



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERIA EN FINANZAS Y AUDITORIA

**TRABAJO DE TITULACION PREVIO A LA OBTENCION
DEL TITULO DE INGENIERO EN FINANZAS -
CONTADOR PÚBLICO – AUDITOR**

**TEMA: EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL
PROCESO DE VENTA DE VEHÍCULOS. CASO PRÁCTICO
MARESA, EN EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE 2014.**

AUTOR: IMBAQUINGO CASTILLO, MAYRA CRISTINA

DIRECTOR: ING. PAZMIÑO ARROYO, HENRY HOMERO

SANGOLQUI, 2016



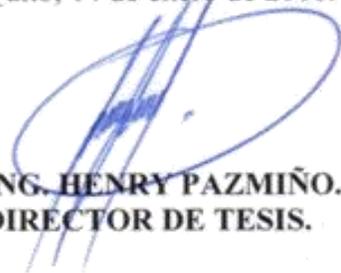
**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE
COMERCIO**

CARRERA DE ING. FINANZAS Y AUDITORIA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el trabajo de titulación, “EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL AL PROCESO DE VENTA DE VEHICULOS, CASO PRACTICO MARESA, EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014” realizado por la señorita IMBAQUINGO CASTILLO MAYRA CRISTINA, ha sido revisado en su totalidad y analizado por el software anti-plagio, el mismo cumple con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad de Fuerzas Armadas ESPE, por lo tanto me permito acreditarlo y autorizar a la señorita IMBAQUINGO CASTILLO MAYRA CRISTINA para que lo sustente públicamente.

Quito, 14 de enero de 2016.



**ING. HENRY PAZMIÑO.
DIRECTOR DE TESIS.**



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE
COMERCIO
CARRERA DE ING. FINANZAS Y AUDITORIA**

AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD

Yo, IMBAQUINGO CASTILLO MAYRA CRISTINA, con cédula de identidad N° 1718297391, declaro que este trabajo de titulación “EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL AL PROCESO DE VENTA DE VEHICULOS, CASO PRACTICO MARESA, EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014” ha sido desarrollado considerando los métodos de investigación existentes, así como también se ha respetado los derechos intelectuales de terceros considerándose en las citas bibliográficas. Consecuentemente declaro que este trabajo es de mi autoría, en virtud de ello me declaro responsable del contenido, veracidad y alcance de la investigación mencionada.

Quito, 14 de enero de 2016.

IMBAQUINGO CASTILLO MAYRA CRITINA
CI: 1718297391



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE
COMERCIO
CARRERA DE ING. FINANZAS Y AUDITORIA**

AUTORIZACION

Yo, IMBAQUINGO CASTILLO MAYRA CRISTINA, autorizo a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar en la biblioteca Virtual de la institución el presente trabajo de titulación "EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL AL PROCESO DE VENTA DE VEHICULOS, CASO PRACTICO MARESA, EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014" cuyo contenido, ideas y criterios son de mi autoría y responsabilidad.

Quito, 14 de enero de 2016.

IMBAQUINGO CASTILLO MAYRA CRITINA
CI: 1718297391

DEDICATORIA.

El presente trabajo es dedicado a Dios por ser parte de mi vida diaria, sabiéndome guiar y llevar de su mano por el camino de sabiduría, al apoyo incondicional de mi Madre Melva Castillo, por ser mi amiga incondicional, al saberme guiar en cada paso que doy, enseñándome todos sus conocimientos de Madre, a mi padre Eduardo por ser mi amigo y saberme guiar en toda mi vida estudiantil, a mi hermano Fernando por ser un gran compañero y por su apoyo familiar.

A mi novio Andrés Gallardo que ha sabido ser un amigo, un compañero, mi sostén en los momentos más difíciles y el que me ha acompañado en esta dura travesía. Él representó gran esfuerzo y tesón en momentos de dèline y cansancio.

A mi familia y amigos por ser parte de mi vida estudiantil.

Magra.

AGRADECIMIENTO

A mi director de Tesis el Ing. Henry Pazmiño por saber guiar en el proyecto, por haberme tenido paciencia, por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

A la Ing. Dayana Suarez y al Ing. José Antonio Errazuriz por haberme apoyado para que pueda trabajar y estudiar al mismo tiempo, porque a más de ser mis Jefes son mis amigos, por haber confiado en mí y haber permitido desarrollarme en el ambiente laboral de Corporación Marésa.

TABLA DE CONTENIDO.

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
TABLA DE CONTENIDO.....	vii
<i>TABLA DE GRAFICOS.....</i>	<i>xiii</i>
1 CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 INSTRODUCCION DEL ESTUDIO.....	1
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2.1 FORMULACION DEL PROBLEMA.....	3
1.2.2 JUSTIFICACION.....	4
1.2.3 PRONÓSTICO DEL PROBLEMA.....	7
1.2.4 DELIMITACIÓN.....	8
1.3 OBJETIVOS.....	9
1.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	9
1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	9
1.4 FUENTES DE RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	10
1.5 ANTECEDENTES DE LA INSTITUCION.....	10
1.5.1 MISION.....	10
1.5.2 VISION.....	11
1.5.3 VALORES.....	11
1.6 RESEÑA HISTORIA.....	12
1.6.1 ORGU FORD.....	14
1.6.2 MAZDA.....	15
1.6.3 MAREAUTO.....	16
1.6.4 KAWAMOTORS.....	16
1.6.5 MAZMOTORS.....	17
1.6.6 AVIS RENT A CAR.....	18
1.6.7 AUTOSHARECORP.....	19
1.6.8 MARESACENTER.....	20

1.6.9	FIAT.	21
1.6.10	CHRYSLER.	22
1.7	AREA COMERCIAL.....	23
1.7.1	CAMIONETAS MAZDA.....	25
1.7.2	CBU MAZDA.....	25
1.7.3	CHRYSLER	26
1.7.4	FIAT.	27
1.8	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL ÁREA COMERCIAL DE MARESA.....	28
1.9	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE MARESA.	29
2	CAPITULO II. MARCO REFERENCIAL.	30
2.1	CONTROL INTERNO.	30
2.2	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA.	31
2.2.1	300 – 399 PLANEACIÓN.	31
2.2.2	400 – 499 CONTROL INTERNO.	32
2.2.3	500 - 599 EVIDENCIA DE AUDITORÍA.	33
2.3	AUDITORIA INTEGRAL.	33
2.3.1	Objetivo de un Servicio de Aseguramiento.	33
2.3.2	Importancia y contenido del informe de aseguramiento.	34
2.4	AUDITORÍA FINANCIERA.....	34
2.4.1	AFIRMACIONES PRINCIPALES.	36
2.5	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.	39
2.5.1	Afirmación auditoria de Control Interno.	40
2.5.2	Elementos del Control Interno.	40
2.5.3	Ambiente de Control.	41
2.5.4	Valoración del riesgo.	42
2.5.5	Identificación de Riesgos.	42
2.5.6	Actividades de control.	42
2.5.7	Información y Comunicación.	43
2.5.8	Monitoreo.	44

2.5.9	Procedimiento de Auditoria	45
2.5.10	Afirmación auditoria de cumplimiento legal.	47
2.6	AUDITORIA DE GESTION.....	48
2.6.1	Concepto de indicador.	48
2.6.2	Etapa auditoria.	49
2.7	FASES DE LA PLANIFICACIÓN.	50
2.7.1	Planificación Preliminar.	50
2.7.2	Planificación Específica.	51
2.7.3	Ejecución.	52
2.7.4	DIFERENCIAS ENTRE AUDITORÍA INTEGRAL Y AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.....	53
2.7.5	Informe.....	56
2.7.6	Informe de auditoría integral.	57
2.8	MARCO CONCEPTUAL	57
2.8.1	Suficiencia.	57
2.8.2	Control.....	58
2.8.3	Dictamen.	58
2.8.4	Hallazgos de la auditoría:	58
2.8.5	Normas.....	58
2.8.6	Auditor.	59
2.8.7	Alcance de la auditoría.	59
2.8.8	Hallazgos.	59
2.8.9	Eficacia.	59
2.8.10	Objetivo:.....	59
2.8.11	Verificación:.....	60
2.8.12	Eficiencia	60
2.8.13	Riesgo.....	60
2.8.14	Control interno.	60
2.8.15	Riesgo inherente.	61

2.8.16	Auditoría.....	61
2.8.17	Confirmación.-.....	61
2.8.18	Dictamen.-.....	61
2.8.19	Observación.....	61
2.8.20	Papeles de trabajo.-.....	62
2.8.21	Aseveraciones.-.....	62
2.8.22	Técnicas.....	62
2.8.23	Independencia:.....	62
2.8.24	Mitigación de riesgos:.....	63
2.8.25	Indagación.-.....	63
3	CAPITULO III. LA EMPRESA.....	64
3.1	SECTOR ENSAMBLADOR.....	64
3.2	RESEÑA HISTÓRICA DEL SECTOR AUTOMOTRIZ ECUATORIANO.....	65
3.3	EVOLUCIÓN DE LAS EXPORTACIONES.....	67
3.4	CADENA DE VALOR.....	68
3.4.1.	Proceso de Importación.-.....	69
3.4.2.	Proceso de ingreso a Taller.-.....	69
3.4.3.	Cadenas de Comercialización.....	69
3.5.	Descripción de los procesos del área de Postventa.....	70
3.5.1.	Servicio Técnico.-.....	70
3.5.2.	Actividades primarias.....	71
3.5.3.	Logística de entrada / Recepción de vehículo.....	72
3.6.	Logística de salida.....	81
3.6.1.	Entrega de Vehículos.-.....	82
3.6.2.	Facturación de Repuestos y Servicios.-.....	83
3.6.3.	Marketing y Ventas.....	84
3.6.4.	Venta de repuestos.....	86
3.7.	ACTIVIDADES DE APOYO.....	88
3.7.1.	ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO.....	91

3.7.2.	Descripción de los puestos de trabajo.-.....	93
3.7.3.	Selección y contratación del talento humano.-	94
3.7.4.	Formación y capacitación.-.....	94
3.7.5.	Desarrollo tecnológico.-	94
3.7.6.	Sistema DMS.-	96
3.7.7.	Mantenimiento del sistema DMS.-	96
3.7.8.	Uso de tecnología moderna de telecomunicaciones y comercio electrónico.-	96
3.8.	ANÁLISIS DEL ENTORNO.	97
3.8.1.	MACRO AMBIENTE.....	97
3.8.2.	Análisis Situacional	97
3.8.3.	Oportunidades y Amenazas.	98
3.8.4.	Fortalezas y Debilidades.....	98
3.8.5.	Análisis del Macro Ambiente	99
3.8.6.	Factores Económicos.....	99
3.8.7.	Producto Interno Bruto	99
3.8.8.	Inflación	101
3.8.9.	Tasas de interés.	103
3.8.10.	Desempleo.....	105
3.9.	MICRO AMBIENTE	105
3.9.1.	Clientes.....	106
3.9.2.	Proveedores	107
3.9.3.	Competidores Actuales y Potenciales.	108
3.10.	ANÁLISIS INTERNO	108
3.10.1.	Aspecto Organizacional.....	109
3.11.	MATRIZ F.O.D.A.....	110
4.	CAPITULO IV. MARESA CASO PRÁCTICO	113
4.4.	Propuesta.....	113
4.5.	PRESTACION DE SERVICIO DE AUDITORIA.	120

4.6.	PLANIFICACION PRELIMITAR.....	127
4.7.	PLANIFICACION ESPECÍFICA.....	149
4.8.	EJECUCION DE LA AUDITORIA	164
4.8.1.	APP 1. AUDITORIA DE GESTION	164
4.8.2.	ACUM 1. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	195
4.8.3.	ACUM 1. AUDITORIA FINANCIERA	214
5.	CAPITULO V. INFORME DE LA AUDITORIA	232
5.4.	CARTA A GERENCIA.	233
5.5.	MOTIVO DE LA AUDITORIA.....	236
5.6.	RESULTADOS DEL EXAMEN AUDITORIA DE GESTION.	239
5.7.	RESULTADOS DEL EXAMEN AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO.	240
5.8.	RESULTADOS DEL EXAMEN AUDITORIA FINANCIERA.	241
6.	CAPITULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	242
7.	BIBLIOGRAFIA	244

TABLA DE GRAFICOS.

Figura 1: Procesos de distribución Maresa	7
Figura 2: Maresa	12
Figura 3: Empresas de corporación Maresa Holding	14
Figura 4: Orgu Ford.....	14
Figura 5: Mazda.....	15
Figura 6: Mareauto	16
Figura 7: Kawamotors	17
Figura 8: Mazmotors	18
Figura 9: Avis Rent a Car.....	19
Figura 10: Autosharecorp.....	20
Figura 11: Maresacenter	21
Figura 12: Fiat.....	21
Figura 13: Chrysler.....	22
Figura 144: Mazda BT-50 Outdoors	25
Figura 155: Mazda CX-3	26
Figura 166: Jeep Wrangler.....	26
Figura 176: Fiat 500.....	27
Figura 18: Estructura área Comercial	28
Figura 19: Estructura organizacional Maresa	29
Figura 20: Etapa de auditoria	50
Figura 21: Diferencias entre Auditoria Integral y Auditoria de EEFF	55
Ilustración 22: Marcas de Vehículos.....	66
Figura 23: Produccion Nacional de Vehiculos.....	67
Figura 24: Evolución de las exportaciones	68
Figura 25: Cadena de valor.....	71
Figura 26: Cadena de valor logística interna.....	72
Figura 27: Diagrama de flujo de recepción de vehículos.....	76
Figura 28: Cadena de valor	77
Figura 29: Diagrama de diagnostico.....	80
Figura 30: Diagrama Departamento de Servicio Técnico MARESA.	81
Figura 31: cadena de valor logistica	82
Figura 32: Diagrama de flujo de procesos para entrega de vehículos	84
Figura 33: Cadena de valor marketing ventas	85
Figura 34: Diagrama servicio post venta	87
Figura 35: Cadena de valor infraestructura de la empresa	89
Figura 36: Cadena de valor RRHH.....	93
Figura 37: Cadena de valor desarrollo de tecnologia	95

Ilustración 38: PIB	100
Figura 39: Valor agregado bruto	101
Figura 40: Cuadro de inflacion	103
Figura 41: Tasas de interes	105
Figura 42: Análisis FODA.....	111
Figura 43: Auditoria Integral.....	119
Figura 44: Empresas de Maresa holding	131
Figura 45: Balance general.....	146
Figura 46: Balance general.....	147
Figura 47: Estado de resultados	148
Figura 51: Hoja de hallazgos	163
Figura 52: Hoja de ponderación	167
Figura 53: Hoja de ponderación	168
Figura 54: Evaluación de áreas críticas	173
Figura 55: Objetivos estratégicos.....	174
Figura 56: Indicadores	175
Figura 57: Capacitación al personal.....	176
Figura 58: Datos de ventas	179
Figura 59: Datos de ventas.....	180
Figura 60: datos de ventas3	181
Figura 61: Datos de ventas4.....	182
Figura 62: Datos de ventas 5.....	183
Figura 63: Datos ventas concluidas.....	184
Figura 64: Documentos faltantes	185
Figura 65: Documentos faltantes1	185
Figura 66: Documentos faltantes2	186
Figura 67: Documentos faltantes3	186
Figura 68: Documentos faltantes4	187
Figura 69: Documentos faltantes5	187
Figura 70: Documentos faltantes6	188
Figura 71: Documentos faltantes7	188
Figura 72: Documentos faltantes8	189
Figura 73: Documentos faltantes9	189
Figura 74: Documentos faltantes10.....	190
Figura 75: Documentos faltantes11	190
Figura 76: Documentos faltantes12.....	191
Figura 77: Documentos faltantes13.....	191
Figura 78: Documentos faltantes14.....	191
Figura 79: Tabla de indicadores	192

Figura 80: Documentación ventas concluidas	192
Figura 81: Hoja de hallazgos A.G.	194
Figura 82: Medidas de ponderacion	206
Figura 83: Medidas de ponderacion	207
Figura 84: Hoja de Hallazgos A.C.....	213
Figura 85: Ponderación A.F	216
Figura86: Ponderación A.F	217
Figura 87: Cuentas ventas	221
Figura 88: Cuentas ventas	222
Figura 89: Cuentas ventas	223
Figura 90: Cuentas ventas	224
Figura 91: Cuentas ventas	225
Figura 92: Cuentas ventas	226
Figura 93: Datos cliente.....	228
Figura 94: Datos cliente 2	228
Figura 95: Datos cliente 3	229
Figura 96: Hoja de Hallazgos A.D.....	231

RESUMEN

La Auditoría Integral realizada a la empresa Maresa al proceso de venta de vehículos, implica un alcance de Auditoría de Control Interno, Auditoría de Cumplimiento y Auditoría Financiera con las cuales se busca determinar la confiabilidad de la información financiera, logro de objetivos y cumplimiento de normativa legal y estatutaria regida a este proceso. Primero nos especifica el planteamiento del problema, el alcance, planteamiento de los problemas como la justificación para poder alcanzar las metas previstas en la empresa; a continuación se especifica toda la información concerniente al marco teórico, la normativa en la cual nos estamos basando. Nos da a conocer el marco teórico de las auditorías a ser aplicadas hasta llegar al conocimiento general del informe de auditoría, seguidamente indicamos el conocimiento general de la Empresa, sus objetivos, las actividades principales de las áreas a las cuales se va a aplicar la auditoría. En este punto se realiza la aplicación de las 3 auditorías en las 3 áreas auditadas, para luego realizar el informe de auditoría y finalmente establecer las conclusiones y recomendaciones.

Palabras clave:

- **AUDITORIA INTERNA**
- **AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**
- **AUDITORIA FINANCIERA**
- **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**
- **INFORME DE AUDITORIA**

ABSTRACT

Comprehensive audit of the company Maresa to the sale of vehicles, involves a range of Audit of Internal Control, Compliance Audit and Financial Audit with the schools is to determine the reliability of financial information, achievement of objectives and compliance with rules legal and statutory governed this process. First we specify the problem statement, scope, approach problems as justification to achieve the goals set in the company; then all the information concerning the theoretical framework, the rules on which we are basing specified. We discloses the framework of audits to be applied until the general awareness of the audit report, then indicate the general knowledge of the Company, its objectives, the main activities of the areas to which they will apply the audit . At this point the implementation of the 3 audits 3 audited areas is performed, and then makes the audit report and finally establishes findings and recommendations .

Keywords

- **INTERNAL AUDIT**
- **AUDIT OF INTERNAL CONTROL**
- **FINANCIAL AUDIT**
- **COMPLIANCE AUDIT**
- **AUDIT REPORT**



1 CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

“Examen de Autoría Integral al proceso de Venta de Vehículos, Caso Practico Maresa, en el Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014”

1.1 INSTRODUCCION DEL ESTUDIO

El presente estudio de un examen de auditoría Integral al proceso de Ventas de Vehículos, está destinado a mejorar la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos, maximizando la rentabilidad para la organización y entregando una excelencia de servicio al consumidor final, diferenciándose por tener menores tiempos de entrega de los vehículos teniendo un control en cada área.

Con este estudio además de satisfacer las necesidades de los clientes, contribuir a la eficiencia en los tiempos de nacionalización busca que cada área involucrada en la nacionalización de un vehículo se sensibilice y se transforme en un aporte a la comunidad, beneficiando a todos los actores directos e indirectos de este modelo.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Empresa Manufacturas, Armaduras y Repuesto Ecuatorianos S.A. Maresa, por el rápido crecimiento como Corporación a nivel Nacional y al ser ensambladora y distribuidor de Marcas como Mazda, Fiat, Chrysler, Ram, Kawasaki, Dodge, y Ford- costa, requiere mejorar de manera integral su Área de Ventas, con el propósito de optimizar los recursos que utiliza en la ejecución de los planes de acción operativa. La empresa cuenta con los ingresos presupuestarios estables que han sido establecidos por múltiples actividades las cuales realiza desde su creación.

Sin embargo, a pesar que se cubren los costos operacionales, los informes de Auditoría Interna no trascienden, ni en la Comercialización de sus vehículos así como en la atención al cliente en la adquisición de cualquiera de sus marcas, porque el déficit de servicio al cliente en el seguimiento de ventas, procesos poco eficientes y mal definidos para la nacionalización de un vehículos y entrega final sigue igual que antes, así como el poco apoyo de parte de Japón como marca reconocida se presenta por varios años, con tendencia hacia la mayor complicación. En la actualidad los concesionarios propios de Maresa así como red externa, reciben los vehículos y una guía e implementación de procesos de venta cada dos meses, lo que dificulta el desenvolvimiento de las actividades productivas de toda la red. En la estructura organizacional de MARESA, existe la Unidad de Auditoría Interna con su autonomía, atribuciones, funciones y los recursos para su desempeño, con dependencia para reportar y sugerir acciones de mejoramiento a la presidencia.

Sin embargo, hasta diciembre del año 2012, no se han conocido reportes de auditoría con indicaciones de los aspectos problemáticos, especialmente del diseño de la gestión, planeamiento y control de los recursos en las unidades operativas, y del por qué las soluciones demoran tanto tiempo en llegar. La problemática anteriormente señalada amerita una investigación técnica en el campo del Área de Ventas, con el propósito de explicar sus causas y para diseñar una propuesta de mejoramiento en la comercialización y distribución del producto. En la ciudad de Quito, hoy Provincia de Pichincha, existen abundantes casas comerciales de vehículos tanto lo que se puede encontrar diferentes marcas a bajo costo. Por otro lado el nivel promedio de ingresos monetarios que reciben mensualmente de los compradores, permite autofinanciar la ejecución de nuevas estrategias comerciales que permiten la ampliación en la red propia y externa de Maresa. **El examen de auditoría integral a la empresa “Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A. Maresa” Permitirá, mejorar el cumplimiento, control interno y gestión de los procesos financieros y administrativos en el área de Venta de vehículo.**

1.2.1 FORMULACION DEL PROBLEMA

De los datos preliminares obtenidos de las observaciones realizadas sobre la problemática por parte de la investigadora, se ha establecido como supuesto inicial, que el problema se origina en los deficientes mecanismos de planificación, gestión y control de los recursos utilizados para la

comercialización de un vehículo, en los que se ven en manifestaciones en la insuficiencia del Área Comercial, donde se ve que no ha surtido efecto las recomendaciones por las actividades de las auditorías tradicionales, que en la actualidad se realizan Maresa. Según las disposiciones legales, es el nivel directivo o jerárquico el responsable de controlar y para eso requiere de la información relevante de la Auditoría Interna. Estos datos permiten formular el problema y tema como sigue:

Cada subpregunta contiene una variable del problema planteado y con cada una de estas se orienta a la formulación de objetivos de Investigación.

- ✚ Permitirá el examen de auditoría integral a la empresa “Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A Maresa”, detectar el riesgo de control interno

- ✚ Permitirá el examen de auditoría integral a la empresa “Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A Maresa” mediante la aplicación de procedimientos de auditoría determinar los hallazgos

- ✚ Permitirá el examen de auditoría integral a la empresa “Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A Maresa” emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones

- ✚ Permitirá el examen de auditoría Integral a la empresa “Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A Maresa mejorar la gestión de los procesos financieros y administrativos en el área de ventas”

1.2.2 JUSTIFICACION

Corporación Maresa Holding se creó en el año de 1997 con el objetivo de conformar un conglomerado empresarial, que agrupe en un equipo sinérgico las empresas que se derivaron de los negocios de comercialización y de ensamblaje automotor de la empresa Maresa durante más de 25 años de existencia. Las empresas que forman parte de

Corporación Maresa son: Maresa Ensambladora, Mareauto – Avis, Distrivehic, Mazmotors, Maresa, Orgu – Ford y Kawamotors,

Corporación Maresa Holding supervisa las operaciones de sus empresas desarrollando estrategias de negocios, proveyendo soporte en diferentes áreas estableciendo políticas y brindando respaldo.

Al ser empresas relacionadas, Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A Maresa es un fabricante y comercializador de vehículos basado en el constante crecimiento sustentado en la búsqueda de la optimización de la calidad de nuestros modelos, ofreciendo una nueva generación de productos a la vanguardia del diseño, pensados para aquellos de alma joven.

Tiene la visión de crecer y expandirse en el mercado, mediante la venta de vehículos, satisfaciendo las necesidades de los clientes.

Maresa tiene una estructura organizacional vertical de gran eficiencia en todas las áreas en las que la empresa opera.

El capital humano es una de las principales fortalezas. El trabajo en equipo se enfoca en objetivos estratégicos para lograr los resultados que permitan

garantizar la permanencia y el crecimiento de la empresa. Maresa Realiza continuamente programas de capacitación, orientados fundamentalmente a actualización tecnológica, satisfacción de clientes, productividad, calidad y mejoramiento continuo.

En cuanto a la calidad, Maresa certificó en mayo de 2002 su Sistema de Administración de Calidad bajo la Norma Internacional ISO 9001:2000, lo que la hace la primera ensambladora de la subregión en alcanzar esta certificación bajo esta revisión de la Norma. El alcance del Sistema de Calidad incluye “Ensamblaje, comercialización y servicios post venta de vehículos de pasajeros y utilitarios”. El Sistema de Administración de Calidad es una herramienta fundamental para la planificación, control y administración de los procesos relacionados con el cliente, desde la recepción del pedido hasta la entrega de los vehículos y la provisión de servicios post venta.

La distribución y comercialización de los productos Mazda se realiza por dos de canales: a través de concesionarios propios cuyo nombre comercial es Mazmotors y a través de distribuidores autorizados. La red Mazda se encuentra en casi todas las ciudades del país permitiéndole una gran cobertura en la distribución y comercialización de productos Mazda.

El estar presente en casi todas las ciudades del país representa para Maresa una Fortaleza de Alto Impacto, pues permite ofrecer el servicio post venta que todo consumidor de vehículos requiere, la red Mazda es la tercera en cuanto a cantidad de distribuidores, luego de Chevrolet y Hyundai.

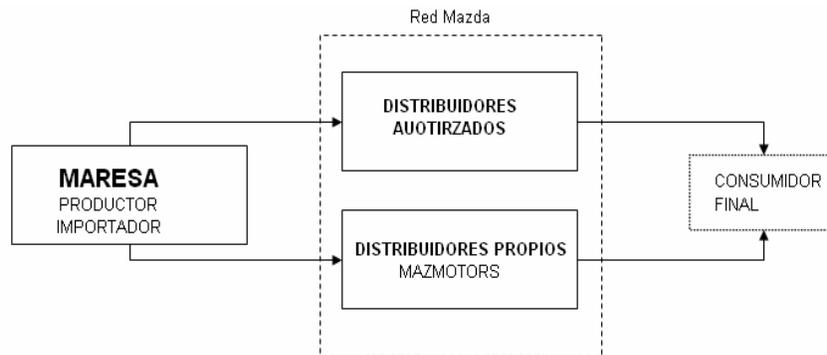


Figura 1: Procesos de distribución Maresa

Sin embargo se puede notar que el área de ventas de vehículos de Maresa tiene un escaso apoyo desde Mazda – Japón lo que involucra implementar una campaña de imagen, así como efectivizar los procesos en la utilización de recursos materiales y financieros.

Además al tener una aceptación baja en el régimen Costa ha hecho que este producto no sea de mayor comercialización.

Por lo mencionado anteriormente, la empresa tiene la necesidad de plantear procesos modificar políticas, realizar controles operativos y acción correctivas para para identificar las causas operacionales que no permiten la reducción de tiempos para la venta y entrega de vehículos.

1.2.3 PRONÓSTICO DEL PROBLEMA

Según los datos preliminares la situación de deficiencia en el Área de Ventas, indica que su tendencia ha sido el incremento en cada año hasta el 2014. El problema de la insuficiencia de gestión, planeamiento y control va en

aumento, porque la comercialización de las marcas Mazda, Fiat, Chrysler, Ram, Kawasaki, Dodge, y Ford- costa ha incrementado debido a que la red interna y externa, y en la actualidad el medio de transporte es considerado como un bien de primera necesidad. Además debido a la alta distribución de diferentes marcas en el mercado, se está disponiendo de vehículos de diferentes gamas, necesidades, presupuestos, equipamientos, que no se está entregando al usuario un servicio eficiente, los usuarios no conocen reportes con información transparente sobre las ventas, seguimiento, conocimiento de la marca, de manera particular del 2014 materia base para la investigación, análisis y estudio, porque es lo que se administra por medio de la Gerencia de Ventas, Gerencias Intermedias y Operativas.

Sin embargo, estos datos no son considerados adecuadamente en la toma de decisiones por el nivel jerárquico, por razones que se desconocen.

1.2.4 DELIMITACIÓN

La problemática anteriormente planteada, afecta a la totalidad de la Provincia de Pichincha, por lo que su investigación se delimita a:

- a) El objeto de estudio consistirá en observar, analizar y estudiar el proceso de planificación, gestión y control, respecto a la aplicación de las auditorías tradicionales en la Empresa Maresa, durante el año fiscal 2014.
- b) El campo de acción consistirá en estudiar las opciones para diseñar un Modelo de aplicación de la Auditoría de Gestión Integral en la Provincia de Pichincha, sobre la base de pos conocimiento teóricos y prácticos; y, los antecedentes de campo.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Ejecutar un examen de auditoría integral al proceso de Ventas de Vehículos a la empresa Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A. Maresa que permitirá mejorar la eficacia, eficiencia y efectividad, maximizando la rentabilidad para la organización y entregando una excelencia de servicio al consumidor final.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.

- ✚ Realizar un análisis de la situación actual de la empresa, analizando factores tanto internos como externos, para determinar puntos vulnerables y favorables que influyen directamente sobre la misma.
- ✚ Desarrollar el marco teórico y legal que permita fundamentar científicamente la ejecución un modelo de gestión integral a la empresa Maresa.
- ✚ Aplicar el modelo de gestión integral con sus respectivas fases en la Empresa Maresa, para verificar la razonabilidad de los estados financieros, el cumplimiento del presupuesto, leyes y regulaciones, control interno, logro de objetivos y planes de gestión, según las normas de auditoría aplicables.

- ✚ Elaborar conclusiones y recomendaciones de los resultados obtenidos, para la mejora de los procedimientos.

1.4 FUENTES DE RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

Al utilizar la metodología de investigación mixta, es necesario. Es necesaria la utilización de técnicas que permitan la obtención de datos cuantitativos como cualitativos.

- ✚ Cuestionarios.
- ✚ Entrevistas.
- ✚ Libros.
- ✚ Documentos.
- ✚ Leyes.
- ✚ Normativa.
- ✚ Informes.

1.5 ANTECEDENTES DE LA INSTITUCION.

1.5.1 MISION.

Somos una Corporación Automotriz y de Arrendamiento de vehículos líder, que opera y desarrolla en el Ecuador, Colombia y Perú, marcas con alto potencial, generando nuevos negocios y aprovechando las sinergias entre los mismos para alcanzar rentabilidad y cubrir las expectativas de valor de nuestros clientes, colaboradores, accionistas y de la sociedad.

1.5.2 **VISION.**

Ser la Corporación Automotriz y de Arrendamiento de vehículos líder en el Ecuador con impacto relevante en Colombia y Perú, que

- ✚ Representa marcas y negocios de alto potencial de mercado, ingresos y rentabilidad
- ✚ Administra los negocios eficientemente a través de procesos que fomenten sinergias y la búsqueda permanente de alianzas estratégicas

1.5.3 **VALORES.**

- ✚ **ASPECTO SOCIAL:** Respeto a las personas y a sus opiniones. Solidaridad hacia el bienestar comunitario. Comportamiento ético.
- ✚ **ASPECTO HUMANO:** Reconocimiento al desempeño y al desarrollo profesional. Alineación a la estrategia y a las decisiones tomadas. Ambiente de trabajo "armónico"
- ✚ **ASPECTO DE GESTIÓN:** Velar por los intereses de la empresa y del cliente. Innovación y dinamismo. Orientación hacia el resultado. Hacer las cosas bien desde la primera vez. Objetividad y proactividad – profesionalismo. Trabajo en equipo basado en procesos

1.6 RESEÑA HISTORIA.

MANUFACTURAS, ARMADURIAS Y REPUESTOS S.A. MARESA



Figura 2: Maresa

Corporación MARESA es un holding que nace en 1997 con la agrupación de empresas que se derivan de los negocios relacionados con la comercialización y ensamblaje automotor de la empresa Maresa, la misma que cuenta con más de 30 años de trayectoria en el mercado ecuatoriano. Entre las empresas que conforman este Holding se encuentran: Mareauto - Avis Ecuador, Colombia y Perú, Comeraut - Mazda, Ecuasambles, Kawamotors - Kawasaki, GPS Track, Maresa, Maresa Colombia, Mazmotors, Autossharecorp - Orgu Ford y Mareadvisor. Corporación Maresa Holding, fue posicionada por la revista ecuatoriana EKOS en el puesto 23, dentro de un ranking de las 100 empresas más destacadas del país. Manufacturas, Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A. (MARESA) fue constituida el 18 de Agosto de 1976.

Durante más de tres décadas, Maresa ha ensamblado camiones, pick-ups y autos de pasajeros de marcas reconocidas a nivel mundial, como son Mack, Fiat, Mitsubishi, Ford, Toyota y Mazda, en una extensa variedad de modelos. Actualmente, es una empresa dedicada al ensamblaje de vehículos Mazda, marca japonesa con la cual mantiene una sólida relación cultivada a lo largo de 24 años de trabajo conjunto. Su propósito principal es “ensamblar, distribuir y comercializar vehículos y componentes relacionados a la Industria Automotriz”.

Además dispone de dos certificaciones ISO: • ISO 9001:2008 y está en proceso de consolidación de su Sistema Integrado de Gestión, con el cual cumplirá adicionalmente con las Normas Internacionales OHSAS 18001:2008 (Seguridad y Salud en el Trabajo) • ISO 14001:2004 (Sistema de Gestión Ambiental)

EMPRESAS DE CORPORACION MARESA HOLDING.

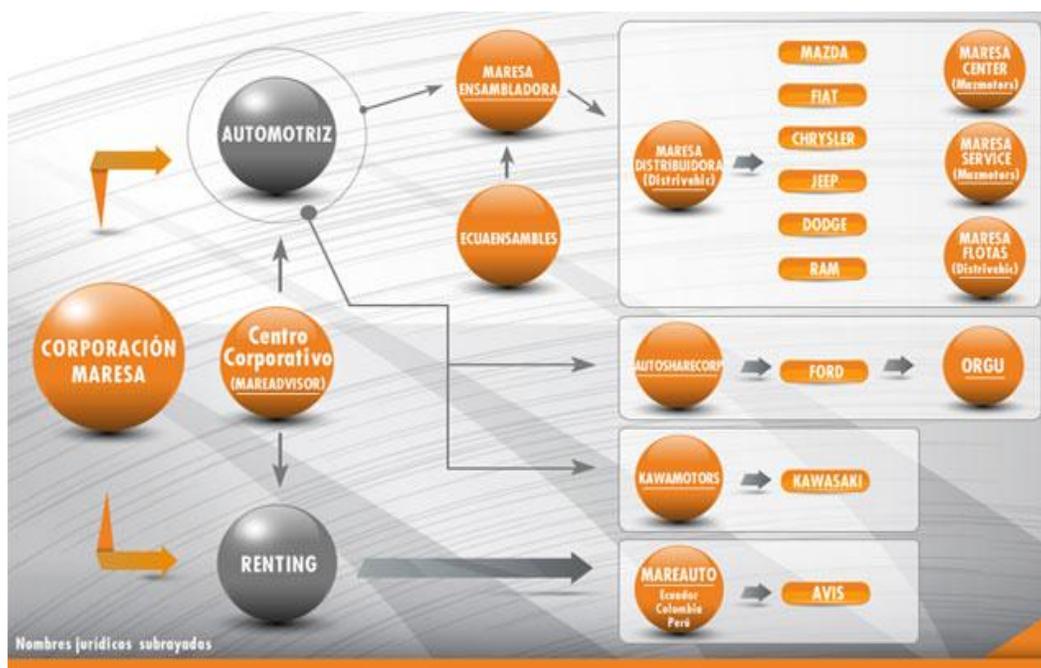


Figura 3: Empresas de corporación Maresa Holding

1.6.1 ORGU FORD.

ORGU FORD.



Figura 4: Orgu Ford

Son varios años operando como distribuidor autorizado de Ford Motor Company para comercializar los vehículos y repuestos de la marca para la región Costa y el Oriente Ecuatoriano, además de ofrecer a sus clientes los servicios de postventa, repuestos y accesorios.

1.6.2 MAZDA.

MAZDA.



Figura 5: Mazda

La historia de Mazda comienza en 1920, fecha de su establecimiento a nivel mundial, son varios años los que han permitido a la marca ser reconocida por su solidez, emprendimiento y originalidad. Hoy en día, la filosofía de Mazda se basa en el diseño de excelencia, ingeniería y tecnología avanzada y su capacidad de producción. Esta marca es reconocida en el mundo por su pasión en lo que hace, basándose en el principio de “vale la pena construir, lo que vale la pena conducir”. Mazda Motor Corporation otorgó la representación de su marca a Maresa ensambladora, arrancando en 1986 con el ensamblaje de la camioneta Mazda B – 2000, cosechando desde esa fecha, presentes en varias generaciones abriendo nuevos caminos.

1.6.3 MAREAUTO.

MAREAUTO.



