizacional?	X		10	5	
7	¿Se ha realizado actualizaciones a la estructura organizacional?	X		10	3	
8	¿El cumplimiento de los objetivos de la entidad se han realizaos a través de la estructura organizacional?	X		10	8	
9	¿La estructura organizacional ha permitido un flujo de comunicación eficiente?	X		10	6	
TOTALΣ		8	1	90	47	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 8/28
---	--	---------------------------

Tabla 31-3: Ponderación – estructura de la organización

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	47/90*100	52%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 52%	48%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 32-3: Nivel de riesgo y confianza – estructura de la organización

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

En la evaluación del componente ambiente de control en su subcomponente estructura de la organización, se pudo determinar un nivel de confianza moderado de un 52%; y un nivel de riesgo moderado de un 48%, debido a que la empresa cuenta con un organigrama estructural establecido, pero este no facilita la identificación de las líneas de mando de manera adecuada, ni está diseñado de forma clara y que busque estructurar adecuadamente una cadena de mando la cual ayude a tener una mejor comunicación entre todo el personal.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 9/28
---	--	---------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
SUBCOMPONENTE: ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Ambiente de Control, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿Todas las áreas de la empresa, están al tanto del límite de autoridad y responsabilidad encaminadas en el desarrollo de sus actividades?	X		10	7	
2	¿Para la asignación de autoridades de cada área se realiza de acuerdo a la importancia que representa para la organización?	X		10	7	
3	¿Existe un protocolo a seguir para el desarrollo de sus actividades de acuerdo a su importancia?	X		10	8	
4	¿La empresa cuenta con un protocolo que autorice el desarrollo de sus actividades en acciones importantes?	X		10	9	
5	¿Las autoridades de cada área e trabajo se adaptan a otras actividades ante cualquier cambio?	X		10	8	
6	¿Se aplican sanciones para el personal que atribuyan a adecuadas actividades que no les competen?		X	10	0	D6. La empresa no ha establecido sanciones.
7	¿Los miembros de la empresa conocen cuáles son sus responsabilidades y las cumplen a cabalidad?	X		10	7	
8	¿La empresa tiene claramente definidos a los responsables de cada área?	X		10	7	
9	¿Se regula el nivel de autoridad y responsabilidad de cada miembro de la empresa?	X		10	9	
TOTAL Σ		8	1	90	62	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 10/28
---	--	----------------------------

Tabla 33-3: Ponderación – asignación de autoridad y responsabilidad

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	62/90*100	69%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 69%	31%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 34-3: Nivel de riesgo y confianza – asignación de autoridad y responsabilidad

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Una vez realizado el análisis al componente ambiente de control y sus subcomponente Asignación de autoridad y responsabilidad, se puede determinar un nivel de confianza moderado del 69%, esto debido a que la empresa determina de manera adecuada los responsables para cada área de trabajo, así como también limita responsabilidades a los trabajadores puesto que asignan responsabilidades que se deben cumplir de manera eficiente también se puede notar que existe un nivel de riesgo moderado del 31 % por no aplicar las debidas sanciones cuando existe eventualidades en el que los trabajadores no cumplen con sus funciones y desempeñan otro tipo de actividades.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

 CAPELO & ASOCIADOS FIRMA AUDITORA	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 11/28
---	--	----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
SUBCOMPONENTE: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE RECURSOS HUMANOS						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Ambiente de Control, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿La empresa cuenta con políticas que controlen el manejo adecuado de los procesos por parte del área de talento humano?	X		10	8	
8	¿La empresa realiza entrenamiento del personal durante un período de tiempo?	X		10	8	
2	¿Para el proceso de contratación del nuevo personal se aplican técnicas tales como la entrevista y pruebas de conocimiento?	X		10	9	
6	¿La empresa realiza incentivos para motivar al personal por su buen desempeño?	X		10	9	
5	¿Se realizan capacitaciones al personal de manera permanente?		X	10	3	D7. La empresa no realiza capacitaciones al personal de manera permanente.
4	¿En el área de talento Humano se establecen acciones interdisciplinarias que influyen dentro de la empresa?	X		10	9	
7	¿Se realizan rotaciones para calificar el buen desempeño del personal?	X		10	8	
3	¿La empresa incentiva a sus trabajadores para el mejoramiento de la calidad?	X		10	8	
9	¿Se cuenta con un plan de guía para evaluar el buen desempeño del personal?	X		10	9	
TOTALΣ		8	1	90	71	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 12/28
---	--	----------------------------

Tabla 35-3: Ponderación – políticas y prácticas de recursos humanos

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	71/90*100	79%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 79%	21%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 36-3: Nivel de riesgo y confianza – políticas y prácticas de recursos humanos

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Mediante el análisis del componente ambiente de control y su subcomponente políticas y prácticas de recursos humanos se evidencia un nivel de confianza alto de un 79%, lo cual refleja que los trabajadores son contratados de acuerdo a un proceso establecido por la empresa, luego se procede al entrenamiento e inducción en el área a desempeñar para verificar su nivel de desempeño en las funciones dando paso a un incentivo en el caso que o a merite, por otra parte se puede constatar un nivel de riesgo bajo de un 21 % lo cual hacer referencia a que la capacitación del personal se hace pero no de manera permanente solo cuando se necesite adquirir nuevos conocimientos para el desempeño de funciones.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 13/28
---	--	----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Evaluación de riesgos, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿La empresa toma acciones para mitigar los riesgos?		X	10	3	D8. La empresa no conoce metodologías para la mitigación de riesgos.
2	¿La empresa supervisa los procesos claves y los actualiza?	X		10	7	
3	¿En la empresa se determina una adecuada segregación de funciones?	X		10	6	
4	¿Son analizadas las consecuencias que traen los riesgos?		X	10	5	
5	¿Se determinan medidas de precaución para la ocurrencia de los riesgos?		X	10	3	D9. La empresa no conoce la normativa para la evaluación de los riesgos
6	¿Se estudia la probabilidad para la corrección de los riesgos?		X	10	4	
7	¿Para la aceptación de un riesgo se determinan los niveles máximos y mínimos?		X	10	3	D10. La empresa no conoce metodologías para la mitigación de riesgos
8	¿Para la selección de los proveedores se realizan evaluaciones tomando en cuenta las políticas de la empresa?	X		10	8	
9	¿La empresa conoce y determina costos reales de los productos y servicios que ofertan?	X		10	9	
10	¿Se toman medidas correctivas en eventualidades como los cortes de energía y la caída de las TICS?	X		10	8	
TOTAL		Σ	Σ	100	56	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 14/28
---	--	----------------------------

Tabla 37-3: Ponderación – establecimiento de objetivos

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	56/100*100	56%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 56%	44%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 38-3: Nivel de riesgo y confianza – establecimiento de objetivos

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

A través del análisis correspondiente del componente evaluación de riesgos se puede observar un nivel de confianza moderado del 56% debido a que la empresa supervisa y actualiza los procesos claves, determina de forma eficiente los costos reales que ofertan sus productos y servicios y realiza las evaluaciones respectivas tomando en cuenta sus políticas establecidas, por otro lado se puede evidenciar que el nivel el riesgo es moderado con un 44 % o cual refleja que la empresa no determina una buena metodología y normativa para la evaluación el riesgos el cual ayude contrarrestarlos y mitigarlos.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 15/28
---	--	----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL						
SUBCOMPONENTE: TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Actividades de Control, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿Para los controles de las actividades la empresa los clasifica en preventivos y detectivos?		X	10	2	D11. La empresa no clasifica los controles en detectivos ni preventivos
2	¿La empresa lleva controles sobre los bienes físicos que corroboren su existencia?	X		10	6	
3	¿Las actividades de la empresa son controladas por distintas personas?	X		10	6	
4	¿La empresa realiza evaluaciones que le permitan medir el desempeño actual con respecto al anterior?		X	10	2	D12. En la empresa no realizan evaluaciones para medir el desempeño.
5	¿Cuándo se tiene que actividades de mayor riesgo la empresa emplea métodos rígidos?	X		10	6	
6	¿Para la ejecución de transacciones la empresa cuenta con un correcto proceso de verificación?	X		10	7	
7	¿La empresa ha realizado implementaciones de objetivos en base a las actividades de control?	X		10	5	
8	¿Las áreas de la empresa son controladas a través de indicadores para medir la eficiencia de su desempeño?		X	10	0	D13. La empresa no cuenta con indicadores de desempeño.
9	¿Las acciones de la empresa son controladas a través de una dirección directa?	X		10	6	
10	¿Los controles de las actividades al personal son realizadas por el personal de confianza en base a la ética?	X		10	7	
TOTAL Σ		9	1	100	47	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 16/28
---	--	----------------------------

Tabla 39-3: Ponderación – tipos de actividades de control

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	47/100*100	47%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 72%	53%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 40-3: Nivel de riesgo y confianza – tipos de actividades de control

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Se puede evidenciar en el componente actividades de control en su subcomponente tipos de actividades de control que la empresa tiene un nivel de confianza bajo de un 47%, debido a que la empresa realiza un adecuado control de la ejecución de transacciones por contar con un correcto proceso de verificación, y los controles de las actividades al personal son realizadas por el personal de confianza en base a la ética, por otra parte existe un nivel de riesgo alto del 53% por la falta de aplicación de los indicadores de desempeño del personal y la falta de clasificación de los controles en preventivos y detectivos.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 17/28
---	--	----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL						
SUBCOMPONENTE: POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Actividades de Control, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿Se ha establecido políticas para las actividades de control en el cual se especifique lo que se debe hacer de acuerdo al control interno?		X	10	3	D14. La empresa solo ha establecido políticas, pero se las difunde de forma verbal
2	¿Las políticas con las que cuenta la empresa son atentas consientes y consistentes?	X		10	8	
3	¿Para el funcionamiento adecuado de la empresa se toma en cuenta todas las políticas de control?	X		10	7	
4	¿Existe una buena comunicación para dar a conocer las políticas de control interno de forma adecuada?	X		10	9	
5	¿Los procedimientos de control se establecen en base a un orden secuencial?	X		10	7	
6	¿Los procedimientos de control se realizan tomando en cuenta la integridad de las políticas que los respaldan?	X		10	6	
7	¿Los procedimientos de control son tomados en cuenta para realizar cualquier tipo de actividad?	X		10	9	
8	¿La empresa realiza actualizaciones a las políticas internas existentes?	X		10	6	
9	¿Para el desarrollo de las actividades los procedimientos de control se realizan de manera constante?		X	10	4	D15. Los procedimientos de control se realizan de forma habitual
TOTAL Σ		7	2	90	59	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 18/28
---	--	----------------------------

Tabla 41-3: Ponderación – políticas y procedimientos

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	59/90*100	66%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 66%	34%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 42-3: Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Mediante el análisis del componente actividades de control en su subcomponente políticas y procedimientos se puede evidenciar un nivel de confianza moderado del 66%, tomando en cuenta que las actividades de control son consideradas para tener un buen funcionamiento en la empresa, a través de la actualización de las políticas aplicadas a cada proceso de manera secuencial así como también el nivel de riesgo es moderado con un 34% debido a que las políticas y procedimientos no son comunicados de manera eficiente porque su comunicación es difundida de manera verbal.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 19/28
---	--	----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL						
SUBCOMPONENTE: CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Actividades de Control, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿El software con el que cuenta la empresa permite el registro, supervisión y control de las distintas transacciones en el momento que ocurra?	X		10	10	
2	¿El software con el que cuenta la empresa tiene la capacidad de brindar información eficiente para la toma de decisiones?	X		10	10	
3	¿La empresa da el respectivo usuario y contraseña para que tenga acceso al software?	X		10	9	
4	¿Se realiza actualizaciones o mantenimientos periódicos del software que posee?	X		10	10	
5	¿Se lleva un control de la información financiera producida por el software empresarial?	X		10	10	
6	¿La información que se ingresa al software es evaluada de manera eficiente?	X		10	8	
7	¿El software que tiene la empresa cuenta con la suficiente capacidad para emitir información integral de toda la organización?	X		10	9	
8	¿Se contrata al personal adecuado para realizar los controles informáticos del funcionamiento del software?	X		10	10	
9	¿El software cuenta con respaldos de toda la información proporcionada para prevenir cualquier tipo de inconvenientes con los organismos de control?	X		10	8	
TOTAL Σ		9	0	90	84	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 20/28
---	--	----------------------------

Tabla 43-3: Ponderación – control sobre los sistemas de información

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	84/90*100	93%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 93%	7%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 44-3: Nivel de riesgo y confianza – control sobre los sistemas de información

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

En el análisis respectivo del componente actividades de control en su subcomponente control sobre los sistemas de información se determina un nivel de confianza alto del 93%, lo cual refleja que la empresa cuenta con la debida seguridad, mantenimientos el software para poder realizar de manera eficiente su trabajo, así como también la información que posee se mantiene con su debido respaldo en caso de que ocurran algunas eventualidades fortuitas, , por otra parte existe un nivel de riesgo bajo que es del 7% , lo que demuestra que la seguridad no es eficiente en su totalidad.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 21/28
---	--	----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
SUBCOMPONENTE: INFORMACIÓN						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Información y comunicación, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿La información que se realiza en base a los niveles que se desarrolla de forma clara y cumple con los objetivos de la empresa?	X		10	8	
2	¿La razonabilidad de la información financiera es realizada antes de la presentación de los estados financieros?	X		10	9	
3	¿Se diferencia la información interna y externa para la toma de decisiones?	X		10	9	
4	¿La empresa para determinar sus necesidades aplica cuestionarios a sus clientes?		X	10	0	D16. No, puesto que los clientes buscan los productos de la empresa.
5	¿Para la recolección e información la empresa utiliza medios adecuados?	X		10	9	
6	¿Para la toma de decisiones la empresa utiliza información correcta y oportuna?	X		10	7	
7	¿Para la toma de decisiones es evaluada toda la información con la que cuenta la empresa?	X		10	8	
8	¿Para el direccionamiento a nuevos mercados la información es clasificada de manera correcta?	X		10	7	
9	¿La empresa toma información proporcionada por las distintas áreas que sirvan para la toma de decisiones?	X		10	8	
TOTALΣ		8	1	90	65	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por:	SC-DC	Fecha:	13/01/2021
Revisado por:	RC - RP	Fecha:	18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 22/28
---	--	----------------------------

Tabla 45-3: Ponderación – información

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	65/9*100	72%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 72%	28%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 46-3: Nivel de riesgo y confianza – información

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Mediante el análisis del componente información y comunicación en su subcomponente información, muestra un nivel de confianza moderada del 72%, debido que la información se maneja de manera confidencia y las decisiones que toman en se realizan con el fin de garantizar el adecuado cumplimiento de las metas y objetivos establecidas de manera eficiente, mientras que se puede evidenciar un nivel de riesgo moderado del 28% debido a que no se realizan analizas previos puesto que no se aplican cuestionarios para saber los requerimientos nuevos el mercado y las necesidades e sus clientes.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 23/28
---	--	----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
SUBCOMPONENTE: COMUNICACIÓN						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Información y comunicación , para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿Se utiliza métodos adecuados de comunicación para informar cualquier eventualidad o situación en la empresa?	X		10	8	
2	¿Se aplican métodos e comunicación en la empresa que faciliten su accionar?		X	10	2	D17. La comunicación que realiza la empresa es de manera verbal.
3	¿Existe una buena comunicación de manera interna que permita el desarrollo de las actividades de manera eficiente?	X		10	9	
4	¿Cuándo no se notifica oportunamente cierta información, ésta es notificada de inmediatamente?	X		10	7	
5	¿Se lleva a cabo una comunicación abierta en los diferentes niveles de la organización?	X		10	8	
6	¿Se toma en cuenta una comunicación interna y externa para el control interno de la empresa?	X		10	9	
7	¿Se comunica de manera discreta los puntos a seguir por parte de los directivos en las distintas actividades específicas?	X		10	7	
8	¿Para la comunicación e las instrucciones se utiliza la manera verbal adecuada en los gestos y tomos que ayuden a la comprensión del receptor?	X		10	8	
9	¿La empresa cuenta con canales de comunicación abiertos con las partes externas?	X		10	8	
TOTALΣ		8	1	90	66	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 24/28
---	--	----------------------------

Tabla 47-3: Ponderación – comunicación

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	66/90*100	73%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 73%	27%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 48-3: Nivel de riesgo y confianza – comunicación

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Mediante el análisis de la información y comunicación en su subcomponente comunicación se obtiene un nivel de confianza moderado del 73% debido a que el personal de la empresa mantiene una comunicación adecuada siendo esta clave para el desarrollo de las actividades de manera interna con los empleados y de manera externa con los clientes, además se puede evidenciar un nivel de riesgo moderado del 27% puesto a que solo se aplica la técnica de comunicación de manera verbal.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 25/28
---	--	----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
SUBCOMPONENTE: SUPERVISIÓN						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Supervisión y Monitoreo, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿Para el cumplimiento de las funciones adecuadas l empresa delega a trabajadores eficientes?	X		10	7	
2	¿La empresa realiza comparaciones de años anteriores con el actual?	X		10	8	
3	¿Se ha aplicado métodos para la supervisión a los empleos permitiendo que el control interno sea eficiente?	X		10	8	
4	¿Se realizan evaluaciones periódicas de lo existente con lo registrado?	X		10	9	
5	¿La empresa realiza acciones de supervisión y de dirección para detectar inconsistencias significativas?		X	10	2	D18. Las evidencias encontradas no son relevantes
6	¿La empresa realiza capacitaciones permanentes al personal para el mejoramiento de desempeño de sus actividades?		X	10	3	D19. La empresa no realiza capacitaciones de manera constante
7	¿Se aplican adecuadas planificaciones que ayuden a la supervisión que desea lograr la empresa?	X		10	7	
8	¿La gerencia se encarga de realizar planes de dirección y supervisión?	X		10	7	
9	¿Los controles aplicados a los trabajadores a servido para el mejoramiento del desempeño de sus actividades?	X		10	6	
TOTALΣ		8	2	90	57	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 26/28
---	--	----------------------------

Tabla 49-3: Ponderación – supervisión

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	57/90*100	63%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 63%	37%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 50-3: Nivel de riesgo y confianza – supervisión

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Mediante el respectivo análisis del componente supervisión y monitoreo en su subcomponente supervisión se determina un nivel de confianza moderado del 63%, debido a que la empresa cuenta comuna adecuada supervisión de los procesos que realiza cada área de trabajo, y son supervisados por el personal elegido por parte de la gerencia, además de evidenciar las respectivas constataciones físicas de los productos puesto que están implementando controles de manera eficiente para que mejore el aspecto del control interno por otro lado existe un nivel de riesgo moderado con un 37% el cual refleja la ausencia al momento de detectar los problemas más significativos además de realizar capacitaciones de manera continua a los empleados en temas de suma importancia.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 27/28
---	--	----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO SUBCOMPONENTE: ACTIVIDADES DE MONITOREO						
OBJETIVO: Observar el manejo del Control Interno mediante el componente Supervisión y Monitoreo, para la medición del nivel de riesgo y confianza.						
N.	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
1	¿El criterio de las personas es tomado en cuenta al momento de detectar ciertas deficiencias en la empresa?		X	10	3	D20. La empresa no toma en cuenta el criterio de los clientes.
2	¿La empresa ha contratado personal externo para poder detectar posibles eficiencias en las actividades?	X		10	9	
3	¿La información financiera es analizada de manera permanente y oportuna?	X		10	8	
4	¿La Empresa verifica que la información para cada área sea la correcta?	X		10	8	
5	¿Se han establecido procesos de control de acuerdo a lo que se puede lograr?	X		10	8	
6	¿Existe información del personal sobre la manera de cómo se están realizando las actividades en base a la normativa de la empresa?	X		10	7	
7	¿Se cuenta con un registro de las actividades de monitoreo de las debilidades encontradas?	X		10	7	
8	¿La empresa aplica actividades de retroalimentación para verificar si los controles son realizados de manera eficientes	X		10	9	
9	¿Para cada área se han establecido procesos adecuados de control?	X		10	7	
TOTALΣ		8	1	90	66	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 28/28
---	--	----------------------------

Tabla 51-3: Ponderación – monitoreo

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	66/90*100	73%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 73%	27%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 52-3: Nivel de riesgo y confianza – monitoreo

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Mediante el análisis del componente supervisión y monitoreo en su subcomponente actividades de monitoreo se pudo determinar un nivel de confianza moderado del 73% puesto que la información que se maneja en la empresa garantiza la identificación de deficiencias, además de poder establecer una metodología que sirva de base para la ejecución de un control adecuado, , por otro lado existe un nivel de riesgo moderado de un 27% por la falta de tomar en cuenta el criterio emitido por los clientes para brindar un mejor servicio que ayude a la mejora continua de la entidad.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

 CAPELO & ASOCIADOS FIRMA AUDITORA	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” MATRIZ DE RESUMEN DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MRCI 1/2
---	--	---------------------------

Matriz resumen de control interno

Tabla 53-3: Matriz resumen de resultados de la evaluación de control interno ✓

COMPONENTES SUBCOMPONENTES	Ref. P/T	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
1. AMBIENTE DE CONTROL					
- Integridad y valores éticos	ECI 1/28	MODERADO	67%	MODERADO	33%
- Compromiso de competencia profesional	ECI 3/28	MODERADO	63%	MODERADO	37%
- Filosofía y estilo de gerencia	ECI 5/28	ALTO	77%	BAJO	23%
- Estructura de la organización	ECI 7/28	BAJO	52%	ALTO	48%
- Asignación de autoridad y responsabilidad	ECI 9/28	MODERADO	69%	MODERADO	31%
- Políticas y prácticas de recursos humanos	ECI 11/28	ALTO	79%	BAJO	21%
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS	ECI 13/28	MODERADO	56%	MODERADO	44%
3. ACTIVIDADES DE CONTROL					
- Tipos de actividades de control	ECI 15/28	BAJO	47%	ALTO	53%
- Políticas y procedimientos	ECI 17/28	MODERADO	66%	MODERADO	34%
- Control sobre los sistemas de información	ECI 19/28	ALTO	93%	BAJO	7%
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
- Información	ECI 21/28	MODERADO	72%	MODERADO	28%
- Comunicación	ECI 23/28	MODERADO	73%	MODERADO	27%
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
- Supervisión	ECI 25/28	MODERADO	63%	MODERADO	37%
- Actividades de Monitoreo	ECI 27/28	MODERADO	73%	MODERADO	27%
TOTAL: Σ		MODERADO	68%	MODERADO	32%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Las Autoras

MARCAS:

Σ = Sumatoria

Realizado por: SC-DC	Fecha: 14/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” MATRIZ DE RESUMEN DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MRCI 2/2
---	--	---------------------------

Tabla 54-3: Ponderación evaluación de control interno

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	950/100*1400	68%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 68%	32%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 55-3: Nivel de riesgo y confianza – evaluación de control interno.

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Las Autoras

TIPO DE RIESGO

INHERENTE	
CONTROL	Es riesgo de control debido a que la máxima autoridad y el personal son los encargados y responsables del establecimiento, mantenimiento, diseño, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno.
DETECCIÓN	

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Las Autoras

Análisis

De la evaluación general del sistema de control interno de la empresa Automotriz LARESHE, se determina un nivel de confianza moderado del 68% resultado del promedio de los 5 componentes cuyo mayor porcentaje evidencia es subcomponente control sobre los sistemas de información, frente a un nivel de riesgo de igual manera moderado del 32% debido a que se evidencia un alto riesgo en el subcomponente estructura de la organización, a lo que la empresa debe poner especial atención con el objeto de mejorar su nivel de confianza.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 14/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” TABLA DE RESUMEN DE DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	RDCI 1/1
---	--	---------------------------

Tabla 56-3: Tabla de resumen de las deficiencias el control interno

Referencia	N.	DETALLE DE LA DEFICIENCIA ENCONTRADA
COMPONENTE 1. AMBIENTE DE CONTROL		
ECI 1/28	1	No existe un código de conducta puesto que los parámetros son establecidos de manera verbal.
ECI 2/28	2	En la empresa aún no se ha establecido un Manual de funciones.
ECI 2/28	3	La empresa realiza capacitaciones, pero no de manera periódica
ECI 5/28	4	La empresa se enfatiza solo en las decisiones más relevantes.
ECI 7/28	5	La empresa no cuenta organigrama estructural bien establecido.
ECI 9/28	6	La empresa no ha establecido sanciones.
ECI 11/28	7	La empresa no realiza capacitaciones al personal de manera permanente.
COMPONENTE 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
ECI 13/28	8	La empresa no conoce metodologías para la mitigación de riesgos
ECI 13/28	9	La empresa no conoce la normativa para la evaluación de los riesgos
ECI 13/28	10	La empresa no conoce metodologías para la mitigación de riesgos
COMPONENTE 3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
ECI 15/28	11	La empresa no cuenta con indicadores de desempeño.
ECI 17/28	12	La empresa solo ha establecido políticas, pero se las difunde de forma verbal
ECI 17/28	13	Los procedimientos de control se realizan de forma habitual.
COMPONENTE 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
ECI 21/28	14	No, puesto que los clientes buscan los productos de la empresa
ECI 23/28	15	La comunicación que realiza la empresa es de manera verbal.
COMPONENTE 5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
ECI 25/28	16	Las evidencias encontradas no son relevantes
ECI 25/28	17	La empresa no realiza capacitaciones de manera constante.
ECI 27/28	18	La empresa no toma en cuenta el criterio de los clientes

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 15/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 18/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CARTA DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCI 1/5
---	--	--------------------------

Carta de control interno

Riobamba, 18 de enero del 2021

Señor.

Fausto Tituaña Caiza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”

Presente.

De nuestra consideración.

Como muestra de la presente Auditoría Integral a la empresa Automotriz “LARESHE”, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, hemos procedido la evaluación del sistema de control interno mediante el método de evaluación COSO I, con el fin de verificar el cumplimiento a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

El objetivo de dicha evaluación es determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo del sistema de control interno con el que cuenta la empresa.

Esta evaluación al sistema de control interno , nos ha permitido encontrar deficiencias en los procesos que poder ocasionar dificultades en las actividades que desarrolla la empresa, dando como resultado de la evaluación un Riesgo de Control debido a que la máxima autoridad y el personal son los encargados de velar por el establecimiento, mantenimiento, diseño y evaluación del control interno principalmente en la recolección de la información ya sea administrativa, financiera y de cumplimiento dando a continuación el siguiente resultado: **UN NIVEL DE CONFIANZA MODERADO DEL 68% Y UN NIVEL DE RIESGO MODERADO DEL 32%**, los cuales ha sido reflejados en base a la evaluación de los 5 componentes y en las diferentes evidencias encontradas.

Por lo que es necesario detallar las diferentes deficiencias encontradas, las cuales han afectado significativamente al desenvolvimiento de los procesos que posee la empresa y estos se detallan a continuación:

Realizado por: SC-DC	Fecha: 18/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CARTA DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCI 2/5
---	--	--------------------------

1. AMBIENTE DE CONTROL

DEBILIDADES:

- D1.** No existe un código de conducta puesto que los parámetros son establecidos de manera verbal.
- D2.** En la empresa aún no se ha establecido un Manual de funciones.
- D3.** La empresa no realiza capacitaciones al personal de manera permanente.

RECOMENDACIONES

R1. Al Gerente, implementar un código de ética que sirva de guía para la toma de decisiones, que tenga como función sensibilizar al profesionalista para que en el desarrollo y ejercicio de su profesión se desenvuelva en un ámbito de honestidad, legitimidad y moralidad, cumpliendo con los valores inculcados para el beneficio de la sociedad y de esta manera regular el comportamiento de todo el personal de la organización tomando él cuenta sus acciones y conductas.

R2. Al Gerente, diseñar un manual de funciones en el que establezca la descripción de los diferentes cargos para que de ésta manera el personal conozca y aplique las funciones que le corresponden según su perfil profesional, es por ello que al definir las funciones se establecen de acuerdo a los lineamientos, criterios, normas generales que deben cumplir en los diferentes cargos, garantizando el desempeño eficiente y eficaz del personal con el que cuenta la empresa, para el fortalecimiento de la estructura organizacional y de esta forma contribuir al cumplimiento de objetivos y metas planteados.

R3. Al Gerente, establecer un cronograma en el que se desarrolle capacitaciones al personal de manera permanente, debido a que las capacitaciones realizadas ayudan a desarrollar actitudes, habilidades y crecimiento laboral y personal a las organizaciones, logrando el desarrollo de las actividades de mejor calidad y eficiencia, enalteciendo la productividad, el desarrollo, el desenvolvimiento de los trabajadores en su cargo y promoviendo la comunicación interna.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 18/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CARATA DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCI 3/5
---	---	--------------------------

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

DEBILIDADES:

D8. La empresa desconoce metodologías para la mitigación de riesgos.

RECOMENDACIONES

R8. Al Gerente, aplicar las diferentes metodologías que ayuden a identificar las principales vulnerabilidades o fallas en el desarrollo de las actividades, para poder establecer medidas preventivas que ayuden a visibilizar los riesgos más críticos que deben ser atendidos primero que los demás.

3. AMBIENTE DE CONTROL

DEBILIDADES:

D13. En la empresa no cuenta con indicadores de desempeño

D14. La empresa solo ha establecido políticas, pero se las difunde de forma verbal

RECOMENDACIONES

R13. Al Gerente, aplicar indicadores de desempeño que ayuden a mejorar los procesos y políticas de control interno, fomentando estándares de calidad en los distintos procedimientos de gestión administrativa de la empresa.

R14. Al Gerente, Fomentar las diferentes políticas de control interno de modo formal dados en los distintos documentos escritos, para que de esta manera el personal pueda conocerlas y aplicarlas en los distintos procesos requeridos con el fin de disminuir y evitar errores e impulsando a la prevención de posibles amenazas en la empresa.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 18/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CARTA DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ECI 4/5
---	--	--------------------------

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

DEBILIDADES:

D15. La empresa no aplica cuestionarios para determinar las necesidades de sus clientes.

