



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA INDUSTRIA CARROCERA
FIALLOS DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE
TUNGURAHUA.**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Autora

Vargas Vargas Irene Estefanía

Tutor

Lic. (Msc) Christopher López

AMBATO – ECUADOR

2018

**AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA,
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN
ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Yo, Irene Estefanía Vargas Vargas, declaro ser autora del Trabajo de Investigación con el nombre “Auditoría de gestión para la industria carrocera Fiallos de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua”, como requisito para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto los Derechos de Autor, Morales y Patrimoniales, sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamérica, y que no tramitaré la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se debería firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato a los 09 días del mes de Agosto de 2018, firmo conforme:

Autora: Irene Estefanía Vargas Vargas
Firma:
Número de Cédula: 1804330668
Dirección: Tungurahua, Ambato, Huachi Chico
Correo Electrónico: sttefy1995@hotmail.com
Teléfono: 0987923049


APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Titulación “AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA”, presentado por Vargas Vargas Irene Estefanía para optar por el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICO

Que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Tribunal Examinador que se designe.

Ambato, 15 de octubre del 2018



Lic. (Msc) Christopher López

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Quien suscribe, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del Título del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor

Ambato, 15 de octubre del 2018




.....
Vargas Vargas Irene Estefanía
C.C. 1804330668

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: "AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA", previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que el estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato, 15 de octubre del 2018



.....
Hernández Espín Luis Voroshilov
PRESIDENTE DEL JURADO



.....
Salazar Pico Mery Alicia
VOCAL



.....
Amoroso Garcés Sylvia
VOCAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios , por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional, a mi madre por ser el pilar más importante y apoyarme sin importar las circunstancias, a mi padre el cual a pesar de haberlo perdido a muy temprana edad ha estado cuidándome y guiándome desde el cielo, a mi hermano que ha estado junto a mí; muchas de las veces poniéndose en el papel de padre, a esa persona especial que siempre estuvo conmigo incondicionalmente y a mi hija Camila por ser el motor que da energía para nunca darme por vencida.

Vargas Vargas Irene Estefanía

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la virgencita de El Cisne por haberme permitido llegar a la meta soñada darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida, a mi madre por ser el principal apoyo, a la Universidad Tecnológica Indoamérica; así también como a sus docentes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas por impartir sus conocimientos y al Ing. Christopher López, tutor de tesis por su valiosa guía y asesoramiento a la realización de la misma.

Vargas Vargas Irene Estefanía

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
AUTORIZACIÓN	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	iii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	vi
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL.....	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
ÍNDICE DE IMÁGENES	xv
RESUMEN EJECUTIVO.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

INVESTIGACIÓN PRELIMINAR	2
Antecedentes	2
Misión	2
Visión	3
Objetivos Institucionales.....	3
Políticas.....	3
Organigramas	5
Recursos	8
Recursos humanos.....	8

Recursos materiales.....	8
Recursos financieros	9
Sistema de información.....	10
Sistema de Información Administrativo	10
Contable	10
Clientes.....	13
Proveedores	15

CAPÍTULO II

Propuesta técnica.....	16
Flujograma del proceso de Auditoría.....	20
Flujograma de Auditoría de gestión.....	21
Programa de trabajo	23
Plan de auditoría.....	24
Cronograma de actividades	27

CAPÍTULO III

PRINCIPALES HALLAZGOS	30
Análisis del proceso Administrativo	30
Planeación	30
Indicadores de planeación.....	31
Indicador de visión.....	31
Indicador de misión.....	32
Indicador de objetivos.....	33
Indicador de metas	33
Indicador de estrategias.....	34
Indicadores de organización.....	35
Indicador de la estructura organizacional	35

Indicador de Tareas	35
Indicador de División y Distribución de Funciones.....	36
Indicador de Recursos Humanos.....	36
Indicador de desempeño.....	37
Dirección.....	37
Indicadores de dirección	38
Indicador de liderazgo.....	38
Indicador de Motivación	39
Indicador de Trabajo en equipo	40
Indicador de Bienestar Laboral	40
Control	41
Indicadores de Control	41
Indicador de prevención.....	42
Indicador de Calidad	43
Indicador de equipo de cómputo.....	44
Indicadores de Eficiencia	45
Prueba de liquidez.....	45
Prueba de endeudamiento	46
Prueba de eficiencia	46
Indicadores de Eficacia	47
Relación de Información.....	49
Recolección de la Información	52

CAPÍTULO IV

INFORME DE AUDITORÍA	67
Interpretación de resultados	80
Significado de colorimetría de Riesgo y Confianza.....	89

Significado de riesgo para indicadores de eficiencia eficacia y productividad	89
Tablero comando de indicadores de gestión	90
Tablero comando de indicadores de Eficiencia Eficacia y productividad	91
Propuestas prácticas y viables	92
Informe de Auditoría.....	94

CAPITULO V

SEGUIMIENTO	100
Plan de seguimiento de las recomendaciones	100
Conclusiones	108
Recomendaciones.....	109

Bibliografía

Anexos

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Recursos humanos	8
Tabla N° 2: Recursos Materiales	9
Tabla N° 3: Recursos Financieros.....	9
Tabla N° 4: Lista de clientes Industria Carrocera Fiallos	14
Tabla N° 5: Lista de Proveedores Industria Carrocera Fiallos	15
Tabla N° 6: Recursos económicos	22
Tabla N° 7: Programa de trabajo	23
Tabla N° 8: Indicador de visión	31
Tabla N° 9: Indicador del comportamiento de la visión.....	31
Tabla N° 10: Indicador de la misión	32
Tabla N° 11: Indicador del comportamiento der la misión.....	32
Tabla N° 12: Indicador de objetivos	33
Tabla N° 13: Indicador de metas	33
Tabla N° 14: Indicador de estrategias	34
Tabla N° 15: Indicador de la estructura Organizacional.....	35
Tabla N° 16: Indicador de Tareas	35
Tabla N° 17: Indicador de División y Distribución de Funciones.....	36
Tabla N° 18: Indicador de Recursos Humanos.....	36
Tabla N° 19: Indicador de desempeño.....	37
Tabla N° 20: Indicador de Liderazgo.....	38
Tabla N° 21: Indicadores de comunicación	38
Tabla N° 22: Indicador de Motivación	39
Tabla N° 23: Indicador de motivos realizados.....	39
Tabla N° 24: Indicador de trabajo en equipo	40
Tabla N° 25: Indicador de Bienestar Laboral	40
Tabla N° 26: Indicador de cumplimiento de procesos.....	41
Tabla N° 27: Indicador de prevención	42
Tabla N° 28: Indicador de Control.....	42
Tabla N° 29: Indicador de sistema contable	43
Tabla N° 30: Indicador de calidad	43

Tabla N° 31: Indicador de equipo de cómputo	44
Tabla N° 32: Indicador de Liquidez.....	45
Tabla N° 33: Prueba de endeudamiento.....	46
Tabla N° 34: Prueba de eficiencia	46
Tabla N° 35: Indicador de Eficacia.....	47
Tabla N° 36: Indicador de Eficacia.....	47
Tabla N° 37: Indicador de Productividad	48
Tabla N° 38: Relación de la información	49
Tabla N° 39: Cuestionario de control interno planeación.....	52
Tabla N° 40: Cuestionario de control interno Organización	54
Tabla N° 41: Cuestionario de control interno Dirección.	56
Tabla N° 42: Cuestionario de control interno de Control	58
Tabla N° 43: Entrevista al Gerente General	60
Tabla N° 44: Entrevista al Asesor Contable	62
Tabla N° 45: Entrevista a la Contadora	64
Tabla N° 46: Entrevista al Jefe de Producción	65
Tabla N° 47: Hoja de marcas	68
Tabla N° 48: Hoja de referencias.....	68
Tabla N° 49: Desviaciones significativas	69
Tabla N° 50: Hallazgos del control interno de dirección.....	71
Tabla N° 51: Hallazgos del control interno de organización.....	72
Tabla N° 52: Hallazgos del control interno de control	74
Tabla 53: Hallazgos de Eficiencia	75
Tabla 54: Hallazgos del Eficacia	76
Tabla 55: Hallazgos de Productividad	77

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Organigrama Estructural.....	5
Gráfico 2: Organigrama Funcional	6
Gráfico 3: Organigrama Posicional	7
Gráfico 4: Etapas de la Auditoría.....	19
Gráfico 5: Flujograma del proceso de Auditoría.....	20
Gráfico 6: Flujograma del proceso de Auditoría de gestión.....	21

ÍNDICE DE IMÁGENES

Imagen N° 1: Pantalla principal Simbiosis	10
Imagen N° 2: Icono de contabilidad	11
Imagen N° 3: Icono de Compras.....	11
Imagen N° 4: Icono de Ventas	12
Imagen N° 5: Icono de Activos fijos.....	12
Imagen N° 6: Icono Rol de Pagos.....	13

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: "AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA".

AUTOR: Irene Estefanía Vargas Vargas

TUTOR: MSc. Christopher López

RESUMEN EJECUTIVO

La presente auditoría de Gestión en la Industria Carrocera Fiallos de la provincia de Tungurahua, durante el periodo comprendido del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; se encuentra orientada al propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con los que se manejan recursos disponibles, logro de objetivos y desarrollo de la industria. Durante la investigación se realizó evaluación al control interno descubriendo deficiencias o irregularidades; por efecto se detectó anomalías en los procesos administrativos y actividades de distinta índole dentro de la industria. Mediante la aplicación de indicadores de gestión se evidenció tanto las debilidades como las áreas de excelencia arrojando como resultado un nivel aceptable. Con el uso de las encuestas a los distintos jefes departamentales constituyendo un instrumento fundamental para obtener mayor información posible logrando extraer datos y opiniones del personal de la industria Carrocera Fiallos en función a los objetivos perseguidos. Por consiguiente, se recomienda al gerente de la industria implementar capacitaciones y talleres para un acercamiento y dialogo, puesto que la mayoría de errores encontrados en la auditoría se dan por desconocimiento por parte de los funcionarios de la Industria. Por último, se elaboró un informe final reflejando los puntos débiles, así como los puntos fuertes destacados y en especial las conclusiones y recomendaciones enfocadas al mejoramiento de los procesos y el buen manejo de los recursos de la Industria Carrocera Fiallos.

DESCRIPTORES: auditoría, control interno, eficiencia, gestión, indicadores.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME: "MANAGEMENT AUDIT AT FIALLOS BODYWORK COMPANY IN AMBATO, TUNGURAHUA PROVINCE".

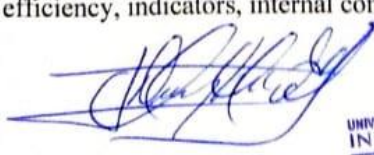

AUTHOR: Irene Estefanía Vargas Vargas

TUTOR: MSc. Christopher Lopez

ABSTRACT

The present management audit at Fiallos bodywork company in Tungurahua province during the period from January 1st to December 31st 2017; it is focus on the purpose of evaluating efficiency and effectiveness degree which available resources are managed goal achievements and development of the company. During the research, an internal control evaluation was carried out, discovering deficiencies or irregularities; due to the financial problems that were detected in the administrative processes and different types of activities within the company. Through the application of management indicators, the weaknesses as well as the areas of excellence were in an acceptable level. With the use of surveys to the different department heads representing a fundamental instrument to get more information to extract data and Fiallos bodywork staff's opinions according to the specified objectives. Therefore, it is recommended to the manager of the company to implement trainings and workshops for an approach and dialogue, because the majority of errors that were found in the audit are due to of lack of knowledge from company officials. Finally, a final report was done reflecting the weak points as well as the highlighted strong points, especially the conclusions and recommendations focused on the improvement of the processes and the good management of the resources of Fiallos bodywork company.

KEYWORDS: audit, efficiency, indicators, internal control, management.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por objeto el cumplimiento de una Auditoría de Gestión realizada en la Industria Carrocera Fiallos, el cual tiene como fin evaluar el grado de cumplimiento en cuanto a misión, visión objetivos, políticas, estrategias a través de la aplicación de indicadores de gestión , así como también determinar desviaciones significativas y a su vez dar a conocer a través de un informe técnico a los responsables de la industria los hallazgos encontrados en el proceso de Auditoría con el fin de que los mismos tomen acciones correctivas en el proceso administrativo.

El desarrollo de este trabajo se encontrará estructurado de la siguiente manera:

En el **CAPITULO I** aborda todos los aspectos relacionados con la información de la industria se dará a conocer la historia, misión, visión, objetivos institucionales, estructura organizacional mediante un análisis tanto interno como externo, así también la identificación de las distintas áreas de la industria para inicio del proceso de Auditoría.

En el **CAPITULO II** se encuentra básicamente la propuesta técnica el cual tiene como finalidad la planeación del trabajo de auditoría así también como alcance, justificación y objetivos.

En el **CAPITULO III** hace referencia al análisis del proceso administrativo, Interpretación de indicadores de gestión entrevistas y cuestionario con el fin de determinar principales hallazgos en la Industria Carrocera Fiallos.

En el **CAPITULO IV** se presenta el informe de auditoría donde se narra n los hallazgos ayudando a mejorar el rendimiento de la industria.

En el **CAPITULO V** se emite el plan de seguimiento a las recomendaciones contenidos de los elementos básicos del informe de Auditoría de Gestión.

Una vez culminado todo se anexará todo lo que sustente y de veracidad a los procesos aplicados e informes emitidos.

CAPÍTULO I

INVESTIGACIÓN PRELIMINAR

1. Antecedentes

La industria Carrocera Fiallos se creó el 5 de noviembre en el año de 1967, bajo el Ruc 1802467504001, se encuentra ubicado en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua; su fundador fue Juan de la Cruz Fiallos Fiallos, quien inicio con la construcción de buses urbanos, interprovinciales, interparroquiales y escolares.

Juan de la Cruz Fiallos Fiallos inicia su negocio en la Av. Cevallos y unidad Nacional, con el pasar del tiempo se trasladó al sector de Ingahurco en las calles Brasil y Estados Unidos, posteriormente se ubicaron en el Camino el Rey y Miñarica ocupando una extensión de 1800 metros.

En vista que la demanda de clientes crecía la empresa se vio obligada a invertir en un lugar más amplio y cómodo en la panamericana sur km. 1 ½ vía a Riobamba, al pasar del tiempo incurrieron en la construcción de furgones, plataformas, casetas y cajones siendo la industria Carrocera Fiallos una de las empresas pioneras den la ciudad de Ambato y el país (Carrocería Fiallos, 2018).

2. Misión

“Diseñar, Producir y comercializar equipos para transporte terrestre de pasajeros y de carga dedicando todos nuestros recursos y competencias”

Carrocera Fiallos Cía. Ltda.

3. Visión

En vista que la empresa no se proporcionó información sobre la visión de la empresa se propone la siguiente:

“Ser una industria carrocera reconocida y competitiva a nivel nacional e internacional, satisfaciendo a los clientes en construcción de furgones, plataformas, casetas y cajones con altos estándares de calidad.”

Vargas Estefanía

4. Objetivos Institucionales

- Obtener un producto de calidad internacional que satisfaga las expectativas y necesidades de nuestros clientes y usuarios finales.
- Garantizar a nuestros colaboradores condiciones de crecimiento personal y profesional dentro de la empresa.
- Mantener niveles de solidez, rentabilidad, y crecimiento que satisfagan y superen las expectativas de los accionistas (Carrocería Fiallos, 2018).

5. Políticas

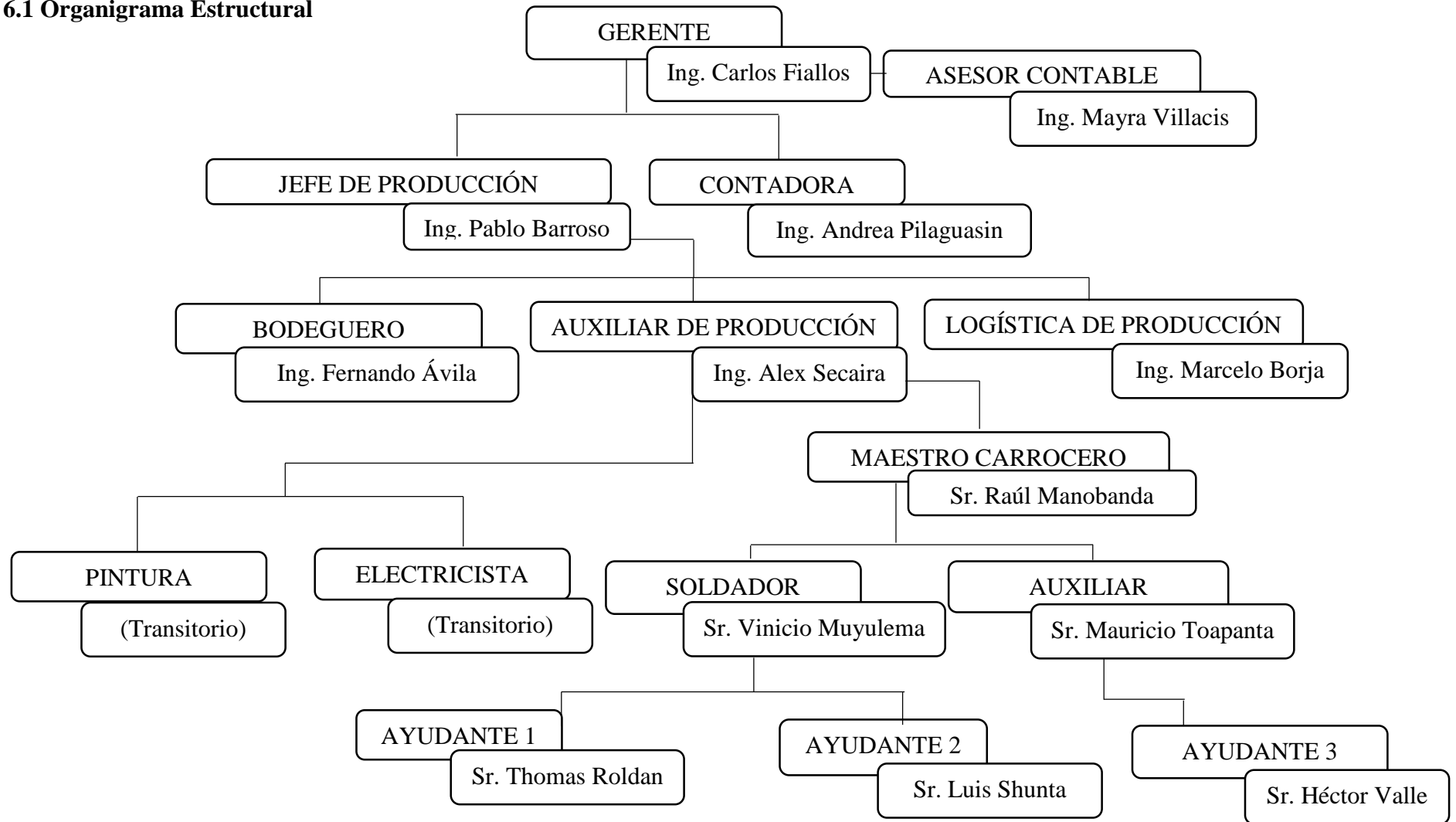
Carrocerías Fiallos fabrica y comercializa buses de alta calidad mediante el personal altamente capacitado comprometidos con el mejoramiento continuo y cumpliendo normas vigentes por los organismos reguladores y se basa en los siguientes criterios:

- **TRABAJO EN EQUIPO** comunicación transparente, disponibilidad, cooperación y esfuerzo constante.
- **CONFIANZA** en nuestros clientes y colaboradores, quienes son lo más valioso para la organización de la empresa.

- **CREATIVIDAD** Fundamentalmente para satisfacer los requerimientos y compromisos adquiridos por eso trabajamos en el desarrollo tecnológico con una constante evolución, mejorando cada día nuestros posesos.
- **RESPONSABILIDAD** al producir unidades de transporte de pasajeros en diferentes diseños, cumpliendo con los requisitos legales.
- **EFICIENCIA** cumpliendo con entrega de trabajo a tiempo sin demoras y manteniendo al cliente actualizado sobre los avances del producto (Carrocería Fiallos, 2018).

