



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
EN LA EMPRESA IMPARTES MAZDA S. A. EN BASE AL
MODELO COSO ERM EN EL PERIÓDO 2011”**

Monografía previo a la obtención del título de

Ingenieros en Contabilidad y Auditoría

Autores:

Carlos Alberto Abril Espinoza

Tania Maricela Bustamante Fajardo

Director: Ing. Miguel Ángel Arpi

Cuenca-Ecuador

2013

Dedicatorias

A mis padres porque gracias al apoyo económico y moral que ellos me brindaron, estoy logrando uno de mis sueños, convertirme en una profesional.

A mí querido esposo por su apoyo incondicional y su comprensión, y sobre todo por su amor.

En especial a mi hijo Carlitos Joaquín, ya que él es mi mayor inspiración para alcanzar mi meta.

Tania Bustamante Fajardo

Quisiera dedicar este trabajo primera mente a Dios por darme las fuerzas para seguir luchando en este largo camino, luego a mis padres que siempre me supieron guiar y apoyarme en todo los momentos de mi vida, A mis hermanas quienes siempre estuvieron empujándome a llegar al final.

Quiero agradecer mucho a unos grandes amigos el Sr. Marcelo Coello y el Sr. Cristian Sánchez, quienes me brindaron su ayuda para que esto se haga realidad,

A mi esposa que ha sido mi compañera, y en especial le quiero dedicar este trabajo y todo mi esfuerzo durante toda mi carrera, a la personita que es mi razón de vivir a mi Hijo, a él va dedicado todos los logros que pueda alcanzar ya que solamente él es la inspiración y las ganas de luchar todos los días de mi vida.

Carlos Abril.

Agradecimientos

Estamos muy agradecidos con la Empresa Impartes Mazda S.A., y a todo su personal, ya que nos facilitaron la información necesaria para desarrollar nuestro tema de monografía, ya que sin tan importante información no hubiera sido posible llevar a cabo el tema.

También va nuestro sincero agradecimiento a nuestro director de monografía el Ingeniero Miguel Ángel Arpi, ya que gracias a sus valiosos conocimientos pudimos realizar nuestro trabajo con excelencia.

De ante mano agradecemos a nuestra querida universidad, por habernos acogido durante nuestro periodo de estudio, y por brindarnos conocimientos necesarios para enfrentarnos en el mundo laboral

Carlos Abril Espinoza y Tania Bustamante Fajardo

Resumen

En este trabajo de monografía elaboramos una Evaluación de Control Interno para la empresa Impartes Mazda S.A., teniendo como objetivo principal y específicos Principalmente satisfacer con prontitud y eficacia las necesidades de nuestros clientes.

Ser siempre una empresa honesta, leal y comprometida con sus clientes. Contar con personal altamente capacitado, con poder de decisión, acción y orgulloso de nuestro trabajo.

Ofrecer una excelente calidad de nuestros productos, especial atención y trato para nuestros clientes, puntualidad en nuestros compromisos.

Mediante los resultados obtenidos pudimos observar la necesidad que tiene Impartes Mazda de que se realice una Evaluación del Sistema de Control Interno, aplicamos los cuestionarios basados en el modelo del COSO ERM, y con esto pude hacer papeles de trabajo, que sustentan los exámenes realizados a las diferentes áreas de la empresa.

ABSTRACT

During this monograph we developed the Internal Control Evaluation for *Impartes Mazda Cia. Ltda.* Company. The main goal is to promptly and efficiently satisfy our clients' needs.

Our aim is to always be an honest, loyal, and compromised company; to have highly qualified staff with power to decide and take action, and who are proud of their work.

We want to offer excellent quality in our products, special attention and special treatment to our clients, and punctuality in our obligations.

Through the results we were able to observe the necessity of an Internal Control Evaluation System for *Impartes Mazda*. We applied questionnaires based on the COSO ERM model and developed working papers that sustain the exams performed to the different areas of the company.



Diana Lee Rodas
Translated by,
Diana Lee Rodas

Índice de Contenidos

Portada.....	1
Dedicatoria.....	2
Agradecimientos.....	3
Resumen.....	5
Abstract.....	6
Índice de Contenidos.....	7
Introducción.....	9

Capítulo I: Generalidades

Introducción.....	10
1.1 Descripción de la Empresa.....	10
1.2 Misión, Visión y Objetivos.....	11
1.3 Estructura organizacional de la empresa.....	12
1.4 Mercado en el que opera.....	13

Capítulo II: Control Interno

2. 1 Fundamentación Teórica.....	15
2.1.1 Concepto de Control Interno y su importancia.....	16
2.2 Importancia de la Contabilidad como Sistema de Información y Control.....	16
2.3 Gestión de Riesgos y Control Interno.....	17
2.4 Herramientas del Control Interno.....	27
2.5 Coso ERM y sus Componentes	27

Capítulo III: Ejercicio

3.1 Aplicación Práctica del Control Interno basado en el Modelo del COSO ERM, en la empresa Impartes Mazda S.A. En el periodo 2011.	32
Conclusiones y Recomendaciones.....	120
Bibliografía.....	124

Índice de Ilustraciones y Cuadros

Tabla 1.8: Calificación de la Frecuencia I
Tabla 1.9: Calificación del Impacto I
Tabla 1.10: Matriz de Evaluación de Riesgos
Tabla 1.11: Calificación de la Frecuencia II
Tabla 1.12: Calificación del Impacto II
Tabla 1.13: Matriz de Respuesta a los Riesgos

Índice de Anexos

Anexo 1. Estados Financieros de la Empresa
Anexo 2. Encuesta de Satisfacción de Clientes

Introducción

El trabajo de Evaluación del Sistema de Control Interno en las empresas es una herramienta de amplia utilidad en la actualidad, es muy importante ya que contribuye al desarrollo integral, y mejora la toma de decisiones dentro de la empresa.

En Ecuador la mayor parte de decisiones son tomadas al azar, ya que el empresario por su naturaleza es informal.

Es por esa razón que un porcentaje notable de empresa en el Ecuador no cuentan con una aplicación de un sistema de control interno que permita que la empresa tome decisiones correctas y disminuyan los riesgos.

El trabajo de monografía que realizamos se basa principalmente en la Evaluación del Sistema de Control Interno en la Empresa Impartes Mazda S.A., en base al modelo COSO ERM, en periodo 2011, con la finalidad de disminuir el desperdicio de recursos de la empresa.

Son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que necesita la empresa.

Luego de esto podemos afirmar que todos los departamentos apliquen controles adecuados, de esa manera podemos tomar las decisiones correctas, disminuyendo la posibilidad de riesgos que puedan afectar a la empresa.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES

Introducción

En el primer capítulo se tratara de cómo está Constituida la Empresa, su Misión, su Visión, objetivos generales, específicos, y temas sobre valores de la empresa. También sobre la estructura organizacional de la empresa y el mercado en el que opera.

1.1 Descripción de la Empresa.

Impartes S.A., Es una Empresa que cuenta con más de 38 años en el mercado ecuatoriano, se ha consolidado como una empresa líder en toda la región del austro, opera en la ciudad de cuenca en la dirección Av. España 15-15 y Granados. Nace el quince de Marzo de 1973, los creadores de la misma fueron los señores Raúl Maldonado Aguilar y el Economista Jorge Eljuri Antón, a estos se sumaron como socios el Sr. José Román, Julio Salazar, y el Doctor Enrique Sánchez.