RECOMENDACIONES

R15. Al Gerente, impulsar una mejor comunicación con los clientes a través de distintos métodos que ayuden a establecer las necesidades que tienen, y de esta manera poder brindar un mejor servicio en la compra de los distintos productos que oferta, así como también la prestación de sus servicios, de este modo estará garantizando el fortalecimiento de la fidelidad del cliente y de su negocio.

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

DEBILIDADES:

D16. Las evidencias detectadas en las actividades de dirección y supervisión no son relevantes

RECOMENDACIONES

R16. Al Gerente, aplicar evaluaciones de manera periódica por parte del departamento de dirección y supervisión, para que garanticen el desarrollo de las actividades administrativas operativas y financieras, y de esta manera determinar cuáles son las debilidades más importantes en las distintas áreas o departamentos de la empresa y sobre las cuales se tiene que aplicar mayor cuidado.

Las falencias identificadas anteriormente afectan significativamente para el desarrollo efectivo de la empresa, es por esto que las debilidades encontradas permanecen evidentes en los papeles de trabajo **R/D 1/1.**

Realizado por: SC-DC	Fecha: 18/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CARTA DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PTA 5/5
---	--	--------------------------

Esto, es todo lo que podemos informar con respecto a la evaluación del control interno, se ha tomado en cuenta cada una de las debilidades encontradas y sobre las cuales se han establecido recomendaciones con el propósito de que sean tomadas en cuenta para mejorar el sistema de control interno en la empresa.

Atentamente,



Silvana Valeria Capelo Gálvez.
Auditor Junior. – Tesista
CA Firma Auditora




Diana Lizbeth Capelo Guijarro
Auditor Junior. - Tesista
CA Firma Auditor

Realizado por: SC-DC	Fecha: 18/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

AUDITORÍA DE GESTIÓN



	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PAG 1/2
---	--	--------------------------

Programa de auditoría de gestión

Objetivo general


Determinar el nivel de cumplimiento de los procesos de la empresa Automotriz LARESHE, mediante los indicadores de gestión para la medición del desempeño del personal.

Objetivos específicos

- ✓ Establecer Medir el desempeño organizacional y la gestión de la empresa tanto en los factores internos como externos, mediante la aplicación de cuestionarios que faciliten la determinación del nivel de riesgo y confianza.
- ✓ Identificar el ambiente organizacional a través de la información proporcionada de los empleados para la realización de las hojas de hallazgos con sus respectivos atributos que nos guíe en el desarrollo de la auditoría de gestión facilitando la emisión de recomendaciones.
- ✓ Poner en práctica la aplicación de indicadores de gestión mediante la evaluación porcentual para determinar el grado de eficiencia y eficacia de los procesos.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Realizado por:	FECHA:
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA				
1	Elabore el programa de auditoría de gestión.	PAG	SC-DC	19/01/2021
2	Evalúe la gestión empresarial.	EGE	SC-DC	19/01/2021
3	Verifique la misión y visión de la empresa.	MV	SC-DC	19/01/2021
4	Elabore la matriz del análisis FODA	A-FODA	SC-DC	19/01/2021
5	Realice la matriz de correlación FO	MC-FO	SC-DC	20/01/2021
6	Diseñe la matriz de correlación DA	MC-DA	SC-DC	20/01/2021
7	Cree la matriz de prioridades	M/P	SC-DC	20/01/2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 19/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021


 <p>CAPELO & ASOCIADOS FIRMA AUDITORA</p>	<p>EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p>PAG 2/2</p>
--	---	----------------------------------

8	Estructure el perfil estratégico interno	PEI	SC-DC	21/01/2021
9	Desarrolle el perfil estratégico externo	PEE	SC-DC	21/01/2021
10	Ejecute la evaluación de áreas críticas en el proceso de adquisición de compras.	AC-C	SC-DC	21/01/2021
11	Evalúe las áreas críticas en el proceso de servicio de mecánica	AC-SM	SC-DC	22/01/2021
12	Realice la aplicación de los indicadores de gestión	IG	SC-DC	22/01/2021
13	Diseñe la matriz de hallazgos de indicadores de gestión.	MH	SC-DC	22/01/2021
14	Estructure el perfil estratégico interno	PEI	SC-DC	21/01/2021

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 19/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE GESTIÓN EMPRESARIAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	EGE 1/2
---	---	--------------------------

Cuestionario de evaluación a la gestión empresarial

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”				
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN				
COMPONENTE: GESTIÓN EMPRESARIAL				
GERENTE PROPIETARIO: Fausto Tituaña				
Objetivo: Valorar la gestión empresarial a través de la aplicación de encuestas para la determinación de los recursos necesarios para la correcta administración.				
N.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿La empresa cuenta o está en proceso de realizar una Planificación Estratégica?		X	D1. La empresa no ha implementado una planificación estratégica.
2	¿Se ha estructurado correctamente la misión, visión y objetivos?	X		
3	¿Se aplican indicadores de gestión para medir sus eficiencia, eficacia y economía?		X	D2. No se aplican indicadores de gestión que contribuyan al cumplimiento de los objetivos.
4	¿La empresa maneja de manera adecuada la división de trabajo como una estrategia clave tomando en cuenta experiencia laboral que poseen sus trabajadores?	X		
5	¿Los productos o servicios nuevos han sido acogidos por los clientes?	X		
6	¿Al momento de realizar cambios en la gestión empresarial han sido positivos?	X		
7	¿En la empresa se identifican fácilmente las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas?	X		
8	¿Se toma en cuenta el Reglamento Interno que sirva de guía en las funciones del personal que debe desempeñar?	X		
9	¿La gestión administrativa busca la reducción de los costos, gastos, tiempo y mano de obra?	X		
10	¿Para la toma de decisiones administrativas es tomado en cuenta el capital humano?	X		
TOTAL Σ		8	2	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 19/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	EGE 2/2
---	--	--------------------------

Tabla 57-3: Ponderación – gestión empresarial

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	8/10*100	80%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 80%	20%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 58-3: Nivel de riesgo y confianza – gestión empresarial

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Tomando en cuenta la aplicación de los cuestionarios de la gestión empresarial, se pudo evidenciar un nivel de confianza alto del 80% debido a que se maneja de una manera adecuada los procesos con ética, responsabilidad y estos resultados han sido positivos por el nivel de experiencia del personal, la empresa cuenta con una correcta estructura de la misión, visión y objetivos por otra parte se puede ver que el 20 % es un nivel de riesgo bajo esto por no contar con una adecuada planificación estratégica y no poner en práctica la evaluación del desempeño a través de indicadores.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 19/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MV 1/4
---	--	-------------------------

Evaluación de la misión

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”				
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN				
COMPONENTE: MISIÓN				
PERSONAL:			TODOS	
Objetivo: Valorar la Misión a través de la aplicación de encuestas para la determinación de los recursos necesarios para la correcta administración.				
N.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿La misión es conocida por todos los miembros de la empresa .?	7	4	
2	¿La misión expresa la razón de ser de la empresa?	11	0	
3	¿La misión está estructurada en basa a la satisfacción de sus clientes?	11	0	
4	¿La responsabilidad social consta en la misión?	8	3	
5	¿La tecnología con la que trabaja la empresa se ve reflejado en la misión?	9	2	
6	¿La misión es difundida en toda la empresa?	5	6	D3. La misión no se difunde en toda la empresa.
7	¿En la misión de la empresa se evidencia los valores y la filosofía?	9	2	
8	¿La misión de la empresa sirve de guía para el accionar del personal?	4	7	D4. La misión de la empresa no guía el accionar de todo el personal.
9	¿La misión de LARESHE se distingue fácilmente de las demás empresas?	11	0	
10	¿La misión refleja el nivel de participación de la empresa en el mercado?	3	8	D5. La empresa no determina el nivel de participación en el mercado.
TOTALΣ		78	32	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 19/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE LA MISIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MV 2/4
---	---	-------------------------

Tabla 59-3: Ponderación – misión

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	78/110*100	71%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 71%	29%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Las Autoras

Tabla 60-3: Nivel de riesgo y confianza – misión

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Las Autoras

Análisis

Tomando en cuenta el análisis de la misión de la empresa se pudo determinar un nivel de confianza moderado del 71% puesto que en la misión de la empresa está reflejado la razón de ser, encaminada también a la satisfacción de los clientes al cumplimiento de metas y objetivos, tiene de base una buena responsabilidad social, por otra parte se puede evidenciar un nivel de riesgo moderado de un 29% debió a que la misión de la empresa no se difunde a los miembros de la organización y no sirve de guía para el accionar del personal y no tiene un nivel de participación en el mercado.

Realizado por:	SC-DC	Fecha:	04/11/2020
Revisado por:	RC - RP	Fecha:	04/11/2020

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE LA VISIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MV 3/4
---	---	-------------------------

Evaluación de la Visión

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”				
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN				
COMPONENTE: VISIÓN				
PERSONAL		TODOS		
Objetivo: Valorar la Visión a través de la aplicación de encuestas para la determinación de los recursos necesarios para la correcta administración.				
N.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de la visión?	5	6	D6. La visión no es socializada en toda la empresa.
2	¿Se desarrollan estrategias en las actividades encaminadas para el futuro?	11	0	
3	¿La empresa tiene una visión estructurada a largo plazo?	11	0	
4	¿La visión a primera vista inspira tener un buen desempeño de la organización en todos sus niveles?	8	3	
5	¿Se ven encaminadas en la visión los programas, planes y estrategias?	11	0	
6	¿La visión de la empresa permite generar nuevas oportunidades futuras?	10	1	
7	¿El contenido de la visión se asemeja con los valores y la misión?	9	2	
8	¿La visión está enfocada en la generación de oportunidades futuras para la empresa?	9	2	
9	¿La visión está en lugar de fácil visibilidad?	6	5	
TOTALΣ		80	19	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 19/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE LA VISIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MV 4/4
---	---	-------------------------

Tabla 61-3: Ponderación – visión

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	80/99*100	81%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 81%	19%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Las Autoras

Tabla 62-3: Nivel de riesgo y confianza – visión

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Las Autoras

Análisis

Mediante el respectivo análisis de la visión se pudo determinar un nivel de confianza alto del 81% por reflejar la visión futura que tiene la empresa, e impulsar a generar oportunidades a futuro además de tener un buen desempeño organizacional, donde se ven enfocados programas, planes y estrategias, de igual manera se pudo determinar el nivel de riesgo bajo del 19% puesto que no todos los miembros del personal tienen conocimiento de la visión de la empresa por no estar en un buen lugar visible lo que provoca que no se cumplan a cabalidad con los objetivos.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 19/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ANÁLISIS FODA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	A-FODA 1/1
---	---	-----------------------------


Tabla 63-3: Análisis FODA – Empresa Automotriz “LARESHE”

ANÁLISIS INTERNO	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ubicación geográfica estratégica con infraestructura propia ✓ Talento humano especializado en las distintas áreas. ✓ Amplia gama de productos y servicios a precios accesibles. ✓ Atención al cliente de forma especializada y cordial. ✓ Ambiente laboral adecuado entre todo el personal. ✓ Accesibilidad en créditos para los clientes. ✓ Imagen corporativa con reconocimiento a nivel nacional por su maquinaria y tecnología actualizada. ✓ Posee un sistema contable optimo 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de capacitación permanente al personal ✓ Inexistencia de un manual de funciones. ✓ No cuenta con un sistema adecuado de control interno. ✓ Falta de aplicación de indicadores de gestión. ✓ Falta de flujogramas en los procesos operativos. ✓ No existe una adecuada planificación estratégica. ✓ La empresa no posee un código de ética. ✓ No cuenta con un cronograma de actividades de forma secuencial
ANÁLISIS EXTERNO	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Poca competencia en la oferta de productos similares. ✓ Accesibilidad a crédito con proveedores ✓ Gran cantidad de productos por parte de los proveedores ✓ Clientes insatisfechos por los servicios de la competencia. ✓ ✓ Innovación en los servicios que oferta 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Crisis económica ✓ Entradas de nuevos competidores al mercado. ✓ Cambios en las nuevas reformas tributarias. ✓ Incrementos en los precios de insumos.

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 19/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” RANGOS DE PONDERACIÓN MATRIZ FODA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	RPMF 1/1
---	---	---------------------------

Rangos de ponderación

Las matrices que se presentan a continuación, es con el fin de dar una muestra de relación entre los factores internos con los externos, que permitan verificar los hechos o circunstancias que se han realizado de una u otra forma para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, así como también en el desarrollo de la gestión empresarial, es por esto que la ponderación se realiza en base a las variables que se detallan a continuación con su respectiva calificación

Tabla 64-3: Matriz FO

MATRIZ FO			
CALIFICACIÓN	5	RANGOS DE PONDERACIÓN	Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad
	3		Si la fortaleza y la oportunidad tienen mediana relación
	1		Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 65-3: Matriz DA

MATRIZ DA			
CALIFICACIÓN	5	RANGOS DE PONDERACIÓN	Si la debilidad tiene relación con la amenaza
	3		Si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación
	1		Si la debilidad no tiene relación con la amenaza

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 19/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

Matriz de correlación FO

Tabla 66-3: Matriz de correlación FO – fortalezas vs oportunidades

Fortalezas Oportunidades	F1 Ubicación geográfica estratégica con infraestructura propia	F2 Talento humano especializado en las distintas áreas	F3 Amplia gama de productos y servicios a precios accesibles.	F4 Atención al cliente de forma especializada y cordial.	F5 Ambiente laboral adecuado entre todo el personal	F6 Accesibilidad en créditos para los clientes.	F7 Imagen corporativa con reconocimiento a nivel nacional por su maquinaria y tecnología actualizada	F8 Posee un sistema contable óptimo	Total Σ
O1 Poca competencia en la oferta de productos similares	5	1	3	3	3	3	5	1	24
O2 Accesibilidad a crédito con proveedores	3	1	5	1	1	5	3	1	20
O3 Gran cantidad de productos por parte de los proveedores.	3	1	5	1	1	5	5	1	22
O4 Clientes insatisfechos por los servicios de la competencia	5	3	5	5	5	3	5	1	32
O5 Acceso a tecnología de punta.	3	3	5	3	3	1	5	5	28
O6 Innovación en los servicios que oferta	3	1	5	3	1	1	5	3	22
Total, Σ	22	10	28	16	14	18	28	12	148

MARCAS:

Σ = Sumatoria

Realizado por: SC-DC	Fecha: 20/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

Matriz de correlación DA


Tabla 67-3: Matriz de correlación DA – debilidades vs amenazas

Debilidades Amenazas	D1 Falta de capacitación permanente al personal	D2 Inexistencia de un manual de funciones.	D3 No cuenta con un sistema adecuado de control interno.	D4 Falta de aplicación de indicadores de gestión	D5 Falta de flujogramas en los procesos operativos.	D6 No existe una adecuada planificación estratégica.	D7 La empresa no posee un código de ética	D8 No cuenta con un cronograma d actividades de forma secuencial	Total Σ
A1 Crisis económica.	5	3	3	1	1	1	1	1	16
A2 Entradas de nuevos competidores al mercado.	3	1	3	3	1	3	1	3	18
A3 Cambios en las nuevas reformas tributarias	5	1	3	1	1	1	1	3	16
A4 Incrementos en los precios de insumos.	3	1	3	3	1	1	1	3	16
Total Σ	16	6	12	8	4	6	4	10	66

MARCAS:

Σ = Sumatoria

Realizado por: SC-DC	Fecha: 20/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” MATRIZ DE PRIORIDADES FODA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MP 1/1
---	--	-------------------------

Matriz de prioridades

Permite ubicar las distintas variables de la Matriz FODA de acuerdo al orden de mayor relevancia, tanto internas como externas en base a la calificación de la matriz de correlación.

Tabla 68-3: Matriz priorizada FODA

Código	Variable
FORTALEZAS	
F3	Amplia gama de productos y servicios a precios accesibles.
F7	Imagen corporativa con reconocimiento a nivel nacional por su maquinaria y tecnología actualizada
F1	Ubicación geográfica estratégica con infraestructura propia
F6	Accesibilidad en créditos para los clientes
F4	Atención al cliente de forma especializada y cordial
F5	Ambiente laboral adecuado entre todo el personal
F8	Posee un sistema contable optimo
F2	Talento humano especializado en las distintas áreas
DEBILIDADES	
D1	Falta de capacitación permanente al personal
D3	No cuenta con un sistema adecuado de control interno.
D8	No cuenta con un cronograma d actividades de forma secuencial
D4	Falta de aplicación de indicadores de gestión
D2	Inexistencia de un manual de funciones.
D6	No existe una adecuada planificación estratégica.
D5	Falta de flujogramas en los procesos operativos.
D7	La empresa no posee un código de ética
OPORTUNIDADES	
O4	Clientes insatisfechos por los servicios de la competencia
O5	Acceso a tecnología de punta.
O1	Poca competencia en la oferta de productos similares
O3	Gran cantidad de productos por parte de los proveedores.
O6	Innovación en los servicios que oferta
O2	Accesibilidad a crédito con proveedores
AMENAZAS	
A2	Entradas de nuevos competidores al mercado.
A1	Crisis económica.
A3	Cambios en las nuevas reformas tributarias
A4	Incrementos en los precios de insumos.

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 20/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

Perfil estratégico interno


Tabla 69-3: Perfil estratégico interno

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
		DEEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQ UILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
DEBILIDADES						
D1	Falta de capacitación permanente al personal	●				
D3	No cuenta con un sistema adecuado de control interno.	●				
D8	No cuenta con un cronograma de actividades de forma secuencial		●			
D4	Falta de aplicación de indicadores de gestión	●				
D2	Inexistencia de un manual de funciones.		●			
D6	No existe una adecuada planificación estratégica.		●			
D5	Falta de flujogramas en los procesos operativos.		●			
D7	La empresa no posee un código de ética		●			
FORTALEZAS						
F3	Amplia gama de productos y servicios a precios accesibles.					●
F7	Imagen corporativa con reconocimiento a nivel nacional por su maquinaria y tecnología actualizada					●
F1	Ubicación geográfica estratégica con infraestructura propia					●
F6	Accesibilidad en créditos para los clientes				●	
F4	Atención al cliente de forma especializada y cordial				●	
F5	Ambiente laboral adecuado entre todo el personal				●	
F8	Posee un sistema contable óptimo				●	
F2	Talento humano especializado en las distintas áreas					●
Total Σ		3	5	0	3	5
Porcentaje		19%	31%	0%	19%	31%

MARCAS:
 Σ = Sumatoria

FUENTE: Elaboración propia
ELABORADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana,

Realizado por: SC-DC	Fecha: 21/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ANÁLISIS DEL PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PEI 2/2
---	---	--------------------------

Análisis del Perfil estratégico interno a la empresa Automotriz “LARESHE”

La situación de la empresa LARESHE, según el perfil estratégico interno se analizado principalmente las Fortalezas y las Debilidades tomando en cuenta el nivel de impacto de cada una de ellas dando resultados en las Grandes Debilidades de un 19 % seguido de las Debilidades con un 31% luego tenemos por otro lado las Fortalezas con un 19% y las Grandes Fortalezas con un 31% lo que da como resultado que la empresa posee Grandes fortalezas suficientes para poder contrarrestar las Debilidades.

Entre las debilidades más significativas tenemos: la falta de capacitación permanente al personal, el no contar con un sistema adecuado de control interno y la falta de aplicación de indicadores de gestión. Por otra parte, las fortalezas encontradas con mayor relevancia son: poseer una amplia gama de productos y servicios a precios accesibles, ser una imagen corporativa con reconocimiento a nivel nacional por su maquinaria y tecnología actualizada, brindar una atención al cliente de forma especializada y cordial y contar con un talento humano especializado en las distintas áreas.

Por lo que se puede demostrar, que los factores internos que tiene la empresa, señalan la forma medianamente eficiente que la gestión administrativa y operacional desempeña debido al aprovechamiento de las fortalezas que contrarrestan a las debilidades presentadas.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 21/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

Perfil estratégico externo

Tabla 70-3: Perfil estratégico externo

ASPECTOS EXTERNOS		CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
		AMENAZAS		NORMAL	OPORTUNIDADES	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
AMENAZAS						
A2	Entradas de nuevos competidores al mercado.	●				
A1	Crisis económica.	●				
A3	Cambios en las nuevas reformas tributarias		●			
A4	Incrementos en los precios de insumos.		●			
OPORTUNIDADES						
O4	Clientes insatisfechos por los servicios de la competencia					●
O5	Acceso a tecnología de punta.					●
O1	Poca competencia en la oferta de productos similares					●
O3	Gran cantidad de productos por parte de los proveedores.				●	●
O6	Innovación en los servicios que oferta					●
O2	Accesibilidad a crédito con proveedores				●	●
Total Σ		2	2	0	2	4
Porcentaje		20%	20%	0%	20%	40%


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

MARCAS:

Σ = Sumatoria

Realizado por: SC-DC	Fecha: 21/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ANÁLISIS DEL PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PEE 2/2
---	---	--------------------------

Análisis el Perfil estratégico externo de la empresa Automotriz LARESHE

Se puede evidenciar que en el análisis del perfil estratégico externo la empresa cuenta con grandes amenazas en un 20%, seguido de las amenazas en un 20%, por otra parte, se encuentran las Oportunidades divididas en Grandes Oportunidades con un 40% mientras que las Oportunidades están en un 20%, lo que implica que la empresa cuenta con Grandes Oportunidades para poder contrarrestar las Amenazas con el objetivo de aprovechar al máximo las oportunidades que se presentan.

Entre las oportunidades con mayor relevancia tenemos: los clientes insatisfechos por los servicios de la competencia, el acceso a tecnología de punta, la poca competencia en la oferta de productos similares y la innovación en los servicios que oferta. Mientras que por otra parte tenemos entre las Amenazas más significativas: la entrada de nuevos competidores al mercado y la crisis económica que atraviesa el País.

Por lo que se puede manifestar que el perfil estratégico externo, muestra una gestión administrativa y operacional medianamente eficiente, por el aprovechamiento de las oportunidades para poder contrarrestar las amenazas producidas por la situación económica el País.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 21/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021






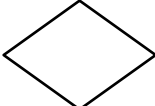
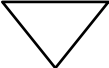


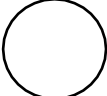
	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” SIMBOLOGÍA DE FLUJOGRAMAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	SF 1/1
---	---	-------------------------


Tabla 71-3: Simbología de flujogramas

SIGNIFICADO	MARCAS
Inicio – fin	
Registro o Procedimientos	
Líneas de dirección	
Documento	
Decisión	
Archivo	
Subproceso	
Conector externo	
Conector interno	

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 21/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ÁREAS CRÍTICAS DEL PROCESO DE COMPRAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	AC-C 1/2
---	---	---------------------------

Nudos críticos del proceso de compras

Objetivo

- ✓ Representar el proceso de compras de repuestos en las distintas marcas de vehículos de la empresa Automotriz LARESHE, a través del diseño de un flujograma, para la detección de nudos críticos en los diferentes procesos.

Tabla 72-3: Proceso de compras de repuestos

N.	Responsables	Actividades	Tiempo
1	Auxiliar administrativo	Identificar cual va a ser el pedido	5 días
2	Auxiliar administrativo	Seleccionar cual va a ser el proveedor y si tiene lo requerido	4 horas
3	Auxiliar administrativo	Emite una nota de pedido de los repuestos más cotizados	3 horas
4	Gerente General	Aprueba y envía al proveedor	4 horas
5	Auxiliar Contable	Recibe la factura y la guía de remisión	1 hora
6	Auxiliar administrativo	Constata si las características y estado físico son los correctos, caso contrario hace una orden devolución al proveedor	2 horas
7	Auxiliar Contable	Ingresa los datos de la factura al sistema contable	30 min.
8	Auxiliar Contable	Realiza el pago correspondiente de los repuestos	30 min.
9	Auxiliar administrativo	Coloca etiquetas y almacena la mercancía en el lugar correspondiente en bodega	4 horas

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 21/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

Flujograma de proceso de compra de repuestos

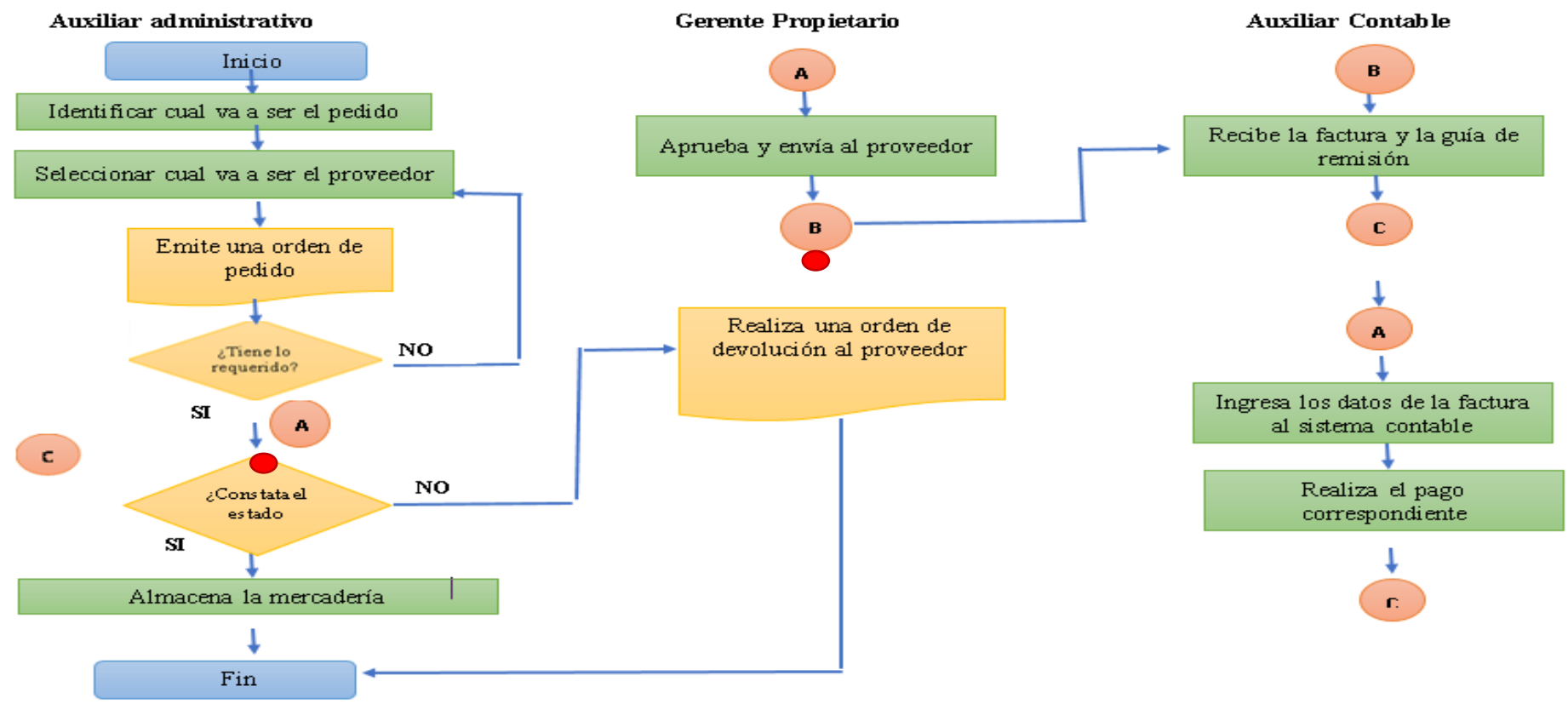



Gráfico 15-3: Flujograma de proceso de compra de repuestos

FUENTE: Elaboración propia
REALIZADO POR: Capelo, S.; Capelo, D. 2021

Elaborado por: SC-DC	Fecha: 21/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” NUDOS CRÍTICOS EN EL SERVICIO DE MECÁNICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	AC-SM 1/2
---	---	----------------------------

Nudos críticos del proceso de servicio de mecánica

Objetivo:

Detallar el proceso del servicio de mecánica de la empresa Automotriz “LARESHE”, a través del diseño de un flujograma para la identificación de las áreas críticas.

Tabla 73-3: Proceso de compras de control de inventarios

N.	Responsables	Actividades	Tiempo
1	Cliente	Ingreso del vehículo a la empresa	15 min.
2	Mecánico General	Recibe y registra el Vehículo	10 min.
3	Mecánico General	Diagnostica el problema	1 hora
4	Mecánico General	Cotiza el servicio	20 min.
5	Cliente	Aceptación por parte del cliente	10 min
6	Cliente	Entrega del auto al mecánico general	5 min.
7	Auxiliar de mecánica	Inicia la reparación	2 horas
8	Auxiliar de mecánica	Vigila si existen las partes o piezas	1 hora
9	Auxiliar de Administración	Compra las partes en caso de no tenerlas	1 hora
10	Auxiliar de Administración	Entrega las partes al mecánico	5 min.
11	Auxiliar de mecánica	Continua con la reparación	1 hora
12	Auxiliar de mecánica	Detecta si existen más problemas	30 min.
13	Auxiliar de Administración	Factura y cobra	10 min.
14	Mecánico General	Entrega el vehículo al cliente	15 min.
15	Cliente	Salida del taller	5 min.