6. Organigramas

6.1 Organigrama Estructural



6.2 Organigrama Funcional

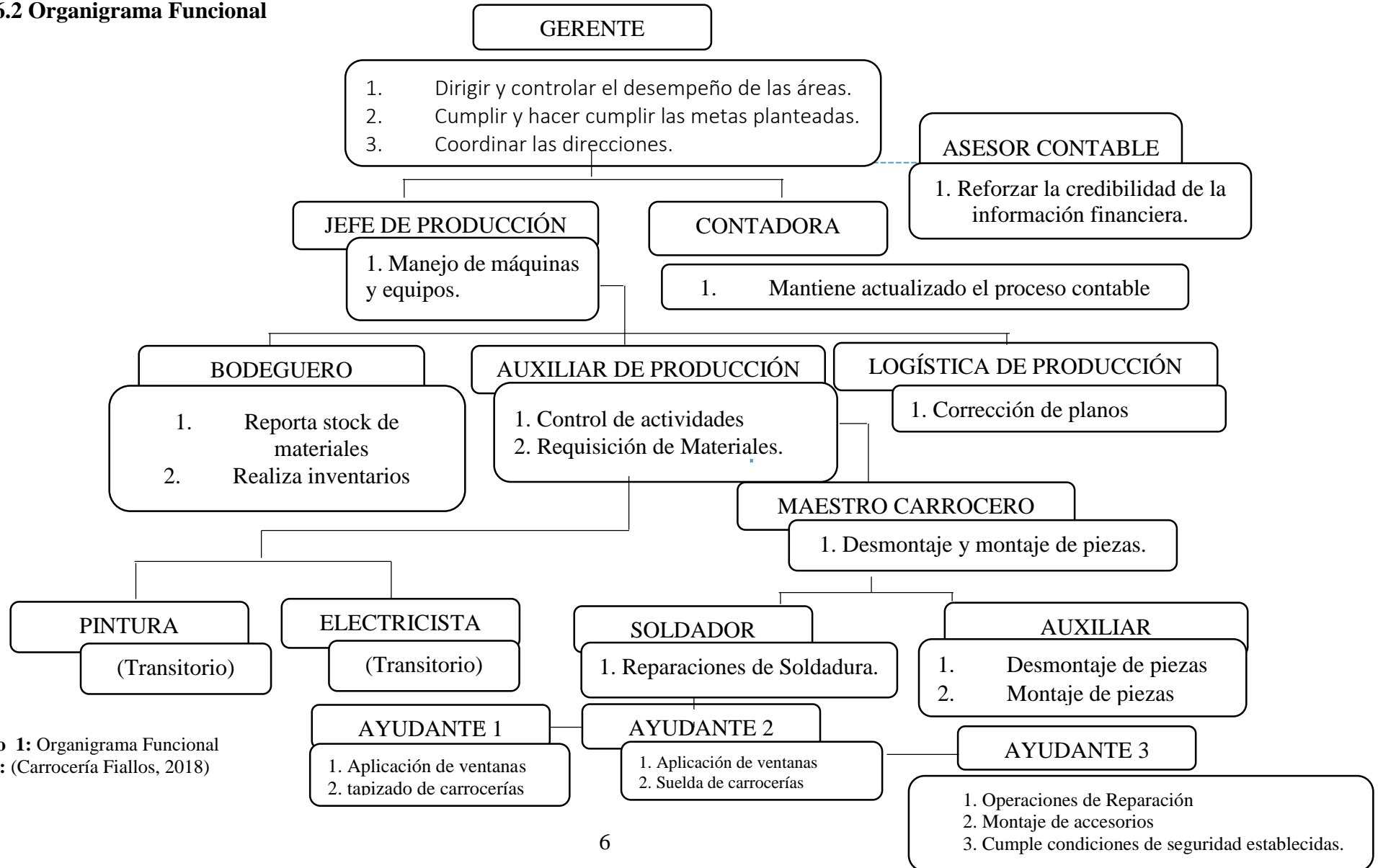


Gráfico 1: Organigrama Funcional
Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

6.3 Organigrama Posicional

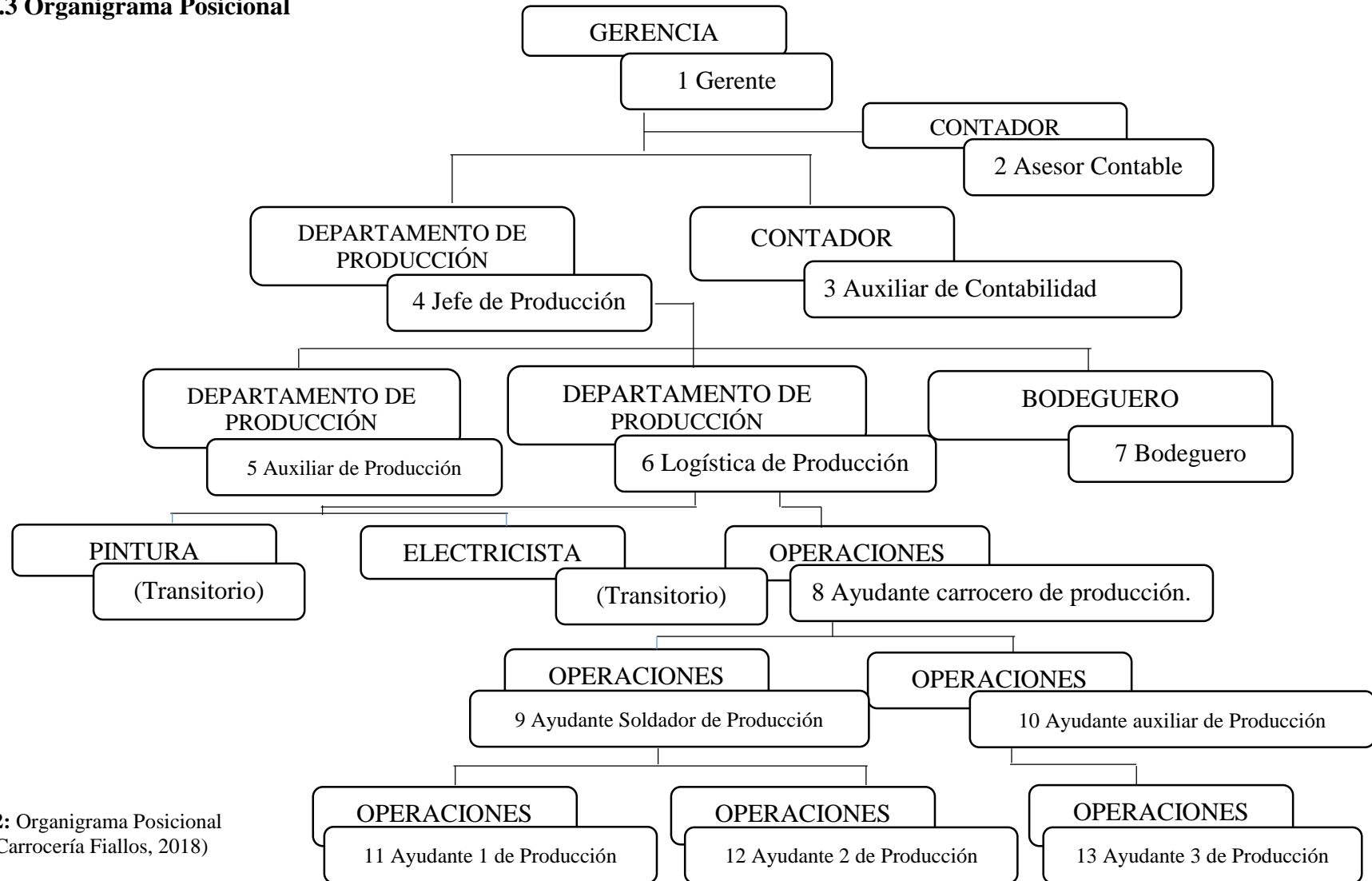


Gráfico 2: Organigrama Posicional
Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

7. Recursos

Según Arias (1999), indica que, “los empleados son los recursos humanos con los que cuenta la empresa, los recursos humanos no solo abarcan a las personas como tal, sino también otros factores como conocimientos, experiencia, motivación, intereses y aptitudes.” (pág. 63).

7.1 Recursos humanos

Carrocería Fiallos actualmente cuenta con empleados capacitados en todas las áreas de la empresa cumpliendo horarios estrictos que han sido establecidos por la empresa

Los nombres y cargos de los empleados de la Industria Carrocera son:

Tabla N° 1: Recursos humanos

N	NOMBRES	CARGOS
1	Fiallos Carlos	Gerente
2	Villacis Mayra	Asesor contable
3	Barroso Pablo	Jefe de Producción
4	Pilaguisin Andrea	Contadora
5	Ávila Fernando	Bodeguero
6	Secaira Alex	Auxiliar de Producción
7	Borja Marcelo	Logística de Producción
8	Manobanda Raúl	Maestro Carrocero
9	Muyulema Vinicio	Soldador
10	Toapanta Mauricio	Auxiliar
11	Roldan Thomas	Ayudante de Producción 1
12	Shunta Luis	Ayudante de Producción 2
13	Valle Héctor	Ayudante de Producción 3

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

7.2 Recursos materiales

Según Arias (1999), define que “los recursos materiales se refiere a las cosas que se procesan y combinan para producir el servicio, la información o el producto final, entre las cuales se encuentran los bienes materiales, las materias primas y el dinero”. (pág. 176).

Los recursos materiales que posee la empresa son los siguientes:

Tabla N° 2: Recursos Materiales

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
	EQUIPO DE COMPUTO
4	Computadoras
	EQUIPO DE OFICINA
1	Impresora
1	Impresora Matricial
1	Teléfono Inalámbrico
1	Teléfono Alámbrico
	MUEBLES Y ENSERES
7	Escritorios
10	Sillas
3	Basureros
2	Archivadores Metálicos
2	Archivadores de Madera

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

7.3 Recursos financieros

Según Arias (1999), los recursos financieros son “el medio económico con el que cuenta la empresa para realizar actividades y operaciones que se requieran.” (pág.58).

Los recursos financieros con los que cuenta la empresa son:

Tabla N° 3: Recursos Financieros

CUENTA
Caja y sus equivalentes
Cuentas y documentos por Cobrar
Anticipo
Inversiones
Obligaciones Bancarias
Obligaciones Financieras
Operaciones Laborales
Prestamos CorpoTrans
Préstamo Largo plazo
Préstamo Corto Plazo

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

8. Sistema de información

Según Peralta (2008), Define qué sistema de información es “el conjunto de elementos que interactúan entre sí con el fin de apoyar las actividades de una empresa o negocio. Teniendo en cuenta el equipo computacional necesario para que el sistema de información pueda operar”. (pag.155).

8.1 Sistema de Información Administrativo

La comunicación de la Industria Carrocera Fiallos interna se realiza a través del medio telefónico y por la red social Watsapp, en el ámbito externo se realiza a través de correo electrónico y personalmente. (Carrocería Fiallos, 2018).

8.2 Contable

El programa contable que maneja la industria Carrocera Fiallos se denomina Simbiosis.

Imagen N° 1: Pantalla principal Simbiosis



The screenshot shows a login window titled "Control de Acceso". On the left side, there is a logo for "sim biosis SOFTWARE" with a blue sphere icon. On the right side, there are several input fields: "Base de Datos" (dropdown), "Empresa" (dropdown), "Almacén" (dropdown), "Punto Emisión" (dropdown), "Usuario" (text), "Contraseña" (text), "Fecha" (calendar icon, showing "martes, 16 de enero de 2018"), and "PC" (text, showing "HOTEL"). At the bottom right, there are two buttons: "Aceptar" and "Cancelar".

Fuente: (Modulo Simbiosis, 2018)

Módulo de Contabilidad. - Este módulo permite ingresar información contable después que se han generado las transacciones contables de la institución. En este módulo se puede obtener reportes, libros diarios, conciliaciones bancarias, balance general, estados de resultados y anexos para el SRI.

Imagen N° 2: Icono de contabilidad



Fuente: (Modulo Simbiosis, 2018)

Módulo de compras. - Permite crear y realizar los registros de compras (inventarios), obtener información de proveedores listar y a su vez controlar el proceso de recepción de productos.

Imagen N° 3: Icono de Compras



Fuente: (Modulo Simbiosis, 2018)

Módulo de ventas. - Ejecuta e integra tareas de índole comercial, cuenta también con un módulo para facturar inventarios y controlar stocks, en la misma se puede observar la lista de clientes a que tipo pertenece y a su vez se registra las ventas tanto a crédito como efectivo.

Imagen N° 4: Icono de Ventas



Fuente: (Modulo Simbiosis, 2018)

Módulo de activos fijos. - permite administrar los activos fijos de manera eficiente este módulo se encarga del ciclo de vida del activo desde que ingresa a la fábrica, también se puede observar la contabilización automática de las depreciaciones mensuales.

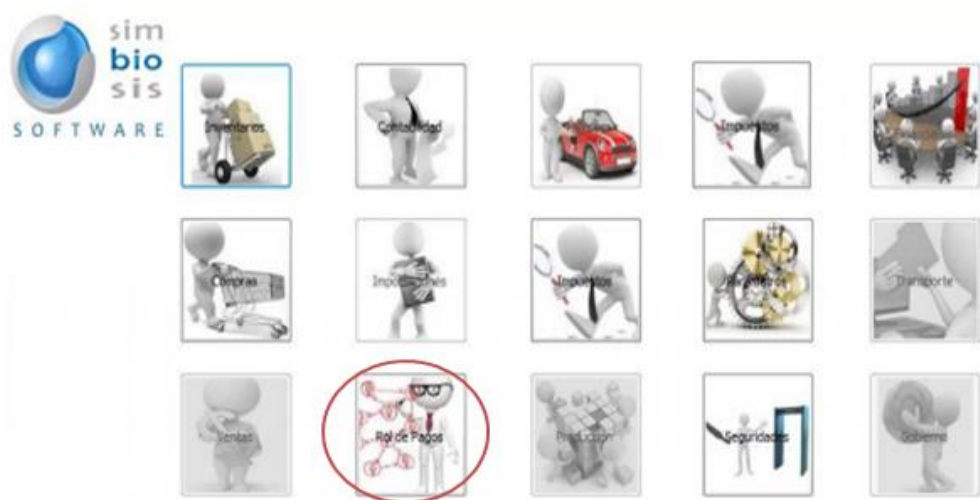
Imagen N° 5: Icono de Activos fijos



Fuente: (Modulo Simbiosis, 2018)

Módulo de rol de pagos. - Abarca todo lo que se refiere con el pago a los empleados mediante la configuración de fórmulas. Este módulo está diseñado para cubrir necesidades en el caso de tener rotación de personal.

Imagen N° 6: Icono Rol de Pagos



Fuente: (Modulo Simbiosis, 2018)

9. Clientes

La base de datos de clientes que expone la Industria Carrocera Fiallos es amplia, registrándose a nivel nacional, provincial y local, entre los clientes potenciales tenemos:

Tabla N° 4: Lista de clientes Industria Carrocera Fiallos

LISTADO DE CLIENTES				
CODIGO	CLIENTE	RUC/CEDULA	CIUDAD	DIRECCIÓN
0102521184	HEREDIA TAPIA ANTONIO GEDEÓN	0102521184	SANTA ISABEL	ABDÓN CALDERÓN/LA UNIÓN
0201033842	LOMBEIDA PAZMINO ARMENCIA ERNESTINA	0201033842	LA JOYA DE LOS SACHAS	MISION CAPUCHINA Y JAIME ROLDOS
0201485620	CHARIGUAMAN CHELA LAURA PIEDAD	0201485620	QUITO	CALLE LEONIDAS DUBLES CALLE E 5E
0201522745	NINABANDA CUNALATA AGUSTIN	0201522745	QUITO	CALLE LEONIDAS DUBLES
0500881271	TOBAR CALVOPINA JOSE LEONIDAS	0500881271	LATACUNGA	RUMIÑAHUI Y MARQUEZ DE MAENZA
0502033194	CANCHIGNIA HERRERA CARLOS ALBERTO	0502033194	QUITO	ARGELIA INTERMEDIA CALLE COPAL S18-39 Y CHONE
0502189624	CANCHIGNIA HERRERA SEGUNDO EFRAIN	0502189624	QUITO	SAN BARTOLO CALLE CAHUASQUI E-7 601 Y PEAÑA
1500289424	CHINCHAY GUAYANAY NANCY ELIZABETH	1500289424	QUITO	FRANCISCO BECERRA#11 Y JOSE MARIA PROAÑO
1705304754	ENRIQUEZ RODOLFO	1705304754	QUITO	NUEVA AURORA
1706996228	SALAS PAREDES JORGE WASHINGTON	1706996228	QUITO	CHILLOGALLO BARRIO LOS ANDES
1710211580001	SALAS PAREDES CARLOS IVAN	1710211580001	QUITO	LA MAGDALENA Y ARAUJO 56-152
1711043065	LOPEZ ERAZO HUGO RUBEN	1711043065	QUITO	SAN GREGORIO CALLE FOLLECO 533-32 Y JULIO JARA
1713756144001	IMACAÑA ASIMBAYA MARCO ANTONIO	1713756144001	QUITO	MENA 2 CASA52384 CALLE 23C
1801775626	ZAMORA CASTRO SEGUNDO JUSTO	1801775626	SANTA ELENA	AV 7.393 CALLE 16 Y 17 BARRIO VICENTE ROCAFUERTE

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

10. Proveedores

Para la realización de los productos la Industria Carrocera Fiallos cuenta con la base de datos de los proveedores de alta gama, los mismos que abastecen de materiales con una logística acorde a las necesidades de la empresa, entre los principales tenemos:

Tabla N° 5: Lista de Proveedores Industria Carrocera Fiallos

CODIGO	PROVEEDORES	TELEF
0101646057001	Guaman Alvarez Romulo Alfonso	2405840
0201732450001	Ramos Favicela Carlos Benjamin	032457003
0201820909001	Davila Secaira Wuilman Javier	032587723
0400165767001	Chaguaro Velarde Laura Clemencia	032845962
1002570487001	Tutillo Garcia Gabriel Humberto	0992740312
1705003661001	Fanny Maritza Guevara	2056898
1710327402001	Ing Velastegui Balda Gabriel Edmundo	0993734804
1714331715001	Wong Baros Javier Enrique	2600865
1792754429001	Sistemas Integrado De Gestion Sisigecon S.A	025120808
1801535723001	Sandoval Molina Fernando Anibal	0991403729
1801648153001	Villacreses Medina Pablo Fernando	2585683
1801719244001	Bombon Pilliza Carlos Marcelo	0991437067
1801960590001	Tohasa Castillo Anibal Javier	032822688
1802049138001	Barroso Llerena Hitler Enrique	032871157
1802291029001	Silva Miranda Vicente Homero	2413132
1802656619001	Condo Cunalata Jorge Alonso	0983146595
1802696029001	Salazar Ponce Ana Lucia	0984515163
1802697134001	Palacios Salinas Piedad Adelita	6001829
1802819308001	Freire Valencia Vinicio Anibal	032585740
1802871168001	Mata Santamaria Edwin Oswaldo	0995230401
1802898468001	Ramos Abril Galo Ramiro	0991218184
1802919223001	Lara Nunez Benito Alejandro	0995657619
1802968238001	Ulloa Hernandez Marco Stalin	0987246420
1802997286001	Paredes Rumipamba Robinson Jose	032587570
1803147774001	Calderon Valdiviezo Paul Wilfrido	0992907823
1803160462001	Gallo Bustamante Rodrigo Fernando	0999938128
1803169992001	Peña Guaña Angel Patricio	0998162465
1803248895001	Avila Zurita Mario Fernando	0993432998
1803372398001	Palacios Perez Orlando Cronoy	2417732
1803519824001	Sisa Sepa Hector Fidel	0985800845
1803597945001	Criollo Espin Roberto Estanislao	0995125354
1803778859001	Cujano Caluña Jenny Marisol	0959735134
1803782158001	Quindigalli Vega Jorge	0984090293
1803973948001	Panata Chango Angel Israel	0999527816
1803982287001	Garces Guzman Raul Alexander	0998983277
1804360475001	Urco Mayorga Rodrigo Alejandro	0967962790
1804388013001	Cristina Elizabeth Quinatoa Chato	0967938057
1891748260001	Walker Nuñez Macro Bahia Cia. Ltda.	032828846
1891748759001	Corporacion Ingenieria Del Ecuador S.A.	032426337
1891750605001	Import-Quivensa Cia. Ltda.	032520100

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

CAPÍTULO II

PROYECTO DE AUDITORÍA

1. Propuesta técnica

Naturaleza

La auditoría de gestión es una herramienta que ayuda a mejorar la calidad y aplicación del control interno en todos los procesos en la INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS, la misma que ayudará y permitirá mejorar las políticas y desempeño empresarial.

Alcance

La investigación de la auditoría de gestión para la industria carrocería Fiallos evaluará cada área de la organización; enfocándose en la eficiencia, eficacia, economía, calidad de la información, y cumplimiento de leyes, ISO 9002, procedimientos y políticas.

Antecedentes

A través de la revisión bibliográfica y observación directa se determinó que no existe información anterior que se sujete con la presente investigación; por lo que se dará inicio para diagnosticar el proceso administrativo que tenga la industria carrocería Fiallos.

Objetivos

Objetivo General

Realizar una auditoría de gestión para la Industria Carrocera Fiallos, a través de un estudio técnico, y sistemático para diagnosticar la situación actual de la empresa.

Objetivos Específicos

- Realizar un estudio preliminar que permita la realización del trabajo de auditoría en la industria.
- Presentar un proyecto de Auditoría de gestión para diagnosticar posibles falencias mediante la evaluación del control interno relacionado con todas las áreas de la organización.
- Diagnosticar la situación de la empresa mediante la aplicación de herramientas específicas.
- Realizar el seguimiento de observaciones y recomendaciones efectuadas por Auditoría, estatutos y leyes pertinentes aplicables a la entidad.

Estrategias

- Obtener un conocimiento integral de la industria permitiendo la correcta planificación y ejecución.
- Planificar la auditoría de gestión mediante la preparación del programa de auditoría.
- Preparación de hojas resumen de hallazgos significativos por cada área de la organización.
- Elaboración del informe (Borrador-definitivo) de auditoría para comunicar los resultados del proceso
- Evidenciar el cumplimiento de las observaciones y recomendaciones y demostrativo de las acciones correctivas.

Justificación

Al relacionarse con las áreas que cuenta la industria carrocera Fiallos, se ha podido detectar que no ha sido sujeta de auditorías anteriores de ninguna índole por lo que se ha visto la necesidad de realizar la investigación a cada departamento de la empresa para poder evaluar el cumplimiento y manejo administrativo de la organización.

Tiene como propósito analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones para la industria con el fin de mejorar ciertas áreas y buscar soluciones para una administración efectiva.

La finalidad de esta auditoría de gestión es proporcionar información que facilite la evaluación de las funciones realizadas en cada departamento de la organización cumpliendo objetivos y metas propuestas por la misma.