Figura 6: Mareauto

Desde 1994 hasta enero del 2008, Mareauto funcionó bajo la franquicia brasilera Localiza Rent a Car, convirtiéndose en el líder de arrendamiento de vehículos para el mercado ecuatoriano. Actualmente, Mareauto S.A. opera bajo la licencia de AVIS Rent a Car para los países de Ecuador, Colombia y Perú. Mareauto es una empresa con varios años de experiencia en arrendamiento de vehículos en el Ecuador, con un knowhow que la ha llevado a ser la arrendadora de vehículos número uno en el país.

1.6.4 KAWAMOTORS.

KAWAMOTORS.

Figura 7: Kawamotors

Inicio de representación: 2007

Kawa Motors S.A. es el representante único y exclusivo de la marca KAWASAKI en el país; formando parte de Corporación Maresa Holding desde el año 2007. Kawa Motors S.A. ofrece altos estándares de calidad en todos los servicios que proporciona como son venta de motos, cuadrones, vehículos utilitarios y motos de agua, venta de repuestos y accesorios; y, servicio técnico, creando lazos fuertes con sus clientes quienes se mantienen fieles a la marca. Kawa Motors ha posicionado a la marca Kawasaki como una de las mejores motocicletas en Ecuador.

1.6.5 MAZMOTORS.*MAZMOTORS.*



Figura 8: Mazmotors

Constituida: 30 de junio del 2008

Desde el 2008 hasta junio del 2012, Mazmotors representó la red propia de concesionarios Mazda, dedicados a la comercialización de los vehículos de la marca y a la oferta de servicios integrales en talleres y repuestos, generando un vínculo directo de la organización con su cliente, al contar con presencia a nivel nacional.

A mediados de junio del 2012, con la incorporación de las marcas Fiat y Chrysler al portafolio de productos comercializados por la Corporación, Mazmotors cambia su razón para funcionar como Maresacenter, comercializando además de Mazda estas marcas y sus servicios relacionados.

1.6.6 AVIS RENT A CAR.

AVIS RENT A CAR.



Figura 9: Avis Rent a Car

Inicio de Representación: 22 de enero del 2009

A partir del 21 de enero Mareauto se convierte en el nuevo operador de la Licencia AVIS Rent A Car, como representante de la marca en Ecuador. AVIS, fue fundada en 1946 por Warren Avis siendo la primera empresa en ofrecer el servicio de renta de autos en aeropuertos. Actualmente cuenta con alrededor de 10.600 agencias a nivel mundial, con atención en los 5 continentes y 160 países, lo cual brinda un sin número de beneficios para sus clientes.

A través de AVIS, Mareauto diversifica sus productos ofreciendo alternativas en el alquiler de vehículos livianos, pesados y especiales como montacargas y más. De igual manera en este año, Mareauto lleva la representación de la marca para Colombia iniciando sus operaciones bajo la misma y para el año 2010, apertura sus agencias en Perú.

1.6.7 AUTOSHARECORP.

AUTOSHARECORP.



Figura 10: Autosharecorp

Constituida: 22 de febrero de 2010.

Orgu y Carboquil, concesionarios Ford de la región Costa, se fusionan para operar bajo el nombre comercial de ORGU COSTA y con su razón social Autosharecorp. Su objetivo principal es el fortalecimiento de la marca FORD para esta región, bajo un solo concesionario administrado por Corporación Maresa.

1.6.8 MARESACENTER.

MARESACENTER.



Figura 11: Maresacenter

Constituida: 17 de junio 2012

La integración al portafolio de vehículos de nuevas marcas como Fiat y Chrysler, obliga a la Corporación a replantear el negocio comercial de Mazmotors concesionarios propios Mazda, creando un nuevo y revolucionario concepto de servicios para dejar de ser un concesionario normal con repuestos y talleres; y pasar a brindar una solución integral al ofrecer una variedad de alternativas en servicios, repuestos, accesorios de varias marcas, para sus consumidores satisfaciendo de mejor manera sus necesidades, así nace Maresacenter.

Concesionarios multimarca donde encontrará la mejor alternativa no solo para comprar vehículo, sino para adquirir repuestos, accesorios y otorgar el mejor servicio técnico, profesional, honesto y transparente acompañado de tecnología de punta.

1.6.9 FIAT.

FIAT.



Figura 12: Fiat

Inicio de Representación: 17 de junio 2012

Corporación Maresa integra a su portafolio de vehículos a FIAT, una marca reconocida a nivel internacional y que es comercializada por Maresacenter.

Con más de 100 años de existencia y un noble linaje en la historia mundial del automóvil, FIAT es una marca valorada por su refinamiento, elegancia, diseño, vanguardia y sobre todo innovación, la cual llega con nuevas y diversas alternativas para los clientes en lo que respecta a automóviles de pasajeros y a pick ups pequeñas.

1.6.10 **CHRYSLER.**



Figura 13: Chrysler

Inicio de representación: 23 de noviembre 2012

Corporación Maresa integra a su portafolio de vehículos a CHRYSLER GROUP LLC, histórico grupo automotriz de los Estados Unidos y que ahora será comercializado por Maresacenter, concesionario multimarca de la Corporación. Chrysler Group, se forma en el año 2009 con la alianza estratégica global con el Grupo Fiat, actualmente manufactura vehículos y productos de la marca Chrysler, Jeep ®, Ram, Dodge, Mopar SRT, y vehículos y productos FIAT, con los recursos, la tecnología y la red de distribución, necesarios en todo el mundo para competir eficazmente a escala mundial.

El objetivo de incorporar esta nueva marca de trayectoria mundial, es complementar con nuevas opciones SUV, la gama de modelos comercializados por la organización, dando acceso para sus clientes, a los diversos vehículos y productos de las emblemáticas marcas americanas del grupo CHRYSLER.

La alianza se basa en la cultura de la innovación de Chrysler Group, así como en la tecnología complementaria de Fiat, una empresa con un linaje que data desde 1899. El objetivo de incorporar esta nueva marca de trayectoria mundial, es complementar con nuevas opciones SUV, la gama de modelos comercializados por la organización, dando acceso para sus clientes, a los diversos vehículos y productos de las emblemáticas marcas americanas del grupo CHRYSLER

1.7 **AREA COMERCIAL.**

El Departamento o Área Comercial de una organización juega un papel fundamental, ya que es aquí, en donde se materializan las ventas y por consiguiente la distribución física de las mercancías, lo cual consiste en entregar los productos en las manos del cliente, en el momento y lugar oportuno, cumpliendo con los requerimientos y especificaciones de calidad establecidos en la empresa y buscando un costo mínimo posible. Entre las funciones del Área Comercial de MARESA, está la comercialización de vehículos tanto importados como ensamblados por MARESA.

En la actualidad, este proceso de comercialización de los vehículos presenta ciertas falencias, lo cual interfiere en la generación de un servicio de calidad, que a su vez ocasiona un bajo nivel de satisfacción de los clientes, lo cual inclusive se ve reflejado en que los clientes finales, algunas veces concurren decepcionados hacia la competencia.

Es así como el entorno competitivo obliga a replantear los procesos existentes en el Área Comercial de MARESA, buscando minimizar los tiempos de entrega y reducir costos, permitiendo una mejor rotación y exhibición de los vehículos, mejorando la coordinación, trabajando en conjunto y cuidando los objetivos de otras áreas como la financiera, convirtiendo al área de Logística Comercial en un punto clave de la empresa que permitirá generar una ventaja competitiva y lograr un mejor desempeño del Área Comercial, a través de un replanteo en sus procesos va a ayudar a Incrementar la competitividad de la empresa, mejorando su rentabilidad, y a través del uso de instrumentos y herramientas adecuadas permitirá optimizar el uso de los recursos existentes, ayudando a la empresa a buscar un mejor posicionamiento respondiendo a las exigencias del mercado local y generando una cultura de servicio, buscando la satisfacción del cliente.

Una mejor atención hacia los clientes, para que sea considerada como una empresa del primer mundo.

VEHÍCULOS ACTUALMENTE COMERCIALIZADOS:

1.7.1 CAMIONETAS MAZDA

CAMIONETAS MAZDA



Figura 144: Mazda BT-50 Outdoors

- ✚ BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL
- ✚ BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL
- ✚ BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL
- ✚ BT-50 CD 4X4 ACTION GAS 2.6 FL
- ✚ BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL
- ✚ BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL
- ✚ BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5

1.7.2 CBU MAZDA



Figura 155: Mazda CX-3

- ✚ NUEVO MAZDA3 AC 2.0 5P 4X2 TM
- ✚ NUEVO MAZDA3 HATCHBACK AC 2.0 5P TA
- ✚ CX-5 4X2 AT DT
- ✚ CX-5 2WD 0 MT
- ✚ CX-9 4WD TOP GRADE

1.7.3 CHRYSLER

JEEP



Figura 166: Jeep Wrangler

- ✚ COMPASS 4X2 SPORT 2.0 MS
- ✚ COMPASS 4X2 SPORT 2.4 CVT
- ✚ COMPASS 4X4 SPORT 2.4 MS
- ✚ COMPASS 4X4 SPORT 2.4 MS
- ✚ JOURNEY SE 2.4 L
- ✚ GRAND CHEROKEE 4X2 LAREDO 3.6 L V6A5
- ✚ GRAND CHEROKEE 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC
- ✚ WRANGLER 4P UNLIMITED 3.6 AT

1.7.4 FIAT.

FIAT



Figura 176: Fiat 500

- ✚ UNO WAY 1.4 EVO 5P A/A
- ✚ NOVO PALIO ATTRACTIVE 1.4 A/A
- ✚ NUEVA FIORINO FIRE EVO
- ✚ NUEVA STRADA WORKING CE A.4 A/A
- ✚ 500 SPORT MT

1.8 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL ÁREA COMERCIAL DE MARESA.

ESTRUCTURA ORGANIZACIÓN AREA COMERCIAL

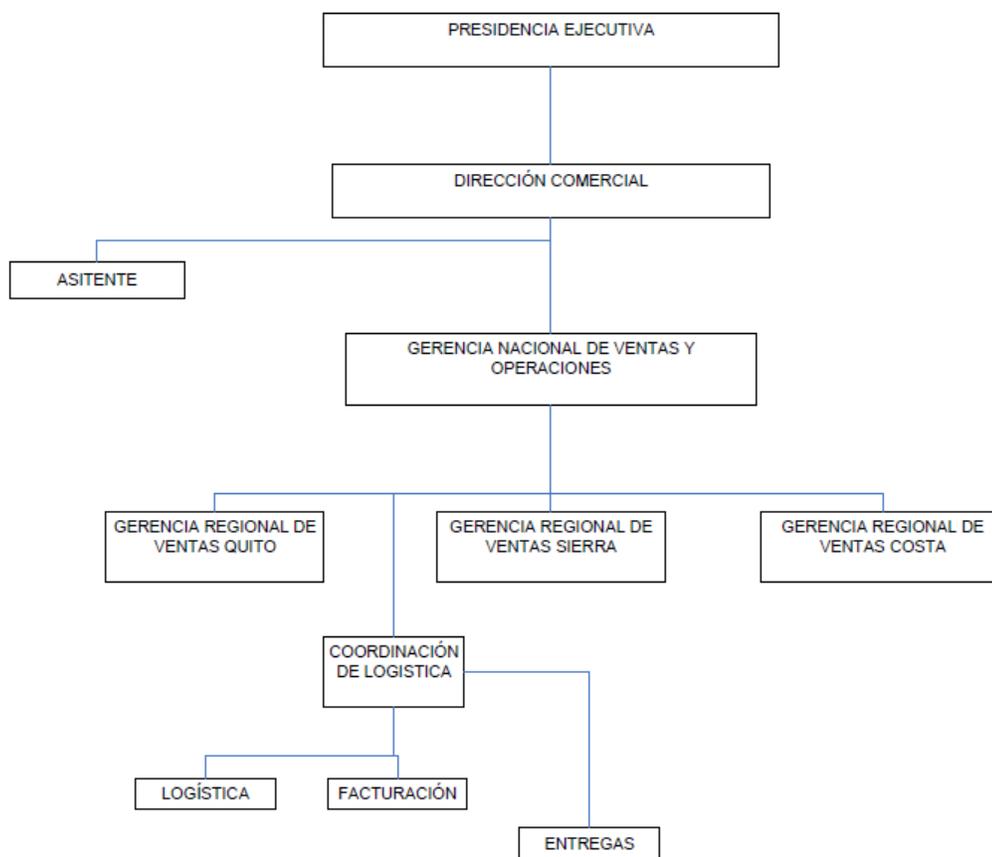


Figura 18: Estructura área Comercial

1.9 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE MARESA.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE MARESA.

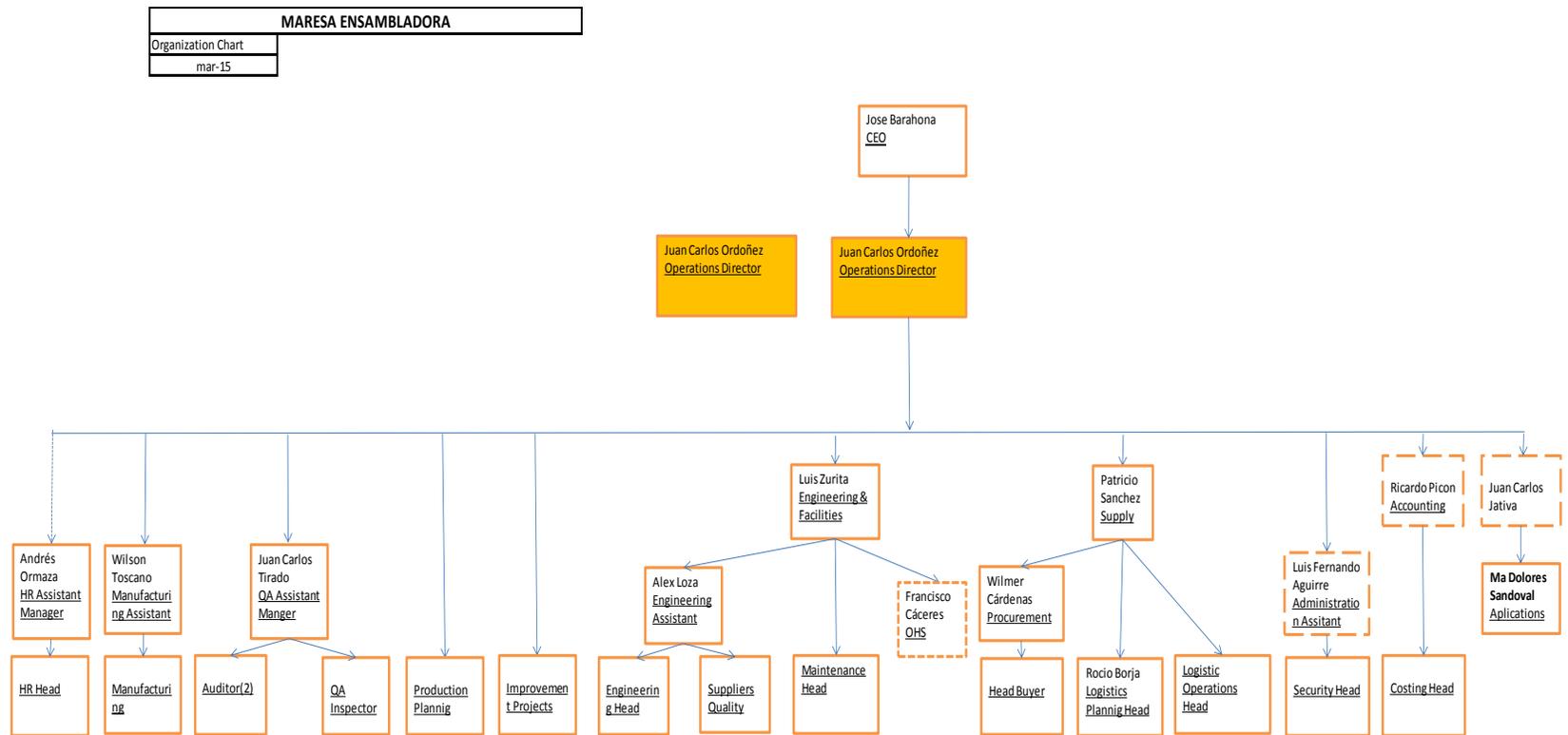
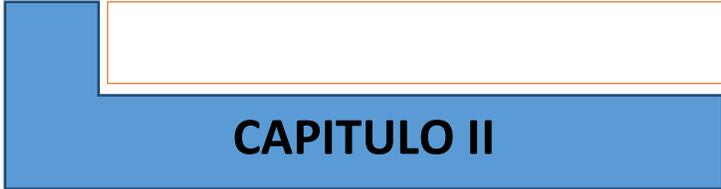


Figura 19: Estructura organizacional Maresa



CAPITULO II

2 CAPITULO II. MARCO REFERENCIAL.

2.1 CONTROL INTERNO.

Según COSO el Control Interno es un “proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos”(Comité coso).

Según la NIA (NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA) 315 nos dice que significa:

El proceso diseñado, implantado y mantenido por los encargados del mando corporativo, la administración u otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de una entidad respecto a la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. El término “controles” se refiere a cualesquier aspectos de uno o más de los componentes del control interno.

Es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

2.2 **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA.**

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO (NIAA) Son un conjunto de principios, reglas o procedimientos que obligatoriamente debe seguir o aplicar el profesional que se dedique a labores de auditoría de estados financieros o de procesos, con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera o administrativa de la empresa o ente por él auditado, y en base de aquello le permita emitir su opinión en forma independiente con criterio y juicio profesionales acertados

2.2.1 **300 – 399 PLANEACIÓN.**

2.2.1.1 300. Planeación

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la planeación de una auditoría de estados financieros. Esta NIA tiene como marco de referencia el contexto de las auditorías recurrentes. En una primera auditoría, el auditor puede necesitar extender el proceso de planeación más allá de los asuntos que aquí se discuten.

2.2.1.2 310. Conocimiento del negocio.

El propósito de esta Norma Internacional del Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desarrollan un trabajo, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría, y cómo obtiene y usa el auditor dicho conocimiento.

2.2.1.3 320. Importancia relativa de la auditoría.

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el concepto de importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría.

2.2.2 400 – 499 CONTROL INTERNO.

2.2.2.1 400. Evaluación de riesgo y control interno

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2.2.3 500 - 599 EVIDENCIA DE AUDITORÍA.

2.2.3.1 500. Evidencia de auditoría

El propósito de esta Norma Internacional de auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la cantidad y calidad de evidencia de auditoría que se tiene que obtener cuando se auditan estados financieros, y los procedimientos para obtener dicha evidencia de auditoría.

2.3 AUDITORIA INTEGRAL.

La auditoría integral evalúa y comprueba el logro de operaciones económicas, eficientes y efectivas en una organización, examinando sus controles internos y las bases de datos.

Se conjugan los diferentes tipos de auditorías que son: financiera, gestión, cumplimiento y evaluación del control interno cuyo objetivo es la revisión de los aspectos que relacionan a cada auditoría antes mencionadas, con el fin de evaluar o examinar si las entidades han aplicado y utilizado los recursos humanos, financieros y materiales con eficiencia, eficacia y efectividad, además se comprueba la razonabilidad de la información y de los controles establecidos, se verifica la existencia de métodos o procedimientos de operación de los mismos, y su apego a las leyes y normativas vigentes. (Malisani, 2013)

2.3.1 Objetivo de un Servicio de Aseguramiento.

El objetivo de un servicio de aseguramiento es el de permitir que un contador profesional evalúe un asunto determinado que es responsabilidad de otra parte, mediante la utilización de criterios adecuados e identificables, con el fin de expresar una conclusión que transmita al supuesto destinatario un cierto nivel de confiabilidad acerca del tema en cuestión. (Malisani, 2013).

2.3.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento.

La importancia de un informe de aseguramiento es el de incrementar la credibilidad y confianza de la información que es responsabilidad de la administración acerca de un componente o tema determinado, mediante técnicas de evaluación que permitan verificar si el tema en cuestión está de conformidad en todos sus aspectos importantes, con criterios adecuados. A este respecto el nivel de confiabilidad dado por la conclusión de un contador profesional transmite el grado de confianza que un destinatario puede depositar en la credibilidad del asunto o tema tratado.

Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la Auditoría Integral

2.4 AUDITORÍA FINANCIERA.

“La Auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la

utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó”. (Santillana, 2013)

La Contraloría General del Estado a su Manual de Auditoría Financiera, la define así: Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Santillana, 2013)

Se puede concluir que la Auditoría Financiera es el examen que tiene por objeto revisar la documentación, registros, comprobantes que permitan tener una evidencia suficiente que respalden los saldos y movimientos contenidos en los Estados Financieros que son responsabilidad de la administración de la empresa, con el propósito de emitir un dictamen que brinde una seguridad razonable acerca del cumplimiento de las Normas internacionales de Información Financiera y otras disposiciones legales. (Santillana, 2013)

2.4.1 AFIRMACIONES PRINCIPALES.

Los procedimientos de auditoría están diseñados para obtener evidencia sobre las afirmaciones de la gerencia que acompañan los estados financieros.

Cuando los auditores han reunido suficiente evidencia de auditoría sobre cada afirmación importante de los estados financieros, cuentan con bastante certeza para sustentar su opinión.

2.4.1.1 Concepto y tipos de afirmación.

Una afirmación es una aseveración o declaración hecha generalmente por la gerencia de una entidad, comunicada explícita e implícitamente a través de los estados financieros.

Estas aseveraciones se refieren a los activos, pasivos, ingresos, gastos y demás hechos económicos que se resumen y presentan como saldos en los estados financieros, en relación con lo siguiente:

- ✚ La veracidad de las transacciones individuales y de los saldos;
- ✚ La integridad de las transacciones individuales y la consecuente razonabilidad de los saldos;

- ✚ La adecuada valuación y exposición en los estados contables, de los saldos resultantes de las transacciones individuales.

2.4.1.2 La veracidad.

También definida como existencia u ocurrencia; es decir que los activos, pasivos y patrimonio de los accionistas presentados en los estados financieros existen y que las transacciones registradas han ocurrido.

2.4.1.3 La integridad.

Significa que la totalidad de las transacciones de activos, pasivos y patrimonio de los propietarios, deben estar incluidas y ser presentadas en los estados financieros. La empresa tiene derecho sobre los activos y la obligación de pagar los pasivos que están incluidos en los estados financieros.

2.4.1.4 La valuación y exposición.

Expresa que los activos, pasivos, patrimonio de los propietarios, ingresos y gastos están presentados en valores determinados, en concordancia las normas internacionales de información financieras

Así también, que las cuentas están descritas y clasificadas en los estados financieros, en concordancia con las normas internacionales de información financiera, y se presentan todas las revelaciones materiales.

2.4.1.5 Opinión o dictamen del auditor.

2.4.1.5.1 Dictamen en limpio o sin salvedades:

Se refiere cuando el Auditor expresa la opinión de los estados financieros presenta razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad de acuerdo con los principios contables y aplicados sobre una base consistente en el año anterior.

2.4.1.5.2 Dictamen con salvedades.

El Auditor emite dictamen con salvedades cuando sus estados financieros de su entidad presentan razonablemente la situación financiera salvo excepciones o limitaciones que no afecten de manera importante o significativa la situación financiera o resultados de operaciones mostradas.

2.4.1.5.3 Dictamen adverso o negativo.

Un informe contiene dictamen adverso cuando el Auditor ha llegado a la salvedad de que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera y los resultados con los principios de conformidad con los principios de contabilidad aplicados consecuentemente.

2.4.1.5.4 Dictamen con abstención de emitir opinión.

Cuando el Auditor no está en condiciones de dar una opinión profesional sobre los estados financieros tomados en su conjunto se obtendrá de opinar

explicando claramente las razones por los que no ha podido dictaminar esta situación se presenta cuando las restricciones y la aplicación de los procedimientos de Auditoría son importantes limitando el alcance del examen. (GONZALES, 2003).

Para la correcta valuación y exposición de las cuentas reflejadas en los estados Financieros es necesaria la aplicación de las normas vigentes en el Ecuador, entre las cuales tenemos las siguientes:

2.5 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (Blanco, 2009).

2.5.1 **Afirmación auditoria de Control Interno.**

En el caso de la auditoria de control interno las afirmaciones consta en su naturaleza, en esta se evaluará el diseño, aplicación y actualización del sistema de control interno y habrá por lo tanto una afirmación implícita que determine que el sistema de control interno está diseñado, actualizado y adecuado a los diferentes procesos que realiza la empresa en base al cumplimiento de las normas de control interno. (Gaitan, 2010)

2.5.2 **Elementos del Control Interno.**

Los elementos de Control Interno permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos.

El sistema de control Interno tiene 5 componentes:

-  Ambiente de Control
-  Valoración del riesgo
-  Actividades de Control
-  Información y Comunicación
-  Monitoreo

2.5.3 Ambiente de Control.

El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica (Santillana, 2013).

El ambiente de control está influenciado por la cultura de la entidad, y tiene gran importancia la conciencia del talento humano de la empresa, de ahí que es muy importante que la gerencia y la máxima autoridad establezcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo el personal que conforma la entidad a través del diseño de un código de ética y conducta en el cual fomente la participación de los valores y el trabajo en equipo, encaminados a cumplir con los objetivos de la entidad de manera eficiente, eficaz, y sobre todo con transparencia. Los factores que forman parte del ambiente de control son los siguientes:

- ✚ Factores del ambiente de Control
- ✚ Integridad y valores éticos
- ✚ Incentivos y tentaciones
- ✚ Proporcionar y comunicar orientación moral
- ✚ Compromisos para la competencia
- ✚ Consejo de directores o comité de Auditoría Filosofía y estilo de operación de la administración
- ✚ Estructura Organizacional
- ✚ Políticas y prácticas sobre Recursos Humanos

2.5.4 Valoración del riesgo.

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismos, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma. (Benjamin, 2014)

2.5.5 Identificación de Riesgos.

El desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos y externos. Esos factores a su turno pueden afectar tanto a los objetivos establecidos como los implícitos. Los riesgos se incrementan en la medida en que los objetivos difieren crecientemente del desempeño pasado.

2.5.6 Actividades de control.

Las actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad

con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento. (Benjamin, 2014).

Tipos de Actividades de Control: Existen diferentes actividades de control, estas dependen de los objetivos de control establecidos que se ajustan a lo necesario para velar por los objetivos de la entidad.

Dentro de los tipos de actividades de Control tenemos:

- ✚ Observación de alto nivel
- ✚ Actividades Administrativas
- ✚ Procesamiento de la información
- ✚ Controles de bienes tangibles
- ✚ Indicadores de desempeño
- ✚ Segregación de Funciones

2.5.7 Información y Comunicación.

2.5.7.1 Información

“La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento. (Muñoz, 2013)

La información oportuna y confiable le permite a la dirección darse cuenta del alcance de los objetivos propuestos y evitar posibles desviaciones que se estén produciendo, para salvaguardar los bienes de la entidad.

2.5.7.2 Comunicación.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Los sistemas de información pueden proporcionar información al personal apropiado a fin de que ellos puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento.

La ejecución de la Comunicación puede ser interna o externa.

La comunicación interna permite emitir un mensaje claro acerca de las responsabilidades de control interno que cada miembro de la compañía tiene, este mensaje debe ser también efectivo, es decir claro y al punto al que desea llegar la administración.

La comunicación externa se la puede realizar a través de canales de comunicación abiertos para clientes y proveedores, así como para entidades de control. Esto permite recibir mejoras en la entrega de bienes y servicios y también un desarrollo normal de las actividades, no viéndose truncadas por limitaciones legales.

2.5.8 Monitoreo.

“La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores.” (Muñoz, 2013)

2.5.9 Procedimiento de Auditoría

El auditor debe diseñar la auditoría de cumplimiento para proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros requerimientos importantes para el logro de los objetivos.

Una auditoría de cumplimiento está sujeta al inevitable riesgo de que algunas violaciones o incumplimientos de importancia relativa a leyes y regulaciones no sean encontradas aún cuando la auditoría esté apropiadamente planeada y desarrollada de acuerdo con las Normas Técnicas debido a factores como:

- La existencia de muchas leyes y regulaciones sobre los aspectos de operación de la entidad que no son capturadas por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- La efectividad de los procedimientos de auditoría es afectada por las limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y de control interno por el uso de comprobaciones.
- Mucha de la evidencia obtenida por el auditor es de naturaleza persuasiva y no definitiva.

- El incumplimiento puede implicar conducta que tiene la intención de ocultarlo, como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor.

De acuerdo con requerimientos legales y estatutarios específicos o con el alcance del trabajo se requiere al auditor que responda como parte de la auditoría integral si la entidad cumple con las principales leyes o regulaciones a que debe someterse. En estas circunstancias, el auditor debe planear someter a prueba el cumplimiento con estas leyes y regulaciones.

Para planear la auditoría de cumplimiento, el auditor deberá obtener una comprensión general del marco legal y regulador aplicable a la entidad y la industria y cómo la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia.

Para obtener esta comprensión general, el auditor reconocería particularmente que algunas leyes y regulaciones pueden tener un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad. Es decir, el incumplimiento de algunas leyes y regulaciones puede causar que la entidad cese en sus operaciones, o poner en cuestionamiento la continuidad de la entidad como un negocio en marcha o estar sujeta a sanciones legales importantes. (Gaitan, 2010)

Para obtener la comprensión general de leyes y regulaciones, el auditor normalmente tendría que:

- Usar el conocimiento existente de la industria y negocio de la entidad.
- Identificar las leyes y regulaciones que debe cumplir la entidad:
 - o *Leyes sobre sociedades*. Su estudio tiene como objetivo comprobar si la empresa ha cumplido con las normas legales

relevantes en materia de sociedades o normas legales del sector al que pertenece la entidad por ejemplo, financiero, cooperativo, etc., para ello habrá que examinar estatutos actas, decisiones de los órganos de administración y contratos para comprobar si se ajustan a la legislación.

- *Leyes tributarias.* Estas leyes establecen la relación entre las autoridades tributarias y la empresa como sujeto pasivo. La auditoría tiene como objeto comprobar si todos los impuestos, contribuciones, retenciones, etc., han sido declarados y contabilizados de acuerdo con las leyes sobre la materia.
- *Leyes laborales.* Establecen las relaciones entre la empresa y su personal. La auditoría debe estudiar la regulación laboral y los acuerdos colectivos para comprobar su aplicación de conformidad con los mismos.
- *Legislación contable.* Se refiere al plan de cuentas, libros obligatorios de contabilidad, libros de actas de socios, accionistas y similares y estructuras de la correspondencia. Esta auditoría se practica mediante la revisión de las normas sobre registros de contabilidad, soportes, comprobantes, libros y verificación de que la empresa cumpla satisfactoriamente estos requisitos. (Benjamin, 2014)

2.5.10 **Afirmación auditoria de cumplimiento legal.**

En el caso de la auditoria de cumplimiento, en esta se evaluará la adopción y cumplimiento de las principales leyes, normas, reglamentos y disposiciones

legales y habrá una afirmación implícita que determine que la organización cumple con las disposiciones legales inherentes a sus actividades y giro del negocio

2.6 AUDITORIA DE GESTION.

La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma. (Benjamin, 2014)

Utilidad de los Indicadores en la Auditoría de Gestión

El uso de indicadores en la Auditoría, permite medir:

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

2.6.1 Concepto de indicador.

“Un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación... Es una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o procesos diferentes. Por sí solos no son relevantes, pues sólo adquieren importancia cuando se les compara con otros de la misma naturaleza... Un indicador pretende caracterizar el éxito o la eficacia de un sistema, programa u organización, pues sirve como una medida aproximada de algún componente o de la relación entre componentes.

Un sistema de indicadores permite hacer comparaciones, elaborar juicios, analizar tendencias y predecir cambios... Puede medir el desempeño de un individuo, de un sistema y sus niveles, de una organización, el comportamiento de un contexto, el costo y la calidad de los insumos, la eficacia de los procesos, la relevancia de los bienes y servicios producidos en relación con necesidades específicas. (Benjamin, 2014)

2.6.2 Etapa auditoria.

Etapa auditoria.



Figura 20: Etapa de auditoria

2.7 FASES DE LA PLANIFICACIÓN.

La planificación de cada auditoria se divide en dos fases, denominados planificación preliminar y planificación específica.

En la planificación preliminar, se determinará la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar; mientras que en la planificación específica se define tal estrategia mediante la aplicación de los procedimientos específicos por cada componente y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases.

En un trabajo que se realiza por primera vez, no existe conocimiento acumulado y por lo tanto, la etapa de planificación demandará un esfuerzo de auditoría adicional.

2.7.1 Planificación Preliminar.

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoria.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continua con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para el conocimiento del jefe de auditoría. Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, las observaciones y la revisión selectiva dirigida

a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen. (GONZALES, 2013).

La información necesaria para cumplir con la fase de planificación preliminar de la auditoría contendrá como mínimo lo siguiente:

- ✚ Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.
- ✚ Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir.
- ✚ Identificación de las principales políticas ambientales.
- ✚ Determinación del grado de confiabilidad de la información que la entidad proporcionara en relación a sus políticas ambientales, prevención de riesgos laborales y seguridad industrial.

2.7.2 Planificación Específica.

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución mediante los programas respectivos.

Se deberán cumplir, entre otros, los siguientes pasos durante la planificación específica:

- ✚ Considerar el objetivo general de la auditoria y el reporte de la planificación preliminar para determinar los componentes a ser evaluados.
- ✚ Obtener información adicional de acuerdo con las instrucciones establecidas en la planificación preliminar.
- ✚ Evaluar la estructura de control interno del ente o área a examinar.

2.7.3 Ejecución.

El propósito fundamental de esta etapa es recopilar las pruebas que sustenten las opiniones del auditor en cuanto al trabajo realizado, es la fase, por decir de alguna manera, del trabajo de campo, esta depende grandemente del grado de profundidad con que se hayan realizado las dos etapas anteriores, en esta se elaboran los Papeles de Trabajo y las hojas de nota, instrumentos que respaldan excepcionalmente la opinión del auditor actuante.

- ✚ Verifica toda la información obtenida verbalmente; y
- ✚ Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes.
- ✚ Por la importancia que tienen estos aspectos para sustentar el trabajo realizado por los auditores y especialistas deberán tener en cuenta:

Presentar especial atención para que la auditoría resulte económica, eficiente y eficaz, que se cumpla dentro del marco presupuestado, así como que sirva de instrumentos para coadyuvar a la toma de decisiones a la toma de decisiones inteligentes y oportunas:

- ✚ El trabajo de los especialistas, que no son auditores, debe realizarse sobre la base de los objetivos definidos en el planeamiento.
- ✚ El trabajo debe ser supervisado adecuadamente por un especialista de la unidad de auditoría debidamente facultado; y
- ✚ Determinar en detalle el grado de cumplimiento de las tres "E", teniendo en cuenta: Condición, criterio, efecto y causa.

2.7.4 DIFERENCIAS ENTRE AUDITORÍA INTEGRAL Y AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

<i>Elementos</i>	Auditoría de Estados Financieros	Auditoría Integral
<i>Propósito</i>	Emitir opinión sobre la razonabilidad de las cifras de los Estados financieros tomados en conjunto.	Evaluar y comprobar el logro de operaciones económicas, eficientes y efectivas en una empresa, examinando sus controles internos de apoyo y las bases de datos. Además probar el sistema de medición de la Gerencia.
<i>Finalidad</i>	Dar seguridad a los usuarios externos sobre la objetividad de la información financiera.	Ayudar a la más alta autoridad de una empresa o a la dirección de

		un ente a mejorar las operaciones y actividades en término de eficiencia en el uso de los recursos y el logro de objetivos operativos mediante la proposición de alternativas de solución.
<i>Alcance</i>	Actividades financieras y económicas, así como la función de control en el área financiera.	La organización total de la empresa, o solo algunas de sus reparticiones y operaciones enfocando su evaluación al sistema de control gerencial, comprende al ente económico incluido en el entorno que lo rodea.
<i>Elementos</i>	Auditoría de Estados Financieros	Auditoría Integral
<i>Enfoque</i>	Persigue la correcta determinación del Balance General y Estado de Resultados.	Persigue la obtención de eficiencia, economía y eficacia de los recursos materiales y humanos que posee la entidad.
<i>Aporte en solución de</i>	No es responsable de proponer soluciones	Si es responsable de buscar alternativas de solución a

<i>problemas</i>		los problemas.
<i>Procedimientos</i>	Planeación anticipada de las pruebas a realizar de acuerdo a la actividad económica de la empresa que permita obtener una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.	Planeación estratégica del trabajo que permita una labor integral, oportuna y permanente de las operaciones del ente auditado.
<i>Labor de seguimiento a problemas</i>	No existe responsabilidad.	Es responsable de dar seguimiento a cada problema surgido.
<i>Informe a emitir</i>	Dictamen sobre la razonabilidad de los Estados financieros de acuerdo a Normas y procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados.	Informe con opinión de los resultados del área, actividad u operación auditada tendiente a formular recomendaciones para lograr los objetivos propuestos.
<i>Objeto de examen</i>	Estados Financieros, registros contables y documentos anexos.	Actividades, operaciones, pro-gramas o toda la organización en sí, además de elementos indicadores y normas de rendimiento medibles.

Figura 21: Diferencias entre Auditoría Integral y Auditoría de EEFF

2.7.5 Informe.

El contenido del Informe de Auditoría de Gestión debe expresar de forma clara, concreta, y sencilla los problemas, sus causas como una herramientas de dirección.