La empresa fue constituida con un capital de 300.000 sucres, en este entonces fue elegido como Gerente de la Compañía el Sr. Raúl Maldonado Aguilar. La actividad principal de la empresa se basó en la importación de vehículos y partes de la marca Mazda que eran importados directamente desde Japón. Pero en el año de 1982 debido al desequilibrio fiscal que el país atravesaba, nuestra moneda sufrió una devaluación con respecto al dólar, lo que provoco la escasez de divisas que soportaba el país, debido a la disminución del valor de las exportaciones. Esto se agravó con el problema del pago de la deuda externa del sector privado. Y dentro de este contexto y para mantener el régimen de tipo de cambio fijo, el gobierno aplicó políticas restrictivas a las importaciones, por lo cual la empresa durante los años de 1982 a 1986 se dedicó a la comercialización de muebles de la marca atos, llantas de la marca aurora y sanitarios Edesa. En el año de 1986 la corporación MARESA comienza a ensamblar en nuestro país vehículos de marca Mazda mediante su empresa Conmeraut. Con lo cual Impartes S A. vuelve al mercado en la comercialización de vehículos y partes hasta el día de hoy.

La Empresa Impartes S. A. Busca innovarse constantemente para dar un mejor servicio a sus clientes. Uno de sus principales aciertos es la innovación a través de procesos ágiles, tecnología y eficiencia en los requerimientos de sus clientes. Ha logrado establecerse como la primera opción de compra para sus clientes; trabaja de la mano con un equipo humano especializado y motivado que cree en los valores que la empresa promueve internamente y externamente.

1.2 Misión, Visión y Objetivos.

Misión

Proporcionar a nuestros clientes el más alto nivel de servicio, con el fin de alcanzar su total satisfacción, logrando su reconocimiento y generando utilidades como medida de nuestra eficiencia.

Visión

Ser la empresa automotriz líder a nivel nacional en la distribución de sus productos y servicios y en la satisfacción de sus clientes.

OBJETIVOS

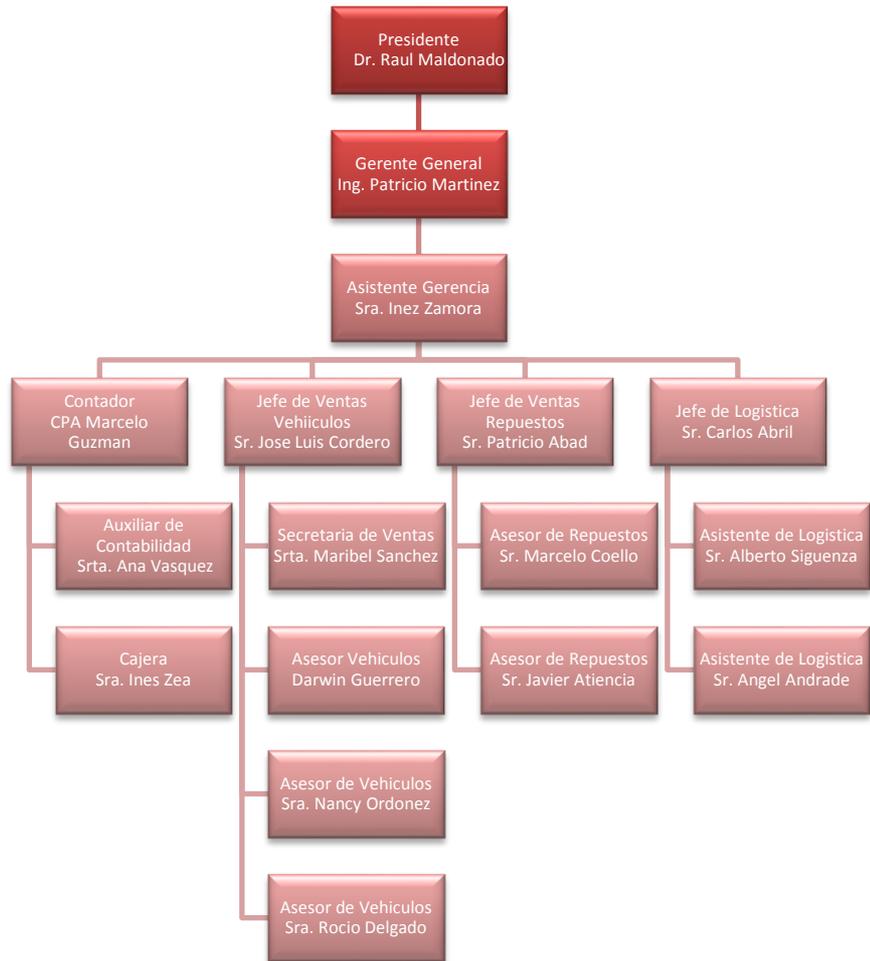
Objetivo General

Satisfacer con prontitud y eficacia las necesidades de nuestros clientes.

Objetivos Específicos:

- Ser siempre una empresa honesta, leal y comprometida con sus clientes. Contar con personal altamente capacitado, con poder de decisión, acción y orgulloso de nuestro trabajo.
- Ofrecer una excelente calidad de nuestros productos, especial atención y trato para nuestros clientes, puntualidad en nuestros compromisos.

1.3 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA



Tomado del Organigrama de la Empresa Impartes Mazda S.A.

1.4 Mercado en el que opera

“Impartes Mazda S.A.” Opera dentro del Mercado automotriz, cubriendo en todo el Ecuador especialmente en la Provincia del Azuay.

La producción automotriz en el Ecuador empieza en la década de los años 50, cuando empresas del sector metalmecánico y del sector textil comienzan la fabricación de carrocerías, asientos para buses y algunas partes y piezas metálicas.

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.

Para mirar objetivamente la importancia de la industria automotriz, es necesario analizar su crecimiento a partir del inicio de operaciones de las plantas existentes. En el Ecuador se han ensamblado vehículos por más de tres décadas. En 1973 comienza la fabricación de vehículos, con un total de 144 de un solo modelo, el Andino, ensamblado por AYMESA hasta el año 1980. La producción total de vehículos supero las 5000 unidades durante la década de los años setenta.

En el año 1988 con el Plan del Vehículo Popular la producción se incrementó en un 54,21%, pasando de 7.864 vehículos producidos en 1987 a 12.127 vehículos en 1988.

En 1992 se perfecciona la Zona de Libre Comercio entre Colombia, Ecuador y Venezuela, se abren las importaciones de vehículos, y Ecuador inicia las exportaciones. En el año 1993, se firma el primer Convenio de Complementación en el Sector Automotor que fue modificado en el año 1999 para adecuarlo a los compromisos con la OMC.

El Convenio Automotor que se convirtió en política nacional para el sector, fue el motor 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.

La industria de ensamblaje ha posibilitado la producción local de componentes, partes, piezas e insumos en general lo que significa el establecimiento de bases tecnológicas para la fabricación de muchos otros productos conexos a los automotores y las maquinarias y herramientas necesarias para producirlos.

El grado de desarrollo tecnológico que la industria automotriz ecuatoriana ha alcanzado se ve reflejado en la calidad de los automotores nacionales, que involucran las más altas normas de seguridad.

La presencia de importantes empresas multinacionales en el país, han liderado la transferencia y asimilación de tecnologías en empresas autopartista

CAPÍTULO II

HERRAMIENTAS TEÓRICAS

Introducción

En este capítulo se tratara de las bases teóricas necesarias para realizar el trabajo de aplicación.

Importancia de Control Interno, la Contabilidad como Sistema de Información y Control, el Análisis y Evaluación de los Riesgos, la Gestión de los Riesgos, las Herramientas para el Control interno, El COSO ERM y su Componentes; esto con el fin de tener en claro todo el significado el mismo que nos servirá para la realización de la práctica.

2.1 FUNDAMENTACION TEORICA

Realizaremos una evaluación periódica del grado de eficacia y eficiencia del Sistema de Control Interno aplicado a la entidad, esto nos ayudara a conseguir un mejor y mayor entendimiento de la situación económica y financiera.

2.1.1 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA

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.

Importancia del control interno

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado

Sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

2.2 Importancia de la contabilidad como sistema de información y control

La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados y se utilizan en la toma de decisiones. Los sistemas contables comunican información económica; es una forma de saber en qué estado se encuentra la empresa.

Además proporciona información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por los negocios. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público.