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 22/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

Flujograma de proceso de servicio de mecánica

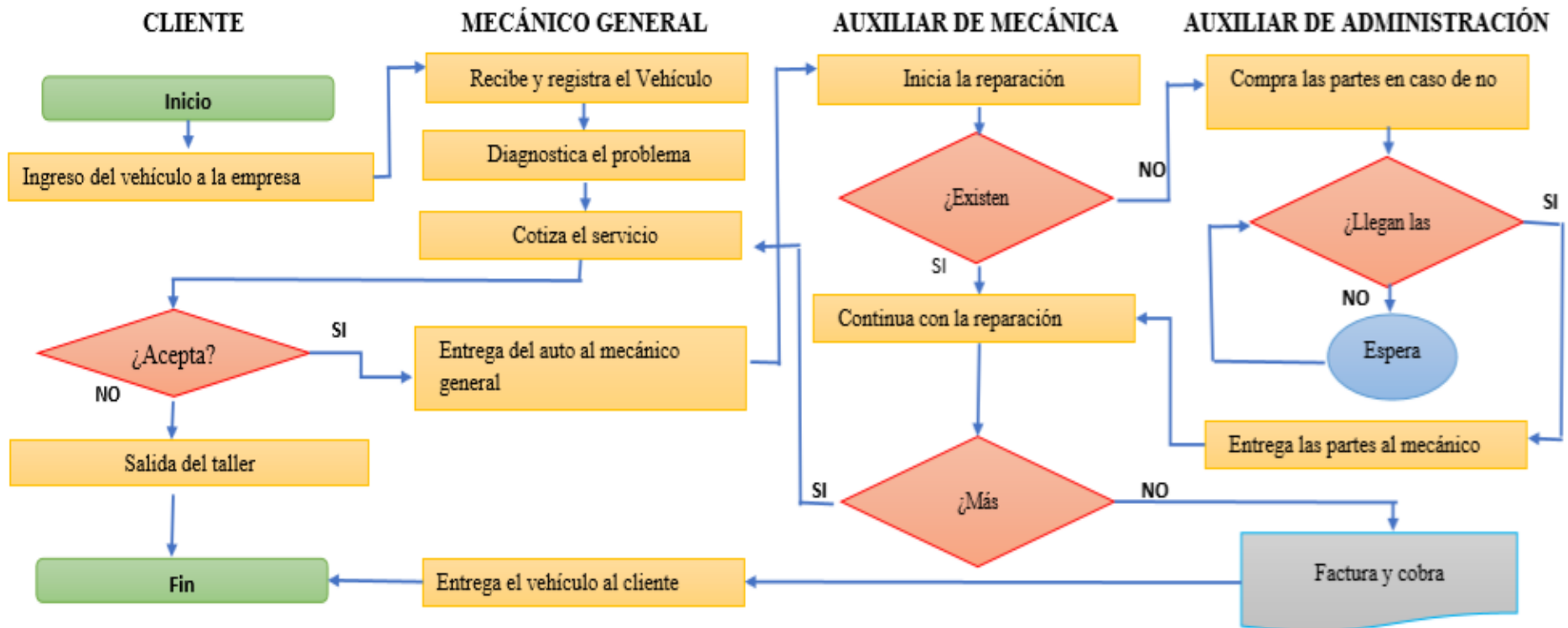



Gráfico 16-3: Flujograma de proceso de servicio de mecánica

FUENTE: Elaboración propia
REALIZADO POR: Capelo, S.; Capelo, D. 2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 22/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INDICADORES DE GESTIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IG 1/3
---	--	-------------------------

Indicadores de gestión

Tabla 74-3: Matriz Técnica de Indicadores

	Objetivo	Indicador	Fórmula	Cálculo		Interpretación
EFICIENCIA	Calcular el porcentaje de crecimiento de la empresa en la oferta de nuevas marcas en repuestos	Porcentaje de Crecimiento en Oferta de Nuevas marcas de repuestos	(Número de nuevas marcas de repuestos incorporadas en el período 2019/ Número total de Marcas de repuestos en el periodo 2019) *100	(3/20) *100	15%	El porcentaje de crecimiento en la empresa Automotriz LARESHE en la oferta de nuevas marcas de repuestos incorporadas en el periodo 2019 es del 15% lo que demuestra que existe una gestión eficiente por innovar nuevas marcas en la línea Hino, Mavesa y japonés reconocidas en el mercado para lograr la satisfacción de los clientes.
	Verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en el periodo 2019.	Porcentaje de Desarrollo de acuerdo al Cumplimiento de Objetivos.	(Número de objetivos establecidos en el período 2019 / Número Total de objetivos establecidos para el periodo 2019) *100	(2/5) *100	40%	La empresa Automotriz LARESHE, ha logrado un cumplimiento de los objetivos establecidos para el periodo 2019 en un 40 %debido a la aplicación de estrategias adecuadas sin embargo no se han cumplido a cabalidad por falta de una planificación estratégica.
	Determinar el porcentaje de satisfacción de los trabajadores, con relación a la gestión administrativa en el periodo 2019.	Porcentaje de satisfacción de la Gestión Administrativa	(Número de trabajadores satisfechos con la gestión administrativa en el período 2019/ Número total de trabajadores) *100	(9/11) *100	82%	El porcentaje de satisfacción de los trabajadores con relación a la gestión administrativa de la empresa Automotriz LARESHE es muy buena en un 82% lo cual se debe a un buen proceso de administración por parte de la Gerencia.

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Elaborado por: SC-DC	Fecha: 22/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	Objetivo	Indicador	Fórmula	Cálculo		Interpretación
EFICACIA	Cuantificar el nivel de satisfacción de los empleados con relación a la infraestructura de la empresa.	Porcentaje de satisfacción con relación a la Infraestructura de la empresa	(Número de empleados conformes con la infraestructura de la empresa en el período 2019/ Número total de empleados entrevistados) * 100	$(10/11) * 100$	91%	El porcentaje de satisfacción de los empleados conforme a la infraestructura de la empresa para el periodo 2019 es de un 91% porque posee un espacio físico amplio y una ubicación geográfica estratégica con relación a la demanda de los clientes.
	Verificar el crecimiento de la empresa LARESHE en la Cartera de Clientes.	Porcentaje de Crecimiento en la Cartera de Clientes.	(Número de clientes nuevos en el período 2019/ Número Total de clientes del periodo 2019) * 100	$(800/3200) * 100$	25%	El crecimiento de clientes nuevos en el periodo 2019 en la empresa es del 25%, lo que determina un crecimiento significativo debido a la publicidad utilizando la nueva tecnología como son las redes sociales y en los distintos medios de comunicación.
ECONOMÍA	Determinar el porcentaje de las Obligaciones con Instituciones Financieras del periodo 2019.	Economía en las obligaciones con instituciones financieras en el año 2019	(Obligaciones con instituciones financieras 2019/Gastos totales del periodo 2019) *100	$(80026,28/353667,85) * 100$	23,00%	El 23% del Total de Gastos el periodo 2019 son por las Obligaciones con Instituciones financieras en el periodo 2019.
	Establecer el porcentaje e recuperación de la cartera de crédito en el período 2019.	Recuperación de la cobranza en el período 2019.	(Recuperación de cobranza del periodo 2019/Facturación del periodo 2019) *100	$(85926,35/1311.327,07) * 100$	7,00%	La empresa cuenta con un porcentaje del 7 % en la recuperación de la cobranza con sus clientes.

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021


Elaborado por: SC-DC	Fecha: 22/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	Objetivo	Indicador	Fórmula	Cálculo		Interpretación
ECOLOGÍA	Establecer si los miembros de la empresa apoyan al reciclaje	Reciclaje	(Número de empleados que reciclan / Total de empleados) *100	(7/11) *100	64%	En la empresa LARESHE el número de empleados que ayudan a reciclar es del 64 % puesto que reciclan los plásticos obtenidos de residuos sólidos urbanos, llantas, aceite quemado entre otros.
	Determinar el porcentaje del registro de ventas mediante el número de facturas electrónicas emitidas en el 2019.	Número de facturas electrónicas emitidas en el periodo 2019.	(Número de facturas electrónicas emitidas en el periodo 2019 / Total de facturas emitidas del periodo 2019) *100	(5843/5843) *100	100%	En la empresa LARESHE el 100% de las facturas emitidas fueron electrónicas lo cual ha permitido contribuir con la conservación del medio ambiente.
ÉTICA	Establecer el porcentaje de personal que emplean principios y valores en sus actividades	Aplicación de Principios y Valores	(Número de Trabajadores que aplican principios y valores / Número Total del personal) *100	(11/11) *100	100%	En la empresa el porcentaje del personal que aplica principios y valores en el desarrollo de sus actividades es el 100 % puesto que demuestran un compromiso con la empresa.
	Calcular el porcentaje del personal asegurado desde el primer día de trabajo en la empresa.	Afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	(Número del personal asegurado al IESS/ Número Total de Personal) * 100	(11/11) *100	100%	La empresa Automotriz LARESHE, se caracteriza por asegurar al trabajador desde el momento que va desempeñar sus funciones tal como lo señala el Art. 42 Obligaciones del empleador, en el inciso 31 del Código de Trabajo.

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Elaborado por: SC-DC	Fecha: 22/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	HH 1/5
---	---	-------------------------

Matriz de hallazgos – auditoría de gestión

Tabla 75-3: Hoja de hallazgos de auditoría de gestión

EGE 1/2

CONDICIÓN	La empresa no ha implementado una planificación estratégica
CRITERIO	Chiavenato (Planificación estratégica p.42-43) establece que. - es el proceso que sirve para formular y ejecutar las estrategias de la organización con la finalidad de insertarla, sus ventajas son: la claridad de la visión estratégica; la debida comprensión del entorno; el enfoque en base a objetivos; el comportamiento proactivo, sistemático y holístico; y la interdependencia con el entorno
CAUSA	El desconocimiento de una planificación estratégica por parte del gerente, debió a que considera como gasto innecesario.
EFECTO	Al no contar la empresa con una adecuada planificación estratégica está ocasionando un mal direccionamiento en las actividades lo que va generar que no se cumpla con sus objetivos planteados, debido a que no cuenta con estrategias adecuadas en el diagnóstico interno como externo.
CONCLUSIÓN	La empresa Automotriz LARESHE no cuenta con una planificación estratégica establecida debido a que el Gerente no tiene conocimiento de ello, y considera que es un gasto innecesario ocasionado que se tenga un mal direccionamiento en las actividades y que no se cumpla con sus objetivos planteados, ni con las estrategias adecuadas en el diagnóstico interno como externo.
RECOMENDACIÓN	Al Gerente General implementar una planificación estratégica que sirva de base para la estructura de la misión, visión, objetivos y estrategias de la empresa en un periodo de tiempo que sirva como una herramienta indispensable para la toma de decisiones garantizando el cumplimiento de las operaciones administrativas y financieras.

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 22/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	HH 2/5
---	---	-------------------------

Tabla 76-3: Matriz de hallazgos – auditoría de gestión

EGE 1/2

CONDICIÓN	No se aplican indicadores de gestión que contribuyan al cumplimiento de los objetivos.
CRITERIO	Debe aplicar el principio de Control Interno. Uso de Indicadores de Gestión. “Este debe formar parte de los sistemas, para que permitan medir el grado de control integral de las operaciones y su avance tanto físico como financiero, de tal manera que se puedan hacer análisis de la gestión en los distintos sectores y proyectar de mejor manera a la organización, ayudando a reorientar las acciones, en los casos específicos. Los auditores internos pueden ayudar en el establecimiento de estos indicadores, ya que ellos son los que más conocen de las operaciones de todos los sectores, bien podrían aportar con la identificación de los sectores o temas donde se pueden diseñar indicadores para controlar y medir la gestión”
CAUSA	La empresa no aplica indicadores de gestión debió a la falta de personal especializado para su ejecución, además no se realizan capacitaciones al personal para adaptarse a nuevos cambios que se dan en el entorno y son de manera eventual.
EFECTO	Existe en la empresa un desconocimiento en el grado de cumplimiento de los procesos, planes, objetivos, programas, actividades y metas dando como resultado una deficiencia de responsabilidad gerencial.
CONCLUSIÓN	La empresa Automotriz LARESHE, no cuenta con indicadores de gestión debió a la falta del personal especializado que establezca grado de cumplimiento de los procesos, planes, objetivos, programas, actividades lo cual ayude a mejorar el desempeño de la empresa de manera eficiente, eficaz y económica.
RECOMENDACIÓN	Al Gerente General implementar indicadores de gestión que permitan saber cuál es el nivel de cumplimiento de los procesos operativos, planes, programas, actividades, objetivos y metas que ayuden a optimizar los recursos de manera eficiente, eficaz y económica que mejore la toma de decisiones.

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 22/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	HH 3/5
---	---	-------------------------

Tabla 77-3: Matriz de hallazgos – auditoría de gestión

MV 1/4

CONDICIÓN	La misión y visión no son difundidas en toda la empresa.
CRITERIO	El SGC ISO 9001-2015: Control de información documentada. - Para el control de la información documentada de la empresa; la misma debe abordar las siguientes actividades, según corresponda: distribución, acceso, recuperación y uso; almacenamiento y preservación; control de cambios; conservación y disposición de todo su personal; además deberá estar disponible y estar protegida adecuadamente.
CAUSA	No se ha difundido en todas las áreas de la empresa LAREHE, la misión y visión porque se ha dado a conocer solo en el departamento administrativo.
EFFECTO	La empresa al no dar a socializar la misión y visión no sabe hacia dónde está encaminado los objetivos hacia corto y largo plazo, impidiendo que se cumpla la razón de ser para la que se creó ni a dónde quiere llegar en un tiempo determinado esto provocado por la falta de compromiso del personal Administrativo.
CONCLUSIÓN	La empresa Automotriz LARESHE al no difundir la misión la visión no permite que el personal y los clientes conozcan la razón de ser ni hacia dónde quiere llegar lo que provoca una gran incertidumbre en el desarrollo de sus actividades cotidianas.
RECOMENDACIÓN	Al Gerente General difundir en todas las áreas de la empresa la misión y visión dando a conocer al personal, y a los clientes la imagen corporativa que los caracteriza en un lugar visible de fácil acceso permitiendo mejorar el compromiso y fidelidad en la organización.

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 22/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	HH 4/5
---	---	-------------------------

Tabla 78-3: Matriz de hallazgos – auditoría de gestión

MV 1/4

CONDICIÓN	La misión de la empresa no guía el accionar de todo el personal
CRITERIO	El SGC ISO 9001-2015: Control de información documentada. - Para el control de la información documentada de la empresa; la misma debe abordar las siguientes actividades, según corresponda: distribución, acceso, recuperación y uso; almacenamiento y preservación; control de cambios conservación y disposición de todo su personal; además deberá estar disponible y estar protegida adecuadamente.
CAUSA	No todo el personal conoce la misión de la empresa puesto que no ha sido socializado por parte del personal administrativo una vez que se contrate los servicios profesionales para desempeñar el cargo en la organización esto impide guiar el accionar de su trabajo.
EFEECTO	Al no difundirse ni encontrarse en un lugar visible la misión, provoca un direccionamiento inadecuado el mismo que dificulta, el desempeño correcto del accionar por parte de sus empleados al no propagar el desarrollo de las actividades.
CONCLUSIÓN	En la empresa Automotriz LARESHE la misión no guía el accionar de todo el personal debió a que no ha sido difundida de manera eficiente ni se ha encontrado en un lugar visible provocando que el personal no conozca claramente la razón de ser de la entidad.
RECOMENDACIÓN	Al Gerente General reestructurar el diseño de una nueva misión la cual sirva de guía para el accionar de todo el personal y esta a su vez sea difundida en las instalaciones para propiciar el desarrollo eficiente de las actividades.

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 22/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	HH 5/5
---	---	-------------------------

Tabla 79-3: Matriz de hallazgos – auditoría de gestión

MV 1/4

CONDICIÓN	La empresa no determina el nivel de participación en el mercado
CRITERIO	Chiavenato (Planificación estratégica p.65) instituye que- para proporcionar una mejor composición en la misión de la empresa, es importante mencionar el nivel de participación que se desea obtener en el mercado de manera que los objetivos se enfoquen en dicha participación.
CAUSA	La empresa no determina el nivel de participación en el mercado.
EFECTO	Al no determinar el nivel de participación en el mercado, la empresa se detendrá provocando el impedimento en el desarrollo de sus funciones y perjudicará al progreso en un futuro.
CONCLUSIÓN	En la empresa LARESHE al no determinar el nivel de participación en el mercado en la misión impedirá el desarrollo eficiente en el desempeño de sus funciones lo cual traerá consecuencias para el progreso en un futuro.
RECOMENDACIÓN	Al Gerente General establecer en la misión el nivel de participación en el mercado puesto que es un índice de competitividad que señala el grado de desempeño en el mercado con relación a los competidores y de esta manera se podrá ejecutar acciones estratégicas o tácticas.


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 22/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

AUDITORÍA FINANCIERA



	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PAF 1/2
---	--	--------------------------

Programa de auditoría Financiera

Objetivo General

- ✓ Determinar la razonabilidad de los estados financieros, a través del análisis de cuentas materiales proporcionadas al periodo 2019


Objetivos Específicos

- ✓ Evaluar los respectivos soportes mediante la información presentada en los estados financieros para conocer el manejo empresarial.
- ✓ Examinar las cuentas de mayor relevancia de la empresa Automotriz “LARESHE”, mediante el análisis financiero, asientos de ajuste o reclasificación para la evaluación de su rentabilidad.
- ✓ Realizar la hoja de hallazgos con sus respectivos atributos mediante las deficiencias encontradas en los estados financieros para mejorar la toma de decisiones a través de los indicadores financieros.

Programa de Auditoría Financiera

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Realizado por:	FECHA:
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA				
1	Realice el programa de auditoría financiera	PAF	SC-DC	25/01/2021
2	Efectúe el análisis vertical de los estados financieros para la determinación de la materialidad en las cuentas.	AV-EF	SC-DC	25/01/2021
3	Examine las cuentas de activo Realice el cuestionario de control interno de cuentas por cobrar. <ul style="list-style-type: none"> - Efectúe la confirmación de saldos de clientes - Elabore la cédula analítica de clientes - Diseñe la cédula sumaria de clientes 	CCC CSC CAC CSC	SC-DC	25/01/2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PAF 2/2
---	--	--------------------------

3	Construya el cuestionario de control interno de la cuenta maquinaria y equipo. - Confirme el inventario físico de los activos - Elabore la cédula analítica de depreciación. - Efectúe la cédula sumaria de depreciación	CME IFA CAME CSME	SC-DC	26/01/2021
4	Examine las cuentas de pasivo Efectúe el cuestionario de control interno de cuentas por pagar - Elabore confirmación de saldos de proveedores - Cree cédula analítica de cuentas por pagar. - Diseñe la cédula sumaria de cuentas por pagar.	CCP CSP CACP CSCP	SC-DC	26/01/2021
5	Reconozca las cuentas de patrimonio - Corrobore saldo de la utilidad del ejercicio.	CP	SC-DC	27/01/2021
6	Observe las cuentas de ingresos	CI	SC-DC	27/01/2021
7	Estudie las cuentas de egresos	CE	SC-DC	28/01/2021
8	Adapte los indicadores financieros	IF	SC-DC	28/01/2021
9	Realice la matriz de hallazgos de auditoría financiera.	HH	SC-DC	28/01/2021

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

 CAPELO & ASOCIADOS FIRMA AUDITORA	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	AV-EF 1/6
---	--	----------------------------


Análisis Vertical de Estados Financieros

Análisis Vertical Estado de Situación Financiera

Tabla 80-3: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 Expresado en dólares americanos (\$)			
CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	SALDOS	%
1.	ACTIVO	690875,96	100%
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	612983,07	88,73%
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	35163,60	5,09%
1.01.01.01.	CAJAS	40,00	0,01%
1.01.01.01.01	Caja General	40,00	0,01%
1.01.01.02.	BANCOS LOCALES	35123,60	5,08%
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. 3461025104	14759,02	2,14%
1.01.01.02.04	Banco Pichincha Ahorro Fausto Tituaña 2200195376	177,14	0,03%
1.01.01.02.06	Ahorro Programado Pichincha 2202307320	506,14	0,07%
1.01.01.02.08	Bco. Bolivariano Cta. Cte. 505502237-9	15602,14	2,26%
1.01.01.02.09	Bco. Bolivariano Cta. Aho. Programado 5051132257	3682,55	0,53%
1.01.01.02.10	Coop. CATAR Ltda. Cta Ahorros # 24271201870	329,30	0,05%
1.01.01.02.11	Banco Pichincha Cta Cte 2100189034	67,31	0,01%
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	94939,09	13,74%
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO	85926,35	12,44%
1.01.02.05.02.	De actividades ordinarias que no generen intereses	85926,35	12,44%
1.01.02.05.02.01	Clientes Nacionales	79105,55	11,45%
1.01.02.05.02.02	Clientes Nacionales Tarjetas de Crédito	6820,8	0,99%
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12184,28	1,76%
1.01.02.08.01	Préstamos Empleados	875,91	0,13%
1.01.02.08.02	Anticipos Empleados	140,00	0,02%
1.01.02.08.03.01	Cheques Protestados	2822,79	0,41%
1.01.02.08.03.20	Cuentas por Cobrar Blanca Tituaña	2504,29	0,36%
1.01.02.08.03.22	Cuentas por Cobrar tercero	476,00	0,07%
1.01.02.08.04	Préstamos Avance Bolivariano (Cerón Christian)	666,67	0,10%
1.01.02.08.05	Préstamos Avance Bolivariano (Pailacho Gustavo)	500,00	0,07%
1.01.02.08.06	Préstamos Avance Bolivariano (Valencia Azucena)	500,00	0,07%
1.01.02.08.07	Préstamos Avance Internacional (Tituaña Milton)	999,98	0,14%
1.01.02.08.08	Anticipo Empleados (Tituaña Milton)	2716,64	0,39%
1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-3171,54	-0,46%
1.01.02.09.01	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-317,54	-0,05%
1.01.03.	INVENTARIOS	403081,39	58,34%
1.01.03.06.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCADO. EN ALMACÉN	403081,39	58,34%
1.01.03.06.01	Inventario Mercaderías	403081,39	58,34%
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	73666,15	10,66%
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	17988,50	2,60%
1.01.04.03.01	Anticipo Pago a Proveedores	17988,50	2,60%

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

 CAPELO & ASOCIADOS FIRMA AUDITORA	EMPRESA AUTOMOTRIZ "LARESHE" ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	AV-EF 2/6
---	--	----------------------------

1.01.04.05.01	Servicios Taller Proyectos Pendientes	55677,65	8,06%
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6131,84	0,89%
1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	6132,84	0,89%
1.01.05.02.04	Retenciones Acumuladas del Impuesto a la Renta del ejercicio corriente	6132,84	0,89%
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	77892,89	11,27%
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7781,89	1,13%
1.02.01.03	Construcciones en Curso	17769,58	2,57%
1.02.01.05	Muebles y Enseres	10130,87	1,47%
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	40168,77	5,81%
1.02.01.08	Equipos de Computación	7613,21	1,10%
1.02.01.09	Vehículos, Equipos de Transportes y Equipo, Camionero Móvil	65732,52	9,51%
1.02.01.10	Otras Propiedades, Planta y Equipo	755,9	0,11%
1.02.01.11	Repuestos y Herramientas	10519,08	1,52%
1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo	-74797,04	-10,83%
2.	PASIVO	-658738,75	-95,35%
2.01.	PASIVO CORRIENTE	-492486,78	-71,28%
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR- PROVEEDORES	-245482,88	-35,53%
2.01.03.01.01	Proveedores Nacionales	-185811,69	-26,90%
2.01.03.01.05	Proveedores Cheques Girados y no Cobrados	-59678,19	-8,64%
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-802,28	-0,12%
2.01.04.01.	LOCALES	-80026,28	-11,58%
2.01.04.01.10	Préstamo Banco Pichincha # 8000478529 del 03/05/2016	-20345,83	-2,94%
2.01.04.01.13	Préstamo Banco del Pichincha # 8000831121 del 31/05/2017	-17484,46	-2,53%
2.01.04.01.14	Préstamo Coop. CATAR # 2015 del 29/09/2017	-7018,16	-1,02%
2.01.04.01.15	Préstamo Casabaca (Vehículo)	-1741,98	-0,25%
2.01.04.01.16	Préstamo VazSeguros (Vehículo)	-369,18	-0,05%
2.01.04.01.17	Préstamo Avance Diners No. 43179782	-10833,36	-1,57%
2.01.04.01.18	Préstamo Avance Diners No. 45245189	-5000,04	-0,72%
2.01.04.01.19	Préstamo Avance Bolivariano (Cerón Christian)	-666,67	-0,10%
2.01.04.01.20	Préstamo Avance Bolivariano (Pailacho Gustavo)	-500,00	-0,07%
2.01.04.01.21	Préstamo Avance Bolivariano (Valencia Azucena)	-500,00	-0,07%
2.01.04.01.22	Préstamo Avance Internacional (Tituana Milton)	-999,98	-0,14%
2.01.04.01.23	Préstamo Bolivariano No. 310239	-14566,62	-2,11%
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-23838,68	-3,45%
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-5833,21	-0,84%
2.01.07.01.01.	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	-807,65	-0,12%
2.01.07.01.01.90	Retenciones IR por Pagar	-807,65	-0,12%
2.01.07.01.02.	RETENCIONES IVA POR PAGAR	-510,85	-0,07%
2.01.07.01.02.90	Retenciones IVA por Pagar	-510,85	-0,07%
2.01.07.01.03.	IVA EN VENTAS	-4514,71	-0,65%
2.01.07.01.03.03	IVA por Pagar	-4514,71	-0,65%
2.01.07.03.	CON EL IESS	-2458,63	-0,36%
2.01.07.03.01	Aportes 21.50% por pagar	-1824,56	-0,26%
2.01.07.03.02	Prestamos IESS	-461,09	-0,07%

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	AV-EF 3/6
---	--	----------------------------


2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por pagar	-34,99	-0,01%
2.01.07.03.05	Fondos de Reserva por pagar (PENDIENTES)	-137,99	-0,02%
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-8382,49	-1,21%
2.01.07.04.01	Remuneraciones por Pagar	-23,47	0,00%
2.01.07.04.02	Décimo Tercer sueldo por pagar	-779,65	-0,11%
2.01.07.04.03	Décimo Cuarto sueldo por pagar	-2545,42	-0,37%
2.01.07.04.04	Vacaciones por pagar	-3260,21	-0,47%
2.01.07.04.06	Multas	-1773,74	-0,26%
2.01.07.05.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-7164,35	-1,04%
2.01.07.05.01	15% Participación a Trabajadores	-7164,35	-1,04%
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	-142342,27	-20,60%
2.01.08.01.01	Cuentas por Pagar Fausto Tituaña	-142347,27	-20,60%
2.01.13.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	-784,67	-0,11%
2.01.13.01.	Otros Pasivos Corrientes	-784,67	-0,11%
2.01.13.01.01	Otros Pasivos Corrientes	-361,19	-0,05%
2.01.13.01.02	CxPagar Empleados (Horas Extras)	-423,48	-0,06%
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	-166251,97	-24,06%
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-125182,41	-18,12%
2.02.03.01.	LOCALES	-125182,41	-18,12%
2.02.03.01.09	Préstamo Banco Pichincha # 8000478529 del 03/05/2016	-9552,13	-1,38%
2.02.03.01.11	Préstamo Banco del Pichincha L/P # 8000831121 del 31/05/2017	-89070,12	-12,89%
2.02.03.01.17	Préstamo Avance Diners No. 43179782 LP	-12638,92	-1,83%
2.02.03.01.18	Préstamo Avance Diners No. 45245189 LP	-2083,35	-0,30%
2.02.03.01.23	Préstamo Bolivariano No. 310239 LP	-11844,89	-1,71%
2.02.04.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	-41062,56	-5,94%
2.02.04.01.	LOCALES	-41062,56	-5,94%
2.02.04.01.01	Prestamos Accionistas	-41062,56	-5,94%
3.	PATRIMONIO NETO	-34,86	-0,01%
3.01.	CAPITAL	-34,86	-0,01%
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	-34,86	-0,01%
3.01.01.01	Socio Marcelo Tituaña	-34,86	-0,01%
	RESULTADO DEL PERIODO	-32102,28	-4,65%
	T O T A L Σ	-690875,89	-100%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Σ = Sumatoria

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021


 CAPELO & ASOCIADOS FIRMA AUDITORA	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	AV-EF 4/6
---	--	----------------------------

Análisis Vertical del Estado de Resultados

Tabla 81-3: Análisis Vertical del Estado de Resultados

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ESTADO DE RESULTADOS Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 Expresado en dólares americanos (\$)			
CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	SALDOS	%
4.	INGRESOS	-1.305.389,03	100%
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-1.305.389,03	100,00%
4.01.01.	VENTA DE BIENES	-1.311.327,07	100,00%
4.01.01.01	Ventas	-1311327,07	100,00%
4.01.06.02.	Otros Intereses Generados	-71,43	0,01%
4.01.09.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-11,86	0,00%
4.01.09.02	Otros Ingresos-Sobrantes de Caja	-11,86	0,00%
4.01.10.	(-) DESCUENTO EN VENTAS	6021,33	-0,46%
4.01.10.01	Descuento en ventas	6021,33	-0,46%
5.	COSTOS Y GASTOS	1273286,75	-97,54%
5.01.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	919618,90	-70,45%
5.01.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	827139,43	-63,36%
5.01.01.02	(+) Compras Netas de Bienes no Producidos por la Compañía	827139,43	-63,36%
5.01.04.	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE TALLER	92479,47	-7,08%
5.01.04.06	Mantenimiento y Reparaciones	269,82	-0,02%
5.01.04.07	Suministros Materiales y Repuestos	1535,55	-0,12%
5.01.04.09	Combustible	5464,14	-0,42%
5.01.04.10	Insumos de Taller	6012,45	-0,46%
5.01.04.11	Insumos de Taller (Inventarios)	26847,14	-2,06%
5.01.04.51	Otros Costos (Dispositivos)	546,91	-0,04%
5.01.04.52	Otros Costos (Servicios)	17949	-1,37%
5.01.04.80	Servicio de Rectificadora	9719,59	-0,74%
5.01.04.81	Servicio de Laboratorio de Inyección	3262,50	-0,25%
5.01.04.82	Servicio de Torno y Sueldas	16207,53	-1,24%
5.01.04.83	Servicio de Baqueteada	1631,88	-0,13%
5.01.04.85	Herramientas Empleados Taller	3032,96	-0,23%
5.02.	GASTOS	353667,85	-27,09%
5.02.01.	GASTOS DE TALLER	105352,61	-8,07%
5.02.01.01.	SUELDOS. SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	46472,25	-3,56%
5.02.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (fondos de reserva)	9174,94	-0,70%
5.02.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	16517,30	-1,27%
5.02.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2374,07	-0,18%
5.02.01.12.	COMBUSTIBLE	8,93	0,00%
5.02.01.15.	TRANSPORTE	428,62	-0,03%
5.02.01.28.	OTROS GASTOS	30376,5	-2,33%

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

 CAPELO & ASOCIADOS FIRMA AUDITORA	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	AV-EF 5/6
---	--	----------------------------


5.02.02.	GASTOS DE ADMINISTRACION	201907,52	-15,47%
5.02.02.01.	SUELDOS. SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	53878,32	-4,13%
5.02.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondos de reserva)	10344,5	-0,79%
5.02.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	31422,75	-2,41%
5.02.02.05.	HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	8028,00	-0,61%
5.02.02.06.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	12697,69	-0,97%
5.02.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8814,15	-0,68%
5.02.02.11.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	3171,95	-0,24%
5.02.02.12.	COMBUSTIBLE	963,17	-0,07%
5.02.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	4183,31	-0,32%
5.02.02.15.	TRANSPORTE	188,67	-0,01%
5.02.02.16.	GASTO DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	167,14	-0,01%
5.02.02.17.	GASTOS DE VIAJE	12,01	0,00%
5.02.02.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ, TELECOMUNICACIONES	8973,86	-0,69%
5.02.02.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	4369,65	-0,33%
5.02.02.20.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	17620,85	-1,35%
5.02.02.23.	GASTO DETERIORO	20829,77	-1,60%
5.02.02.25.	GASTOS POR RESTRUCTURACIÓN	98,04	-0,01%
5.02.02.28.	OTROS GASTOS	16143,69	-1,24%
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS	46407,72	-3,56%
5.02.03.01.	INTERESES	29088,96	-2,23%
5.02.03.02.	COMISIONES	15931,46	-1,22%
5.02.03.03.	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	380,00	-0,03%
5.02.03.05.	OTROS GASTOS FINANCIEROS	1007,30	-0,08%
Σ RESULTADOS DEL PERIODO		32102,28	-2,46%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Σ= Sumatoria

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ESF 6/6
---	---	--------------------------

Análisis de los estados financieros


Una vez presentado el Estado de Situación Financiera de la empresa Automotriz “Lareshe”, se enfatiza lo siguiente:

- Las cuentas del activo que muestran mayor operatividad están referidos a los Activos Corrientes que resaltan con un 88,73%, seguido de los Inventarios sobre un 58,34%, del total de los activos.
- En relación a los pasivos se pudo observar que el rubro de los Pasivos Corrientes presenta un alto porcentaje operativo sobre el total de los pasivos y patrimonio con un valor del 71,28%, seguidamente se encuentran los Pasivos No Corrientes con un 24,06%.
- En cuanto al patrimonio se observó un resultado operativo del 4,65% sobre el resultado del ejercicio.