No obstante, adicionalmente, deberá considerarse lo siguiente:

- a. **Introducción:** Los objetivos que se expondrán en este segmento, serán los específicos que fueron definidos en la etapa "Planeamiento".
- b. **Conclusiones:** Se deberá exponer, de forma resumida, el precio del incumplimiento, es decir el efecto económico de las ineficiencias prácticas antieconómicas, ineficacias y deficiencias en general. Se reflejarán, también de forma resumida, las causas y condiciones que incidieron en el grado de cumplimiento de las 3 " E " y su interrelación.
- c. **Cuerpo del Informe:** Hacer una valoración de la eficacia de las regulaciones vigentes. Todo lo que sea cuantificable, deberá cuantificarse
- d. **Recomendaciones:** Estas deben ser generales y constructivas, no comprometiéndose la auditoría con situaciones futuras que puedan producir en la entidad.
- e. **Anexos:** Se puede mostrar de forma resumida las partidas que componen el precio del incumplimiento (daños materiales y perjuicios económicos), así como un resumen de responsabilidades. También puede utilizarse gráficos para garantizar una mejor asimilación por parte del destinatario.
- f. **Síntesis:** En ocasiones es necesario confeccionar un resumen, el cual debe reflejar los hallazgos más relevantes de forma amena, diáfana, precisa y concisa que motive su lectura.

2.7.6 Informe de auditoría integral.

Es el documento que el contador público emite a su cliente de acuerdo a las Normas Integrales de Información Financiera, normas técnicas de la profesión de acuerdo al alcance y resultado del examen realizado. Este informe debe contener un dictamen sobre todo el entorno de la empresa de acuerdo a la opinión que se haya formado, saber de cada uno de los componentes que se evalúe. “El informe final del auditor debe contener una expresión clara de su conclusión sobre la temática basándose en el criterio confiable identificado.

La conclusión y el lenguaje explicativo, si no hay, facilitarán la comunicación para informar a los usuarios de las conclusiones expresadas y limitarán el potencial para que esos usuarios asuman un nivel de seguridad más allá del que fue señalado, y que es razonable en las circunstancias. (Benjamin, 2014).

2.8 MARCO CONCEPTUAL

Tenemos algunos conceptos que se utilizan en la auditoría:

2.8.1 Suficiencia.

Capacidad, aptitud. En el proceso de formulación del informe los auditores deben revisar el cumplimiento de los programas y de trabajo, determinado la suficiencia del alcance de las pruebas y procedimientos aplicados y la naturaleza de la evidencia obtenida. (Naranjo, 2004).

2.8.2 **Control.**

Cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otros, para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas. (Naranjo, 2004).

2.8.3 **Dictamen.**

Opinión técnica e independiente sobre el grado de razonabilidad con que se presenta la información financiera de una empresa y que se sustenta en el examen de auditoría elaborado por un Contador Público Colegiado. (Naranjo, 2004)

2.8.4 **Hallazgos de la auditoría:**

Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría. (Naranjo, 2004)

2.8.5 **Normas.**

Son los requisitos de calidad relativa a la persona del auditor, al trabajo que realiza y a la emisión de su opinión. (Naranjo, 2004).

2.8.6 **Auditor.**

Un contador independiente que hace una revisión de los estados financieros.

2.8.7 **Alcance de la auditoría.**

El marco o límite de la auditoría y las materias, temas, segmentos o actividades que son objeto de la misma. (Malisani, 2013)

2.8.8 **Hallazgos.**

Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información: la suma y la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Sirven de fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas. (Malisani, 2013)

2.8.9 **Eficacia.**

El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

2.8.10 **Objetivo:**

Relativo al objeto en sí y no a nuestro modo de pensar o sentir. El informe debe presentar comentarios, conclusiones y recomendaciones en forma objetiva.

2.8.11 **Verificación:**

Es aquella práctica que realiza un auditor para inspeccionar (particularmente en inventario) y confirmar la existencia del valor de activos, en lugar de confiar en los estados presentados. En el otorgamiento de crédito, la verificación del destino de los mismos se realiza para constatar que se ha aplicado correctamente.

2.8.12 **Eficiencia**

La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción. (Naranjo, 2004).

2.8.13 **Riesgo.**

Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes.

2.8.14 **Control interno.**

Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

2.8.15 **Riesgo inherente.**

Existe un error que es significativo y se puede combinar con otros errores cuando no hay control.

2.8.16 **Auditoría**

Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros. (Benjamin, 2014)

2.8.17 **Confirmación.-**

La confirmación consiste en la respuesta a una petición de corroborar información contenida en los registros de contabilidad.

2.8.18 **Dictamen.-**

El dictamen del auditor contiene una clara expresión de opinión escrita sobre los estados financieros como un todo.

2.8.19 **Observación.**

La observación consiste en estar presente durante todo o parte de un proceso efectuado por otros; por ejemplo, asistir a la toma de inventario físico

capacitará y permitirá al auditor inspeccionar el inventario, para observar el cumplimiento de procedimientos de la administración para contar cantidades y registrar dichos conteos, y para hacer conteos de comprobación. (Malisani, 2013).

2.8.20 Papeles de trabajo.-

Los papeles de trabajo pueden ser en forma de datos almacenados en papel, película, medios electrónicos u otros medios.

2.8.21 Aseveraciones.-

Las aseveraciones y representaciones de la dirección, explícitas o de otra forma, que están incorporadas en los estados financieros.

2.8.22 Técnicas.

Métodos que el auditor emplea para realizar las verificaciones planteadas en los programas de auditoría, que tienen como objetivo la obtención de evidencia.

2.8.23 Independencia:

Se produce cuando el Auditor Interno y de Gestión es libre de condicionamientos que amenazan la objetividad o la apariencia de ella. Las amenazas de condiciones que limitan la independencia, deben ser vigiladas para

asegurar que se mantenga la objetividad a nivel del auditor individual, trabajo, función y organización.

2.8.24 Mitigación de riesgos:

Acciones desarrolladas que tienen como resultado la disminución de los riesgos.

2.8.25 Indagación.-

La indagación consiste en la búsqueda de información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto de dentro como de fuera de la entidad.



CAPITULO III

ANÁLISIS INTERNO DE LA EMPRESA

En la presente investigación se utiliza la técnica de cadena de valor.

3 CAPITULO III. LA EMPRESA.

3.1 SECTOR ENSAMBLADOR.

El sector ensamblador en el Ecuador hasta el 2012 estuvo conformado por tres grandes empresas, Omnibus BB- General Motors, Aymesa, Maresa. La presencia de estas importantes empresas multinacionales en el Ecuador, han incidido en la transferencia y asimilación de tecnologías en empresas ecuatorianas de autopartes y de ensamblaje de automóviles. Lo cual muestra progresó considerable en el desarrollo tecnológico alcanzado por la industria automotriz del Ecuador. Las tres ensambladoras se encuentra ubicadas en la ciudad de Quito, sin embargo existe una importante concentración de autopartistas en la provincia de Tungurahua, la cual ha sido motivada por la cantidad de mano de obra calificada y de bajo costo.

En el año 2013 empieza a realizar sus operaciones en el Ecuador la ensambladora de autos de la marca Great Wall, la primera en Sudamérica. Ambacar, la concesionaria de los autos chinos en Ecuador, comenzó la primera fase de la planta ensambladora de chasis y componentes en la provincia de Tungurahua. La empresa automotriz china vendió el año pasado en Europa, Chile y Ecuador 700 mil vehículos. La inversión inicial fue de USD 25 millones, con una proyección de 50 millones en los próximos cinco años. Es importante mencionar que el desarrollo del sector ensamblador está sujeto a varias circunstancias, como el entorno del mercado, la política comercial con la que se desenvuelva el país, así también de las políticas corporativas y de la demanda internacional de los productos. Algunas empresas ensambladores tienen convenios con Bancos para facilitar los créditos a las personas, para de esta manera aumentar sus ventas.

3.2 RESEÑA HISTÓRICA DEL SECTOR AUTOMOTRIZ ECUATORIANO.



Ilustración 22: Marcas de Vehículos

El Ecuador en la década de los años 50 incursiona en las actividades textiles y metalmecánico, produciendo así asientos para buses y algunas partes y piezas metálicas; este es el punto de partida de la producción automotriz en el Ecuador. (COMERCIO, 2014)

“En la década de los 60, con las Leyes de Fomento se incursiona en la fabricación de otros elementos de alta reposición y de uso común dentro de la amplia gama de marcas y modelos de vehículos existentes en nuestro mercado”.

Es en el año de 1973 que se crea la primera planta ensambladora en el país llamada Autos y Maquinas del Ecuador S.A. (AYMESA).

El libre comercio entre Colombia, Ecuador y Venezuela se perfecciona en 1992, abriendo así las importaciones y exportaciones de vehículos en el Ecuador.

Los convenios del sector Automotor firmados en 1993 y 1999 se convirtieron en política nacional para el desarrollo de la industria de ensamblaje y producción de autopartes.

“La industria automotriz ecuatoriana está constituida por tres ensambladoras de vehículos con las marcas Chevrolet, Kia y Mazda que conforman la cadena productiva en la que participan al menos 14 ramas de actividad económica, de acuerdo con la clasificación CIU, entre las que se

encuentran la metalmecánica, petroquímica (plástico y caucho), textil, servicios y transferencia tecnológica”

El desarrollo de la industria Automotriz ha permitido el establecimiento de bases tecnológicas para la fabricación de muchos otros productos conexos a los automotores, maquinarias y herramientas.

Producción Nacional de Vehículos por Ensambladora

Tabla No. 1

PRODUCCIÓN NACIONAL DE VEHÍCULOS POR ENSAMBLADORA				
AÑO	AYMESA	MARESA	OMNIBUS BB	TOTAL
2007	7,597	7,316	44,377	59,290
2008	6,432	8,790	55,988	71,210
2009	6,577	6,835	42,149	55,561
2010	13,092	8,995	54,165	76,252
2011	13,909	8,129	53,705	75,743
Total	47,607	40,065	250,384	338,056

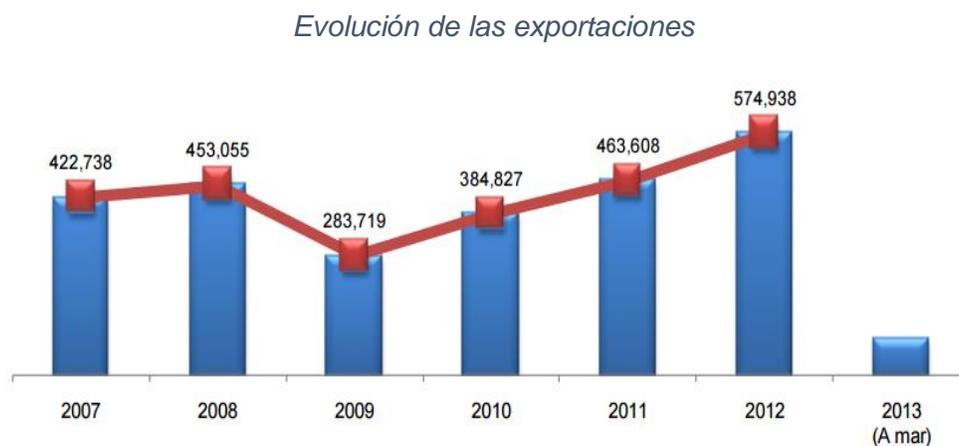
Fuente: Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador, Elaboración: Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones, PRO ECUADOR

Figura 23: Produccion Nacional de Vehiculos

3.3 EVOLUCIÓN DE LAS EXPORTACIONES.

Exportaciones del Sector El monto en dólares de las exportaciones del sector automotor ecuatoriano al mundo presenta un crecimiento sostenido del 6.34% anual desde el 2007 al 2012, mientras que la cantidad (toneladas) exportada de

este sector en el mismo periodo apenas creció el 0.11% anual, con caída en el año 2009.



*Hasta marzo del 2013

Figura 24: Evolución de las exportaciones

3.4 CADENA DE VALOR

La cadena de valor analiza las actividades que agregan valor y costo en los procesos que realiza la empresa.

MARESA., cuenta con equipos de última generación necesarios para el diagnóstico de los vehículos de sus sistemas electrónicos, además dispone de herramientas especiales así mismo implica inversiones en nuevos equipos de alta tecnología más recientes y de ultimo nivel que la fábrica pone a

disposición, para lograr el mejoramiento de la calidad de servicios a los clientes.

3.4.1. Proceso de Importación.-

Se realiza un estudio de mercado de acuerdo a las necesidades del cliente, para la importación según la demanda del mercado, consultando la disponibilidad en la fuente de origen, se observa que este proceso se maneja de manera correcta con pocos problemas, y se atiende al cliente en el plazo establecido.

3.4.2. Proceso de ingreso a Taller.-

El cliente se contacta con el asistente de servicio, el agenda su cita acorde a la disponibilidad de tiempo del cliente, y el vehículo se atiende de acuerdo a la hora y día que se estableció, para luego ser atendido por el asesor de servicio, verificando el tipo de falla que presenta la unidad, y se genera una orden de trabajo con los datos del vehículo, el jefe de taller asigna un técnico para la realización del trabajo, con su respectiva orden de servicio, en este proceso no hay problema alguno porque todo se trabaja previa cita, con un tiempo establecido cuando son mantenimientos preventivos. (Arse, 2014).

3.4.3. Cadenas de Comercialización

El canal de distribución de MARESA., va directamente al consumidor que en este caso al adquirir un vehículo, gozará y se beneficiará de los servicios que ofrece la empresa, servicio técnico, y ventas de repuestos además de los servicios que se brindan en enderezada, pintura y acondicionador de aire.

3.5. Descripción de los procesos del área de Postventa.

3.5.1. Servicio Técnico.-

Las operaciones que se desarrollan en el área de servicio técnico de las cuales se puede mencionar las actividades primarias:

- ✚ Recepción de vehículos
- ✚ Diagnóstico y reparación
- ✚ Control de calidad
- ✚ Facturación del servicio y repuestos
- ✚ Entrega de vehículos

De igual manera se muestra las siguientes actividades de apoyo:

- ✚ Gerencia General, administración general, aspectos legales, finanzas contabilidad.
- ✚ Gestión de los recursos Humanos para la selección y conformación búsqueda y contrato de personal.
- ✚ Apoyo del departamento de repuestos con adquisición de repuestos accesorios y más.
- ✚ Desarrollo de operaciones de implementación de redes computacionales, para intercambio de información entre departamentos.



Figura 25: Cadena de valor

3.5.2. Actividades primarias.

En los siguientes ítems se detallan cada uno de las actividades primarias de la cadena de valor: logística de entrada, operaciones, logística de salida, marketing y venta, servicio de post venta, acoplándola al proyecto se determina de la siguiente manera:

- a) logística de entrada / Recepción de vehículos
- b) operaciones / Diagnostico y reparación
- c) logística de salida / Control de calidad
- d) marketing y venta / Facturación del servicio y repuestos
- e) servicio post venta / Entrega de vehículos

3.5.3. Logística de entrada / Recepción de vehículo.

La logística de entrada son las actividades de recepción y almacenamiento de los vehículos a las instalaciones de la empresa.



Figura 26: Cadena de valor logística interna

En el proceso de logística de entrada incluye los siguientes aspectos:

3.5.3.1. Recepción de Vehículos.-

Al ingresar el cliente; la coordinadora saluda y consulta la necesidad del cliente, lo guía según su necesidad e indica el nombre de la persona que le va a atender y el lugar al que debe ingresar el vehículo. (Arse, 2014).

3.5.3.2. El recepcionista o Asesor.-

- Atiende al cliente en los primeros minutos después de haber ingresado a la empresa, saluda al cliente rápidamente y de manera cortés, y se presenta al cliente con su nombre.
- Pregunta al cliente si desea una pro forma, y luego realiza una entrevista previa para verificar conjuntamente con el jefe de taller la factibilidad de realizar los trabajos solicitados por el cliente en caso de ser necesario.
- Toma una orden de trabajo y asigna un número de identificación al vehículo del cliente, colocando un letrero magnético sobre el vehículo para identificarlo.
- Registra en el sistema la orden, el cual emite automáticamente un número de trabajo con los correspondientes datos del vehículo, tales como número de vin, asignado en la parte superior derecha de la orden de trabajo, y en la parte superior los siguientes datos: nombre, teléfono, dirección y kilometraje del vehículo.

- Con la orden de trabajo se realiza una inspección del vehículo, en la que se verifica: inventario de los artículos del vehículo, estado y funcionamiento del vehículo, anotando las novedades, Se procede a colocar los protectores al vehículo (volante, asientos, palanca).
- Cuando el recepcionista finaliza la recepción manual, procede a ingresar la orden de trabajo electrónicamente utilizando la información recibida, una vez culminado el proceso de recepción ingresa el vehículo y notifica al jefe de taller.

La recepción de vehículos consiste en registrar los datos del vehículo y cliente, características y servicio que se va a solicitar, la recepción está bajo la responsabilidad de asesores de servicio técnico y uno de mecánica automotriz, si es la enderezada y pintura, se asigna otro técnico.

En la primera actividad que es la recepción del vehículo se procede a llenar el check list del vehículo a recibir:

- ✚ Nombres y Apellidos del dueño del vehículo, dirección, número de celular; e-mail, teléfono convencional, para llamarla si así se lo requiera.
- ✚ Kilometraje del vehículo.
- ✚ Marca y modelo del vehículo con su número de Rin o motor.
- ✚ Estado general del vehículo (ralladuras, golpes).
- ✚ Reparación o mantenimiento sugerido por el cliente.
- ✚ Venta de planes de mantenimientos.
- ✚ Firma y aprobación del cliente al ingresar el vehículo al taller.

La recepción en el taller representa la venta del servicio prestado por el mismo, una buena recepción del cliente y su vehículo es en gran parte el éxito económico del concesionario.

La recepción del vehículo se convierte en un momento de vital importancia, cuando el cliente brinda la confianza ingresando su Análisis de la Situación Actual 27 unidad a los talleres de Maresa, el éxito de la operación es darle un valor a la marca desde el primer contacto con el cliente, fortaleciendo los pilares fundamentales de Mazda, y seguir teniendo la confianza y prestigio de la marca a nivel nacional, en el grafico n.- 4, se puede observar los pasos que toma este proceso, desde que recibimos los vehículos en los talleres de Maresa, en este proceso de recepción del vehículo se observa que no hay problema alguno y se realiza de buena manera, desde el primer contacto con el cliente. (Bustillo & Mena, 2012).

Unidad a los talleres de Maresa, el éxito de la operación es darle un valor a la marca desde el primer contacto con el cliente, fortaleciendo los pilares fundamentales de Mazda, y seguir teniendo la confianza y prestigio de la marca a nivel nacional, en el grafico n.- 22 se puede observar los pasos que toma este proceso, desde que recibimos los vehículos en los talleres de Maresa., en este proceso de recepción del vehículo se observa que no hay problema alguno y se realiza de buena manera, desde el primer contacto con el cliente.

DIAGRAMA DE FLUJO DE LA RECEPCIÓN DE VEHÍCULOS

DIAGRAMA DE FLUJO DE LA RECEPCIÓN DE VEHÍCULOS

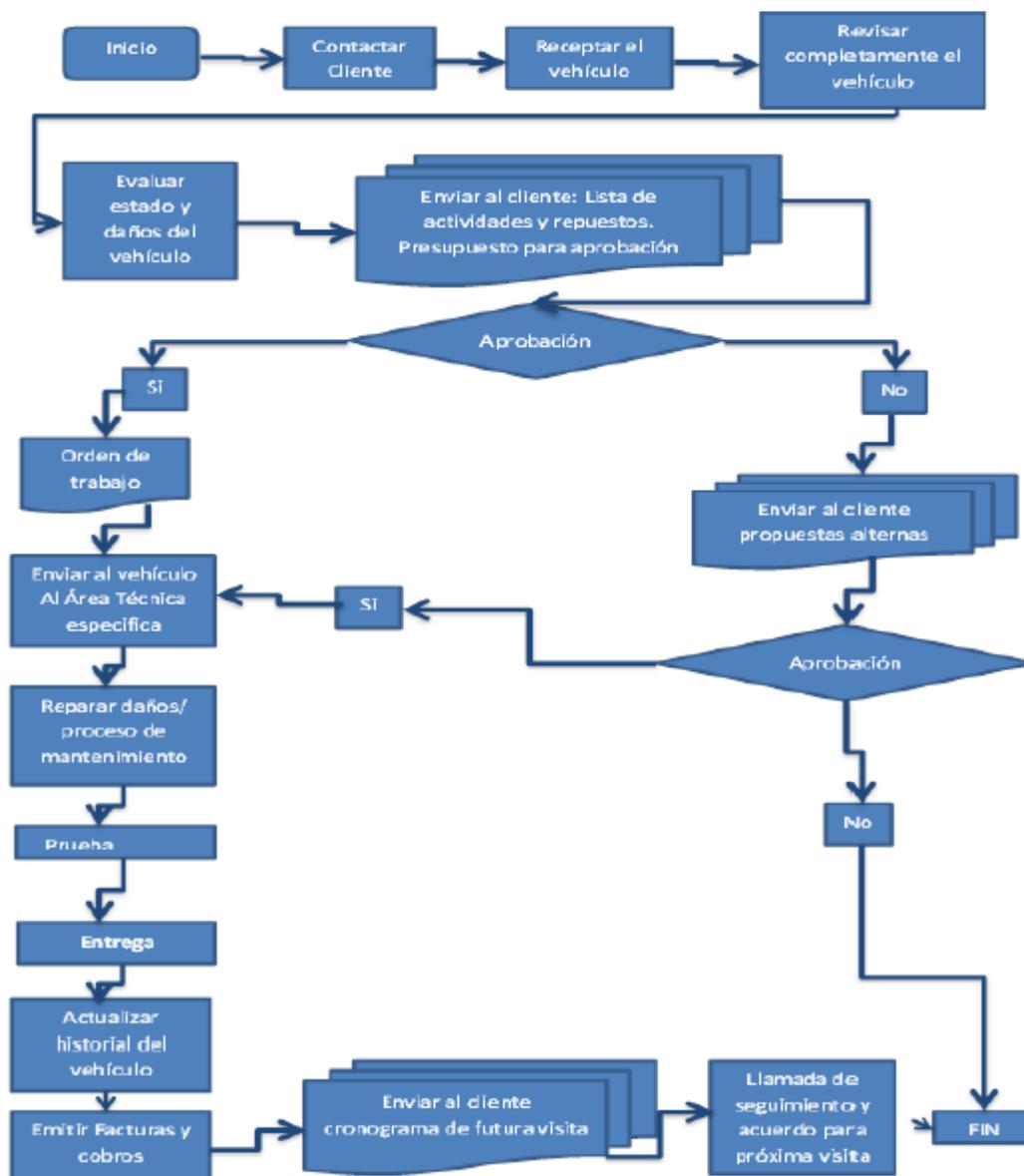


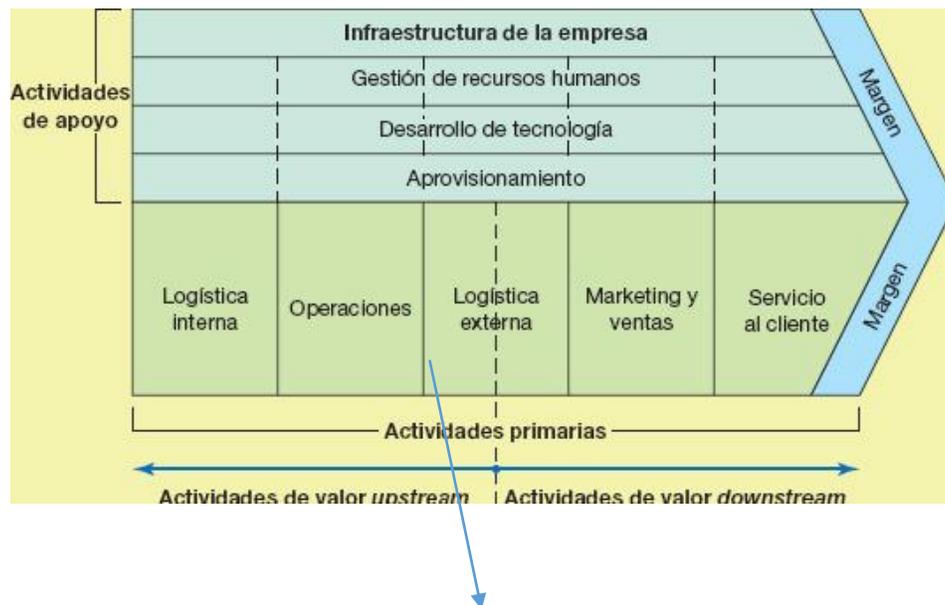
Figura 27: Diagrama de flujo de recepción de vehículos

3.5.3.3. Operaciones.

Son actividades asociadas con la manufactura de productos o prestaciones de servicio, para el efecto, se lo representa con el siguiente gráfico.

CADENA DE VALOR: OPERACIONES.

CADENA DE VALOR: OPERACIONES.



OPERACIONES

- ✚ Diagnostico Reparación y Mantenimiento del vehículos
- ✚ Prueba de Ruta del Vehículo

Figura 28: Cadena de valor

El proceso de operaciones incluye los siguientes aspectos, a continuación se detallan los procesos que intervienen.

3.5.3.4. Diagnóstico Reparación y Mantenimiento del Vehículo.-

Al ingresar el vehículo al sector de reparación, el receptor tendrá que colocar forros en los asientos, volante y palanca de cambio y de piso delantero e izquierdo, para no dañar los mismos con la manipulación en el proceso de reparación.

Esta actividad de diagnóstico y reparación a los vehículos está supervisada por el Jefe de taller y realizada por los mecánicos, en el caso de los vehículos siniestrados, se realizará en el área de enderezada y pintura y es seguida y supervisada por el asesor de servicios.

El técnico mecánico realizara las pruebas y diagnóstico para así a su vez informarle al Jefe de taller el cual verifica y autoriza las reparaciones necesarias, bajo la aprobación previa del cliente.

Las piezas y partes se solicitan al departamento de repuestos mediante la orden de trabajo, que a través de un requerimiento al asesor comercial de repuesto, el mismo que emite un documento sistemático “Egreso de bodega”.

Este documento se imprime directamente en la bodega de repuestos, en original y copia, de los cuales uno es para archivo como constancia de recepción de los repuestos, por parte del técnico y el otro va anexado a la orden de trabajo.

En el grafico n.- 23 se muestra el diagrama de flujo del proceso de diagnóstico y reparación.

Se observa que en el proceso de diagnóstico y reparación no existe problema alguno. Cabe indicar que hay en ocasiones, retrasos en la entrega del vehículo al cliente, por daños que salen dentro de la reparación, pero se comunica al cliente para que tenga conocimiento del trabajo, realizado, lo que es muy importante para no tener reclamos en por parte del mismo.

DIAGRAMA DE FLUJO DE DIAGNÓSTICO Y REPARACIÓN

DIAGRAMA DE FLUJO DE DIAGNÓSTICO Y REPARACIÓN

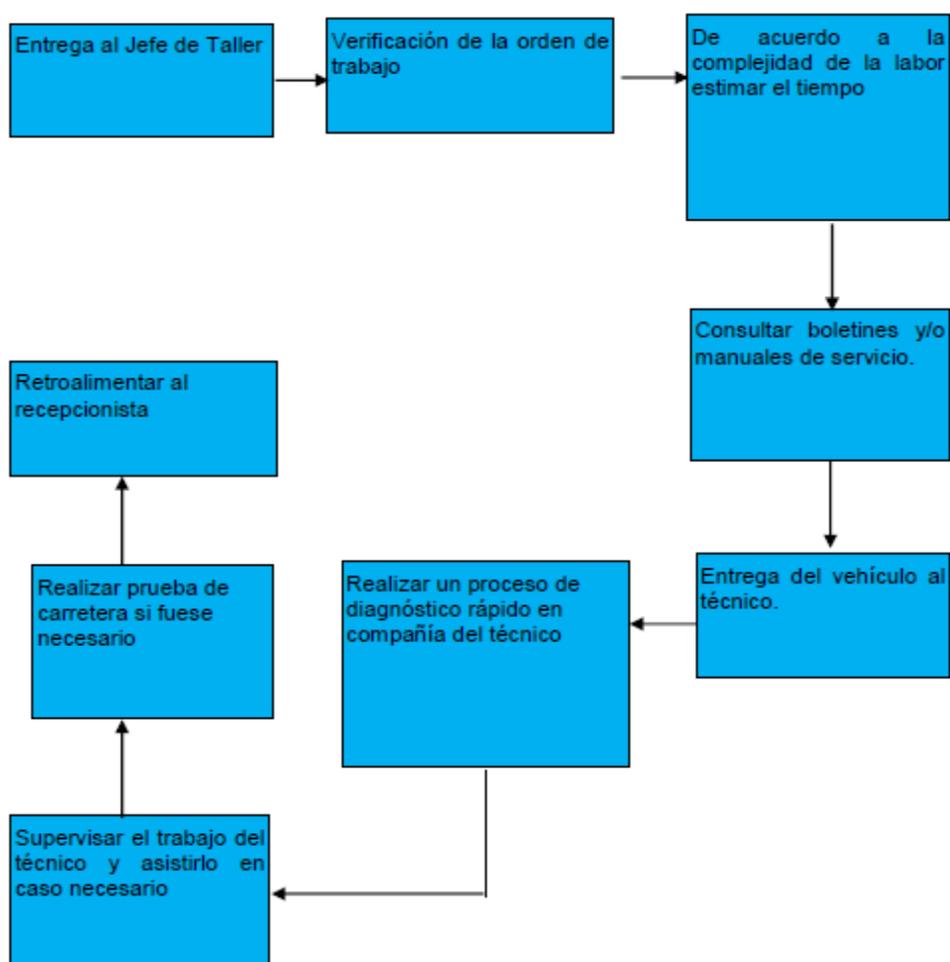


Figura 29: Diagrama de diagnostico

3.5.3.5. Prueba de Ruta de los Vehículos.-

Una vez que se ha realizado el diagnóstico, reparación o mantenimiento, los mecánicos deben entregar la orden de trabajo al jefe de taller, en la cual va detallada la labor preestablecida para corroborar el tiempo de reparación, en caso de no existir anomalías en el funcionamiento del automóvil el trabajo realizado es aprobado, caso contrario es reingresado al taller para una nueva revisión.

Se observa que dentro del proceso de prueba de ruta no existe problema alguno, ya que este es el encargado de dar el visto bueno de la reparación del vehículo.

A continuación en el grafico n.- 24 se muestra el diagrama de flujo de proceso para concluir el trabajo y llegar hasta la prueba de ruta.

DIAGRAMA DE FLUJO DE PRUEBA DE RUTA

DIAGRAMA DE FLUJO DE PRUEBA DE RUTA

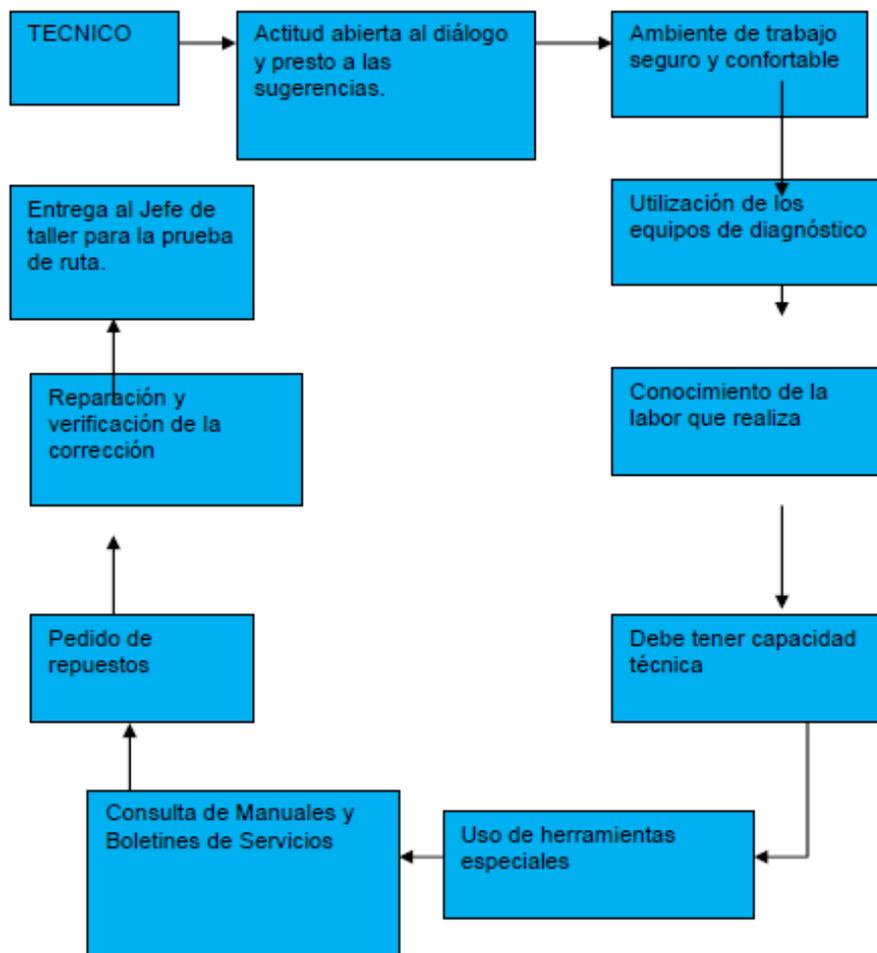


Figura 30: Diagrama Departamento de Servicio Técnico MARESA.

3.6. Logística de salida

Son actividades asociadas a la distribución de productos. Para el efecto, se presenta en el gráfico n.- 14.

CADENA DE VALOR LOGÍSTICA EXTERNA

CADENA DE VALOR LOGÍSTICA EXTERNA

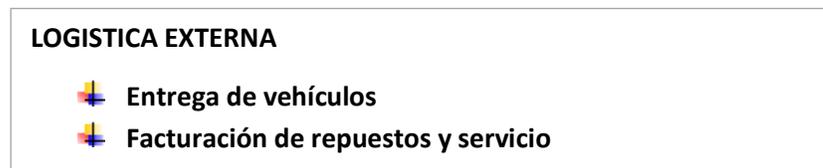


Figura 31: cadena de valor logistica

En el proceso de logística externa incluye los siguientes aspectos:

3.6.1. Entrega de Vehículos.-

La última actividad primaria de la cadena de valor, es donde el cliente recibe las llaves por parte del asesor de servicios y en ciertos casos recibe ciertas recomendaciones que pueden estar dirigidas para el buen desempeño del

vehículo, el éxito que se tenga en las reparaciones efectuadas en el concesionario estará siempre dado por la capacidad de los técnicos.

3.6.2. Facturación de Repuestos y Servicios.-

Terminada la reparación el encargado de cerrar la orden es el Asesor de Servicio, el mismo que corrobora los trabajos realizados, luego el asesor de servicios revisa la factura de los repuestos, materiales utilizados, trabajos a terceros, verificando que los trabajos y repuestos cargados en la orden de servicio sean los autorizados y con los precios acordados con el cliente.

Después de la revisión de la Orden de Servicio, se llama al cliente o a su vez se espera su llegada para informarle del trabajo y entregarle la pre factura, para que realice la cancelación en caja, de haber discrepancias o no conformidad por parte del Asesor de Servicio o cliente, se procede a dialogar con las partes que intervienen en este proceso.

DIAGRAMA DE FLUJO DE PROCESOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA FACTURA Y ENTREGA DE VEHÍCULOS.

DIAGRAMA DE FLUJO DE PROCESOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA FACTURA Y ENTREGA DE VEHÍCULOS.

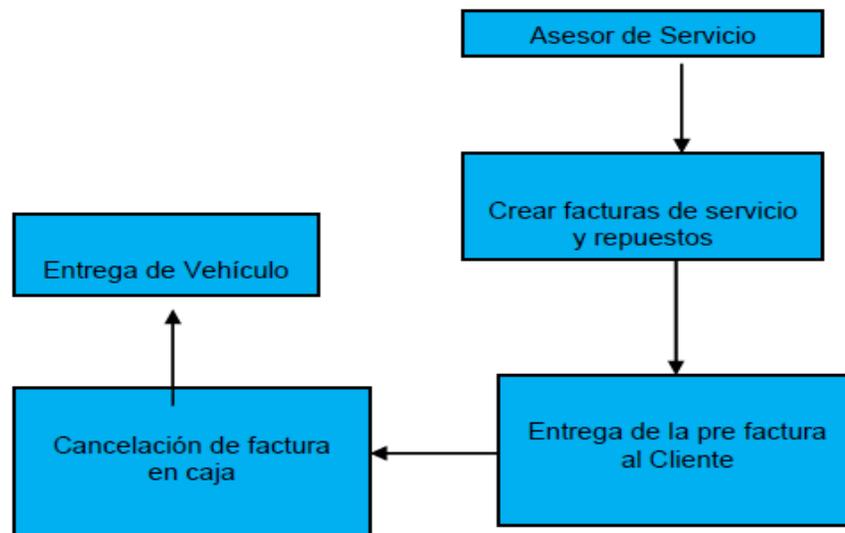


Figura 32: Diagrama de flujo de procesos para entrega de vehículos

3.6.3. Marketing y Ventas

Las actividades de Marketing y Ventas en la empresa están relacionadas a la venta de repuestos y accesorios para los vehículos.

CADENA DE VALOR: MARKETING Y VENTA.

CADENA DE VALOR: MARKETING Y VENTA.