Acciones

Las acciones que se desarrollan en la presente auditoría son esencialmente en las siguientes fases como:

- Estudio preliminar
- Proyecto de Auditoría
- Informe de Auditoría
- Seguimiento



Gráfico 3: Etapas de la Auditoría
Fuente: (Contraloría general del Estado)

2. Flujograma del proceso de Auditoría

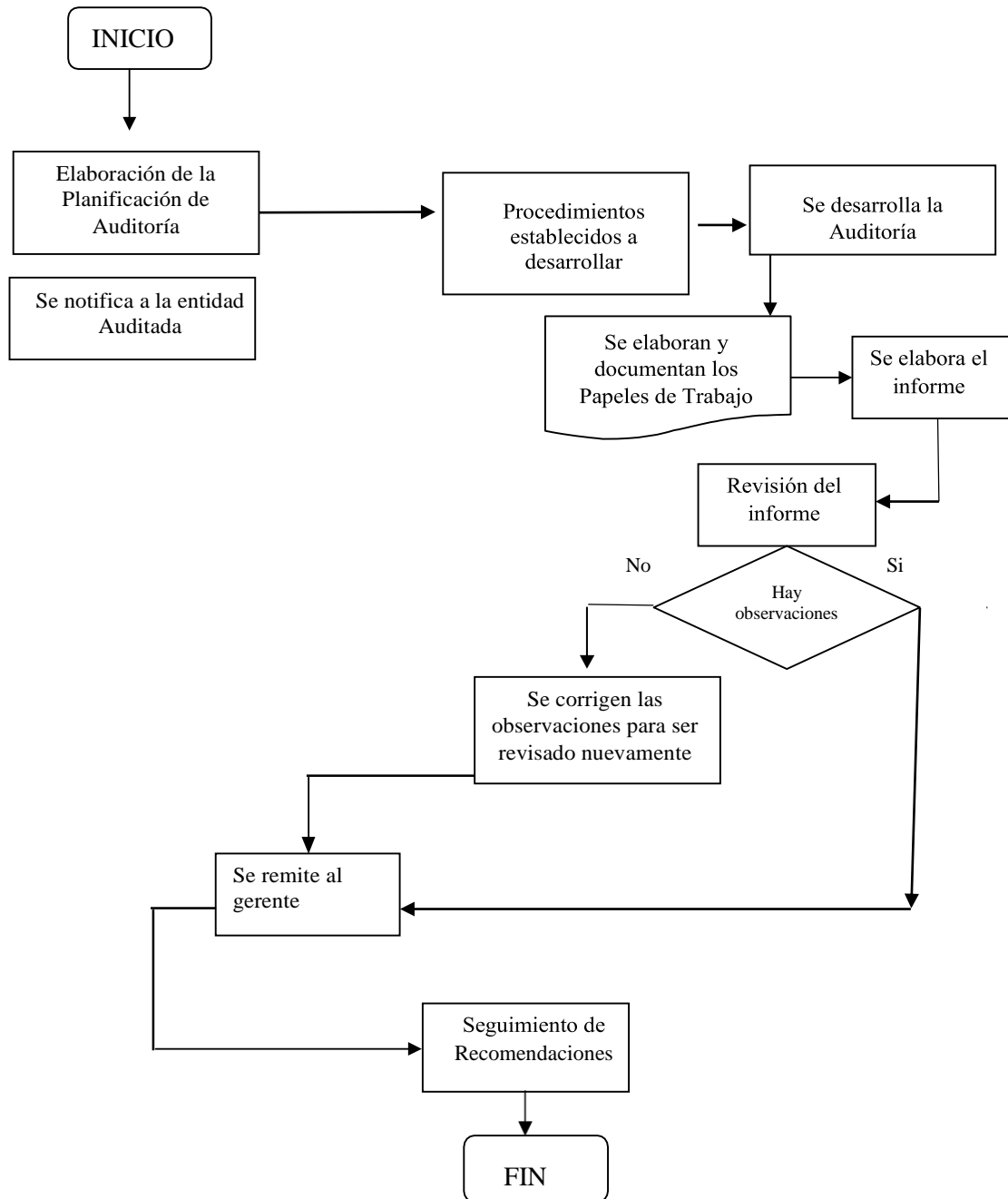


Gráfico 5: Flujograma del proceso de Auditoría
Fuente: (Contraloría general del Estado)

3. Flujograma de Auditoría de gestión

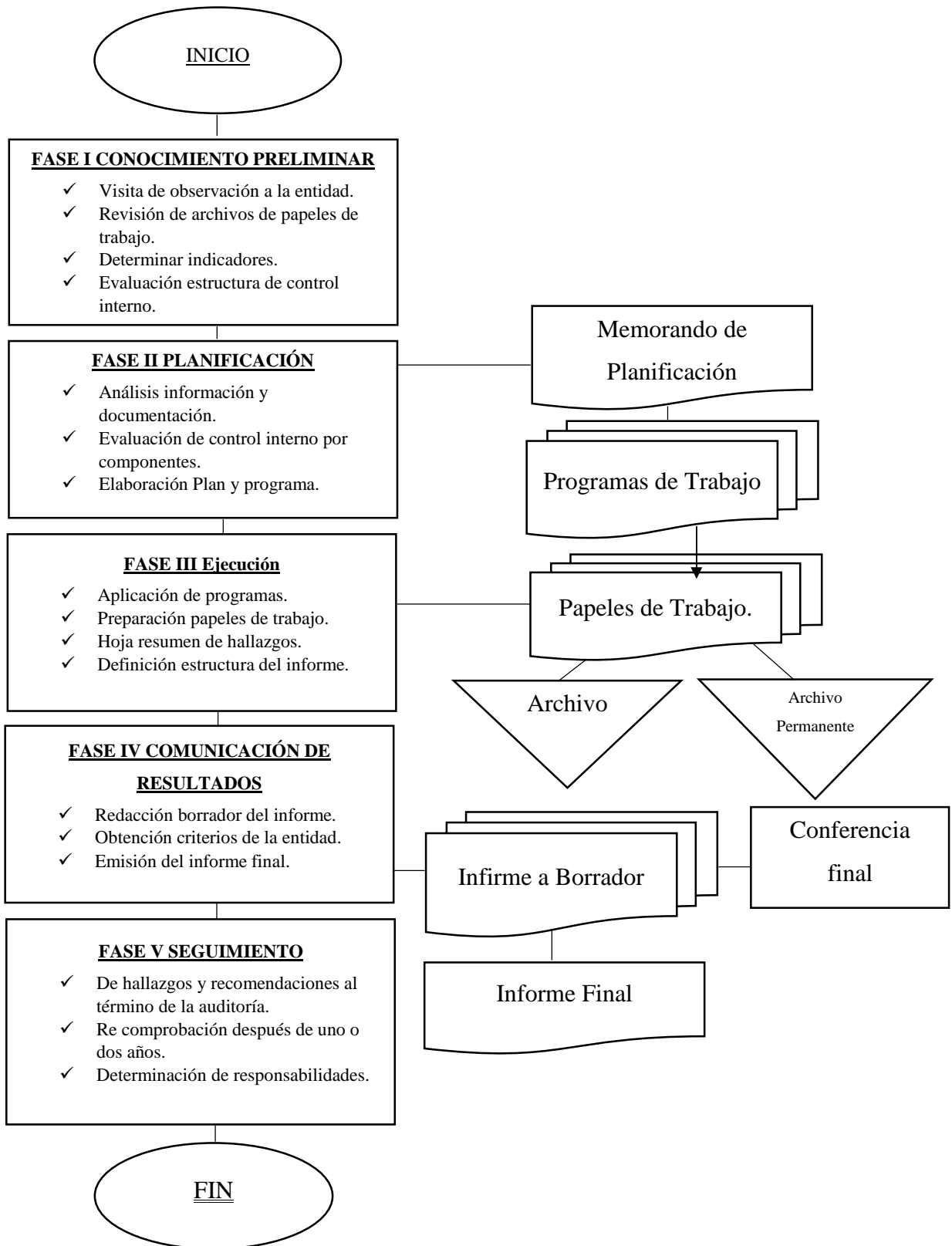


Gráfico :6 Flujograma del proceso de Auditoría de Gestión
Fuente: (Contraloría general del Estado)

Recursos Materiales

Los recursos Materiales a ser utilizados en esta auditoría son:

- Internet
- Computadora
- Resma de hojas papel Bond A4
- Impresiones
- Cámara fotográfica con grabadora de voz
- Lápices
- Caja de Clips
- Carpeta plástica
- Anillados
- Borrador
- Cd en blanco

Costos

Tabla N° 6: Recursos económicos

RECURSOS ECONÓMICOS			
Cantidad	Material	Valor unitario	Valor total
320 Horas	Internet	\$ 0,75	\$ 240,00
1	Computadora	\$ 450,00	\$ 450,00
1	Resma de hojas papel Bond A4	\$ 10,25	\$ 10,25
350	Impresiones	\$ 0,10	\$ 35,00
1	Cámara fotográfica	\$ 150,00	\$ 150,00
5	Lápices	\$ 0,75	\$ 3,75
2	Caja de Clips	\$ 0,80	\$ 1,60
5	Carpetas Plásticas	\$ 0,75	\$ 3,75
2	Anillados	\$ 1,75	\$ 3,50
1	Borrador	\$ 0,25	\$ 0,25
3	Cd en blanco	\$ 1,00	\$ 3,00
TOTAL			\$ 901,10

Elaborado por: Estefanía Vargas

Para la presente auditoría se presupuestará la cantidad de \$ 901,10 dólares los mismos que serán financiados con recursos propios del auditor.

4. Programa de trabajo

Tabla N° 7: Programa de trabajo

<u>PROGRAMA DE TRABAJO</u>											
Objetivo:	Realizar una auditoría de gestión para la Industria Carrocera Fiallos, a través de un estudio técnico, y sistemático para diagnosticar la situación actual de la empresa.										
Alcance:	La auditoría comprende el examen y evaluación de cada área de la organización, enfocándose en la eficiencia, eficacia y productividad.										
Actividad	Documentos	Auditor	Responsable	Junio				Julio			
				1	2	3	4	1	2	3	4
4											
Estudio preliminar	Documentos de constitución, leyes estatutos, reglamento interno.	Estefanía Vargas	Gerente								
Visita preliminar											
Proyecto de Auditoría	Cuestionario de control Interno	Estefanía Vargas	Personal en general								
Propuesta técnica											
Principales Hallazgos	Encuesta a clientes internos	Estefanía Vargas	Agente de ventas								
Análisis del proceso Administrativo											
Informe de Auditoría	Informe a borrador y definitivo.	Estefanía Vargas	Auditor								
Conclusiones y recomendaciones											
Seguimiento	Documentación de respaldo en mejoras.	Estefanía Vargas	Auditor								
Recomendaciones del seguimiento											

Elaborado por: Estefanía Vargas

5. Plan de auditoría

PLAN DE AUDITORÍA

Objetivo: Realizar una auditoría de gestión para la Industria Carrocera Fiallos, a través de un estudio técnico, y sistemático para diagnosticar la situación actual de la empresa.

N	Actividades	Fecha	H. de inicio	H. Final	Lugar	Equipo Auditor	Recursos
1	Reunión de apertura	8/3/2017	2:00 p. m.	5:00 p. m.	Industria Fiallos	Vargas Estefanía	Portátil
2	Revisión de políticas, estatutos, leyes reglamentos	10/3/2017	2:00 p. m.	5:00 p. m.	Industria Fiallos	Vargas Estefanía	Portátil, papelería
4	Inicio de la auditoría (Cuestionario de control interno)	18/5/2017	2:00 p. m.	5:00 p. m.	Industria Fiallos	Vargas Estefanía	Portátil, papelería
5	Entrevista a los jefes departamentales	27/5/2017	8:00 a. m.	12:00 p. m.	Industria Fiallos	Vargas Estefanía	Portátil, papelería
6	Identificación de debilidades detectadas (control interno)	5/6/2017	4:00 p. m.	6:00 p. m.	Industria Fiallos	Vargas Estefanía	Portátil, papelería
7	Conocimiento de resultados a responsables de la industria	13/6/2017	8:00 a. m.	12:00 p. m.	Industria Fiallos	Vargas Estefanía	Portátil, papelería
8	Seguimiento por parte del equipo Auditor	23/8/2017	8:00 a. m.	12:00 p. m.	Industria Fiallos	Vargas Estefanía	Portátil, papelería

Elaborado por: Estefanía Vargas

Equipo de trabajo

El equipo de trabajo con el que se cuenta para esta auditoría es el personal de la Industria Carrocera Fiallos, los clientes tanto internos como externos; los cuales son una parte esencial de la empresa y como parte principal la persona encargada de realizar esta auditoría los mismos que facilitaran la información necesaria para la presente investigación.

- Personal Administrativo
- Clientes internos y externos
- Investigador

Materiales a utilizar

- Computadora
- Esferos
- Hojas de papel Bond tamaño A4
- Carpetas
- Cámara fotográfica

Tipos de papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son el conjunto de plantillas y documentos en el cual el auditor registra datos e información obtenida durante el periodo que dura la auditoría.

Para ello se utilizará lo siguiente:

- Cédulas narrativas
- Cédulas de marcas de auditoría
- Archivo corriente, permanente, administrativo
- Papeles de trabajo

Ambato, 05 de marzo de 2018

Ingeniero

Carlos Fiallos

GERENTE DE LA INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS

Presente. –

De acuerdo con la conversación mantenida con ustedes, nos es muy grato someter a su consideración la propuesta de realización de auditoría de Gestión de esta industria, en el periodo de Enero de 2017 a Diciembre de 2017.

El desarrollo del trabajo de investigación, revisión e interpretación, se hará con el objeto de obtener el mayor rendimiento y eficacia posibles durante nuestra intervención, les rogamos hagan lo necesario para que exista una buena y estrecha colaboración de sus distintos servicios y departamentos con nuestro equipo.

Como resultado de la auditoría realizada, se procederá a la emisión del correspondiente informe, en el que se hará constar nuestra opinión sobre la auditoría de Gestión, por otra parte, se incluirá sugerencias y observaciones, en relación con el perfeccionamiento de los procedimientos administrativos y de control

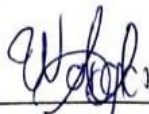
Interno.

Sin otro particular que informar y convencidos de su atenta colaboración le expresamos nuestro respetuoso agradecimiento.

NOTA: Adjuntamos el cronograma del trabajo a desarrollar en la “Industria carrocería Fiallos”

En espera de su noticia les saludamos con la mayor consideración,

Atentamente,



Estefanía Vargas
AUDITOR

Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Selección de la Industria	■	■																						
ESTUDIO PRELIMINAR			■																					
Primera visita				■																				
Inspección de la empresa (Conocimiento del proceso)					■																			
Búsqueda de Información						■	■																	
Recolección de datos								■	■															
PROYECTO DE AUDITORÍA										■														
Inicio de Auditoría (Notificación industria)											■													
Propuesta técnica												■												
Programas de trabajo													■	■										
PRINCIPALES HALLAZGOS															■									
Evaluación del control interno															■	■								
INFORME DE AUDITORÍA																		■						
Conclusiones y recomendaciones																		■	■					
SEGUIMIENTO																					■	■		
Seguimiento de las recomendaciones de auditoría																							■	■

Elaborado por: Estefanía Vargas



Ambato, 16 de marzo de 2018

Señorita:

Vargas Vargas Irene Estefanía

AUDITORA

Presente:

El motivo del presente documento es para comunicarle que la INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS acepta su propuesta, de realizar una Auditoría de Gestión a los procesos de la industria, del periodo comprendido del 01 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2017, por cuanto puede efectuar la investigación en el momento que la auditora lo requiera, previo la suscripción del contrato respectivo.

La institución se compromete a facilitar toda la información que sea necesaria para poder cumplir con el trabajo investigativo de manera veraz y efectiva, con el fin de obtener los mejores resultados, de la misma forma se compromete en acatar y cumplir las recomendaciones en el tiempo establecido por el auditor.

Los resultados que se presente en los informes emitidos por la misma, será de gran ayuda ya que hará evidentes los principales hallazgos.

Atentamente

Ing. Carlos Fiallos
Gerente de Industria Carrocera Fiallos
Ruc: 1802467504001

Ambato, 13 de marzo de 2018

Ingeniero

Carlos Fiallos

GERENTE DE LA INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS

Presente. -

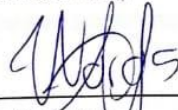
De mi consideración:

El presente tiene la finalidad la confirmación de la realización de auditoría de gestión en la empresa de su acertada dirección, la misma que comprenderá el periodo del 01 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2017, el examen se llevará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, incluyendo procedimientos necesarios para la realización de dicho examen.

Lo que se busca con este examen es evaluar el grado de control interno en cada una de las áreas de la empresa para medir el grado de desempeño de las actividades que se llevara a cabo en la empresa, verificar que el sistema de gestión y los procedimientos sean cumplidos por todos los colaboradores de la empresa.

El trabajo de auditoría se realizará personalmente, sin carácter de remuneración debido a que se trata de un trabajo de investigación académica, el cual fue dado favorable a mi solicitud.

Atentamente,



Estefanía Vargas
AUDITOR

CAPÍTULO III

PRINCIPALES HALLAZGOS

Análisis del proceso Administrativo

La industria carrocería Fiallos está orientada a la construcción de buses urbanos, interprovinciales, interparroquiales y escolares, actualmente cuenta con trece empleados cada uno de ellos está distribuido en las áreas de la empresa; los cuales deben cumplir políticas y a través de ello cumplir metas propuestas por la institución. Para el análisis del proceso administrativo se aplicará indicadores los cuales tendremos:

Planeación

Planeación es la acción de construir estrategias para alcanzar una meta establecida, para ello se requiere analizar una situación antes de definir los objetivos que se desea alcanzar.

Según Terry (2012), “Planeación es la selección y relación de hechos, así como la formulación y uso de suposiciones respecto al futuro en la visualización y formulación de las actividades propuestas que se cree sean necesarias para alcanzar los resultados esperados” (pág. 89).

Indicadores de planeación

Indicador de visión

Tabla N° 8: Indicador de visión

<u>INDICADOR DE VISIÓN</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Empleados que conocen la visión de la industria / total de empleados.	$6/13 = 46,1538 \%$

INTERPRETACIÓN

Del 100% de empleados investigados en la industria se puede notar que el 46,15 conoce la visión de la empresa, mientras que el resto desconoce de la visión.

ANÁLISIS

Por los datos arrojados en la investigación se puede ver que la mayoría de los empleados que laboran en la empresa desconocen la visión; señalando que los mismos tienen desconocimiento de los logros que la industria quiere alcanzar a corto o mediano plazo.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador comportamiento de la visión

Tabla N° 9: Indicador del comportamiento de la visión

<u>INDICADOR DE COMPORTAMIENTO DE LA VISIÓN</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Empleados de la industria que comparten la visión/ empleados que desconocen la visión	$3/6 = 50,00\%$

INTERPRETACIÓN

De los empleados que conocen la visión el 50% comparten los logros de la industria que desea alcanzar con los empleados y el otro 50% no lo comparten.

ANÁLISIS

Es importante que todos los empleados conozcan la visión de la empresa, debido a que solo la mitad del personal imparte la visión; señalando un punto deseable que se quiere alcanzar en un lapso, mientras la otra parte no socializa la visión de la industria.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de misión

Tabla N° 10: Indicador de la misión

<u>INDICADOR DE MISIÓN</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Empleados que conocen la misión/ Total de empleados.	$5/13 = 38,4615 \%$

INTERPRETACIÓN

Del 100% de empleados investigados podemos notar que el 38,46% conocen la misión de la industria, mientras que un 61,54% desconocen la misión.

ANÁLISIS

Se puede observar una diferencia considerable, donde el personal desconoce la misión, a esto se debe tomar

medidas que los empleados no saben la actividad que la organización realiza, el entorno en el que se encuentra y los recursos con los que dispone.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador del comportamiento de la misión

Tabla N° 11: Indicador del comportamiento der la misión.

<u>INDICADOR DE COMPORTAMIENTO DE LA MISIÓN</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Empleados que comparten la misión/ empleados que conocen la misión	$3/5 = 60,00 \%$

INTERPRETACIÓN

De los empleados que conocen la misión el 60% comparten conocimientos con el personal de la industria, mientras que el 40% no comparten

ANÁLISIS

Según los datos arrojados en la investigación la mayor parte de los empleados no comparten la misión, es necesario que la empresa conozca sus actividades y la manera que está funcionan, permitiendo que los empleados trabajen por un mismo objetivo.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de objetivos

Tabla N° 12: Indicador de objetivos

<u>INDICADOR DE OBJETIVOS</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Objetivos alcanzados por el personal de la industria / Objetivos de la institución.	$2/3 = 66,6666\%$

INTERPRETACIÓN

La industria carrocera Fiallos cuenta con 3 objetivos institucionales los cuales el 66,66% del personal cumple los objetivos, mientras que el 33,34% no los cumple.

ANÁLISIS

Podemos notar según la investigación que la mayoría del personal alcanza sus objetivos con el fin de llegar a la meta que se pretende lograr, mientras la otra mitad no cumple con los objetivos establecidos.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de metas

Tabla N° 13: Indicador de metas

<u>INDICADOR DE METAS</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Metas alcanzadas por la institución / metas establecidas	$2/3 = 66,6666\%$

INTERPRETACIÓN

Mediante la investigación realizada en la industria se puede notar que el 66,66% presento un avance en el cumplimiento de las metas, mientras que el 33,34% no cumplió.

ANÁLISIS

En el cumplimiento de la meta de la industria carrocera Fiallos se obtiene un poco más de la mitad los mismos que saben el fin al que se dirigen, objetivos y propósitos que la industria se enmarca, como resultado la menor parte del personal no cumple las metas establecidas por la industria.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de estrategias

Tabla N° 14: Indicador de estrategias

<u>INDICADOR DE ESTRATEGIAS</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Personal de la industria que aplica las estrategias institucionales / total de personal.	$7/13 = 53,8461\%$

INTERPRETACIÓN

A través de la investigación se observa que el 53,84% del personal aplica estrategias institucionales, mientras que un 46,16% no aplica.

ANÁLISIS

El conocimiento de las estrategias institucionales según la investigación cumple un porcentaje aceptable los mismos que a través de ello se logran objetivos, mientras la otra parte no aplica estrategias institucionales y el cumplimiento del mismo.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Organización

Según Parsons (1970) “Las organizaciones son unidades sociales o grupos humanos debidamente contruidos y reconstruidos para buscar fines específicos”.

La organización de la industria carrocera Fiallos asume un papel muy importante; en la que cada miembro de la empresa tiene como finalidad establecer una estructura organizacional en donde todos los individuos realizan una parte de trabajo, pero todos con un objetivo en común.

Indicadores de organización

Indicador de la estructura organizacional

Tabla N° 15: Indicador de la estructura Organizacional.

<u>INDICADOR DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Áreas optimas de la industria para laborar/ Total de áreas de la empresa.	$4/5 = 80,00\%$

INTERPRETACIÓN

Se puede observar que de un total de un 100% el 80% de las áreas de trabajo son óptimas para laborar, mientras el 20% no se encuentran en óptimas condiciones.

ANÁLISIS

Según la investigación realizada en la industria carrocera Fiallos se puede observar que la mayor parte de las áreas de la organización se encuentra en óptimas condiciones mientras la menor parte de las áreas de la industria no se encuentra en buenas condiciones para que realicen sus actividades laborales.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de Tareas

Tabla N° 16: Indicador de Tareas

<u>INDICADOR DE TAREAS</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Tareas realizadas / Total de áreas de la industria.	$3/5 = 60,00\%$

INTERPRETACIÓN

Se puede observar que el 60% de los empleados cumplen sus tareas específicas, mientras un 40% no cumplen sus tareas para los cuales fueron contratados

ANÁLISIS

Según la investigación realizada la mayoría de los empleados cumplen las tareas y obligaciones específicas, y la diferencia no tiene funciones asignadas por la industria.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de División y Distribución de Funciones.

Tabla N° 17: Indicador de División y Distribución de Funciones

INDICADOR DE DIVISIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE FUNCIONES

INDICADOR	CÁLCULO
Empleados de la industria que conocen sus funciones / total de empleados.	$11/12 = 91,6666\%$

INTERPRETACIÓN

El 91,66% del personas le la industria carrocera Fiallos tiene definida sus funciones, mientras que el 8,33% no tiene.

ANÁLISIS

Según la investigación se puede observar que la mayoría de los empleados tiene funciones de acuerdo a cada área que pertenece cada empleado, mientras que la menor parte desconoce sus funciones.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de Recursos Humanos

Tabla N° 18: Indicador de Recursos Humanos

INDICADOR DE RECURSOS HUMANOS

INDICADOR	CÁLCULO
Evaluación previa por parte de la industria / Total de puestos de trabajo.	$4/13 = 30,7692\%$

INTERPRETACIÓN

Del 100% de empleados se puede observar que el 30,76% fueron evaluados previa contratación por parte de la industria, mientras el 69,23% no fueron evaluados.

ANÁLISIS

De acuerdo a la investigación se observa que de un total del cien por ciento la menor parte de empleados de la industria carrocera Fiallos fue contratado previa evaluación, esto quiere decir que la diferencia no se les contrato con evaluación, perjudicando el rendimiento laboral del trabajador

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de desempeño

Tabla N° 19: Indicador de desempeño

<u>INDICADOR DE DESEMPEÑO</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Empleados de la industria que tienen buen desempeño / Total de puestos.	$12/13 = 92,3076\%$

INTERPRETACIÓN

Del 100% de empleados un 92,30% tiene un buen desempeño laboral en la industria, mientras un 7,70% no tiene.