2.3 Gestión de Riesgos y Control Interno

El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Una segunda definición definiría al control interno como “el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

Entre los objetivos del control interno tenemos:

Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.

Promover la eficiencia de la explotación.

Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.

Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

Entre los elementos de un buen sistema de control interno se tiene:

Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad.

Un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contables sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos.

Unos procedimientos eficaces con los que llevar a cabo el plan proyectado.

Un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades.

La Auditoría Interna forma parte del Control Interno, y tiene como uno de sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de dicho control interno.

Gestión de riesgos

La gestión de riesgo es el proceso conformado por varias etapas que sirven para identificar el potencial impacto y la probabilidad de ocurrencia de los eventos de riesgo. Lo que se trata es de implantar medidas de tratamiento para mitigar los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos de la entidad. Para este proceso se utiliza varias matrices de riesgo aplicada al campo administrativo.

ETAPAS:

1. Análisis de la Organización
2. Identificación de los riesgos
3. Valoración de los riesgos
4. Diseño de Medidas de Tratamiento
5. Implementación de medidas de Tratamiento
6. Mapas de riesgo

En primera instancia es necesario realizar un análisis tanto del contexto interno y externo de la entidad, tales como los datos generales de la empresa, sus objetivos estratégicos, misión, visión, organigrama, etc., con el fin de determinar los riesgos a nivel estratégico y operativo.

La identificación de riesgos es una etapa importante, ya que permite a la entidad poner al descubierto situaciones de inseguridad que pueden darse en el corto, mediano y largo plazo, afectando el normal desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de los objetivos.

Existen riesgos que se pueden identificar fácilmente, mientras que otros pueden no percibirse o simplemente no ser tomados en cuenta por no tener mucha importancia, esto implica que al no tener identificado un riesgo, no se podrá administrar posteriormente, ocasionando que el riesgo residual sea alto.

La tabla de calificación de la frecuencia muestra la cantidad de veces que un riesgo puede materializarse dentro de un periodo de tiempo, meses, días o fracciones de tiempo.

CALIFICACIÓN DE LA FRECUENCIA		
VALOR	FRECUENCIA	DESCRIPCIÓN
1	Baja	Un caso entre 3 y 6 meses
2	Media	Entre 1 y 5 casos en 3 meses
3	Alta	Entre 1 y 9 casos en un mes
4	Muy Alta	Más de 10 casos en 8 días

TablaN°1.8 Calificación de la Frecuencia I

Fuente: “Mejía Quijano, Administración de Riesgos, un mensaje empresarial, Colombia, 2006”.

La tabla de calificación del impacto nos muestra en términos económicos, operativos y de imagen, las pérdidas que la empresa tendría con la materialización de cada riesgo.

CALIFICACIÓN DEL IMPACTO						
Valor	Impacto	Descripción en términos Económicos	Descripción en términos Humanos	en	Descripción en términos operativos	Descripción en términos de imagen
5	Leve	Pérdidas hasta de 500 dólares	Lesiones leves sin necesidad de intervención médica		Interrupción por 2 horas	Solo de conocimiento en la empresa
10	Moderado	Pérdidas entre 501 y 2000	Lesiones leves con intervención médica		Interrupción por 8 horas	Solo de conocimiento de un cliente
20	Grave	Pérdidas entre 2001 y 15000	Lesiones graves con incapacidad		Interrupción por 1 semana	De conocimiento de una zona
40	Catastrófico	Más de 15.000 dólares	Fallecimiento		Interrupción por más de 1 semana	De conocimiento de todos los canales de distribución

TablaN°1.9 Calificación del Impacto I

Fuente: “Mejía Quijano, Rubí, Administración de Riesgos, un mensaje empresarial, Colombia 2006”.

La matriz de evaluación de riesgos nos permite calificar los riesgos tanto por su frecuencia como su impacto, con el fin de encontrar aquellos que materializados afectarían gravemente el funcionamiento de la empresa.

Matriz de Evaluación de Riesgos									
FRECUENCIA									
4	Muy Alta	20	B	40	C	80	D	160	D
3	Alta	15	B	30	C	60	C	129	D
2	Media	10	A	20	B	40	C	80	C
1	Baja	5	A	10	B	20	B	40	C
			Leve	Moderado	Severo	Catastrófico			
		5	10	20	40				

TablaN°1.10 Matriz de Evaluación de Riesgos

Fuente: Mejía Quijano, Rubí, Adm. de Riesgos, un mensaje empresarial, Colombia 2006

Después de realizar la identificación de los riesgos en cada macro-proceso, se procede a calificarlos, utilizando tablas en donde se asignan valores al riesgo y sus factores que lo ocasionan, resultando de multiplicar dos variables: la frecuencia y el impacto.

En este modelo se utilizan técnicas semi-cuantitativas y se califica el riesgo utilizando dos escalas de valores, que permiten establecer su frecuencia (F) y el impacto (I).

CALIFICACIÓN DE LA FRECUENCIA

VALOR	FRECUENCIA	DESCRIPCIÓN
1	Baja	Un caso en los 30 días
3	Media	Tres casos en 30 días
3	Alta	Entre 4 y 6 casos en 30 días
4	Muy Alta	Más de 8 casos en 30 días

Tabla N° 1.11 Calificación de la Frecuencia II

Fuente:” Mejía Quijano, Rubí, Administración de Riesgos, un mensaje empresarial, Colombia 2006”.

La primera representa el número de veces que se ha presentado o puede presentarse el riesgo en el macro-proceso estudiado y la segunda corresponde a la magnitud de sus efectos, expresados en términos monetarios.

CALIFICACIÓN DEL IMPACTO

Valor	Impacto	Descripción en términos Económicos	Descripción en términos operativos	Descripción en términos de imagen
10	Leve	Pérdidas hasta de 30.000 dólares	Interrupción hasta de 15 días	Solo de conocimiento de un área
20	Moderado	Pérdidas entre 30.001 y 400.999	Interrupción de 16 a 89 días	De conocimiento de la empresa
40	Grave	Pérdidas entre 500.000 y 1.999.000 dólares	Interrupción de 3 a 8 meses	De conocimiento local

60	Catastrófico	Más de 2.000.000 dólares	Interrupción por más de 8 meses	De conocimiento nacional
-----------	--------------	--------------------------	---------------------------------	--------------------------

TablaN°1.12 Calificación del Impacto II

Fuente:” Mejía Quijano, Rubí, Administración de Riesgos, un mensaje empresarial, Colombia 2006”.

Las calificaciones de la escala de frecuencia se incrementan en forma lineal, mientras que las de impacto lo hacen en forma geométrica, con el fin de darle mayor peso al impacto, el cual afecta más significativamente a la organización.

Matriz de Respuesta a los Riesgos

FRECUENCIA	VALOR				
Muy Alta	4	20	40	80	160
		Zona de Riesgo tolerable	Zona de Riesgo grave	Zona de Riesgo inaceptable	Zona de Riesgo inaceptable
		Pv, R	Pv,Pt,T	Pv,Pt,T	E,Pv,Pt
Alta	3	15	30	60	120
		Zona de Riesgo tolerable	Zona de Riesgo grave	Zona de Riesgo grave	Zona de Riesgo inaceptable
		Pv, R	Pv,Pt,T	Pv,Pt,T	E,Pv,Pt
Media	2	10	20	40	80
		Zona de Riesgo tolerable	Zona de Riesgo tolerable	Zona de Riesgo grave	Zona de Riesgo inaceptable

		Pv, R	Pv,Pt,R	Pv,Pt,T	Pv,Pt,T
Baja	1	5	10	20	40
		Zona de Aceptabilidad A	Zona de Riesgo grave Pt,R	Zona de Riesgo tolerable Pt,T	Zona de Riesgo grave Pt,T
		Leve	Moderado	Severo	Catastrófico
	5	10	20	40	

Tabla N°1.13 Matriz de Respuesta a los Riesgos

Fuente: “Manual Especifico de Auditoría de Gestión (Ing. Teodoro Cubero)”

Esta matriz se compone de las dos variables que califican el riesgo (frecuencia e impacto). El nivel de calificación de la frecuencia se ubica en las filas y el nivel de calificación del impacto en las columnas. Al multiplicar estas dos variables, se ubica el valor resultante en la zona correspondiente marcada con letras:

Acceptable Tolerable Grave Inacceptable

Esta matriz propone 6 medidas de tratamiento de riesgos:

A- Aceptar el riesgo

Pv- prevenirlo

T- transferirlo a un tercero

R- retener las pérdidas

E- eliminar la actividad que lo genera

Pt- proteger en caso de su ocurrencia

Al implementar las medidas de tratamiento se debe también establecer un control sobre su efectividad al disminuir el riesgo, con el propósito de determinar si las medidas de control son eficientes o deben ser ajustadas y rediseñadas. De igual manera es necesario elaborar y difundir políticas a los empleados de tal forma que asuman su responsabilidad y propicien la toma de decisiones conforma a dichas políticas.