Figura 33: Cadena de valor marketing ventas

3.6.4. Venta de repuestos

- En la venta de repuestos, el vendedor de repuestos solicita al cliente su nombre con el fin de ubicarlo en la base de datos de clientes en el sistema y proseguir el asesoramiento con un trato personalizado. En el caso de que el cliente no esté registrado en el sistema, el vendedor de repuestos solicita los datos personales del mismo como son: Nombres, Apellidos, Dirección, Teléfono y Número de Cédula, y los registra en el sistema.
- Si el cliente estaba registrado en el sistema se consulta si es un requerimiento nuevo, o ha existido una cotización previa. Si es una consulta nueva se verifican los números de chasis relacionados al mismo, confirmando con el cliente para que vehículo se requieren las partes. Para clientes nuevos se solicita copia de la matrícula del vehículo como fuente del número de chasis correcto.
- Si el cliente presenta una cotización previa se verifica que la misma se encuentre dentro del periodo de vigencia establecido. En el caso de estar vigente se prosigue con la elaboración de la factura, el vendedor confirma con el cliente los ítems de la factura y el valor total.
- Tras la aceptación del cliente, coordina la impresión de la factura, si es necesario con modificaciones en las cantidades indicadas por el cliente. La nota de pedido es entregada al cliente para su cancelación en caja. Una vez cancelada la factura en caja se procede a la entrega del repuesto solicitado por el cliente. (Arse, 2014).

- Para servicio por taller, el mecánico responsable del pedido debe entregar el original de la orden de trabajo para registrar en la misma la entrega de los repuestos respectivos, se imprimen dos juegos de egresos, el mecánico firma el comprobante de recepción de la mercadería, con lo cual toda la responsabilidad queda con el departamento de taller. En el gráfico n.- 17 se puede observar el diagrama del proceso de ventas de repuestos.

CADENA DE VALOR: SERVICIO POST – VENTA.

CADENA DE VALOR: SERVICIO POST – VENTA.

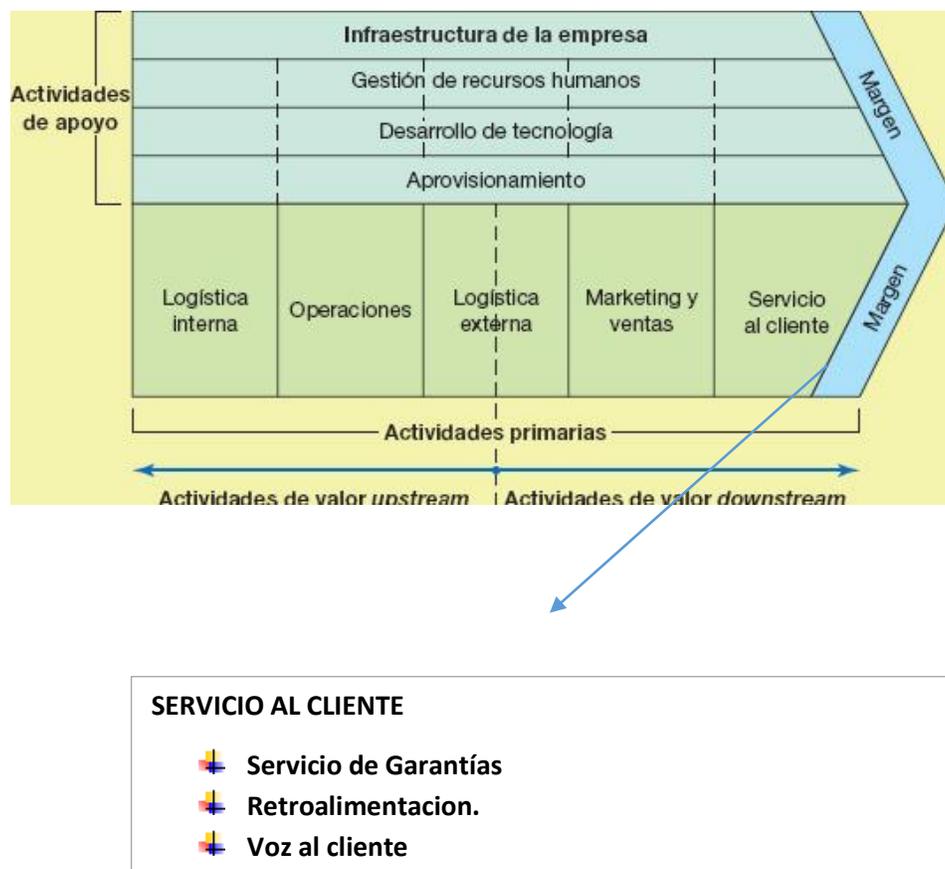


Figura 34: Diagrama servicio post venta

- **Servicio de garantías:** Cuando el cliente solicita una garantía, porque no ha recibido el servicio solicitado en su totalidad o existe una inconformidad, la aplicación de la misma entra en un análisis previo, en el cual se toman todo los históricos del vehículo y en qué condiciones fue entregado, posterior a este proceso se realiza un control de calidad y prueba de ruta con el cliente, para poder corroborar lo indicado.
- **Retroalimentación de los clientes:** La empresa aplica la retroalimentación de los clientes, para la mejora continua y así poder tener una satisfacción de Calidad Total de Servicios, esto son estándares que Maresa establece.
- **Voz al cliente:** Esta actividad es de vital importancia para el desempeño y mejora continua, se llama al cliente luego de recibido el servicio, en el, el cliente expone sus quejas o satisfacción, la cual es de vital importancia para poder determinar cuál es el cuello de botella y en qué actividad, y así poder tomar las acciones correctivas e inmediatas.

3.7. ACTIVIDADES DE APOYO.

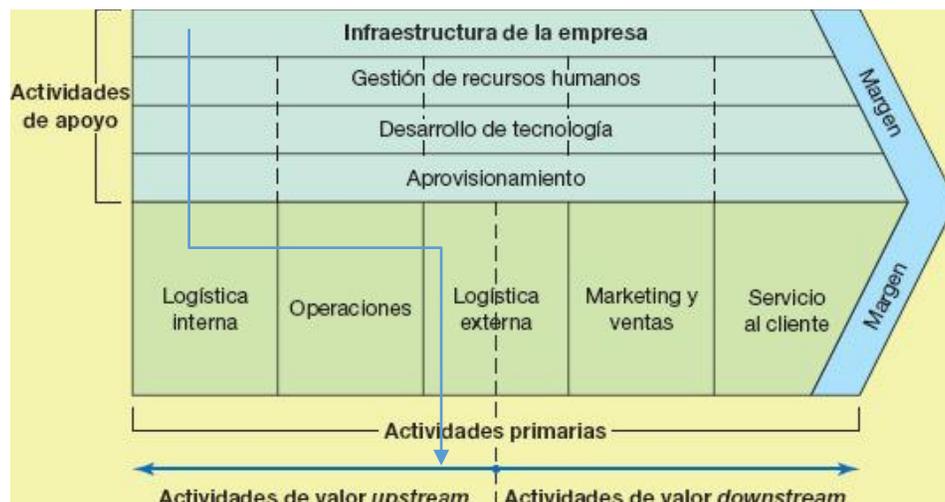
Las actividades de apoyo son las que permiten brindarle distintos servicios de apoyo e infraestructura, administración general, planeación, finanzas, contabilidad, escritos legales, gubernamentales y administración de calidad. Apoya normalmente a la cadena completa y no actividades individuales, puede

ser auto contenido o estar divididos en una unidad de negocios y la corporación matriz.

A continuación se detallan la infraestructura de la empresa Maresa, las actividades correspondientes a la cadena de valor referente a la infraestructura se presentan en el gráfico n.- 18.

CADENA DE VALOR: INFRAESTRUCTURA DE LA EMPRESA.

CADENA DE VALOR: INFRAESTRUCTURA DE LA EMPRESA.



INFRAESTRUCTURA DE LA EMPRESA.

- + Gerencia General
- + Departamento de Contabilidad
- + Departamento de Cobranzas
- + Departamento Financiero
- + Departamento de Importaciones

Figura 35: Cadena de valor infraestructura de la empresa

- **Gerencia General.-** La gerencia trabaja en una infraestructura que brinda la comodidad y herramientas para poder desarrollar y llevar a cabo las funciones asignadas a cada departamento.

- **Departamento de Contabilidad.-** El contador de la empresa es quien tiene la función de elaborar los estados financieros, existencias de inventarios, ordenes de trabajo en proceso y por cerrar, costos de importaciones, labor que es respaldada por el sistema informático DMS, para garantizar la confiabilidad y veracidad de los estados financieros, los mismos que han reportado un crecimiento en las áreas comerciales y de servicios, convirtiéndose en una empresa rentable con solo tres años de actividad comercial.

- **Departamento de Cobranzas.-** Está ligado al área comercial, repuestos y talleres, esto es por los créditos directos que otorga la empresa a los clientes tantos de repuestos como de talleres, a nivel nacional y los financiamientos con entidades bancarias, en la actualidad gracias al sistema informático DMS, permite tener una cartera al 1% en cuentas por cobrar por cartera vencida.

- **Departamento Financiero.-** Este departamento se encarga de los pagos a los proveedores nacionales y extranjeros del apalancamiento para la adquisición de nuevas unidades y comercialización, con el sistema informático que maneja DMS, permite tener la cuenta banco al día y con liquides.

- **Departamento de Importaciones.**-Esta área está encargada en reducir los costos por importaciones, conciliando las cargas y la desaduanización de la mercadería en general vehículos y repuestos.
- **Departamento Comercial.**-Este es el departamento más rentable de la empresa, por los precios de venta que tienen cada vehículo al ser comercializado, son los encargados de la venta directa. También hay un déficit en esta área debido a las restricciones de importación vehicular.
- **Talleres.**-Es el encargado del servicio posterior a la adquisición del vehículo, el mismo que es el encargado directo de mantener al cliente, también es el área con más problemas debido al poco espacio físico que tienen en todas las agencias, cada taller debe cumplir con los estándares establecidos por Maresa.
- **Repuestos.**-El departamento de repuestos se encarga de tener el stock necesario para las diferentes necesidades de los clientes, y por la ventas de los diferentes canales de distribución, esta área también se ve afectada por las restricciones de importación e INEN, debido a que es una empresa con un nombre comercial nuevo, y por las nuevas normativas de importación y comercialización de ciertos repuestos, sufren de déficit y graves problemas de stock en partes de desgastes y reposición de las mismas, creando la paralización de unidades en el taller, acarreando inconformidades al cliente.

3.7.1. ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO.

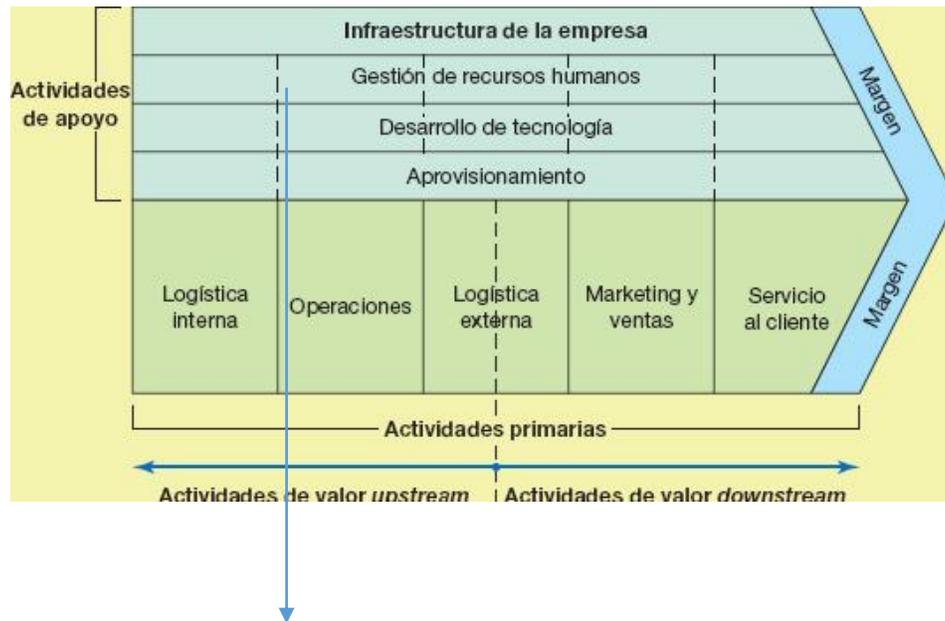
Consiste en actividades implicadas en la búsqueda; contratación, entrenamiento, desarrollo y compensaciones de todos los tipos del personal; respalda todas las actividades primarias como las de apoyo que ocurren en diferentes partes de la empresa, afectan las ventajas competitivas en cualquier empresa, a través de su papel de determinar las habilidades y motivación de los empleados y el costo de contratos y entrenar, con el personal del área de servicios técnicos, es diferente, se contrata jóvenes bachilleres técnicos que han obtenido muy buenos porcentajes de calificaciones en sus colegios, ellos están periódicamente siendo entrenados por profesionales de Maresa.

El Gerente General realiza visitas periódicas a las diferentes áreas manteniendo de esta forma contacto directo con los empleados, transmitiéndole su apoyo, confianza y seguridad. Las actividades de la gestión de talento humano, se presenta en el siguiente esquema

GRÁFICO N° 30

CADENA DE VALOR: ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO.

CADENA DE VALOR: ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO.



GESTION DE RECURSOS HUMANOS

- ✚ Descripción de los puestos de trabajo
- ✚ Selección y contratación
- ✚ Formación y capacitación.

Figura 36: Cadena de valor RRHH

3.7.2. Descripción de los puestos de trabajo.-

La empresa ha analizado cada uno de los puestos de trabajo y las nuevas posiciones que necesita la empresa para afianzarse en el mercado, elaborando los contratos de gestiones a cada una de las posiciones, indicando las responsabilidades y alcances de cada usuario.

3.7.3. Selección y contratación del talento humano.-

La empresa se basa en la hoja de vida y en la experiencia del aspirante, creando una base de datos acorde a su experiencia, para su pre selección y contratación.

3.7.4. Formación y capacitación.-

La empresa proporciona una capacitación y formación permanente con capacitaciones dentro y fuera del país, haciendo una fuerte inversión, para tener un personal altamente calificado, tanto en la parte administrativa como técnica, y este es uno de los factores de mayor importancia del personal de la organización, el cual le ha permitido hacer frente a la competitividad en este sector automotriz.

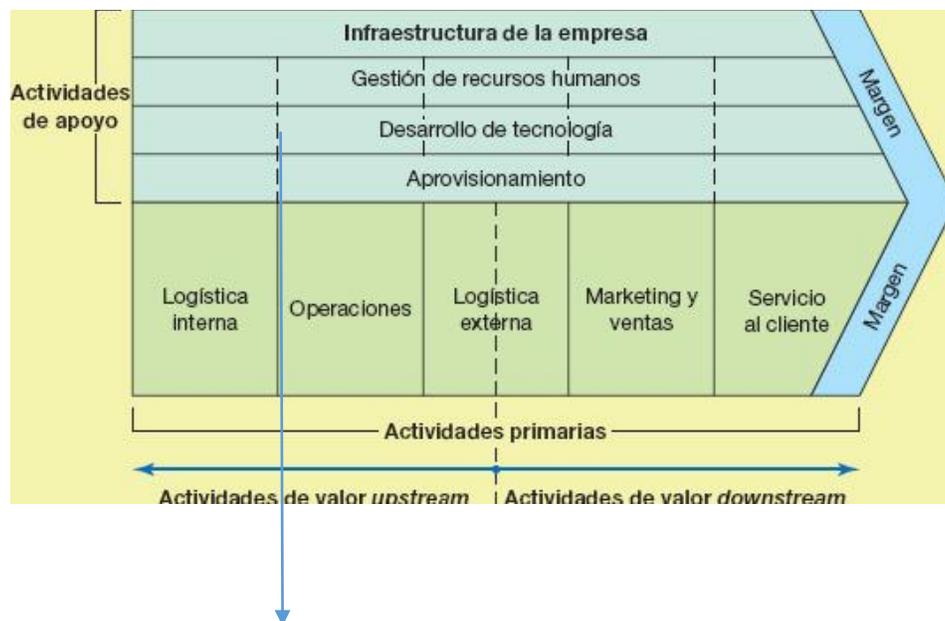
3.7.5. Desarrollo tecnológico.-

Esto incluye un amplio rango de actividades orientadas a mejorar el producto y el proceso que inciden sobre otras de las actividades generadoras de atributos competitivos de la empresa, las actividades del desarrollo tecnológico, se presentan en el siguiente gráfico que se muestra a continuación:

GRÁFICO N° 31

CADENA DE VALOR: DESARROLLO DE TECNOLOGÍA.

CADENA DE VALOR: DESARROLLO DE TECNOLOGÍA.



DESARROLLO DE LA TECNOLOGIA

- ✚ Sistemas Bann – DMS
- ✚ Mantenimiento de los sistemas Bann – DMS
- ✚ Uso de la tecnología de telecomunicaciones y comercio exterior.

Figura 37: Cadena de valor desarrollo de tecnología

3.7.6. Sistema DMS.-

La empresa dispone de 30 computadoras de escritorios, y 20 portátiles, las computadoras portátiles son de uso exclusivo de las gerencias y jefaturas, adicional el área técnica por el sistema de escaneo de los vehículos y los IDS. El sistema DMS, registra todos los movimientos y transacciones, ingreso y egresos en todos los departamentos, genera reportes veraces y exactos. Además, emite las facturas y mediante sus aplicaciones puede elaborar sus estados financieros.

3.7.7. Mantenimiento del sistema DMS.-

La empresa hace periódicamente los mantenimientos y respaldos diarios de todas las transacciones y movimientos financieros, la plataforma está en la ciudad de Quito, debido a que es un software corporativo. Un mal cálculo al cierre mensual puede ocasionar pérdidas considerable a la rentabilidad de la empresa.

3.7.8. Uso de tecnología moderna de telecomunicaciones y comercio electrónico.-

Dentro de los predios de Maresa, está el uso de wi-fi el cual es un requisito indispensable de las marcas. Las Ipad, que son utilizadas para que el cliente deje sus sugerencias o de la calificación al servicio recibido, a través del web

site, los clientes pueden estar actualizados e informados con las novedades de la empresa, haciendo sus reservas vías on line.

3.8. ANÁLISIS DEL ENTORNO.

3.8.1. MACRO AMBIENTE

Los factores del macro ambiente son aquellos que influyen de manera importante en cualquier empresa, son fuerzas que no pueden ser controladas por los directivos de éstas. Los factores del macro ambiente están interrelacionados ya que un cambio en uno de ellos, ocasionará cambios en uno o más de los otros. Otra cosa que tienen en común, es que se trata de Fuerzas dinámicas, y esto quiere decir que están sujetas al cambio.

3.8.2. Análisis Situacional

El análisis situacional permitirá evaluar la situación competitiva actual de Maresa Ensambladora, este análisis permitirá detectar las relaciones entre las variables más importantes y recomendar o no el lanzamiento del nuevo producto Mazda2.

En cada uno de los ambientes se analizarán los principales factores que afecten a la organización; en el ambiente externo están las amenazas que son todas las variables negativas que la afectan directa o indirectamente y además las oportunidades que de ser aprovechadas afectan de forma positiva a la empresa. Dentro del ambiente interno se encuentran las fortalezas que benefician a la empresa y las debilidades que son una posición respecto de sus competidores.

3.8.3. Oportunidades y Amenazas.

Las oportunidades son situaciones externas favorables para cualquier empresa o persona, lo que determina las posibilidades de crecimiento en el mercado y como se podría ver beneficiado con los recursos disponibles. Las amenazas son también situaciones externas desfavorables para el sector, lo que implica riesgos, desafíos para poder sobrevivir ante las mismas.

La identificación de oportunidades y amenazas está estrechamente relacionado con la menor o mayor capacidad real que tiene la organización para alcanzar sus objetivos. La empresa no solo debe actuar de manera armónica y sincronizada, sino que debe utilizar todo su potencial para solventar los factores críticos.

3.8.4. Fortalezas y Debilidades

Las fortalezas son los aspectos positivos propios de la empresa y abarca la eficiencia y eficacia en el desempeño de sus actividades y sus ventajas competitivas reales.

Las debilidades son los aspectos negativos de la empresa que resulta de la falta de optimización en el funcionamiento de sus unidades operativas y las desventajas reales y potenciales.

3.8.5. Análisis del Macro Ambiente

El macro ambiente se sujeta a cambios que pueden afectar el desenvolvimiento de Maresa en el mercado, el estudio del macro ambiente tiene como objetivo conocer la situación externa que en un momento determinado influyen en su funcionamiento, entre los factores macro ambientales que inciden en las empresas están: factores económicos, políticos, sociales, tecnológicos, ecológicos e internacionales

3.8.6. Factores Económicos.

Son los factores que afectan el poder adquisitivo del consumidor en general y sus patrones de gasto e inversión, también el nivel de ingresos, precios, ahorros, políticas fiscales y tributarias.

El comportamiento del mercado de automotriz está directamente relacionado con la situación económica del país, en el sector automotriz intervienen otros sectores como el bancario, pues el más del 70% de la venta de autos se realizan a crédito. El sector automotriz se encuentra muy ligado a otras actividades productivas, como el transporte terrestre y la producción de lubricantes y combustibles, los seguros, los sistemas de seguridad, el mejoramiento de las vías, los servicios de talleres, pintura, entre otros.

3.8.7. Producto Interno Bruto

El Producto Interno Bruto (PIB) es el valor de los bienes y servicios de uso final generados por los agentes económicos durante un período. Su cálculo -en términos globales y por ramas de actividad- se deriva de la construcción de la Matriz Insumo-Producto, que describe los flujos de bienes y servicios en el aparato productivo, desde la óptica de los productores y de los utilizadores finales.

El PIB se pudo observar que tendrá un crecimiento del 5% anual, lo que significa que se tendrá más oportunidades para la venta de vehículos de las diferentes marcas.

Para Maresa esta es una **Oportunidad de Medio Impacto**, pues si existe una desaceleración del crecimiento económico, existirán menos clientes que compren vehículos, pero existirán otros servicios y productos relacionados con el sector automotor que se puede ofertar.

PRODUCTO INTERNO BRUTO

Periodo 2011 - 2014

PRODUCTO INTERNO BRUTO

Ilustración 38: PIB

VALOR AGREGADO BRUTO POR ACTIVIDAD ECONOMICA

VALOR AGREGADO BRUTO POR ACTIVIDAD ECONOMICA

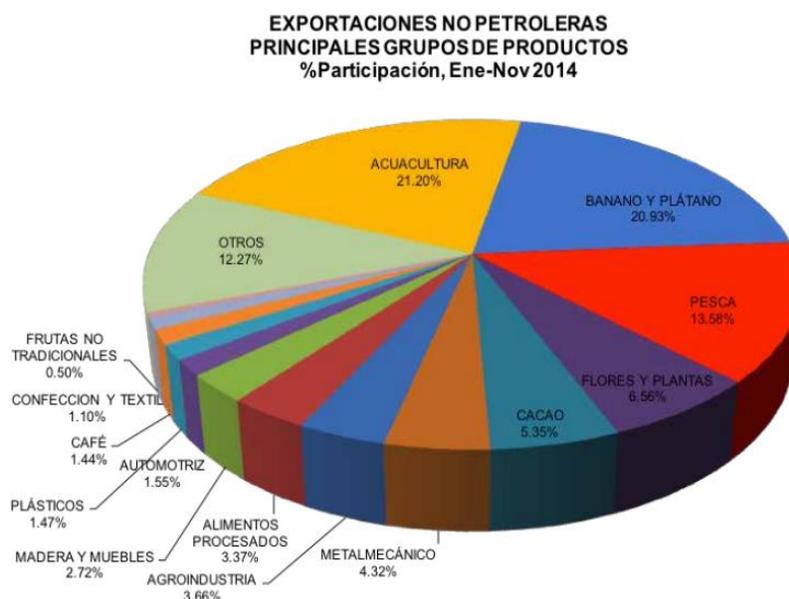


Figura 39: Valor agregado bruto

3.8.8. Inflación

La inflación es medida estadísticamente a través del Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana (IPC-U), a partir de una canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos, establecida a través de una encuesta de hogares.

De acuerdo al gráfico No. 34, la inflación ha seguido subiendo ya que se realizo un cuadro comparativo desde el 2013 al 2015. La inflación es una amenaza para Maresa de **Medio Impacto**, pues los consumidores pierden su poder adquisitivo y dejan de comprar ciertos productos, pues generalmente los consumidores no tienen un incremento de salario acorde con la inflación, también se afecta por el lado de la producción y comercialización de vehículos, pues al encarecerse los costos tienen que subir el precio de los vehículos, así como también el precio de piezas y partes, afectando la cantidad de ventas.

INFLACION ANUAL.

INFLACION ANUAL.

INFLACION ANUAL			
MES	2015	2014	2013
JUNIO	4,87	3,67	2,30
MAYO	4,55	3,41	2,04
ABRIL	4,32	3,23	1,71
MARZO	3,76	3,11	2,27
FEBRERO	4,05	2,85	2,39

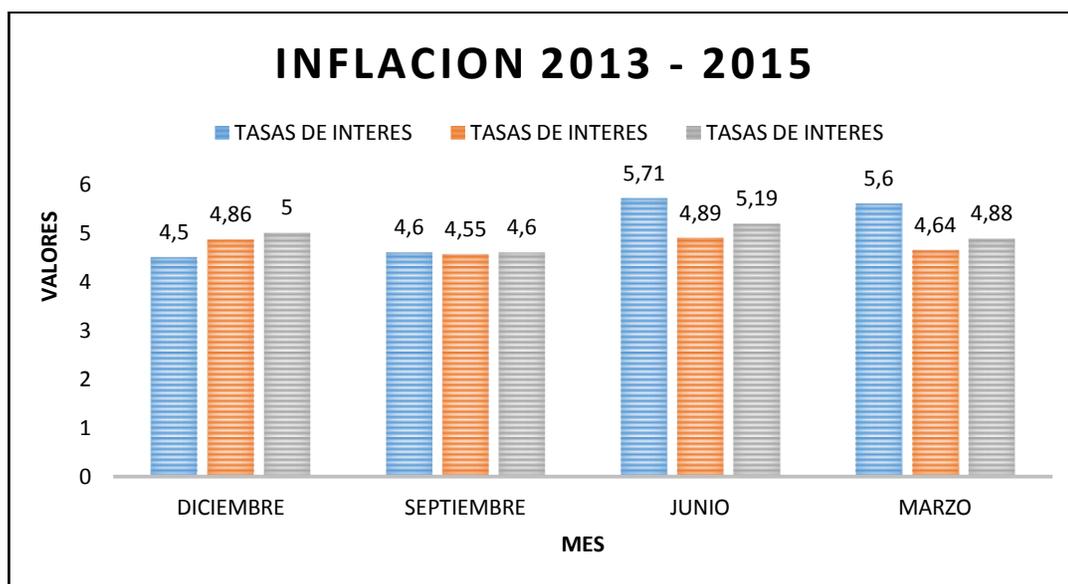


Figura 40: Cuadro de inflacion

3.8.9. Tasas de interés.

La tasa de interés es el precio del dinero en el mercado financiero. Al Igual que el precio de cualquier producto, cuando hay más dinero la tasa Baja y cuando hay escasez sube.

Existen dos tipos de tasas de interés: la tasa pasiva o de captación, es la que pagan los intermediarios financieros a los oferentes de recursos por el dinero captado; la tasa activa o de colocación, es la que reciben los intermediarios financieros de los demandantes por los préstamos otorgados. Esta última siempre es mayor, porque la diferencia con la tasa de captación es la que permite al intermediario financiero cubrir los costos administrativos, dejando

además una utilidad. La diferencia entre la tasa activa y la pasiva se llama margen de intermediación. La disminución de la tasa de interés activa vigente en el mercado financiero ecuatoriano genera una **oportunidad de medio impacto**, pues al existir menor tasa de interés los compradores adquieren vehículos porque están en capacidad de pagar las cuotas mensuales. El acceso al crédito es importante pues la mayor cantidad de autos se venden mediante esta forma de pago.

GRÁFICO No. 35
TASA DE INTERES

TASA DE INTERES

TASAS DE INTERES			
MES	2015	2014	2013
JUNIO	8,7	8,19	8,17
MAYO	8,45	7,64	8,17
ABRIL	8,09	8,17	8,17
MARZO	7,31	8,17	8,17
FEBRERO	7,41	8,17	8,17

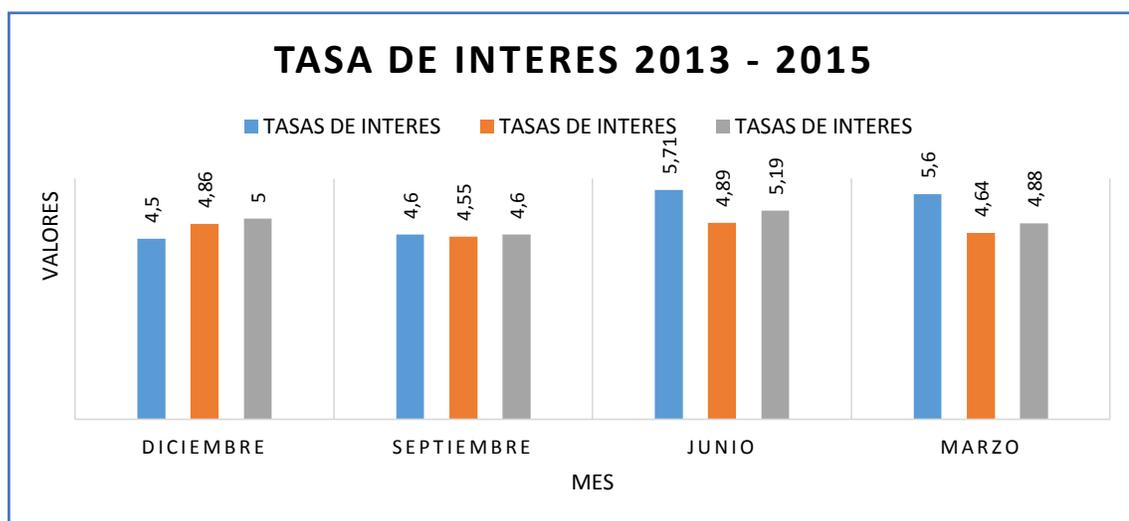


Figura 41: Tasas de interes

3.8.10. Desempleo.

El desempleo como fenómeno económico nace cuando la demanda productiva de las industrias y servicios urbanos y rurales de una nación no pueden absorber la oferta laboral representada por el número de personas que buscan activamente un trabajo. En este sentido, el desempleo es una variable que depende básicamente del ritmo de crecimiento económico, del nivel y de la estructura de la inversión y del consumo de los agentes económicos de una nación.

3.9. MICRO AMBIENTE

Está formado por todas aquellas variables sobre las que la organización puede influir o actuar de algún modo. El entorno específico, sin embargo, se refiere a la parte del entorno más próxima a la actividad habitual de la empresa, es decir, al sector o industria en el que la organización desarrolla su actividad. Consta de una serie de factores que afectan de forma específica a las empresas pertenecientes a un mismo sector, y sobre los que la organización tiene cierta capacidad de control. Según Porter, estos factores son: los clientes, los proveedores, los actuales competidores, los competidores potenciales y los productos sustitutivos.

3.9.1. Clientes

Para Maresa existen tres tipos de clientes: Las Empresas, El Gobierno y las Personas Naturales. Los clientes empresariales son aquellos que requieren flotas de vehículos para trabajo y ciertos autos destinados para altos ejecutivos, para el Gobierno Maresa vende flotas de camionetas destinadas al transporte de carga y materiales en los diferentes proyectos que el gobierno ejecuta.

Y por último están las personas naturales que adquieren autos y camionetas para uso personal. Maresa con su marca Mazda ocupa el tercer lugar en participación de ventas con el 9.25% del mercado y ha tenido un crecimiento constante en ventas desde el año 2002, a excepción de los meses de agosto y septiembre de 2007 que disminuyeron sus ventas debido a un factor interno que fue el parar la fábrica por cambio de plataforma de la camioneta B-Series por la nueva plataforma para camionetas BT-50.

Esta variable es una **Oportunidad de Alto Impacto**, porque mantiene una amplia cartera de clientes que necesitan servicios post-venta como: servicio técnico, partes, piezas y accesorios para vehículos Mazda en todo el país. Así también está un crecimiento de nuevos clientes debido a que los clientes satisfechos refieren a otros para comprar productos Mazda.

3.9.2. Proveedores

Maresa tiene dos tipos de proveedores: los proveedores nacionales y los proveedores Internacionales.

Los proveedores nacionales son todas aquellas empresas de bienes y servicios ubicadas en el país y entre las cuales podemos ubicar las siguientes: empresas de seguros, autopartistas (fabricantes y ensambladoras de componentes metálicos para autos), fabricantes de asientos y forros para autos, proveedores de alimentos, servicios de telecomunicación, servicios de transporte pesado, empresas de capacitación de personal, agencias de publicidad, entre otros.

Como proveedores internacionales podemos mencionar a la multinacional japonesa Mazda que es la encargada de proveer los CKD's (Kits Completamente Desarmados) para el ensamblaje de las camionetas en el país. Algunas partes y piezas de Mazda llegan desde las filiales de Mazda ubicadas en Colombia, Tailandia o Estados Unidos. Para Maresa esta variable representa una **Oportunidad de Medio Impacto**, a pesar de que las compras de CKD's se realiza a un proveedor internacional en el país existen un gran número de proveedores para elegir entre aquellos que ofrezcan la mejor calidad y el mejor valor agregado y no concentrar sus compras en uno solo.

3.9.3. Competidores Actuales y Potenciales.

Los competidores de Corporación Maresa son todas aquellas empresas productoras y comercializadoras de autos en el país. Las ensambladoras que compiten en el mercado ecuatoriano son General Motors y Aymesa que fue reabierto en el año 2007. General Motors con su ensambladora Ómnibus BB, ensambla autos y productos Chevrolet tanto para el consumo nacional como para la exportación, el 80% de su producción se vende localmente y el 20% se exporta a Colombia, y un pequeño porcentaje para Corea y Japón.

Entre las empresas comercializadoras y actuales competidores de vehículos están Chevrolet, Hyundai, Toyota, Nissan, Kia, Renault, Ford, Mitsubishi. De acuerdo a la salvaguarda global establecida por el Consejo de Comercio Exterior e Inversiones (Comexi) a fin de contrarrestar el déficit de la Balanza de Pagos, el sector automotor tiene que reducir sus importaciones entre un 30% y 35%, a través de cupos y porcentajes establecidos de acuerdo a copras del exterior en los tres últimos años. En esta medida están incluidas 39 partidas arancelarias relacionadas con esta industria, las que tendrán un techo de importación de US\$ 350.3 millones.

3.10. ANÁLISIS INTERNO

El análisis interno requiere que se reúna y asimile información sobre las áreas funcionales (o procesos) de la organización. Analizar si realmente cumplen los objetivos, que tanto están relacionados con la misión y visión, e identificar las fortalezas y debilidades de la organización

3.10.1. Aspecto Organizacional

Maresa tiene una estructura organizacional vertical de gran eficiencia en todas las áreas en las que la empresa opera.

El capital humano es una de las principales fortalezas. El trabajo en equipo se enfoca en objetivos estratégicos para lograr los resultados que permitan garantizar la permanencia y el crecimiento de la empresa.

Maresa Realiza continuamente programas de capacitación, orientados fundamentalmente a actualización tecnológica, satisfacción de clientes, productividad, calidad y mejoramiento continuo.

Como otras fortalezas podemos mencionar: calidad y excelencia, flexibilidad industrial, productividad, experiencia en procesos de ensamblaje automotriz, tecnología administrativa de punta y solidez empresarial.

Dispone de una capacidad productiva de 4 unidades por hora. Cuenta con un terreno de 208.980 metros cuadrados, donde está ubicada su planta industrial, espacio para manejo y almacenamiento de materiales y suministros, y suficiente espacio para el almacenamiento de productos terminados, así como en caso de ser necesario, futuras ampliaciones industriales. La nave industrial tiene un área de 8.200 metros cuadrados más una superficie de bodegas.

En cuanto a la calidad, Maresa certificó en mayo de 2002 su Sistema de Administración de Calidad bajo la Norma Internacional ISO 9001:2000, lo que la hace la primera ensambladora de la subregión en alcanzar esta certificación

bajo esta revisión de la Norma. El alcance del Sistema de Calidad incluye “Ensamblaje, comercialización y servicios post venta de vehículos de pasajeros y utilitarios”.

El Sistema de Administración de Calidad es una herramienta fundamental para la planificación, control y administración de los procesos relacionados con el cliente, desde la recepción del pedido hasta la entrega de los vehículos y la provisión de servicios post venta.

La organización de Maresa constituye una **Fortaleza de Alto Impacto**, los departamentos están divididos por funciones de trabajo, haciendo de una de las empresas más productivas de la región.

3.11. MATRIZ F.O.D.A

La Matriz FODA es un resumen del macro y micro ambiente de la organización, se indican las oportunidades y amenazas del ambiente externo, y las fortalezas y debilidades que son propias de la organización.

Este análisis permitirá tomar las correspondientes estrategias para permanecer o crecer en el mercado.

En la tabla No.29 se realiza un resumen de las oportunidades y amenazas, así como también las fortalezas y debilidades de la organización, del cruce de estas variables se propone algunas estrategias que pueden ser aplicadas para aprovechar las oportunidades y minimizar las debilidades.