Por otra parte, se presentó el Estado de Resultados de la empresa Automotriz “Lareshe”, sobre el cual se concluye el siguiente análisis.

- Sobre el rubro de los ingresos, se observó una operatividad significativa representada por un 100%.
- En relación a los costos y gastos, se muestra un alto porcentaje representado por el 63.36% de las compras netas de bienes no producidos por la empresa.
- En tal sentido, es importante que la empresa realice un seguimiento periódico acerca del rubro materiales utilizados o productos vendidos, con la finalidad de verificar la veracidad de los resultados, aun cuando esta cuenta es parte de la naturaleza para la cual fue creada la empresa.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCC 1/2
---	---	--------------------------

Análisis de las cuentas de activos

Cuestionario de control interno de las cuentas por cobrar


Tabla 82-3: Cuestionario de control interno de las cuentas por cobrar

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LRESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
RUBRO:			CUENTAS POR COBRAR		
FUNCIONARIO: CONTADOR / AUDITOR INTERNO					
Objetivo: Determinar la autenticidad de los derechos adquiridos que se presentan en el estado de situación, de acuerdo con el grado de realización y naturaleza, con la finalidad de verificar la correcta valuación y probabilidad de cobro de los derechos presentados					
N°	Preguntas	SI	NO	Código	Observación
1	¿El manejo de efectivo, así como las cobranzas y créditos es realizado por empleados ajenos a la sección de cuentas por cobrar?		X	D1	Lo realiza personal autorizado por el departamento de crédito
2	¿Los auxiliares se concilian regularmente con las cuentas de control?		X	D2	Se concilia de acuerdo a políticas internas del departamento
3	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes comparando los totales contra los registros contables?	X			
4	¿Existe y se aplican políticas para cuentas incobrables o de difícil recuperación?	X			
5	¿Se envían estados de cuenta a clientes con regularidad?	X			
6	¿Se encuentran numeradas las facturas de ventas?	X			
7	¿Cumplen las notas de crédito y débito con la normativa del SIR sobre la emisión de facturas?	X			
8	¿La cancelación de cuentas por cobrar es autorizada por funcionarios competentes?	X			
9	¿Los descuentos por ventas son autorizados por funcionarios competentes?	X			
10	¿Existen expedientes sobre el otorgamiento de ventas a crédito?	X			
	TOTALΣ	8	2		

Σ= Sumatoria

D= Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCC 2/2
---	---	--------------------------

Ponderación de las cuentas por cobrar

Tabla 83-3: Ponderación de las cuentas por cobrar

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	8/10*100	80%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 80%	20%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Tabla 84-3: Nivel de riesgo y confianza sobre las cuentas por cobrar

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Análisis e Interpretación:

De acuerdo al cuestionario de control interno realizado a la empresa Automotriz “Lareshe”, se determinó un nivel de confianza del 80% considerado dentro de la matriz como alto, mientras que la diferencia del 20% lo representan los riesgos a los cuales está expuesta la empresa. Sin embargo, son resultados adecuados y satisfactorios por cuanto demuestra que se lleva a cabalidad los saldos de las cuentas de los clientes, se aplican las políticas para las cuentas incobrables, existe un control eficiente sobre las facturas, notas de débito y crédito. No obstante, el diagnóstico del riesgo se aprecia en que el efectivo y las cobranzas son realizados por el mismo personal del departamento o a quienes ellos deleguen, por otra parte los auxiliares no son conciliados periódicamente, se realiza de acuerdo a políticas internas.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CLIENTES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CSC 2/5
---	--	--------------------------


Confirmación de saldos a clientes

<p>Riobamba, 25 de enero de 2019</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>CONTINENTAL LOGISTIC FOOD S.A.</p> <p>Quien suscribe, Diana Capelo, en mi condición de Auditor Junior de la firma auditora CAPELO & Asociados y en representación del Sr. Fausto Tituaña Caiza, Gerente General de la empresa AUTOMOTRIZ LARESHE, acudimos a ustedes respetuosamente para que se sirvan CONFIRMAR el saldo de la Cuenta por Cobrar perteneciente a CONTINENTAL LOGISTIC FOOD, S.A., al corte de 31 de diciembre de 2019 por la cantidad de \$8.113,88. Considerándolo como CORRECTO O INCORRECTO.</p> <p>Sin más a que hacer referencia, agradezco de antemano la colaboración prestada, por cuanto la información proporcionada por la empresa, es de vital importancia para la ejecución del trabajo de auditoría financiera que se está desarrollando por la firma auditora.</p>	
Diana Capelo Auditor Junior CAPELO & Asociados	Sr. Fausto Tituaña Caiza Gerente General AUTOMOTRIZ LARESHE

Riobamba, 27 de enero de 2021	
Estimados Señores: AUTOMOTRIZ LARESHE	
Tengo a bien dirigirme a ustedes, en la oportunidad de confirmar el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2021, para con la empresa AUTOMOTRIZ LARESHE .	
Correcto Incorrecto	X \$ 8.113,88 y
De acuerdo a información suministrada, expresamos que la empresa CONTINENTAL LOGISTIC FOOD, S.A , no indemniza responsabilidad alguna para la empresa AUTOMOTRIZ LARESHE , ni para ninguno de sus funcionarios.	
Atentamente: CONTINENTAL LOGISTIC FOOD, S.A	

y = Verificado

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

 CAPELO & ASOCIADOS FIRMA AUDITORA	EMPRESA AUTOMOTRIZ "LARESHE" CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CLIENTES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CSC 2/5
---	--	--------------------------

Riobamba, 25 de enero de 2019

Estimados Señores:

MARTINEZ MARTINEZ TELMO VICENTE

Quien suscribe, **Silvana Capelo**, en mi condición de Auditor Junior de la firma auditora CAPELO & Asociados y en representación del Sr. Fausto Tituaña Caiza, Gerente General de la empresa **AUTOMOTRIZ LARESHE**, acudimos a ustedes respetuosamente para que se sirvan **CONFIRMAR** el saldo de la Cuenta por Cobrar perteneciente a **MARTINEZ MARTINEZ TELMO VICENTE**, al corte de 31 de diciembre de 2019 por la cantidad de \$ **45.025,36**. Considerándolo como **CORRECTO O INCORRECTO**.

Sin más a que hacer referencia, agradezco de antemano la colaboración prestada, por cuanto la información proporcionada por la empresa, es de vital importancia para la ejecución del trabajo de auditoría financiera que se está desarrollando por la firma auditora.

Silvana Capelo
Auditor Junior
CAPELO & Asociados

Sr. Fausto Tituaña Caiza
Gerente General
AUTOMOTRIZ LARESHE

Riobamba, 27 de enero de 2021

Estimados Señores:

AUTOMOTRIZ LARESHE

Tengo a bien dirigirme a ustedes, en la oportunidad de confirmar el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2021, para con la empresa **AUTOMOTRIZ LARESHE**.


Correcto **X** **\$ 45.025,36** **y**
Incorrecto

De acuerdo a información suministrada, expresamos que la empresa **MARTINEZ MARTINEZ TELMO VICENTE**, no indemniza responsabilidad alguna para la empresa **AUTOMOTRIZ LARESHE**, ni para ninguno de sus funcionarios.

Atentamente: MARTINEZ MARTINEZ TELMO VICENTE

y = Verificado

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CÉDULA ANALÍTICA DE CLIENTES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CAC 1/4
---	--	--------------------------

Cédula analítica de clientes

CONTINENTAL LOGISTIC FOOD S.A.						
1792826993001						
Análisis de las Cuentas por Cobrar						
Auditoría al 31 de diciembre de 2021						
Fecha	Factura	Ventas	Dcto / RT		Total Ventas	Saldo
02-ene	3722	10,60	1,14	y	9,46	9,46
03-ene	3736	327,70	35,11	y	292,59	302,05
03-ene	3757	17,30	1,86	y	15,44	317,49
10-ene	3881	261,20	27,99	y	233,21	550,70
24-ene	4081	38,60	4,13	y	34,47	585,17
01-feb	4234	11,93	1,28	y	10,65	595,82
15-feb	4522	285,10	30,55	y	254,55	850,37
21-feb	4614	32,72	3,50	y	29,22	879,59
26-feb	4695	136,42	14,62	y	121,80	1.001,39
07-mar	4846	31,92	3,42	y	28,50	1.029,89
18-mar	5033	377,72	40,47	y	337,25	1.367,14
03-abr	5303	5,60	0,60	y	5,00	1.372,14
04-abr	5326	12,39	1,33	y	11,06	1.383,20
08-abr	5375	14,56	1,56	y	13,00	1.396,20
17-abr	5529	28,00	3,00	y	25,00	1.421,20
22-abr	5580	13,29	1,43	y	11,86	1.433,06
25-abr	5663	22,40	2,40	y	20,00	1.453,06
21-may	6039	54,26	5,81	y	48,45	1.501,51
28-may	6142	168,56	18,06	y	150,50	1.652,01
12-jun	6401	87,09	9,33	y	77,76	1.729,77
24-jun	6586	259,70	27,82	y	231,88	1.961,65
01-jul	6688	12,84	1,38	y	11,46	1.973,11
01-jul	2987	112,00	12,00	y	100,00	2.073,11
15-jul	6932	79,60	8,52	y	71,08	2.144,19
16-jul	6954	193,21	20,71	y	172,50	2.316,69
17-jul	6969	12,32	1,32	y	11,00	2.327,69
06-ago	7313	39,79	4,26	y	35,53	2.363,22
13-ago	7417	42,00	4,50	y	37,50	2.400,72
14-ago	7430	1.449,51	155,31	y	1.294,20	3.694,92
29-ago	7707	95,52	10,24	y	85,28	3.780,20
17-sep	7976	628,94	67,38	y	561,56	4.341,76
17-sep	7985	1.558,65	166,99	y	1.391,66	5.733,42
17-sep	7986	481,60	51,60	y	430,00	6.163,42
23-sep	8092	156,05	16,72	y	139,33	6.302,75
02-oct	8226	92,52	9,91	y	82,61	6.385,36
22-oct	8467	220,32	23,61	y	196,71	6.582,07
18-nov	8868	795,62	85,25	y	710,37	7.292,44
02-dic	9091	119,28	12,78	y	106,50	7.398,94
03-dic	9096	522,56	55,99	y	466,57	7.865,51
09-dic	9211	5,60	0,60	y	5,00	7.870,51
10-dic	9227	260,71	27,94	y	232,77	8.103,28
16-dic	9317	11,87	1,27	y	10,60	8.113,88
TOTAL		9.087,57	973,69			8.113,88

y = Verificado

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CÉDULA ANALÍTICA DE CLIENTES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CAC 2/4
---	--	--------------------------

RENTOUR CIA LTDA. 1791835824001 Análisis de las Cuentas por Cobrar Auditoría al 31 de diciembre de 2021							
Fecha	Factura	Ventas	Dcto / RT		Total Ventas		Saldo
14-feb	4502	33,60	3,60	y'	30,00	y'	30,00
25-abr	5664	56,90	6,10	y'	50,80	y'	80,80
02-may	5760	25,48	2,73	y'	22,75	y'	103,55
08-jul	6797	88,25	9,46	y'	78,79	y'	182,34
23-jul	7078	44,80	4,80	y'	40,00	y'	222,34
27-ago	7672	37,45	4,01	y'	33,44	y'	255,78
05-oct	8265	36,18	3,88	y'	32,30	y'	288,08
21-oct	8409	62,00	2,47	y'	59,53	y'	347,61
21-oct	8412	1,99	0,21	y'	1,78	y'	349,39
05-nov	8675	44,80	4,80	y'	40,00	y'	389,39
06-nov	8702	33,60	3,60	y'	30,00	y'	419,39
02-dic	9095	206,20	22,09	y'	184,11	y'	603,50
TOTAL		671,25	67,75				603,50

y' = Verificado

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

TRANSPORTES SAN SEBASTIAN DE PIFO S.A.

1790369706001

Análisis de las Cuentas por Cobrar
Auditoría al 31 de diciembre de 2021

Fecha	Factura	Ventas	Dcto / RT	Total Ventas	Saldo
06-mar	4837	282,61	30,28 y	252,33 y	252,33 y
13-mar	4955	98,67	10,57 y	88,10 y	340,43 y
14-mar	4956	83,00	8,89 y	74,11 y	414,54 y
01-abr	5249	91,85	9,84 y	82,01 y	496,55 y
09-abr	5398	496,98	53,25 y	443,73 y	940,28 y
09-abr	5409	1.352,54	144,91 y	1.207,63 y	2.147,91 y
11-abr	5440	1.780,26	190,73 y	1.589,53 y	3.737,44 y
16-abr	5509	133,55	14,30 y	119,25 y	3.856,69 y
18-abr	5548	16,80	1,80 y	15,00 y	3.871,69 y
06-may	5805	84,20	9,02 y	75,18 y	3.946,87 y
06-may	5820	112,96	12,10 y	100,86 y	4.047,73 y
07-may	5840	598,62	64,15 y	534,47 y	4.582,20 y
13-may	5932	456,68	48,94 y	407,74 y	4.989,94 y
21-may	6037	17,94	1,92 y	16,02 y	5.005,96 y
25-may	6100	11,20	1,20 y	10,00 y	5.015,96 y
28-may	6153	1.774,86	190,16 y	1.584,70 y	6.600,66 y
06-jun	6290	365,82	39,19 y	326,63 y	6.927,29 y
08-jun	6232	43,86	4,70 y	39,16 y	6.966,45 y
15-jun	6467	632,70	67,79 y	564,91 y	7.531,36 y
29-jun	6665	405,23	43,42 y	361,81 y	7.893,17 y
04-jul	6760	74,84	8,02 y	66,82 y	7.959,99 y
09-jul	6846	412,65	44,20 y	368,45 y	8.328,44 y
20-jul	7032	63,36	6,78 y	56,58 y	8.385,02 y
23-jul	7066	208,49	22,34 y	186,15 y	8.571,17 y
25-jul	7115	74,70	8,01 y	66,69 y	8.637,86 y
27-jul	7144	744,83	79,80 y	665,03 y	9.302,89 y
30-jul	7189	300,00	32,14 y	267,86 y	9.570,75 y
07-ago	7232	5,60	0,60 y	5,00 y	9.575,75 y
08-ago	7359	219,66	23,54 y	196,12 y	9.771,87 y
31-ago	7744	329,28	35,28 y	294,00 y	10.065,87 y
21-sep	8072	486,20	52,09 y	434,11 y	10.499,98 y
24-sep	8105	7,99	0,85 y	7,14 y	10.507,12 y
12-nov	8809	230,20	24,66 y	205,54 y	10.712,66 y
13-nov	8822	16,16	1,73 y	14,43 y	10.727,09 y
18-nov	8866	73,70	7,89 y	65,81 y	10.792,90 y
27-nov	9001	708,00	75,86 y	632,14 y	11.425,04 y
21-nov	8824	113,40	12,15 y	101,25 y	11.526,29 y
28-nov	9041	504,01	54,02 y	449,99 y	11.976,28 y
03-dic	9109	29,97	3,21 y	26,76 y	12.003,04 y
14-dic	9311	201,60	21,60 y	180,00 y	12.183,04 y
21-dic	9426	32,69	3,50 y	29,19 y	12.212,23 y
24-dic	9459	487,98	52,29 y	435,69 y	12.647,92 y
28-dic	9530	369,19	39,56 y	329,63 y	12.977,55 y
TOTAL		14.534,83	1.557,28		12.977,55

y = Verificado

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

MARTINEZ MARTINEZ TELMO VICENTE

1802764827001

Análisis de las Cuentas por Cobrar
Auditoría al 31 de diciembre de 2021

Fecha	Factura	Ventas	Dcto / RT		Total Ventas		Saldo	
05-ene	3785	248,70	26,65	y	222,05	y	222,05	y
07-ene	3801	3.096,78	331,79	y	2.764,99	y	2.987,04	y
14-ene	3918	408,56	43,78	y	364,78	y	3.351,82	y
19-ene	4002	294,60	31,57	y	263,03	y	3.614,85	y
29-ene	4167	792,67	84,93	y	707,74	y	4.322,59	y
05-feb	4311	172,70	18,50	y	154,20	y	4.476,79	y
08-feb	4379	4.106,87	440,01	y	3.666,86	y	8.143,65	y
18-feb	4559	1.245,45	133,44	y	1.112,01	y	9.255,66	y
22-feb	4622	272,40	29,19	y	243,21	y	9.498,87	y
08-mar	4871	819,07	87,76	y	731,31	y	10.230,18	y
16-mar	5010	667,00	71,46	y	595,54	y	10.825,72	y
23-mar	5123	948,95	101,68	y	847,27	y	11.672,99	y
29-mar	5225	513,17	54,98	y	458,19	y	12.131,18	y
30-mar	5245	2.878,85	308,45	y	2.570,40	y	14.701,58	y
09-abr	5388	4.019,76	430,71	y	3.589,05	y	18.290,63	y
10-may	5883	2.052,15	219,86	y	1.832,29	y	20.122,92	y
14-may	5947	136,76	14,66	y	122,10	y	20.245,02	y
10-jun	6358	199,03	21,32	y	177,71	y	20.422,73	y
11-jun	6385	266,37	28,55	y	237,82	y	20.660,55	y
13-jun	6415	815,70	87,39	y	728,31	y	21.388,86	y
20-jun	6534	747,50	80,09	y	667,41	y	22.056,27	y
22-jun	6570	709,21	75,99	y	633,22	y	22.689,49	y
20-jul	7039	132,05	14,16	y	117,89	y	22.807,38	y
02-ago	7254	971,72	104,12	y	867,60	y	23.674,98	y
03-ago	7283	711,30	76,19	y	635,11	y	24.310,09	y
10-ago	7398	944,50	101,19	y	843,31	y	25.153,40	y
14-ago	7441	5.683,92	609,01	y	5.074,91	y	30.228,31	y
14-ago	7456	10.299,22	1.103,48	y	9.195,74	y	39.424,05	y
11-sep	7884	303,50	32,52	y	270,98	y	39.695,03	y
14-sep	7933	528,40	56,61	y	471,79	y	40.166,82	y
16-sep	7954	394,70	42,30	y	352,40	y	40.519,22	y
24-sep	8109	412,14	44,16	y	367,98	y	40.887,20	y
26-sep	8144	274,58	29,41	y	245,17	y	41.132,37	y
16-oct	8354	725,98	77,78	y	648,20	y	41.780,57	y
26-oct	8500	459,87	49,26	y	410,61	y	42.191,18	y
01-nov	8618	570,62	61,15	y	509,47	y	42.700,65	y
18-nov	8876	466,67	50,00	y	416,67	y	43.117,32	y
19-nov	8897	824,84	88,38	y	736,46	y	43.853,78	y
03-dic	9114	903,06	96,77	y	806,29	y	44.660,07	y
7-dic.	9194	662,13	70,94	y	591,19	y	45.251,26	y
08-dic	9202	254,26	27,24	y	227,02	y	45.478,28	y
09-dic	9207	527,00	56,47	y	470,53	y	45.948,81	y
26-dic.	9482	1.205,73	129,18	y	1.076,55	y	47.025,36	y
TOTAL		52.668,44	5.643,08	y			47.025,36	y

y = Verificado

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

OÑA JACOME GUISELLE ESTEFANIA


1720896552001

Análisis de las Cuentas por Cobrar
Auditoría al 31 de diciembre de 2021

Fecha	Factura	Ventas	Dcto / RT		Total Ventas		Saldo	
20-jun.	6521	154,07	16,51	y	137,56	y	152,85	y
22-jun.	6563	79,05	8,47	y	70,58	y	223,43	y
24-jun.	6582	29,97	3,21	y	26,76	y	250,19	y
25-jun.	6606	181,54	19,45	y	162,09	y	412,28	y
4-jul.	6751	296,97	31,82	y	265,15	y	677,43	y
5-jul.	6784	158,40	16,97	y	141,43	y	818,86	y
6-jul.	6788	66,65	7,14	y	59,51	y	878,37	y
9-jul.	6822	137,73	14,76	y	122,97	y	1.001,34	y
11-jul.	6882	85,69	9,18	y	76,51	y	1.077,85	y
12-jul.	6885	247,80	26,55	y	221,25	y	1.299,10	y
22-jul.	7061	293,70	31,46	y	262,24	y	1.561,34	y
1-ago.	7225	157,50	16,88	y	140,62	y	1.701,96	y
4-ago.	7263	123,00	13,18	y	109,82	y	1.811,78	y
5-ago.	7305	260,00	27,86	y	232,14	y	2.043,92	y
6-ago.	7317	468,40	50,17	y	418,23	y	2.462,15	y
15-ago.	7431	93,91	10,06	y	83,85	y	2.546,00	y
19-ago.	7514	189,50	20,29	y	169,21	y	2.715,21	y
26-ago.	7633	114,95	12,31	y	102,64	y	2.817,85	y
6-sep.	7819	198,28	21,24	y	177,04	y	2.994,89	y
10-sep.	7870	119,70	12,83	y	106,87	y	3.101,76	y
11-sep.	7890	210,00	22,50	y	187,50	y	3.289,26	y
17-sep.	7991	124,26	13,31	y	110,95	y	3.400,21	y
5-oct.	8248	530,70	56,86	y	473,84	y	3.874,05	y
7-oct.	8282	350,00	37,50	y	312,50	y	4.186,55	y
22-oct.	8420	200,95	41,47	y	159,48	y	4.346,03	y
23-oct.	8444	179,61	19,24	y	160,37	y	4.506,40	y
4-nov.	8641	329,69	35,33	y	294,36	y	4.800,76	y
9-nov.	8750	130,48	26,92	y	103,56	y	4.904,32	y
15-nov.	8842	250,01	44,67	y	205,34	y	5.109,66	y
19-nov.	8902	417,47	44,73	y	372,74	y	5.482,40	y
30-nov.	9070	115,00	12,32	y	102,68	y	5.585,08	y
02-dic	9087	314,00	33,65	y	280,35	y	5.865,43	y
03-dic	9111	139,94	16,97	y	122,97	y	5.988,40	y
04-dic	9132	151,29	16,21	y	135,08	y	6.123,48	y
06-dic	9160	33,00	3,53	y	29,47	y	6.152,95	y
07-dic	9187	134,42	14,41	y	120,01	y	6.272,96	y
10-dic	9224	120,00	12,86	y	107,14	y	6.380,10	y
14-dic	9294	89,99	9,64	y	80,35	y	6.460,45	y
14-dic	9302	22,40	2,40	y	20,00	y	6.480,45	y
16-dic	9334	209,00	22,39	y	186,61	y	6.667,06	y
24-dic	9449	117,14	12,55	y	104,59	y	6.771,65	y
28-dic	9517	38,85	4,16	y	34,69	y	6.806,34	y
TOTAL		7.680,30	873,96	y			6.806,34	y

y = Verificado

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CÉDULA SUMARIA DE CLIENTES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CSC 1/1
---	--	--------------------------

Cédula sumaria de clientes


Tabla 85-3: Cédula sumaria de cuentas por cobrar

Cédula Sumaria Cuentas por Cobrar					
Código	Cuenta	Saldo según contabilidad	Ajustes o reclasificaciones		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
1.01.02.05.01	Cuentas por cobrar clientes	\$ 75.526,63 y[∧] A/EF 1/3			\$ 75.526,63 y[∧] A/EF 1/3
y[∧] = Verificado					

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 26/01/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CME 1/2
---	---	--------------------------


Cuestionario de control interno maquinaria y equipo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA:			AUTOMOTRIZ LARESHE		
RUBRO:			MAQUINARIA Y EQUIPO		
FUNCIONARIO: CONTADOR / AUDITOR INTERNO					
Objetivo: Determinar la existencia de los bienes muebles que se presentan en el Estado de Situación, para verificar su correcta valuación.					
Nº	Preguntas	SI	NO	Código	Observación
1	¿Las ventas, compras o desincorporación de maquinaria y equipo están controlados mediante registros individuales detallados por tipo de activo?	X			
2	¿Se efectúan conciliaciones entre los registros de bienes y los contables?		X	D3	No se realizan conciliaciones
3	¿Existen registros auxiliares que informen sobre la fecha de adquisición, costo y depreciación de la maquinaria y equipo?	X			
4	¿Existe políticas para diferenciar la adición, reparación y mantenimiento de la maquinaria y equipo?		X	D4	No existen políticas que diferencien estos rubros
5	¿Se llevan registros detallados de la depreciación acumulada de la maquinaria y equipo en uso?		X	D5	No se llevan registros de la depreciación
6	¿La maquinaria y equipo se encuentra debidamente identificada mediante una placa de metal u otra identificación?	X			
7	¿Existen políticas para revaluar el valor razonable a los activos fijos?	X			
8	¿Se mantienen en los registros auxiliares los activos totalmente depreciados?	X			
9	¿Existen políticas de capitalización de maquinaria y equipo?	X			
10	¿La maquinaria y equipo se registra de acuerdo a las NIC 16 sobre la propiedad, planta y equipo?		X	D6	La empresa aun no aplica las NIC 16
	TOTALΣ	6	4		

Σ= Sumatoria

D= Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CME 2/2
---	---	--------------------------

Ponderación de la maquinaria y equipo

Tabla 86-3: Ponderación de maquinaria y equipo

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	6/10*100	60%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 60%	40%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Tabla 87-3: Nivel de riesgo y confianza sobre la maquinaria y equipo

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Análisis e Interpretación:

Sobre el cuestionario de control interno de la maquinaria y equipo realizado a la empresa Automotriz “Lareshe”, se comprobó un nivel de confianza y de riesgo del 70% y 30% respectivamente, considerado dentro de la matriz como moderado. En tal sentido, se demuestra que la entidad lleva a cabalidad la existencia de los bienes muebles. No obstante, el diagnóstico del riesgo se aprecia en que no se realizan conciliaciones sobre el inventario físico en existencia; de la misma forma la entidad no aplica políticas para las adiciones, reparaciones y mantenimiento de los rubros. Asimismo, se constató que no existe un control de la depreciación y a la fecha la empresa no ha adoptado las NIC 16 establecida dentro de las normativas internacionales de Contabilidad.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CLIENTES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CSC 2/5
---	--	--------------------------