En este contexto, la Aseguradora como toda entidad enfrenta una serie de incertidumbres y riesgos, que pueden afectar positiva o negativamente a los objetivos previstos. Dichos riesgos la administración debe manejar estratégicamente, pudiendo decidir:

- **T**erminar con el riesgo; por ser una actividad muy riesgosa
- **R**educir el riesgo; fortalecer o implantar nuevos controles
- **A**ceptar el riesgo; tomar el riesgo
- **P**asar el riesgo; contratar o reasegurar un bien mediante seguro

Método de Evaluación General de Riesgos y la Probabilidad de Ocurrencia

El método parte de una clasificación de las actividades del trabajo, requiriendo posteriormente toda la información que sea necesaria en cada actividad.

Establecidas estas premisas, se procede al análisis de riesgos, identificando peligros, estimando riesgos y finalmente procediendo a valorarlos para determinar si son o no son tolerables.

Plan de Control de Riesgos

Sí como resultado de una Evaluación de Riesgos es necesario aplicar o mejorar los controles de riesgos, será necesario contar con un buen procedimiento para planificar la implantación de medidas de control que sea preciso.

El método de control que se tome deberá tener en cuenta los siguientes principios:

- Combatir los riesgos en su origen.
- Tener en cuenta la evolución de la técnica
- Sustituir lo peligroso por lo que entrañe poco o ningún peligro.
- Adoptar las medidas que antepongan la protección colectiva a la individual.
- Dar las debidas instrucciones a los trabajadores.

2.4 Herramientas del Control Interno

Constituyen las Herramientas del control interno:

- El entorno de control,
- La organización de idoneidad de personal,
- El cumplimiento de los objetivos institucionales,
- Los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos
- Las medidas adoptadas para afrontarlos,
- El sistema de información,
- El cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y,
- La corrección oportuna de las deficiencias de control.

2.5 Coso ERM y sus componentes

1. Ambiente de control
2. Establecimiento de Objetivos
3. Identificación de riesgos
4. Evaluación del Riesgo
5. Respuesta a los riesgos
6. Actividades de control
7. Información y Comunicación
8. Supervisión y Monitoreo

1.- Ambiente de Control.-

Este componente establece:

- Una filosofía de gestión integral del riesgo
- Nivel de riesgo que la alta dirección asume (Apetito de riesgo)
- Rol superior de la máxima autoridad y demás ejecutivos de la gestión integral del riesgo.
- La integridad y los valores éticos.
- Una estructura de gestión integral de riesgos: sistema de delegación de autoridad, roles y responsabilidades y líneas de reporte.
- Estándares de recursos humanos: habilidad y competencia de los empleados.

2.- Establecimiento de Objetivos.-

Dentro del marco de la definición de la misión y la visión, la gerencia establece las estrategias y los objetivos.

La gestión integral de riesgo asegura que la administración cuente con un proceso para definir objetivos que estén alineados con la misión y la visión, con el apetito de riesgo y el nivel de tolerancia.

Los objetivos se clasifican en cuatro categorías:

- Estratégicos
- Operacionales
- Reporte o presentación de resultados
- Cumplimiento

3.- Identificación de eventos.-

Se identifica eventos potenciales que si ocurren pueden afectar la entidad.

Este análisis es la base para los componentes: evaluación del riesgo y respuesta al riesgo.

La administración reconoce que la incertidumbre existe, lo cual se traduce en no poder conocer con exactitud cuando y donde un evento pudiera ocurrir, así como tampoco sus consecuencias financieras.

En este componente se identifican los eventos con impacto negativo (riesgos), y con un impacto positivo (oportunidades).

4.- Evaluación de riesgos.-

Distribución de riesgos de forma representativa de acuerdo con el nivel de exposición.

- Efectos de la crisis en el presupuesto
- Multas violaciones ambientales y sanitarias
- Morosidad de la cartera
- Demoras en la obras y servicios a la comunidad
- Deterioro de imagen
- Falla en la integridad de la información

5.- Respuesta a los riesgos.-

Evaluar posibles respuestas

Evitar el riesgo:

- Reducir la expansión de una línea de productos a nuevos mercados.
- Vender una división, unidad de negocio o segmento geográfico altamente riesgoso.

- Dejar de producir o vender un producto altamente riesgoso.

Compartir el riesgo:

- Compra de seguros contra pérdidas inesperadas significativas.
- Contratación de outsourcing para procesos del negocio
- Compartir el riesgo con acuerdos sindicales o contractuales con clientes, proveedores u otro socio de negocio.

Aceptar el riesgo:

- Auto asegurarse contra pérdidas
- Aceptar los riesgos de acuerdo a los niveles de tolerancia de riesgo.

Mitigar el riesgo:

- Fortalecimiento del control interno en los procesos del negocio.
- Diversificación de productos.
- Establecimiento de límites a la operaciones y monitoreo.
- Reasignación de capital entre unidades operativas.

6.- Actividades de Control.-

Existen 3 tipos de controles que son:

Controles preventivos.- Diseñados para evitar riesgos, errores o incidentes antes de la ocurrencia.

Controles detectivos.- Diseñados para detectar de forma rápida, riesgos errores o incidentes.

Controles Correctivos.- Diseñados para remediar o reducir daños como consecuencia de riesgos, errores o incidentes ocurridos.

7. Información y Comunicación.-

- La información relevante, debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada oportunamente y forma adecuada.
- Los sistemas de información deben apoyar la toma de decisiones y la gestión de riesgo (ERM).
- La administración debe enviar un mensaje al personal resaltando su responsabilidad ante el ERM.
- El personal debe entender su rol en el ERM así como su contribución individual en relación con el trabajo de otros.

8.- Supervisión y Monitoreo

Es necesario monitorear: los riesgos, la efectividad del plan de tratamiento del riesgo, las estrategias y el sistema de administración establecido para la implementación del control. Es esencial monitorear los riesgos y la efectividad de las medidas de control para asegurar que el cambio de circunstancias no altera las prioridades de los riesgos.

La revisión sobre la marcha es esencial para asegurar que el plan de administración permanece relevante. Los factores que afectan la posibilidad y consecuencia de un resultado pueden cambiar así como los factores que afectan la oportunidad, conveniencia o costo de las diferentes opciones de tratamiento. La revisión es una parte integral del plan de tratamiento administrativo al riesgo.

El componente supervisión y monitoreo se integra de los siguientes factores:

- Supervisión permanente- Autoevaluación
- Supervisión interna- Mediante auditoría interna
- Evaluación externa- Con la participación de la Auditoría externa

Es indudable que si los ocho componentes del CORRE funciona de manera integrada en toda la organización, bajo el liderazgo del gerente, como principal responsable de su implantación, se lograra mayor eficiencia, eficacia en la gestión de la entidad.

CAPÍTULO III

Aplicación Práctica del Control Interno basado en el Modelo del COSO ERM en la Empresa Impartes Mazda S.A.