ANALISIS FODA - MATRIZ

FACTORES INTERNOS FACTORES EXTERNOS		OPORTUNIDADES		AMENAZAS	
		O1	GRAN CANTIDAD DE CLIENTES A NIVEL NACIONAL	A1	INCERTIDUMBRE POLITICA
		O2	ACCESO AL CREDITO POR PARTE DE LA POBLACION	A2	INCREMENTO DE PRECIOS POR INFLACION
		O3	ESTABLECER UN SISTEMA DE PEDIDOS PARA LA RED MAZDA	A3	AUMENTO DE RIESGO PAIS
		O4	AUMENTO DE DEMANDA DE PICK UPS Y 4X4	A4	DISMINUCION DE IMPORTACIONES
				A5	COMPETIDORES ACTUALES GM Y AYMESA
				A6	INGRESO DE NUEVOS COMPETIDORES
				A7	POSIBLE INCREMENTO DEL DESEMPEÑO
				A8	DISMINUCION CUPOS DE IMPORTACION
				A9	ARANCELES Y SALVAGUARDIAS
FORTALEZAS		ESTRATEGIAS			
F1	CAPITAL HUMANO	E1	INCREMENTAR Y MEJORAR EL SERVICIO DE POST VENTA	E6	IMPLEMENTAR CAMPAÑAS DE FIDELIZACION DE LA MARCA
F2	TECNOLOGIA DE PUNTA	E2	INCREMENTAR LA PRODUCCION DE CAMIONETAS BT-50		
F3	SISTEMA DE CALIDAD ISO 9001 2000	E3	EXPORTAR CAMIONETAS A LOS PAISES VECINOS		
F4	EXPERTICIE EN PROCESOS AUTOMOTRICES	E4	INCREMENTAR Y MEJORAR EL SERVICIO AL CLIENTE		
F5	GRAN ESPACIO PARA ALMACENAMIENTO	E5	INCREMENTAR PROCESOS QUE DISMINUYAN TIEMPOS DE ENTREGA DE LAS UNIDADES		
F6	RED DE CONCECIONARIOS A NIVEL NACIONAL				
DEBILIDADES		ESTRATEGIAS			
D1	LIMITADA CARTERA DE PRODUCTOS	E7	APROVISIONAMINETO DE TODO EL CUPO DE CKD	E9	CAPACITACION A EMPLEADOS DE TALLERES
D2	OCASIONAL PROVISION DE CKD DESDE JAPON	E8	IMPLEMENTAR CAMPAÑA DE IMAGEN EN LA COSTA	E10	CAMPAÑA DE RELACIONES PUBLICAS
D3	PROBLEMAS DE ACEPTACION DE LA COSTA			E11	PUBLICIDAD A NIVEL NACIONAL SOBRE LAS MARCAS POR TODOS LOS MEDIOS ESCRITOS, VISUALES Y OIDOS.
D4	ESCASO O NULO APOYO DE MAZDA JAPON				
D5	DEMACIADO TIEMPOS DE ENTREGA DE UNIDADES HECHAS PDI			E12	DISMINUIR TIEMPOS DE ENTREGA DE UNIDADES

Figura 42: Análisis FODA

CAPITULO IV

APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA AUDITORIA INTEGRAL.

AUDITORES INDEPENDIENTES M&I



APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA INTEGRAL

**EMPRESA MANUFACTURAS, ARMADURIAS Y REPUESTOS
ECUATORIANOS S.A. MARESA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2014.

4. CAPITULO IV. MARESA CASO PRÁCTICO

4.4. Propuesta.

DE: Mayra Imbaquingo

Jefe Auditor

PARA: Manufacturas Armadurías y Repuestos Ecuatorianos S.A. Maresa.

Teléfonos:(02) 3999-510 / (02) 3999-508 Accionistas de la empresa

ANTECEDENTES: M&I Auditores Independientes, pone a su consideración nuestros servicios, para garantizar su solvencia y capacidad en el ámbito de auditoría integral, para lo cual creemos pertinente indicar que: La firma de auditores fue creada el 24 de enero del 2009, bajo escritura pública N° 5678 NI 06, con acuerdo ministerial N° 002345 de conformidad con la Ley de Compañías, integrada por cuatro auditores, cuyo objetivo es el de prestar servicios de auditoría de control, financiera, de gestión y de cumplimiento, siendo líder en el campo ocupacional.

ASUNTO: Propuesta de Auditoría.

A través de la presente es grato presentar ante Ustedes el cronograma de trabajo para la ejecución de la auditoría integral a aplicarse en la empresa Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A. Maresa, mismo que se encuentra descrito a continuación.

ALCANCE

Se auditará la empresa Maresa, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014. La información es responsabilidad de la Administración, mientras que, la responsabilidad del equipo será expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y de la Gestión Empresarial.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

La ejecución de la auditoría integral se lo efectuará en base a los siguientes puntos:

- Control Interno: Evaluar el control interno y verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa con el fin de asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.
- Financiero: Determinar la razonabilidad de los estados financieros, para así comprobar que las transacciones y operaciones se hayan realizado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Gestión: Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos así como el manejo correcto de sus recursos.

- **Cumplimiento:** Comprobar el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables a la entidad.

PERÍODO Y PLAZOS.

La Auditoría comprenderá la revisión integral por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014; y el plazo para su ejecución es de 90 días contados desde el primer día hábil a la firma del contrato.

METODOLOGÍA DEL TRABAJO

Nuestro enfoque está basado sobre el entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno. La estructura y los aspectos más relevantes son:

- **Planeación**

Las actividades de planeación consisten en la comprensión del negocio del cliente, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares. Además, reunir información que nos permita evaluar el riesgo y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

- **Ejecución de la Auditoría Integral**

i. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO.

Se confirmará que el control interno de la entidad haya estado operando en forma efectiva y consistente durante todo el ejercicio. Las pruebas de controles se basan en cuestionamientos corroborativos complementados con la observación, examen de la evidencia documental o haciéndolos funcionar de nuevo.

- **Procedimientos sustantivos.**

Incluyen pruebas de detalle de saldos y operaciones de la entidad y procedimientos analíticos sustantivos.

A mayor sea el riesgo de declaraciones equivocadas importantes mayor será la extensión de los procedimientos sustantivos.

- **Evaluación de los resultados de las pruebas.**

Consideraremos factores cuantitativos y cualitativos en la evaluación de todos los posibles errores detectados por los procedimientos sustantivos, para lo cual se concluirá:

El alcance de nuestra auditoría fue suficiente o,

Los estados financieros no son materialmente erróneos.

ii. AUDITORÍA FINANCIERA

Revisaremos el Estado de Situación Financiera, de Resultados, para determinar si:

- Son coherentes con nuestro conocimiento del negocio, comprensión de saldos y evidencia de auditoría.
- Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente.
- Los saldos y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios.

iii. AUDITORÍA DE GESTIÓN

Incluye el examen que realizaremos a la empresa con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por la entidad. La eficiencia comprende el rendimiento del servicio prestado en relación con su costo; y la comparación de dicho rendimiento con los indicadores establecidos. La eficacia se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los requisitos previstos.

iv. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Se ejecutará para comprobar que las operaciones, registros y demás actuaciones de la entidad cumplan con las normas legales establecidas por las entidades encargadas de su control y vigilancia. Esta auditoría incluye la Auditoría Tributaria, la misma que se realizará para asegurarnos que la empresa cumpla sus obligaciones tributarias conforme a los principios fundamentales y normas que regulan los impuestos del país.

➤ **Informes de la Auditoría Integral**

Presentaremos a la Junta General de Accionistas un informe de Auditoría Integral con el siguiente alcance: auditoría financiera del balance general, estado de resultados, la evaluación del sistema de control interno, la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño.

Este informe estará acompañado de los siguientes estados financieros de propósito general preparados por la administración:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados de Operación.
- Anexos con los principales indicadores de gestión comentados por la auditoría.

Cualquiera que sea el resultado del trabajo y el tipo de opinión o informe que emitamos, el balance ajustado y reclasificado de acuerdo con las circunstancias encontradas, les será entregado para efectos de su análisis y estandarización para usos futuros.

Tabla 1

EQUIPO DE TRABAJO.

INTEGRANTES	SIGLAS
Mayra Cristina Imbaquingo Castillo	MCIC
Geovanny Javier Choto Pacas	GJCP
Andrés Fernando Gallardo Gallardo	AFGG

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

La Auditoría Integral se efectuara mediante el siguiente cronograma:

N.-	ACTIVIDADES	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	<i>Visita preliminar</i>																	
2	<i>Obtención de información</i>																	
3	<i>Planificación</i>																	
4	<i>Ejecución</i>																	
5	<i>Informe de Auditoría</i>																	

Figura 43: Auditoria Integral

Tabla 2

EQUIPO DE AUDITORIA:

INTEGRANTES	SIGLAS
Mayra Cristina Imbaquingo Castillo	<i>Jefe del Equipo</i>
Geovanny Javier Choto Pacas	<i>Auditor Senior</i>
Andrés Fernando Gallardo Gallardo	<i>Auditor Junior</i>

Atentamente:

Mayra Cristina Imbaquingo

**Geovanny Choto
Gallardo**

Andres Fernando

4.5. PRESTACION DE SERVICIO DE AUDITORIA.

PRESTACION DE SERVICIO DE AUDITORIA.

En la ciudad de Quito, a los 10 días del mes de Junio de 2014 entre los Señores el Ing. José Barahona Gerente General de la empresa Manufacturas Armadurías y Repuestos Ecuatorianos S.A. Maresa, domiciliado en Quito, a quien en adelante y para efectos de presente contrato se llamará **el contratante**, por una parte, y, por otra parte los **investigadores Mayra Cristina Imbaquingo Castillo**, con cédula N° 1718297391, Geovanny Javier Choto Pacas con cédula de identidad N° 0400524641 y Andrés Fernando Gallardo con cedula de Identidad N° 1718297383 los comparecientes son ciudadanos ecuatorianos respectivamente mayores de edad capaces de contraer obligaciones, libres y voluntariamente comparecen a celebrar el presente contrato.

CLÁUSULAS.**PRIMERA.**

Objeto.- Por virtud del presente contrato de Auditoría se compromete frente a la empresa Maresa., a realizar una Auditoría Integral en la misma, en cuatro meses desde la firma del presente contrato, examen efectuado con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con el enfoque y el alcance necesario que permite una opinión sobre el manejo de la mencionada empresa.

SEGUNDA.

Obligaciones.- Son obligaciones de los representantes de la empresa las siguientes:

- Permitir y garantizar la efectiva relación de los procedimientos de la Auditoría de Gestión y documentar evidencias suficientes, competentes y pertinentes.
- Entregar la información necesaria para la aplicación de la Auditoría Integral que permita y facilite la aplicación de la misma en las distintas áreas.
- Impartir al personal las respectivas instrucciones para que presenten adecuada y oportuna colaboración a la Auditoría de acuerdo a las leyes y Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), que sean necesarias para que se cumpla satisfactoriamente.

TERCERA

Obligaciones de los Investigadores:

Para los efectos legales y contractuales las partes expresamente reconocen las obligaciones de la Auditoría Integral, el alcance de metodologías establecidas en la propuesta.

En atención a lo anterior los investigadores asumimos las siguientes obligaciones:

- Realizar la presente Auditoría Integral conforme a las NIIFs, en la empresa MARESA.
- Emitir un Informe Final de Auditoría.

CUARTA.

Duración.-De conformidad con el presente contrato, los investigadores prestarán sus servicios para la realización de la Auditoría Integral en el lapso de cuatro meses de acuerdo al cronograma de actividades.

QUINTA.

Terminación.-El presente contrato terminará cuando los investigadores presenten los resultados obtenidos.

Representante de la empresa MARESA.

Ing. José Barahona

Gerente General Maresa

**Mayra Imbaquingo
Gallardo**

**CI: 1718297391
1718297383**

Geovanny Choto

CI: 0400524641

Andrés

CI:

AUDITORES INDEPENDIENTES M&I



APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA INTEGRAL

**EMPRESA MANUFACTURAS, ARMADURIAS Y REPUESTOS
ECUATORIANOS S.A. MARESA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2014.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORIA INTEGRAL.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

**P.A
1/2**

**Tabla 3
PROGRAMA DE AUDITORIA**

N°	Descripción	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Visita previa a la empresa MARESA.	APP 1.1	MCIC / GJCP	01/06/2015
2	Recopilar información de la empresa MARESA.	APP 1.2	MCIC / GJCP	06/06/2015
3	Entrevista al Gerente de la empresa MARESA.	APP 1.3	MCIC / GJCP / AFGG	09/06/2015
4	Entrevista a la Contadora de la empresa MARESA	APP 1.4	MCIC / GJCP	14/06/2015
5	Determinar las siglas que utilizará el equipo de auditoría	APP 1.5	MCIC / GJCP	17/06/2015
6	Marcas de auditoría.	APP 1.6	MCIC / GJCP / AFGG	20/06/2015

7	Obtener los Estados Financieros de la empresa MARESA e información anexa.	APP 1.7	MCIC / GJCP	23/06/2015
----------	---	---------	-------------	------------

Tabla4

Resultados

Elaborado por: **GJCP/AFGG** Fecha: **01/06/2015**

Revisado por: **MCIC** Fecha: **01/06/2015**

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORIA INTEGRAL.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

P.A
2/2

Tabla 5

Planificación Estratégica

N°	Descripción	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
APP2. PLANIFICACION ESPECIFICA				
8	Parámetros de evaluación	APES 2.1	MCIC / GJCP	26/06/2015
9	Cuestionarios de Control Interno.	APES 2.2	MCIC / GJCP / AFGG	29/06/2015
10	Medición riegos de control	APES 2.3	MCIC / GJCP / AFGG	30/06/2015
11	Hoja de Hallazgos	APES 2.4	MCIC / GJCP / AFGG	30/06/2015

Tabla 6
Ejecución de la Auditoría

N°	Descripción	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
12	CI 1 Auditoría de Gestión	CI 1.1	MCIC / GJCP / AFGG	21/07/2015
13	ACUM 1 Auditoría de Cumplimiento	ACUM 1.1	MCIC / GJCP / AFGG	07/08/2015
14	FIN 1 Auditoría de Financiera	FIN 1.1	MCIC / GJCP / AFGG	01/09/2015
15	NFORME FINAL		MCIC / GJCP / AFGG	01/10/2015

Tabla 7
Resultados 2

Elaborado por: **GJCP/AFGG** Fecha: **01/06/2015**

Revisado por: **MCIC** Fecha: **01/06/2015**

4.6. PLANIFICACION PRELIMITAR.

AUDITORES INDEPENDIENTES M&I



APP 1. PLANIFICACION PRELIMINAR.

**EMPRESA MANUFACTURAS, ARMADURIAS Y REPUESTOS
ECUATORIANOS S.A. MARESA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2014.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION PRELIMINAR

CEDULA NARRATIVA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APP 1.1

1/2

CÉDULA NARRATIVA

Reseña Histórica.-

Corporación MARESA es un holding que nace en 1997 con la agrupación de empresas que se derivan de los negocios relacionados con la comercialización y ensamblaje automotor de la empresa Maresa, la misma que cuenta con más de 30 años de trayectoria en el mercado ecuatoriano.

Entre las empresas que conforman este Holding se encuentran: Mareauto - Avis Ecuador, Colombia y Perú, Comeraut - Mazda, Ecuasambles, Kawamotors - Kawasaki, GPS Track, Maresa, Maresa Colombia, Mazmotors, Autossharecorp - Orgu Ford y Mareadvisor. Corporación Maresa Holding, fue posicionada por la revista ecuatoriana EKOS en el puesto 23, dentro de un ranking de las 100 empresas más destacadas del país. Manufacturas, Armadurías y Repuestos Ecuatorianos S.A. (MARESA) fue constituida el 18 de Agosto de 1976.

Tabla 8
Resultados 3

Elaborado por: **GJCP/AFGG** Fecha: **01/06/2015**

Revisado por: **MCIC** Fecha: **05/06/2015**

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION PRELIMINAR

CEDULA NARRATIVA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APP 1.1

2/2

Durante más de tres décadas, Maresa ha ensamblado camiones, pick-ups y autos de pasajeros de marcas reconocidas a nivel mundial, como son Mack, Fiat, Mitsubishi, Ford, Toyota y Mazda, en una extensa variedad de modelos. Actualmente, es una empresa dedicada al ensamblaje de vehículos Mazda, marca japonesa con la cual mantiene una sólida relación cultivada a lo largo de 24 años de trabajo conjunto. Su propósito principal es “ensamblar, distribuir y comercializar vehículos y componentes relacionados a la Industria Automotriz”.

Además dispone de dos certificaciones ISO: • ISO 9001:2008 y está en proceso de consolidación de su Sistema Integrado de Gestión, con el cual cumplirá adicionalmente con las Normas Internacionales OHSAS 18001:2008 (Seguridad y Salud en el Trabajo) • ISO 14001:2004 (Sistema de Gestión Ambiental)

Tabla 9
Resultados 4

Elaborado por: GJCP/AFGG Fecha: 01/06/2015

Revisado por: MCIC Fecha: 05/06/2015

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION PRELIMINAR
 INFORMACION DE LA EMPRESA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APP 1.2

1/6

EMPRESA DE CORPORACION MARESA HOLDING.

Las empresas que conforman Corporación Maresa Holding son:

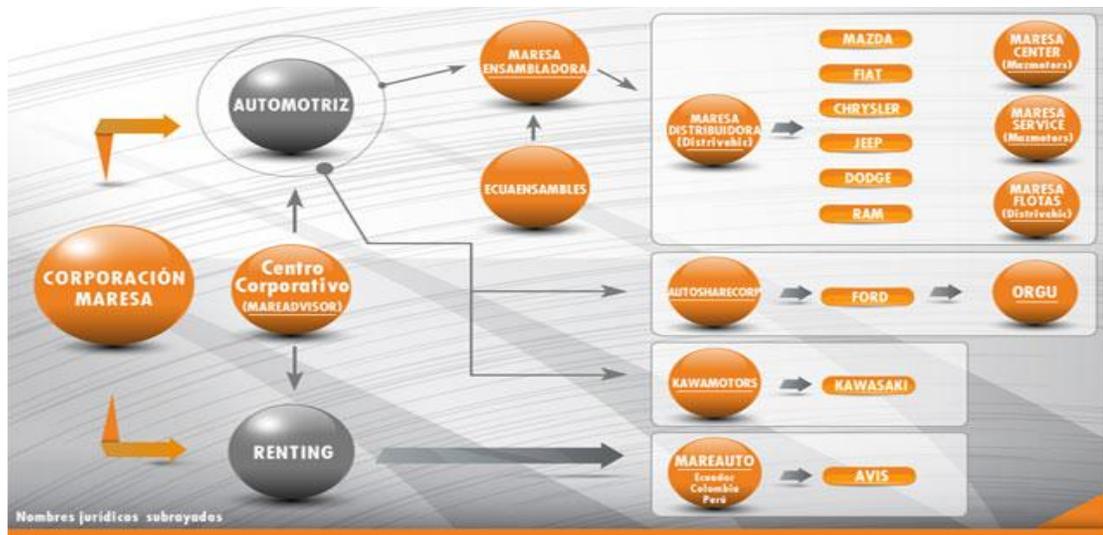


Figura 44: Empresas de Maresa holding

ORGU FORD.

Constituida: 9 de noviembre de 1978. Son varios años operando como distribuidor autorizado de Ford Motor Company para comercializar los vehículos y repuestos de la marca para la región Costa y el Oriente Ecuatoriano,

además de ofrecer a sus clientes los servicios de postventa, repuestos y accesorios.

Tabla 10

Elaborado por: GJCP/AFGG	Fecha: 06/06/2015
Revisado por: MCIC	Fecha: 09/06/2015

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**PLANIFICACION PRELIMINAR
INFORMACION DE LA EMPRESA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

APP 1.2

2/6

MAZDA.

La historia de Mazda comienza en 1920, fecha de su establecimiento a nivel mundial, son varios años los que han permitido a la marca ser reconocida por su solidez, emprendimiento y originalidad. Hoy en día, la filosofía de Mazda se basa en el diseño de excelencia, ingeniería y tecnología avanzada y su capacidad de producción. Esta marca es reconocida en el mundo por su pasión en lo que hace, basándose en el principio de “vale la pena construir, lo que vale la pena conducir”. Mazda Motor Corporation otorgó la representación de su marca a Maresa ensambladora, arrancando en 1986 con el ensamblaje de la camioneta Mazda B – 2000.

MAREAUTO.

Constituida: 09 de noviembre de 1994, Mareauto funcionó bajo la franquicia brasilera Localiza Rent a Car, convirtiéndose en el líder de arrendamiento de vehículos para el mercado ecuatoriano. Actualmente, Mareauto S.A. opera bajo la licencia de AVIS Rent a Car para los países de Ecuador, Colombia y Perú. Mareauto es una empresa con varios años de experiencia en arrendamiento de vehículos en el Ecuador.

Tabla 11

Elaborado por: GJCP /AFGG	Fecha: 06/06/2015
Revisado por: MCIC	Fecha: 09/06/2015

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**PLANIFICACION PRELIMINAR
INFORMACION DE LA EMPRESA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

APP 1.2

3/6

KAWAMOTORS.

Kawa Motors S.A. es el representante único y exclusivo de la marca KAWASAKI en el país; formando parte de Corporación Maresa Holding desde el año 2007. Kawa Motors S.A. ofrece altos estándares de calidad en todos los servicios que proporciona como son venta de motos, cuadrones, vehículos utilitarios y motos de agua, venta de repuestos y accesorios; y, servicio técnico, creando lazos fuertes con sus clientes quienes se mantienen fieles a la marca.

Kawa Motors ha posicionado a la marca Kawasaki como una de las mejores motocicletas en Ecuador.

AUTOSHARECORP.

Constituida: 22 de febrero de 2010. Orgu y Carboquil, concesionarios Ford de la región Costa, se fusionan para operar bajo el nombre comercial de ORGU COSTA y con su razón social Autosharecorp. Su objetivo principal es el fortalecimiento de la marca FORD para esta región, bajo un solo concesionario administrado por Corporación Maresa.

Tabla 12

Elaborado por: GJCP/AFGG	Fecha: 06/06/2015
Revisado por: MCIC	Fecha: 09/06/2015

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**PLANIFICACION PRELIMINAR
INFORMACION DE LA EMPRESA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

APP 1.2

4/6

MAZMOTORS.

Constituida: 30 de junio del 2008, Mazmotors representó la red propia de concesionarios Mazda, dedicados a la comercialización de los vehículos de la marca y a la oferta de servicios integrales en talleres y repuestos, generando un vínculo directo de la organización con su cliente, al contar con presencia a nivel nacional. A mediados de junio del 2012, con la incorporación de las marcas Fiat y Chrysler al portafolio de productos comercializados por la Corporación, Mazmotors cambia su razón para funcionar como Maresacenter, comercializando además de Mazda estas marcas y sus servicios relacionados.

MARESACENTER.

Constituida: 17 de junio 2012. La integración al portafolio de vehículos de nuevas marcas como Fiat y Chrysler, obliga a la Corporación a replantear el negocio comercial de Mazmotors concesionarios propios Mazda, creando un nuevo y revolucionario concepto de servicios para dejar de ser un concesionario normal con repuestos y talleres.

Tabla 13

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.		
	PLANIFICACION PRELIMINAR	APP 1.2 5/6
	INFORMACION DE LA EMPRESA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.	

AVIS RENT A CAR.

Inicio de Representación: 22 de enero del 2009. A partir del 21 de enero Mareauto se convierte en el nuevo operador de la Licencia AVIS Rent A Car, como representante de la marca en Ecuador.

AVIS, fue fundada en 1946 por Warren Avis siendo la primera empresa en ofrecer el servicio de renta de autos en aeropuertos. Actualmente cuenta con alrededor de 10.600 agencias a nivel mundial, con atención en los 5 continentes y 160 países, lo cual brinda un sin número de beneficios para sus clientes.

A través de AVIS, Mareauto diversifica sus productos ofreciendo alternativas en el alquiler de vehículos livianos, pesados y especiales como montacargas y más.

De igual manera en este año, Mareauto lleva la representación de la marca para Colombia iniciando sus operaciones bajo la misma y para el año 2010, apertura sus agencias en Perú.

Tabla 15

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**PLANIFICACION PRELIMINAR
INFORMACION DE LA EMPRESA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

**APP 1.2
6/6**

FIAT.

Inicio de Representación: 17 de junio 2012 Corporación Maresa integra a su portafolio de vehículos a FIAT, una marca reconocida a nivel internacional y que es comercializada por Maresacenter. Con más de 100 años de existencia y un noble linaje en la historia mundial del automóvil, FIAT es una marca valorada por su refinamiento, elegancia, diseño, vanguardia y sobre todo innovación.

CHRYSLER.

Inicio de representación: 23 de noviembre 2012. Corporación Maresa integra a su portafolio de vehículos a CHRYSLER GROUP LLC, histórico grupo automotriz de los Estados Unidos y que ahora será comercializado por Maresacenter, concesionario multimarca de la Corporación. Chrysler Group, se forma en el año 2009 con la alianza estratégica global con el Grupo Fiat, actualmente manufactura vehículos y productos de la marca Chrysler, Jeep ®, Ram, Dodge, Mopar SRT, y vehículos y productos FIAT.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION PRELIMINAR
ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APP 1.3

1/3

Tabla 17
Presentación Equipo

<i>ENTREVISTADO:</i>	<i>Ing. José Barahona</i>
<i>CARGO:</i>	<i>Gerente General Corporación Maresa Holding</i>
<i>LUGAR:</i>	<i>Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A. Maresa. Maresa Center Granados</i>
<i>FECHA:</i>	<i>Quito, 09 de Junio 2015</i>
<i>HORA DE INICIO</i>	<i>11:00 AM</i>
<i>HORA DE TERMINACION</i>	<i>12:00 PM</i>

a. ¿Cuáles considera usted que son las principales fortalezas y debilidades de Maresa?

Las principales fortalezas de Maresa son:

- Planta de ensamblaje equipada con tecnología de punta
- Equipo de trabajo bien consolidado y capacitado
- Reconocimiento de la marca Mazda, Fiat, Chrysler desde cualquier parte del mundo
- Sucursales de venta de vehículos, repuestos y servicios posventa a nivel nacional tanto como red interna y externa.

Las principales debilidades de Maresa son:

- Poco apoyo publicitario de Mazda desde Japón

- Reformas arancelarias por parte del gobierno poco favorecedoras, Cupos de importación limitados
- Reconcomiendo de la maraca Mazda muy bajo en el régimen Costa.

Tabla 18

Elaborado por: GJCP /AFGG	Fecha: 09/06/2015
Revisado por: MCIC	Fecha: 11/06/2015

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION PRELIMINAR
 ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APP 1.3

2/3

b. ¿Cómo ha afectado las medidas impuestas por el Gobierno para la importación de piezas de ensamblaje de vehículos, repuestos y CBU's?

Las medidas impuestas por el gobierno nos han afectado en la parte de precio de venta al público ya que como ahora se tiene medidas arancelarias y cupos limitados de importación se ven afectados los compradores finales, se ha tenido que subir los precios en todos los productos que ofrecemos e incluso también nos ha afectado ya que ha bajado de forma significativa la venta de todos nuestros servicios y productos. Se está tratando que todo el personal que labora en Corporación Maresa se mantenga, pero a la larga si se sigue con estas medidas va hacer difícil mantener todas las plazas de trabajo.

c. ¿Qué le hace diferente a esta empresa de la competencia?

Las variedades de productos y servicios que ofrecemos a nivel nacional tanto en red interna como externa, siendo una empresa que valora la fidelidad de nuestros clientes. Ofreciendo productos de calidad que mantengan los vehículos adquiridos en cualquiera de nuestras marcas su buen funcionamiento.

d. ¿Existe algún tipo de control financiero dentro de la empresa?

Uno de los controles financieros de contabilidad es la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera además de todo un equipo de auditoria que se mantiene en constante vigilo en todas las partes contables, financieras y comercialización.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**PLANIFICACION PRELIMINAR
ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

**APP 1.3
3/3**

e. ¿Existe algún tipo de control financiero dentro de la empresa?

Uno de los controles financieros de contabilidad es la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera además de todo un equipo de auditoria que se mantiene en constante vigilo en todas las partes contables, financieras y comercialización.

f. ¿Tiene claro sus objetivos y metas la empresa a los que quiere llegar?

Si los objetivos se encuentran enmarcados con las metas y son muy claros tanto para los altos directorios como para la parte administrativa, ya que si todos

colaboramos podremos cumplir en el tiempo que se tiene previsto los objetivos de la empresa.

g. ¿Cuáles son las principales entidades que actúan como ente regulador?

Los entes reguladores son Superintendencia de Banco y Seguros, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas.

h. ¿Maresa realiza informes de auditoría interna periódicos?

Si, estos son presentados a gerencia de forma trimestral.

i. ¿Cuenta con un departamento de auditoria?

Si, el mismo que siempre esta en alerta temprana, debido a que evidencia que las decisiones tomadas se ejecute de acuerdo a las disposiciones emitidas por los consejos. Además verifica que la contabilidad se lleve en forma periódica, y con un nivel de precisión aceptable.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION PRELIMINAR
ENTREVISTA AL CONTADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APP 1.4

1/2

Tabla 18

Detalles auditoria

ENTREVISTADO:	Ing. Ricardo Picón
CARGO:	Contador General Maresa
LUGAR:	Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A. Maresa. Maresa Center Granados
FECHA:	Quito, 14 de Junio 2015
HORA DE INICIO	9:00 AM
HORA DE TERMINACION	10:00 AM

a. ¿Qué sistemas se maneja para el ingreso de facturas, control de inventarios y emisión de estados financieros?

Los sistemas utilizados en Corporación Maresa son: Bann, DMS, Bizagi, Sav.

b. ¿Se encuentra actualizado los sistemas contables de acuerdo a las Normas Internacionales Información Financiera, NIIF's?

Si, ya que por requerimiento de la Superentendía de Compañía se debe presentar los estados de Información financiera actualizados y de acuerdo a estas normas.

c. ¿Cuáles son las leyes y regulaciones especiales que rigen a la entidad?

Las leyes y regulaciones que rigen a la entidad son: Ley de régimen tributario interno, Ley de compañías, Código Laboral, la Constitución.

d. ¿Se han realizado auditorías por parte de auditoras externas?

Si, la última auditoría realizada fue por Price Waterhouse Couper, finales del 2014.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION PRELIMINAR

ENTREVISTA AL CONTADOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APP 1.4

2/2

e. ¿Se han ejecutado las recomendaciones establecidas en auditorías anteriores?

Si, debido a que las recomendaciones son descargadas para cada área involucrada, a las cuales se les da un tiempo prudencial para que den cumplimiento con las mismas, y presenten un informe de cumplimiento, lo cual es supervisado por la subgerencia y gerentes de cada área.

f. ¿Cuáles son las funciones que usted desempeña como contador?

Cumplimiento de las Normas Internacionales de Información financiera, revisar los ingresos, egresos y conciliaciones bancarias, cuenta bancos, información del departamento de ventas y cobranzas, reporte de saldos de los clientes, declaraciones del Servicio de Rentas Internas SRI.

g. ¿En el área de ventas, se mantiene un correcto archivo de todas las ventas realizadas?

Considero que cada área es responsable de cada archivo, no se ha realizado todavía ningún control sobre este tema.

h. ¿El área de ventas está regida por algún reglamento interno de la corporación?

Recientemente a finales del 2014, se realizó un reglamento interno en el cual se pone a consideración todas las normas a las cuales están sujetas al el área de ventas. Todavía no se ha tenido al 100% un correcto funcionamiento, ni un control determinado.

Elaborado por: **GJCP /AFGG** Fecha: 14/06/2015

Revisado por: **MCIC** Fecha: 16/06/2015

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**PLANIFICACION PRELIMINAR
SIGLAS EQUIPO DE AUDITORIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

APP 1.5

1/1

Integrantes del equipo de Auditoría.

Para la presente auditoría se utilizará para abreviar los nombres de los integrantes del equipo de auditoría. Quedando de la siguiente manera:

Tabla 19
Equipo de auditoria

EQUIPO DE AUDITORIA	SIGLAS
Mayra Cristina Imbaquingo Castillo	MCIC
Geovanny Javier Choto Pacas	GJCP
Andrés Fernando Gallardo Gallardo	AFGG

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION PRELIMINAR

MARCAS DE AUDITORIA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APP 1.6

1/1

Tabla 20
Marcas de Auditoria

N°	MARCA	CONCEPTO
1	⌘	Confrontado con libros
2	§	Cotejado con documento
3	¢	Comparado en auxiliar
4	¶	Sumado verticalmente
5	^	Sumas verificadas
6	₹	No cumple con NIIFs
7	≠	Diferencias
8	FDR	Falta documento de respaldo
9	⊖	Sobrante
10	£	Faltante
11	€	Error de registro
12	CH	Cheques girados y no cobrados
13	Ⓢ	Pagos no registrados
14	S	Totalizado
15	Ã	Conciliado
16	Y	Inspeccionado
17	ψ	Información insuficiente
18	ND	Notas de débito
19	NC	Notas de crédito

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A. MARESA.



PLANIFICACION PRELIMINAR
ESTADOS FINANCIEROS MARESA.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APP 1.6

1/2

MANUFACTURAS, ARMADURÍAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A. MARESA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ACTIVOS	Notas	2014	2013
		(en U.S. dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	12,097,421	12,539,973
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	34,875,589	38,445,611
Otros activos financieros	6	5,378,923	6,176,154
Inventarios	7	82,916,353	72,849,014
Activos por impuestos corrientes	11	885,237	2,082,822
Otros activos		<u>172,238</u>	<u>175,969</u>
Total activos corrientes		<u>136,325,761</u>	<u>132,269,543</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipo	8	14,152,538	15,527,690
Activos intangibles		130,960	159,639
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	511,583	425,900
Otros activos		<u>17,367</u>	<u>17,367</u>
Total activos no corrientes		<u>14,812,448</u>	<u>16,130,596</u>
TOTAL		<u>151,138,209</u>	<u>148,400,139</u>

Ver notas a los estados financieros



José Barahona
Representante Legal

Figura 45: Balance general

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION PRELIMINAR
ESTADOS FINANCIEROS MARESA.

APP 1.6

2/2

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
		(en U.S. dólares)	
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos	9	77,317,569	81,232,221
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	13,729,305	11,931,530
Pasivos por impuestos corrientes	11	2,957,978	1,887,038
Obligaciones acumuladas	13	1,596,445	1,883,981
Provisiones	14	4,777,997	2,823,196
Ingresos diferidos		<u>47,445</u>	
Total pasivos corrientes		<u>100,426,739</u>	<u>99,757,966</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Préstamos	9		1,885,301
Obligaciones por beneficios definidos	15	2,075,462	2,640,260
Pasivos por impuestos diferidos	11	<u>327,493</u>	<u>317,263</u>
Total pasivos no corrientes		<u>2,402,955</u>	<u>4,842,824</u>
Total pasivos		<u>102,829,694</u>	<u>104,600,790</u>
PATRIMONIO:			
Capital social	17	19,421,096	18,900,096
Reserva legal		4,935,008	4,244,893
Reserva facultativa		17,551,101	11,519,256
Utilidades retenidas		<u>6,401,310</u>	<u>9,135,104</u>
Total patrimonio		<u>48,308,515</u>	<u>43,799,349</u>
TOTAL		<u>151,138,209</u>	<u>148,400,139</u>


 Ricardo Picón
 Contador Corporativo

- 3 -

Figura 46: Balance general

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A. MARESA.



PLANIFICACION PRELIMINAR
ESTADO DE RESULTADOS MARESA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APP 1.6

1/1

MANUFACTURAS, ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A. MARESA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	<u>Notas</u>	<u>2014</u> (en U.S. dólares)	<u>2013</u>
VENTAS	18	188,007,978	199,530,781
COSTO DE VENTAS	19	(165,656,578)	(167,825,341)
MARGEN BRUTO		22,351,400	31,705,440
Gastos de ventas	19	(4,147,409)	(5,733,000)
Gastos de administración	19	(9,148,955)	(9,198,073)
Costos financieros	20	(6,026,186)	(6,516,447)
Intereses ganados	21	2,694,752	2,642,508
Ganancia (pérdida) en cambio neta	22	1,668,543	(5,289,307)
Otros ingresos	23	2,807,536	3,234,390
Otros gastos	24	(3,004,900)	(1,816,388)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		7,194,781	9,029,123
Menos gasto por impuesto a la renta:	11		
Corriente		2,263,052	2,372,165
Diferido		10,230	190,463
Total		2,273,282	2,562,628
UTILIDAD DEL AÑO		4,921,499	6,466,495
OTRO RESULTADO INTEGRAL:			
<i>Partidas que no se reclasificarán posteriormente a resultados:</i>			
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos	15	224,846	82,017
UTILIDAD DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		5,146,345	6,548,512

Ver notas a los estados financieros


José Barahona
Representante Legal


Ricardo Picón
Contador Corporativo

- 4 -

Figura 47: Estado de resultados

4.7. PLANIFICACION ESPECÍFICA.

AUDITORES INDEPENDIENTES M&I



APP 1. PLANIFICACION ESPECÍFICA.

**EMPRESA MANUFACTURAS, ARMADURIAS Y REPUESTOS
ECUATORIANOS S.A. MARESA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2014.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**PLANIFICACION ESPECÍFICA
PARAMETROS DE EVALUACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

APES 2.1

1/2

Parámetros de Evaluación:

Para evaluar a la empresa Manufacturas Armaduras y repuestos Ecuatorianos S.A. Maresa a mediante la Auditoría Integral se tomara en consideración los siguientes parámetros, para lo cual el equipo de auditoría se basara en la siguiente ponderación de calificación.