ANÁLISIS

La investigación realizada indica que la mayoría de los empleados en la empresa tienen un buen desempeño en la industria, dando como resultado un buen rendimiento laboral, mientras pocos miembros de la industria no tienen buen desempeño.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Dirección

Según Lafuente (1996), “Dirección consiste en conseguir los objetivos de la empresa mediante la aplicación de los factores disponibles desarrollando las funciones de planificación, organización y control” (pág. 233).

Según Andrade Simón (2005), “Dirección implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. La relación y el tiempo son fundamentales para las actividades de la dirección. De hecho, la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos”. (pág. 253).

Indicadores de dirección

Indicador de liderazgo

Tabla N° 20: Indicador de Liderazgo

<u>INDICADOR DE LIDERAZGO</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Empleados de la industria que ejercen el liderazgo / Total de puestos.	$9/13 = 69,2307\%$

INTERPRETACIÓN

Del 100% de los empleados un 69,23% son líderes en la industria; mientras que el 30,76% no ejercen el liderazgo.

ANÁLISIS

De acuerdo a la investigación se puede observar que un porcentaje alto ejercen el liderazgo por lo que cada uno tiene capacidades de tomar la iniciativa y proporcionar ideas innovadoras, mientras un bajo porcentaje de empleados no son líderes lo cual dificulta el rendimiento de la industria.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de Comunicación

Tabla N° 21: Indicadores de comunicación

<u>INDICADOR DE COMUNICACIÓN</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Canales de comunicación utilizados en la industria / canales de comunicación establecidos.	$1/3 = 33,3333\%$

INTERPRETACIÓN

Del 100% de los medios de comunicación se utiliza el 33,33% por el personal de la industria, mientras el 66,67% no utilizan canales de comunicación.

ANÁLISIS

De acuerdo a la investigación no se utilizan los medios de comunicación de la empresa, se observa un porcentaje alto de personal que no utiliza, provocando una comunicación interpersonal siendo este un medio informal, mientras la otra parte utiliza canales de comunicación establecidos por la industria.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de Motivación

Tabla N° 22: Indicador de Motivación

<u>INDICADOR DE MOTIVACIÓN</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Incentivos de desempeño laboral / presupuesto anual de incentivos.	$2/3 = 66,6666\%$

INTERPRETACIÓN

Del 100% de incentivos en la industria se cumple el 66,66% anualmente, mientras el 33,34% no cumple.

ANÁLISIS

Según el análisis realizado se puede notar que más de la mitad de incentivos son cumplidos anualmente por la industria carrocería Fiallos, mientras que un porcentaje menor no alcanza el presupuesto anual de incentivos.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de Motivos realizados

Tabla N° 23: Indicador de motivos realizados

<u>INDICADOR DE MOTIVOS REALIZADOS</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Empleados incentivados en el año / total de empleados.	$2/13 = 15,3888\%$

INTERPRETACIÓN

Según el estudio realizado de un total del 100% solo el 15,38% han sido incentivados, mientras un 84,61% no han tenido motivación.

ANÁLISIS

A través del estudio investigativo se puede observar que la industria no presupuesta para incentivos de sus empleados, por lo tanto existe la posibilidad de no hacer esfuerzos para ser productivos y seguir en la organización.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de Trabajo en equipo

Tabla N° 24: Indicador de trabajo en equipo

<u>INDICADOR DE TRABAJO EN EQUIPO</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Empleados de la industria que trabajan en equipo / total de empleados.	$10/13 = 76,9243\%$

INTERPRETACIÓN

El 76,92% de los miembros de la carrocería Fiallos trabajan en equipo, mientras un 23,07% no lo hacen.

ANÁLISIS

Se puede identificar que la mayor parte de empleados trabajan en equipo, dando como resultado un porcentaje favorable por la organización, mientras un bajo porcentaje no trabaja conjuntamente con los miembros de la organización.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de Bienestar Laboral

Tabla N° 25: Indicador de Bienestar Laboral

<u>INDICADOR DE BIENESTAR LABORAL</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Personal de la industria que labora en un ambiente adecuado de trabajo / Total de personal.	$6/13 = 46,1538$

INTERPRETACIÓN

Mediante la investigación se establece que el 46,15% trabaja en un ambiente adecuado de trabajo, mientras un 53,85%, no tienen ambiente adecuado.

ANÁLISIS

Se observa que la menor parte de los empleados consideran que no tienen un ambiente de trabajo adecuado debido a la falta de comprensión y entendimiento por los miembros de la industria.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Control

Según Amat (2000), “El control permite orientar y evaluar posteriormente el comportamiento de cada departamento a las variables clave de la empresa”.

Según Harold Koontz y Ciril O'Donnell (1973), “Implica la medición de lo logrado en relación con lo estándar y la corrección de las desviaciones, para asegurar la obtención de los objetivos de acuerdo con el plan”, (página 435)

Indicadores de Control

Indicador de cumplimiento de procesos

Tabla N° 26: Indicador de cumplimiento de procesos

<u>INDICADOR DE CUMPLIMIENTO DE PROCESOS</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Personal de la industria que cumplen los procesos / Total de procesos.	$5/5 = 100,00\%$

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la investigación dada se puede observar que la industria cumple con todos los procesos con un 100%

ANÁLISIS

El cumplimiento de los procesos en la industria carrocera Fiallos se cumple satisfactoriamente.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de prevención

Tabla N° 27: Indicador de prevención

<u>INDICADOR DE PREVENCIÓN</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Controles de prevención / Total de controles.	$6/6 = 100,00\%$

INTERPRETACIÓN

Los controles de prevención en la industria se cumplen en un 100%

ANÁLISIS

Los controles realizados por parte de la industria arrojan un resultado favorable lo que indica que la empresa está controladas adecuadamente.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de Control

Tabla N° 28: Indicador de Control

<u>INDICADOR DE CONTROL</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Modelos de control diseñados / Modelos de control utilizados.	$6/7 = 85,7142$

INTERPRETACIÓN

En la investigación realizada se observa que los modelos de control diseñados se utilizaron el 85,71%, mientras un 14,29% no son utilizados.

ANÁLISIS

Los modelos que se diseñaron para la industria se utilizaron para evaluación de las áreas de la organización, arrojando un resultado positivo, pese que sería satisfactorio que se cumpla en un cien por ciento.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de sistema contable

Tabla N° 29: Indicador de sistema contable

INDICADOR DE SISTEMA CONTABLE

INDICADOR	CÁLCULO
Control del sistema contable de la industria / Total controles contables.	$2/3 = 66,6666\%$

INTERPRETACIÓN

En la investigación realizada se determina que el sistema contable cumple con un 66,66%, mientras un 33,34% no se cumple.

ANÁLISIS

De acuerdo a la investigación que se realizó se determina que los controles del sistema contable se cumplen con un nivel Bueno, pese que la industria deberá alcanzar un cien por ciento

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de Calidad

Tabla N° 30: Indicador de calidad

INDICADOR DE CALIDAD

INDICADOR	CÁLCULO
Clientes satisfechos / Clientes atendidos	$38/42 = 90,47\%$

INTERPRETACIÓN

Del total de clientes atendidos mensualmente se determinó que el 90,47% de usuarios fueron bien atendidos, mientras un 9,53% no estuvieron satisfechos.

ANÁLISIS

De acuerdo a la investigación realizada se determinó que la mayor parte de los clientes de la industria carrocera Fiallos visitaron las instalaciones y salieron satisfechos con la atención brindada por el personal pese a que sería satisfactorio se cumpla en un 100%.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicador de equipo de cómputo

Tabla N° 31: Indicador de equipo de cómputo

INDICADOR DE EQUIPO DE COMPUTO	
INDICADOR	CÁLCULO
Control de equipos de cómputo / Total de controles de equipos de cómputo.	$2/2 = 100,00\%$

INTERPRETACIÓN

El control de los equipos de cómputo en la industria se cumple en un 100%.

ANÁLISIS

Los controles de equipos de cómputo según datos arrojados se puede observar que se cumplen en su totalidad.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Según el Diccionario de Marketing, de Cultural S.A., la **eficiencia** es el "nivel de logro en la realización de objetivos por parte de un organismo con el menor coste de recursos financieros, humanos y tiempo, o con máxima consecución de los objetivos para un nivel dado de recursos". (Pág. 106).

Para Reinaldo O. Da Silva, (2002), "la **eficacia** "está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado". (Pág. 202).

Para Martínez (2007) “la **productividad** es un indicador que refleja que tan bien se están usando los recursos de una economía en la producción de bienes y servicios; traducida en una relación entre recursos utilizados y productos obtenidos, denotando además la eficiencia con la cual los recursos -humanos, capital, conocimientos, energía, etc.- son usados para producir bienes y servicios en el mercado”. (Pág. 122).

Indicadores de Eficiencia

Prueba de liquidez

Tabla N° 32: Indicador de Liquidez

<u>INDICADOR DE LIQUIDEZ</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Activo Corriente/ Pasivo Corriente	$365.074,79/46.236,86= 7.89\%$

INTERPRETACIÓN

El resultado arroja que la industria carrocera Fiallos tiene un índice de 7.89%.

ANÁLISIS

De acuerdo a la investigación realizada se determinó que la industria carrocera Fiallos tiene suficiente liquidez para cubrir deudas a corto plazo arrojando un resultado de 7.89% se disponiendo de suficiente activo corriente para cubrir sus obligaciones.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Prueba de endeudamiento

Tabla N° 33: Prueba de endeudamiento

<u>INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Pasivo Total/ Activo Total*100	$191.003,87/368.255,05*100= 51,86\%$

INTERPRETACIÓN

El resultado del indicador de la industria carrocera Fiallos tiene un índice de 51.86%.

ANÁLISIS

De acuerdo a la investigación realizada la industria se obtuvo que la industria sobrepasa el 50% de obligaciones contraídas con terceros, siendo un porcentaje bueno ya que la diferencia pertenece a la propia entidad.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Prueba de eficiencia

Tabla N° 34: Prueba de eficiencia

<u>INDICADOR DE PRUEBA DE EFICIENCIA</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Gasto total/ Ingreso total*100	$80522.16/266850.53*100= -30.17\%$

INTERPRETACIÓN

El resultado del indicador de la industria carrocera Fiallos tiene un índice de 30.17%.

ANÁLISIS

De acuerdo a la investigación realizada en la industria se puede observar que los gastos totales corresponden a un resultado de 30.17% del total de ingreso que posee la empresa, representando un porcentaje bajo sin equilibrar el gasto y el ingreso afectando en la industria.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Indicadores de Eficacia

Tabla N° 35: Indicador de Eficacia

<u>INDICADOR DE EFICACIA</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Total de personal capacitado/ total de empleados de la industria*100	$9/13*100=30.17\%=69.23\%$

INTERPRETACIÓN

Se puede evidenciar que el 69.23% del total de empleados recibieron capacitaciones por parte de la industria carrocera Fiallos%.

ANÁLISIS

Los empleados que recibieron capacitaciones son pertenecientes al únicamente al área de Producción, según la investigación realizada refleja que un 69.23% del total trabajadores considera que todo el personal este actualizado para reducir a posibles competidores.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Tabla N° 36: Indicador de Eficacia

<u>INDICADOR DE EFICACIA</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Servicios contratados/ total de servicios recibidos*100	$9/13*100=69.23\%$

INTERPRETACIÓN

Se puede evidenciar que el 69.23% representa los servicios que se han recibido en la industria.

ANÁLISIS

Según la investigación realizada en la industria carrocera Fiallos se puede evidenciar que la empresa contrato nueve servicios que fueron necesarios para el área de producción.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Tabla N° 37: Indicador de Productividad

<u>INDICADOR DE PRODUCTIVIDAD</u>	
INDICADOR	CÁLCULO
Pérdida total año 2017-Perdida total	-174.736,78-145212.19/-
2016/ Perdida total 2017*100	174.736,78*100=-16.89

ANÁLISIS

Según la investigación realizada se puede evidenciar que la pérdida a diferencia del año anterior ha aumentado en un 16.89% producto de la irregularidad y caídas de las actividades corporativas.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Relación de Información

Tabla N° 38: Relación de la información

INDICADORES	META POR INDICADOR	FUENTE DE INFORMACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE	META POR ALCANZAR	100% DE ALCANCE
<u>INDICADORES DE PLANEACIÓN</u>					
Indicador de visión	Tener un adecuado		46,15%	53,85%	100%
Indicador del comportamiento de la visión	comportamiento		50%	50,00%	100%
Indicador de la misión	de la visión,	Reglamento	38,46%	61,54%	100%
Indicador del comportamiento der la misión.	misión,	interno Industria	60,00%	40,00%	100%
Indicador de objetivos	objetivos metas	Carrocera Fiallos,	66,66%	33,34%	100%
Indicador de metas	y estrategias	Reglamento	66,66%	33,34%	100%
Indicador de metas en base a los objetivos	para fijar un	interno de la	66,66%	33,34%	100%
Indicador de estrategias	panorama de	empresa.	66,66%	33,34%	100%
	donde se quiere		53,84%	46,16%	100%
	llegar.				
<u>INDICADORES DE ORGANIZACIÓN</u>					
Indicador de la estructura Organizacional.	Tener un adecuado	Organigrama de la	80,00%	20,00%	100%
Indicador de Tareas	cumplimiento de	empresa,	60,00%	40,00%	100%
Indicador de División y Distribución de Funciones	la estructura	documentos	84,61%	15,38%	100%
Indicador de Recursos Humanos	Organizacional,	internos (estructura	30,76%	69,23%	100%
Indicador de desempeño	para identificar	de las áreas	92,30%	7,70%	100%
	que existan	funcionales			
	suficientes	industria Carrocera			
	recursos humanos	Fiallos.			
	en cada área.				

INDICADORES DE DIRECCIÓN

Indicador de Liderazgo	Tener		69,23%	30,77%	100%
Indicador de Comunicación	instrucciones	Políticas de la	33,33%	66,67%	100%
Indicador de Motivación	ordenanzas y	empresa,	66,66%	33,34%	100%
Indicador de trabajo en equipo	asignaciones en	Socialización con los	76,92%	23,07%	100%
Indicador de Bienestar Laboral	los miembros de la	miembros de la			
	industria para el	industria Carrocera			
	desarrollo de la	Fiallos.	46,15%	53,85%	100%
	organización.				

INDICADORES DE CONTROL

Indicador de cumplimiento de procesos	Tener objetivos		100%	0%	100%
Indicador de prevención	organizaciones	Reglamento	100,00%	0,00%	100%
Indicador de Control	para un uso	interno de la	85,71%	14,29%	100%
Indicador de sistema contable	adecuado del	industria, Manual	66,66%	33,34%	100%
Indicador de calidad	sistema contable y	sistema contable	90,47%	9,53%	100%
Indicador de equipo de cómputo	equipo de	SIMBIOSIS.	100%	0%	100%
	cómputo y				
	objetivos				
	planteados.				

INDICADORES DE EFICIENCIA

Indicador de liquidez	Utilizar medios			8	
Indicador de prueba de endeudamiento	disponibles de	Estados Financieros	51,86%	48,14%	100%
Indicador prueba de eficiencia	manera racional	de la industria			
	logrando metas con	Carrocera Fiallos.	30,17%	14,29%	100%
	la menor cantidad de				
	recursos.				

INDICADORES DE EFICACIA

Indicador de eficacia			69,23%	31%	100%
	Tener metas establecidas por la empresa y prevenir desviaciones.	Estados Financieros de la industria Carrocera Fiallos.			
Indicador de eficacia			69,23%	31%	100%

INDICADORES DE PRODUCTIVIDAD

Indicador de Productividad	Tener un adecuado control de calidad y medir el desempeño y rendimiento en cuanto a calidad del proceso.	Estados Financieros de la industria Carrocera Fiallos.	-16,89%	83.11%	100%
----------------------------	--	--	---------	--------	------

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocera Fiallos, 2018)

Recolección de la Información

Cuestionario

Tabla N° 39: Cuestionario de control interno planeación

**AUDITORÍA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 EN LA INDUSTRIA CARROCERA
FIALLOS DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA**

INDICACIONES: Califique según corresponda a la siguiente ponderación donde; **1 = Malo, 2 = Regular, 3 = Bueno, 4 = Muy bueno, 5 = Excelente.**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PLANEACIÓN

N°	PREGUNTAS	CALIFICACIÓN					OBSERVACIONES
		1	2	3	4	5	
1	¿Los miembros de la industria conocen la visión?			x			La visión de la industria no es socializada por el personal. El personal desconoce la misión por lo tanto desconocen el entorno con el que se encuentran y los recursos que disponen.
2	¿La industria da a conocer la visión a sus funcionarios?			x			
3	¿El personal de la industria tiene conocimiento de la misión?				x		
4	¿La industria socializa la misión con los empleados?				x		
5	¿Le han informado sobre los objetivos de la industria?					x	
6	¿Conoce los objetivos de su área?					x	

7	¿Tiene clara las metas de la industria?	x
8	¿Cree que las actividades que realiza la industria conllevan al cumplimiento de las metas?	x
9	¿La industria promueve la difusión de las metas?	x
10	¿Considera que los objetivos van ligados con las metas de la industria?	x
11	¿La industria ha alcanzado las metas establecidas hasta la presente fecha?	x
12	¿Tiene conocimiento de las estrategias institucionales establecidas por la industria?	x
13	¿La industria comparte con los miembros las estrategias institucionales?	x
14	¿Los obreros de la industria aplican estrategias para lograr objetivos?	x

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Tabla N° 40: Cuestionario de control interno Organización

**AUDITORÍA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 EN LA INDUSTRIA CARROCERA
FIALLOS DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA**

INDICACIONES: Califique según corresponda a la siguiente ponderación donde; **1 = Malo, 2 = Regular, 3 = Bueno, 4 = Muy bueno, 5 = Excelente.**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIÓN

N°	PREGUNTAS	CALIFICACIÓN					OBSERVACIONES
		1	2	3	4	5	
1	¿Conoce la estructura de la organización como se encuentra conformada?				x		
2	¿La estructura organizacional de la industria está establecida correctamente?					x	
3	¿Conoce los niveles jerárquicos de la industria?			x			
4	¿La industria cuenta con áreas y unidades establecidas para cada proceso?			x			
5	¿La industria cuenta con áreas óptimas para laborar en la industria?				x		
6	¿Los obreros de la industria tienen designado sus funciones?				x		
7	¿La industria le designo sus funciones desde su contratación?			x			
8	¿Tiene más actividades designadas a sus funciones habituales?				x		
9	¿Considera la importancia de una evaluación previa a su contratación?		x				La mayor parte del personal fue contratado sin
10	¿Se evalúa a los posibles miembros de la industria antes de su contratación?		x				previa evaluación perjudicando el desempeño laboral.

- | | | |
|----|---|---|
| 11 | Considera que la organización tiene un buen desempeño laboral? | x |
| 12 | ¿El personal con que cuenta la industria es suficiente para desempeñar sus funciones? | x |

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Tabla N° 41: Cuestionario de control interno Dirección.

**AUDITORÍA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 EN LA INDUSTRIA CARROCERA
FIALLOS DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA**

INDICACIONES: Califique según corresponda a la siguiente ponderación donde; **1** = Malo o Irregular, **2** = Deficiente, **3** = Regular, **4** = Bueno, **5** = Excelente.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DIRECCIÓN

N°	PREGUNTAS	CALIFICACIÓN					OBSERVACIONES
		1	2	3	4	5	
1	¿Los miembros de la industria ejercen el liderazgo en base a sus actividades?				x		
2	¿Los empleados socializan el estilo de liderazgo para ejercer en sus puestos?			x			
3	¿Los miembros de la industria se capacitan para realizar su labor?			x			
4	¿La comunicación entre el gerente y los obreros es frecuente?		x				No se utilizan medios de comunicación, realizando canales interpersonales.
5	¿Los miembros de la industria aplican canales de comunicación?			x			
6	¿Se utilizan recursos tecnológicos para la comunicación interna?			x			
7	¿Los miembros de la industria son motivados de alguna forma?				x		
8	¿Ha recibido reconocimientos por parte de la industria?				x		
9	¿La industria carrocería Fiallos cuenta con un plan y presupuesto para incentivos?			x			
10	¿Las motivaciones establecidas por la industria son para todos los empleados?				x		

11 ¿Ha recibido incentivos hasta la presente fecha?	x	La industria no presupuesta para incentivos de los empleados.
12 ¿Se ha entregado incentivos en el año 2017?	x	
13 ¿El personal de la industria carrocera cuenta con un adecuado ambiente de trabajo?	x	
14 ¿La industria se preocupa por un ambiente de trabajo adecuado?	x	

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Tabla N° 42: Cuestionario de control interno de Control

**AUDITORÍA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 EN LA INDUSTRIA CARROCERA
FIALLOS DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA**

INDICACIONES: Califique según corresponda a la siguiente ponderación donde; **1 = Malo, 2 = Regular, 3 = Bueno, 4 = Muy bueno, 5 = Excelente.**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CONTROL

N°	PREGUNTAS	CALIFICACIÓN OBSERVACIONES				
		1	2	3	4	5
1	¿Los miembros de la industria cumplen con todos los procesos establecidos?					x
2	¿La industria realiza controles periódicos en los procesos para prevenir riesgos?				x	
3	¿Se realizan controles y verificaciones cuando ya se han realizado los procesos?					x
4	¿La industria cuenta con un modelo de control para cada una de las áreas?					x
5	¿Se realiza control al personal que labora en la empresa?					x
6	¿Se realiza control al sistema informático?			x		
7	¿Se realiza control al sistema contable SIMBIOSIS?				x	
8	¿La empresa actualiza el sistema contable?				x	
9	¿Los clientes atendidos por el personal de la industria son satisfechos?					x
10	¿Las visitas de los clientes a las instalaciones han sido satisfactorias?					x
11	¿La atención brindada por el personal fue de calidad?					x

- | | | |
|----|--|---|
| 12 | ¿Los medios tecnológicos proporcionados son adecuados para la realización del trabajo? | x |
| 13 | ¿En el área de su trabajo es necesario el manejo de la tecnología? | x |
| 14 | ¿La tecnología en la industria le ayuda a su rendimiento laboral? | x |

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Entrevistas

Tabla N° 43: Entrevista al Gerente General

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS

Periodo : Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
Nombre : Ingeniero Carlos Fiallos
Cargo : Gerente de la industria carrocera Fiallos
Lugar : Instalaciones de la Industria Carrocera Fiallos.

ENTREVISTA GERENTE INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS

1. ¿Con que condiciones se constituyó la empresa?

Se creó el 5 de Noviembre de 1967, con su fundador Juan de la Cruz Fiallos iniciando la construcción de buses urbanos, interprovinciales, parroquiales y escolares en las calles céntricas de Ambato

2. ¿Cómo está conformada la industria carrocera Fiallos?