Introducción

La presente investigación es una de las principales herramientas para dar a conocer el Control Interno basado en el Informe de COSO-ERM en la Empresa Impartes Mazda S.A. Los controles internos fomentan la eficiencia, eficacia y ayudan a resguardar la economía de los recursos, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y el cumplimiento de las normas legales vigentes.

En este trabajo se utilizarán para su evaluación, cuestionarios en los cuales consideraremos a todos los componentes del COSO ERM, luego realizaremos un análisis del sistema de control interno de la empresa y aplicaremos pruebas de observación y cumplimiento que nos ayude a la realización del informe de la Empresa.

IMPARTES MAZDA S.A.

CUESTIONARIO EVALUACION DEL CONTROL INTERNO COSO ERM

AMBIENTE INTERNO DE CONTROL

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
√ ¿Posee la Empresa Impartes Un código de ética?	x			
√ ¿Las relaciones con los empleados, proveedores, clientes, etc., se basan en la honestidad, equidad y servicio?	x			Se emite un formulario a los clientes para conocer si se cumplen bien con la atención en la Empresa
√ ¿Los funcionarios y empleados presentan denuncias sin temor a represalias?			x	
√ Hay presión por cumplir objetivos de desempeño irreales, particularmente por resultados de corto plazo y extensión, en la cual la compensación está en la		x		

Consecución de tales objetivos de desempeño?

√ ¿La filosofía y estilo de la Administración se reflejan en la forma en que

se establece las políticas, objetivos, estrategias, su difusión y la responsabilidad de

Informar sobre su cumplimiento?

√ ¿Por parte de los directivos existe una participación a menudo en operaciones Participa en operaciones de alto riesgo de alto riesgo o es extremadamente prudente a la hora de aceptar riesgos?

√ ¿El Gerente General incentiva y compromete a sus servidores en el cumplimiento

de las leyes y otras disposiciones?

√ ¿El Gerente General cuida la imagen institucional?

√ ¿La Administración presenta oportunamente información financiera y de gestión?

√ ¿Existen manuales de procesos?

√ ¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?	x	
√ ¿Existe comunicación interna y externa?	x	
√ ¿Existe responsabilidad y delegación de autoridad?	x	
√ ¿Ud. está de acuerdo con el número de personas que la laboran en la empresa, de acuerdo a las actividades y sistemas que manejan?	x	Formulario Análisis de Carga Laboral
√ ¿Cree que la empresa cuenta con políticas y procedimientos para la contratación, formación, y remuneración de empleados?	x	
√ ¿Existen sanciones o multas por disciplinas?	x	
√ ¿Cuenta la empresa con maneras para motivar a los empleados?	x	Bonos, Capacitaciones.
√ ¿El Gerente General y los directores orientan al personal sobre la misión, visión	x	
Institucional para alcanzar los objetivos del plan estratégico y operativo, en base de un plan de motivación?		

√ ¿La empresa cuenta con un plan de incentivos en relación de los objetivos x

y metas alcanzadas?

√ ¿Se establecen objetivos con indicadores de rendimiento? x

√ ¿Emite informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado? x

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

√ ¿La Empresa Impartes cuenta con un plan estratégico difundido interna y externamente x

√ ¿La Empresa Impartes cuenta con misión, visión, objetivos y las maneras para conseguirlos x

√ ¿cree Ud. que los diferentes niveles de la organización cumplen con estos objetivos y sus respectivas estrategias x

√ ¿El POA y el presupuesto de Impartes, son evaluados al menos trimestralmente a fin de tomar decisiones correctivas? x Efectivamente trimestralmente

√ ¿Existe una relación directa entre los objetivos y los procesos de la x

Compañía?

√ ¿El personal de Impartes participa en la propuesta de objetivos y consecución de los mismos? x

√ ¿Existe la comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos a los vendedores. x

√ ¿Cree Ud. que existe conocimiento de los elementos del COSO ERM y los objetivos que se desean alcanzar? x

√ ¿La rotación del personal de Impartes no afecta, de manera que todos los servicios sean cubiertos de la mejor manera? x

√ ¿Cuando hay eventos donde se vayan a tratar de los objetivos estratégicos y operativos, cree que existe la información necesaria de los mismos. x

√ ¿Se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de consecución de los objetivos en todos los niveles? x

√ ¿Existen informes de cumplimiento de indicadores y estándares? x

IDENTIFICACION DE EVENTOS

√ ¿Impartes cuenta con el apoyo de los Directivos para determinar los factores de riesgo internos y externos? x

√ ¿Existen maneras de saber identificar eventos de riesgos tanto internos como externos? x

√ ¿Se les hace participes a los directivos y empleados en la determinación de los factores de riesgo? x

√ ¿En la metodología utilizada para identificar eventos cree que hay confiabilidad y esto afecte al logro de objetivos? x

√ ¿Se ha implementado técnicas para la identificación de eventos. x

EVALUACION DE RIESGOS

√ ¿Impartes Mazda cuenta con el apoyo de la Administración para planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impactos de los riesgos? X

√ ¿Para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos se analizan los riesgos? X

√ ¿Para establecer y evaluar riesgos, existe idoneidad? x

√ ¿Cree Ud. que se han implantado técnicas de evaluación de riesgos que pueden afectar el cumplimiento de objetivos tales como: modelos x

probabilísticos y no probabilísticos.

√ ¿Los archivos recopilados con anterioridad son de calidad? x

√ ¿Existen mecanismos para reaccionar ante los cambios que pueden afectar a Impartes Mazda? x

√ ¿Los nuevos riesgos originados por cambios que pueden afectar la Consecución de los objetivos son monitoreados? x

RESPUESTA A LOS RIESGOS

√ ¿Hay Mecanismos para el análisis de alternativas? x

√ ¿Existe evidencias suficiente que respalde el análisis de alternativas? x

√ ¿Impartes Mazda ha establecido las respuestas a los riesgos identificados, tales como: evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos? x

√ ¿Para el estudio de alternativas existe apoyo de la administración en acciones orientadas? x

√ ¿En la toma de decisiones existen mecanismos que ayuden? x

√ ¿Para respaldar la toma de decisiones existen mecanismos suficientes? x

√ ¿El personal tienen los conocimientos necesarios para la toma de decisiones? x

x

√ ¿Se les informa a los diferentes niveles las decisiones adoptadas?

ACTIVIDADES DE CONTROL

√ ¿A base de las respuestas al riesgo seleccionadas, implantan mecanismos de control para disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos estratégicos, operacionales, información y cumplimiento? x

√ ¿Existe una matriz la cual de control a los riesgos los cuales se mitiguen y se logren los objetivos? x

√ ¿La administración brinda el apoyo necesario para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos? x

√ ¿Las actividades de control, incluyen los controles preventivos, detectivos, manuales, informáticos y de dirección?	x
√ ¿El Gerente General, Directores y demás niveles en la organización implantan actividades de control en función de los riesgos y objetivos?	x
√ ¿Cuentan con un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos?	x
√ ¿Cree Ud. que tiene el apoyo necesario por parte del Gerente General para la implantación de planes estratégicos de tecnología de información?	x
√ ¿Cree Ud. que se han implantado actividades de control de los sistemas de información que incluyan a las fases informatizadas dentro del software para controlar el proceso?	x
√ ¿Existen controles generales sobre la gestión de la tecnología de información, su estructura, la gestión de seguridad y adquisición, desarrollo y mantenimiento del software?	x
√ ¿existe implemento de controles de aplicación relacionados con la integridad, exactitud, autorización y validez de la captación y procesamiento de datos?	x

√ ¿Se han realizado controles como: captación de errores en los datos, dígitos de control, listados predefinidos de datos, pruebas de razonabilidad de datos y pruebas lógicas? x

INFORMACION Y COMUNICACION

√ ¿En Impartes Mazda existen políticas relativas a la información y comunicación en los niveles? x

√ ¿Cree Ud. que se ha establecido comunicación en sentido amplio, para facilitar la información formal e informal? x

√ ¿por parte del Gerente General se ha dispuesto a todo el personal la responsabilidad de compartir la información con fines de gestión y control? x

√ ¿Para una correcta toma de decisiones los informes deben reunir atributos tales como cantidad suficiente? x

√ ¿La información de las operaciones sustantivas y adjetivas se producen periódicamente y se difunden en forma sistemática a los niveles responsables de la gestión en Impartes Mazda? x

√ Se brinda información al personal de Impartes Mazda Cía. Ltda., sobre los resultados periódicos de las direcciones y unidades de operación, con el fin de x

lograr su apoyo, en la consecución de los objetivos Impartes Mazda?