Constatación física de la maquinaria y equipo

Tabla 88-3: Relación física de la maquinaria y equipo

Documento	Descripción	Proveedor	Factura	Años	F. Inicial	Costo
DQ00001374	Maquinaria y Equipo 1 y	Parrales Maricela		10	24/11/2014	1.200,00
DQ00001374	Maquinaria y Equipo 2 y	Iván Ávila	5731	10	25/11/2014	2.892,86
DQ00001374	Maquinaria y Equipo 3 y	Ángel Sánchez	9809	10	21/03/2015	6.000,00
DQ00001374	Maquinaria y Equipo 4 y	Iván Ávila	6337	10	15/06/2015	847,05
LQ00001226	Maquinaria y Equipo 5 y	Iván Ávila	9112	10	22/12/2017	19.642,86
LQ00000108	Maquinaria y Equipo 6 y	Otro Proveedor	4263	10	01/02/2018	4.000,00
LQ00000413	Maquinaria y Equipo 7 y	Andrade Fabián	52	10	13/03/2018	1.500,00
LQ00000479	Maquinaria y Equipo 8 y	ECUATRAN	12244	10	29/03/2019	2.130,00

FUENTE: Elaboración propia


REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

y = Verificado

Análisis e Interpretación

Al momento de la solicitud de la relación acerca de la maquinaria y equipo la empresa sólo consignó un detalle de la adquisición por proveedores, factura, años de vida útil estimada, fecha y costo de adquisición de los mismos. Para efectos de la auditoría y respetando el criterio de confidencialidad de la empresa Automotriz Lareshe, se describió con una numeración de acuerdo a la antigüedad iniciando por 1 hasta el 8. En tal sentido se realizó la cédula analítica a los cuatro últimos equipos adquiridos.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

 CAPELO & ASOCIADOS FIRMA AUDITORA	EMPRESA AUTOMOTRIZ "LARESHE" CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CLIENTES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CSC 2/5
---	--	--------------------------


Cédula analítica de la maquinaria y equipo

Maquinaria y Equipo 5				
Activo Fijo				
Costo		19.642,86		
Valor Residual		1.964,29		
Vida Útil		10 años		
Depreciación C - VR / N años				
Depr. Acumulada		19.446,43		
Cuota de la Depreciación		1.944,64		
Depreciación Mensual		162,05		
Depreciación Diaria		5,45		
PERÍODO	DEPR. ANUAL	DEPR. ACUMULADA	VALOR S/LIBROS	SALDO S/AUDITORÍA
22/12/2017				
31/12/2017	49,11 y'	49,11 y'	19.642,86 y'	19.642,86 y'
31/12/2018	1.964,29 y'	2.013,40 y'	3.977,69 y'	3.977,69 y'
31/12/2019	1.964,29 y'	3.977,69 y'	15.665,17 y'	15.665,17 y'

Maquinaria y Equipo 6				
Activo Fijo				
Costo		4.000,00		
Valor Residual		400,00		
Vida Útil		10 años		
Depreciación C - VR / N años				
Depr. Acumulada		3.960,00		
Cuota de la Depreciación		396,00		
Depreciación Mensual		33,00		
Depreciación Diaria		1,10		
PERÍODO	DEPR. ANUAL	DEPR. ACUMULADA	VALOR S/LIBROS	SALDO S/AUDITORÍA
01/02/2018				
31/12/2018	370,00 y'	370,00 y'	4.000,00 y'	4.000,00 y'
31/12/2019	400,00 y'	770,00 y'	3.230,00 y'	3.230,00 y'

y' = Verificado

Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ "LARESHE" CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CLIENTES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CSC 2/5
---	--	--------------------------

Maquinaria y Equipo 7				
Activo Fijo				
Costo	1.500,00			
Valor Residual	150,00			
Vida Útil	10 años			
Depreciación	C - VR / N años			
Depr. Acumulada	1.485,00			
Cuota de la Depreciación	148,50			
Depreciación Mensual	12,38			
Depreciacion Diaria	0,41			
PERÍODO	DEPR. ANUAL	DEPR. ACUMULADA	VALOR S/LIBROS	SALDO S/AUDITORÍA
13/03/2018				
31/12/2018	122,08 y	122,08 y	1.500,00 y	1.500,00 y
31/12/2019	150,00 y	272,08 y	1.227,92 y	1.227,92 y

Maquinaria y Equipo 8				
Activo Fijo				
Costo	2.130,00			
Valor Residual	213,00			
Vida Útil	10 años			
Depreciación	C - VR / N años			
Depr. Acumulada	2.108,70			
Cuota de la Depreciación	210,87			
Depreciación Mensual	17,57			
Depreciacion Diaria	0,59			
PERÍODO	DEPR. ANUAL	DEPR. ACUMULADA	VALOR S/LIBROS	SALDO S/AUDITORÍA
29/03/2019				
31/12/2019	160,93 y	160,93 y	2.130,00 y	2.130,00 y
		160,93 y	1.969,07 y	1.969,07 y

y = Verificado


Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CÉDULA SUMARIA DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CSME 1/1
---	--	---------------------------

Cédula sumaria de la maquinaria y equipo

Cédula Sumaria Maquinaria y Equipo					
Código	Cuenta	Saldo según contabilidad	Ajustes o reclasificaciones		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	\$ 22.092,16 <i>y</i> A/EF 1/3			\$ 22.092,16 <i>y</i> A/EF 1/3
<i>y</i> = Verificado					

Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCP 1/2
---	--	--------------------------

Análisis de las cuentas del pasivo


Cuestionario de control interno de las cuentas por pagar

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LRESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
RUBRO:			CUENTAS POR PAGAR		
FUNCIONARIO: CONTADOR / AUDITOR INTERNO					
Objetivo: Determinar la autenticidad de los adeudos a cargo de la empresa, sobre las obligaciones contraídas que se muestran en el Estado de Situación, de acuerdo con su origen, es decir, los créditos derivados de las compras de mercancía o materia prima.					
Nº	Preguntas	SI	NO	Código	Observación
1	¿Se reciben estados de cuenta de los proveedores para su debida conciliación?	X			
2	¿Se aprovechan los descuentos concedidos por los proveedores?	X			
3	¿Existen controles auxiliares y se compara con los registros contables?	X			
4	¿Las requisiciones y órdenes de compra son aprobadas por funcionarios competentes?	X			
5	¿Todas las compras están amparadas por un orden de compra?		X	D6	No en algunos casos se compra de manera directa
6	¿Se solicitan cotizaciones para las compras mayores o no usuales?	X			
7	¿Las facturas a crédito originales de proveedores son amparadas por una cuenta por pagar?	X			
8	¿Las facturas de cuentas por pagar son aprobadas por funcionarios competentes?	X			
9	¿Se revisa y aprueba la distribución contable de las facturas y el pago?		X	D7	No se revisa
10	¿Las facturas de proveedores e informes de recepción son consignados directamente al departamento de contabilidad?	X			
	TOTALΣ	8	2		

Σ= Sumatoria

D= Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCP 2/2
---	--	--------------------------

Ponderación de las cuentas por pagar

Tabla 89-3: Ponderación de las cuentas por pagar

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	8/10*100	80%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 80%	20%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Tabla 90-3: Nivel de riesgo y confianza sobre las cuentas por pagar

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021

Análisis e Interpretación

Acerca del cuestionario de control interno de las cuentas por pagar realizado a la empresa Automotriz “Lareshe”, se constató un nivel de confianza del 80%, considerado dentro de la matriz como alto, mientras que la diferencia del 20% se refiere al nivel de riesgo a la cual está expuesta la empresa. Desde este contexto, se indica que la entidad maneja a cabalidad las compras y por ende el control adecuado de las obligaciones contraídas con terceros. Sin embargo, el riesgo está vinculado a la falencia por parte de la empresa al realizar determinadas compras sin su respectivo aval de la orden de adquisición autorizada por el responsable. Por otra parte, no realiza una revisión contable adecuada sobre las facturas y sus respectivos pagos.

Realizado por:	SC-DC	Fecha:	26/01/2021
Revisado por:	RC - RP	Fecha:	01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CLIENTES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CSC 1/4
---	--	--------------------------


Confirmación de saldos a proveedores

Riobamba, 26 de enero de 2019	
Estimados Señores: MAQUINARIA Y VEHÍCULOS, S.A.	
Quien suscribe, Diana Capelo, en mi condición de Auditor Junior de la firma auditora CAPELO & Asociados y en representación del Sr. Fausto Tituaña Caiza, Gerente General de la empresa AUTOMOTRIZ LARESHE , acudimos a ustedes respetuosamente para que se sirvan CONFIRMAR el saldo de la Cuenta por Pagar perteneciente a MAQUINARIA Y VEHÍCULOS, S.A. , al corte de 31 de diciembre de 2019 por la cantidad de \$ 81.988,36 . Considerándolo como CORRECTO O INCORRECTO .	
Sin más a que hacer referencia, agradezco de antemano la colaboración prestada, por cuanto la información proporcionada por la empresa, es de vital importancia para la ejecución del trabajo de auditoría financiera que se está desarrollando por la firma auditora.	
Diana Capelo Auditor Junior CAPELO & Asociados	Sr. Fausto Tituaña Caiza Gerente General AUTOMOTRIZ LARESHE

Riobamba, 28 de enero de 2021	
Estimados Señores: AUTOMOTRIZ LARESHE	
Tengo a bien dirigirme a ustedes, en la oportunidad de confirmar el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2021, para con la empresa AUTOMOTRIZ LARESHE .	
Correcto Incorrecto	X \$ 81.988,36 y'
De acuerdo a información suministrada, expresamos que la empresa MAQUINARIA Y VEHÍCULOS, S.A. , no indemniza responsabilidad alguna para la empresa AUTOMOTRIZ LARESHE , ni para ninguno de sus funcionarios.	
Atentamente: MAQUINARIA Y VEHÍCULOS, S.A	

y' = Verificado

Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ "LARESHE" CÉDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CACP 1/4

Cédula analítica de las cuentas por pagar

MAQUINARIAS Y VEHICULOS S.A. 0990022011001 Análisis de las Cuentas por Pagar Auditoría al 31 de diciembre de 2021						
Fecha	Factura	Compra	Dcto / RT	Total Compra	Saldo	
03-01-19	17360	827,95 y	99,33 y	728,62 y	728,62	y
07-01-19	17454	886,90 y	8,87 y	878,03 y	1606,65	y
09-01-19	166		1.040,15 y		566,50	y
29-01-19	15262	1.258,95 y	12,59 y	1.246,36 y	1.812,86	y
01-02-19	15289	1.924,80 y	19,24 y	1.905,56 y	3.718,42	y
18-02-19	18629	1.954,80 y	234,57 y	1.720,23 y	5.438,65	y
21-02-19	766	y	375,94 y		5.062,71	y
25-02-19	18813	1.851,55 y	222,21 y	1.629,34 y	6.692,05	y
01-03-19	15510	3.222,79 y	386,74 y	2.836,05 y	9.528,10	y
12-03-19	19166	1.484,85 y	178,17 y	1.306,68 y	10.834,78	y
18-03-19	776	y	291,15 y		10.543,63	y
29-03-19	19670	427,40 y	51,29 y	376,11 y	10.919,74	y
03-04-19	15725	2.894,25 y	347,30 y	2.546,95 y	13.466,69	y
15-04-19	20128	4.785,44 y	574,26 y	4.211,18 y	17.677,87	y
24-04-19	20344	4.463,28 y	535,59 y	3.927,69 y	21.605,56	y
06-05-19	20636	2.905,88 y	348,67 y	2.557,21 y	24.162,77	y
14-05-19	20858	3.619,16 y	434,31 y	3.184,85 y	27.347,62	y
29-05-19	21288	1.022,10 y	122,63 y	899,47 y	28.247,09	y
04-06-19	21461	6.330,64 y	759,68 y	5.570,96 y	33.818,05	y
19-06-19	16222	404,33 y	48,52 y	355,81 y	34.173,86	y
24-06-19	16245	928,56 y	111,43 y	817,13 y	34.990,99	y
01-07-19	22324	3.726,07 y	447,14 y	3.278,93 y	38.269,92	y
16-07-19	22754	4.320,56 y	518,46 y	3.802,10 y	42.072,02	y
29-07-19	16488	528,53 y	63,42 y	465,11 y	42.537,13	y
06-08-19	23414	5.832,34 y	699,88 y	5.132,46 y	47.669,59	y
12-08-19	23539	6.465,15 y	755,82 y	5.709,33 y	53.378,92	y
23-08-19	23881	1.445,67 y	173,47 y	1.272,20 y	54.651,12	y
02-09-19	24147	1.868,82 y	224,23 y	1.644,59 y	56.295,71	y
20-09-19	16852	318,58 y	38,24 y	280,34 y	56.576,05	y
30-09-19	16906	1.517,20 y	182,03 y	1.335,17 y	57.911,22	y
03-10-19	16924	1.064,05 y	127,69 y	936,36 y	58.847,58	y
22-10-19	25405	4.714,92 y	565,78 y	4.149,14 y	62.996,72	y
28-10-19	25558	6.094,24 y	731,28 y	5.362,96 y	68.359,68	y
06-11-19	25782	1.436,35 y	172,78 y	1.263,57 y	69.623,25	y
15-11-19	26087	3.320,77 y	398,45 y	2.922,32 y	72.545,57	y
28-11-19	26450	2.873,19 y	344,77 y	2.528,42 y	75.073,99	y
03-12-19	26616	3.297,71 y	395,72 y	2.901,99 y	77.975,98	y
12-12-19	26872	3.058,76 y	367,06 y	2.691,70 y	80.667,68	y
27-12-19	17354	1.500,76 y	180,08 y	1.320,68 y	81.988,36	y
TOTAL		Σ 94577,3	12588,9	81.988,36		

y = Verificado

Σ = Sumatoria


Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

TEOJAMA COMERCIAL S.A. 1790010309001 Análisis de las Cuentas por Pagar Auditoría al 31 de diciembre de 2021						
Fecha	Factura	Compra	Dcto / RT	Total Compra	Saldo	
05/01/2019	14912	1398,29 y	167,79 y	1.230,50 y	1.230,50	
14/01/2019	14987	613,33 y	73,60 y	539,73 y	1.770,23	
31/01/2019	15207	885,62 y	106,29 y	779,33 y	2.549,56	
07/02/2019	15295	459,02 y	55,08 y	403,94 y	2.953,50	
14/02/2019	15375	1988,89 y	238,67 y	1.750,22 y	4.703,72	
25/02/2019	15519	988,02 y	118,55 y	869,47 y	5.573,19	
08/03/2019	15636	620,44 y	74,44 y	546,00 y	6.119,19	
19/03/2019	15732	870,16 y	104,42 y	765,74 y	6.884,93	
27/03/2019	15839	1024,28 y	122,93 y	901,35 y	7.786,28	
04/04/2019	15937	964,98 y	115,80 y	849,18 y	8.635,46	
18/04/2019	16111	2460,12 y	295,22 y	2.164,90 y	10.800,36	
25/04/2019	19183	639,09 y	76,69 y	562,40 y	11.362,76	
02/05/2019	16233	1192,91 y	143,15 y	1.049,76 y	12.412,52	
23/05/2019	16641	1342,75 y	161,12 y	1.181,63 y	13.594,15	
30/05/2019	16530	950,14 y	114,02 y	836,12 y	14.430,27	
07/06/2019	16635	2056,21 y	246,76 y	1.809,45 y	16.239,72	
16/06/2019	16742	614,16 y	73,70 y	540,46 y	16.780,18	
27/06/2019	16895	234,24 y	28,11 y	206,13 y	16.986,31	
09/07/2019	17032	1875,3 y	225,04 y	1.650,26 y	18.636,57	
19/07/2019	17158	1236,25 y	148,35 y	1.087,90 y	19.724,47	
26/07/2019	17241	119,68 y	14,36 y	105,32 y	19.829,79	
03/08/2019	17344	244,35 y	29,33 y	215,02 y	20.044,81	
18/08/2019	17540	1311,2 y	157,36 y	1.153,84 y	21.198,65	
30/08/2019	17621	1022,8 y	122,74 y	900,06 y	22.098,71	
06/09/2019	17706	1451,22 y	174,15 y	1.277,07 y	23.375,78	
17/09/2019	17824	509,62 y	61,16 y	448,46 y	23.824,24	
25/09/2019	17911	1078,57 y	129,43 y	949,14 y	24.773,38	
14/10/2019	18054	863,62 y	103,64 y	759,98 y	25.533,36	
18/10/2019	18106	4480,52 y	537,68 y	3.942,84 y	29.476,20	
06/11/2019	18297	3125,53 y	375,07 y	2.750,46 y	32.226,66	
25/11/2019	18541	481,04 y	57,72 y	423,32 y	32.649,98	
29/11/2019	18606	1159,04 y	139,07 y	1.019,97 y	33.669,95	
13/12/2019	18743	3865,19 y	463,81 y	3.401,38 y	37.071,33	
23/12/2019	18846	1310,63 y	157,28 y	1.153,35 y	38.224,68	
24/12/2019	18867	48,21 y	5,79 y	42,42 y	38.267,10	
TOTAL		Σ 43485,42	5.218,32	38.267,10		

y = Verificado

Σ = Sumatoria


Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CÉDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CACP 3/4
---	---	---------------------------

MIL REPUESTOS MILREP CIA.LTDA. 1891745695001 Análisis de las Cuentas por Pagar Auditoría al 31 de diciembre de 2021						
Fecha	Factura	Compra	Dcto / RT	Total Compra	Saldo	
09/01/2019	4205	5.019,56 y'	102,35 y'	4.917,21 y'	4.917,21	y'
15/01/2019	4261	1.027,92 y'	123,35 y'	904,57 y'	5.821,78	y'
31/01/2019	4397	1.004,50 y'	120,54 y'	883,96 y'	6.705,74	y'
20/02/2019	4614	735,78 y'	88,29 y'	647,49 y'	7.353,23	y'
22/03/2019	4903	1.932,14 y'	231,85 y'	1.700,29 y'	9.053,52	y'
17/05/2019	5416	1.030,17 y'	123,62 y'	906,55 y'	9.960,07	y'
03/06/2019	5556	395,40 y'	47,45 y'	347,95 y'	10.308,02	y'
16/06/2019	5687	7.334,18 y'	879,62 y'	6.454,56 y'	16.762,58	y'
05/07/2019	5881	1.625,40 y'	195,05 y'	1.430,35 y'	18.192,93	y'
01/08/2019	6176	1.856,72 y'	222,81 y'	1.633,91 y'	19.826,84	y'
27/09/2019	6714	928,36 y'	111,40 y'	816,96 y'	20.643,80	y'
28/09/2019	6721	4.075,11 y'	489,02 y'	3.586,09 y'	24.229,89	y'
23/10/2019	6888	4.947,45 y'	593,70 y'	4.353,75 y'	28.583,64	y'
26/10/2019	6922	858,81 y'	103,06 y'	755,75 y'	29.339,39	y'
29/11/2019	7288	9.405,12 y'	1.128,91 y'	8.276,21 y'	37.615,60	y'
29/11/2019	7286	428,30 y'	51,40 y'	376,90 y'	37.992,50	y'
23/12/2019	7519	991,33 y'	118,95 y'	872,38 y'	38.864,88	y'
TOTAL		Σ 43.596,25	4.731,37	38.864,88		

y' = Verificado
Σ = Sumatoria


Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CÉDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CACP 4/4
---	---	---------------------------

ECONOMI S.A.					
0992124261001					
Análisis de las Cuentas por Pagar					
Auditoría al 31 de diciembre de 2021					
Fecha	Factura	Compra	Dcto / RT	Total Compra	Saldo
7-1-19	104738	369,89 y	44,39 y	325,50 y	325,50 y
15-1-19	105471	293,84 y	35,26 y	258,58 y	584,08 y
4-2-19	107217	712,33 y	85,48 y	626,85 y	1.210,93 y
8-3-19	109636	1.114,24 y	133,70 y	980,54 y	2.191,47 y
8-4-19	111811	373,69 y	44,84 y	328,85 y	2.520,32 y
7-5-19	113733	444,58 y	53,35 y	391,23 y	2.911,55 y
18-6-19	116937	825,37 y	99,05 y	726,32 y	3.637,87 y
30-7-19	120195	270,04 y	32,40 y	237,64 y	3.875,51 y
12-8-19	120972	519,19 y	62,31 y	456,88 y	4.332,39 y
22-8-19	122110	437,88 y	52,54 y	385,34 y	4.717,73 y
11-9-19	123695	797,54 y	95,71 y	701,83 y	5.419,56 y
3-10-19	125450	305,75 y	36,70 y	269,05 y	5.688,61 y
31-10-19	127182	656,97 y	78,85 y	578,12 y	6.266,73 y
13-11-19	128084	657,95 y	78,95 y	579,00 y	6.845,73 y
13-12-19	130795	542,61 y	65,10 y	477,51 y	7.323,24 y
TOTAL, Σ		8.321,87	998,63	7.323,24	

y = Verificado
Σ = Sumatoria

Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CÉDULA SUMARIA DE CUENTAS POR PAGAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CSCP 1/1
---	---	---------------------------

Cédula sumaria de las cuentas por pagar

Cédula Sumaria Cuentas por pagar					
Código	Cuenta	Saldo según contabilidad	Ajustes o reclasificaciones		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
2.01.03	Cuentas por Pagar	\$ 166.443,58 ^y			\$ 166.443,58 ^y
		A/EF 1/3			A/EF 1/3
^y = Verificado					

FUENTE: Elaboración propia
REALIZADO POR: Las Autoras

Realizado por: SC-DC	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” RECONOCIMIENTO DE LAS CUENTAS DE PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CP 1/1
---	---	-------------------------

Análisis de las cuentas del patrimonio

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ESTADO DE RESULTADOS Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 Expresado en dólares americanos (\$)		
4.	INGRESOS	1.305.389,03 Σ
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.305.389,03 Σ
4.01.01	VENTA DE BIENES	1.311.327,07 y^*
4.01.06.02	OTROS INTERESES GENERADOS	71,43 y^*
4.01.09	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	11,86 y^*
4.01.10.01	DESCUENTOS EN VENTA	-6.021,33 y^*
	TOTAL INGRESOS	1.305.389,03 Σ
5.	COSTOS Y GASTOS	1.273.286,75 Σ
5.01	COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION	
5.01.01	COSTO MATERIA PRIMA Y MATERIALES	827.139,43 y^*
5.01.04	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	92.479,47 y^*
	TOTAL COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN	919.618,90 Σ
5.02	GASTOS	
5.02.01	GASTOS DE VENTA	105.352,61 y^*
5.02.02	GASTOS DE ADMINISTRACION	201.907,52 y^*
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS	46.407,72 y^*
	TOTAL GASTOS	353.667,85 y^*
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.273.286,75 Σ
	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	32.102,28 y^*

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021


Σ = Sumatoria

y^* = Verificado

Análisis e Interpretación

En el Estado de Situación Financiera, la empresa con mayor materialidad es la UTILIDAD DEL EJERCICIO, con un participación del 2,46% del total del patrimonio, por lo tanto se realiza una verificación de la procedencia de la utilidad de \$32.102,28. Queda verificada su legalidad, vigencia y transparencia y credibilidad en todos y cada uno de los documentos que forman parte tanto de los ingresos como de los gastos, de la empresa AUTOMOTRIZ LARESHE., no se evidenciaron hallazgo alguno sobre procedencias ilícitas. En tal sentido, se corrobora y concluye que todas y cada de las operaciones de la gestión administrativa realizada durante periodo 2019, garantiza el cumplimiento confiabilidad en el uso de los recursos, así como el cumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 27/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DE INGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CI 1/1
---	---	-------------------------

Análisis de las cuentas de ingresos

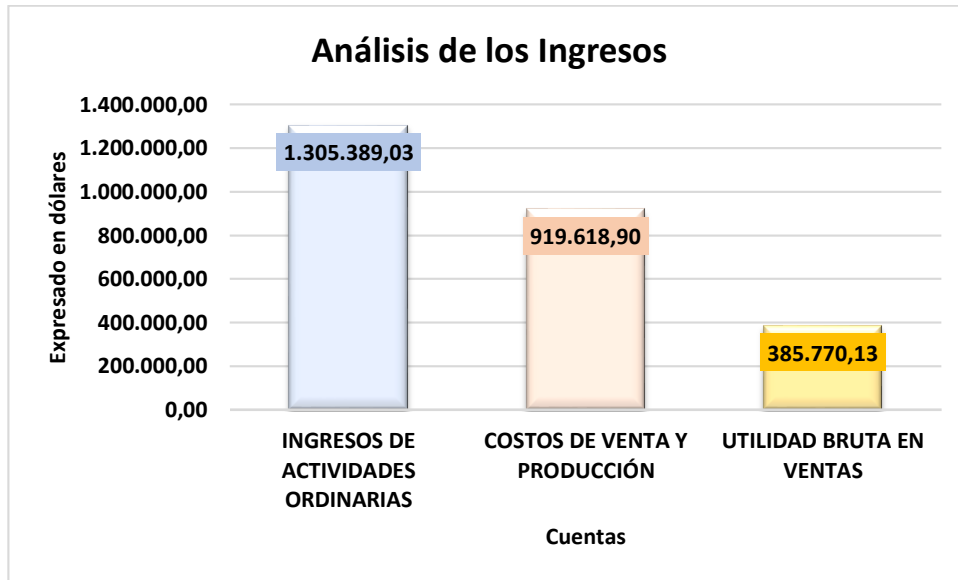


Gráfico 17-3: Análisis de los ingresos


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e interpretación

Como se puede observar las cuentas que integran el grupo de los ingresos son: los ingresos de actividades ordinarias que básicamente se componen de la venta de bienes con un resultado de 1.311.327,07 los descuentos por ventas ascendieron a 6,021,33, que generan un total de ingresos de \$1.305.389,03 que si bien es monto alto se ve afectado por el costo de ventas e inventarios de producción mismo que asciende a \$919.618,90 que significa una participación del 70,45%, generando una utilidad bruta de \$385.770,13 de los ingresos totales. En definitiva, como se observa en la ilustración 9 el nivel de ventas de Automotriz Lareshe, es alto, sin embargo, la participación de sus costos también es significativo, lo que implica que muchos de los productos vendidos están referidos al traspaso de los costos en los cuales la empresa incurre; lo que desemboca en la utilidad del giro del negocio.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 27/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DE EGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CE 1/1
---	--	-------------------------

Análisis de las cuentas de egresos

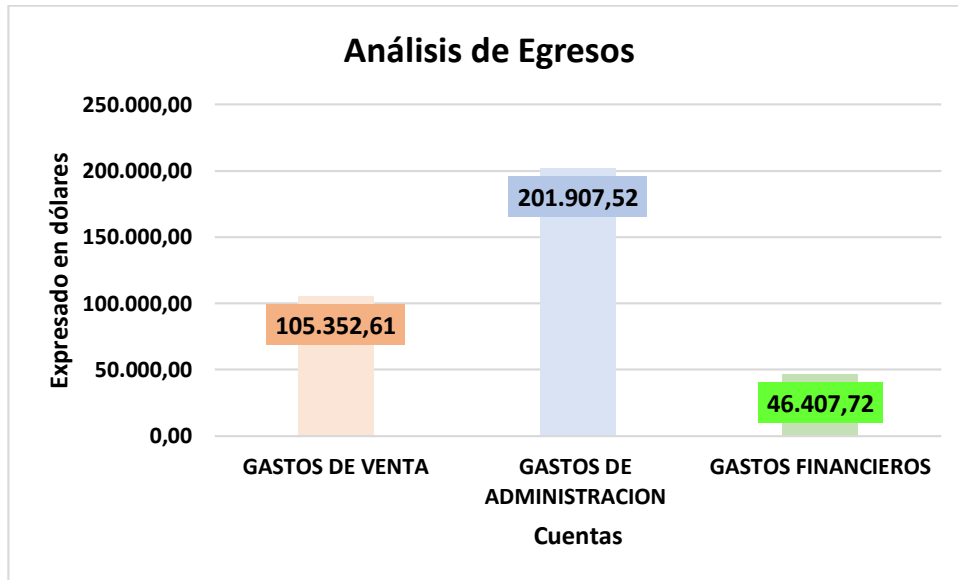


Gráfico 18-3: Análisis de las cuentas de egresos

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo S, Capelo D. 2021

Análisis e interpretación

Sobre los egresos de la empresa Automotriz Lareshe., tienen definidos cuatro grupos los cuales son: los gastos de ventas que ascienden a un valor de \$105.352,61 representado el mayor de los gastos con un 8,07% de participación, seguidamente de los gastos administrativos con \$201.907,52 que representan el 15,47%, y finalmente los gastos financieros con \$46.407,72 que es un gasto relativamente bajo con un 3,56% del total de ingresos. En consecuencia, los egresos de la empresa en relación a sus ingresos no son significativos, sin embargo, poseen una afectación relevante en la utilidad neta del ejercicio, por lo que se recomienda un control adecuado, conservador y eficiente de los gastos.


Realizado por: SC-DC	Fecha: 28/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

Análisis de indicadores financieros

Grupo	Nombre	Fórmula	Resultado	Análisis
Liquidez	Razón corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	\$1,24	Significa que por cada dólar invertido la empresa tiene \$ 1,24 para hacer frente a sus pasivos a corto plazo, por tanto, no cuenta con la solvencia adecuada para enfrentar las deudas a corto plazo. @
	Prueba ácida	$\frac{(\text{Activo Corriente} - \text{Inventario} - \text{Cuentas por Cobrar})}{\text{Pasivo Corriente}}$	%0,25	Esto significa que por cada dólar que adeuda la empresa, tiene 25 centavos para pagarlo, es decir, no estaría en condiciones de pagar todos sus pasivos de corto plazo sin vender la mercadería.
Solvencia	Endeudamiento del activo	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	95%	Significa que la empresa está financiando un 95% de su actividad con recursos ajenos y tan solo un 5% con fondos propios, por tanto, está dejando gran parte del financiamiento a terceros, esto podría debilitar autonomía en la administración generando una gran carga de interés.
	Apalancamiento	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$	19.818,59	Por cada dólar invertido en el patrimonio, la empresa tiene \$ 19.818,59 en los activos, por tanto, ha sido conveniente para la empresa endeudarse con terceros. @
Gestión	Rotación de cartera	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	3,25	De acuerdo al año auditado las cuentas por cobrar de la empresa, se han convertido en 3,25 veces en efectivo.
	Rotación de ventas	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	1,90	Significa que los activos de la empresa rotan 1,90 veces durante el año auditado
Rentabilidad	Margen operacional de utilidad	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$	0,02	La empresa generó una utilidad operacional, equivalente al 2%, con respecto al total de las ventas de cada período.