Esta industria está conformada por 13 empleados, entre ellos jefes departamentales como Producción, Contabilidad y mi persona.

3. ¿Anteriormente se han realizado auditorías en la Industria carrocera Fiallos?

No se han realizado Auditorías anteriores en la Industria.

4. ¿Considera que se han cumplido las metas en la industria?

Considero que sí, las metas establecidas por la industria se han pensado más allá del objetivo final estableciendo metas intermediarias, es decir permitiendo hacer un seguimiento para saber si va a ser cumplida al final del plazo.

5. ¿Existe un manual de funciones y descripción de cargos según el organigrama estructural?

Los miembros de la industria tienen establecidos tareas o atribuciones que se les dio a conocer previa contratación conjuntamente con el manual de funciones.

6. ¿Cómo se maneja el personal en altas temporadas?

Para temporadas altas en la industria el personal normalmente se maneja con empleados a tiempo completo y en este caso para temporadas de alta demanda con personal temporal (Por un determinado tiempo).

7. ¿Qué espera usted de este trabajo de Auditoría que vamos a realizar en la industria carrocera Fiallos?

Considerando que es la primera auditoría que tiene la industria espero que los hallazgos que se encuentren se identifiquen en el informe y sirva para mejorar y corregir errores respecto a las situaciones detectadas.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS

Periodo : Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
Nombre : Ingeniera Mayra Villacis
Cargo: : Asesor Contable
Lugar : Instalaciones de la Industria Carrocera Fiallos.

ENTREVISTA ASESOR CONTABLE INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS

1. ¿Qué tiempo labora en la empresa?

Aproximadamente hace 4 años

2. ¿Cómo empezó a formar parte de la industria?

Me recomendaron la industria, presente carpeta y fui aceptada por el Gerente.

3. ¿Se siente agusto con el ambiente de la industria?

Me siento bien, con más posibilidades de desarrollar relaciones positivas entre miembros de la industria, también se fomenta el trabajo en equipo la cordialidad y el afrontar os retos con mayor facilidad en todos los sentidos.

4. ¿Cómo es el sistema de registro de las compras: Diario, Semanal?

Es un libro auxiliar obligatorio y por ende el registro de compras se realizó a diario y proporciona un amplio informe sobre las compras que realiza la industria.

5. ¿Llevan correctamente los registros contables y su respaldo?

Las transacciones que realiza la industria están debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad y este a su vez con documentos de orden tanto interno como externo.

6. ¿Los comprobantes de contabilidad son numerados consecutivamente?

El orden se lleva cronológicamente indicando la fecha de su preparación, el nombre de la persona que los hubiere preparado y autorizado, cada documento es valedero según el tipo de acto por el que se trate.

7. ¿Identifican y analizan los ingresos y egresos de la industria?

Se identifican tanto ingresos como egresos; cuando identificamos ingresos empezamos por la lista de todas las entradas de dinero una de las más importantes en la nómina, y egresos se incluye desde los gastos actuales hasta pequeños desembolsos diarios para saber en qué situación estamos,

8. ¿Informan periódicamente a la alta gerencia?

Se comunica al gerente una vez comprobado que los valores y ajustadas a la realidad para la toma de decisiones.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS

Periodo : Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
Nombre : Ingeniera Andrea Pilguasén
Cargo: : Contadora
Lugar : Instalaciones de la Industria Carrocera Fiallos.

ENTREVISTA CONTADORA INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS

1. ¿Qué tiempo forma parte de la industria?

Formo parte de la industria aproximadamente desde marzo del año 2016.

2. ¿Recibe cursos de capacitación periódicamente?

Cuando lo establece el gerente de la industria ayudando a incrementar la rentabilidad y calidad de trabajo.

3. ¿Tiene relación directa con otras áreas de trabajo?

Si mantengo relación con otras áreas funcionales de trabajo ayudando a la coordinación en actividades

4. ¿Presenta alguna dificultad el departamento de Contabilidad?

La industria carrocera Fiallos presenta una debilidad el cual no permite ir más allá, las alianzas estratégicas han sido en cierta parte olvidado lo que ha llevado a cierto miedo de no hacer reuniones estratégicas con otras empresas para generar economías de escalas es decir, reducir costos de producción incrementando utilidades.

5. ¿Qué mejoraría y que cambiaría en la industria?

En cierta parte carrocería Fiallos es una empresa familiar los cuales los gastos personales con las operaciones de la empresa son muchas de las veces mezclado, es aquí donde se tiene especial cuidado para evitar pérdidas en la empresa.

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS

Periodo : Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
Nombre : Ingeniero Pablo Barroso
Cargo: : Jefe de Producción
Lugar : Instalaciones de la Industria Carrocera Fiallos.

ENTREVISTA GERENTE INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS

1. ¿Qué tiempo labora en la industria?

Llevo alrededor de 2 años y medio.

2. ¿Cuenta con todas sus herramientas para realizar el trabajo?

Cuento con todos mis instrumentos para realizar eficaz y eficientemente mi trabajo así; como también para mi cuidado en caso de accidentes laborales.

3. ¿Cómo es la relación en el área de producción con otras áreas?

Es de vital importancia relacionarse con otras áreas de trabajo para una planificación eficaz de la cantidad que se debe producir en el futuro; así también establecer programas de producción de manera que se prevea futuras fluctuaciones en la demanda.

4. ¿Qué canales de comunicación existe para comunicarse con otras áreas?

El medio de comunicación más utilizado es el teléfono.

5. ¿Cómo se controla la calidad en el área de producción?

Una vez que el artículo está listo para la venta se hace una revisión final comprobando que se cumplan los controles de calidad establecidos.

6. ¿Existe duplicidad de funciones en el área de producción?

Cada uno realiza su tarea operaciones o actividades que fueron impartidas desde el momento de su contratación.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

CAPÍTULO IV

INFORME DE AUDITORÍA

Auditoría de Gestión para la industria carrocera Fiallos de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, por el periodo comprendido de enero a diciembre del 2017.

Ing.

Carlos Fiallos

Gerente de la industria Carrocera Fiallos

Presente

De mi consideración:

Mediante el presente informe se hace conocer el proceso de auditoría a la industria carrocera Fiallos, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2017, se realizó de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría y a las Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría; por lo cual, sugiero que los resultados obtenidos en el presente trabajo sean considerados con la finalidad de aportar al crecimiento de la industria.

El desarrollo del trabajo, se ejecutó de acuerdo al cronograma de trabajo del cual se obtuvo información específicas las mismas que se consideró para el análisis de evidencias y documentos, que soportan cada una de las actividades desarrolladas en la industria carrocera Fiallos; los cuales demuestran que la investigación fue realizada de forma meticulosa y comprendidas de encontrar posibles desviaciones.

Con la finalidad que en base a los resultados obtenidos de la industria emplee acciones que le permita mejorar su gestión y por ende el logro de sus objetivos estratégicos.

Debido a la naturaleza de la acción de control, los resultados se encuentran expresados en: comentarios, conclusiones y recomendaciones, que se detallan en el presente informe.

Hoja de marcas y referencias de auditoría

Tabla N° 47: Hoja de marcas

N°	MARCA	REFERENCIA
1	√	Cálculo verificado o revisado
2	*	Documento pendiente por revisar
3	Â	Analizado
4	©	Comprobado
5	%	Dato por confirmar
6	£	Indagado
7	↕	Propósito alcanzado
8	P	Pendiente
9	¥	Inexistencia de Manuales

Elaborado por: Estefanía Vargas

Tabla N° 48: Hoja de referencias

N°	REFERENCIAS	SIGNIFICADO
1	Obs.	Referencia de alguna irregularidad en el trabajo.
2	Nro.	Numero
3	Calif.	Calificación
4	Ref.	Referencia
5	PT.	Papeles de trabajo
6	Cod.	Código
7	P.E	Políticas de la empresa
8	E.T	Entrevista
9	E.C.	Encuestas
10	C.N.E.A.G	Cedula narrativa ejecución de auditoría de gestión
11	CCIP.	Cuestionario de control interno planeación
12	CCIO.	Cuestionario de control interno organización
13	CCID.	Cuestionario de control interno dirección
14	CCIC.	Cuestionario de control interno control
15	M.R	Medición de riesgo
16	PPV.	Propuestas prácticas y variables

Elaborado por: Estefanía Vargas

Desviaciones significativas

Tabla N° 49: Desviaciones significativas

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS		Ref. PT OO1
AUDITORÍA DE GESTIÓN		
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO DE PLANEACIÓN		
COMPONENTE	HALLAZGO	
HALLAZGO	<p>1.- No todos los miembros de la industria socializan la misión y visión.</p> <p>2.- Los empleados de la industria no poseen conocimiento de la misión y visión.</p> <p>3.- Por desconocimiento de la misión los miembros desconocen el entorno en el que se encuentran y a su vez los recursos con los que disponen.</p>	
CONDICIÓN	<ul style="list-style-type: none">• Los miembros de la industria carrocera Fiallos cuenta con misión y visión, el cual no se encuentra visible para todos sus empleados y tampoco cuentan con capacitaciones para tener una guía clara y decidir lo que hay que hacer en la actualidad y en el futuro.	
CRITERIO	<p>1.- Los empleados no conocen la misión y la visión por falta de visibilidad.</p> <p>2.- Los miembros de la industria no socializan la misión y visión producto del desconocimiento.</p> <p>3.- No se han brindado charlas, capacitaciones por parte de la industria.</p> <p>4.- Los empleados no da la importancia necesaria en cuanto a misión y visión.</p>	
CAUSA	<ul style="list-style-type: none">• La industria debe establecer formas y métodos para la realización de una socialización en cuanto a la misión y visión de la industria; esto debe hacerse efectivo por medio de charlas, reuniones o capacitación con el fin de motivar a los empleados de la	

industria hacer una parte de trabajo, pero todos con un objetivo en común.

EFECTO

- Al no contar con una misión y visión visible para todos no se tiene el objetivo en que promueve la industria para la realización de futuros objetivos

Elaborado por: Estefanía Vargas
Fecha: 25 de Abril de 2018

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López
Fecha:

Tabla N° 50: Hallazgos del control interno de dirección

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO DE DIRECCIÓN

Ref.
PT
002

COMPONENTE	HALLAZGO
HALLAZGO	<p>1.- No se utilizan medios de comunicación, realizando canales interpersonales.</p> <p>2.- La industria no planifica ni presupuesta incentivos para los empleados.</p> <p>3.- La industria no cuenta con una política para incentivos a sus empleados.</p>
CONDICIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Se recomienda realizar capacitaciones y concientizar a los empleados para uso de canales de comunicación, mejorar la política de incentivos e incluir un presupuesto ayudando a perseguir las mismas metas y crear estrategias en conjunto.
CRITERIO	<p>1.- Los empleados no son motivados para el mejor desempeño de sus funciones.</p> <p>2.- Al no contar con una política para incentivos no existe presupuesto.</p> <p>3.- No existen canales de comunicación imposibilitando el trabajo en equipo.</p>
CAUSA	<ul style="list-style-type: none"> • La industria no cuenta con una política para incentivar a sus empleados y sean motivados para desempeñar de mejor manera sus funciones y este no está dentro del presupuesto; no existe normas para el uso de canales de comunicación.
EFECTO	<ul style="list-style-type: none"> • Al no contar con una política para incentivar a los empleados, no son motivados por el desempeño de la industria por ello no realizan de mejor manera sus funciones.

Elaborado por: Estefanía Vargas
 Fecha: 25 de Abril de 2018

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López
 Fecha:

Tabla N° 51: Hallazgos del control interno de organización

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS AUDITORÍA DE GESTIÓN HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO DE ORGANIZACIÓN		Ref. PT 003
COMPONENTE	HALLAZGO	
HALLAZGO	<p>1.- La mayor parte del personal fue contratado sin previa evaluación.</p> <p>2.- Las actividades que se realizan no son acorde a sus funciones.</p> <p>3.- La industria no ha designado sus funciones desde el inicio de su contratación.</p>	
CONDICIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • La industria carrocera Fiallos no cuenta con un manual de funciones que contengan normas y tareas en sus actividades cotidianas, impidiendo tener certificaciones de calidad. Por otra parte, el personal centrado formo parte de la industria sin previa evaluación porque no tiene una política establecida. 	
CRITERIO	<p>1.- Los empleados han formado parte de la industria sin previa evaluación de conocimientos para medir su desempeño.</p> <p>2.- El personal no tiene designada sus funciones al momento de su contratación.</p> <p>3.- Las actividades realizadas por el equipo de trabajo no son acorde con sus funciones producto del desconocimiento.</p>	
CAUSA	<ul style="list-style-type: none"> • La industria carrocera Fiallos debe mantener capacitaciones acerca de las funciones correspondientes a cada miembro e implementar en el manual de funciones la contratación a la evaluación previa de 	

conocimientos a los futuros miembros de la organización.

EFECTO

- Al no implementar capacitaciones constantes para los miembros de la industria desconocen sus funciones, por ende, provoca que el equipo de trabajo no funcione adecuadamente. Por otra parte al no tener una evaluación previa contratación ocasionaría el mal desempeño en sus funciones organizativas.

Elaborado por: Estefanía Vargas
Fecha: 25 de Abril de 2018

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López
Fecha:

Tabla N° 52: Hallazgos del control interno de control

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS AUDITORÍA DE GESTIÓN HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO DE CONTROL	Ref. PT OO4
---	--

COMPONENTE	HALLAZGO
HALLAZGO	<p>1.- No se realiza un control adecuado al sistema informático.</p> <p>2.- No se mantiene actualizado el sistema contable SIMBIOSIS.</p>
CONDICIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Se recomienda realizar actualizaciones al sistema contable porque es susceptible de sufrir fallas de seguridad por ello necesita ser actualizado independientemente del equipo en el que se encuentre instalado, por otra parte se recomienda dar mantenimiento al sistema informático incluyendo programas y sistema operativo.
CRITERIO	<p>1.- Los miembros encargados del sistema informático no dan mantenimiento a los equipos.</p> <p>2.- El departamento de Contabilidad no mantiene actualizado el paquete contable SIMBIOSIS.</p>
CAUSA	<ul style="list-style-type: none"> • Al ser una industria con poca experiencia tiene algunas falencias no se lleva un control en el sistema informático; ni se mantiene actualizado el sistema contable SIMBIOSIS imposibilitando aspectos de funcionalidad como de seguridad.
EFECTO	<ul style="list-style-type: none"> • Si no se realiza un control adecuado tanto al sistema informático como contable se puede producir daños tanto al equipo como a la industria en su proceso contable.

Elaborado por: Estefanía Vargas
 Fecha: 25 de Abril de 2018

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López
 Fecha:

Tabla 53: Hallazgos de Eficiencia

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS AUDITORÍA DE GESTIÓN HALLAZGOS DE EFICIENCIA		Ref. PT 005
COMPONENTE	HALLAZGO	
HALLAZGO	<p>1.- La industria Carrocera Fiallos tiene suficiente liquidez para cubrir deudas a corto plazo.</p> <p>2.- Dispone de suficiente activo para cubrir deudas.</p> <p>3.- El total de ingreso se equilibra con el gasto efectuando utilidad.</p>	
CONDICIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Al tener una buena liquidez la industria tiene facilidad con la que el activo se convierte en dinero en efectivo, así mismo manteniendo un equilibrio entre el ingreso y el egreso. 	
CRITERIO	<p>1.- La estabilidad entre el ingreso y egreso de la industria general utilidad en beneficio de la misma.</p> <p>2.- Al disponer de liquidez la industria está en posibilidad de cubrir deudas en un corto plazo.</p>	
CAUSA	<ul style="list-style-type: none"> • Es de vital importancia que la industria se siga manteniendo en altos niveles sin que se produzca una pérdida significativa en su valor. 	
EFECTO	<ul style="list-style-type: none"> • Si la industria continua en ese ritmo es más fácil convertir un activo en dinero en efectivo para que este sea más líquido, a su vez existiendo el equilibrio entre el ingreso y el gasto para beneficios de la industria. 	

Elaborado por: Estefanía Vargas
Fecha: 25 de Abril de 2018

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López
Fecha:

Tabla 54: Hallazgos del Eficacia

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS		Ref. PT OO6
AUDITORÍA DE GESTIÓN		
HALLAZGOS DE EFICACIA		
COMPONENTE	HALLAZGO	
HALLAZGO	1.- La industria realizo nueve contrataciones de servicios necesarios para su funcionamiento.	
CONDICIÓN	<ul style="list-style-type: none">• La industria no cuenta con servicios necesarios para toda el área operativa, en si contrata servicios únicamente para el área de Producción.	
CRITERIO	1.- Se puede evidenciar que los empleados creen que es importante que se contrate servicios y no sea solo para el área de producción.	
CAUSA	<ul style="list-style-type: none">• Al contratar servicios únicamente para una sola área refleja que la industria no trabaja en equipo, perjudicando el cumplimiento de objetivos.	
EFFECTO	<ul style="list-style-type: none">• En efecto de la contratación de servicios para un único departamento impide detectar y prevenir desviaciones significativas en cuanto al logro de objetivos de los demás trabajadores.	

Elaborado por: Estefanía Vargas Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

Fecha: 25 de abril de 2018 Fecha:

Tabla 55: Hallazgos de Productividad

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS		Ref. PT 007
AUDITORÍA DE GESTIÓN		
HALLAZGOS DE PRODUCTIVIDAD		
COMPONENTE	HALLAZGO	
HALLAZGO	1.- Se determinó que la Industria Carrocera Fiallos arrojó un porcentaje negativo producto de pérdidas en dos años consecutivos.	
CONDICIÓN	<ul style="list-style-type: none">• La industria ha arrojado perdidas por dos años en su mayoría por gastos no deducibles.	
CRITERIO	1.- Al constatar perdidas por años consecutivos y determinar un resultado negativo se evidencia que la perdida ha aumentado en una tercera parte de año a año. <ul style="list-style-type: none">• Si la industria se mantiene en ese ritmo por dichos problemas se afrontara al cierre de la industria.	
EFFECTO	<ul style="list-style-type: none">• En efecto el cierre del negocio supone un fracaso y grandes pérdidas de dinero, debido a circunstancias económicas.	

Elaborado por: Estefanía Vargas
Fecha: 25 de Abril de 2018

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López
Fecha:

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS

Ref.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

PT

**CEDULA NARRATIVA DE LA EJECUCIÓN DE LA
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

008

C.N.E.A.G

FASE	ACTIVIDAD
I. VISITA PRELIMINAR	<p>En la visita a la industria carrocera Fiallos se constató que se elabora la construcción de furgones, plataformas, casetas y cajones recorrido las diferentes áreas de la industria y actividades que realiza cada empleado a su vez solicitando la debida documentación requerida para el proceso de Auditoría; así como el acceso al sistema contable que posee, lista de empleados, proveedores, organigrama estructural y recursos humanos materiales y financieros.</p>
II. PROYECTO DE AUDITORÍA	<p>En esta etapa se realizó las encuestas a las diferentes áreas de la empresa así también como al gerente de la industria con el fin de medir el grado de cumplimiento detectando posibles errores tanto en el área administrativa como en sus procesos.</p>
III. PRINCIPALES HALLAZGOS	<p>En esta etapa se analizó e interpreto los diferentes indicadores aplicados a la empresa mediante entrevistas, encuestas y observación de campo evaluando el cumplimiento de actividades según lo estipulado.</p>
IV. INFORME DE AUDITORÍA	<p>Se elaboró el informe con los datos obtenidos en la investigación realizada mediante papeles de trabajo las desviaciones significativas, conclusiones recomendaciones así también como propuesta práctica y variable.</p>

Elaborado por: Estefanía Vargas Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López
Fecha: 27 de Abril de 2018 Fecha:

Presentación de los papeles de trabajo

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA

Ref.
PT
009

Objetivo: Examinar y evaluar el proceso de Gestión para establecer el nivel de aceptación de la empresa en cuanto al alcance de objetivos institucionales.

N°	ACTIVIDADES A REALIZAR	REFERENCIA	EJE.	FECHA	OBSERVACIÓN
1	Visita y observación de la industria a Auditar.	√	Auditor	20/03/2018	
2	Recaudación de la información por parte de la industria.	P.E	Auditor	21/03/2018	Organigramas, Políticas.
3	Dialogo con el Gerente.	£	Auditor	28/03/2018	
4	Dialogo con la Asesora Contable de la Industria	£	Auditor	29/03/2018	
5	Conversatorio con los miembros de la industria.	£	Auditor	29/03/2018	Gerente y Personal.
6	Realización de entrevistas al personal de la industria.	E.T	Auditor	02/04/2018	
7	Ejecución de encuestas a los miembros de Industria.	E.C	Auditor	04/04/2018	
8	Procesamiento de la investigación.	P.T	Auditor	06/04/2018	Preparación papeles de trabajo.
9	Análisis de la investigación.	P.T	Auditor	20/04/2018	
10	Determinación de hallazgos (Borrador).		Auditor	23/04/2018	
11	Evaluación de Riesgos a la industria de control interno.	P.T	Auditor	25/04/2018	Preparación papeles de trabajo.
12	Elaboración del informe.		Auditor	02/05/2018	
13	Conclusiones y recomendaciones.		Auditor	02/05/2018	

Elaborado por: Estefanía Vargas

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher Lópe

Fecha: 18 de Marzo de 2018

Fecha:

Interpretación de resultados

INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN	SIGNIFICADO
5	Excelente	Se cumplen en su totalidad las expectativas de la industria.
4	Bueno	Frecuentemente se cumplen las expectativas de la industria
3	Regular	Algunas veces se cumplen las expectativas de la industria.
2	Deficiente	No se cumplen las expectativas de la industria.
1	Malo o Irregular	No se cumplen las expectativas de la industria.