√ ¿Se han implantado políticas de Impartes Mazda de información y comunicación y su difusión en todos los niveles? x

√ ¿constituye una herramienta de supervisión para conocer si se han logrado los objetivos, metas e indicadores la información de la Empresa? x

√ ¿Existen sistemas y procedimientos para la integración de todas las unidades de Impartes Mazda? x

√ ¿Existe un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos de Impartes Mazda? x

√ ¿Existen políticas que permitan la integración de la información? x

√ ¿Los sistemas de información son ágiles y flexibles para integrarse eficazmente con la comunidad y terceros vinculados? x

√ ¿El Gerente General, Directores y demás servidores accedan a la información financiera y operativa para controlar las actividades de Impartes Mazda? x

√ ¿Existen sistemas y procedimientos que aseguran las confiabilidad de los x

datos?

√ ¿Los procesos de Información y supervisión se realizan con frecuencia?	X	
√ ¿Es oportuna y confiable la información proporcionada?	X	
√ ¿Es coherente el flujo de información en tiempo real con el ritmo de trabajo del Gerente General y Directores, de esa manera evitando la sobrecarga de información?	X	
√ ¿La información identifica los riesgos sobre errores o irregularidades, a través de los controles establecidos?	X	
√ ¿Existen mecanismos de control por parte de la auditoría interna para evaluar los procesos y los sistemas de información?	X	
√ ¿Los actos no permitidos dentro de la empresa son denunciados?		X
√ ¿El Gerente General y los Directivos toman en cuenta las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la calidad y la productividad?	X	
√ ¿La Unidad de Comunicación ha establecido líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos?		X
√ ¿Se ha establecido un nivel de comunicación sobre las normas éticas de	X	

Impartes Mazda ?	
√ ¿Se comunica a terceros sobre el grado de ética de la entidad?	x
√ ¿La administración toma en cuenta requerimientos de clientes, proveedores, y otros?	x
√ ¿Se actualiza permanentemente la página WEB de Impartes Mazda?	x
√ ¿La unidad de comunicación ha implementado canales externos para los usuarios sobre el diseño o la calidad de los servicios?	x
√ ¿En los mecanismos de comunicación existen manuales, políticas, instructivos, escritos internos, correos electrónicos, novedades en los tabloneros de anuncios, videos, etc.?	x
√ ¿Se han difundido al personal el compromiso de la administración en la entrega de información a los organismos de control?	x
<i>SUPERVISION Y MONITOREO</i>	
√ ¿Se compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la Empresa?	x

√ ¿Se supervisa y evalúa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno, en relación al riesgo?	X
√ ¿Deben definir los Directores los procedimientos para que se informe las deficiencias de control interno?	X
√ ¿Ud. cree que se han implementado herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo?	X
√ ¿Ud. cree que las personas encargadas de la auditoria entregan información periódica con el fin de mitigar los riesgos?	X
√ ¿Impartes Mazada cuenta con una estructura organizativa racional que permita realizar las actividades de supervisión apropiadas para comprobar que las funciones de control se ejecutan y que en caso de deficiencias importantes sean identificadas?	X
√ ¿Se han hecho validos resultados de anteriores auditorias?	X
√ ¿Cree Ud. que la Auditoría Interna accede a la información sin restricción para que actuara con oportunidad?	X
√ ¿Existe apoyo a la UAI para que oriente sus actividades a la evaluación de	X

riesgos importantes, relacionados con actividades que generan valor?

√ ¿Toman atención las autoridades a los informes del Sri y de auditorías internas y externas? x

√ ¿Cree Ud. que existen planes de acción correctiva y el grado del cumplimiento del mismo? x

√ ¿Existe coordinación entre auditores internos y externos? x

√ ¿Las Autoridades de la Empresa Impartes Mazda disponen el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones de los informes de auditoría interna y de la CGA ? x

Preparado por: Carlos Abril Espinoza, Tania Bustamante Fajardo.

Supervisado por: Ing. Miguel Ángel Arpi

Fecha: 13 de Febrero de 2013

IMPARTES MAZDA S. A.

PROGRAMA DE TRABAJO

TIPO DE EXÁMEN: Evaluación de Control Interno

COMPONENTE: Ambiente Interno de Control

No	DESCRIPCION	REF:	ELAB.	FECHA
		P/T	POR	

OBJETIVO:

-Establecer, identificar y conocer la estructura y organización de la Compañía.

- Establecer una cultura de Riesgos en Impartes Mazda.

- Reconocer que tanto eventos esperados o no esperados pueden ocurrir o no.

PROCEDIMIENTOS GENERALES

1	Realice una entrevista al Gerente y a todo el personal para verificar si Impartes Mazda posee Código de ética.	P/T 001	M.O.	20/02/2013
----------	--	---------	------	------------

2	Para que nos facilite información sobre como es el manejo y la comunicación con clientes, proveedores, empleados, acreedores, y auditores realizamos un oficio.	P/T 002	M.O.	20/02/2013
3	Realizamos los procedimientos necesarios para obtener evidencia suficiente y competente sobre el cumplimiento de la eficiencia y economía. Además en lo posible mida la calidad del servicio y el impacto del mismo.	P/T 003	M.O.	20/02/2013
4	Sustentamos en papeles de trabajo los puntos anteriores y comunique a los funcionarios de Impartes Mazda los resultados obtenidos, para llegar a un acuerdo acerca de las recomendaciones para promover mejoras y otras acciones correctivas.	P/T 001 P/T 002 P/T 003	M.O.	20/02/2013
5	Riesgo: identificar si la Dirección participa en operaciones de alto riesgo y se interesa por cumplir con las disposiciones de entes de control.	P/T 003	M.O.	21/02/2013
6	Establezca los pasos para el análisis, emisión y aprobación de pólizas que realiza Impartes Mazda; como también el pago de siniestros y si no existe congestión en el trabajo y demasiado tiempo de respuesta en el servicio.	P/T 004 P/T 005	M.O.	22/02/2013
7	Realice una entrevista al Gerente y a todo el personal para verificar si se ha identificado niveles de autoridad y responsabilidad.	P/T 001	M.O.	22/02/2013
8	Vimos si las condiciones físicas de la empresa eran las adecuadas para el funcionamiento.	P/T 006	M.O.	22/02/2013

9	Verifique si el número del personal está de acuerdo con el tamaño de la entidad y la complejidad de sus actividades	P/T 007	M.O.	22/02/2013
10	Analizamos los procedimientos seguidos para la contratación, formación, promoción y remuneración de los empleados	P/T 008	M.O.	24/02/2013
11	Verificamos si la empresa cuenta con métodos para motivar a los empleados y si el Gerente y los directores orientan al personal sobre la misión, visión institucional que ayuden a lograr los objetivos	P/T 009	M.O.	24/02/2013
12	Constatamos si Impartes Mazda posee indicadores de rendimientos, presupuestos y cifras reales según sus objetivos	P/T 010	M.O.	28/02/2013

IMPARTES MAZDA S. A.