@ = Hallazgo

Realizado por: SC-DC	Fecha: 28/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” MATRIZ DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MH 1/4
---	---	-------------------------

Matriz de hallazgos

Tabla 91-3: Matriz de hallazgos

Ref. P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
D1	El manejo de efectivo, así como las cobranzas y créditos es realizado por empleados autorizados por el departamento de crédito	Según Fernández & Petit (2009) el gerente de una empresa es el encargado de velar y delegar la custodia del manejo del efectivo, para evaluar el historial de créditos otorgados.	Desvió de recursos que no sean depositados en el banco	Pérdida de recursos y estados financieros inexactos	El departamento de crédito es quien designa los custodios del efectivo producto de las cobranzas y los créditos, lo cual resulta inadecuado porque pudiera ocasionar pérdida de dinero.	Se recomienda al gerente de la empresa, así como al departamento de cobranza llevar un control interno adecuado de las cuentas por cobrar, por cuanto es la fuente de entrada de efectivo para la empresa.
D2	Los auxiliares se concilian regularmente de acuerdo a las políticas internas del departamento de crédito	De acuerdo a (Cuellar G., 2009) las políticas de control interno se deben abocar a los estándares internacionales a fin de mantener la consistencia de la información.	Disposición indebida en los pagos de los clientes	Errores en los registros	Los auxiliares no se concilian de acuerdo a las políticas internacionales de las cuentas por cobrar, se realiza por políticas internas del departamento	Desarrollar un instructivo de control interno que garantice el uso adecuado de las cuentas por cobrar.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 28/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

Ref. P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
D3	No se efectúan conciliaciones entre los registros de bienes y los contables	El inventario físico y el etiquetado de la mercancía, es el inicio del proceso de control y administración de los bienes, por tanto, la conciliación brinda una base real de los activos existentes de la empresa detallando la cantidad, características, ubicación y responsable de uso. (Santillana J. , 2015)	Desvío de recursos por robo o pérdida	Perdida por mala administración de los bienes y por ende registros contables incompletos.	La empresa no realiza conciliaciones de la maquinaria y equipo y demás bienes muebles	La gerencia debe designar y responsabilizar a un funcionario de confianza de la empresa, para el registro y control de bienes, quien se encargue a su vez debe realizar una conciliación permanente el inventario físico.
D4	No existe políticas para diferenciar la adición, reparación y mantenimiento de la maquinaria y equipo	Los bienes muebles de las entidades son objeto de adiciones, mejoras y reparaciones con el propósito de ampliar la vida útil, estableciendo criterios para el costo capitalizable	Registros contables inadecuados	Pérdida para identificar la productividad real de cada una de las adiciones, reparaciones y mejoras realizadas a los bienes	La empresa dentro de su control interno no aplica políticas para diferenciar la adición, reparación y mantenimiento de los bienes muebles	Designar un responsable que se encargue del control y registro de las adiciones, reparaciones y mantenimiento de los bienes.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 28/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

Ref. P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
D5	No todas las compras están amparadas por una orden de compra	Según el criterio de Santillana (2015) los órdenes de compra brindan claridad, legalidad, control interno, permite conocer un presupuesto antes de la compra y buen proceso de auditoría.	Omisiones, control inadecuado y real de las compras por parte de la administración, debido a la falta de una orden de compra	Registro real de las compras y desconocimiento de las adquisiciones	Se determinó que la empresa no realiza órdenes de compra para la adquisición de todos los bienes, insumos y materiales, sólo para casos particulares.	La gerencia debe solicitar a la administración la correspondiente orden de compra al momento de autorizar la adquisición de cualquier bien, insumos o materiales.
D6	No se revisa, ni se aprueba la distribución contable de las facturas y el pago	Los procesos contables de toda entidad se deben apoyar en un instructivo para el manejo de las cuentas, facturas y pagos como guía de contabilización (Santillana J., 2015)	Proceso contable deficiente, disparidad de criterios en la distribución contable	Estados financieros erróneos y carentes de confiabilidad y transparencia como soporte para una adecuada toma de decisiones.	En la empresa se diagnosticó la falta de revisión y distribución de las facturas y control de pago, que permita cotejar todas las operaciones contables.	Desarrollar un instructivo contable para el manejo y control de las cuentas, facturas y pagos


Realizado por: SC-DC	Fecha: 28/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

Ref. P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
D7	En el índice de liquidez se observó que por cada dólar invertido la empresa tiene \$ 1,24 para hacer frente a sus pasivos a corto plazo, por tanto, no cuenta con la solvencia adecuada para enfrentar las deudas a corto plazo.	Se entiende que la ratio de liquidez tiene un valor óptimo cuando se sitúa en torno a 1,50. Esto significa que: Si el resultado es menor a 1,50, la entidad no tiene la solvencia apropiada para hacer frente a su deuda a corto plazo. Si el resultado es muy superior a 1,50, la entidad tiene suficiente capital de trabajo para cumplir con sus obligaciones más inmediatas (Alfárez, 2017)	El ámbito geográfico en el cual se desarrolla la empresa, la situación económica actual, el sector al que pertenece, entre otros factores.	Liquidación de activos fijos para incrementar los activos corrientes.	Se determinó que la empresa no posee la solvencia idónea para hacer frente a las deudas y obligaciones a corto plazo.	La gerencia debe solicitar un aumento en el plazo de vencimiento de las deudas, aumento de activos corrientes mediante disminución de activos fijos y aumento en el aporte de los socios.
D8	Sobre el índice de solvencia, se observó que la empresa está financiando un 95% de su actividad con recursos ajenos y tan sólo un 5% con fondos propios, por tanto, está dejando gran parte del financiamiento a terceros, esto podría debilitar autonomía en la administración generando una gran carga de interés.	Para el ratio de solvencia se establece un valor óptimo en torno a 1,50 por lo tanto, si el resultado es menor a 1,50 indica que el nivel de solvencia de la entidad no es suficiente, Si el resultado es superior a 1,50, la posición de los acreedores se verá muy fortalecida (Alfárez, 2017)	Déficit de liquidez para asumir compromisos y obligaciones, así como la localización geográfica	Cuanto menor es el índice de solvencia, más desconfianza puede generar en los acreedores, debilitando la administración	Se diagnosticó que la empresa no está en condiciones óptimas para asumir obligaciones por cuanto no cuenta con recursos a corto	La gerencia debe establecer políticas para incrementar las ventas y por ende la liquidez, sólo así podrá recuperar la solvencia financiera y así adquirir obligaciones.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 28/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PAC 1/1
---	---	--------------------------

Programa de auditoría de cumplimiento

Objetivo General

- ✓ Analizar el cumplimiento de la normativa legal, reglamentaria y estatutaria, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno, para la regulación del funcionamiento adecuado de la empresa Automotriz LARESHE.


Objetivos específicos

- ✓ Establecer el nivel de cumplimiento, mediante el análisis de las disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias de la empresa
- ✓ Comprobar que la documentación legal presentaba sirva como respaldo de todas las actividades de la empresa a traes de la aplicación de cuestionarios de control interno.
- ✓ Diseñar matrices de hallazgos con sus respectivos atributos de las deficiencias encontradas en la auditoría de cumplimiento para que facilite la realización de recomendaciones

Tabla 92-3: Programa de auditoría de cumplimiento

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Realizado por:	FECHA:
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA				
1	Diseñe el programa de auditoría de cumplimiento	ELIE	SC-DC	29/01/2021
2	Realice la constatación física de las leyes	CFL	SC-DC	29/01/2021
3	Diseñe cuestionarios de control interno para la comprobación de cumplimiento de la normativa interna	CCI-NI	SC-DC	01/02/2021
4	Efectúe cuestionarios de control interno para la comprobación de cumplimiento de la normativa externa	CCI-NE	SC-DC	02/02/2021
5	Ejecute la matriz del resumen del cumplimiento de la normativa	MR	SC-DC	02/02/2021
6	Realice la matriz de hallazgos	ELIE	SC-DC	02/01/2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 29/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 01/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CONSTATACIÓN FÍSICA DE LAS LEYES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CF 1/1
---	--	-------------------------

Constatación física de las leyes

Tipo de cédula: Narrativa

Responsables: Silvana Valeria Capelo Gálvez y Diana Lizbeth Capelo Guijarro

Objetivo: Realizar una constatación de las leyes que rigen la empresa Automotriz LARESHE para establecer su nivel de cumplimiento.

Cédula Narrativa


El día lunes 25 de enero, del 2021, siendo las 09h30am, se procede a revisar y a realizar la respectiva constatación física en base a la documentación de las leyes que rigen en la empresa Automotriz LARESHE para lo que solicito al gerente nos autorice el permiso de funcionamiento, el RUC, la patente municipal, el permiso ambiental y los demás permisos según los organismos de control que lo señalan para poder ejercer las actividades comerciales y de servicios de la empresa

Una vez solicitada la documentación se procedió a la constatación física de cada uno de los documentos antes solicitados, se pudo observar que en la empresa se lleva a cabo una normativa externa vigente para la realización de las operaciones normales como son:

- Constitución de la República
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento Interno

Entre las principales técnicas utilizadas están la observación e indagación in situ, para evaluar el cumplimiento de todas y cada una de las disposiciones internas con las que cuentas la empresa, así como también se revisó que los permisos correspondientes sean vigentes y esté a nombre del representante legal, se pudo verificar también el cumplimiento con los organismos de control como son: el Servicio de Rentas Internas (SRI), el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), una vez ya evaluado y analizado se procedió a diseñar cuestionarios específicos los cuales se aplican en la presente auditoría de cumplimiento.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 29/01/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – NORMATIVA INTERNA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCI-NI 1/3
---	---	-----------------------------

Cuestionario de control interno de la normativa interna

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”				
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN				
COMPONENTE: NORMATIVA INTERNA				
SUBCOMPONENTE: ACTA DE CONSTITUCIÓN				
Objetivo: Valuar el cumplimiento de la normativa interna, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno, para regir el funcionamiento adecuado de la empresa.				
N.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿En el acta de constitución se encuentra claramente establecido el domicilio actual de la empresa?	-	-	
2	¿Se detalla claramente las actividades a las que se dedica la empresa en el objetivo social del acta de constitución?	-	-	
3	¿En el acta de constitución está detallado el capital social de la empresa?	-	-	
4	¿En la escritura de constitución se encuentra establecido la manera de convocar las sesiones primarias y extraordinarias?	-	-	
5	¿En el acta de constitución de la empresa se encuentran establecidos los años de vida mercantil?	-	-	
6	¿Las atribuciones del gerente se encuentran estipuladas en el acta de constitución?	-	-	
7	¿En el acta de constitución se especifican las atribuciones y facultades de los accionistas?	-	-	
TOTAL Σ		-	-	


Nota.

El subcomponente de ACTA CONSTITUTIVA no se aplica, debido a que la organización se encuentra formada como una PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD.

MARCAS:

Σ = Sumatoria

Realizado por: SC-DC	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – NORMATIVA INTERNA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCI-NI 2/3
---	---	-----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”				
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN				
COMPONENTE: NORMATIVA INTERNA				
SUBCOMPONENTE: REGLAMENTO INTERNO				
Objetivo: Valuar el cumplimiento de la normativa interna, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno, para regir el funcionamiento adecuado de la empresa.				
N.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿En la empresa existe un reglamento interno que guie el accionar del personal?		X	D1.- Solo se realiza de manera verbal.
2	¿El ciclo contable es realizado bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados?	X		
3	¿La empresa cuenta con un reglamento en el que establezca políticas y procedimientos de crédito y cobranza?		X	D2.- Solo se realiza de forma verbal.
4	¿Es difundido el reglamento interno para todo el personal de la empresa?		X	D3.- Solo se realiza de forma verbal.
5	¿Las funciones del personal están establecidas en un manual?		X	D1.- Solo se realiza de forma verbal.
6	¿Para regular el accionar del personal se cuenta con un manual de procedimientos?		X	D4.- Solo se realiza de forma verbal.
TOTALΣ		1	5	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – NORMATIVA INTERNA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCI/NI 3/3
---	---	-----------------------------

Tabla 93-3: Ponderación – normativa interna

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	1/6*100	17%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 17%	83%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 94-3: Nivel de riesgo y confianza – normativa interna

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Una vez realizado el análisis respectivo a través del cuestionario de control interno de la empresa Automotriz LARESHE al componente Normativa Interna y a su subcomponente Reglamento Interno podemos evidenciar un nivel de confianza bajo de un 17%, debido a que el ciclo contable se elabora de acuerdo a los principios de contabilidad Generalmente Aceptados, no obstante se tiene un nivel de riesgo alto de un 83%, por no contar con un reglamento interno definido en el que se establezca un manual e funciones que permita regular el accionar de todo el personal y facilite el desarrollo de las actividades y sea difundido en toda la organización.

Realizado por:	SC-DC	Fecha:	01/02/2021
Revisado por:	RC - RP	Fecha:	08/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – NORMATIVA EXTERNA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCI/NE 1/6
---	---	-----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN				
COMPONENTE: NORMATIVA EXTERNA				
SUBCOMPONENTE: CÓDIGO DE TRABAJO				
Objetivo: Valorar el cumplimiento de la normativa externa, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno, para regir el funcionamiento adecuado de la empresa.				
N.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿En la empresa se aplica el Art. 111 que manifiesta “derecho de los trabajadores a la décimo tercera remuneración”?	X		
2	¿Se da cumplimiento al Art. 81 que señala “Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero por ningún motivo serán inferiores a los mínimos legales”?	X		
3	¿Según el Art.72 la empresa aplica “Las vacaciones constituyen un derecho irrenunciable que por ningún motivo podrá ser compensado en dinero”?	X		
4	¿Con relación al Art. 42 la empresa cumple con “Obligaciones del empleador: que, entre otros, se establece inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores, ¿con los respectivos avisos de entrada?	X		
5	¿Se pone en práctica el art. 97 que establece “El empleador o la empresa reconocerá a sus trabajadores el 15% de utilidades líquidas”?			
6	¿En la empresa se aplica el Art. 47 que sostiene “La jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias”?	X		
7	¿Se pone en práctica el Art. 113 “derecho de los trabajadores a la décimo cuarta remuneración”?	X		
8	¿La empresa se encarga de garantizar el cumplimiento adecuado de los beneficios sociales para todos sus empleados, así como también de brindar comisiones, fondos de reserva, viáticos y subsidios en cualquier caso que lo requiera?	X		
TOTALΣ		8	0	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por:	SC-DC	Fecha:	02/02/2021
Revisado por:	RC - RP	Fecha:	08/02/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – NORMATIVA EXTERNA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCI-NE 2/6
---	---	-----------------------------

Tabla 95-3: Ponderación – normativa externa

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	8/8*100	100%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 100%	0%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 96-3: Nivel de riesgo y confianza – normativa externa

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Mediante el análisis respectivo al cuestionario de control interno de la empresa Automotriz LARESHE confianza del 100%, asegurando completamente que el cumplimiento es responsable con las exigencias que expiden los organismos de control que regulan las operaciones de la empresa.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – NORMATIVA EXTERNA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCI-NE 3/6
---	---	-----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”				
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN				
COMPONENTE: NORMATIVA EXTERNA				
SUBCOMPONENTE: LEY DE SEGURIDAD SOCIAL				
Objetivo: Valuar el cumplimiento de la normativa externa, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno, para regir el funcionamiento adecuado de la empresa.				
N.	Preguntas	Si	No	Observación
1	Según el Art 83. ¿En la empresa se descuenta a los empleados afiliados, de los pagos de sueldos y salarios, el valor de los aportes personales y cualquier otro valor exigido por el IESS?	X		
2	Según el Art. 73 ¿La modificación del sueldo de los trabajadores de la empresa, es comunicada al IESS en los tres días posteriores a la ocurrencia?	X		
3	Según el Art. 15 ¿Las aportaciones obligatorias del trabajador en relación de dependencia se calculan sobre la materia gravada?	X		
4	La empresa cumple con el Art. 73 que sostiene que ¿Los trabajadores de la empresa han sido inscritos como afiliados al seguro general obligatorio desde el primer día de labor?	X		
5	Se cumple con el Art.73 que manifiesta “los aportes del seguro general obligatorio se cancelan dentro del plazo de quince días posteriores al mes que corresponden a los aportes	X		
6	¿Se exhiben las planillas selladas por el IESS de pago de aportes, fondos de reserva y prestaciones?		X	D6. Las planillas no son exhibidas a los trabajadores.
TOTAL Σ		5	1	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

D = Debilidad

Realizado por: SC-DC	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – NORMATIVA EXTERNA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCI-NE 4/6
---	---	-----------------------------

Tabla 97-3: Ponderación – normativa externa

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	5/6*100	83%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 83%	17%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 98-3: Nivel de riesgo y confianza – normativa externa

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Una vez realizado el análisis correspondiente a través del cuestionario de control interno a la empresa Automotriz LARESHE en su componente normativa externa y su subcomponente Ley de Seguridad Social se puede evidenciar un nivel de confianza alto del 83%, debido a que se realizan aportaciones obligatorias para los trabajadores, también se cuenta con la separación de fondos, se comunican también las modificaciones respectivas que se realizan en base al sueldo, por otra parte se puede evidenciar un nivel de riesgo bajo del 17% porque no se exhiben las planillas de las aportaciones del IESS a los trabajadores.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – NORMATIVA EXTERNA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CC/NI 5/6
---	---	----------------------------

EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN				
COMPONENTE: NORMATIVA EXTERNA				
SUBCOMPONENTE: LORTI				
Objetivo: Valuar el cumplimiento de la normativa externa, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno, para regir el funcionamiento adecuado de la empresa.				
N.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿La empresa cuenta con el Registro Único de Contribuyentes actualizado?	X		
2	¿Se verifica si el monto de declaración anticipado al pago se encuentra establecido correctamente?	X		
3	¿Para la entrega y recepción de las facturas se realiza la verificación para que cumplan con los requisitos legales establecidos?	X		
4	¿La empresa tiene un documentación y archivo de los gastos de acuerdo a las fechas en que han sido realizados?	X		
5	¿Se aplica la depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria y a la técnica contable?	X		
6	¿Se tiene un cumplimiento con las declaraciones respectivas del Impuesto a la Renta (IR)?	X		
7	¿la empresa cumple con las declaraciones mensuales del impuesto al valor agregado (IVA)?	X		
8	¿La empresa enumera y archiva los comprobantes de retención de acuerdo a un orden secuencial?	X		
9	¿Los porcentajes de retención se aplican de acuerdo al tipo de operación con el que se cuenta?	X		
10	¿Los documentos como las facturas, comprobantes de retención, son emitidos al momento en que se realiza la transacción o en un plazo establecido correctamente?	X		
TOTAL Σ		10	0	

MARCAS:

Σ = Sumatoria

Realizado por: SC-DC	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021


	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – NORMATIVA EXTERNA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CCI/NI 6/6
---	---	-----------------------------

Tabla 99-3: Ponderación – normativa externa

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
	10/10*100	100%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de Confianza	
	100% - 100%	0%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Tabla 100-3: Nivel de riesgo y confianza – normativa externa

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		


FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Una vez realizado el análisis correspondiente a la empresa LARESHE, tenemos en su componente Normativa externa y su subcomponente Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno se determina un nivel alto de confianza del 100% debido a que en la empresa se cumplen con todas las exigencias establecidas en la ley, entre ellas podemos mencionar el emitir comprobantes de venta autorizados en cada una de las transacciones mercantiles , efectuar un procedimiento en el que se establezca la depreciación de acuerdo a lo establecido en la normas , de esta manera se cumple con las obligaciones tributarias de manera eficiente, por lo que le nivel de riesgo el nulo.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” MATRIZ DE RESUMEN DE CUMPLIMIENTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MR 1/1
---	---	-------------------------

Matriz de resumen de cumplimiento

Tabla 101-3: Matriz resumen de la normativa interna

ASPECTOS LEGALES INTERNOS	RESPUESTAS		CUMPLE	NO CUMPLE
	SI	NO		
Acta de constitución	-	-	100%	0%
Reglamento interno	1	5	17%	83%
SUMATORIA Σ	1	5	17%	83%
TOTAL Σ			58%	42%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

En total se puede evidenciar que el nivel de cumplimiento en la empresa Automotriz LARESHE, en la normativa interna asciende a un 58% el cuál es considerado como moderado, mientras que por otra parte existe no cumplimiento moderado el 42%.

Tabla 102-3: Matriz resumen de la normativa externa

ASPECTOS LEGALES INTERNOS	RESPUESTAS		CUMPLE	NO CUMPLE
	SI	NO		
Código de Trabajo	8	0	100%	0%
Ley de Seguridad Social	5	1	83%	17%
LORTI	10	0	100%	0%
SUMATORIA Σ	23	1	283%	17%
TOTAL Σ			94%	6%

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Análisis

Se puede determinar que en la empresa Automotriz LARESHE, el nivel de cumplimiento en cuanto a la evaluación de la normativa externa asciende a un 94% considerado como alto, mientras que el no cumplimiento es de un 6% es considerado como bajo.

MARCAS:

Σ = Sumatoria

Realizado por: SC-DC	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” MATRIZ DE HALLAZOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	HH 1/2
---	--	-------------------------

Tabla 103-3: Hoja de hallazgos auditoría de cumplimiento

CCI-NI 2/3

CONDICIÓN	La empresa no cuenta con un reglamento interno que rija en los procesos
CRITERIO	Según el Código de Trabajo Art. 64.- Reglamento Interno: las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección General del Trabajo o a la subdirección del trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación.
CAUSA	Desconocimiento de la normativa del Código de Trabajo
EFFECTO	No se determina las obligaciones y derechos tanto de empleador como de los trabajadores.
CONCLUSIÓN	En la empresa Automotriz LARESHE no cuenta con un reglamento interno, por el desconocimiento de la normativa de Código de Trabajo lo que ha ocasionado que no se determine las obligaciones tanto de empleador como de los trabajadores.
RECOMENDACIÓN	Al Gerente General, implementar el reglamento interno para que norme los procesos de la empresa y de esta manera poder evaluar las actividades, procedimientos, derechos y obligaciones que componen a la organización

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” MATRIZ DE HALLAZOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	HH 2/2
---	--	-------------------------

Tabla 104-3: Hoja de hallazgos auditoría de cumplimiento


CCI-NE 3/6

CONDICIÓN	Falta de exhibición de planillas de pago de aportes, prestaciones y fondos de reserva selladas por el IESS
CRITERIO	Según el Código de Trabajo Art.42 numeral 32 obliga a los empleadores a exhibir mensualmente las planillas de las aportaciones personales del trabajador al seguro social con el respectivo sello del IESS.
CAUSA	Desconocimiento de la normativa del Código de Trabajo.
EFFECTO	Los empleadores serán multados con un salario mínimo vital por cada ocasión en que no comunicaren a los trabajadores sobre las aportaciones hechas al seguro social.
CONCLUSIÓN	La falta de exhibición de las planillas de pago de los aportes, prestaciones y fondos de reserva selladas por el IESS, ocasiona un desconocimiento en los empleados de la empresa.
RECOMENDACIÓN	Al Gerente General, exhibir las planillas en un lugar visible al alcance de sus trabajadores los pagos de aportes prestaciones y fondos de reservas sellados por el IESS caso contrario serán sancionados por el IESS, con la multa de un salario mínimo vital concediéndoles el plazo de 10 días para efectuar el pago.

FUENTE: Elaboración propia

REALIZADO POR: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CR 1/1
---	--	-------------------------

3.2.6 Archivo Corriente


3.2.6.1 Comunicación de resultados



TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Integral
EMPRESA:	Automotriz “LARESHE”
ÁREAS:	Control Interno - Financiera – Gestión - Cumplimiento
PERIODO:	Enero – diciembre 2019
DIRECCIÓN:	Cantón Rumiñahui en la Calle: Pasaje S/N° Intersección: Inés Gangotena.

NOMBRE	Ing. Raquel Colcha	Dr. Regis Parra	Silvana Capelo	Diana Capelo
CATEGORÍA	Supervisor	Auditor Senior	Auditor Junior	Auditor Junior
DESDE	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2019
HASTA	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019

Realizado por: SC-DC	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” PROGRAMA DE AUDITORÍA – FASE III DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PA 1/1
---	--	-------------------------

3.2.6.2 Programa de auditoría Fase III

Objetivo general

Entregar el informe final de auditoría integral, a través de la información más relevante, que ayude al cumplimiento eficiente y eficaz del control interno con los indicadores de gestión, el área financiera y el cumplimiento de la normativa legal vigente de la empresa Automotriz LARESHE

Objetivos específicos

- ✓ Diseñar el informe final de auditoría integral, mediante la aplicación de los principios de auditoría, para sustentar de manera objetiva, clara y precisa los hallazgos encontrados en la empresa.
- ✓ Informar todos los resultados encontrados a través de la evaluación de los procesos realizados en cada área para la determinación de las áreas críticas.
- ✓ Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones a través de los hallazgos de auditoría encontrados en el periodo 2019.


Tabla 105-3: Programa de auditoría – FASE III

N°	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Realizado por:	FECHA:
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Comunique el cierre de auditoría integral a través de una notificación	CAI	SC-DC	03/02/2021
2	Elabore la convocatoria para la lectura del informe de auditoría integral.	CLI	SC-DC	08/02/2021
3	Realice la carta de presentación	CP	SC-DC	10/02/2021
4	Levar a cabo el informe de auditoría integral	IAI	SC-DC	11/02/2021
5	Diseñe el acta de lectura del informe de auditoría	LIA	SC-DC	12/02/2021

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 03/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” NOTIFICACIÓN DE CIERRE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PA 1/1
---	--	-------------------------

3.2.6.3 Notificación de cierre de auditoría

NOTIFICACIÓN DE CIERRE

Riobamba, 12 de febrero del 2021

Sr.

Fausto Tituaña Caiza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”

Presente. -

De nuestras consideraciones. -

Con un atento y cordial saludo, CA Capelo y Asociados Firma Auditora, para su conocimiento nos permitimos comunicarle que, mediante el presente documento **NOTIFICAMOS el CIERRE DE AUDITORÍA**, con fecha 12 de febrero del presente año, para la ejecución de la auditoría se ha manejado la información con mucha cautela y reserva, además informamos que no se han realizado ningún tipo de cambios en la información entregada por parte del personal de la empresa Automotriz LARESHE, justificamos que la información fue analizada y devuelta con total integridad puesto que a partir de la presente fecha es de total responsabilidad de los representantes de cada uno de los departamentos auditados.

Agradecemos de manera especial al gerente y al personal de la empresa por la colaboración brindada en cada uno de los procesos de la auditoría integral y a su vez solicitamos de la manera más comedida sea tomado en cuenta el presente documento con toda la seriedad para el logro de los objetivos y mejorar de esta manera la toma de decisiones.

Atentamente,




Silvana Valeria Capelo Gálvez.
Auditor Junior. – Tesista
CA Firma Auditora



Diana Lizbeth Capelo Guijarro
Auditor Junior. - Tesista
CA Firma Auditora

Realizado por: SC-DC	Fecha: 03/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 08/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL INFORME DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CLI 1/1
---	---	--------------------------

3.2.6.4 Convocatoria a la lectura del informe de auditoría integral.

CONVOCATORIA

Riobamba, 12 de febrero del 2021

Sr.

Fausto Tituaña Caiza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”


Presente. -

De nuestras consideraciones. -

Con un atento y cordial saludo, por medio de la presente **CONVOCATORIA**, solicitamos muy comedidamente la presencia del personal administrativo, financiero, laboral y demás miembros que usted considere conveniente, asistan a la conferencia final de comunicación de resultados del proceso de auditoría integral a su distinguida empresa Automotriz LARESHE del periodo 2019, la misma que se llevará a cabo el día 17 de febrero en la sala de reuniones de la empresa.

Por la atención y presencia que brinde a la presente convocatoria expresamos nuestros más sinceros agradecimientos y gran sentido de gratitud.

Atentamente,




Silvana Valeria Capelo Gálvez.
Auditor Junior. – Tesista
CA Firma Auditora



Diana Lizbeth Capelo Guijarro
Auditor Junior. - Tesista
CA Firma Auditora

Realizado por: SC-DC	Fecha: 08/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” CARTA DE PRESENTACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CP 1/1
---	---	-------------------------

3.2.6.5 Carta de presentación

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 12 de febrero del 2021

Sr.
Fausto Tituaña Caiza
GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”
Presente. -

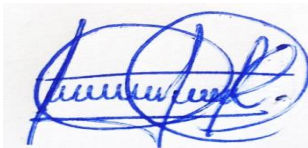
De nuestras consideraciones. -

Con un atento y cordial saludo, hemos efectuado una auditoría integral a su distinguida empresa Automotriz LARESHE de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha del cantón Rumiñahui, correspondiente al periodo enero-diciembre del 2019.

La evaluación se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), y se utilizó algunos procedimientos que consideramos necesarios para el análisis de la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa, la efectividad del control interno y el nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente con los diferentes organismos de control a los que se rige la empresa.

Considerando a la especial naturaleza del examen efectuado, los resultados se encuentran expuestos en las conclusiones y recomendaciones que se evidencian en el presente informe, los mismos que sugerimos su aplicación en la empresa a fin de mejorar las deficiencias y obstaculizan el desarrollo y desenvolvimiento de la organización.