Tabla 21

Parámetros de evaluación

SI CUMPLE	50% CUMPLIMIENTO	DEFICIENTE
9 - 10	5 - 8	0 - 4

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA
PARAMETROS DE EVALUACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APES 2.1

2/2

Área Comercial, Contable y Logística.

En base a la Matriz FODA se pueden mencionar los siguientes factores de riesgo detectados en Maresa.

Tabla 22
Funcionamiento Área Comercial

ÁREAS	FACTORES DE RIESGOS	NIVEL DE IMPACTO		
		Alto	Medio	Bajo
LOGISTICA	Falta de comunicación interna			X
	Falta de control de calidad en el alistamiento y PDI de vehículos	X		
	Falta de control en el Inventario		X	
CONTABLE	Falta de comunicación interna			X
	Falta de control financiero y contable.	X		
	No se realiza un control en el manejo de archivo de las ventas realizadas		X	
COMERCIAL	No se realizan análisis situacional de la empresa			X

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APES 2.2

1/3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE.

Funcionario: Ricardo Picón

Cargo: Contador General Maresa.

Fecha: 29 / 06 / 2015

Hora: 08:30 am.

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta la empresa con un departamento de compras o administrativo?	X		10	10	
2	¿Realiza revisiones periodicas de las notas de credito emitidas por cada asistente contable?		X	10	1	No realiza revisiones en ninguna area sobre las notas de credito emitidas
3	¿Están asignadas las funciones de responsabilidad y manejo de los ingresos y gastos, en cuanto al manejo, registro y controles?	X		10	8	
4	¿Al realizar el pago a los proveedores se lo realiza mediante la utilización de cheques o transferencia	X		10	9	
5	¿Posee la empresa un departamento de auditoria?	X		10	10	
6	¿Los comprobantes como facturas, notas de credito, registro de ingresos, poseen un archivo logico y secuencial para cada año?		X	10	3	No posee facturas fisicas de un muestreo tomado del año 2014.
7	¿Los ingresos provenientes por compra de vehiculos, accesorios, servicios posventa son directamente realizados por el cliente?	X		10	9	
8	¿Maresa mantiene y aplica manuales de procesos por	X		10	9	
9	¿Maresa se basa en parámetros para clasificar las cuentas en el balance general?	X		10	9	
10	¿Maresa tiene una persona responsable que se encarga del departamento financiero y maneja tolo lo referente a las cuentas contables?	X		10	10	
11	¿El contador general realiza la revision de las cuentas que han sido clasificadas en los balances?	X		10	10	
				110	88	

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APES 2.2

2/3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL AREA DE LOGISTICA
COMERCIAL

Funcionario: Diego Navarrete
comercial.

Cargo: Jefe de Logística

Fecha: 29 / 06 / 2015

Hora: 08:30 am.

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Realiza un control del inventario de vehiculos trimestral?		X	10	3	Realiza un control de inventario anual
2	¿Maresa Ensambladora posee el espacio suficiente, asi como las condiciones necesarias para tener un gran inventario de vehiculos?	X		10	10	
3	¿Se realiza simulacros de prevencion en el caso de que ocurriera una explosion?	X		10	9	
4	¿Maresa Embladora mantiene las condiciones de seguridad necesarias en las areas mas criticas y peligrosas que son el area de pintura y emsamblaje?	X		10	9	
5	¿Se realiza un control de calidad el momento de realizar el PDI de los vehiculos?		X	10	3	No se realiza ningun control
6	¿Cuándo los vehiculos son despachados a nivel nacional a los diferentes concesionarios han ocurrido casos en los que han vuelto a Maresa Ensambladora para realizar nuevamente el PDI?	X		10	3	Han vuelto para ser realizados nuevamente el PDI
7	¿Maresa Ensambladora posee normas de seguridad que se adapten a las normas de	X		10	10	
8	¿Al personal que labora en el area de ensamblaje de vehiculos esta 100% calificado para realizar estas actividades?	X		10	9	
9	¿Se proporciona el equipamiento necesario a los empleados del área de ensamblaje, logistica y control de funcionamiento de los vehiculos?	X		10	9	
10	¿El momento de movilizar las unidades se tiene personal capacitado para subir las unidades a las niñeras, trinarios, plataformas o cuatrinarios?	X		10	9	
11	¿Se realiza controles mensuales de las plataformas, trinarios, niñeras, cuatrinarios para que esten en buen funcionamiento?	X		10	9	
				110	83	

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APES 2.2

3/3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL AREA COMERCIAL

Funcionario: Dayana Suarez

Cargo: Gerente comercial Flotas

Fecha: 29 / 06 / 2015

Hora: 08:30 am.

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El personas que labora en Corporacion Maresa en el area de ventas esta 100% capacitado?		X	10	3	No esta 100% capacitado, varios asesores no conocen las especificaciones tecnicas de cada vehiculo
2	¿Los asesores comerciales llevan un correcto orden de archivo en cada una de sus ventas?		X	10	2	No llevan ningun orden
3	¿Los asesores comerciales realizan ventas llamando mediante un call center a los clientes?	X		10	9	
4	¿El gerente de ventas realiza controles para el mejoramiento y presentacion del concesionario?	X		10	9	
5	¿El gerente de ventas realiza un control en el que se encuentra en el mercado cada vehiculo?	X		10	9	
6	¿Se realizan promociones de los productos ofertados frecuentemente?	X		10	10	
7	¿Se mantiene un control permanente del cliente?	X		10	9	
8	¿Se realiza encuestas de satisfaccion de la venta a cada cliente?	X		10	9	
9	¿Cada asesor comercial realiza ventas al contado y a credito?	X		10	9	
10	¿Maresa diversifica los productos ofrecidos en cada unidad de negocio?	X		10	9	
11	¿Maresa mantiene un control mensual del crecimiento de la cartera de crédito y ventas?	X		10	9	
				110	87	

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA
MEDICION DE RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APES 2.3

1/7

ÁREA CONTABLE.

+ NIVEL DE CONFIANZA.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$\text{PES 2.3 1/3} \quad NC = \frac{88}{110} * 100$$

$$NC = 80\% \quad \text{PES 2.3 7/7}$$

+ NIVEL DE RIESGO.

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80\%$$

$$NR = 20\% \quad \text{PES 2.3 7/7}$$

Tabla 24
Medición nivel de riesgo

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
5% - 50%	Baja	Alto
51% - 75%	Moderada	Moderada
76% - 100%	Alta	Baja

Interpretación.

En el Sistema de Control Interno de Maresa muestra que del 100% el 80% es un Nivel de Confianza **Alto**; mientras que el 20% representa un Riesgo **Bajo**, lo cual se produce debido a que no se encuentra debidamente realizados los controles en el área contable; el Contador General no realiza controles en la emisión de notas de crédito así como facturación, además no realiza con control específico en el archivo secuencial de las facturas emitidas.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**PLANIFICACION ESPECÍFICA
MEDICION DE RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

APES 2.3
2/7

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente que tiene Maresa en su período auditado es del 42%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de control de calidad en el alistamiento de unidades, falta de control en el área contable al momento de emisión de notas de crédito, y archivo de facturas. Falta de control de inventarios.

RIESGO DE DETECCIÓN.

Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 21%.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA = (RI * NR * RD) * 100\%$$

$$RA = (0.42\% * 0.20\% * 0.21\%) * 100$$

$$RA = 1.76 \%$$

INTERPRETACIÓN

Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 1,71% en el Área Contable.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA
MEDICION DE RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APES 2.3

3/7

ÁREA DE LOGISTICA COMERCIAL

+ NIVEL DE CONFIANZA.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$PES\ 2.3\ 2/3\ NC = \frac{83}{110} * 100$$

$$NC = 75.45\ PES\ 2.3\ 7/7$$

+ NIVEL DE RIESGO.

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 75.45\%$$

$$NR = 24.55\%\ PES\ 2.3\ 7/7$$

Tabla 25
Nivel de confianza

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
5% - 50%	Baja	Alto
51% - 75%	Moderada	Moderada

76% - 100%	Alta	Baja
------------	------	------

INTERPRETACIÓN.

En el Sistema de Control Interno de Maresa muestra que del 100% el 75.45% es Nivel de Confianza moderada; mientras que el 24.55% representa un Riesgo Bajo, lo cual se produce debido a que en el área de logística comercial no se realiza un correcto control de calidad en el alistamiento de las unidades lo que involucra que las unidades no tengan un impacto de entrega perfecto a los clientes.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**PLANIFICACION ESPECÍFICA
MEDICION DE RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

APES 2.3

4/7

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente que tiene Maresa en su período auditado es del 42%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de control de calidad en el alistamiento de unidades, falta de control en el área contable al momento de emisión de notas de crédito, y archivo de facturas. Falta de control de inventarios.

RIESGO DE DETECCIÓN.

Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 21%.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA = (RI * NR * RD) * 100\%$$

$$RA = (0.42 * 0.2455 * 0.21) * 100\%$$

$$RA = 2.16 \%$$

INTERPRETACIÓN

Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 2.16% en el Área de logística Comercial.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA
MEDICION DE RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APES 2.3

5/7

ÁREA COMERCIAL.

NIVEL DE CONFIANZA.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$PES 2.3 3/3 \quad NC = \frac{87}{110} * 100$$

$$NC = 79.09 \quad PES 2.3 7/7$$

✚ NIVEL DE RIESGO.

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 79.09\%$$

$$NR = 20.91\% \text{ PES 2.3 7/7}$$

Tabla 26
Nivel de confianza

INTERPRETACIÓN.

En el Sistema de Control Interno de Maresa muestra que del 100% el 79.09% es Nivel de Confianza alta; mientras que el 20.91% representa un Riesgo Bajo, lo cual se produce debido a que en el área de comercial no se realiza un correcto control de las ventas realizadas a los clientes, falta de formularios y copias de documentos, y falta de que los asesores estén capacitados para vender con respecto a las unidades.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA
MEDICION DE RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APES 2.3

6/7

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente que tiene Maresa en su período auditado es del 42%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de control de calidad en el alistamiento de unidades, falta de control en el área contable al momento de emisión de notas de crédito, y archivo de facturas. Falta de control de inventarios.

RIESGO DE DETECCIÓN.

Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 21%.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA = (RI * NR * RD) * 100\%$$

$$RA = (0.42 * 0.2091 * 0.21) * 100\%$$

$$RA = 1.84 \%$$

INTERPRETACIÓN

Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 1.84% en el Área Comercial.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA
RESUMEN MEDICION DE RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APES 2.3

7/7

De acuerdo a los cuestionarios planteados a las diferentes áreas de la empresa, se verificó que el riesgo de control de cada una son las siguientes:

Tabla 27
Riego de control de áreas

AREA	REF / PT	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIEGO
CONTABLE	APES 2.3 1/7	80%	20%
COMERCIAL	APES 2.3 3/7	75,45%	24,55%
LOGISTICA	APES 2.3 5/7	79,09%	20,91%

COMENTARIO:

Se demuestra que el Control Interno de Maresa, muestra riesgos bajos y moderados; mediante la aplicación de los cuestionarios de control interno se pudo identificar ciertas debilidades que son producidas porque no se encuentra realizada un correcto control de calidad en la entrega de unidades; emisión de notas de crédito, archivo de documentación por cada venta realizada; y el personal no está correctamente capacitado; adicional no se realiza un correcto control de inventarios.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA

HOJA DE HALLAZGOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

APES 2.4

1/1

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	No realiza un control de emision de notas de credito	APES 2.2 1/3	Normativa interna	No se cuenta con un control de emision de nota de credito	Saldo incorrectos de la cuenta de los clientes	Establecer controles en la emision de notas de credito, asi como actualizar el estado de cuentas semanalmente
2	No posee un control de archivo de facturas emitidas	APES 2.2 1/3	Normativa interna	No se cuenta con un control de emision de facturas	Saldo incorrectos de la cuenta de los clientes	Establecer controles en la emision de facturas
3	No cuenta con un control de inventario trimestral	APES 2.2 2/3	Normativa interna	No se cuenta con un control y revision de inventario trimestral	Inventario Desactualizado, posibles robos o perdidas	Establecer controles sorepresivos, asi como establecer personal que se enccargue de realizar el conteo de inventario
4	No realiza control de calidad en el PDI y alistamieto de vehiculos	APES 2.2 2/3	"Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034:2009" y "Ley Orgánica de Transporte terrestre, tránsito y seguridad Vial".	No se cuenta con un análisis de riesgos empresariales.	No Existe Control Interno.	Establecer controles de calidad en el alistamiento de unidades
5	No estan capacitados los asesores comerciales en todos los modelos de vehiculos que se venden el area comercial	APES 2.2 3/3	Normativa interna	No existe un presupuesto para la capacitación, asi como el suficiente personal de ventas	No se tiene una buena interacción con el cliente	Desarrollar cursos capacitación de interacción al cliente
6	No realiza control en el control de archivo de las carpetas de los clientes que se concretaron ventas.	APES 2.2 3/3	Normativa interna	No se cuenta con un control para erl archivo y documentacion necesaria para concretar ventas	Observaciones en futuras auditorias	Realizar un check list para el controlde documentacion

Figura 48: Hoja de hallazgos

4.8. EJECUCION DE LA AUDITORIA

AUDITORES INDEPENDIENTES M&I



4.8.1. **APP 1.** AUDITORIA DE GESTION

**EMPRESA MANUFACTURAS, ARMADURIAS Y REPUESTOS
ECUATORIANOS S.A. MARESA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2014.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION
PROGRAMA DE GESTION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

PCI 1.1

1/1

OBJETIVOS

- Valorar el desempeño de la Departamento Comercial o a través de aspectos administrativos, gerenciales y operativos que aseguran el desempeño efectivo y eficiente de la misma.
- Determinar si Departamento Comercial y sus colaboradores cumplen con las políticas, deberes y atribuciones que se les han sido asignadas.

Tabla 29
Programa de Gestion

NO.	PROCEDIMIENTO	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplicar y realizar un cuestionario para analizar el desarrollo del área comercial	CI 1.1	GJCP /AFGG/ MICC	21/07/2015
2	Análisis del desempeño empresarial por medio de indicadores cualitativos obtención de resultados	CI 1.2	GJCP /AFGG/ MICC	24/07/2015
3	Análisis de calidad, control y obtención de resultados	CI 1.3	GJCP /AFGG/ MICC	29/07/2015

4	Análisis y control Ventas YA concluidas, documentos de soportes.	CI 1.4	GJCP /AFGG/ MICC	05/08/2015
5	Hoja de Hallazgos	CI 1.5	GJCP /AFGG/ MICC	07/08/2015

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE GESTION
CUESTIONARIO DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

**CI 1.1
1/6**

Tabla 30
Cuestionario de control

ENTREVISTADO:	Ing. Carlos Mario Cardona
CARGO:	<i>Gerente Comercial</i>
LUGAR:	<i>Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A. Maresa. Maresa Center Granados</i>
FECHA:	<i>Quito, 21 de Julio 2015</i>
HORA DE INICIO	<i>11:00 AM</i>
HORA DE TERMINACION	<i>12:00 PM</i>

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El area comercial esta capacitada en todas las especificaiones tecnicas, generales y fabricacion de los modelos que vende corporacion Maresa?		X	10	2	No esta 100% capacitado, varios asesores no conocen las especificaciones tecnicas de cada vehiculo
2	¿Los asesores comerciales llevan un correcto archivo en cada una de sus ventas ya concretadas?		X	10	3	No llevan ningun archivo
3	¿Los asesores comerciales realizan ventas llamando a los clientes?	X		10	8	
4	¿El gerente de ventas de cada concesionario realiza controles para el mejoramiento y presentacion del concesionario?	X		10	9	
5	¿El gerente de ventas realiza un control de posicionamiento de marca el que se encuentra en cada vehiculo?	X		10	9	
6	¿Se realizan promociones, ofertas de los productos mas vendidos frecuentemente?	X		10	9	
7	¿Se mantiene un control en el servicio prestado a cada cliente permanentemente?	X		10	9	
				70	49	

Figura 49: Hoja de ponderación

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION
CUESTIONARIO DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.1**2/6**

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
8	¿Se realiza encuestas de satisfacción de la venta a cada cliente?	X		10	9	
9	¿Cada asesor comercial realiza ventas al contado y a credito?	X		10	9	
10	¿Maresa diversifica los productos ofrecidos en cada unidad de negocio?	X		10	9	
11	¿Maresa mantiene un control mensual del crecimiento de la cartera de crédito y ventas?	X		10	9	
12	¿Se cuenta con índices que medición y calificación de los colaboradores?	X		10	8	
13	¿El producto que se entrega al consumidor se encuentra en perfecto estado?	X		10	10	
14	¿Se realiza un seguimiento al desempeño de los colaboradores?	X		10	9	
15	¿En los ultimos tres años se ha traído o mejorado algun modelo de vehiculo al mercado Ecuatoriano?	X		10	9	
				80	72	

Figura 50: Hoja de ponderación

CI 1.1 5/6

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE GESTION
CUESTIONARIO DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

CI 1.1

3/7

**Tabla 31
Análisis FODA Maresa**

FORTALEZAS		OPORTUNIDADES	
F1	CAPITAL HUMANO	O1	GRAN CANTIDAD DE CLIENTES A NIVEL NACIONAL
F2	TECNOLOGIA DE PUNTA	O2	ACCESO AL CREDITO POR PARTE DE LA POBLACION
F3	SISTEMA DE CALIDAD ISO 9001 2000	O3	ESTABLECER UN SISTEMA DE PEDIDOS PARA LA RED MAZDA
F4	EXPERTICIE EN PROCESOS AUTOMOTRICES	O4	AUMENTO DE DEMANDA DE PICK UPS Y 4X4
F5	GRAN ESPACIO PARA ALMACENAMIENTO		
F6	RED DE CONCECIONARIOS A NIVEL NACIONAL		
DEBILIDADES		AMENAZAS	
D1	LIMITADA CARTERA DE PRODUCTOS	A1	INCERTIDUMBRE POLITICA
D2	OCASIONAL PROVISION DE CKD DESDE JAPON	A2	INCREMENTO DE PRECIOS POR INFLACION
D3	PROBLEMAS DE ACEPTACION DE LA COSTA	A3	AUMENTO DE RIESGO PAIS
D4	ESCASO O NULO APOYO DE MAZDA JAPON	A4	DISMINUCION DE IMPORTACIONES
D5	FALTA DE CAPACITACION A LOS ASESORES EN LOS MODELOS DE VEHICULOS OFERTADOS.	A5	COMPETIDORES ACTUALES GM Y AYMESA
		A6	INGRESO DE NUEVOS COMPETIDORES
		A7	POSIBLE INCREMENTO DEL DESEMPEÑO
		A8	DISMINUCION CUPOS DE IMPORTACION
		A9	ARANCELES Y SALVAGUARDIAS

Análisis para el establecimiento de la Matriz de Ponderación

Para realizar el análisis es necesario identificar la ponderación con la que será calificado los componentes asignados en el diagnóstico FODA.

**Tabla 33
Análisis de ponderacion**

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
5% - 50%	Baja	Alto
51% - 75%	Moderada	Moderada
76% - 100%	Alta	Baja

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION
MEDICION DE RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.1
4/7

Tabla 34

ANÁLISIS DE RIESGOS

No.	COMPONENTE	CALIFICACION	PONDERACION
		N	N
1	LIMITADA CARTERA DE PRODUCTOS	9	10
2	OCASIONAL PROVISION DE CKD DESDE JAPON	8	10
3	PROBLEMAS DE ACEPTACION DE LA COSTA	8	10
4	ESCASO O NULO APOYO DE MAZDA JAPON	8	10
5	FALTA DE CAPACITACION A LOS ASESORES EN LOS MODELOS DE VEHICULOS OFERTADOS.	3	10
6	TECNOLOGIA DE PUNTA	10	10
7	SISTEMA DE CALIDAD ISO 9001 2000	9	10
8	EXPERTICIE EN PROCESOS AUTOMOTRICES	9	10
9	GRAN ESPACIO PARA ALMACENAMIENTO	10	10
	SUMA TOTAL	74	90

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION
MEDICION DE RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.1

5/7

ÁREA COMERCIAL

+ NIVEL DE CONFIANZA.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$CI 1.1 2/2 \quad NC = \frac{195}{240} * 100$$

$$NC = 81.25\%$$

+ NIVEL DE RIESGO.

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80.66\%$$

$$NR = 18.75\%$$

Interpretación.

En el Sistema de Control Interno de Maresa muestra que del 100% el 81.25% es un Nivel de Confianza **Alto**; mientras que el 18.75% representa un Riesgo **Bajo**, lo cual se produce debido a que no se encuentra debidamente realizado controles en el área Comercial; el Gerente Comercial no realiza controles en la mantener capacitados a los asesores comerciales sobre los modelos de los vehículos así como en el archivo de las ventas realizadas.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION
MEDICION DE RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.1

6/7

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente que tiene Maresa en su período auditado es del 42%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de control de calidad en el alistamiento de unidades, falta de control en el área comercial al archivo de las ventas realizadas.

RIESGO DE DETECCIÓN.

Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 21%.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA = (RI * NR * RD) * 100\%$$

$$RA = (0.42\% * 0,1875\% * 0.21\%) * 100$$

$$RA = 1.65 \%$$

INTERPRETACIÓN

Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 1,65% en el Área Comercial.



MAZDA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A.

CI 1.1

7/7

AUDITORIA DE GESTION

EVALUACION DE AREAS CRÍTICAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

Áreas Críticas

SITUACIÓN ACTUAL	NORMA	CAUSA	NIVEL DE		ACCIÓN CORRECTIVA	RESPONSABLES	RECURSOS A UTILIZAR	PERIODOS A IMPLANTAR	
			RIESGO	CONFIANZA				INICIO	TERMINO
PROBLEMAS DE ACEPTACION DE LA COSTA	NORMATIVA INTERNA	En la costa se cuenta con Mazdas como Ford que sobresalen como marca y no permite que nuestra marca Mazda tenga acogida ante los clientes	81,45	ALTA	Crear un Manual de procesos	Jefe de procesos.	Humano y Capital	01/01/2016	En proceso de implementación
ESCASO O NULO APOYO DE MAZDA JAPON	NORMATIVA INTERNA	No se cuenta con un apoyo de capacitación, publicidad desde la Japón sobre la marca Mazda			Crear un Manual de procesos	Jefe de procesos.	Humano y Capital	01/01/2016	En proceso de implementación
FALTA DE CAPACITACION A LOS ASESORES EN LOS MODELOS DE VEHICULOS OFERTADOS.	NORMATIVA INTERNA	No se cuenta con instructores que puedan capacitar a los asesores en las diferentes marcas y vehículos ofertados			Crear un política interna	Jefe de recursos humanos y Gerente Comercial	Humano y Capital	01/01/2016	En proceso de implementación
FALTA DE CONTROL EN EL ARCHIVO DE CARPETAS CON DOCUMENTOS DE VENTAS CONCRETADAS	NORMATIVA INTERNA	No se cuenta con un control por parte del Gerente Comercial que permita ir revisando periódicamente las carpetas de ventas concretadas			Crear un política interna	Gerente Comercial	Humano y Capital	01/01/2016	En proceso de implementación

Figura 51: Evaluación de áreas críticas

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION

OBJETIVOS OPERATIVOS E INDICADORES DE GESTION

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.2

1/1

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	OBJETIVOS OPERATIVOS	VARIABLE	NOMBRE DEL INDICADOR	REFERENCIA
MEJORAR LA PRODUCTIVIDAD DEL AREA COMERCIAL	CAPACITAR AL PERSONAL	PERSONAL	CAPACITACION AL PERSONAL	CI 1.2 1/1
OBTIMIZAR RECURSOS /ARCHIVO PARA FUTURAS AUDITORIAS	ARCHIVO DE DOCUMENTOS DE VENTAS CONCRETADAS	PERSONAL	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	CI 1.4 1/14

Figura 52: Objetivos estratégicos

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION
INDICADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.2

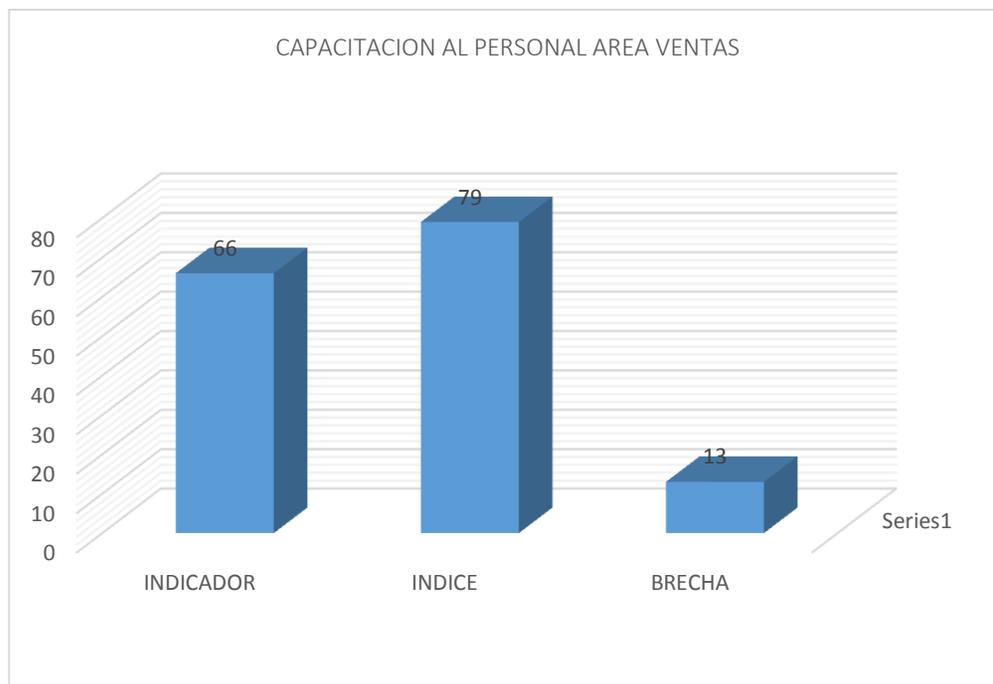
1/1

Nota: Recursos humanos indicó que del Presupuesto destinado de Gasto Administrativo se asigna el 0,50% para Capacitación al Personal, de los \$9.148.955,00 el 0,40% es: **\$45.744,78**

Objetivo: Capacitar al 83% del área comercial, en sus diferentes modelos de vehículos con presupuesto \$45.744,78 para el año.

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTOR CRÍTICO	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	FRECUENCIA	ESTÁNDAR	UNIDAD DE MEDIDA	FUENTE	BRECHA	
CAPACITACION AL PERSONAL	FALTA DE CAPACITACION	TOTAL DE CAPACITACION / TOTAL DEL PRESUPUESTO	(=)	30.000,00	ANUAL	83%	PORCENTAJE	CUENTA GASTOS ADMINISTRATIVOS	$\text{Índice} = (\text{Indicador} / \text{Estándar}) * 100$
				45.744,78					INDICE (=) $\frac{66}{83} * 100$
			(=)	0,66					INDICE (=) 79%
			(=) * 100	66,00					Brecha= Índice-Indicador
									BRECHA (=) 79 - 66
									BRECHA (=) 13

Figura 53: Indicadores



**BRECHA
DESFAVORABLE.**

Figura 54: Capacitación al personal

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE GESTION
ANALISIS DEL INDICADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

CI 1.3

1/1

ANALISIS DEL INDICADOR.

Después de realizar el indicador se ha establecido como objetivos estratégico incrementar en un 83% la capacitación para el personal del Área de ventas con respecto al conocimientos técnico, visual de cada uno de los vehículos ofrecidos por Maresa por lo que se determina mediante los indicadores que solo el 79% del personal ha sido capacitado ya que la empresa no cuenta con personal técnico que capacite a los asesores comerciales. Por lo tanto la brecha es desfavorable.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE GESTION
REVISION VENTAS CONCLUIDAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

**CI 1.4
1/14**

Nota: de 200 ventas concluidas en el Área Comercial de la Sucursal de Maresa Center Granados se tomara una muestra de 15 Carpetas para su respectiva revisión del archivo de todos los documentos de soporte de una venta ya concluida.

Documentos de Soporte:

- Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario
- Cedula, papeleta de votación del cliente
- Factura
- Hojas de entrega del vehículo
- Pago de Matricula Vehicular
- Copia de matricula
- Formularios de Licitud de fondos.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION

REVISION VENTAS CONCLUIDAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.4

2/14

03/01/2014	ROBLES TORO FABIAN	Nuevo mazda3 hatchback ac 2.0 5p ta	\$ 31.990,00
04/01/2014	SANDOVAL FABIAN	Cx-5 2wd 0 mt	\$ 39.990,00
06/01/2014	MARTINEZ LOPEZ MARJORIE	Cx-9 4wd top grade	\$ 79.990,00
07/01/2014	VENEGAS MARTINEZ MAURICIO	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
08/01/2014	LESCANO DARIO FABIAN	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
13/01/2014	CORDOVA MONTESDEOCA FAUSTO	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
14/01/2014	FOGACH BISTIN MARIA	Wrangler 4P UNLIMITED 3.6 AT	\$ 69.990,00
15/01/2014	DIAS LOPES MAURICIO	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00
16/01/2014	ALVARADO MARIA ISABEL	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
17/01/2014	ENCALADA LOPEZ DANEIL	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
21/02/2014	GUERRA FITO ALEXIS	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
22/02/2014	TRUJILLO NARVES STEFANIA	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
23/02/2014	ARELLANO DELIN LUIS	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00
24/02/2014	BENITES DEL SOLAR CECILIA	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
25/02/2014	SEBASTIANI CEPEDA GUSTAVO	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
27/01/2014	AGUILAR CISNEROS TEODOSIO AGAPITO	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
28/01/2014	AGUILAR RUIZ VICTOR MANUEL	500 sport mt	\$ 39.990,00
29/01/2014	AGUIRRE PINTO ANIBAL RAUL	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00
30/01/2014	ALCAS ALVARADO LUCIANO RUBEN	Nuevo mazda3 ac 2.0 5p 4x2 tm	\$ 33.990,00
31/01/2014	ALDAZ ZURITA ADERLI	Nuevo mazda3 hatchback ac 2.0 5p ta	\$ 31.990,00
01/02/2014	ALIAGA VILCHEZ PERCY ROLAND	Cx-5 2wd 0 mt	\$ 39.990,00
03/02/2014	ALVARO ESPINOZA BERNABE FELIX	Cx-9 4wd top grade	\$ 79.990,00
03/02/2014	ARANGO MONTOYA VICTOR YOVANI	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00
03/02/2014	ARBILDO VASQUEZ ROBERTO CARLOS	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
04/02/2014	ARCOS HUAMAN VERY	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
05/02/2014	ATAYUPANQUI CONZA NORBERTO	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
06/02/2014	AUQUI RUIZ PABLO ALBERTO	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
07/02/2014	BALDEON TOLEDO LINCOLN JOEL	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
08/02/2014	BALVIN SALAZAR JESUS RUBEN	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
10/02/2014	BARRA SALAS MOISES	500 sport mt	\$ 39.990,00
11/02/2014	BAUTISTA ALVAREZ JUAN ANDRES	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
12/02/2014	BENANCIO TOLENTINO HENRY ESEQUIEL	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.6	\$ 35.990,00
13/02/2014	BUSTOS MAYTA LUIS DAVID	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.7	\$ 35.990,00
14/02/2014	CABALLERO BULEJE MARCO ANTONIO	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
15/02/2014	CABRERA CRIOLLO ROBERTO MANUEL	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
17/02/2014	CACHIQUE PIZANGO JULIO CESAR	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
17/02/2014	CALDERON GONZA JOSE GALINDO	Wrangler 4P UNLIMITED 3.6 AT	\$ 69.990,00
17/02/2014	CAMPOS ROJAS VICTOR ALFONSO	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00
17/02/2014	CARBAJAL GONZALES JOSE LUIS	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00

Figura55: Datos de ventas

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION
REVISION VENTAS CONCLUIDAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.4

3/14

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
17/02/2014	CAREAJANO MACEDO DAVID	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
18/02/2014	CARRERA DOROTEO EURPREPE ANDRES	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
19/02/2014	CARRERA MORALES BUSCHNER ANDRES	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
20/02/2014	CARRERA MORALES RUSSBEL WALDO	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
21/02/2014	CASTILLO BACON OSCAR EUGENIO	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
22/02/2014	CASTILLO GONZALES ESAU JOAN	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
24/02/2014	CAYLLAHUA ORTIZ CRISTIAN JOHAN	500 sport mt	\$ 39.990,00
24/02/2014	CHOQUECAHUA BAUTISTA ROBERTO JUAN	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
24/02/2014	COMUN CASTILLO CRISTIAN YHOEL	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
25/02/2014	CORDOVA ALVARADO MIGUEL ANGEL	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
26/02/2014	CUEVA VILCHEZ ELMER PEDRO	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
27/02/2014	CUEVA VILCHEZ FERNANDO WILLIAM	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
28/02/2014	CUEVA VILLANUEVA MIGUEL ALBERTO	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
01/03/2014	ESCALANTE HUAYAS PABLO ALBERTO	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00
03/03/2014	ESPINOZA YANAC DANIEL MELQUIADES	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00
03/03/2014	FACUNDO HUAMAN ADAN	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
03/03/2014	FARFAN VALVERDE LUIS ANTONIO	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
04/03/2014	FLORES HUARANCCA JOLBER	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
05/03/2014	FUENTES JIMENEZ ABEL	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
06/03/2014	GARAMENDI TORRES JAVIER ROBERTO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
07/03/2014	GARAY DAVAN WILSON	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
08/03/2014	GONZALES TALAVERANO MAXIMILIANO	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
10/03/2014	GUTARRA IZAGUIRRE HERNAN EDGAR	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
10/03/2014	GUTIERREZ TICLIAHUANCA ALIX	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
10/03/2014	HINOSTROZA MORENO YURI DAVID	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
11/03/2014	HUAMAN AGUILAR CESAR AUGUSTO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
12/03/2014	HUAMAN AGUILAR EDGAR	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
13/03/2014	HUARCAYA LOPEZ JAVIER	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
14/03/2014	HUAYHUARIMA MORENO HENRY ROY	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00
15/03/2014	LARRAÑAGA RODRIGUEZ CESAR YVAN GONZALO	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00
17/03/2014	LLOCLLA CRIOLLO JULIO CESAR	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
18/03/2014	LOPEZ AUCCASI RAUL	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
19/03/2014	MAGUIÑA CCAHUANA JORGE LUIS	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
20/03/2014	MAMANI ROMERO JOSE ANTONIO	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
21/03/2014	MARTINEZ HURTADO DARWIN	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
22/03/2014	MARTINEZ HURTADO JOSE NILMER	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
07/04/2014	MEJIA QUISPE JHONNY GUSTAVO	500 sport mt	\$ 39.990,00
08/04/2014	MORENO HUAYTALLA JULIAN	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
09/04/2014	MUCHA VILCHEZ ANDERSON	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
10/04/2014	MUÑOZ QUISPE ABEL	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00

Figura 56: Datos de ventas

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.