AUDITORÍA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

**INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PLANEACIÓN**

**Ref.
PT
007
C.C.I.P.**

N°	Preguntas	Respuesta		Calif. Obtenida.	Observación	Puntaje Optimo	Observación
		SI	NO				
1	Pregunta 1	X		3	Regular	5	Excelente
2	Pregunta 2		X	2	Deficiente	5	Excelente
3	Pregunta 3	X		3	Regular	5	Excelente
4	Pregunta 4		X	2	Deficiente	5	Excelente
5	Pregunta 5	X		3	Regular	5	Excelente
6	Pregunta 6	X		3	Regular	5	Excelente
7	Pregunta 7	X		3	Regular	5	Excelente
8	Pregunta 8	X		4	Bueno	5	Excelente
9	Pregunta 9	X		3	Regular	5	Excelente
10	Pregunta 10	X		4	Bueno	5	Excelente
11	Pregunta 11	X		4	Bueno	5	Excelente
12	Pregunta 12	X		3	Regular	5	Excelente
13	Pregunta 13	X		4	Bueno	5	Excelente
14	Pregunta 14	X		3	Regular	5	Excelente
	TOTAL			44		70	

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fecha: 02 de Mayo de 2018

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

Fecha:

AUDITORÍA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

**INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIÓN**

**Ref.
PT
008
C.C.I.O.**

N°	Preguntas	Respuesta		Calif. Obtenida.	Observación	Puntaje Optimo	Observación
		SI	NO				
1	Pregunta 1	X		4	Bueno	5	Excelente
2	Pregunta 2	X		5	Excelente	5	Excelente
3	Pregunta 3	X		3	Regular	5	Excelente
4	Pregunta 4	X		3	Regular	5	Excelente
5	Pregunta 5	X		4	Bueno	5	Excelente
6	Pregunta 6	X		4	Bueno	5	Excelente
7	Pregunta 7	X		3	Regular	5	Excelente
8	Pregunta 8	X		4	Bueno	5	Excelente
9	Pregunta 9		X	2	Deficiente	5	Excelente
10	Pregunta 10		X	2	Deficiente	5	Excelente
11	Pregunta 11	X		5	Excelente	5	Excelente
12	Pregunta 12	X		5	Excelente	5	Excelente
	TOTAL			44		60	

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fecha: 02 de Mayo de 2018

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

Fecha:

AUDITORÍA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

**INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DIRECCIÓN**

**Ref.
PT
009
C.C.I.D.**

N°	Preguntas	Respuesta		Calif. Obtenida.	Observación	Puntaje Optimo	Observación
		SI	NO				
1	Pregunta 1	X		4	Bueno	5	Excelente
2	Pregunta 2	X		3	Regular	5	Excelente
3	Pregunta 3	X		3	Regular	5	Excelente
4	Pregunta 4		X	2	Deficiente	5	Excelente
5	Pregunta 5	X		3	Regular	5	Excelente
6	Pregunta 6	X		3	Regular	5	Excelente
7	Pregunta 7	X		4	Bueno	5	Excelente
8	Pregunta 8	X		4	Bueno	5	Excelente
9	Pregunta 9	X		3	Regular	5	Excelente
10	Pregunta 10	X		4	Bueno	5	Excelente
11	Pregunta 11		X	1	Malo	5	Excelente
12	Pregunta 12		X	2	Deficiente	5	Excelente
13	Pregunta 13	X		3	Regular	5	Excelente
14	Pregunta 14	X		3	Regular	5	Excelente
	TOTAL			42		70	

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fecha: 02 de Mayo de 2018

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

Fecha:

AUDITORÍA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

**INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CONTROL**

**Ref.
PT
O10
C.C.I.C.**

N°	Preguntas	Respuesta		Calif. Obtenida.	Observación	Puntaje Optimo	Observación
		SI	NO				
1	Pregunta 1	X		5	Excelente	5	Excelente
2	Pregunta 2	X		4	Bueno	5	Excelente
3	Pregunta 3	X		5	Excelente	5	Excelente
4	Pregunta 4	X		5	Excelente	5	Excelente
5	Pregunta 5	X		5	Excelente	5	Excelente
6	Pregunta 6	X		3	Regular	5	Excelente
7	Pregunta 7	X		4	Bueno	5	Excelente
8	Pregunta 8	X		4	Bueno	5	Excelente
9	Pregunta 9	X		5	Excelente	5	Excelente
10	Pregunta 10	X		5	Excelente	5	Excelente
11	Pregunta 11	X		5	Excelente	5	Excelente
12	Pregunta 12	X		5	Excelente	5	Excelente
13	Pregunta 13	X		4	Bueno	5	Excelente
14	Pregunta 14	X		5	Excelente	5	Excelente
TOTAL				64		70	

Elaborado por: Estefanía Vargas
Fecha: 02 de Mayo de 2018

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López
Fecha:

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN DE RIESGO

Ref.
PT O11
MR.

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la industria carrocera Fiallos se obtuvo los siguientes resultados para lo cual se procederá a medir el riesgo y el nivel de confianza en cuanto a indicadores de planeación.

PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} \quad \text{Nivel de riesgo} = \frac{100\% - \text{NIVEL DE CONFIANZA}}{100}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{44}{70} \quad \text{Nivel de riesgo} = \frac{100,00 - 62,85}{100}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 0,628571 \quad \text{Nivel de riesgo} = 37,15\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 62,85\%$$

Análisis: El cálculo de medición de riesgo indica que la industria carrocera Fiallos tiene un nivel de confianza en el indicador de planeación con el 37,15%, (Bajo) y un nivel de riesgo de 62,85% (moderado).

Interpretación: La industria carrocera Fiallos cuenta con un desconocimiento parcial en cuanto a misión, visión, objetivos, metas y estrategias por falta de socializaciones entre funcionarios y trabajadores.

Elaborado por: Estefanía Vargas
Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN DE RIESGO**

**PT 012
MR.**

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la industria carrocera Fiallos se obtuvo los siguientes resultados para lo cual se procederá a medir el riesgo y el nivel de confianza en cuanto a indicadores de organización.

PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
Nivel de confianza =	Calificación obtenida Puntaje Optimo	Nivel de riesgo =	100% - NIVEL DE CONFIANZA
Nivel de confianza =	44 60	Nivel de riesgo =	100,00 - 73,33
Nivel de confianza =	0,73333333	Nivel de riesgo =	26,67%
Nivel de confianza =	73,33%		

Análisis: El cálculo de medición de riesgo indica que la industria carrocera Fiallos tiene un nivel de confianza en cuanto a indicadores de organización de 26,67%, (Bajo) y un nivel de riesgo de 73,33% (moderado bajo).

Interpretación: La industria carrocera Fiallos cuenta con un deficiente control en indicadores de organización producto de falta de capacitación por parte de los altos mandos.

Elaborado por: Estefanía Vargas
Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN DE RIESGO

Ref.
PT 013
MR.

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la industria carrocera Fiallos se obtuvo los siguientes resultados para lo cual se procederá a medir el riesgo y el nivel de confianza en cuanto a indicadores de dirección.

PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

Nivel de confianza =	Calificación obtenida Puntaje Optimo	Nivel de riesgo =	100% - NIVEL DE CONFIANZA
Nivel de confianza =	42 70	Nivel de riesgo =	100,00 - 60,00
Nivel de confianza =	0,60000000	Nivel de riesgo =	40,00%
Nivel de confianza =	60,00%		

Análisis: El cálculo de medición de riesgo indica que la industria carrocera Fiallos tiene un nivel de confianza en cuanto a indicadores de dirección de 40,00%, (Bajo) y un nivel de riesgo de 60,00% (moderado).

Interpretación: En indicadores de dirección de la industria carrocera Fiallos indica que debido a la falta de capacitación a los trabajadores, no hacen uso de medios de comunicación y a su vez no tienen una política de incentivos, debiendo tomar decisiones oportunas para que no afecten la organización.

Elaborado por: Estefanía Vargas
 Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN DE RIESGO

Ref.
PT 014
MR.

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la industria carrocera Fiallos se obtuvo los siguientes resultados para lo cual se procederá a medir el riesgo y el nivel de confianza en cuanto a indicadores de calidad.

PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = \frac{100\% - \text{NIVEL DE CONFIANZA}}{100,00}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{64}{70}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = \frac{100,00 - 91,43}{100,00}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 0,914285714$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 8,57\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 91,43\%$$

Análisis: El cálculo de medición de riesgo indica que la industria carrocera Fiallos tiene un nivel de confianza en indicadores de control de 8,57%, (bajo) y un nivel de riesgo de 91,43% (bajo).

Interpretación: La industria carrocera Fiallos en indicadores de calidad arroja resultados positivos, y en cierta parte hacer uso de las actualizaciones al sistema contable SIMBIOSIS.

Significado de colorimetría de Riesgo y Confianza

PORCENTAJE	RIESGO
15% - 50%	Alto
51% - 59%	Moderado Alto
60% - 66%	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo
76% - 95%	Bajo

Elaborado por: Estefanía Vargas

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

PORCENTAJE	CONFIANZA
15% - 50%	Baja
51% - 59%	Moderada Baja
60% - 66%	Moderada
67% - 75%	Moderada Alta
76% - 95%	Alta

Elaborado por: Estefanía Vargas

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

Significado de riesgo para indicadores de eficiencia eficacia y productividad






PORCENTAJE	RIESGO
5% - 35%	Alto
36% - 65%	Moderado
66% - 95%	Bajo

Elaborado por: Estefanía Vargas

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

Tablero comando de indicadores de gestión






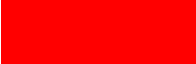
TABLERO COMANDO DE INDICADORES DE GESTIÓN

Indicador	Meta		Resultado Actual Confianza	Resultado Actual Riesgo	Colorimetría a Confianza	Colorimetría Riesgo
Planeación	Tener un adecuado comportamiento de la visión, misión, objetivos metas y estrategias para fijar un panorama de donde se quiere llegar.	100%	37,2%	62,85%		
Organización	Tener objetivos organizacionales para un uso adecuado del sistema contable y equipo de cómputo y objetivos planteados.	100%	26,67%	73,33%		
Dirección	Tener instrucciones ordenanzas y asignaciones en los miembros de la industria para el desarrollo de la organización.	100%	40,00%	60,00%		
Control	Utilizar medios disponibles de manera racional logrando metas con la menor cantidad de recursos.	100%	8,57%	91,43%		

Elaborado por: Estefanía Vargas

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

Tablero comando de indicadores de Eficiencia Eficacia y productividad

TABLERO COMANDO DE INDICADORES DE EFICIENCIA EFICACIA Y PRODUCTIVIDAD				
Indicador	Meta	Porcentaje de alcance	Colorimetría	Riesgo
Eficiencia				
	Utilizar medios disponibles de manera racional logrando metas con la menor cantidad de recursos			
1	Indicador de liquidez	100%	7,89	
2	Indicador prueba de endeudamiento	100%	51,86%	
3	Indicador prueba de eficiencia	100%	30,17%	
Eficacia				
	Tener metas establecidas por la empresa y prevenir desviaciones.			
1	Indicador de eficacia	100%	69,32%	
1	Indicador de eficacia	100%	69,32%	
Productividad				
	Tener un adecuado control de calidad y medir el desempeño y rendimiento en cuanto a calidad del proceso.			
1	Indicador de productividad	100%	-16,89%	

Elaborado por: Estefanía Vargas
 Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

Propuestas prácticas y viables

**INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PROPUESTAS PRACTICAS Y VIABLES**

**Ref.
PT 015
PPV.**

N°	PROPUESTA
1	Establecer formas y métodos para la realización de una socialización en cuanto a misión y visión de la industria.
2	Establecer mediante charlas reuniones o capacitaciones con el fin de motivar a los empleados a participar activamente generar mayor compromiso motivación y esfuerzo.
3	Fomentar capacitaciones acerca de las funciones correspondientes a cada miembro de la empresa.
4	Establecer funciones claras y específicas para cada empleado.
5	Implementar en el manual de funciones la contratación previa una evaluación de conocimientos a los posibles miembros de la industria.
6	Establecer normas y procedimientos de contratación con el fin de contratar personas idóneas para cada área de trabajo.
7	Establecer normas y vías de comunicación entre miembros de la industria para una mejor comunicación y a su vez trabajo en equipo.
8	Realizar capacitaciones y concientizar a los empleados para el uso de canales de comunicación.
9	Mejorar la política de incentivos institucionales a cada miembro de la industria.
10	Incluir un presupuesto de incentivos mejorando el rendimiento de la industria.
11	Establecer programas de incentivos con el fin de beneficiar tanto al trabajador como a la industria.
12	Realizar actualizaciones al sistema contable para que no sea susceptible a sufrir fallas o imperfectos.
13	Realizar mantenimiento al sistema informático (Programa y sistema operativo).

Opinión del Investigador

La auditoría que se realizó en la INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS nos ayudó a determinar acciones correctivas en la parte tanto operativa como administrativa, estas mismas observaciones se darán a conocer en el informe final de Auditoría de Gestión, en la investigación realizada se puede decir que fue de beneficio para la empresa por que se detectó los puntos débiles así también como los puntos fuertes en distintas áreas de la industria; las irregularidades que se presentan en la industria carrocera Fiallos se da producto del desconocimiento y gracias a esta auditoría se podrán tomar acciones correctivas para el buen funcionamiento y desarrollo del proceso administrativo.

Elaborado por: Estefanía Vargas

Fecha: 02 de Mayo de 2018

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

Fecha:

Informe de Auditoría

CAPITULO I

1.1. Información Introductoria

1.1.1 Motivo del examen

1.1.2 Alcance

1.1.3. Objetivos del examen

1.2 Información de la entidad

CAPITULO II

2. Resultados de la auditoría de gestión

2.1 Planeación

Hallazgo

Conclusiones, Recomendaciones

2.2 Organización

Hallazgo

Conclusiones, Recomendaciones

2.3. Dirección

Hallazgo

Conclusiones, Recomendaciones

2.4 Control

Hallazgo Conclusiones, Recomendaciones

CAPITULO I

1. Información Introductoria

1.1 Motivo del examen

El presente examen de auditoría de gestión a la Industria Carrocera Fiallos enfatizado al cumplimiento de metas, objetivos institucionales, misión, visión, cumplimiento de la estructura organizacional, liderazgo, motivación y cumplimiento de procesos, control calidad y control adecuado al sistema contable; fue realizada en cumplimiento de la disposición emitida por la gerencia la misma que autoriza el desarrollo del proceso para fines académicos.

1.2 Alcance

El examen especial cubrió el periodo comprendido del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 y se realizó mediante la revisión de procedimientos, organigramas y actividades de los procesos auditados.

1.3 Objetivos del examen

- Verificar el comportamiento de la visión, misión, objetivos metas y estrategias mediante la aplicación de indicadores de gestión.
- Verificar el cumplimiento de la estructura Organizacional, Indicador de Tareas, división y distribución de funciones, recursos humanos y desempeño.
- Verificar la ejecución del indicador de liderazgo, Motivación a los empleados, mediante la aplicación de factores y toma de decisiones.
- Verificar la realización mediante el cumplimiento de procesos, prevención, control, calidad y uso adecuado del sistema contable y equipo de cómputo.

1.3 Información de la entidad

Misión

“Diseñar, Producir y comercializar equipos para transporte terrestre de pasajeros y de carga dedicando todos nuestros recursos y competencias”

Visión

“Ser una industria carrocera reconocida y competitiva a nivel nacional e internacional, satisfaciendo a los clientes en construcción de furgones, plataformas, casetas y cajones con altos estándares de calidad.”

Objetivos Institucionales

- Obtener un producto de calidad internacional que satisfaga las expectativas y necesidades de nuestros clientes y usuarios finales.
- Garantizar a nuestros colaboradores condiciones de crecimiento personal y profesional dentro de la empresa.
- Mantener niveles de solidez, rentabilidad, y crecimiento que satisfagan y superen las expectativas de los accionistas

CAPITULO II

2. Resultados de la auditoría de gestión

Hallazgos de planeación

- No todos los miembros de la industria socializan la misión y visión.
- Los empleados de la industria no poseen conocimiento de la misión y visión
- Por desconocimiento de la misión los miembros desconocen el entorno en el que se encuentran y a su vez los recursos con los que disponen.

Conclusiones

- Los empleados no conocen la misión y la visión por falta de visibilidad.
- Los miembros de la industria no socializan la misión y visión producto del desconocimiento.
- No se han brindado charlas, capacitaciones por parte de la industria.
- El empleado no da la importancia necesaria en cuanto a misión y visión.

Recomendaciones

Al gerente. - La industria debe establecer formas y métodos para la realización de una socialización en cuanto a la misión y visión de la industria; esto debe hacerse efectivo por medio de charlas, reuniones o capacitación con el fin de motivar a los empleados de la industria hacer una parte de trabajo, pero todos con un objetivo en común.

Hallazgos de Dirección

- No se utilizan medios de comunicación, realizando canales interpersonales.
- La industria no planifica ni presupuesta incentivos para los empleados.
- La industria no cuenta con una política para incentivos a sus empleados.

Conclusiones

- Los empleados no son motivados para el mejor desempeño de sus funciones.
- Al no contar con una política para incentivos no existe presupuesto.
- No existen canales de comunicación imposibilitando el trabajo en equipo.

Recomendaciones:

Al gerente. - Se recomienda realizar capacitaciones y concientizar a los empleados para uso de canales de comunicación, mejorar la política de incentivos e incluir un presupuesto ayudando a perseguir las mismas metas y crear estrategias en conjunto.

Hallazgos de Organización

- La mayor parte del personal fue contratado sin previa evaluación.
- Las actividades que se realizan no son acordes a sus funciones.
- La industria no ha designado sus funciones desde el inicio de su contratación.

Conclusiones

- Los empleados han formado parte de la industria sin previa evaluación de conocimientos para medir su desempeño.
- El personal no tiene designada sus funciones al momento de su contratación.
- Las actividades realizadas por el equipo de trabajo no son acordes con sus funciones producto del desconocimiento.

Recomendaciones

Al gerente. - La industria carrocera Fiallos debe mantener capacitaciones acerca de las funciones correspondientes a cada miembro e implementar en el manual de funciones la contratación a la evaluación previa de conocimientos a los futuros miembros de la organización.

Hallazgos de Control

- No se realiza un control adecuado al sistema informático.
- No se mantiene actualizado el sistema contable SIMBIOSIS.

Conclusiones

- Los miembros encargados del sistema informático no dan mantenimiento a los equipos.
- El departamento de Contabilidad no mantiene actualizado el paquete contable SIMBIOSIS.

Recomendaciones

Al gerente. - Se recomienda realizar actualizaciones al sistema contable porque es susceptible de sufrir fallas de seguridad por ello necesita ser actualizado independientemente del equipo en el que se encuentre instalado, por otra parte, se recomienda dar mantenimiento al sistema informático incluyendo programas y sistema operativo.

Hallazgos de Liquidez. - En cuanto a la investigación realizada se determinó que la industria carrocera Fiallos no tiene suficiente liquidez para cubrir deudas a corto plazo siendo un porcentaje negativo se deduce que es bajo porque no se dispone de suficiente activo corriente para cubrir sus obligaciones.

Hallazgos de Endeudamiento. - En cuanto a endeudamiento la industria tiene un porcentaje negativo de obligaciones contraídas con terceros, si la industria incurre en más obligaciones la empresa pierde su estabilidad producto de endeudamiento.


Hallazgos de Eficiencia. - En eficiencia la industria carrocería Fiallos se puede observar que los gastos totales corresponden a un resultado negativo del total de ingreso que posee la empresa, representando un porcentaje malo producto de no tener equilibrio entre el gasto y el ingreso afectando a la empresa y no teniendo utilidad.

Hallazgos de Eficacia. - Se puede palpar que los empleados que recibieron capacitaciones son pertenecientes al únicamente al área de Producción, se considera que es de vital importancia que todo el personal este actualizado para reducir a posibles competidores.

En cuanto a servicios se pudo evidenciar que se contrató un solo servicio que únicamente era necesario para el área de producción.

Hallazgos de Productividad. - Según la investigación realizada se puede evidenciar que la utilidad o pérdida a diferencia del año anterior ha aumentado producto de la irregularidad y caídas de las actividades corporativas.

Atentamente.


Estefanía Vargas
CI. 1804330668
AUDITORA

CAPITULO V

SEGUIMIENTO

Plan de seguimiento de las recomendaciones

Todas las observaciones presentadas como resultado de la Auditoría de Gestión en la Industria Carrocera Fiallos, deben estar sujetas a un estricto seguimiento, ya que no solo orientan a corregir fallas detectadas; si no también a evitar su recurrencia con el fin de mejorar las desviaciones significativas que arroja la investigación.

Las recomendaciones están orientadas a la mejor utilización de los recursos humanos y a su vez materiales de la empresa, es por eso que las recomendaciones son acciones correctivas y preventivas dado como resultado de las acciones deficientes e incumplimiento que se presentaron en Industria Carrocera Fiallos; Dichas acciones correctivas son presentadas por la persona que emite la investigación.

Los resultados de este plan de seguimiento de las recomendaciones deberán ser comunicado mediante un informe de auditoría permitiendo tomar acciones específicas para la mejor gestión de la empresa para el cumplimiento de objetivos y metas planeadas por la empresa.

A continuación, y como consecuencia de la Auditoría de Gestión realizada se presentara el plan de seguimiento a las recomendaciones, utilizando el seguimiento correspondiente.

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

SEGUIMIENTO DE PLANEACIÓN

Hallazgo	Recomendación	Responsable	Tiempo
1.- No todos los miembros de la industria socializan la misión y visión.	La industria debe establecer formas y métodos para la realización de una socialización en cuanto a la misión y visión de la industria; esto debe hacerse efectivo por medio de charlas, reuniones o capacitación con el fin de motivar a los empleados de la industria hacer una parte de trabajo pero todos con un objetivo en común.	Gerente	3 meses
2.- Los empleados de la industria no poseen conocimiento de la misión y visión.			
3.- Por desconocimiento de la misión los miembros desconocen el entorno en el que se encuentran y a su vez los recursos con los que disponen.			

Elaborado por: Estefanía Vargas

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

SEGUIMIENTO DE ORGANIZACIÓN

Hallazgo	Recomendación	Responsable	Tiempo
1.- La mayor parte del personal fue contratado sin previa evaluación. 2.- Las actividades que se realizan no son acorde a sus funciones. 3.- La industria no ha designado sus funciones desde el inicio de su contratación.	La industria carrocera Fiallos debe mantener capacitaciones acerca de las funciones correspondientes a cada miembro e implementar en el manual de funciones la contratación a la evaluación previa de conocimientos a los futuros miembros de la organización.	Gerente	1 meses

Elaborado por: Estefanía Vargas

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

SEGUIMIENTO DE DIRECCIÓN

Hallazgo	Recomendación	Responsable	Tiempo
1.- No se utilizan medios de comunicación, realizando canales interpersonales.	Se recomienda realizar capacitaciones y concientizar a los empleados para uso de canales de comunicación,		
2.- La industria no presupuesta incentivos para los empleados.	mejorar la política de incentivos e incluir un presupuesto	Gerente	3 meses
3.- La industria no cuenta con una política para incentivos a sus empleados.	ayudando a perseguir las mismas metas y crear estrategias en conjunto.		