Atentamente,




Silvana Valeria Capelo Gálvez.
Auditor Junior. – Tesista
CA Firma Auditora



Diana Lizbeth Capelo Guijarro
Auditor Junior. - Tesista
CA Firma Auditora

Realizado por: SC-DC	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 1/18
---	---	---------------------------

3.2.6.6 Informe de auditoría integral

INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

Información introductoria

Motivo de la auditoría

La Auditoría Integral a la empresa Automotriz LARESHE de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, en el periodo 2019, se ejecutará dando cumplimiento a la Orden de trabajo N.001 que se muestra en el papel de trabajo OT 1/1, emitida, autorizada y firmada por el Sr. Fausto Marcelo Tituaña Caiza en su calidad de Gerente General de la empresa auditada.

Objetivos de la auditoría

- ✓ Efectuar una Auditoría Integral a la empresa LARESHE, del Cantón Rumiñahui, Provincia de Pichincha, período 2019, mediante la aplicación del proceso de auditoría, para establecer el grado de aplicación de los principios de control interno, la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa, y el cumplimiento de la normativa legal.


Objetivos específicos

- ✓ Evaluar el nivel de desempeño del personal en el desarrollo de sus actividades.
- ✓ Determinar la efectividad de los procesos administrativos y de control interno que se rigen en la empresa.
- ✓ Confirmar la razonabilidad de los saldos de los estados financieros.
- ✓ Verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente que rige a la empresa.
- ✓ Entregar las correspondientes conclusiones y recomendaciones sobre los resultados encontrados en el proceso de auditoría integral.

Alcance de la auditoría

La Auditoría Integral a la empresa Automotriz LARESHE de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, se efectuó en el periodo comprendido del 10 de enero al 12 de febrero del 2021, de acuerdo al estudio las distintas áreas como son: control

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 2/18
---	---	---------------------------

interno, financieras, gestión y de cumplimiento mediante el análisis de los procesos, procedimientos, actividades, funciones que se desempeñan en cada departamento con el propósito de verificar el cumplimiento adecuado de las metas y objetivo que se pretenden conseguir.

Datos de información

Empresa: Automotriz “LARESHE”

Ruc: 1710246826001

Provincia: Pichincha

Cantón: Rumiñahui

Dirección: Calle: Pasaje S/N° Intersección: Inés Gangotena

Web: <https://lareshe.com//>

Misión

Brindar productos y servicios de mantenimiento automotriz confiable y garantizado con la mejor tecnología. Conservando a los vehículos de nuestros clientes en estado de operación eficiente y seguro, satisfaciendo sus necesidades y expectativas en el menor tiempo posible.


Visión

Brindar productos y servicios de mantenimiento automotriz confiable y garantizado con la mejor tecnología. Conservando a los vehículos de nuestros clientes en estado de operación eficiente y seguro, satisfaciendo sus necesidades y expectativas en el menor tiempo posible.

Slogan

Para Lareshe usted y su vehículo son lo más importante

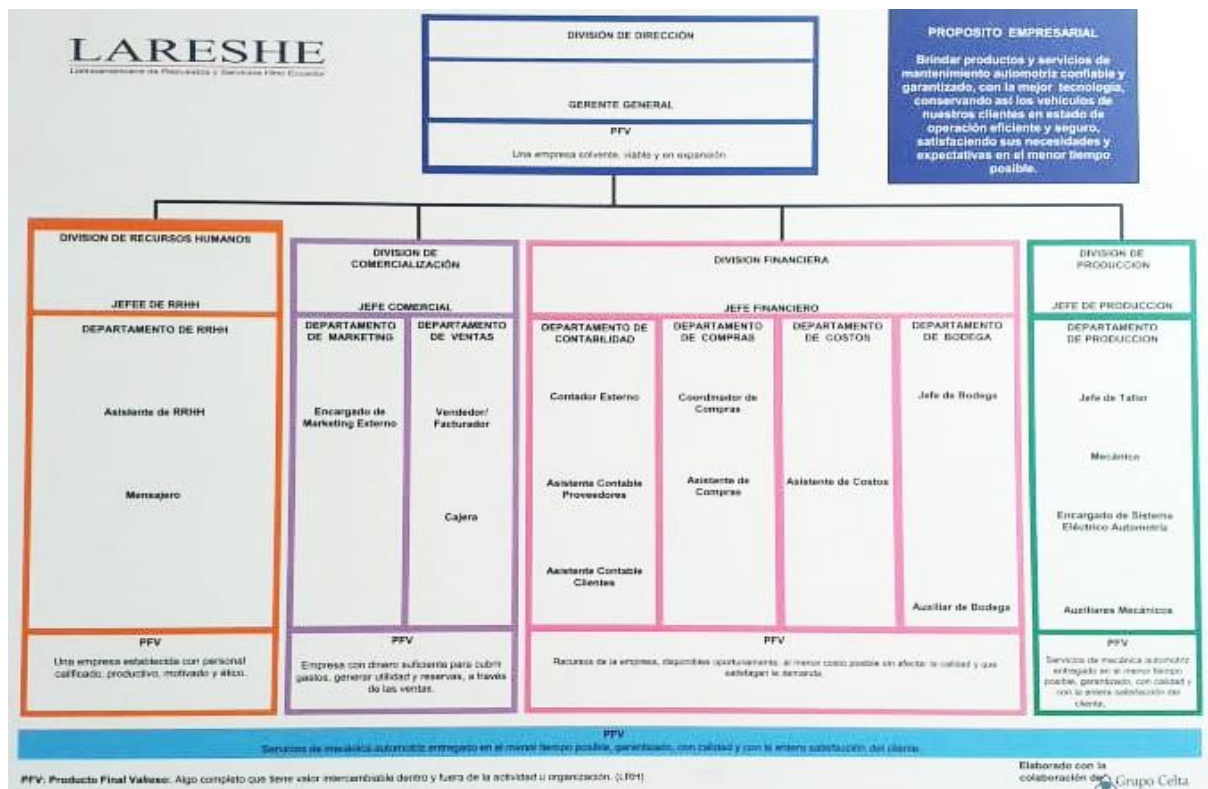
Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 3/18
---	---	---------------------------

Valores

- **Solidez:** Para potenciar las fortalezas existentes en la organización y desarrollar nuevas capacidades orientadas al servicio del cliente.
- **Compromiso:** Con el bienestar de los clientes, a través de productos y servicios de excelente calidad.
- **Seguridad:** Servir al cliente con la mejor tecnología, para brindar confort y la confianza que sus vehículos necesitan.


Estructura Organizacional



Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Capelo, S.; Capelo, D. 2021

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 4/18
---	---	---------------------------

Nómina de trabajadores

Actualmente la empresa Automotriz “LARESHE” labora con 11 trabajadores.

N°	NOMBRES	CARGO
1	Sr. Fausto Marcelo Tituaña Caiza	Gerente
2	Sr. Milton Agustín Tituaña Caiza	Vendedor
3	Sra. Ana Valeria Tituaña Canchig	Asistente ayud. auxiliar administrativo
4	Sra. Marcia Marcela Vallejo Bonilla	Asistente auxiliar de contabilidad.
5	Sra. Maritza Noemí Suárez Guijarro	Asistente ayud. auxiliar administrativo
6	Sr. César Mauricio Viteri Quishpe	Mecánico en general
7	Sr. Rubén Vinicio Gancino Lasinquiza	Mecánico en general
8	Sr. Ramón Eduardo Vargas Cobeña	Ayudante de mecánica general
9	Sr. Germán Patricio Garquea Paillacho	Asistente ayudante auxiliar de servicios
10	Sr. Román Sair Jácome D” Santiago	Asistente ayudante auxiliar de servicios
11	Edwin Ulises PomaYumitaxi	Asistente ayudante auxiliar de servicios

Fuente: LARESHE


Realizado por: Capelo Gálvez, Silvana, & Capelo Guijarro, Diana, 2021.

Base Legal

La empresa Automotriz LARESHE desarrolla sus actividades en base al cumplimiento de la normativa que se enlista a continuación:

- Constitución de la República.
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario y Disposiciones Tributarias
- Normativa Interna

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 5/18
---	---	---------------------------

DICTAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL

Riobamba, 12 de febrero del 2021

Señor
Fausto Tituaña
GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA LARESHE

Opinión

Hemos auditado los estados financieros consolidados de la Empresa Automotriz Lareshe, que comprenden el estado consolidado de la situación financiera al 31 de diciembre 2019, así como el estado consolidado de resultados. En nuestra opinión, los estados financieros consolidados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, el contexto y desempeño financiero consolidado.


Fundamento de la opinión

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo a lo establecido con las Normas Internacionales de Auditoría. Las responsabilidades bajo estos estándares se describen de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales, hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con los requisitos ahí establecidos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

En nuestro informe de auditoría al 2021, emitimos una opinión con salvedad sobre los Estados financieros de la empresa correspondientes al año 2019, dado que la Administración no consideró algunas normas de control interno referidas a las cuentas por cobrar, la maquinaria y equipo, así como las cuentas por pagar.

La gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros consolidado de acuerdo con las NIIF, pero la empresa aún no se ha acogido a la adaptación de esta nueva normativa y su respectivo control interno que permita la elaboración de información financiera que no contengan errores materiales, ya sea por fraude o error.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 6/18
---	---	---------------------------


Al preparar los estados financieros consolidados, la gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la empresa para continuar en funcionamiento, según corresponda, a los asuntos relacionados con la empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones. Los encargados de Automotriz Lareshe son garantes de supervisar el proceso de información financiera.

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que en los estados financieros en su conjunto no existen errores materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Acerca de la seguridad razonable, esto es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada llevada a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error material cuando éste existe. Los errores pueden deberse a varios elementos y se consideran materiales si, individualmente o acumulativamente, se puede esperar que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman en función de estos estados financieros consolidados.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el prejuicio profesional durante toda la auditoría. Asimismo, se emiten las siguientes opiniones:

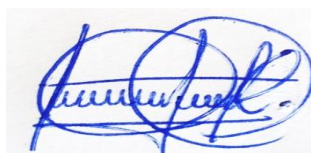
- Identificamos y evaluamos los riesgos de error importante en los estados financieros, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos, y se obtuvo evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error importante que resulte de fraude es mayor que uno que resulte de error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o la violación del control interno, que para efectos de la empresa auditada no se observó fraude alguno.
- Obtenemos una comprensión del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 7/18
---	---	---------------------------

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones relacionadas elaboradas por parte del área administrativa y contable.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso por parte de la administración, de la base de contabilidad para mantener el negocio en marcha y, basado en la evidencia de la auditoría obtenida, acerca de si existe una incertidumbre importante en relación con eventos o condiciones que puedan dar lugar a una duda significativa acerca sobre la capacidad de la empresa para continuar como una empresa rentable. En síntesis, existe una incertidumbre importante, para lo cual se requiere la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida en la fecha del informe, sin embargo, los eventos o condiciones futuras pueden causar que la empresa deje de ser un negocio en marcha.

Comunicamos a la gerencia, entre otros aspectos, sobre el alcance y oportunidad planeados dentro de la auditoría y los hallazgos más significativos, incluyendo deficiencias significativas en el control interno identificadas durante el proceso auditado.




Silvana Valeria Capelo Gálvez.
Auditor Junior. – Tesista
CA Firma Auditora



Diana Lizbeth Capelo Guijarro
Auditor Junior. - Tesista
CA Firma Auditora

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 8/18
---	---	---------------------------

RESULTADOS DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

Una vez finalizado con el proceso de auditoría integral podemos identificar los siguientes hallazgos de la empresa Automotriz LARESHE:

CÓDIGO DE CONDUCTA

Conclusión:

Falta de implementación de un código, de conducta debido a que la administración de la empresa Automotriz LARESHE, consideran que es una inversión innecesaria el establecer un código de ética, puesto que la empresa se caracteriza por contratar personal con un comportamiento excelente, exponiendo que el perfil de dirección con el que se cuenta es completamente ético.

Recomendación:


Al Gerente, implementar un código de ética que sirva de guía para la toma de decisiones, que tenga como función sensibilizar al profesionalita para que en el desarrollo y ejercicio de su profesión se desenvuelva en un ámbito de honestidad, legitimidad y moralidad, cumpliendo con los valores inculcados para el beneficio de la sociedad y de esta manera regular el comportamiento de todo el personal de la organización tomando él cuenta sus acciones y conductas.

MANUAL DE FUNCIONES

Conclusión:

No se ha establecido un manual de funciones, puesto que sus trabajadores se desatacan por cumplir con sus obligaciones de manera eficiente en cada una de las áreas, esto debido al trabajo realizado por la administración lo que ha generado resultados positivos para el desempeño en cada una de sus funciones fortaleciendo la estructura organizacional es por ello que se ha considerado innecesario la implementación de un manual de funciones.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 9/18
---	---	---------------------------

Recomendación:

Al Gerente, diseñar un manual de funciones en el que establezca la descripción de los diferentes cargos para que de ésta manera el personal conozca y aplique las funciones que le corresponden según su perfil profesional, es por ello que al definir las funciones se establecen de acuerdo a los lineamientos, criterios, normas generales que deben cumplir en los diferentes cargos, garantizando el desempeño eficiente y eficaz del personal con el que cuenta la empresa, para el fortalecimiento de la estructura organizacional y de esta forma contribuir al cumplimiento de objetivos y metas planteados.

CAPACITACIONES PERMANENTES AL PERSONAL

Conclusión:

No se realiza capacitaciones permanentes al personal, debido a que solo se realiza al momento en que se ingresa a la empresa, y en el año solo realiza dos capacitaciones en el caso de que los empleados necesiten reforzar sus conocimientos y aprender nuevas técnicas con el manejo de la maquinaria nueva implementada en la organización o en algún curso que ayude al desarrollo de sus actitudes, habilidades y crecimiento laboral.

Recomendación:


Al Gerente, establecer un cronograma en el que se desarrolle capacitaciones al personal de manera permanente, debido a que las capacitaciones realizadas ayudan a desarrollar actitudes, habilidades y crecimiento laboral y personal a las organizaciones, logrando el desarrollo de las actividades de mejor calidad y eficiencia, enalteciendo la productividad, el desarrollo, el desenvolvimiento de los trabajadores en su cargo y promoviendo la comunicación interna.

METODOLOGÍAS PARA LA MITIGACIÓN DE RIESGOS

Conclusión:

La empresa tiene un desconocimiento para la mitigación de riesgos.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 10/18
---	---	----------------------------

Recomendación:

Al Gerente, aplicar las diferentes metodologías que ayuden a identificar las principales vulnerabilidades o fallas en el desarrollo de las actividades, para poder establecer medidas preventivas que ayuden a visibilizar los riesgos más críticos que deben ser atendidos primero que los demás.

INDICADORES DE DESEMPEÑO

Conclusión:

La empresa no cuenta con indicadores de desempeño.

Recomendación:

Al Gerente, aplicar indicadores de desempeño que ayuden a mejorar los procesos y políticas de control interno, fomentando estándares de calidad en los distintos procedimientos de gestión administrativa de la empresa.

POLÍTICAS

Conclusión:


La empresa ha establecido políticas, pero solo se las difunde de forma verbal.

Recomendación:

La empresa ha establecido políticas, pero solo se las difunde de forma verbal

Al Gerente, Fomentar las diferentes políticas de control interno de modo formal dados en los distintos documentos escritos, para que de esta manera el personal pueda conocerlas y aplicarlas en los distintos procesos requeridos con el fin de disminuir y evitar errores e impulsando a la prevención de posibles amenazas en la empresa

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 11/18
---	---	----------------------------

NECESIDADES DE CLIENTES

Conclusión:

La empresa no aplica cuestionarios para determinar las necesidades de sus clientes.

Recomendación:

Al Gerente, impulsar una mejor comunicación con los clientes a través de distintos métodos que ayuden a establecer las necesidades que tienen, y de esta manera poder

brindar un mejor servicio en la compra de los distintos productos que oferta, así como también la prestación de sus servicios, de este modo estará garantizando el fortalecimiento de la fidelidad del cliente y de su negocio.

1. ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y SUPERVISIÓN

Conclusión:

Las evidencias detectadas en las actividades de dirección y supervisión no son relevantes.

Recomendación:

Al Gerente, aplicar evaluaciones de manera periódica por parte del departamento de dirección y supervisión, para que garanticen el desarrollo de las actividades administrativas operativas y financieras, y de esta manera determinar cuáles son las debilidades más importantes en las distintas áreas o departamentos de la empresa y sobre las cuales se tiene que aplicar mayor cuidado.


RESULTADOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

2. LA EMPRESA NO HA IMPLEMENTADO UNA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Conclusión:

La empresa Automotriz LARESHE no cuenta con una planificación estratégica establecida debido a que el Gerente no tiene conocimiento de ello, y considera que es un gasto innecesario ocasionado que se tenga un mal direccionamiento en las actividades y que no se cumpla con sus objetivos planteados, ni con las estrategias adecuadas en el diagnóstico interno como externo.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 12/18
---	---	----------------------------

Recomendación:

Al Gerente General implementar una planificación estratégica que sirva de base para la estructura de la misión, visión, objetivos y estrategias de la empresa en un periodo de tiempo que sirva como una herramienta indispensable para la toma de decisiones garantizando el cumplimiento en las operaciones administrativas y financieras.

3. NO SE APLICAN INDICADORES DE GESTIÓN QUE CONTRIBUYAN AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS.

Conclusión:

La empresa Automotriz LARESHE, no cuenta con indicadores de gestión debió a la falta del personal especializado que establezca grado de cumplimiento de los procesos, planes, objetivos, programas, actividades lo cual ayude a mejorar el desempeño de la empresa de manera eficiente, eficaz y económica

Recomendación:

Al Gerente General implementar indicadores de gestión que permitan saber cuál es el nivel de cumplimiento de los procesos operativos, planes, programas, actividades, objetivos y metas que ayuden a optimizar los recursos de manera eficiente, eficaz y económica que mejore la toma de decisiones.

4. LA MISIÓN Y VISIÓN NO SON DIFUNDIDAS EN TODA LA EMPRESA.


Conclusión:

La empresa Automotriz LARESHE al no difundir la misión la visión no permite que el personal y los clientes conozcan la razón de ser ni hacia dónde quiere llegar lo que provoca una gran incertidumbre en el desarrollo de sus actividades cotidianas.

Recomendación:

Al Gerente General difundir en todas las áreas de la empresa la misión y visión dando a conocer al personal, y a los clientes la imagen corporativa que los caracteriza en un lugar visible de fácil acceso permitiendo mejorar el compromiso y fidelidad en la organización.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 13/18
---	---	----------------------------

5. LA MISIÓN DE LA EMPRESA NO GUÍA EL ACCIONAR DE TODO EL PERSONAL

Conclusión:

En la empresa Automotriz LARESHE la misión no guía el accionar de todo el personal debió a que no ha sido difundida de manera eficiente ni se ha encontrado en un lugar visible provocando que el personal no conozca claramente la razón de ser de la entidad.

Recomendación:

Al Gerente General reestructurar el diseño de una nueva misión la cual sirva de guía para el accionar de todo el personal y esta a su vez sea difundida en las instalaciones para propiciar el desarrollo eficiente de las actividades.

6. LA EMPRESA NO DETERMINA EL NIVEL DE PARTICIPACIÓN EN EL MERCADO


Conclusión:

En la empresa LARESHE al no determinar el nivel de participación en el mercado en la misión impedirá el desarrollo eficiente en el desempeño de sus funciones lo cual traerá consecuencias para el progreso en un futuro.

Recomendación:

Al Gerente General establecer en la misión el nivel de participación en el mercado puesto que es un índice de competitividad que señala el grado de desempeño en el mercado con relación a los competidores y de esta manera se podrá ejecutar acciones estratégicas o tácticas.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 14/18
---	---	----------------------------

RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

7. Cálculo de provisión

Conclusión

El cálculo de la provisión de cuentas incobrables de la empresa no está de acuerdo a lo establecido en la norma para la toma del mismo como deducible.

Recomendación

Al nivel administrativo, se recomienda la implementación de una planificación estratégica, que contribuya al desarrollo de las operaciones administrativas y financieras de la empresa

8. Seguro de maquinaria

Conclusión

La maquinaria y equipo de la empresa no se encuentra asegurada, debido a que la gerencia no considera oportuno hacerlo, a pesar de los riesgos a los que se expone.

Recomendación

Al Gerente de la empresa, instaurar un procedimiento que garantice el aseguramiento de la maquinaria y equipo de la empresa de manera adecuada y oportuna.

9. Órdenes de compra


Conclusión

La empresa no cuenta con un proceso que garantice que las adquisiciones realizadas tengan un orden de compra autorizada, por lo que las mismas en ocasiones no estén acordes a sus necesidades.

Recomendación

Al Gerente de la empresa, establecer un procedimiento de compra que exija la elaboración de órdenes de compra en todas las adquisiciones, de modo que las mismas, estén de acuerdo a lo requerido.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

 <p>CAPELO & ASOCIADOS FIRMA AUDITORA</p>	<p>EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p>IAI 15/18</p>
--	--	-------------------------------------

10. Índices financieros


Conclusión

El nivel de ventas de LARESHE, es alto, sus clientes se encuentran en distintos lugares del país, lo que dificulta el cobro de sus obligaciones, que genera iliquidez en la misma para hacer frente a sus obligaciones.

Recomendación

Al Gerente de la empresa, tomar acción con respecto a la liquidez de la empresa, de manera que este índice financiero incremente su valor, para el mejor cumplimiento de sus obligaciones financieras.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 16/18
---	---	----------------------------

ÍNDICES FINANCIEROS

✓ LIQUIDEZ

Razón corriente

$$\text{Activo corriente/Pasivo corriente} = \$ 1,24$$

Significa que por cada dólar invertido la empresa tiene \$ 1,24 para hacer frente a sus pasivos a corto plazo, por tanto, no cuenta con la solvencia adecuada para enfrentar las deudas a corto plazo.

Prueba ácida

$$(\text{Activo corriente-Inventarios}) / (\text{Pasivo corriente}) = \$ 0,25$$

Esto significa que por cada dólar que adeuda la empresa, tiene 25 centavos para pagarlo, es decir, no estaría en condiciones de pagar todos sus pasivos de corto plazo sin vender la mercadería.

✓ SOLVENCIA

Endeudamiento del activo

$$(\text{Pasivo total}) / (\text{Activo total}) = 95\%$$

Significa que la empresa está financiando un 95% de su actividad con recursos ajenos y tan solo un 5% con fondos propios, por tanto, está dejando gran parte del financiamiento a terceros, esto podría debilitar autonomía en la administración generando una gran carga de interés.

Apalancamiento

$$(\text{Activo total}) / \text{Patrimonio} = \$ 19.818,59$$

Por cada dólar invertido en el patrimonio, la empresa tiene \$ 19.818,59 en los activos, por tanto, ha sido conveniente para la empresa endeudarse con terceros.

✓ GESTIÓN

Rotación de cartera

$$\text{Ventas} / \text{Cuentas por cobrar} = 3,25$$


De acuerdo al año auditado las cuentas por cobrar de la empresa, se han convertido en 3,25 veces en efectivo.

Rotación de ventas

$$\text{Ventas} / \text{Activo total} = 1,90$$

Significa que los activos de la empresa rotan 1,90

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	IAI 17/18
---	---	----------------------------

✓ **RENTABILIDAD**

Margen operacional de utilidad

Utilidad operacional/Ventas netas = 2%

La empresa generó una utilidad operacional, equivalente al 2%, con respecto al total de las ventas de cada período

CUMPLIMIENTO CON LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA

✓ **NORMATIVA INTERNA**

Reglamento Interno

11. LA EMPRESA NO CUENTA CON UN REGLAMENTO INTERNO QUE RIJA EN LOS PROCESOS


Conclusión

En la empresa Automotriz LARESHE no cuenta con un reglamento interno, por lo que maneja una cultura de trabajo de manera ética y responsable, pero hace falta implementar el reglamento para que guíe el desarrollo de sus actividades lo que ocasiona pérdidas de dinero, prestigio de la imagen institucional y es muy probable que se vea afectado el bienestar de la organización.

Recomendación

Al Gerente General, implementar el reglamento interno para que norme los procesos de la empresa y de esta manera poder evaluar las actividades, procedimientos, derechos y obligaciones que componen a la organización.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

 <p>CAPELO & ASOCIADOS FIRMA AUDITORA</p>	<p>EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p>IAI 18/18</p>
--	--	------------------------------------

✓ **NORMATIVA EXTERNA**

Ley de seguridad social

**12. LA FALTA DE EXHIBICIÓN DE PLANILLAS DE PAGO DE APORTES,
PRESTACIONES Y FONDOS DE RESERVA SELLADAS POR EL IESS**


Conclusión

La falta de exhibición de las planillas de pago de los aportes, prestaciones y fondos de reserva selladas por el IESS, ocasiona un desconocimiento en los empleados de la empresa.

Recomendación

Al Gerente General, exhibir las planillas en un lugar visible al alcance de sus trabajadores los pagos de aportes prestaciones y fondos de reservas sellados por el IESS caso contrario serán sancionados por el IESS, con la multa de un salario mínimo vital concediéndoles el plazo de 10 días para efectuar el pago.

Realizado por: SC-DC	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

	EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE” ACTA DE LECTURA DEL INFORME DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	ALI 1/2
---	---	--------------------------

3.2.6.7 Acta de lectura del informe de auditoría integral

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTEGRAL APLICADA A LA EMPRESA AUTOMOTRIZ LARESHE, CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, POR EL PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2019.

En la ciudad de Quito a las 09h00 del diecisiete de febrero del dos mil veinte y uno, se realiza la sesión en la sala de reuniones de la empresa Automotriz LARESHE con el fin de comunicar los resultados obtenidos y dar lectura del INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTEGRAL, en concordancia con la orden de trabajo N° 01 realizada el día catorce de diciembre del dos mil veinte.

Se realizó la convocatoria mediante un oficio el día doce de febrero del dos mil veinte y uno, para dar cumplimiento con el proceso de auditoría y dar a conocer al gerente el Sr. Fausto Tituaña, y cada uno de los involucrados en el proceso de auditoría integral, con el objetivo de que asistan a una reunión extraordinaria, la misma que fue cumplida con lo que establece la ley, tomando en cuenta los principios y valores profesionales.

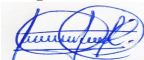
Posteriormente en presencia de todos los involucrados se procedió a la lectura del borrador del informe, en el que se analizaron cada uno de los resultados obtenidos en los comentarios, conclusiones y recomendaciones emitidos para la mejora continua de la empresa.

Finalmente, para tener evidencia de la reunión se procedió a suscribir el acta entre los Auditores y el Gerente General de la empresa Automotriz LARESHE.

Tabla 106-3: Constancia del Acta de conferencia final

CARGO	NOMBRE	CÉDULA	FIRMA
Gerente General	Señor. Fausto Tituaña	171024682-6	
Auxiliar Administrativa	Señora. Maritza Suarez	172266283-8	
Auxiliar Administrativo	Señora. Valeria Tituaña	171600378-3	
Contadora	Ing. Verónica Zaldumbide	170849501-3	
Auxiliar Contable	Ingeniera Marcia Vallejo	171553337-6	
Mecánico General	Ingeniero Cesar Quishpe	171648458-7	
Vendedor	Señor. Milton Tituaña	171547996-8	

Fuente: Elaboración propia
Realizado por: Las Autoras



Silvana Capelo
Auditor Junior
CA Firma Auditora



Diana Capelo
Auditor Junior
CA Firma Auditora



Sr. Fausto Tituaña
Gerente General
LARESHE

Realizado por: SC-DC	Fecha: 12/02/2021
Revisado por: RC - RP	Fecha: 19/02/2021

CONCLUSIONES

- ✓ La fundamentación teórica fue de vital importancia para el desarrollo de la Auditoría Integral a la empresa LARESHE, porque mediante definiciones ya existentes, se pudo explicar la finalidad de la auditoría, el proceso y las Normas que se aplicaron, así también sirvió como referencia para la interpretación de los hallazgos más relevantes del presente examen de auditoría.

- ✓ Las herramientas de investigación: cuestionario y entrevista, aplicados al personal ayudaron a determinar falencias en el Control Interno, Gestión y Cumplimiento; y, en base a ello, se emitieron conclusiones y recomendaciones que permitirán mejorar la gestión administrativa de los procesos en las distintas áreas, contribuyendo al desarrollo de la entidad en la prestación de servicios con un alto estándar de calidad; y, optimizando los riesgos encontrados.

- ✓ Al efectuar la Auditoría Integral se identificó que no existe una planificación estratégica adecuada, no cuentan con un manual funciones, no evalúan el desempeño laboral mediante indicadores de gestión, los trabajadores desconocen la misión, visión, políticas de la empresa, no realizan un análisis periódico de la situación financiera y no poseen un reglamento interno establecido para mejorar la productividad.