AUDITORIA DE GESTION

REVISION VENTAS CONCLUIDAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.4

4/14

11/04/2014	NUÑEZ VILLANUEVA JOSE CARLOS	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
12/04/2014	OSCO DELGADO ELIAS	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
12/04/2014	PAREDES PEREZ EDUARDO	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
12/04/2014	PEREA TEVES JORGE SANTOS	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
21/04/2014	QUISPE FERNANDEZ SAMUEL	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00
22/04/2014	QUISPE LUYO ANGEL PABLO	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
23/04/2014	RAMIREZ YLLANES ENRIQUE	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00
24/04/2014	RAMIREZ YLLANES MOISES	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
25/04/2014	RIOS NUNTA PEDRO GABRIEL	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
26/04/2014	RIOS NUNTA SEGUNDO HILARIO	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
30/04/2014	RIVERA JOEL ANDERSON	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
01/05/2014	RIVERA PADILLA RAFAEL ELMER	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
02/05/2014	RODAS FRACCHIA LUIS MIGUEL	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
03/05/2014	ROJAS GARCIA JEISON LINCOL	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
13/05/2014	SALCEDO LAURA ERICK JHONATAN	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
15/05/2014	SALDAÑA PAIMA MARDEN JAMILTON	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
16/05/2014	SANCHEZ MINAYA GABINO WALTER	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00
17/05/2014	SOTO HINOJOSA ROLY	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
21/05/2014	SUPO CHAVESTA ANGEL ANDRES	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
22/05/2014	TENAZOA REATEGUI EDER	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
23/05/2014	TOMAS BLAS CELESTINO	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00
03/06/2014	TREBEJO CAPCHA WILLIAM ANDRES	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
04/06/2014	TRUJILLO REYES MANUEL ANTONIO	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00
05/06/2014	UCHARIMA HUAMAN JUAN PABLO	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
06/06/2014	VALDERA INOÑAN CONCEPCION	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
07/06/2014	VALLES SALCEDO SUMNER	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
10/06/2014	VARGAS LOZANO EDILFONSO	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
11/06/2014	VILCHEZ SAMANIEGO KEVIN EDGAR	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
12/06/2014	YANA LANAZCA RUBEN OSWALDO	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
13/06/2014	YAURI HUARINGA TEODOCIO	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
14/06/2014	ZAMBRANO PAUTRAT LUIS ENRIQUE	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
17/06/2014	ZARATE SOTELO EUSTAQUIO JUAN	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00
18/06/2014	IMBAQUINGO CHAFUELAN EDUARDO	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
19/06/2014	CASTILLO NAVARRETE DARIO	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
20/06/2014	NAVARRETE RUIZ ROBERT	500 sport mt	\$ 39.990,00
08/07/2014	MENA FOGACHO ROBERTO	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
09/07/2014	TORRES QUIROZ VERONICA	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
10/07/2014	BARAHONA GIRON ALEXANDRA	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
15/07/2014	ALVAREZ SOLANO ANDREA ESTAFANIA	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
16/07/2014	LOGACHO JUAREZ KEVIN	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00

Figura 57: datos de ventas3

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE GESTION
REVISION VENTAS CONCLUIDAS**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

**CI 1.4
5/14**

24/07/2014	CAZAR DIOGELES FABIAN	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
29/07/2014	VELASQUEZ BISTIN ANDRES	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00
31/07/2014	GALLARDO GALLARDO TOMAS	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00
05/08/2014	MAZA VASQUEZ DARIO	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
06/08/2014	CARPIO JUAREZ CARLOS	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
07/08/2014	EGAS CARRANZA CARLOS	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
08/08/2014	GRANJA LOPEZ GERMAN	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
12/08/2014	BLANCO RUIZ JUAN CARLOS	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
13/08/2014	JATIVA SUAREZ JUAN DARIO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
14/08/2014	ROBALINO PAVON JULIO	Cx-5 2wd 0 mt	\$ 39.990,00
15/08/2014	QUIGUANGO QUILCA TOMAS	Cx-9 4wd top grade	\$ 79.990,00
16/08/2014	MUÑOZ MOLINA HONORINA	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
19/08/2014	ARRATIA RIVAS MARILYN MARLENE	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
20/08/2014	ASCENCIO VERA FRANCISCO SEGUNDO	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
21/08/2014	MORA SOUTULLO SUSANA ANGELA	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
26/08/2014	FONSECA BERNARDA DEL CARMEN	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
27/08/2014	PAZ ZAMBRANO SEGUNDO RAMÓN	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
28/08/2014	BUSTOS RIFFO FLOR ESILDA	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
05/09/2014	GALLARDO TAPIA CECILIA	500 sport mt	\$ 39.990,00
06/09/2014	ALARCÓN VALDEBENITOSAMUEL SEGUNDO	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
07/09/2014	LEAL LEAL SONIA INÉS	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
19/09/2014	ARAVENA HERNANDEZ LUCILA	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
20/09/2014	CARRASCO VEGA JUAN	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
21/09/2014	LAGOS OLIVA MARITZA	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
22/09/2014	RECABAL SILVA IRMA ELIANA	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
26/09/2014	MEDINA CISTERNAS JOSÉ	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
27/09/2014	VERA MELI ROSA EULALIA	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
28/09/2014	LOYOLA CORTÉZ FLILOMENA DEL CARMEN	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
29/09/2014	RAMOS PEÑA JUAN	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
10/10/2014	SALGADO ORTIZ EDITA	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
11/10/2014	ROMERO BENAVENTE ROSA ELENA	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
13/10/2014	ROCHA SAEZ EMA DEL CARMEN	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
14/10/2014	MARTINEZ ARAVENA MARÍA ANGÉLICA	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
15/10/2014	CUEVAS ORELLANA HERALDO	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
16/10/2014	IBAÑEZ TORRES SERGIO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
17/10/2014	ALARCÓN SALAZAR MOISES	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
18/10/2014	SALAZAR HERMOSILLA GRACIELA	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
20/10/2014	FIERRO MUÑOZ JOSÉ MARIA	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00

Figura 58: Datos de ventas4

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS

CI 1.4



AUDITORIA DE GESTION

6/14

REVISION VENTAS CONCLUIDAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

23/10/2014	FREDES CARRILLO JUAN HONORINO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
24/10/2014	CARRASCO PALMA LEONARDO MANUEL	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
25/10/2014	FAUNDEZ BAEZA MARTA	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
27/10/2014	CONTRERAS RODRIGUEZ ALEJANDRA DEL CARMEN	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
28/10/2014	VILLAR CARIAGA TANIA ANGELICA	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
29/10/2014	AGUILERA RIVERA IRENE DEL CARMEN	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
30/10/2014	ZAPATA ARRIAGADA ESTELA DE LAS MERCEDES	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
17/11/2014	MORALES NAVARRETE ROGUERS ALBERTO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
18/11/2014	FUENTEALBA VALLEJOS MARIA MARGARITA	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
19/11/2014	AVILA FRIZ JULIO	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
20/11/2014	FAUNDEZ RETAMAL LUIS RICARDO	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
21/11/2014	ORTIZ FUENTEALBA JUAN	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
22/11/2014	PEREZ PEREZ ANA MERCEDES	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
24/11/2014	CASTILLO MOLINA ISOLINA SOFIA	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
25/11/2014	DIÁZ ORTIZ IRMA DEL CARMEN	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
26/11/2014	ALARCON PEREIRA MARIA DEL CARMEN	500 sport mt	\$ 39.990,00
27/11/2014	ALTAMIRANO PINTO SANTOS ALEJANDRO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
28/11/2014	CASTILLO MOLINA JOSE EDUARDO	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
29/11/2014	CARRILLO CARRILLO MARIA ESTER	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
01/12/2014	SANTIBAÑEZ FIGUEROA CELIA DEL TRANSITO	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
02/12/2014	CUEVAS MANRIQUEZ MERCEDES DEL CARMEN	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
03/12/2014	RIVAS AVELLO ROBERTO	Cx-5 2wd 0 mt	\$ 39.990,00
04/12/2014	PUGA WILSON MARIA XIMENA	Cx-9 4wd top grade	\$ 79.990,00
05/12/2014	GUTIERREZ CANALES PATRICIA UBERLINDA	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
06/12/2014	PAMPALONI SILEY ENRIQUE	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
06/12/2014	SAEZ CARRASCO MARÍA ISABEL	500 sport mt	\$ 39.990,00
06/12/2014	PEÑA MENDOZA FLOR MARINA	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
08/12/2014	MARTINEZ CARRERA MÓNICA DEL CARMEN	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
08/12/2014	MALDONADO MONTALBA IRMA	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
08/12/2014	LARA RIOS JUAN ALBERTO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
09/12/2014	TRANGULAO ASTORGA FRESIA DEL CARMEN	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
10/12/2014	GALLARDO TOLEDO IRMA DEL CARMEN	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
11/12/2014	RIVERA RETAMAL CARLOS ALBERTO	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
12/12/2014	ENCINA BELLO ISABEL ZUNILDA	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00
13/12/2014	MARÍN ROCHA SEGUNDO RUPERTO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
15/12/2014	VILALOBOS VILLALOBOS ANDREA ARACELI	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
16/12/2014	GONZALEZ SANZANA PEDRO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
17/12/2014	FIERRO MONSALVEZ NICOLAS	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00

Figura 59: Datos de ventas 5

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE GESTION
REVISION VENTAS CONCLUIDAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

CI 1.4

7/14

Nota: se toma una muestra de 15 carpetas para verificar documentos de soporte.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
07/01/2014	VENEGAS MARTINEZ MAURICIO	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
27/01/2014	AGUILAR CISNEROS TEODOSIO AGAPITO	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
17/02/2014	CAREAJANO MACEDO DAVID	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00
07/03/2014	GARAY DAVAN WILSON	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
19/03/2014	MAGUIÑA CCAHUANA JORGE LUIS	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00
09/04/2014	MUCHA VILCHEZ ANDERSON	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
24/04/2014	RAMIREZ YLLANES MOISES	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00
10/06/2014	VARGAS LOZANO EDILFONSO	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00
16/07/2014	LOGACHO JUAREZ KEVIN	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
07/08/2014	EGAS CARRANZA CARLOS	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00
27/08/2014	PAZ ZAMBRANO SEGUNDO RAMÓN	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00
27/09/2014	VERA MELI ROSA EULALIA	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00
28/10/2014	VILLAR CARIAGA TANIA ANGELICA	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00
25/11/2014	DÍAZ ORTIZ IRMA DEL CARMEN	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00
17/12/2014	FIERRO MONSALVEZ NICOLAS	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00

Figura 60: Datos ventas concluidas

Nota: Se empezara a Verificar uno por uno que posea todos los documentos requeridos.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION
 REVISION VENTAS CONCLUIDAS
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.4
 8/14

£ = Documentos Faltantes.

1.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
07/01/2014	VENEGAS MARTINEZ MAURICIO	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	£
Cedula, papeleta de votación del cliente	
Factura	
Hojas de entrega del vehículo	£
Pago de Matricula Vehicular	
Copia de matricula	
Formularios de Licitud de fondos.	£

Figura 61: Documentos faltantes

2.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
27/01/2014	AGUILAR CISNEROS TEODOSIO AGAPITO	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	£
Cedula, papeleta de votación del cliente	
Factura	
Hojas de entrega del vehículo	
Pago de Matricula Vehicular	
Copia de matricula	
Formularios de Licitud de fondos.	£

Figura 62: Documentos faltantes1

3.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
17/02/2014	CAREAJANO MACEDO DAVID	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	£
Cedula, papeleta de votación del cliente	
Factura	
Hojas de entrega del vehículo	£
Pago de Matricula Vehicular	
Copia de matricula	£
Formularios de Licitud de fondos.	

Figura 63: Documentos faltantes2

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION

REVISION VENTAS CONCLUIDAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.4

9/14

4.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
07/03/2014	GARAY DAVAN WILSON	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	
Cedula, papeleta de votación del cliente	£
Factura	£
Hojas de entrega del vehículo	
Pago de Matricula Vehicular	
Copia de matricula	
Formularios de Licitud de fondos.	£

Figura 64: Documentos faltantes3

5.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
19/03/2014	MAGUIÑA CCAHUANA JORGE LUIS	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	£
Cedula, papeleta de votación del cliente	
Factura	£
Hojas de entrega del vehículo	
Pago de Matricula Vehicular	£
Copia de matricula	
Formularios de Licitud de fondos.	£

Figura 65: Documentos faltantes4

6.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
09/04/2014	MUCHA VILCHEZ ANDERSON	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	
Cedula, papeleta de votación del cliente	
Factura	
Hojas de entrega del vehículo	£
Pago de Matricula Vehicular	
Copia de matricula	
Formularios de Licitud de fondos.	

Figura 66: Documentos faltantes5

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION
REVISION VENTAS CONCLUIDAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.4

10/14

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
24/04/2014	RAMIREZ YLLANES MOISES	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	
Cedula, papeleta de votación del cliente	
Factura	£
Hojas de entrega del vehículo	
Pago de Matricula Vehicular	
Copia de matricula	
Formularios de Licitud de fondos.	£

Figura 67: Documentos faltantes6

8.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
10/06/2014	VARGAS LOZANO EDILFONSO	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	
Cedula, papeleta de votación del cliente	
Factura	£
Hojas de entrega del vehículo	
Pago de Matricula Vehicular	£
Copia de matricula	
Formularios de Licitud de fondos.	

Figura 68: Documentos faltantes7

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
16/07/2014	LOGACHO JUAREZ KEVIN	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	
Cedula, papeleta de votación del cliente	£
Factura	
Hojas de entrega del vehículo	
Pago de Matricula Vehicular	
Copia de matricula	£
Formularios de Licitud de fondos.	

Figura 69: Documentos faltantes8

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE GESTION

REVISION VENTAS CONCLUIDAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.4

11/14

9.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
07/08/2014	EGAS CARRANZA CARLOS	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	
Cedula, papeleta de votación del cliente	£
Factura	£
Hojas de entrega del vehículo	
Pago de Matricula Vehicular	
Copia de matricula	£
Formularios de Licitud de fondos.	

Figura 70: Documentos faltantes9

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
27/08/2014	PAZ ZAMBRANO SEGUNDO RAMÓN	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	
Cedula, papeleta de votación del cliente	
Factura	£
Hojas de entrega del vehículo	
Pago de Matricula Vehicular	£
Copia de matricula	£
Formularios de Licitud de fondos.	

Figura 71: Documentos faltantes10

10.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
27/09/2014	VERA MELI ROSA EULALIA	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	
Cedula, papeleta de votación del cliente	£
Factura	£
Hojas de entrega del vehículo	
Pago de Matricula Vehicular	
Copia de matricula	
Formularios de Licitud de fondos.	£

Figura 72: Documentos faltantes11

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE GESTION
REVISION VENTAS CONCLUIDAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

**CI 1.4
12/14**

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
28/10/2014	VILLAR CARIAGA TANIA ANGELICA	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	
Cedula, papeleta de votación del cliente	
Factura	£
Hojas de entrega del vehículo	£
Pago de Matricula Vehicular	£
Copia de matricula	
Formularios de Licitud de fondos.	

Figura 73: Documentos faltantes12

12.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
25/11/2014	DÍAZ ORTIZ IRMA DEL CARMEN	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	
Cedula, papeleta de votación del cliente	
Factura	£
Hojas de entrega del vehículo	
Pago de Matricula Vehicular	
Copia de matricula	£
Formularios de Licitud de fondos.	

Figura 74: Documentos faltantes13

13.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO
17/12/2014	FIERRO MONSALVEZ NICOLAS	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO	CHECK LIST DOCUMENTOS FALTANTES
Hoja de Negocio firmada por el jefe del concesionario	
Cedula, papeleta de votación del cliente	
Factura	
Hojas de entrega del vehículo	
Pago de Matricula Vehicular	£
Copia de matricula	
Formularios de Licitud de fondos.	

Figura 75: Documentos faltantes14



EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A.

CI 1.4

AUDITORIA DE GESTION

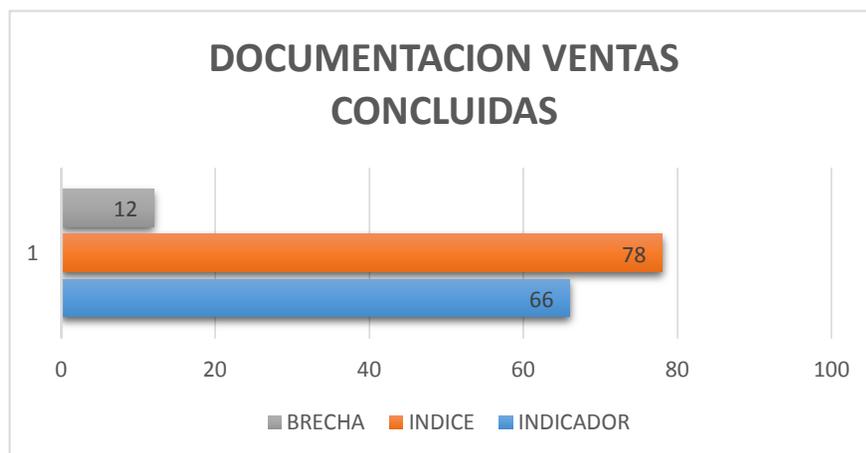
13/14

ANALISIS REVISION VENTAS CONCLUIDAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTOR CRÍTICO	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR		FRECUENCIA	ESTÁNDAR	UNIDAD DE MEDIDA	FUENTE	BRECHA			
			(=)						Índice=(Indicador/Estándar)*100			
ARCHIVO DOCUMENTOS DE RESPADO VENTAS CONCLUIDAS	DOCUMENTACION INCOMPLETA	TOTAL DOCUMENTOS ENCONTRADOS / TOTAL DOCUMENTOS	(=)	68,00	ANUAL	85%	PORCENTAJE	DOCEMENTOS ARCHIVADOS				
				105,00					INDICE	(=)	$\frac{66}{85}$	* 100
									INDICE	(=)	78%	
			(=)	0,65					Brecha= Índice-Indicador			
			(=) * 100	66					BRECHA	(=)	78 - 66	
									BRECHA	(=)	12%	

Figura 76: Tabla de indicadores



BRECHA DESFAVORABLE.

Figura 77: Documentación ventas concluidas

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE GESTION
ANALISIS REVISION VENTAS CONCLUIDAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

CI 1.4

14/14

ANALISIS DEL INDICADOR.

Después de realizar el indicador se ha establecido como objetivos estratégico incrementar en un 85% el archivo de documentación soporte de una venta ya concluida en el Área de ventas, ya que después de realizar la revisión respectiva tomando como muestra 15 carpetas se determina mediante los indicadores que solo el 78% de las carpetas archivadas cuenta con la documentación de soporte de ventas concluidas, ya que no existe un correcto control ni revisión por parte del jefe de cada sucursal. Por lo tanto la brecha es desfavorable.



EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A.

AUDITORIA DE GESTION

HOJAS DE HALLAZGOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

CI 1.5

1/1

NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
FALTA DE CAPACITACION AL PERSONAL DE VENTAS	CI 1.3 1/1	NORMATIVA INTERNA	NO SE CUENTA CON EL PERSONAL TECNICO QUE CAPACITE A LOS ASESORES COMERCIALES	POR LA FALTA DE CAPACITACION EN CADA UNOS DE LOS MODELOS OFRECIDOS POR CORPORACION MARESA, NO SE ALCANZA EN EL NIVEL DE VENTA REQUERIDO	CONTRATAR A PERSONAL TECNICO QUE CAPACITE A LOS ASESORES COMERCIALES, ASI COMO AUMENTAR EL PRESUPUESTO
FALTA DE ARCHIVO DE DOCUMENTACION COMPLETA DE VENTAS CONCLUIDAS	CI 1.4 14/14	NORMATIVA INTERNA	NO SE CUENTA CON UN CONTROL Y REVISION DE LA DOCUMENTACION REQUERIDA EN LAS VENTAS YA CONCLUIDAS	ARCHIVO INCOMPLETO Y OBSERVACION EN AUDITORIAS	ESTABLECER POLITICAS INTERNAS DE ARCHIVO DE DOCUMENTACION PARA EL AREA DE VENTAS

Figura 78: Hoja de hallazgos A.G.

4.6 EJECUCION DE LA AUDTORIA

AUDITORES INDEPENDIENTES M&I



4.8.2. ACUM 1. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

**EMPRESA MANUFACTURAS, ARMADURIAS Y REPUESTOS
ECUATORIANOS S.A. MARESA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2014.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

ACUM 1.1

1/1

Objetivo: Determinar que los procesos en el Área de Logística Comercial estén de acuerdo a la “Ley Orgánica de Transporte terrestre, tránsito y seguridad Vial”, “Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034:2009”, y “Normativa Interna Corporación Maresa”

Tabla 34
Programa de Auditoria

NO.	PROCEDIMIENTO	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
1	LEY DE APLICACIÓN AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	ACU 1.1	GJCP /AFGG/ MICC	08/08/2015
2	Aplicar y realizar un cuestionario para analizar el desarrollo del área de logística comercial.	ACU 1.2	GJCP /AFGG/ MICC	10/08/2015
3	Medición riesgos de control	ACU 1.3	GJCP /AFGG/ MICC	12/08/2015
4	Analizar los resultados de la evaluación.	ACU 1.4	GJCP /AFGG/ MICC	14/08/2015
5	Hoja de Hallazgos	ACU 1.5	GJCP /AFGG/ MICC	16/08/2015

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

ACU 1.1

1/7

G = Debilidad en la gestión

NORMATIVA INTERNA CORPORACION MARESA HOLDING

SECCIÓN INVENTARIOS.

Supervisar, controlar los recursos económicos que constituyen el patrimonio de CORPORACION MARESA HOLDING en conformidad con, elaborar y mantener actualizado el inventario de bienes de la Institución; realizando al menos un inventario trimestral. **G**

**LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y
SEGURIDAD VIAL**

CAPITULO II

DE LOS VEHICULOS

SECCION 1

REVISION TECNICA VEHICULAR Y HOMOLOGACIONES

Art. 205.- Los importadores de vehículos, de repuestos, equipos, partes y piezas; carroceros y ensambladores, podrán comercializarlos si cumplen con todas las disposiciones de seguridad automotriz expedidas por el Instituto Ecuatoriano de Normalización-INEN, la Comisión Nacional y otras autoridades nacionales en materia de transporte terrestre; para ello el Director Ejecutivo de

la Comisión Nacional estará en capacidad de supervisar, fiscalizar y sancionar el incumplimiento de esta disposición. **G**

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

ACU 1.1

2/7

INSTITUTO ECUATORIANO DE NORMALIZACIÓN

Quito - Ecuador

REGLAMENTO TÉCNICO ECUATORIANO RTE INEN 034:2009

Primera revisión

ELEMENTOS DE SEGURIDAD EN VEHÍCULOS AUTOMOTORES.

DEFINICIONES

3.1.8 Seguridad activa.

Determinada por el conjunto de condiciones técnicas que contribuyen a evitar o minimizar los actos y comportamientos inseguros del conductor y del propio vehículo, lo cual disminuye el riesgo de sufrir siniestros de tránsito.

3.1.9 Seguridad pasiva.

Determinada por el conjunto de condiciones técnicas que ayudan a evitar o los efectos o las consecuencias negativas producidas a personas o cosas transportadas en el vehículo, o con las que éste puede interaccionar cuando tiene lugar un siniestro de tránsito

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

PROGRAMA DE AUDITORIA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

ACU 1.1

3/7

REQUISITOS DEL PRODUCTO.

4.1 Seguridad activa G

4.1.1 Dispositivos de alumbrado y de señalización luminosa y de visibilidad

4.1.1.1 Los dispositivos de alumbrado y de señalización luminosa, y de visibilidad deben cumplir con los requisitos establecidos en la Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 1 155 vigente, o las normas o directivas equivalentes que le sean aplicables ya sean de la Comunidad Económica Europea (ECE), o las Normas Federales de Seguridad de Vehículos Automotores, FMVSS de los Estados Unidos de Norteamérica o las Normas Industriales Japonesas, JIS.

4.1.2 Condiciones ergonómicas:

4.1.2.1 Asientos y sus anclajes

a) Todo vehículo automotor con asientos no plegables, excepto las motocicletas y los autobuses urbanos deben tener apoya cabezas, y estar dispuestos transversalmente al eje longitudinal del vehículo en sentido de su marcha, respetando los diseños originales del fabricante.

Los asientos y el apoya cabezas deben cumplir con los requisitos establecidos en las Normas Técnicas Ecuatorianas NTE INEN vigentes (ver nota 1).

a.1) El uso del apoya cabezas para los asientos intermedios será obligatorio a partir de un (1) año de la vigencia de este reglamento.

b) La estructura y fijación de los asientos debe cumplir con los requisitos establecidos en las Normas Técnicas Ecuatorianas NTE INEN vigentes (ver nota 1).

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

**ACU 1.1
4/7**

4.1.3 Frenos

4.1.3.1 Los vehículos automotores deben disponer de un sistema de frenado a todas sus ruedas, ya sea configurado con sistemas de disco, tambor o mixtos, respetando los diseños originales del fabricante y cumplir con las Normas Técnicas Ecuatorianas NTE INEN aplicables vigentes (ver nota 1).

4.1.3.2 Los vehículos que dispongan de sistemas A.B.S. (sistema antibloqueo) u otros sistemas inteligentes deben cumplir con las Normas Técnicas Ecuatorianas NTE INEN aplicables vigentes (ver nota).

4.1.4 Neumáticos.

Los neumáticos de vehículos automotores incluidas las ruedas de emergencia deben cumplir con lo establecido en el Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 011.

4.1.5 Suspensión.

Los vehículos automotores deben disponer de un sistema de suspensión en todos sus ejes o ruedas, respetando los diseños originales del fabricante y cumplir con las Normas Técnicas Ecuatorianas NTE INEN aplicables vigentes

4.1.6 Dirección.

Los vehículos automotores deben disponer de un sistema de dirección, respetando los diseños originales del fabricante y cumplir con las Normas Técnicas Ecuatorianas NTN INEN aplicables vigentes (ver nota 1).

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

ACU 1.1

5/7

4.1.7 Chasis.

El chasis para ser cabinado o recibir una carrocería no debe ser modificado y debe respetar los diseños originales del fabricante y cumplir con las Normas Técnicas Ecuatorianas NTE INEN aplicables vigentes (ver nota 1).

4.1.7.1 Para la fabricación o ensamblado de buses para pasajeros el chasis debe ser de diseño original para transporte de pasajeros, sin modificaciones, aditamentos o extensiones. Para buses de circulación urbana el motor estará ubicado en la parte posterior del chasis. La transmisión debe ser manual, o automática con retardador.

4.1.8 Ventilación.

Todo vehículo, con la excepción de las motocicletas, debe disponer de un sistema de ventilación con regulación de temperatura y control de dispersión al habitáculo de las personas, el cual debe incluir un dispositivo antivaho para el parabrisa frontal.

4.2 Seguridad pasiva **G**

4.2.1 Vidrios.

Los vidrios que se utilicen en los vehículos deben ser vidrios de seguridad para automotores y deben cumplir con los requisitos establecidos en la Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 1 669 vigente, o las normas o directivas equivalentes que le sean aplicables ya sean de la Comunidad Económica Europea (ECE), o las Normas Federales de Seguridad de Vehículos Automotores, FMVSS de los Estados Unidos de Norteamérica o las Normas Industriales Japonesas, JIS.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

ACU 1.1

6/7

4.2.2.1 Todo vehículo automotor, excepto las motocicletas y los autobuses urbanos debe disponer de cinturones de seguridad tensables y de tres puntos respetando los diseños originales del fabricante y cumplir con las Normas Técnicas Ecuatorianas NTE INEN aplicables vigentes (ver nota 1). En los asientos intermedios pueden colocarse cinturones de dos puntos en caso de no poder colocarse de tres puntos

4.2.2.2 Todo asiento individualizado y/o laterales deben tener cinturones de seguridad de tres puntos autotensables.

4.2.2.3 Los buses de pasajeros intercantionales e interprovinciales deben disponer como mínimo de cinturones de seguridad de tres puntos autotensables en los asientos ubicados en la primera fila y fila posterior a las puertas de salidas.

4.2.3 Parachoques frontal y posterior

4.2.3.1 Los vehículos automotores, excepto chasis y motocicletas, deben disponer de parachoques frontal y posterior, respetando los diseños originales del fabricante y cumplir con las Normas Técnicas Ecuatorianas NTE INEN aplicables vigentes. Los tractocamiones dispondrán únicamente el parachoques frontal.

4.2.3.2 Se prohíbe el uso de elementos de defensa adicionales a los originales del vehículo (tumba burros, aumentos a parachoques choques originales, ganchos o bolas, porta remolques no removibles que sobresalgan de la carrocería).

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

**ACU 1.1
7/7**

4.2.4 Barras antiempotramiento posteriores para vehículos pesados

4.2.4.1 Los vehículos pesados {autobuses (ómnibus), camión, tanquero, volqueta o tractocamión (trailer), unidades de carga, etc.}, deben estar contruidos y/o equipados de manera que ofrezcan en todo su ancho en la parte posterior una protección eficaz contra la incrustación de vehículos livianos de pasajeros, debajo de la plataforma de carga del vehículo pesado (sedan, station wagon, coupe, automóvil, camioneta, etc). Estos elementos deben cumplir con las Normas Técnicas Ecuatorianas NTE INEN aplicables vigentes.

4.2.5 Barras laterales.

Los vehículos automotores livianos deben disponer de barras laterales de protección, respetar los diseños originales del fabricante y cumplir con las Normas Técnicas Ecuatorianas NTE INEN aplicables vigentes (ver nota 1).

4.2.6 Columna de dirección colapsable.

Los vehículos automotores que dispongan de columna de dirección de seguridad colapsable deben respetar los diseños originales del fabricante y

cumplir con las Normas Técnicas Ecuatorianas NTE INEN aplicables vigentes (ver nota 1).

4.2.7 Volante deformable.

Los vehículos automotores, excepto las motocicletas, que dispongan de un volante deformable, deben cumplir los diseños originales del fabricante y cumplir las Normas Técnicas Ecuatorianas NTE INEN aplicables vigentes (ver nota 1).

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
CUESTIONARIO DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

ACU 1.2
1/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Realiza un control del inventario de vehiculos trimestral?		X	10	3	Realiza un control de inventario anual
2	¿Maresa Ensambladora posee el espacio suficiente, asi como las condiciones necesarias para tener un gran inventario de vehiculos?	X		10	10	
3	¿Se realiza simulacros de prevencion en el caso de que ocurriera una explosion?	X		10	9	
4	¿Maresa Embladora mantiene las condiciones de seguridad necesarias en las areas mas criticas y peligrosas que son el area de pintura y emsamblaje?	X		10	9	
5	¿Se realiza un control de calidad el momento de realizar el PDI de los vehiculos?		X	10	3	No se realiza ningun control
6	¿Cuándo los vehiculos son despachados a nivel nacional a los diferentes concesionarios han ocurrido casos en los que han vuelto a Maresa Ensambladora para realizar nuevamente el PDI?	X		10	3	Han vuelto para ser realizados nuevamente el PDI
7	¿Maresa Ensambladora posee normas de seguridad que se adapten a las normas de auditoria?	X		10	10	
8	¿Al personal que labora en el area de ensamblaje de vehiculos esta 100% calificado para realizar estas actividades?	X		10	9	
9	¿Se proporciona el equipamiento necesario a los empleados del área de emsamblaje, logistica y control de funcionamiento de los vehiculos?	X		10	9	
				90	65	

Figura 79: Medidas de ponderacion

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
CUESTIONARIO DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

ACU 1.2

2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
10	¿El momento de movilizar las unidades se tiene personal capacitado para subir las unidades a las niñeras, trinarios, plataformas o cuatrinarios?	X		10	9	
11	¿Se realiza controles mensuales de las plataformas, trinarios, niñeras, cuatrinarios para que estén en buen funcionamiento?	X		10	8	
12	¿Corporacion Maresa conoce sobre la nueva normativa que se aplica a los vehiculos sobre frenos ABS?	X		10	8	
13	¿Se realiza controles el momento de revision de seguridad interna y externa del vehiculo?	X		10	8	
14	¿Cuenta Corporacion Maresa con todos los permisos ambientales para la actividad de ensamble de vehiculos?	X		10	10	
15	¿Cuenta Corporacion Maresa con un departamento de Gestion ambiental?	X		10	9	
				60	52	

Figura 80: Medidas de ponderacion

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
MEDICION RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

ACU 1.3

1/3

ÁREA DE LOGISTICA COMERCIAL

+ NIVEL DE CONFIANZA.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{117}{150} * 100$$

$$NC = 78 \quad \text{ACU 1.2}$$

+ NIVEL DE RIESGO.

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 78\%$$

$$NR = 22\% \quad \text{ACU 1.2}$$

Tabla 35
Nivel de riesgo

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
5% - 50%	Baja	Alto
51% - 75%	Moderada	Moderada
76% - 100%	Alta	Baja

INTERPRETACIÓN.

En el Sistema de Control Interno de Maresa muestra que del 100% el 78% es Nivel de Confianza alta; mientras que el 22% representa un Riesgo Bajo, lo cual se produce debido a que en el área de logística comercial no se realiza un correcto control de calidad en el alistamiento de las unidades lo que involucra que las unidades no tengan un impacto de entrega perfecto a los clientes.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
MEDICION RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

ACU 1.3

2/3

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente que tiene Maresa en su período auditado es del 42%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de control de calidad en el alistamiento de unidades, falta de control en el área contable al momento de emisión de notas de crédito, y archivo de facturas. Falta de control de inventarios.

RIESGO DE DETECCIÓN.

Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 21%.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA = (RI * NR * RD) * 100\%$$

$$RA = (0.42 * 0.22 * 0.21) * 100\%$$

$$RA = 1.94 \%$$

INTERPRETACIÓN

Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 1.94% en el Área de logística Comercial.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
ANALIZAR LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

ACU 1.4

1/2

Corporación Maresa, se rige a las siguientes normativas: de “Ley Orgánica de Transporte terrestre, tránsito y seguridad Vial”, “Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034:2009”, y “Normativa Interna Corporación Maresa”, lo cual se pudo analizar realizando una entrevista al Jefe de Logística Comercial Diego Navarrete, se aplicó encuestas donde se puso notas y analizar el cumplimiento o no cumplimientos de esta área.

ANALISIS “Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034:2009” y “Ley Orgánica de Transporte terrestre, tránsito y seguridad Vial”.

El análisis con la “Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034:2009”, nos especifica la seguridad activa y seguridad Pasiva, esto explica sobre cierto parámetros que tiene que cumplir en cada uno de sus procesos al momento del alistamiento y entrega de cualquier automotor a sus clientes.

Este proceso se refiere al PDI del vehículo, donde se puede notar deficiencias en lo que respecta a la entrega de la unidad, es por tal motivo que en la entrevista realizada nos informan que ha habido ocasiones donde las unidades tienen que regresarse a Maresa Ensambladora para ser revisadas nuevamente e incluso corregir desperfecto mayores o menores en toda la parte técnica del vehículo.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
ANALIZAR LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

ACU 1.4

2/2

En el Sistema de Control Interno de Maresa muestra que del 100% el 78% es Nivel de Confianza alta; mientras que el 22% representa un Riesgo Bajo, lo cual se produce debido a que en el área de logística comercial no se realiza un correcto control de calidad en el alistamiento de las unidades lo que involucra que las unidades no tengan un impacto de entrega perfecto a los clientes.

ANALISIS: “Normativa Interna Corporación Maresa”.

Corporación Maresa Maneja su propia normativa interna, donde nos especifica lo siguiente: *“Supervisar, controlar los recursos económicos que constituyen el patrimonio de CORPORACION MARESA HOLDING en conformidad con, elaborar y mantener actualizado el inventario de bienes de la Institución; realizando al menos un inventario trimestral”*

En la encuesta realizada en al jefe de Logística comercial nos supo manifestar que el inventario realizada en Maresa Ensambladora a cada una de las unidades, solo se realiza una anual, ya que al existir exceso de trabajo y poco personal disponible es muy difícil mantener un correcto control en el inventario.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

**ACU 1.5
1/1**

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	FALTA DE PDI Y ALISTAMINETO DE UNIDADES PARA ENTREGA FINAL AL CLIENTE	ACU 1/4 1/2	“Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034:2009” y “Ley Orgánica de Transporte terrestre, tránsito y seguridad Vial”.	NO SE CUENTA CON EL PERSONAL TECNICO SUFICIENTE PARA EL ALISTAMINETO DE LAS UNIDADES	POR LA FALTA DE UN ALISTAMIENTO POCO EFICIENTE Y ENTREGA DE LAS UNIDADES EN PERFECTO ESTADO, NO SE ALCANZA EN EL NIVEL DE VENTA REQUERIDO	CONTRATAR A PERSONAL TECNICO DE PDI QUE REALICE EL ALISTAMINETO Y ENTREGA DE UNIDADES , ESTABLECER CONTROLES DE CALIDAD
2	FALTA DE COTROL EN EL INVENTARIO.	ACU 1/4 2/2	NORMATIVA INTERNA	NO SE CUENTA CON UN CONTROL Y REVISION DE INVENTARIO TRIMESTRAL TAL COMO NOS INDICA LA NORMATIVA INTERNA	INVENTARIO DESACTUALIZADO Y POSIBLES PERDIDAS O ROBOS	ESTABLECER CONTROLES SORPRESIVOS, ASI COMO ESTABLECER A PERSONAL ENCANGADO DEL CONTROL DEL INVENTARIO

Figura 81: Hoja de Hallazgos A.C

4.7 EJECUCION DE LA AUDTORIA

AUDITORES INDEPENDIENTES M&I



4.8.3. ACUM 1. AUDITORIA FINANCIERA

EMPRESA MANUFACTURAS, ARMADURIAS Y REPUESTOS

ECUATORIANOS S.A. MARESA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2014.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA FINANCIERA

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

FIN 1.1

1/1

Objetivo: Realizar un comprobación de saldos en la cuenta ventas.

Tabla 36
Hoja de trabajo Auditoria Financiera

NO.	PROCEDIMIENTO	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Cuestionario de control interno para analizar el desarrollo del área comercial y contable.	AFIN 1.1	GJCP /AFGG/ MICC	01/09/2015
2	Medición riesgos de control	AFIN 1.2	GJCP /AFGG/ MICC	04/09/2015
3	Análisis a la cuenta ventas	AFIN 1.3	GJCP /AFGG/ MICC	07/09/2015
4	Confirmación de Saldos	AFIN 1.4	GJCP /AFGG/ MICC	10/09/2015
5	Realizar asientos de ajuste en el caso de haber novedades	AFIN 1.5	GJCP /AFGG/ MICC	14/09/2015
6	Hoja de Hallazgos	AFIN 1.6	GJCP /AFGG/ MICC	16/09/2015

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**AUDITORIA FINANCIERA
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

**AFIN 1.1
1/2**

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta la empresa con un departamento de compras o administrativo?	X		10	10	
2	¿Realiza revisiones periodicas de las notas de credito emitidas por cada asistente contable?		X	10	1	ninguna area sobre las notas de credito emitidas
3	¿Están asignadas las funciones de responsabilidad y manejo de los ingresos y gastos, en cuanto al manejo, registro y controles?	X		10	8	
4	¿Al realizar el pago a los proveedores se lo realiza mediante la utilización de cheques o transferencia bancaria?	X		10	8	
5	¿Posee la empresa un departamento de auditoria?	X		10	10	
6	¿Los comprobantes como facturas, notas de credito, registro de ingresos, poseen un archivo logico y secuencial para cada año?		X	10	3	No posee facturas fisicas de un muestreo tomado del año 2014.
7	¿Los ingresos provenientes por compra de vehiculos, accesorios, servicios posventa son directamente realizados por el cliente?	X		10	9	
				70	49	

Figura 82: Ponderación A.F

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA FINANCIERA
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

AFIN 1.1

2/2

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
8	¿Maresa mantiene y aplica manuales de procesos por áreas?	X		10	9	
9	¿Maresa se basa en parámetros para clasificar las cuentas en el balance general?	X		10	9	
10	¿Maresa tiene una persona responsable que se encarga del departamento financiero y maneja todo lo referente a las cuentas contables?	X		10	10	
11	¿El contador general realiza la revisión de las cuentas que han sido clasificadas en los balances?	X		10	10	
12	¿El gerente de ventas realiza controles en el ingreso de todos los depósitos por parte de los asesores comerciales?	X		10	8	
13	¿Los asesores comerciales llevan un registro ordenado de cada transferencia, depósitos o dinero en efectivo realizado por el cliente?	X		10	8	
14	¿El área comercial envía un estado de cuenta a los asesores de ventas así como a sus líneas de supervisión?	X		10	9	
				70	63	

Figura83: Ponderación A.F.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



AUDITORIA FINANCIERA
 MEDICION RIESGS DE CONTROL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

AFIN 1.2
1/2

ÁREA CONTABLE Y COMERCIAL

✚ NIVEL DE CONFIANZA.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$AFIN 1.2 2/2 \quad NC = \frac{112}{140} * 100$$

$$NC = 80\%$$

✚ NIVEL DE RIESGO.