PROGRAMA DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: Evaluación de Control Interno

COMPONENTE: Establecimiento de Objetivos

No	DESCRIPCION	REF:	ELAB.	FECHA
		P/T	POR	

OBJETIVO:

-Constatar que los objetivos se establezcan antes que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución

- Verificar que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que éstos estén en línea con la misión, visión de la entidad

- Hacer que la Gestión de Riesgos se haga más fácil.

PROCEDIMIENTOS GENERALES

1	Asegurarnos si la empresa posee un plan estratégico difundido interna y externamente.	P/T 011	M.O.	14/02/2013
----------	---	---------	------	------------

2	Confirmar si Impartes Mazda cuenta con misión, visión, objetivos y la manera de alcanzarlos.	P/T 012	M.O.	15/02/2013
3	Comprobar si existe relación directa entre los objetivos y procesos de la compañía.	P/T 004 P/T 012	M.O.	16/03/2013
4	Realizamos procedimientos necesarios para obtener evidencia suficiente y competente para verificar si existe la supervisión adecuada para medir el grado de consecución de objetivos en todos los niveles.	P/T 013	M.O.	17/03/2013
5	Demostramos en papeles de trabajo los puntos anteriores y comunique a los funcionarios de Impartes Mazda los resultados obtenidos, para llegar a un acuerdo acerca de las recomendaciones para promover mejoras en la empresa.	P/T 011 P/T 004 P/T 012	M.O.	17/03/2013
6	Realice una entrevista al gerente de la compañía para tratar los siguientes aspectos: - ¿Hay calidad de la información sobre eventos externos relacionados con los objetivos? - ¿Hay informes de cumplimiento de indicadores, metas, presupuestos y estándares?		M.O.	18/03/2013

IMPARTES MAZDA S. A.

PROGRAMA DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: Evaluación de Control Interno

COMPONENTE: Identificación de Eventos

No	DESCRIPCION	REF:	ELAB.	FECHA
		P/T	POR	

OBJETIVO:

- Encontrar la diferencia entre riesgos y oportunidades.

Concepto de Riesgos: probabilidad de que algo suceda y es negativo.

Concepto de Oportunidades: Son eventos que pueden ser positivos.

- Identificar incidentes.- esto significa que pueda afectar a la estrategia y el logro de los objetivos

- Determinar cómo los factores internos y externos se combinan e interactúan para influenciar su perfil de riesgos.

PROCEDIMIENTOS GENERALES

1	Aplicar una investigación para verificar si Impartes Mazda cuenta con el apoyo de los Directores para determinar los factores de riesgo tanto internos y externos.	P/T 015	M.O.	15/03/2013
2	Confirmar si Impartes Mazda posee mecanismos para identificar eventos de riesgo tanto externos como internos.	P/T 016	M.O.	29/03/2013
3	Asegurarnos si los directores y empelados claves de la compañía participan en la determinación de los factores de riesgo.	P/T 017	M.O.	30/03/2012
4	Verificar si existe confiabilidad en la metodología utilizada para identificar eventos que pueden afectar al logro de los objetivos.	P/T 017	M.O.	30/03/2013
5	Confirmar si se han implantado técnicas para la identificación de eventos tales como: inventario de eventos, análisis internos, entrevistas, análisis de flujo, etc.	P/T 016 P/T 017	M.O.	30/03/2013
6	Demostramos en papeles de trabajo lo anterior e informamos a los Directores de Impartes Mazda los resultados obtenidos.	P/T 015 P/T 016 P/T 017	M.O.	30/03/2013

IMPARTES MAZDA S. A.

PROGRAMA DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: Evaluación de Control Interno

COMPONENTE: Evaluación de Riesgos

No	DESCRIPCION	REF:	ELAB.	FECHA
		P/T	POR	

OBJETIVO:

-Estudiar los riesgos de alguna manera puedan afectar el desempeño de la empresa tomando en cuenta el impacto y su probabilidad.

- Ver la manera de cómo deben ser evaluados los riesgos.

PROCEDIMIENTOS GENERALES

1	Confirmar si Impartes Mazda cuenta con el apoyo de la administración para la planeación y ejecución de los estudios de los impactos versus sus probabilidades.	P/T 018	M.O.	30/03/2013
----------	--	---------	------	------------

2	Verificar si se evalúa periódicamente los riesgos para conocer la manera en la afectan a los objetivos planteados.	P/T 018	M.O.	30/03/2013
3	Ver si se han implantando técnicas de evaluación de riesgos tales como: modelos probabilísticos y no probabilísticos	P/T 019	M.O.	30/03/2013
4	Asegurarnos de que la información sea de calidad y nos sirva para realizar bien el trabajo.	P/T 018	M.O.	30/03/2013
5	Confirmar si se monitorean los nuevos riesgos que pueden afectar a la consecución de los objetivos planteados.	P/T 020	M.O.	05/04/2013
6	Demostramos en papeles de trabajo los puntos anteriores y comuniquemos a los Directivos de Impartes Mazda los resultados obtenidos, para llegar a un acuerdo acerca de las recomendaciones para promover mejoras en la empresa.	P/T 018 P/T 019 P/T 020	M.O.	05/04/2013

IMPARTES MAZDA S. A.

PROGRAMA DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: Evaluación de Control Interno

COMPONENTE: Respuesta a los Riesgos

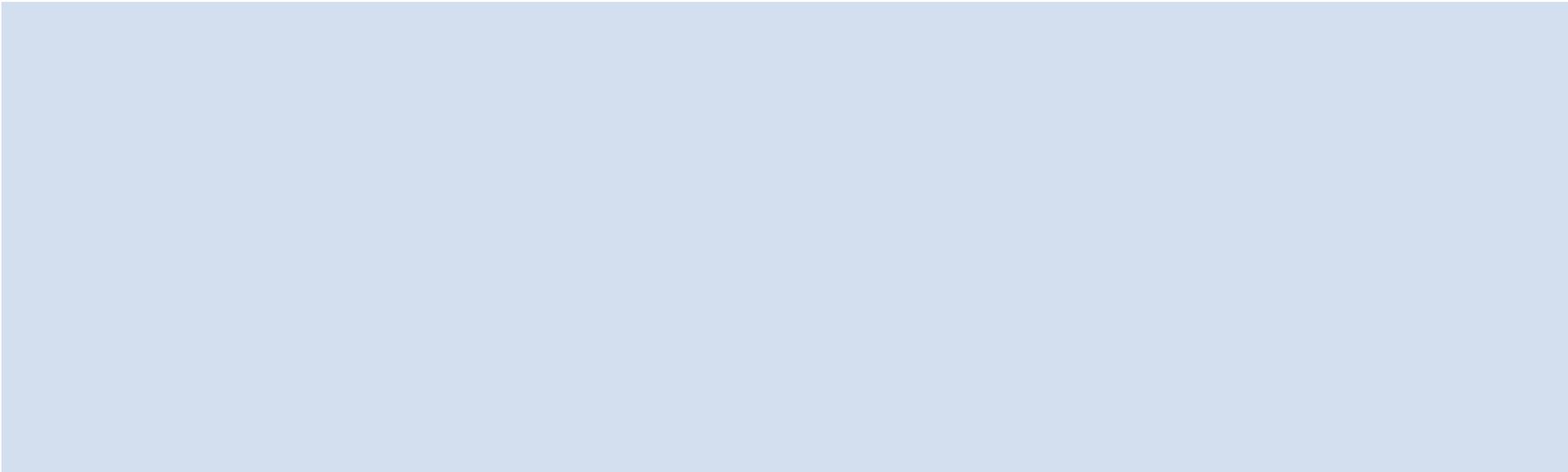
No	DESCRIPCION	REF: P/T	ELAB. POR	FECHA
----	-------------	-------------	--------------	-------

OBJETIVO:

- Implementar planes para dar respuesta a los posibles riesgos.