RECOMENDACIONES

- ✓ Al Gerente de la empresa Automotriz LARESHE, revisar frecuentemente libros, artículos científicos, revistas, a fin de actualizar sus conocimientos sobre métodos de evaluación del desempeño laboral y el cumplimiento de los objetivos institucionales y de esa forma mantener una gestión administrativa eficiente.
- ✓ Al Gerente, aplicar periódicamente los distintos métodos, técnicas y herramientas de investigación planteadas en el presente trabajo, que ayude a obtener la información suficiente, competente y relevante sobre el desempeño laboral y cumplimiento de los objetivos institucionales.
- ✓ El Gerente, debe evaluar periódicamente el desempeño laboral a través de objetivos y estrategias adecuadas que ayuden a mejorar la planificación estratégica, la implementación de un manual de funciones para que conozcan los cargos y funciones a desempeñar de acuerdo al perfil profesional, establecer puntos estratégicos para dar a conocer la misión, visión, políticas de la empresa, realizar análisis periódicos de la situación económica para determinar sus rendimientos, establecer un reglamento interno sustentado en un documento para que se difunda al personal y así se pueda tomar decisiones que ayuden a mejorar la productividad de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- ASOCEX. (2016). *Evidencia de auditoría*. Obtenido de: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fasocex.es%2Fwp-content%2Fuploads%2F2017%2F02%2FGPF-OCEX-1500_Evidencia-de-auditoria.pdf&clen=1047006&chunk=true
- Acemoglu, D., List, J., & Laibson, D. (2017). *Economía*. España: Antoni Bosh Editor.
- Acuña, S. (2010). *Auditoría financiera*. Obtenido de: <http://www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/03/20102BT030203413030108011/20102>
- Arens, A. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*. México: Pearson Education.
- Armas, R. (2008). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*. La Habana: Félix Varela.
- Armas, R. (2008). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*. La Habana: Félix Varela.
- Asociación Española para la Calidad. (2018). *COSO*. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Aspajo, N. (2014). *Tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial*. (Tesis de posgrado, Universidad San Miguel de Pobres). Obtenido de: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Frepositorio.usmp.edu.pe%2Fbitstream%2Fhandle%2F20.500.12727%2F1126%2Faspajo_tn.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy&clen=1697877
- Bautista, E. (2009). *La auditoría integral*. Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/>
- Bejarano, P. (2010). *Cédulas o papeles de trabajo de auditoría*. Obtenido de <https://pedrobejarano.jimdofree.com/app/download/7495525962/Papeles+de+Trabajo-Gu%C3%ADa++PBV+c-m-jimdo.pdf?t=1584385096>
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoé Ediciones.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Eici.
- Burgos, B. (2009). *Análisis e interpretación de estados financieros*. Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/espochsp/reader.action?docID=3182174&query>
- Calvo, J., Pelegrín, A., & Saturnina, M. (2018). *Enfoques teóricos para la evaluación de la eficiencia y eficacia en el primer nivel de atención médica de los servicios de salud del sector público*. Obtenido de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000100006
- Coloma, M., & De la Costa, F. (2014). *Relación y análisis de los cambios al informe coso y su vínculo con la transparencia empresarial*. Obtenido de: <file:///C:/Users/PC/Downloads/Dialnet-RelacionYAnalisisDeLosCambiosAlInformeCOSOYSuVincu-7145014.pdf>

- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de auditoría financiera*. Obtenido de:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20AUDGESTION%202.pdf>
- Contraloría General del Estado. (Diciembre de 2020). *Información General* Obtenido de:
<http://www.cpeccs.gob.ec/designacion-de-autoridades/contraloria-general-del-estado-2/>
- Contraloría General del Estado. (2015). *Normas ecuatorianas de auditoría gubernamental*
Obtenido de:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/transparencia/2016/LEY%20ORGANICA>
- Cook, J. (1987). *Auditoría*. México: Mc.GrawHill.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*.
Obtenido de:
<https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PR9#v=onepage&q&f=false>
- Cuellar, G. (2009). *Teoría general de la auditoría y revisoría fiscal* Obtenido de:
<https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Nueve.pdf>
- Cuellar, G. (2009). *Teoría general de la auditoría y revisoría fiscal*. Obtenido de:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/marcos.html>
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría: un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo S.A.
- Deloitte. (2015). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control interno de un adecuado Sistema de Control Interno*. Obtenido de:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Duoc UC Bibliotecas. (2018). *Centro de Recursos para el aprendizaje y la Investigación*.
Obtenido de: <http://www.duoc.cl/biblioteca/crai/definicion-y-proposito-de-la-investigacion-aplicada#:~:text=La%20Investigaci%C3%B3n%20Aplicada%20tiene%20por,del%20desarrollo%20cultural%20y%20cient%C3%ADfico.>
- Esino, M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. Obtenido de:
<https://editorialpatria.com.mx/pdf/9786074387247.pdf>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes COSO I, II, III*. Obtenido de:
<https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=P>
- Falconí, O. (Noviembre de 2006). *Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>
- Flores, R. (2014). *ProQuest Ebook Central*. Obtenido de:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/epochsp/reader.action?docID=5307890&query>
- García, J., & Casanueva, C. (2017). *"Prácticas de la Gestión Empresarial"*. Mexico: McGraw Hill.

- García, J., Cazallo, A., Barragan, C., Mercado, M., Olarte, L., & Meza, V. (2019). *Indicadores de Eficacia y Eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico, Colombia*. Obtenido de: <http://www.revistaespacios.com/a19v40n22/a19v40n22p16.pdf>
- Gonzales, R. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Obtenido de: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hilda, F. (2011). *Manual de Auditoría Financiera*. Obtenido de: https://issuu.com/hildahilda/docs/manual_de_auditoria
- López, M. (2010). *La auditoría administrativa para evaluar el nivel de eficiencia de una*. Obtenido de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010e/804/index.htm>
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de gestión*. Quito: McGraw-Hill.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría de control interno*. Obtenido de: <https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=P>
- Marulanda, L. (2016). *Contraloría General del Estado*. Obtenido de: https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf
- Norma Internacional de Auditoría. (2013). *NIA 530 muestreo de auditoría*. Obtenido de: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20530%20p%20def.pdf>
- of Accountants, I. F. (2008). *Auditoría financiera de PYMES: guía para usar los estándares internacionales de Auditoría en las PYMES*. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Pallerola, J., & Monfort, E. (2014). *ProQuest Ebook Central*. Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/epochsp/reader.action?ppg=1&docID=3228764>
- Paredes, F. (2016). *Auditoría integral a la empresa, systemarket del cantón riobamba, provincia de chimborazo, periodo 2015*". (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/6032>
- Ramírez, G. (2012). *Proyecto de modernización para el tecnocentro Ing. Vinicio Ramírez & Cia.Ltda*. Obtenido de: <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/745/1/T-UIDE-0680.pdf>
- Restrepo, M. (2018). *Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia*. Obtenido de: <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/74452>
- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL.
- Sánchez, C. (3 de octubre de 2016). *Auditoría de estados financieros*. Obtenido de: https://issuu.com/opvallar/docs/gabriel_sanchez_curiel_-_auditor__a
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Obtenido de: http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion

- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. Obtenido de:
http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion
- Sandoval, H. (2012). *Introduccion a la Auditoria*. México: RED TERCER MILENIO S.C.
- Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna*. Obtenido de:
<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Saucedo Venegas, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PYMES*. México. Trillas.
- Silvio, A. (2010). *Auditoría financiera*. Obtenido de:
<http://www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/03/20102BT030203514030110011/20102>
- Urrea, O. (15 de Marzo de 2014). *Fases del Proceso de la auditoría interna*. Obtenido de:
<https://prezi.com/bfh8gnu21-m6/fases-del-proceso-de-auditoria-interna/>
- Whittington, P. (2005). *Principios de auditoría*. México: MacGraw-Hill.



ANEXOS

ANEXO A: ENTREVISTA AL GERENTE



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENTREVISTA AL GERENTE
EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”



Objetivo: Obtener información necesaria, a través de la aplicación de una entrevista al Gerente Propietario, para la realización de una Auditoría Integral.

PREGUNTAS:

1. ¿Conoce usted como está establecido la estructura orgánica de la empresa?

2. ¿Sabe usted sobre los procedimientos y actividades administrativas, financieras y económicas que se llevan a cabo dentro y fuera de la empresa?

3. ¿Cuenta la empresa con una planificación estratégica?

4. ¿En la empresa existen manuales de procedimientos, reglamentos y políticas?

5. ¿Se da a conocer los distintos manuales al personal de la empresa?

6. ¿La empresa cuenta con un sistema contable el cual facilite las actividades financieras para la adecuada toma de decisiones?

7. ¿En la empresa se han efectuado auditorías anteriores?

8. ¿Conoce usted sobre la Auditoría Integral y sus beneficios para identificar problemas administrativos y financieros en la empresa?

9. ¿Usted colaboraría con los posibles cambios que se emitan a partir de la ejecución de la Auditoría Integral?

10. ¿Considera usted que es importante identificar los posibles riesgos y tomar medidas correctivas a tiempo para mejorar la toma de decisiones?

¡¡Gracias por su colaboración!!

ANEXO B: ENCUESTA APLICADA A LOS DIRECTIVOS Y TRABAJADORES



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENTREVISTA AL GERENTE
EMPRESA AUTOMOTRIZ “LARESHE”**



Objetivo:

- Adquirir información necesaria, a través de la aplicación de la encuesta al personal de la empresa, para la realización de una Auditoría Integral.

Fecha: ____ / ____ / ____

Cargo: _____

N°	PREGUNTA	SI	NO
Auditoría de Gestión			
01	¿Usted conoce cuál es la misión y visión de la empresa Automotriz “LARESHE”?		
02	¿La empresa cuenta con políticas internas o código de ética?		
03	¿Conoce usted los objetivos y las metas establecidas por la empresa?		
04	¿La empresa lleva un control adecuado de entrada y salida del personal?		
Auditoría Financiera			
05	¿Considera usted que es necesario la ejecución de una auditoría integral?		
06	¿Los recursos económicos de la empresa son utilizados de manera óptima?		
07	¿La capacitación del personal es constante y permanente?		
Auditoría de Cumplimiento			
8	¿La empresa cuenta con un reglamento interno?		
9	¿Se aplican evaluaciones periódicas para la valoración del desempeño al personal?		
10	¿La remuneración otorgada por la empresa está acorde a lo que establece la Ley?		
Auditoría de Control Interno			
11	¿La función que usted desempeña en la empresa, está acorde a su formación académica?		
12	¿Existe un buen ambiente laboral dentro de la empresa?		
13	¿Los riesgos de la empresa son identificados a tiempo?		

¡¡Gracias por su colaboración!!

ANEXO C: RUC DE LA EMPRESA

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

SRI
Servicio de Rentas Internas

NUMERO RUC: 1710246826001

APELLIDOS Y NOMBRES: TITUAÑA CAIZA FAUSTO MARCELO

NOMBRE COMERCIAL: LARESHE

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: _____ **NUMERO:** _____

FEC. NACIMIENTO: 10/01/1973 **FEC. ACTUALIZACION:** 29/07/2014

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 26/12/2006 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:** _____

FEC. INSCRIPCION: 26/12/2006 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:** _____

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: RUMIÑAHUI Parroquia: SANGOLQUI Calle: PASAJE S/N Número: S/N Intersección: INES GANGOTENA Referencia: FRENTE AL ESTADIO DE INCHALILLO Teléfono: 022087613 Email: bolivar_1263@hotmail.com


DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:


- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: (REGIONAL NORTE) PICHINCHA **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: AGSJ270313 **Lugar de emisión:** QUITO/PAEZ N22-57 Y **Fecha y hora:** 29/07/2014 11:29:36

Página 1 de 2



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1710246826001
APELLIDOS Y NOMBRES: TITUAÑA CAIZA FAUSTO MARCELO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 26/12/2006
NOMBRE COMERCIAL: LARESHE **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES.
 ACTIVIDADES DE REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES.
 VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES, REFRIGERANTES Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA, PARA TODO TIPO DE VEHICULOS AUTOMOTORES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: RUMIÑAHUI Parroquia: SANGOLQUI Barrio: INCHALILLO Calle: INES GANGOTENA Número: S/N Intersección: CALLE C Referencia: A MEDIA CUADRA DEL ESTADIO DE INCHALILLO Oficina: PB Telefono Domicilio: 022067613 Celular: 0995273770 Email: boiivar_1283@hotmail.com Celular: 0993929330

Y	BOYENSA	NO. DE TITULO	BOYARTICULO BOYFABRICULAYTES BO E
0	BOYANSES		BOYANSES BOYARTICULO BOYFABRICULAYTES BO E



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: AGSJ270313 **Lugar de emisión:** QUITO/PÁEZ N22-57 Y **Fecha y hora:** 29/07/2014 11:29:37

ANEXO D: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA PERIODO 2019

LAESHE 2019

CONTABILIDAD

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página: 1

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	TOTAL
L.	ACTIVO		690,875.96
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	612,983.07	
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	35,163.60	
1.01.01.01.	CAJAS	40.00	
1.01.01.01.01	Caja General	40.00	
1.01.01.02.	BANCOS LOCALES	35,123.60	
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. 3461025104	14,759.02	
1.01.01.02.04	Banco Pichincha Ahorro Fausto Tituaña 2200195376	177.14	
1.01.01.02.06	Ahorro Programado Pichincha 2202307320	506.14	
1.01.01.02.08	Bco. Bolivariano Cta. Cte. 505502237-9	15,602.14	
1.01.01.02.09	Bco. Bolivariano Cta. Aho. Programado 5051132257	3,682.55	
1.01.01.02.10	Coop. CATAR Ltda. Cta. Ahorros # 24271201870	329.30	
1.01.01.02.11	Banco Pichincha Cta. Cte. 2100189034	67.31	
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	94,939.09	
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO	85,926.35	
1.01.02.05.02.	De actividades ordinarias que no generen intereses	85,926.35	
1.01.02.05.02.01	Cientes Nacionales	79,105.55	
1.01.02.05.02.02	Cientes Nacionales Tarjetas de Crédito	6,820.80	
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12,184.28	
1.01.02.08.01	Préstamos Empleados	857.91	
1.01.02.08.02	Anticipos Empleados	140.00	
1.01.02.08.03.01	Cheques Protestados	2,822.79	
1.01.02.08.03.20	Cuentas por Cobrar Blanca Tituaña	2,504.29	
1.01.02.08.03.22	Cuentas por Cobrar tercero	476.00	
1.01.02.08.04	Préstamos Avance Bolivariano (Cecop, Christian)	666.67	
1.01.02.08.05	Préstamos Avance Bolivariano (Pajalcho, Gustavo)	500.00	
1.01.02.08.06	Préstamos Avance Bolivariano (Valencia Azucena)	500.00	
1.01.02.08.07	Préstamos Avance Internacional (Tituaña, Milton)	999.98	
1.01.02.08.08	Anticipo Empleados (Tituaña, Milton)	2,716.64	
1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-3,171.54	
1.01.02.09.01	(-)Provisión Cuentas Incobrables	-3,171.54	
1.01.03.	INVENTARIOS	403,081.39	
1.01.03.06.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCADO. EN ALMACÉN	403,081.39	
1.01.03.06.01	Inventario Mercaderías	403,081.39	
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	73,666.15	
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	17,988.50	
1.01.04.03.01	Anticipo Pago a Proveedores	17,988.50	
1.01.04.05.01	Servicios Taller Proyectos Pendientes	55,677.65	
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6,132.84	
1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	6,132.84	
1.01.05.02.04	Retenciones Acumuladas del Impuesto a la Renta del ejercicio corriente	6,132.84	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	77,892.89	
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	77,892.89	
1.02.01.03	Construcciones en Curso	17,769.58	
1.02.01.05	Muebles y Enseres	10,130.87	
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	40,168.77	
1.02.01.08	Equipos de Computación	7,613.21	
1.02.01.09	Vehículos, Equipos de Transportes y Equipo, Camionero Móvil	65,732.52	
1.02.01.10	Otras Propiedades, Planta y Equipo	755.90	
1.02.01.11	Repuestos y Herramientas	10,519.08	

LARESHE 2019

CONTABILIDAD

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página: 2

04/04/2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	TOTAL
1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo	-74,797.04	
2.	PASIVO		-658,738.75
2.01.	PASIVO CORRIENTE	-492,486.78	
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-PROVEEDORES	-245,489.88	
2.01.03.01.01	Proveedores Nacionales	-185,811.69	
2.01.03.01.05	Proveedores Cheques Girados y no Cobrados	-59,678.19	
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-80,026.28	
2.01.04.01.	LOCALES	-80,026.28	
2.01.04.01.10	Préstamo Banco Pichincha # 8000478529 del 03/05/2016	-20,345.83	
2.01.04.01.13	Préstamo Banco del Pichincha # 8000831121 del 31/05/2017	-17,484.46	
2.01.04.01.14	Préstamo Coop. CATAR # 2015 del 29/09/2017	-7,018.16	
2.01.04.01.15	Préstamo Casabaca (Vehículo)	-1,741.98	
2.01.04.01.16	Préstamo Via Seguros (Vehículo)	-369.18	
2.01.04.01.17	Préstamo Avance Dipeca No. 43179782	-10,833.36	
2.01.04.01.18	Préstamo Avance Dipeca No. 45245189	-5,000.04	
2.01.04.01.19	Préstamo Avance Bolivariano (Cecop Christian)	-666.67	
2.01.04.01.20	Préstamo Avance Bolivariano (Pajalpa Gustavo)	-500.00	
2.01.04.01.21	Préstamo Avance Bolivariano (Valencia Azucena)	-500.00	
2.01.04.01.22	Préstamo Avance Internacional (Tituaña Milton)	-999.98	
2.01.04.01.23	Préstamo Bolivariano No. 310239	-14,566.62	
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-23,838.68	
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-5,833.21	
2.01.07.01.01.	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	-807.65	
2.01.07.01.01.90	Retenciones IR por Pagar	-807.65	
2.01.07.01.02.	RETENCIONES IVA POR PAGAR	-510.85	
2.01.07.01.02.90	Retenciones IVA por Pagar	-510.85	
2.01.07.01.03.	IVA EN VENTAS	-4,514.71	
2.01.07.01.03.03	IVA por Pagar	-4,514.71	
2.01.07.03.	CON EL IESS	-2,458.63	
2.01.07.03.01	Aportes 21.50% por pagar	-1,824.56	
2.01.07.03.02	Prestamos IESS	-461.09	
2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por pagar	-34.99	
2.01.07.03.05	Fondos de Reserva por pagar (PENDIENTES)	-137.99	
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-8,382.49	
2.01.07.04.01	Remuneraciones por Pagar	-23.47	
2.01.07.04.02	Decimo Tercer sueldo por pagar	-779.65	
2.01.07.04.03	Decimo Cuarto sueldo por pagar	-2,545.42	
2.01.07.04.04	Vacaciones por pagar	-3,260.21	
2.01.07.04.06	Multas	-1,773.74	
2.01.07.05.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-7,164.35	
2.01.07.05.01	15% Participación a Trabajadores	-7,164.35	
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	-142,347.27	
2.01.08.01.01	Cuentas por Pagar Fausto Tituaña	-142,347.27	
2.01.13.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	-784.67	
2.01.13.01.	Otros Pasivos Corrientes	-784.67	
2.01.13.01.01	Otros Pasivos Corrientes	-361.19	
2.01.13.01.02	Por Pagar Empleados (Horas Extras)	-423.48	
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	-166,251.97	
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-125,189.41	

ANEXO E: ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES PERIODO 2019

LA RESHE 2019

ESTADO DE RESULTADOS(PERDIDAS Y GANANCIAS)

CONTABILIDAD
01/01/2019

Página: 1/3

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDOS	
4.	INGRESOS		-1,305,389.03
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-1,305,389.03	
4.01.01.	VENTA DE BIENES	-1,311,327.07	
4.01.01.01	Ventas	-1,311,327.07	
4.01.06.02.	Otros Intereses Generados	-71.43	
4.01.06.02.01	Otros Intereses Generados	-71.43	
4.01.09.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-11.86	
4.01.09.02	Otros Ingresos-Sobrantes de Caja	-11.86	
4.01.10.	(-) DESCUENTO EN VENTAS	6,021.33	
4.01.10.01	Descuento en ventas	6,021.33	
5.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		1,273,286.75
5.01.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	919,618.90	
5.01.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	827,139.43	
5.01.01.02	(+) Compras Netas de Bienes no Producidos por la Compañía	827,139.43	
5.01.04.	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE TALLER	92,479.47	
5.01.04.06	Mantenimiento y Reparaciones	269.82	
5.01.04.07	Suministros Materiales y Repuestos	1,535.55	
5.01.04.09	Combustible	5,464.14	
5.01.04.10	Insumos de Taller	6,012.45	
5.01.04.11	Insumos de Taller (Inventarios)	26,847.14	
5.01.04.51	Otros Costos (Dispositivos)	546.91	
5.01.04.52	Otros Costos (Servicios)	17,949.00	
5.01.04.80	Servicio de Rectificadora	9,719.59	
5.01.04.81	Servicio de Laboratorio de Inspección	3,262.50	
5.01.04.82	Servicio de Torno y Soldas	16,207.53	
5.01.04.83	Servicio de Baqueteadas	1,631.88	
5.01.04.85	Herramientas Empleados Taller	3,032.96	
5.02.	GASTOS	353,667.85	
5.02.01.	GASTOS DE TALLER	105,352.61	
5.02.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	46,472.25	
5.02.01.01.01	Sueldos	35,444.43	
5.02.01.01.02	Horas Extras Suplementarias	11,027.82	
5.02.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondos de reserva)	9,174.94	
5.02.01.02.01	Aportes Patronales	5,842.99	
5.02.01.02.02	Fondos de Reserva	3,331.95	
5.02.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	16,517.30	
5.02.01.03.01	Decimo Tercer Sueldo	3,307.54	
5.02.01.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	2,254.36	
5.02.01.03.03	Vacaciones	2,003.82	
5.02.01.03.05	Alimentación a Empleados	2,646.83	
5.02.01.03.07	Gastos Médicos de Personal	2,329.75	
5.02.01.03.09	Gasto de Monitoreo-Alarma-Guardiana	855.00	
5.02.01.03.11	Transporte	3,120.00	
5.02.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,374.07	
5.02.01.08.01	Mantenimiento Vehículos	172.00	
5.02.01.08.02	Mantenimiento Equipos, Instalaciones,	2,202.07	
5.02.01.12.	COMBUSTIBLE	8.93	
5.02.01.12.01	Combustible de Taller	8.93	
5.02.01.15.	TRANSPORTE	428.62	
5.02.01.15.01	Envios Clientes	161.97	
5.02.01.15.02	Flete de Mercadería	266.65	
5.02.01.28.	OTROS GASTOS	30,376.50	
5.02.01.28.03	Útiles de Aseo y Limpieza	347.84	
5.02.01.28.04	Matriculas de Vehículos, Soat, Revisión	104.46	
5.02.01.28.08	Gastos de Copiacion	22,163.61	
5.02.01.28.09	Suministros Materiales y Repuestos	1,194.30	
5.02.01.28.40	Gastos Varios	652.16	
5.02.01.28.41	Gastos Guape	1,300.00	
5.02.01.28.44	Gasto Telefono	1,140.27	
5.02.01.28.45	Gasto Agua Potable Taller	408.11	
5.02.01.28.46	Gasto de Internet- TV Cable	84.63	

LARESHE 2019

ESTADO DE RESULTADOS(PERDIDAS Y GANANCIAS)

CONTABILIDAD
01/01/2019

Página: 2/3

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDOS
5.02.01.28.47	Gasto Repuestos y Herramientas	2,981.12
5.02.02.	GASTOS DE ADMINISTRACION	201,907.52
5.02.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	53,878.32
5.02.02.01.01	Sueldos	41,896.70
5.02.02.01.02	Horas Extras Suplementarias	11,981.62
5.02.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL(incluido fondos de reserva)	10,344.50
5.02.02.02.01	Aportes Patronales	6,820.42
5.02.02.02.02	Fondos de Reserva	3,524.08
5.02.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	31,422.75
5.02.02.03.01	Decimo Tercer Sueldo	4,797.37
5.02.02.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	4,062.67
5.02.02.03.03	Vacaciones	2,600.71
5.02.02.03.04	Indemnizaciones- Desahucios	2,000.00
5.02.02.03.05	Alimentación a Empleados	9,116.08
5.02.02.03.07	Gastos Médicos de Personal	1,515.92
5.02.02.03.08	Capacitación	140.00
5.02.02.03.10	Transporte	7,190.00
5.02.02.05.	HONORARIOS, COMISIONES, Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	8,028.00
5.02.02.05.01	Honorarios Profesionales	8,028.00
5.02.02.06.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	12,697.69
5.02.02.06.01	Trabajos Ocasionales	12,697.69
5.02.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8,814.15
5.02.02.08.01	Mantenimiento Vehículos	2,506.53
5.02.02.08.02	Mantenimiento Equipos, Instalaciones,	2,254.15
5.02.02.08.03	Arreglo Computadoras, Redes,	4,053.47
5.02.02.11.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	3,171.95
5.02.02.11.01	Publicidad	3,171.95
5.02.02.12.	COMBUSTIBLE	963.17
5.02.02.12.01	Combustible carro Marcelo	963.17
5.02.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	4,183.31
5.02.02.14.01	Seguros de Vehículos	319.00
5.02.02.14.02	Seguros Generales	2,072.39
5.02.02.14.03	Seguridad Industrial	180.00
5.02.02.14.04	Medio Ambiente	1,611.92
5.02.02.15.	TRANSPORTE	188.67
5.02.02.15.01	Transportes	46.42
5.02.02.15.02	Flete de Mercadería	82.25
5.02.02.15.05	Servicio de Wancha,	60.00
5.02.02.16.	GASTO DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	167.14
5.02.02.16.01	Agasajo a Trabajadores. Navidad. Paseos	60.00
5.02.02.16.03	Donaciones y Obsequios	107.14
5.02.02.17.	GASTOS DE VIAJE	12.01
5.02.02.17.03	Alimentación	12.01
5.02.02.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ, TELECOMUNICACIONES	8,973.86
5.02.02.18.01	Agua	400.08
5.02.02.18.02	Gasto Luz Eléctrica	4,991.60
5.02.02.18.04	Internet-Internet-TVCABLE	2,001.23
5.02.02.18.05	Monitoreo-Alarma-Guardiana	1,580.95
5.02.02.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	4,369.65
5.02.02.19.02	Gastos Legales	4,369.65
5.02.02.20.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	17,620.85
5.02.02.20.01	Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre	1,960.82
5.02.02.20.05	Gasto Impuesto Renta Corriente	8,495.68
5.02.02.20.06	Gastos 15% Participación Trabajadores	7,164.35
5.02.02.23.	GASTO DETERIORO	20,829.77
5.02.02.23.01	Propiedad Planta y Equipo	20,038.92
5.02.02.23.05	Cuentas por Cobrar	790.85
5.02.02.25.	GASTOS POR RESTRUCTURACIÓN	98.04
5.02.02.25.01	Gastos por restauración	98.04
5.02.02.28.	OTROS GASTOS	16,143.69
5.02.02.28.01	Materiales de Oficina y Papelería	1,834.16

LARESHE 2019

ESTADO DE RESULTADOS (PERDIDAS Y GANANCIAS)

CONTABILIDAD
01/01/2019

Página: 3/3

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDOS
5.02.02.28.02	Suministros de Computación	1,637.34
5.02.02.28.03	Útiles de Aseo y Limpieza	1,645.33
5.02.02.28.04	Matriculas de Vehículos, Seg , Revisión	652.66
5.02.02.28.08	Imprenta	702.99
5.02.02.28.29	IVA que se carga al gasto Acumulado	8,042.79
5.02.02.28.30	IVA que se carga al gasto	16.01
5.02.02.28.40	Gastos Varios	973.37
5.02.02.28.50	Varios	639.04
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS	46,407.72
5.02.03.01.	INTERESES	29,088.96
5.02.03.01.01	Intereses por prestamos Bancarios	29,088.96
5.02.03.02.	COMISIONES	15,931.46
5.02.03.02.01	Comisiones Bancarias	1,337.76
5.02.03.02.02	Comisiones Tarjetas de Credito	14,574.96
5.02.03.02.03	Comisiones Bancarias IVA	18.74
5.02.03.03.	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	380.00
5.02.03.03.01	Gastos de Financiamiento.	380.00
5.02.03.05.	OTROS GASTOS FINANCIEROS	1,007.30
5.02.03.05.01	Notas de Debito-Chequeras,	207.00
5.02.03.05.03	Servicio Consultas Crediticias	800.30

RESULTADO DEL PERIODO

-32,102.28 CR




ARESHE
 Latinoamericana de Repuestos y Servicios

GERENTE GENERAL CONTADORA GENERAL

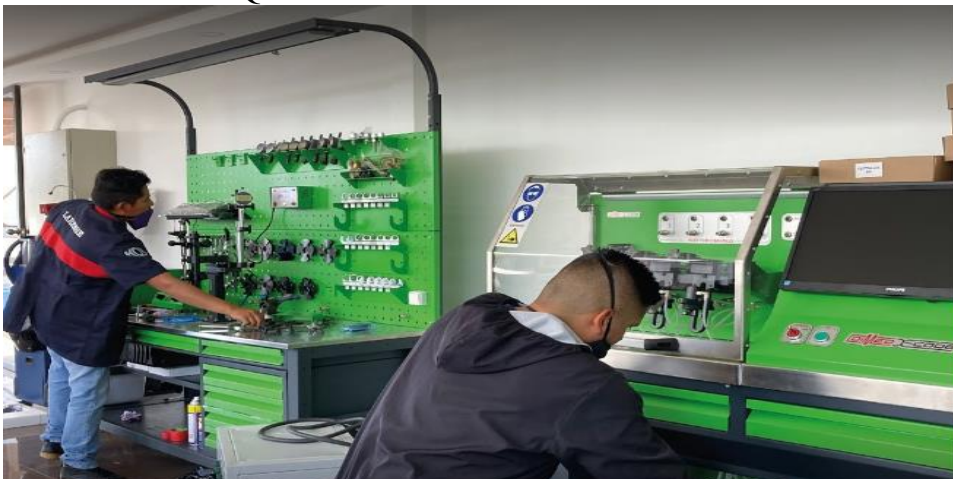
ANEXO F: PERSONAL DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ LARESHE



ANEXO G: BODEGA



ANEXO H: MAQUINARIA DE PUNTA



ANEXO I: VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA



ANEXO J: MAQUINARIA NUEVA



ANEXO K: ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO



ANEXO L: INSTALACIONES PARTE INTERNA



ANEXO M: INSTALACIONES PARTE EXTERNA







ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y
LA INVESTIGACIÓN



UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 30/ 11 / 2021

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: SILVANA VALERIA CAPELO GÁLVEZ DIANA LIZBETH CAPELO GUIJARRO
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Título a optar: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A
f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.
 Firmado electrónicamente por: JHONATAN RODRIGO PARREÑO UQUILLAS
 30-11-2021 2175-DBRA-UTP-2021