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80\%$$

$$NR = 20\% \quad AFIN 1.2 2/2$$

Tabla 37
 Nivel de confianza

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
5% - 50%	Baja	Alto
51% - 75%	Moderada	Moderada
76% - 100%	Alta	Baja

Interpretación.

En el Sistema de Control Interno de Maresa muestra que del 100% el 80% es un Nivel de Confianza **Alto**; mientras que el 20% representa un Riesgo **Bajo**, lo cual se produce debido a que no se encuentra debidamente realizados controles en el área contable; el Contador General no realiza controles en la emisión de notas de crédito así como facturación, además no realiza con control específico en el archivo secuencial de las facturas emitidas.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA
MEDICION DE RIESGOS DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

AFIN 1.2

2/2

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente que tiene Maresa en su período auditado es del 42%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de control de calidad en el alistamiento de unidades, falta de control en el área contable al momento de emisión de notas de crédito, y archivo de facturas. Falta de control de inventarios.

RIESGO DE DETECCIÓN.

Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 21%.

🚦 RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA = (RI * NR * RD) * 100\%$$

$$RA = (0.42\% * 0.20\% * 0.21\%) * 100$$

$$RA = 1.76 \%$$

INTERPRETACIÓN

Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 1,76% en el Área Contable.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA

ANALISIS CUENTA VENTAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

AFIN 1.3

1/9

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO	DEPOSITOS REGISTRADOS
02/01/2014	PEREZ BONIFAZ EDUARDO	Nuevo mazda3 ac 2.0 5p 4x2 tm	\$ 33.990,00	\$ 33.990,00
03/01/2014	ROBLES TORO FABIAN	Nuevo mazda3 hatchback ac 2.0 5p ta	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
04/01/2014	SANDOVAL FABIAN	Cx-5 2wd 0 mt	\$ 39.990,00	\$ 39.990,00
06/01/2014	MARTINEZ LOPEZ MARJORIE	Cx-9 4wd top grade	\$ 79.990,00	\$ 79.990,00
07/01/2014	VENEGAS MARTINEZ MAURICIO	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
08/01/2014	LESCANO DARIO FABIAN	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
13/01/2014	CORDOVA MONTESDEOCA FAUSTO	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 81.990,00
14/01/2014	FOGACH BISTIN MARIA	Wrangler 4P UNLIMITED 3.6 AT	\$ 69.990,00	\$ 69.990,00
15/01/2014	DIAS LOPES MAURICIO	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00	\$ 27.990,00
16/01/2014	ALVARADO MARIA ISABEL	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
17/01/2014	ENCALADA LOPEZ DANEIL	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
21/02/2014	GUERRA FITO ALEXIS	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
22/02/2014	TRUJILLO NARVES STEFANIA	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
23/02/2014	ARELLANO DELIN LUIS	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
24/02/2014	BENITES DEL SOLAR CECILIA	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
25/02/2014	SEBASTIANI CEPEDA GUSTAVO	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00	\$ 29.990,00
27/01/2014	AGUILAR CISNEROS TEODOSIO AGAPITO	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
28/01/2014	AGUILAR RUIZ VICTOR MANUEL	500 sport mt	\$ 39.990,00	\$ 39.990,00
29/01/2014	AGUIRRE PINTO ANIBAL RAUL	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00	\$ 27.990,00
30/01/2014	ALCAS ALVARADO LUCIANO RUBEN	Nuevo mazda3 ac 2.0 5p 4x2 tm	\$ 33.990,00	\$ 33.990,00
31/01/2014	ALDAZ ZURITA ADERLI	Nuevo mazda3 hatchback ac 2.0 5p ta	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
01/02/2014	ALIAGA VILCHEZ PERCY ROLAND	Cx-5 2wd 0 mt	\$ 39.990,00	\$ 39.990,00
03/02/2014	ALVARO ESPINOZA BERNABE FELIX	Cx-9 4wd top grade	\$ 79.990,00	\$ 79.990,00
03/02/2014	ARANGO MONTOYA VICTOR YOVANI	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00	\$ 27.990,00
03/02/2014	ARBILDO VASQUEZ ROBERTO CARLOS	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
04/02/2014	ARCOS HUAMAN VERY	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
05/02/2014	ATAYUPANQUI CONZA NORBERTO	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
06/02/2014	AUQUI RUIZ PABLO ALBERTO	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
07/02/2014	BALDEON TOLEDO LINCOLN JOEL	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00	\$ 29.990,00
08/02/2014	BALVIN SALAZAR JESUS RUBEN	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
10/02/2014	BARRA SALAS MOISES	500 sport mt	\$ 39.990,00	\$ 39.990,00
11/02/2014	BAUTISTA ALVAREZ JUAN ANDRES	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
12/02/2014	BENANCIO TOLENTINO HENRY ESEQUIEL	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.6	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
13/02/2014	BUSTOS MAYTA LUIS DAVID	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.7	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
14/02/2014	CABALLERO BULEJE MARCO ANTONIO	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
			\$ 1.394.650,00	\$ 1.394.650,00

Figura 84: Cuentas ventas

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA

ANALISIS CUENTA VENTAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

AFIN 1.3

2/9

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO	DEPOSITOS REGISTRADOS
15/02/2014	CABRERA CRIOLLO ROBERTO MANUEL	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
17/02/2014	CACHIQUE PIZANGO JULIO CESAR	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 81.990,00
17/02/2014	CALDERON GONZA JOSE GALINDO	Wrangler 4P UNLIMITED 3.6 AT	\$ 69.990,00	\$ 69.990,00
17/02/2014	CAMPOS ROJAS VICTOR ALFONSO	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00	\$ 27.990,00
17/02/2014	CARBAJAL GONZALES JOSE LUIS	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
17/02/2014	CAREAJANO MACEDO DAVID	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
18/02/2014	CARRERA DOROTEO EURPREPE ANDRES	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
19/02/2014	CARRERA MORALES BUSCHNER ANDRES	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
20/02/2014	CARRERA MORALES RUSSBEL WALDO	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
21/02/2014	CASTILLO BACON OSCAR EUGENIO	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00	\$ 29.990,00
22/02/2014	CASTILLO GONZALES ESAU JOAN	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
24/02/2014	CAYLLAHUA ORTIZ CRISTIAN JOHAN	500 sport mt	\$ 39.990,00	\$ 39.990,00
24/02/2014	CHOQUECAHUA BAUTISTA ROBERTO JUAN	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 30.000,00 *
24/02/2014	COMUN CASTILLO CRISTIAN YHOEL	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
25/02/2014	CORDOVA ALVARADO MIGUEL ANGEL	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 81.990,00
26/02/2014	CUEVA VILCHEZ ELMER PEDRO	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
27/02/2014	CUEVA VILCHEZ FERNANDO WILLIAM	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
28/02/2014	CUEVA VILLANUEVA MIGUEL ALBERTO	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
01/03/2014	ESCALANTE HUAYAS PABLO ALBERTO	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
03/03/2014	ESPINOZA YANAC DANIEL MELQUIADES	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00	\$ 27.990,00
03/03/2014	FACUNDO HUAMAN ADAN	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
03/03/2014	FARFAN VALVERDE LUIS ANTONIO	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
04/03/2014	FLORES HUARANCCA JOLBER	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
05/03/2014	FUENTES JIMENEZ ABEL	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
06/03/2014	GARAMENDI TORRES JAVIER ROBERTO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
07/03/2014	GARAY DAVAN WILSON	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
08/03/2014	GONZALES TALAVERANO MAXIMILIANO	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
10/03/2014	GUTARRA IZAGUIRRE HERNAN EDGAR	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 81.990,00
10/03/2014	GUTIERREZ TICLIAHUANCA ALIX	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
10/03/2014	HINOSTROZA MORENO YURI DAVID	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
11/03/2014	HUAMAN AGUILAR CESAR AUGUSTO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
12/03/2014	HUAMAN AGUILAR EDGAR	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
13/03/2014	HUARCAYA LOPEZ JAVIER	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
14/03/2014	HUAYHUARIMA MORENO HENRY ROY	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
15/03/2014	LARRAÑAGA RODRIGUEZ CESAR YVAN GONZ	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00	\$ 27.990,00
			\$ 1.383.650,00	\$ 1.381.660,00

Figura 85: Cuentas ventas

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA

ANALISIS CUENTA VENTAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

AFIN 1.3

3/9

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO	DEPOSITOS REGISTRADOS
17/03/2014	LLOCLLA CRIOLLO JULIO CESAR	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
18/03/2014	LOPEZ AUCCASI RAUL	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
19/03/2014	MAGUIÑA CCAHUANA JORGE LUIS	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
20/03/2014	MAMANI ROMERO JOSE ANTONIO	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
21/03/2014	MARTINEZ HURTADO DARWIN	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00	\$ 29.990,00
22/03/2014	MARTINEZ HURTADO JOSE NILMER	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
07/04/2014	MEJIA QUISPE JHONNY GUSTAVO	500 sport mt	\$ 39.990,00	\$ 39.990,00
08/04/2014	MORENO HUAYTALLA JULIAN	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
09/04/2014	MUCHA VILCHEZ ANDERSON	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 81.990,00
10/04/2014	MUÑOZ QUISPE ABEL	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00	\$ 27.990,00
11/04/2014	NUÑEZ VILLANUEVA JOSE CARLOS	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
12/04/2014	OSCO DELGADO ELIAS	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
12/04/2014	PAREDES PEREZ EDUARDO	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
12/04/2014	PEREA TEVES JORGE SANTOS	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
21/04/2014	QUISPE FERNANDEZ SAMUEL	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
22/04/2014	QUISPE LUYO ANGEL PABLO	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
23/04/2014	RAMIREZ YLLANES ENRIQUE	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00	\$ 27.990,00
24/04/2014	RAMIREZ YLLANES MOISES	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
25/04/2014	RIOS NUNTA PEDRO GABRIEL	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
26/04/2014	RIOS NUNTA SEGUNDO HILARIO	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
30/04/2014	RIVERA JOEL ANDERSON	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
01/05/2014	RIVERA PADILLA RAFAEL ELMER	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
02/05/2014	RODAS FRACCHIA LUIS MIGUEL	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
03/05/2014	ROJAS GARCIA JEISON LINCOL	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 80.000,00 ≠
13/05/2014	SALCEDO LAURA ERICK JHONATAN	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
15/05/2014	SALDAÑA PAIMA MARDEN JAMILTON	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
16/05/2014	SANCHEZ MINAYA GABINO WALTER	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
17/05/2014	SOTO HINOJOSA ROLY	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
21/05/2014	SUPO CHAVESTA ANGEL ANDRES	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
22/05/2014	TENAZOA REATEGUI EDER	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
23/05/2014	TOMAS BLAS CELESTINO	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
03/06/2014	TREBEJO CAPCHA WILLIAM ANDRES	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
04/06/2014	TRUJILLO REYES MANUEL ANTONIO	BT-50 4X2 STD CRD 2.5 FL	\$ 27.990,00	\$ 27.990,00
05/06/2014	UCHARIMA HUAMAN JUAN PABLO	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
06/06/2014	VALDERA INOÑAN CONCEPCION	BT-50 4X4 OUTDOORS CRD 2.5	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
			\$ 1.290.650,00	\$ 1.288.660,00

Figura 86: Cuentas ventas

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA

ANALISIS CUENTA VENTAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

AFIN 1.3

4/9

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO	DEPOSITOS REGISTRADOS
07/06/2014	VALLES SALCEDO SUMNER	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
10/06/2014	VARGAS LOZANO EDILFONSO	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
11/06/2014	VILCHEZ SAMANIEGO KEVIN EDGAR	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
12/06/2014	YANA LANAZCA RUBEN OSWALDO	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
13/06/2014	YAURI HUARINGA TEODOCIO	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 81.990,00
14/06/2014	ZAMBRANO PAUTRAT LUIS ENRIQUE	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
17/06/2014	ZARATE SOTELO EUSTAQUIO JUAN	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
18/06/2014	IMBAQUINGO CHAFUELAN EDUARDO	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00	\$ 29.990,00
19/06/2014	CASTILLO NAVARRETE DARIO	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
20/06/2014	NAVARRETE RUIZ ROBERT	500 sport mt	\$ 39.990,00	\$ 39.990,00
08/07/2014	MENA FOGACHO ROBERTO	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
09/07/2014	TORRES QUIROZ VERONICA	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
10/07/2014	BARAHONA GIRON ALEXANDRA	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
15/07/2014	ALVAREZ SOLANO ANDREA ESTAFANIA	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
16/07/2014	LOGACHO JUAREZ KEVIN	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
17/07/2014	VINTIMILLA RUIZ JUAN JOSE	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
18/07/2014	VILLACIS SUAREZ DAYANA SHOLANSHE	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 81.990,00
24/07/2014	CAZAR DIOGELES FABIAN	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
29/07/2014	VELASQUEZ BISTIN ANDRES	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
31/07/2014	GALLARDO GALLARDO TOMAS	Compass 4x4 sport 2.4 ms	\$ 35.990,00	\$ 35.990,00
05/08/2014	MAZA VASQUEZ DARIO	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
06/08/2014	CARPIO JUAREZ CARLOS	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
07/08/2014	EGAS CARRANZA CARLOS	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
08/08/2014	GRANJA LOPEZ GERMAN	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
12/08/2014	BLANCO RUIZ JUAN CARLOS	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
13/08/2014	JATIVA SUAREZ JUAN DARIO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
14/08/2014	ROBALINO PAVON JULIO	Cx-5 2wd 0 mt	\$ 39.990,00	\$ 39.990,00
15/08/2014	QUIGUANGO QUILCA TOMAS	Cx-9 4wd top grade	\$ 79.990,00	\$ 79.990,00
16/08/2014	MUÑOZ MOLINA HONORINA	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00	\$ 29.990,00
19/08/2014	ARRATIA RIVAS MARILYN MARLENE	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
20/08/2014	ASCENCIO VERA FRANCISCO SEGUNDO	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 81.990,00
21/08/2014	MORA SOUTULLO SUSANA ANGELA	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
26/08/2014	FONSECA BERNARDA DEL CARMEN	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
27/08/2014	PAZ ZAMBRANO SEGUNDO RAMÓN	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00	\$ 29.990,00
28/08/2014	BUSTOS RIFFO FLOR ESILDA	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
			\$ 1.367.650,00	\$ 1.367.650,00

Figura 87: Cuentas ventas

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA

ANALISIS CUENTA VENTAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

AFIN 1.3

5/9

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO	DEPOSITOS REGISTRADOS
05/09/2014	GALLARDO TAPIA CECILIA	500 sport mt	\$ 39.990,00	\$ 39.990,00
06/09/2014	ALARCÓN VALDEBENITOSAMUEL SEGUNDO	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
07/09/2014	LEAL LEAL SONIA INÉS	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
19/09/2014	ARAVENA HERNANDEZ LUCILA	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
20/09/2014	CARRASCO VEGA JUAN	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
21/09/2014	LAGOS OLIVA MARITZA	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 20.000,00 *
22/09/2014	RECABAL SILVA IRMA ELIANA	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
26/09/2014	MEDINA CISTERNAS JOSÉ	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
27/09/2014	VERA MELI ROSA EULALIA	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
28/09/2014	LOYOLA CORTÉZ FILOMENA DEL CARMEN	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 81.990,00
29/09/2014	RAMOS PEÑA JUAN	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
10/10/2014	SALGADO ORTIZ EDITA	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
11/10/2014	ROMERO BENAVENTE ROSA ELENA	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
13/10/2014	ROCHA SAEZ EMA DEL CARMEN	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
14/10/2014	MARTINEZ ARAVENA MARÍA ANGÉLICA	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
15/10/2014	CUEVAS ORELLANA HERALDO	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
16/10/2014	IBAÑEZ TORRES SERGIO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
17/10/2014	ALARCÓN SALAZAR MOISES	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00	\$ 29.990,00
18/10/2014	SALAZAR HERMOSILLA GRACIELA	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
20/10/2014	FIERRO MUÑOZ JOSÉ MARIA	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
21/10/2014	RIVERA RETAMAL MAGALY DEL PILAR	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
22/10/2014	CONTRERAS PINCHEIRA HILDA ESTER	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
23/10/2014	FREDES CARRILLO JUAN HONORINO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
24/10/2014	CARRASCO PALMA LEONARDO MANUEL	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
25/10/2014	FAUNDEZ BAEZA MARTA	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
27/10/2014	CONTRERAS RODRIGUEZ ALEJANDRA DEL CA	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
28/10/2014	VILLAR CARIAGA TANIA ANGELICA	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 81.990,00
29/10/2014	AGUILERA RIVERA IRENE DEL CARMEN	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
30/10/2014	ZAPATA ARRIAGADA ESTELA DE LAS MERCEDES	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
17/11/2014	MORALES NAVARRETE ROGUERS ALBERTO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
18/11/2014	FUENTEALBA VALLEJOS MARIA MARGARITA	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00	\$ 29.990,00
19/11/2014	AVILA FRIZ JULIO	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
20/11/2014	FAUNDEZ RETAMAL LUIS RICARDO	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
21/11/2014	ORTIZ FUENTEALBA JUAN	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 81.990,00
22/11/2014	PEREZ PEREZ ANA MERCEDES	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
			\$ 1.243.650,00	\$ 1.239.660,00

Figura 88: Cuentas ventas

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA

ANALISIS CUENTA VENTAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

AFIN 1.3

6/9

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO	DEPOSITOS REGISTRADOS
24/11/2014	CASTILLO MOLINA ISOLINA SOFIA	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00	\$ 29.990,00
25/11/2014	DÍAZ ORTIZ IRMA DEL CARMEN	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
26/11/2014	ALARCON PEREIRA MARIA DEL CARMEN	500 sport mt	\$ 39.990,00	\$ 39.990,00
27/11/2014	ALTAMIRANO PINTO SANTOS ALEJANDRO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
28/11/2014	CASTILLO MOLINA JOSE EDUARDO	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
29/11/2014	CARRILLO CARRILLO MARIA ESTER	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
01/12/2014	SANTIBAÑEZ FIGUEROA CELIA DEL TRANSITO	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
02/12/2014	CUEVAS MANRIQUEZ MERCEDES DEL CARMEN	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
03/12/2014	RIVAS AVELLO ROBERTO	Cx-5 2wd 0 mt	\$ 39.990,00	\$ 39.990,00
04/12/2014	PUGA WILSON MARIA XIMENA	Cx-9 4wd top grade	\$ 79.990,00	\$ 79.990,00
05/12/2014	GUTIERREZ CANALES PATRICIA UBERLINDA	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00	\$ 29.990,00
06/12/2014	PAMPALONI SILEY ENRIQUE	Nueva strada working ce a.4 a/a	\$ 26.990,00	\$ 26.990,00
06/12/2014	SAEZ CARRASCO MARÍA ISABEL	500 sport mt	\$ 39.990,00	\$ 39.990,00
06/12/2014	PEÑA MENDOZA FLOR MARINA	Nueva fiorino fire evo	\$ 29.990,00	\$ 29.990,00
08/12/2014	MARTINEZ CARRERA MÓNICA DEL CARMEN	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
08/12/2014	MALDONADO MONTALBA IRMA	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
08/12/2014	LARA RIOS JUAN ALBERTO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
09/12/2014	TRANGULAO ASTORGA FRESIA DEL CARMEN	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
10/12/2014	GALLARDO TOLEDO IRMA DEL CARMEN	Grand Cherokee 4x2 laredo 3.6 l v6a5	\$ 76.990,00	\$ 76.990,00
11/12/2014	RIVERA RETAMAL CARLOS ALBERTO	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 81.990,00
12/12/2014	ENCINA BELLO ISABEL ZUNILDA	Compass 4x2 sport 2.4 cvt	\$ 31.990,00	\$ 31.990,00
13/12/2014	MARÍN ROCHA SEGUNDO RUPERTO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
15/12/2014	VILALOBOS VILLALOBOS ANDREA ARACELI	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 24.990,00	\$ 24.990,00
16/12/2014	GONZALEZ SANZANA PEDRO	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
17/12/2014	FIERRO MONSALVEZ NICOLAS	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 23.990,00
			\$ 856.750,00	\$ 856.750,00

Figura 89: Cuentas ventas

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA
ANALISIS CUENTA VENTAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

AFIN 1.3

7/9

≠ = DIFERENCIA EN SALDOS

CASOS	FACTURACION	VALOR TOTAL FACTURADO	VALOR REGISTRADO EN CONTABILIDAD
200			
	SUMA TOTAL	\$ 7.537.000,00	\$ 7.529.030,00
	DIREFENCIA EN SALDOS		\$ 7.970,00
			≠
	% Representativo		% 0,001057
			^{m)}

≠ = Diferencia en saldos.

^{m)} = Porcentaje diferencia, realizado en base a la sumatoria total de las ventas registradas & ingresos en contabilidad, lo cual no refleja una materialidad significativa. Esto se debe al no ingreso de notas de crédito así como al no pago de un cliente.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



PLANIFICACION ESPECÍFICA
ANALISIS CUENTA VENTAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

AFIN 1.3

8/9

1.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO	DEPOSITOS REGISTRADOS
24/02/2014	CHOQUECAHUA BAUTISTA ROBERTO JUAN	BT-50 4X4 STD CRD 2.5 FL	\$ 31.990,00	\$ 30.000,00

Figura 90: Datos cliente

Diferencia: \$1.900

Emisión nota de crédito, no posee email de autorización por el gerente de Maresa Granados, solo posee un autorización por el Jefe de Ventas.

Motivo: Descuento porque el vehículo llevo hundido el capote.

2.

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO	DEPOSITOS REGISTRADOS
03/05/2014	ROJAS GARCIA JEISON LINCOL	Grand Cherokee 4X4 LIMITED 3.6 L V6 A5 AHC	\$ 81.990,00	\$ 80.000,00

Figura 91: Datos cliente 2

Diferencia: \$1.900

Emisión nota de crédito, no posee email de autorización por el gerente de Maresa Granados, solo posee un autorización por el Jefe de Ventas.

Motivo: Descuento porque entrega tardía.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A MARESA.



**PLANIFICACION ESPECÍFICA
ANALISIS CUENTA VENTAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

AFIN 1.3

9/9

FECHA	NOMBRE DEL CLIENTE	DESCRIPCION PRODUCTOS	PRECIO	DEPOSITOS REGISTRADOS
21/09/2014	LAGOS OLIVA MARITZA	BT-50 4X4 STD GAS 2.6 FL	\$ 23.990,00	\$ 20.000,00

Figura 92: Datos cliente 3

Diferencia en saldo: \$3.900

Emisión nota de crédito, no posee email de autorización por el gerente de Maresa Granados, solo posee un autorización por el jefe de Ventas.

Motivo: Falto dinero depositar por parte del cliente.

EMPRESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS**AFIN 1.4****PLANIFICACION ESPECÍFICA****CONFIRMACION DE SALDOS****1/1****DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.**

Sra. Lagos Maritza

Por medio del presente damos a conocer que “*AUDITORES INDEPENDIENTES M&I*” se encuentra realizando una auditoría Integral y solicitamos su confirmación con los valores de adeuda a la empresa Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A Maresa.

Atte.: Mayra Imbaquingo

Supervisora de Auditoria.

Sres. “AUDITORES INDEPENDIENTES M&I”

Presente.-

Por medio de la presente doy a conocer que estoy adeudando la cantidad de \$3.900 dólares a la empresa Manufacturas Armaduras y repuestos Ecuatorianos S. Maresa.

Atte.: Lagos Maritza



ESA MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS S.A.

PLANIFICACION ESPECÍFICA

HOJA DE HALLAZGOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014.

AFIN 1.6

1/1

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
1	SALDO INCORRECTO DE CUENTA VENTAS	AFIN 1.3 7/9	En la verificación realizada entre el saldo de facturación que arroja el sistema contable y el saldo que refleja los depósitos realizados se puede notar que hay un faltante de \$7.970 dólares	NIFF 7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: Información a Revelar	Falta de controles en los momentos de registrar depósitos realizados por los clientes así como falta de control en el momento de realizar notas de crédito	La información presentada en los estados de cuenta de los clientes es errónea no refleja el verdadero saldo contable, así como los valores en los estados financieros.	La Sra. Jefe de Cobranzas debe controlar y verificar que los depósitos se encuentren registrados oportunamente de cada cliente así como revisar los saldos contables de cada cliente antes de entregar el vehículo

Figura 93: Hoja de Hallazgos A.D

CAPITULO V

5. CAPITULO V. INFORME DE LA AUDITORIA

AUDITORES INDEPENDIENTES M&I



CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA

EMPRESA MANUFACTURAS, ARMADURIAS Y REPUESTOS

ECUATORIANOS S.A. MARESA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2014.

5.4. CARTA A GERENCIA.

Quito. 01 de Octubre 2015.

Señor Jose Antonio Barahona

Gerente Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A. Maresa.

Presente.-

De mi consideración.

Hemos realizado la auditoría Integral al proceso de venta de vehículos a la empresa Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A Maresa, en el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014, tomando en consideración tres áreas que están ligadas a la venta de vehículos, las cuales son: Área Comercial, Área Contable y Área de logística Comercial realizando un análisis integral del desempeño y el cumplimiento de normas y políticas.

Es de nuestra responsabilidad emitir una opinión sobre los procesos realizados en cada área, la dirección, administración y sobre la eficacia del control interno de Maresa en base la auditoría efectuada.

Se efectuó el examen de acuerdo con las Normas Internacionales de Informacion Financiera Niff's. Estas normas requieren que realicemos y planifiquemos la auditoría para tener la seguridad de que los estados financieros estén libres de errores. Mediante la aplicación de pruebas suficientes para

obtener seguridad razonable de la información que contienen los principales registros contables. Estas pruebas permitirán sustentar las conclusiones obtenidas como resultado de la aplicación de la auditoría integral.

La Administración de Maresa, es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (Niff's). Así como mantener una adecuada estructura del Sistema de Control Interno; medir la gestión de los planes establecidos para el año mediante el uso de indicadores, con la finalidad de evaluar el cumplimiento de las tareas ejecutadas frente a las planificadas; además de corroborar que cada una de las actividades ejecutadas por la institución en sus diferentes ámbitos estén de acuerdo a las leyes que los regulan, con la finalidad de mejorar la información base para la toma de decisiones y por ende aplicar estrategias correctivas a tiempo, que permitan alcanzar los objetivos y metas establecidas para la institución.

“Auditores Independientes M&I” realizó una auditoría integral tomando en consideración las principales áreas así como las auditorías que más se acotaban a los procesos realizados. Una auditoría financiera incluye el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones

tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

Auditoria de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Auditoria de Control Interno evalúa el proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

En nuestra opinión, los resultados de las operaciones al término del año contable 2014 se encuentra presentado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Niff's.

La presente auditoria se realizó del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015, tomando como muestra el Área de Maresa Flotas ubicada en la sucursal de Maresa Center Granados y Maresa Ensambladora que involucra a tres áreas: Logística Comercial, Contable y área comercial, la cual reflejo 200 ventas en el Año se determinó falencias en el control de emisión de notas de crédito y facturas, así como en el registro de depósitos.

Además se puede notar falencias en el área de logística comercial en el momento de preparación de unidades para entrega final al cliente.

Los resultados de sus operaciones, por el año terminado en la fecha antes señalada, no se enmarcan a lo establecido en la Normativa Interna de Maresa provocando un riesgo moderado en la evaluación de control interno, con respecto a operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y reglamentos que lo afectan, provocando irregularidades en el cálculo de los indicadores de desempeño y resultados.

“Audidores Independientes M&I”

5.5. MOTIVO DE LA AUDITORIA.

La auditoría realizada a Manufacturas Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A. Maresa se la realizo durante el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 de acuerdo a la carta de auspicio solicitada por los estudiantes.

Objetivos de la Auditoria:

- Control Interno: Evaluar el control interno y verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa con el fin de asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.

- Financiero: Determinar la razonabilidad de los estados financieros, para así comprobar que las transacciones y operaciones se hayan realizado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Gestión: Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos así como el manejo correcto de sus recursos.
- Cumplimiento: Comprobar el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables a la entidad.

Alcance de la auditoria:

Se auditará la empresa Maresa, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014. La información es responsabilidad de la Administración, mientras que, la responsabilidad del equipo será expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y de la Gestión Empresarial.

Constitución de Maresa:

Corporación MARESA es un holding que nace en 1997 con la agrupación de empresas que se derivan de los negocios relacionados con la comercialización y ensamblaje automotor de la empresa Maresa, la misma que cuenta con más de 30 años de trayectoria en el mercado ecuatoriano. Entre las empresas que conforman este Holding se encuentran: Mareauto - Avis Ecuador, Colombia y Perú, Comeraut - Mazda, Ecuasambles, Kawamotors - Kawasaki, GPS Track, Maresa, Maresa Colombia, Mazmotors, Autossharecorp - Orgu Ford y Mareadvisor. Corporación Maresa Holding, fue posicionada por la revista ecuatoriana EKOS en el puesto 23, dentro de un ranking de las 100 empresas

más destacadas del país. Manufacturas, Armaduras y Repuestos Ecuatorianos S.A. (MARESA) fue constituida el 18 de Agosto de 1976.

Objetivos de cada área realizada la Auditoria:

Área de ventas:

- Canalizar los recursos hacia una manera más productiva
- Incrementar el volumen de ventas, integrando más clientes a nuestras Marcas.
- Organizar promociones, ferias, publicidad en cada una de nuestras marcas siendo este el mayor enfoque al incremento de ventas y captación de clientes.

Área Contable:

- Mantener los estados de cuenta actualizados y correctamente respaldados con cada uno de sus depósitos.
- Asegurar el cumplimiento de normas y procedimientos contables.
- Mantener la disponibilidad de recursos financieros suficientes para el desarrollo de la empresa.
- Asegurar el cumplimiento de obligaciones contables, financieras, tributarias con los organismos regulatorios del país.

Área de Logística comercial:

- Mantener en buen resguardo las unidades que van hacer entregadas al cliente final.
- Mantener la puntualidad y seguridad en la entrega de las unidades.

- Asegurar el transporte oportuno desde y hacia cualquier parte de las sucursales de Maresa.

5.6. RESULTADOS DEL EXAMEN AUDITORIA DE GESTION.

1. FALTA DE CAPACITACION AL PERSONAL DE VENTAS

No se cuenta con el personal técnico que capacite a los asesores comerciales, lo que provoca por la falta de capacitación en cada uno de los modelos ofrecidos por corporación maresa, no se alcanza en el nivel de venta requerido.

Recomendación:

Contratar a personal técnico que capacite a los asesores comerciales, así como aumentar el presupuesto para capacitaciones.

2. FALTA DE ARCHIVO DE DOCUMENTACION COMPLETA DE VENTAS CONCLUIDAS.

No se cuenta con un control y revisión de la documentación requerida en las ventas ya concluidas, lo que provoca que no haya un archivo completo y que se tenga observación en auditorias.

Recomendación:

Establecer políticas internas de archivo de documentación para el área de ventas.

5.7. RESULTADOS DEL EXAMEN AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO.**3. FALTA DE PDI Y ALISTAMIENTO DE UNIDADES PARA ENTREGA FINAL AL CLIENTE.**

No se cuenta con el personal técnico suficiente para el alistamiento de las unidades lo que provoca por la falta de un alistamiento poco eficiente y entrega de las unidades en perfecto estado, no se alcanza en el nivel de venta requerido.

Recomendación:

Contratar a personal técnico de PDI que realice el alistamiento y entrega de unidades, así como establecer controles de calidad.

4. FALTA DE COTROL EN EL INVENTARIO.

No se cuenta con un control y revisión de inventario trimestral tal como nos indica la normativa interna lo que provoca inventario desactualizado y posibles pérdidas o robos.

Recomendaciones:

Establecer controles sorpresivos, así como establecer a personal encargado del control del inventario, aplicación de la norma interna que indica que se debe hacer un inventario trimestral.

5.8. RESULTADOS DEL EXAMEN AUDITORIA FINANCIERA.

5. *SALDO INCORRECTO CUENTA DE VENTAS.*

En la verificación realizada entre el saldo de facturación que arrojo el sistema contable y el saldo que reflejan los depósitos realizados se puede notar que hay un faltante de \$7970 dólares lo que se produce por la falta de controles en el momento de realizar notas de crédito lo que refleja que la información presentada en los estados de cuenta de los clientes sea errónea y los valores en los estados financieros no este actualizado.

Recomendación:

La Sra. Jefe de Cobranzas debe controlar y verificar que los depósitos se encuentren registrados oportunamente en los estados de cuenta de cada cliente.



CAPITULO VI

6. CAPITULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

CONCLUSIONES.

El control interno de Corporación Maresa al ajustarse a los requerimientos y necesidades necesarios para su correcto funcionamiento, debe cumplir con un sistema que permita tener una confianza razonable de las acciones administrativas que se ajustan a los objetivos y normas aplicables a la organización.

Mediante el presente estudio se logró establecer las falencias y debilidades del Área Comercial, Área de Logística Comercial y Área de Cobranzas, lo cual nos hace notar los cambios que se debe hacer en el sistema de control interno, financiera y de cumplimiento.

Con los controles que se aplicaron dio como resultado en las actividades diarias que se realizan con una correcta aplicación y organización, dando una mejora en el desempeño del personal así como en las actividades que se realizan en cada departamento.

La ejecución del presente trabajo de auditoria dio un aporte profesional y enriquecimiento adecuado en auditoria, ya que al evidenciar los controles que se deben realizar en cada área auditada, ayudó a tomar de una manera razonable y acertada decisiones para que la empresa tenga información completa y transparente y así prevean eventos futuros.

RECOMENDACIONES.

Las empresa sean grande o pequeñas sin importar su razón social deben Incorporar un sistema de Control Interno que le permita el grado de efectividad en cada una de sus áreas, así como notificar un reglamento de control Interno a todos los miembros de la organización para que por medio de este buscar una correcta administración y mitigar posibles riesgos.

Corporación Maresa debe incorporar un control eficiente en cada Área, tomando en consideración un reglamento que sea aplicable y entendible para cada uno de sus miembros, para así poder resguardar recursos económicos, materiales y humanos evitando posibles riesgos dentro de la entidad.

En el área profesional se debe efectuar un proyecto con un nivel solido en auditoría financiera, control interno y cumplimiento, dando una sólida confianza y un nivel de riesgo mínimo que se pueda aplicar en cualquier Corporación o Empresa. Con una información que permita el análisis interno y externo de Corporación.

7 Bibliografía

- Arse, R. (2014). Implementacion del sistema Just in Time. Guayaquil.
- Banco Central del Ecuador. (2013). *Tasas relativas para Economia Popular y Solidaria*. Obtenido de www.bce.fin.ec
- Benjamin, E. (2014). *Auditoria Administrativa*. Santiago.
- Blanco, Y. (2009). *Normas y Procedimientos de la Auditoria Integral*. Bogota: ECOE.
- Bustillo, M., & Mena, M. (2012). Auditoria Integral a la floricola Rose Succes. Quito, Ecuador.
- Corporacion Maresa. (2015). *Maresa*. Obtenido de www.maresa.com.ec
- Gaitan, R. (2010). *Administracion o Gestion de Riesgo ERM y Auditoria Interna*.
- Instituto de Contabilidad. (15 de Octubre de 2013). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de www.icac.meh.es
- Malisani, E. (2013). Auditoria Integral. *Auditoria Integral*. Mexico.
- Muñoz, C. (2013). *Auditoria en Sistemas Computacionales*. Mexico.
- Naranjo, E. (2004). *Gestion de Procesos*. E.P.N.
- Noriega, F. (2014). Parque Automotor Nacional en crecimiento. *El Comercio*.
- Porter, M. (2002). Estrategias Competitivas. En M. Porter.
- PROECUADOR. (05 de 08 de 2015). *Boletin informativo empresarial Febrero*. Obtenido de <http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2015/02/BoletinEne-feb-bce-final.pdf>
- Rosas, A., & Velasco, E. (2012). Auditoria a la cooperativa Cacec ltda.
- Superintendencia de compañías. (2013). *Ley de Compañias del Ecuador*. Quito.