Elaborado por: Estefanía Vargas

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

SEGUIMIENTO DE CONTROL

Hallazgo	Recomendación	Responsable	Tiempo
1.- No se realiza un control adecuado al sistema informático. 2.- No se mantiene actualizado el sistema contable SIMBIOSIS.	Se recomienda realizar actualizaciones al sistema contable porque es susceptible de sufrir fallas de seguridad por ello necesita ser actualizado independientemente del equipo en el que se encuentre instalado, por otra parte se recomienda dar mantenimiento al sistema informático incluyendo programas y sistema operativo.	Gerente	2 meses

Elaborado por: Estefanía Vargas

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

SEGUIMIENTO DE EFICIENCIA

Hallazgo	Recomendación	Responsable	Tiempo
1.- La industria Carrocera Fiallos tiene suficiente liquidez para cubrir deudas a corto plazo. 2.- Dispone de suficiente activo para cubrir deudas. 3.- El total de ingreso se equilibra con el gasto efectuando utilidad.	<ul style="list-style-type: none">• Es de vital importancia que la industria se siga manteniendo en altos niveles sin que se produzca una pérdida significativa en su valor.	Gerente	1 meses

Elaborado por: Estefanía Vargas

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

SEGUIMIENTO DE EFICACIA

Hallazgo	Recomendación	Responsable	Tiempo
1.- La industria realizo nueve contrataciones de servicios necesarios para su funcionamiento.	<ul style="list-style-type: none">• Al contratar servicios únicamente para una sola área se recomienda que la industria no trabaje en equipo, perjudicando el cumplimiento de objetivos.	Gerente	1 meses

Elaborado por: Estefanía Vargas

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

SEGUIMIENTO DE PRODUCTIVIDAD

Hallazgo	Recomendación	Responsable	Tiempo
1.- Se determinó que la Industria Carrocera Fiallos arrojó un porcentaje negativo producto de pérdidas en dos años consecutivos.	Al constatar pérdidas por años consecutivos y determinar un resultado negativo se recomienda mantener mejorar la productividad así también como el manejo razonable de la eficiencia y eficacia.	Gerente	1 meses

Elaborado por: Estefanía Vargas

Revisado por: Lic. (Msc) Christopher López

Conclusiones

La Industria Carrocera Fiallos fue creada hace 51 años, fue fundada en el año de 1967, bajo el Ruc 1802467504001, en el transcurso de tiempo y debido a su evolución de la Industria ocupa una extensión de 1.800 metros.

Carrocería Fiallos se dedica a la construcción de buses urbanos, interprovinciales, interparroquiales y escolares al pasar del tiempo implemento una línea más para su negocio en construcción de furgones, plataformas, casetas y cajones siendo una de las empresas pioneras de la ciudad de Ambato y en el país.

La visión del fundador Juan de la Cruz Fiallos Fiallos con su experiencia en la industria carrocera es una empresa que ha venido evolucionando de menos a más con solo conocimientos del gerente es por ello que esta auditoría de gestión es esencial para lograr que los planes de la empresa sean cumplidos a corto o largo plazo necesarios para el logro del control efectivo de la industria.

Podemos notar que las principales fortalezas con las que cuenta la industria Carrocera Fiallos es la satisfacción del cliente cumpliendo con los más altos estándares de calidad en el producto terminado, como se pudo observar la industria está apto y en pleno desarrollo para su crecimiento tanto en el país como a nivel Nacional.

Podemos notar que la Industria carrocera Fiallos cuenta con leves errores de gestión en el ámbito operativo como se emitió en el informe de Auditoría.

En consecuencia, de lo manifestado anteriormente para la INDUSTRIA CARROCERA FIALLOS, nuestro informe de gestión desarrollado sirve de gran ayuda e importancia; ya que la misma servirá para lograr su correcto funcionamiento dentro de la empresa en cuanto a un mejor control interno.

En cuanto a eficiencia, eficacia y productividad de la industria carrocera Fiallos se ha podido determinar que corresponden a un resultado negativo producto de pérdidas comprendidas en el periodo de enero de 2017 a diciembre de 2017, por

tanto, a la crisis económica dada en dicho año se presupone que no es probable obtener beneficios que sirvan para compensar esas pérdidas, debido a que estas deficiencias afectan en forma conociendo que la pérdida del año 2017 fue de \$ 177.251, 18.

Recomendaciones

Se conoce que una organización adecuada depende de procesos y procedimientos que unidos logran a los objetivos que se desean alcanzar dentro de la misma estableciendo estrategias de planificación para de esta manera contar con el buen funcionamiento de la industria. Se recomienda al gerente como máxima autoridad tomar en cuenta las recomendaciones emitidas en esta auditoría.

- La industria debe establecer formas y métodos para la realización de una socialización en cuanto a la misión y visión de la industria; esto debe hacerse efectivo por medio de charlas, reuniones o capacitación con el fin de motivar a los empleados de la industria hacer una parte de trabajo, pero todos con un objetivo en común.
- La industria carrocera Fiallos debe mantener capacitaciones acerca de las funciones correspondientes a cada miembro e implementar en el manual de funciones la contratación a la evaluación previa de conocimientos a los futuros miembros de la organización
- Se recomienda realizar capacitaciones y concientizar a los empleados para uso de canales de comunicación, mejorar la política de incentivos e incluir un presupuesto ayudando a perseguir las mismas metas y crear estrategias en conjunto.
- Se recomienda realizar actualizaciones al sistema contable porque es susceptible de sufrir fallas de seguridad por ello necesita ser actualizado independientemente del equipo en el que se encuentre instalado, por otra parte, se recomienda dar mantenimiento al sistema informático incluyendo programas y sistema operativo.

Bibliografía

- Amat, J. M. (2000). Control de Gestion. Gestion 2000 S.A; Barcelona 2003.
- Arias. (1999). Proyecto de Investigacion. Caracas: Oriol ediciones.
- Carrocería Fiallos. (2018). Historia de la Carrocería Fiallos. Ambato: Carrocería Fiallos Cía. Ltda.
- Contraloria general del Estado. (s.f.). Manual de gestion de riesgos.
- Lafuente, J. M. (1996). Direccion estrategica y planificcaion. Madrid España: Diaz de Santos S.A.
- Modulo Simbiosis. (2018). Pantalla principal Simbiosis. Carrocerias Fiallos.
- Parsons, T. (1970). En Organizacion y Administracion. Buenos Aires.
- Perata . (2008). Sistemas de Informacion .
- Terry, G. R. (2012).
- Diccionario de Economía», Tercera Edición, de Andrade Simón, Editorial Andrade, 2005, Pág. 253.
- Diccionario de Marketing», Edición 1999, de Cultural S.A., Pág. 106.
- Oliveira Da Silva Reinaldo (2002), International Thomson Editores, S.A. de C.V. Pág. 20.

Anexos

Logo de la Industria Carrocera Fiallos



Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Producto terminado de la Industria Carrocera Fiallos (Camión)



Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Producto terminado de la Industria Carrocera Fiallos (Camioneta)



Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Camión listo para la venta en patio de carros



Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Entrega de camión a clientes de la Industria (Molinos Miraflores)



Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)

Entrega de camión a clientes de la industria (Hotel Boutique Mary Carmen)



Fuente: (Carrocería Fiallos, 2018)



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1802467504001
APELLIDOS Y NOMBRES: FIALLOS CORDOVA CARLOS GUSTAVO

NOMBRE COMERCIAL: CARROCERIAS FIALLOS
CONTADOR: VILLACIS CARRERA MAYRA RAQUEL
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: 82179
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: L230501

FEC. NACIMIENTO: 05/11/1968
FEC. INSCRIPCIÓN: 04/03/2002
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: 04/03/2002
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 04/03/2002
FEC. ACTUALIZACIÓN: 23/03/2016
FEC. REINICIO ACTIVIDADES: 04/05/2006

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

FABRICACION DE CARROCERIAS INCLUSO CABINAS DISEÑADAS PARA SER MONTADAS SOBRE CHASIS DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: TOMAS SEVILLA Numero: 14 Interseccion: AV. LOS ANDES Referencia: A UNA CUADRA DEL ESTADIO BELLAVISTA Telefono: 032520717 Email: carroceriasfiallos@gmail.com Celular: 0996096420

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

*Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gov.ec.
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.*

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2018001667182

Fecha: 30/07/2018 00:33:54 AM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1802467504001
APELLIDOS Y NOMBRES: FIALLOS CORDOVA CARLOS GUSTAVO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	04/03/2002
NOMBRE COMERCIAL:	CARROCERÍAS FIALLOS	FEC. CIERRE:	04/03/2002	FEC. REINICIO:	04/05/2006

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

FABRICACION DE CARROCERIAS INCLUSO CABINAS DISEÑADAS PARA SER MONTADAS SOBRE CHASIS DE VEHICULOS AUTOMOTORES
FABRICACION DE ESCALERAS, REJAS, PUERTAS, VENTANAS Y SUS MARCOS DE HIERRO, ACERO O ALUMINIO
REPARACION DE CARROCERIAS
VENTA AL POR MENOR DE BUSES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: CAMINO EL REY Numero: S/N Interseccion: MIÑARICA Referencia: JUNTO A LOS CONDOMINIOS MIRALOMA Telefono De Referencia: 032520717 Celular: 0996896420 Email: carroceriasfiallos@gmail.com



Código: RIMRUC2018001667182

Fecha: 30/07/2018 00:33:54 AM

CARROCERIAS FIALLOS

BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre de 2017

Fecha: 09/08/2018

Hora: 8:51:57


CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALOR
1.	ACTIVO	368,255.05
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	365,074.79
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE	65,299.07
1.1.1.01.	CAJA GENERAL	63,664.03
1.1.1.01.01.	CAJA MONEDA NACIONAL	63,664.03
1.1.1.01.01.01	Caja General	63,664.03
1.1.1.02.	BANCOS	1,635.04
1.1.1.02.01.	BANCOS MONEDA NACIONAL	1,635.04
1.1.1.02.01.04	Cooperativa Corptranst (Libreta)	1,635.04
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE	68,906.50
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR	31,551.00
1.1.2.01.01.	CLIENTES	32,160.00
1.1.2.01.01.02	Cheques Posfechados	15,360.00
1.1.2.01.01.07	Ciente Imacafia Marco Antonio	1,300.00
1.1.2.01.01.08	Ciente Enriquez Rodolfo	1,000.00
1.1.2.01.01.12	Ciente Chinchay Nancy	2,000.00
1.1.2.01.01.15	Ciente Tobar Jose	12,500.00
1.1.2.01.02.	RESERVA CTAS.INCOBRABLES	-609.00
1.1.2.01.02.01	Reserv.Ctas.Incobrables	-609.00
1.1.2.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37,355.50
1.1.2.02.01.	Otras Cuentas por Cobrar	37,355.50
1.1.2.02.01.02	Varios por Cobrar	36,346.45
1.1.2.02.01.83	Cuenta op-100-015 (Caja) Dra Anita Fia	311.09
1.1.2.02.01.85	Cuenta Caja Carlos Fiallos	-22.64
1.1.2.02.01.86	Cuenta Caja Oficina	102.60
1.1.2.02.01.96	Cooperativa Esencia Indigena (prestam	618.00
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE	229,636.11
1.1.3.01.	INVENTARIOS	229,636.11
1.1.3.01.02.	INVENTARIOS	223,427.95
1.1.3.01.02.01	Inventario de Materia Prima	-861.51
1.1.3.01.02.02	Inventario de Productos Terminados	224,289.46
1.1.3.01.03.	PRODUCTOS EN PROCESO	6,208.16
1.1.3.01.03.16	Produccion en Proceso OP 16	2,869.69
1.1.3.01.03.17	Produccion en Proceso OP 17	3,338.47
1.1.4.	Otros Activos Corrientes	1,233.11
1.1.4.01.	PAGOS ANTICIPADOS	1,233.11
1.1.4.01.01.	EN SECTOR PUBLICO	816.87
1.1.4.01.01.01	Anticipo de Impuestos	815.69
1.1.4.01.01.05	Crédito Tributario por compras e import:	1.18
1.1.4.01.02.	EN SECTOR PRIVADO	416.24
1.1.4.01.02.01	Anticipo a Proveedores	416.24
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	3,180.26
1.2.1.	Activo Fijo	3,180.26
1.2.1.01.	DEPRECIABLE	3,180.26
1.2.1.01.01.	DEPRECIABLE	7,391.20
1.2.1.01.01.01	Equipo y Maquinaria	2,869.35
1.2.1.01.01.04	Muebles y Enseres	70.18
1.2.1.01.01.05	Equipo de Cómputo	1,235.46
1.2.1.01.01.09	Sistema Contable	2,631.58
1.2.1.01.01.10	Herramientas y Materiales	584.63
1.2.1.01.02.	DEPRECIACION ACUMULADA	-4,210.94
1.2.1.01.02.01	Deprec.Acumulada Equipo y Maquinari:	-300.28
1.2.1.01.02.03	Deprec.Acumulada Vehiculos	-3,555.55
1.2.1.01.02.04	Deprec.Acumulada Muebles y Enseres	-6.90
1.2.1.01.02.05	Deprec. Acumulada Equipo de Cómputo	-348.21

CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALOR
2	PASIVO	-191,003.87
2.1.	PASIVO CORRIENTE	-46,236.86
2.1.1.	Pasivo a Corto Plazo	-46,236.86
2.1.1.01.	PROVEEDORES	8,791.48
2.1.1.01.01.	PROVEEDORES NACIONALES	8,791.48
2.1.1.01.01.01	Proveedores Materia Prima	-38,192.68
2.1.1.01.01.12	Valores por Identificar	46,984.16
2.1.1.02.	CUENTAS POR PAGAR	-55,028.34
2.1.1.02.01.	EJECUTIVOS Y EMPLEADOS	-507.91
2.1.1.02.01.01	Sueldos por Pagar	-507.91
2.1.1.02.02.	OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO F	-1,934.83
2.1.1.02.02.05	Prestamo Juan De La Cruz Fiallos	-383.88
2.1.1.02.02.07	Prestamo Fernando Avila	-1,570.95
2.1.1.02.03.	A INSTITUCIONES PUBLICAS	-21,177.31
2.1.1.02.03.01	Impuesto a la Renta	-1,934.75
2.1.1.02.03.02	I.V.A. Cobrado en Ventas	-5,904.00
2.1.1.02.03.05	I.E.S.S. Aportes 12.15 %	-2,094.64
2.1.1.02.03.06	I.E.S.S. Aportes 9.45 %	-1,366.73
2.1.1.02.03.09	Provisión XIII Sueldo	-835.40
2.1.1.02.03.10	Provisión XIV Sueldo	-122.00
2.1.1.02.03.11	15 % Utilidad Trabajadores	-600.17
2.1.1.02.03.14	Provisión Vacaciones	-1,473.63
2.1.1.02.03.15	Impuestos por pagar	-7,045.99
2.1.1.02.04.	OTROS PROVEEDORES	-2,158.29
2.1.1.02.04.03	Otras Cuentas por pagar	-2,158.29
2.1.1.02.05.	ANTICIPOS POR PAGAR	-29,250.00
2.1.1.02.05.12	Anticipo Cliente Chariguaman Laura OP	-7,000.00
2.1.1.02.05.13	Anticipo Cliente Ninabanda Agustin OP-	-22,000.00
2.1.1.02.05.16	Anticipo Cliente Salas Jorge	-250.00
2.2.	PASIVO A LARGO PLAZO	-144,767.01
2.2.1.	Moneda Nacional	-144,767.01
2.2.1.01.	OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PL	-144,767.01
2.2.1.01.01.	Obligaciones Bancarias Largo Plazo	-144,767.01
2.2.1.01.01.02	Prestamo Cooperativa Corpotrans	-80,108.27
2.2.1.01.01.03	Prestamo Cooperativa Esencia Indigena	-35,020.00
2.2.1.01.01.04	Prestamo Cooperativa La Floresta	-6,500.00
2.2.1.01.01.05	Corpotrans-Henry Valencia (prestamo A	-20,418.38
2.2.1.01.01.06	Prestamo Cooperativa Chibuleo	-2,720.36
3.	PATRIMONIO	-177,251.18
3.3.	UTILIDAD/PERDIDA ACUMULADO	-177,251.18
3.3.1.	Utilidad o Pérdida	-177,251.18
3.3.1.01.	UTILIDAD O PÉRDIDA	-177,251.18
3.3.1.01.01.	Utilidad o Pérdida	-177,251.18
3.3.1.01.01.01	Utilidad ejercicios años anteriores	-177,251.18

Total Pasivo + Patrimonio

-368255,05


 CARLOS GUSTAVO FIALLOS CORDOVA
 GERENTE GENERAL


 MAYRA RAQUEL VILLACIS BARRERA
 CONTADOR
 CPA

CARROCERIAS FIALLOS

BALANCE de COMPROBACION

Fecha: 09/08/2018

DESDE: 01/01/2017

HASTA: 31/12/2017

Hora: 8:47:33

CODIGO	CUENTA	SAL. ANTERIOR	DEBE	HABER	SAL. ACTUAL
1.1.1.01.01.01	Caja General	63,664.03	0.00	0.00	63,664.03
1.1.1.02.01.01	Banco de Pichincha	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.02.01.03	Banco de Pichincha (Cuenta Carlos Fiallos)	0.00	22,560.00	22,560.00	0.00
1.1.1.02.01.04	Cooperativa Corpotranst (Libreta)	0.00	163,437.38	161,802.34	1,635.04
1.1.1.02.01.05	Cooperativa La Floresta (Libreta)	0.00	9,246.83	9,246.83	0.00
1.1.1.02.01.06	Cooperativa Corpotranst Dra Anita (Libreta)	0.00	35,000.00	35,000.00	0.00
1.1.1.02.01.07	Cooperativa Chibuleo (Libreta)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.01	Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.02	Cheques Posfechados	33,280.00	1,280.00	19,200.00	15,360.00
1.1.2.01.01.03	Cheques Protestados	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.04	Ciente Henry Valencia	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.05	Ciente Antonio Heredia	0.00	34,500.00	34,500.00	0.00
1.1.2.01.01.06	Ciente Zamora Castro Segundo	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.07	Ciente Imacafa Marco Antonio	41,800.00	0.00	40,500.00	1,300.00
1.1.2.01.01.08	Ciente Enriquez Rodolfo	0.00	79,000.00	78,000.00	1,000.00
1.1.2.01.01.09	Ciente Canchignia Segundo	0.00	37,250.00	37,250.00	0.00
1.1.2.01.01.10	Ciente Canchignia Carlos	0.00	37,250.00	37,250.00	0.00
1.1.2.01.01.11	Ciente Salas Jorge	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.12	Ciente Chinchay Nancy	0.00	46,000.00	44,000.00	2,000.00
1.1.2.01.01.13	Ciente Cuenca Jose	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.14	Ciente Chariguaman Laura	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.15	Ciente Tobar Jose	0.00	67,500.00	55,000.00	12,500.00
1.1.2.01.01.16	Ciente Toscano Luis	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.17	Ciente Cujano Jenny	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.18	Ciente Lopez Joyce	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.19	Ciente Manzano Humberto	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.20	Ciente Guambo Jose	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.01.23	Ciente Chunata Juan Rosendo	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.01.02.01	Reserv.Ctas.Incobrables	-454.00	0.00	155.00	-609.00
1.1.2.02.01.01	Préstamos y anticipos empleados	30,707.47	49,259.71	79,967.18	0.00
1.1.2.02.01.02	Varios por Cobrar	0.00	36,841.41	494.96	36,346.45
1.1.2.02.01.04	Cuentas por cobrar ELIMED	1,280.00	0.00	1,280.00	0.00
1.1.2.02.01.05	Cuenta Radiador	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.71	Cuenta op-100-025 (Caja)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.72	Cuenta op-100-024 (Caja)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.73	Cuenta op-100-023 (Caja)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.74	Cuenta op-100-022 (Caja)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.75	Cuenta op-100-021 (Caja)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.76	Cuenta op-100-020 (Caja)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.77	Cuenta op-100-019 (Caja)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.78	Chibuleo Caja (prestamo Anita Fiallos)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.79	Cuenta op-100-018 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	169.06	169.06	0.00
1.1.2.02.01.80	Cuenta op-100-017 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	22,299.69	22,299.69	0.00
1.1.2.02.01.81	Cuenta op-100-016 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	7,000.00	7,000.00	0.00
1.1.2.02.01.82	Corpotranst (prestamo Anita Fiallos)	0.00	65,196.46	65,196.46	0.00
1.1.2.02.01.83	Cuenta op-100-015 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	55,278.56	54,967.47	311.09
1.1.2.02.01.84	Cuenta Venta Automovil (Caja) Dra Anita Fiallo:	0.00	10,000.00	10,000.00	0.00
1.1.2.02.01.85	Cuenta Caja Carlos Fiallos	0.00	33,925.80	33,948.44	-22.64
1.1.2.02.01.86	Cuenta Caja Oficina	0.00	50,365.70	50,263.10	102.60

CODIGO	CUENTA	SAL. ANTERIOR	DEBE	HABER	SAL. ACTUAL
1.1.2.02.01.87	Cuenta op-100-08 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.88	Cuenta op-100-013 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	32,809.00	32,809.00	0.00
1.1.2.02.01.89	Cuenta op-100-012 (Caja) Dra Anita Fiallos	11,687.43	2,250.00	13,937.43	0.00
1.1.2.02.01.90	Cuenta op-100-011 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	50,000.00	50,000.00	0.00
1.1.2.02.01.91	Cuenta Venta Camioneta (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.92	Cuenta op-100-014 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	43,980.01	43,980.01	0.00
1.1.2.02.01.93	Cuenta op-100-06 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.95	Cuenta op-100-02 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.02.01.96	Cooperativa Esencia Indigena (prestamo Anita Fiallos)	562.03	3,142.76	3,086.79	618.00
1.1.2.02.01.97	Cuenta op-100-07 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1.1.2.02.01.98	Cuenta op-100-09 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	27,500.00	27,500.00	0.00
1.1.2.02.01.99	Cuenta op-100-010 (Caja) Dra Anita Fiallos	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.02.01	Inventario de Materia Prima	12,828.37	157,662.26	171,352.14	-861.51
1.1.3.01.02.02	Inventario de Productos Terminados	0.00	224,387.81	98.35	224,289.46
1.1.3.01.03.01	Produccion en Proceso OP 01	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.02	Produccion en proceso OP 02	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.03	Produccion en proceso OP 03	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.04	Produccion en proceso OP 04	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.05	Produccion en proceso OP 05	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.06	Produccion en proceso OP 06	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.07	Produccion en proceso OP 07	0.00	4,584.88	4,584.88	0.00
1.1.3.01.03.08	Produccion en proceso OP 08	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.09	Produccion en proceso OP 09	10,023.34	20,164.33	30,187.67	0.00
1.1.3.01.03.10	Produccion en proceso OP 10	0.00	640.57	640.57	0.00
1.1.3.01.03.11	Produccion en proceso OP 11	7,155.44	49,974.29	57,129.73	0.00
1.1.3.01.03.12	Produccion en Proceso OP 12	612.21	26,805.73	27,417.94	0.00
1.1.3.01.03.13	Produccion en Proceso OP 13	953.26	27,819.01	28,772.27	0.00
1.1.3.01.03.14	Produccion en Proceso OP 14	0.00	31,683.06	31,683.06	0.00
1.1.3.01.03.15	Produccion en Proceso OP 15	0.00	49,748.00	49,748.00	0.00
1.1.3.01.03.16	Produccion en Proceso OP 16	0.00	2,869.69	0.00	2,869.69
1.1.3.01.03.17	Produccion en Proceso OP 17	0.00	3,338.47	0.00	3,338.47
1.1.3.01.03.18	Produccion en Proceso OP 18	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.19	Produccion en Proceso OP-200-01	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.20	Produccion en Proceso OP 19	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.21	Produccion en Proceso OP 20	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.22	Produccion en Proceso OP 21	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.23	Produccion en Proceso OP 22	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.01.03.24	Produccion en Proceso OP 23	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4.01.01.01	Anticipo de Impuestos	0.00	815.69	0.00	815.69
1.1.4.01.01.02	Reten. Fuente de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4.01.01.03	Retenciones de I.V.A.	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4.01.01.04	I.V.A. Pagado	0.00	22,303.20	22,303.20	0.00
1.1.4.01.01.05	Crédito Tributario por compras e importaciones	3,926.72	15,106.50	19,032.04	1.18
1.1.4.01.01.06	Crédito tributario por retenciones de I.V.A.	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4.01.02.01	Anticipo a Proveedores	456.83	34,821.27	34,861.86	416.24
1.2.1.01.01.01	Equipo y Maquinaria	2,182.40	686.95	0.00	2,869.35
1.2.1.01.01.02	Edificios	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1.01.01.03	Vehiculos	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1.01.01.04	Muebles y Enseres	70.18	0.00	0.00	70.18
1.2.1.01.01.05	Equipo de Computo	1,235.46	0.00	0.00	1,235.46
1.2.1.01.01.06	Bus usado OP-100-08	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1.01.01.07	Camioneta Roja	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1.01.01.08	Automovil Chevrolet	12,800.00	0.00	12,800.00	0.00
1.2.1.01.01.09	Sistema Contable	2,631.58	0.00	0.00	2,631.58
1.2.1.01.01.10	Herramientas y Materiales	0.00	584.63	0.00	584.63

CODIGO	CUENTA	SAL. ANTERIOR	DEBE	HABER	SAL. ACTUAL
1.2.1.01.02.01	Deprec.Acumulada Equipo y Maquinaria	-65.47	0.00	234.81	-300.28
1.2.1.01.02.02	Deprec.Acumulada Edificos	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1.01.02.03	Deprec.Acumulada Vehiculos	-1,365.33	0.00	2,190.22	-3,555.55
1.2.1.01.02.04	Deprec.Acumulada Muebles y Enseres	-0.58	0.00	6.32	-6.90
1.2.1.01.02.05	Deprec. Acumulada Equipo de Computo	-73.69	0.00	274.52	-348.21
1.2.2.01.01.01	Terrenos	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.1.01.01.01	Pérdida del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.01.01.01	Proveedores Materia Prima	-31,014.83	169,605.05	176,782.90	-38,192.68
2.1.1.01.01.02	Proveedores de Equipo y Maquinaria	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.01.01.04	Proveedores Suministros de Oficina	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.01.01.05	Proveedores de Servicios Profesionales	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.01.01.07	Proveedores de Equipo de Cómputo	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.01.01.08	Proveedores de Mantenimiento Servicio Técnico	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.01.01.09	Proveedores de Materiales Indirectos de Fabrica	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.01.01.10	Otros Proveedores Bienes	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.01.01.11	Proveedores mano de obra directa	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.01.01.12	Valores por Identificar	46,984.16	0.00	0.00	46,984.16
2.1.1.01.01.99	Otros Proveedores Servicios	0.00	1,630.00	1,630.00	0.00
2.1.1.02.01.01	Sueldos por Pagar	0.00	7,993.16	8,501.07	-507.91
2.1.1.02.01.02	Comisiones por pagar Robinson Freire	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.02.05	Prestamo Juan De La Cruz Fiallos	-331.21	40,233.07	40,285.74	-363.88
2.1.1.02.02.06	Prestamo Patricio Rosero	0.00	500.00	500.00	0.00
2.1.1.02.02.07	Prestamo Fernando Avila	0.00	1,000.00	2,570.95	-1,570.95
2.1.1.02.02.08	Prestamo Dra Anita Fiallos	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.02.09	Prestamo Dra Anita (Corpotrast)	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.03.01	Impuesto a la Renta	-1,934.75	0.00	0.00	-1,934.75
2.1.1.02.03.02	I.V.A. Cobrado en Ventas	-3,915.08	32,814.32	34,803.24	-5,904.00
2.1.1.02.03.03	Retenciones a Proveedores	0.00	2,788.83	2,788.83	0.00
2.1.1.02.03.04	I.V.A. Retenido a Proveedores	0.00	4,506.02	4,506.02	0.00
2.1.1.02.03.05	I.E.S.S. Aportes 12.15 %	-200.17	1,009.21	2,903.68	-2,094.64
2.1.1.02.03.06	I.E.S.S. Aportes 9,45 %	-227.15	2,028.37	3,167.95	-1,366.73
2.1.1.02.03.07	I.E.S.S. Préstamos Empleados	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.03.08	Fondos de Reserva I.E.S.S.	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.03.09	Provisión XIII Sueldo	0.00	200.00	835.40	-635.40
2.1.1.02.03.10	Provisión XIV Sueldo	-122.00	750.00	750.00	-122.00
2.1.1.02.03.11	15 % Utilidad Trabajadores	-870.17	270.00	0.00	-600.17
2.1.1.02.03.12	Retención valor cero 332	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.03.13	Retención Fuente Empleados	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.03.14	Provisión Vacaciones	-359.03	0.00	1,114.60	-1,473.63
2.1.1.02.03.15	Impuestos por pagar	-4,915.54	12,110.49	14,240.94	-7,045.99
2.1.1.02.04.01	Varias ctas por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.04.03	Otras Cuentas por pagar	-2,166.47	2,666.47	2,658.29	-2,158.29
2.1.1.02.04.04	Cheques Posfechados Proveedores	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.05.01	Anticipo Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.05.02	Anticipo Cliente Rodolfo Enriquez OP-100-011	-28,000.00	78,000.00	50,000.00	0.00
2.1.1.02.05.03	Anticipo Cliente Canchignia Carlos OP-100-013	-5,000.00	37,830.90	32,830.90	0.00
2.1.1.02.05.04	Anticipo Cliente Canchignia Segundo OP-100-0	-35,000.00	37,250.00	2,250.00	0.00
2.1.1.02.05.05	Anticipo Cliente Zamora Castro Segundo OP-100-0	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.05.06	Anticipo Cliente Imacafia Marco Antonio OP-100-0	-39,500.00	39,500.00	0.00	0.00
2.1.1.02.05.07	Anticipo Cliente Antonio Heredia OP-100-09	-7,000.00	34,500.00	27,500.00	0.00
2.1.1.02.05.08	Anticipo Cliente Enrique Guanatoa OP-100-02	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.05.09	Anticipo Cliente Armencia Lombeida OP-100-006	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.05.10	Anticipo Cliente Chinchay Nancy OP-100-014	0.00	44,000.00	44,000.00	0.00
2.1.1.02.05.11	Anticipo Cliente Tobar Jose OP-100-015	0.00	55,000.00	55,000.00	0.00
2.1.1.02.05.12	Anticipo Cliente Chariguaman Laura OP-100-01	0.00	0.00	7,000.00	-7,000.00

CODIGO	CUENTA	SAL. ANTERIOR	DEBE	HABER	SAL. ACTUAL
2.1.1.02.05.13	Anticipo Cliente Ninabanda Agustin OP-100-011	0.00	0.00	22,000.00	-22,000.00
2.1.1.02.05.14	Anticipo Cliente Toscano Luis OP-100-018	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.05.16	Anticipo Cliente Salas Jorge	0.00	250.00	500.00	-250.00
2.1.1.02.05.17	Anticipo Cliente Cuenca Jose OP-100-020	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.05.18	Anticipo Cliente Ulloa Flavio OP-100-021	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.05.19	Anticipo Cliente Jimenez Mario Ruben OP-100-	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.05.20	Anticipo Cliente Guambo Jose OP-100-023	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.05.21	Anticipo Cliente Transfloresta S.A OP-100-019	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.05.22	Anticipo Cliente Manzano Humberto OP-100-02	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.02.06.02	Cuentas por Pagar Anita (Chibuleo)	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.1.01.01.02	Prestamo Cooperativa Copotranst	-31,453.26	124,858.55	173,513.56	-80,108.27
2.2.1.01.01.03	Prestamo Cooperativa Esencia Indigena	-30,830.00	30,830.00	35,020.00	-35,020.00
2.2.1.01.01.04	Prestamo Cooperativa La Floresta	0.00	0.00	6,500.00	-6,500.00
2.2.1.01.01.05	Corpotrans-Henry Valencia (prestamo Anita Fia	-38,894.68	18,476.30	0.00	-20,418.38
2.2.1.01.01.06	Prestamo Cooperativa Chibuleo	-18,633.10	15,912.74	0.00	-2,720.36
3.1.1.01.01.02	Capital Social Carrocerias Fiallos	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2.1.01.01.01	Reservas	0.00	0.00	0.00	0.00
3.3.1.01.01.01	Utilidad ejercicios años anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00
3.4.1.01.01.01	Utilidad del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.1.01.01.01	Ventas Materia Prima	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.1.01.01.02	Ventas Producto Terminado	-147,363.29	0.00	266,706.78	-414,070.07
4.1.1.01.01.04	Otros Ingresos	0.00	0.18	10.17	-9.99
4.1.2.01.01.01	Costo Ventas Materia Prima	924.88	0.00	75.87	849.01
4.1.2.01.01.02	Costo Ventas Producto Terminado	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.3.01.01.01	Descuento en Compras	-27.44	0.00	57.89	-85.33
4.1.3.01.01.02	Devolución en Compras	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.01.01.02	Fletes de Compra de Materia Prima Directa	160.00	68.92	0.00	228.92
5.1.1.01.01.03	Materia prima Directa	64,462.28	0.00	0.00	64,462.28
5.1.1.01.02.01	Sueldos y Salario	2,166.40	19,617.58	11,426.42	10,357.56
5.1.1.01.02.08	Vacaciones	0.00	158.02	0.00	158.02
5.1.1.01.02.09	Fondos de Reserva	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.01.02.10	Aporte Patronal IESS	324.47	1,685.60	0.00	2,010.07
5.1.1.02.01.03	Gastos Indirectos de Fabricacion	2,722.83	0.00	0.00	2,722.83
5.1.1.02.02.01	Honorarios Personales Pintura	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.02.02.02	Honorarios Personales Mantenimiento y Repar	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.02.02.03	Honorarios Personales Moldes	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.02.02.04	Honorarios Personales Maquinaria Electrica	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.02.02.05	Revision unidades	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.02.02.06	Honorarios Personales Electricidad	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.02.02.07	Honorarios Personales Construccion Carroceria	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.02.02.08	Mano De Obra Indirecta	8,146.26	0.00	0.00	8,146.26
5.1.1.02.03.01	Servicios Básicos	179.11	271.83	0.00	450.94
5.1.1.02.03.03	Ropa Industrial e Implementos de Seguridad	1,213.76	95.84	0.00	1,309.60
5.1.1.02.03.04	Combustible y Lubricantes	1,229.59	890.41	5.00	2,115.00
5.1.1.02.03.05	Depreciación Maquinaria	65.47	234.81	0.00	300.28
5.1.1.02.03.10	Transporte	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.02.03.99	VARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.01.01.01	Sueldos	1,632.00	14,150.00	4,125.00	11,657.00
5.2.1.01.01.04	X I I I Sueldo	136.00	835.40	0.00	971.40
5.2.1.01.01.05	X I V Sueldo	122.00	750.00	0.00	872.00
5.2.1.01.01.06	Vacaciones	359.03	1,114.60	0.00	1,473.63
5.2.1.01.01.07	Fondos de Reserva	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.01.01.08	Aporte Patronal IESS	198.30	1,218.08	0.00	1,416.38
5.2.1.01.01.09	Salario Digno	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.01.02.01	Movilización ciudad	8.77	8.02	0.00	16.79

CODIGO	CUENTA	SAL. ANTERIOR	DEBE	HABER	SAL. ACTUAL
5.2.1.01.02.02	Movilización país	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.01.02.03	Movilización fuera del país	24.56	0.00	0.00	24.56
5.2.1.01.02.04	Hospedaje y Alimentación	130.58	311.44	0.00	442.02
5.2.1.01.03.01	Fomularios y Utiles Oficina	321.74	158.59	0.00	480.33
5.2.1.01.03.02	Suministros de Aseo y Limpieza	5.59	127.15	0.00	132.74
5.2.1.01.03.03	Suminis.y Utiles Computación	107.23	181.39	0.00	288.62
5.2.1.01.03.04	Copias y otros	26.05	33.30	0.00	59.35
5.2.1.01.04.01	Mantenimiento Equipo de oficina	0.00	25.00	0.00	25.00
5.2.1.01.04.03	Mantenimiento de Instalaciones Administrativa:	0.00	447.92	0.00	447.92
5.2.1.01.04.04	Mantenimiento y mejoras de Oficina	150.00	1,006.99	0.00	1,156.99
5.2.1.01.04.05	Mantenimiento Maquinas	0.00	960.08	0.00	960.08
5.2.1.01.05.02	Honorarios Profesionales Contador	2,700.00	3,300.00	0.00	6,000.00
5.2.1.01.05.04	Honorarios Profesionales Permisos	1,867.12	1,584.28	0.00	3,451.40
5.2.1.01.06.01	Dep.Equipo de Oficina	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.01.06.02	Dep.Muebles y Enseres	0.58	6.32	0.00	6.90
5.2.1.01.06.03	Dep. Equipo de Cómputo	73.69	274.52	0.00	348.21
5.2.1.01.06.04	Deprec. Edificios	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.01.06.05	Dep. Vehiculos	1,365.33	2,190.22	0.00	3,555.55
5.2.1.01.06.06	Gasto Cuentas Incobrables	454.00	155.00	0.00	609.00
5.2.1.01.07.01	Teléfono y Plan de telefonía	1,239.77	1,052.72	0.00	2,292.49
5.2.1.01.07.02	Agua Potable	0.00	89.75	0.00	89.75
5.2.1.01.07.03	Refrigerios	0.00	149.33	0.00	149.33
5.2.1.01.07.04	Honorarios de Guardia y Seguridad	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.01.07.05	Agasajos	185.20	274.78	0.00	459.98
5.2.1.01.07.06	Uniformes de Personal	0.00	740.68	0.00	740.68
5.2.1.01.07.08	Otros Gastos	4,719.53	4,651.07	8.86	9,361.74
5.2.1.01.07.10	Gestiones Administrativas y de control	360.80	480.00	0.00	840.80
5.2.1.01.07.11	Impuestos, tasas y contribuciones	0.00	559.17	0.00	559.17
5.2.1.01.07.12	Capacitación a Empleados	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.01.07.13	Ariendos	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.02.01.01	Material de Empaque	1.00	0.00	0.00	1.00
5.2.1.02.02.01	Publicaciones Prensa en general	205.26	718.75	0.00	924.01
5.2.1.02.02.02	Obsequio a clientes	0.00	127.37	0.00	127.37
5.2.1.02.02.03	Rotulación	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.02.02.04	Ferias de Exposicion	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.02.03.01	Repuestos y Accesorios	556.74	0.00	0.00	556.74
5.2.1.02.03.02	Servicio de mantenimiento	522.33	934.13	0.00	1,456.46
5.2.1.02.03.03	Combustibles	96.50	100.27	0.00	196.77
5.2.1.02.03.04	Peajes	51.75	78.00	0.00	129.75
5.2.1.02.03.05	Lubricantes	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.02.03.06	Matriculas vehiculos	1,078.88	200.00	0.00	1,278.88
5.2.1.02.03.07	Mantenimiento Carrocerías	0.00	5,425.45	955.36	4,470.09
5.2.1.02.04.01	Seguros de Vehiculos	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1.02.05.01	Gasto 15% Participacion Trabajadores	870.17	0.00	0.00	870.17
5.2.1.02.06.01	Gasto Impuesto a la Renta	1,492.08	0.00	0.00	1,492.08
5.2.1.03.01.01	Intereses	3,895.96	7,862.63	0.00	11,758.59
5.2.1.03.01.04	Servicios Bancarios	51.83	367.70	0.00	419.53
5.2.1.04.01.01	Gastos no deducibles	35,760.55	16,381.70	3,491.11	48,651.14
5.2.1.04.01.02	Intereses y Multas SRI	134.22	295.12	0.00	429.34
5.2.1.04.01.03	Retenciones asumidas	1,072.14	223.30	54.97	1,240.47
5.2.1.04.01.04	Gastos Dra Anita	0.00	212.84	212.84	0.00
5.2.1.04.01.05	Intereses Bancarios no deducibles	1,304.00	2,070.07	0.00	3,374.07
5.2.1.04.01.06	Gastos no deducibles Sueldos	0.00	26,395.58	8,858.41	17,537.17
TOTAL:		0.00	2,615,804.09	2,615,804.09	0.00

CARROCERIAS FIALLOS

PERDIDAS Y GANANCIAS

Al 31 de diciembre de 2017

Fecha: 09/08/2018


Hora: 8:50:53

CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALOR
4.	INGRESOS	-266,850.53
4.1.	INGRESOS ORDINARIOS	-266,850.53
4.1.1.	Ingresos	-266,716.77
4.1.1.01.	VENTAS	-266,716.77
4.1.1.01.01.	Ventas	-266,716.77
4.1.1.01.01.02	Ventas Producto Terminado	-266,706.78
4.1.1.01.01.04	Otros Ingresos	-9.99
4.1.2.	COSTO DE LO VENDIDO	-75.87
4.1.2.01.	COSTO DE VENTA	-75.87
4.1.2.01.01.	Costo de Ventas	-75.87
4.1.2.01.01.01	Costo Ventas Materia Prima	-75.87
4.1.3.	Otros	-57.89
4.1.3.01.	OTROS	-57.89
4.1.3.01.01.	Otros	-57.89
4.1.3.01.01.01	Descuento en Compras	-57.89
5.	COSTOS Y GASTOS	92,113.75
5.1.	COSTOS	11,591.59
5.1.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN	11,591.59
5.1.1.01.	COSTOS DIRECTOS	10,103.70
5.1.1.01.01.	MATERIA PRIMA DIRECTA	68.92
5.1.1.01.01.02	Fletes de Compra de Materia Prima Dir	68.92
5.1.1.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	10,034.78
5.1.1.01.02.01	Sueldos y Salario	8,191.16
5.1.1.01.02.08	Vacaciones	158.02
5.1.1.01.02.10	Aporte Patronal IESS	1,685.60
5.1.1.02.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	1,487.89
5.1.1.02.03.	CARGA FABRIL	1,487.89
5.1.1.02.03.01	Servicios Básicos	271.83
5.1.1.02.03.03	Ropa Industrial e Implementos de Segu	95.84
5.1.1.02.03.04	Combustible y Lubricantes	885.41
5.1.1.02.03.05	Depreciación Maquinaria	234.81
5.2.	GASTOS	80,522.16
5.2.1.	OPERACIONALES	80,522.16
5.2.1.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	32,701.94
5.2.1.01.01.	REMUNERACIONES	13,943.08
5.2.1.01.01.01	Sueldos	10,025.00
5.2.1.01.01.04	XIII Sueldo	835.40
5.2.1.01.01.05	XIV Sueldo	750.00
5.2.1.01.01.06	Vacaciones	1,114.60
5.2.1.01.01.08	Aporte Patronal IESS	1,218.08
5.2.1.01.02.	MOVILIZACIÓN Y VIATICOS	319.46
5.2.1.01.02.01	Movilización ciudad	8.02
5.2.1.01.02.04	Hospedaje y Alimentación	311.44
5.2.1.01.03.	MATERIALES Y SUMINISTROS	500.43
5.2.1.01.03.01	Formularios y Útiles Oficina	158.59
5.2.1.01.03.02	Suministros de Aseo y Limpieza	127.15
5.2.1.01.03.03	Suminis y Útiles Computación	181.39
5.2.1.01.03.04	Copias y otros	33.30
5.2.1.01.04.	MANTENIMIENTO	2,439.99
5.2.1.01.04.01	Mantenimiento Equipo de oficina	25.00
5.2.1.01.04.03	Mantenimiento de Instalaciones Admini	447.92
5.2.1.01.04.04	Mantenimiento y mejoras de Oficina	1,006.99
5.2.1.01.04.05	Mantenimiento Maquinas	960.08
5.2.1.01.05.	PAGOS A PROFESIONALES	4,884.28
5.2.1.01.05.02	Honorarios Profesionales Contador	3,300.00

CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALOR
5.2.1.01.05.04	Honorarios Profesionales Permisos	1,584.28
5.2.1.01.06.	DEPRECIACIONES	2,626.06
5.2.1.01.06.02	Dep. Muebles y Enseres	6.32
5.2.1.01.06.03	Dep. Equipo de Cómputo	274.52
5.2.1.01.06.05	Dep. Vehículos	2,190.22
5.2.1.01.06.06	Gasto Cuentas Incobrables	155.00
5.2.1.01.07.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	7,988.64
5.2.1.01.07.01	Teléfono y Plan de telefonía	1,052.72
5.2.1.01.07.02	Agua Potable	80.75
5.2.1.01.07.03	Refrigerios	149.33
5.2.1.01.07.05	Agasajos	274.78
5.2.1.01.07.06	Uniformes de Personal	740.68
5.2.1.01.07.08	Otros Gastos	4,642.21
5.2.1.01.07.10	Gestiones Administrativas y de control	480.00
5.2.1.01.07.11	Impuestos, tasas y contribuciones	559.17
5.2.1.02.	GASTOS VENTAS	6,628.61
5.2.1.02.02.	PUBLICIDAD PRENSA Y PROPAGANDA	846.12
5.2.1.02.02.01	Publicaciones Prensa en general	718.75
5.2.1.02.02.02	Obsequio a clientes	127.37
5.2.1.02.03.	MANTENIMIENTOS VEHICULOS	5,782.49
5.2.1.02.03.02	Servicio de mantenimiento	934.13
5.2.1.02.03.03	Combustibles	100.27
5.2.1.02.03.04	Peajes	78.00
5.2.1.02.03.06	Matriculas vehiculos	200.00
5.2.1.02.03.07	Mantenimiento Carrocerias	4,470.09
5.2.1.03.	GASTOS FINANCIEROS	8,230.33
5.2.1.03.01.	GASTOS FINANC. BANCARIOS	8,230.33
5.2.1.03.01.01	Intereses	7,862.63
5.2.1.03.01.04	Servicios Bancarios	367.70
5.2.1.04	GASTOS NO DEDUCIBLES	32,961.28
5.2.1.04.01.01	Gastos no deducibles	12,890.59
5.2.1.04.01.02	Intereses y Multas SRI	295.12
5.2.1.04.01.03	Retenciones asumidas	168.33
5.2.1.04.01.05	Intereses Bancarios no deducibles	2,070.07
5.2.1.04.01.06	Gastos no deducibles Sueldos	17,537.17

CUENTA RESULTADO: -174,736.78


 CARLOS GUSTAVO FIALLOS CORDOVA
 GERENTE GENERAL


 MAYRA RAQUEL VELAZCO CARRERA
 CONTADOR
 CPA