PROCEDIMIENTOS GENERALES

- | | | | | |
|---|--|---------|------|------------|
| 1 | Realizamos una entrevista al encargado del área de ventas de vehículos y repuestos para evaluar cada riesgo y su impacto en los distintos casos. | P/T 021 | D.C. | 20/03/2013 |
| 2 | Entrevistamos al personal de Impartes Mazda de que forma la Administración demuestra su apoyo en el estudio de alternativas. | P/T 022 | D.C. | 20/03/2013 |
| 3 | Hablamos con el dueño de la empresa para saber si personal pueden tomar decisiones dentro de la organización. | P/T 023 | D.C. | 22/03/2013 |



IMPARTES MAZDA S. A.

PROGRAMA DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: Evaluación de Control Interno

COMPONENTE: Actividades de Control

No	DESCRIPCION	REF:	ELAB.	FECHA
		P/T	POR	

OBJETIVO:

- Establecer una cultura de Riesgos en Impartes Mazda.

- Estar conscientes de que tanto eventos esperados o no esperados pueden ocurrir o no.

PROCEDIMIENTOS GENERALES

1	Establecimos los mecanismos de control para mitigar los riesgos, esto es asignado directamente por el Gerente de la Empresa.	P/T 024	D.C.	22/03/2013
----------	--	---------	------	------------

IMPARTES MAZDA S. A.

PROGRAMA DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: Evaluación de Control Interno

COMPONENTE: Información y Comunicación

No	DESCRIPCION	REF:	ELAB.	FECHA
		P/T	POR	

OBJETIVO:

- Determinar una cultura de Riesgos para Impartes Mazda.

- Aceptar que eventos esperados o no esperados puedan suceder o no.

PROCEDIMIENTOS GENERALES

1	Informar a todo el personal de Impartes Mazda los resultados obtenidos de las direcciones y unidades de operación, para de esa manera motivarlos a que nos apoyen en la consecución de objetivos.	P/T 025	D.C.	22/03/2013
----------	---	---------	------	------------

2	En Impartes Mazda. El departamento de Sistemas es el encargado de respaldar todos los programas que tiene la empresa con el fin de asegurar la confiabilidad de los datos.	P/T 026	D.C.	23/03/2013
3	Impartes Mazda tiene toda la documentación al día ya que es entregada a todos los organismos reguladores, clientes, proveedores.	P/T 027	D.C.	26/03/2013

IMPARTES MAZDA S. A.

PROGRAMA DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: Evaluación de Control Interno

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

No	DESCRIPCION	REF: P/T	ELAB. POR	FECHA
----	-------------	-------------	--------------	-------

OBJETIVO:

- Determinar una cultura de Riesgos en Impartes Mazda.

-. Aceptar que eventos esperados o no esperados puedan suceder o no

PROCEDIMIENTOS GENERALES

- | | | | | |
|----------|---|---------|------|------------|
| 1 | Impartes realiza la supervisión y evaluación de la calidad y rendimiento del control interno, con relación al riesgo. | P/T 028 | D.C. | 27/03/2013 |
| 2 | Luego la junta general realiza procesos de análisis y monitoreo a los informes de auditores internos, externos y SRI cuando el caso lo amerite., y esto se les da a conocer al personal para de esa manera nos ayuden al cumplimiento de objetivos. | P/T 025 | D.C. | 29/03/2013 |

PAPELES DE TRABAJO**IMPARTES MAZDA S. A.****TIPO DE EXAMEN:** EVALUACION DE CONTROL INTERNO**COMPONENTE:** AMBIENTE INTERNO DE CONTROL

P/T 001

Realizamos una entrevista al Señor Raúl Maldonado Gerente Propietario de Impartes Mazda S. A. En Cuenca y también a todo el personal que labora en la empresa para preguntarles si Impartes Mazda posee Código de ética.

Número de Empleados: 17

Respuestas: conocen el código de ética (los 17 empleados)

Sí

No

Código de Ética:

Las personas que conforman los directorios ejecutivos y empleados somos responsables y estamos comprometidos con:

- Cumplir con las disposiciones de ley
- Cooperar con el correcto monitoreo de clientes y operaciones, y su oportuno reporte a las autoridades.
- Identificar con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad.
- Comunicar sobre cualquier intento de realizar operaciones inusuales, por parte de personas ajenas o que pertenezcan a la compañía.
- Mantener total sigilo.
- Dar conocimiento a nuestro personal en prevención de lavado de activos.
- Dar capacitación al nuevo personal en todas las ramas y servicios que da Impartes Mazda.

AREA: DEPARTAMENTO DE VENTAS

P/T 002

Nuestro equipo de trabajo pidió al Sr. José Luis Cordero “**Encuesta de satisfacción al Cliente**”, el mismo que es entregado a los asesores comerciales, proveedores y acreedores para verificar las relaciones que se mantienen con los empleados de la empresa.

Este Formulario se encuentra localizado en los anexos de nuestra monografía, es un formulario bastante extenso por lo que lo hemos elaborado de forma íntegra y expuesta en nuestro índice en la parte de **Anexo** .

AREA: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

P/T 003

El ingeniero Marcelo Guzmán Cárdenas encargado del cumplimiento de Impartes Mazda, al realizarle una entrevista nos comentó, que su departamento tiene que estar constantemente en proceso de actualización ya que las normas de la Superintendencia de Bancos van cambiando.

Ahora la exigencia de Impartes Mazda a sus clientes es que los repuestos sean adquiridos, exclusivamente en el almacén que ellos manejan, para la prevención de piratear los repuestos.

AREA: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

P/T 003

LAVADO DE ACTIVOS: El lavado de activos quiere decir ocultar o encubrir la naturaleza, la ubicación, la propiedad y control del dinero que proviene o se ha utilizado en actividades ilícitas, tales como: Terrorismo, Narcotráfico, Chulco, Fraude, Peculado, Tráfico de armas, personas y órganos, Corrupción, entre otras. Algunas sanciones por incumplimiento de algunas normas que emite la Superintendencia de Bancos y Compañías:

CAUSA**SANCION**

Incumplimiento de obligaciones de ley

Multa de \$5.000 a \$20.000

Reincidencia

Suspensión de permiso para operar

Reiteración de la falta dentro de 12 meses posteriores

Cancelación certificado operación

Reincidencia por 3ra ocasión misma falta
multa de \$2.000 a \$20.000

Pena 6 meses a 2 años de prisión y

AREA: DEPARTAMENTO DE VENTAS

P/T 004

Realizamos una entrevista al Sr. José Luis Cordero, director del Departamento de Ventas de Impartes Mazda, con la finalidad que nos facilite ayuda con información sobre manuales de procesos dentro de la venta de vehículos.

IMPARTES MAZDA S. A.

Recepción del cliente por parte de un asesor comercial

Brindar información sobre los beneficios de adquirir un vehículo de la

Venta del vehículo

Se recibe el pago en efectivo o en cheque

Se revisa el vehículo junto con el cliente y el departamento de logística

Se entrega el Vehículo

AREA: DEPARTAMENTO DE CAJA

P/T 004

ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO

CAJA - COBRANZAS

- **Ingreso Recibo de Caja Chica**
- **Aplicación Recibos de Caja Chica y Generales**
- **Ingreso de Letras de Cambio Recibidas**
- **Ingreso de Facturas Proveedores**
- **Impresión Orden de Pago**
- **Revisión de Cartera**
- **Asientos Diarios**
- **Impresión de papeletas de Deposito**
- **Contabilización del Deposito**

AREA: DEPARTAMENTO DE VENTAS

P/T005

Manual de Proceso en caso de devoluciones de Vehículos:

- Verificación física del vehículo (Inspección); Sr. Carlos Abril jefe de logística.
- El cliente detalla el causal de la devolución.
 - Por daño mecánico
 - Por incumplimiento de pago
- Información recopilada es entregada a la Gerencia General.
- La Gerencia General analiza el caso, y emite orden de aceptación de la devolución
- En caso de ser una devolución por daño mecánico se realiza una orden de devolución para que se haga el trámite directamente con la fábrica (MARESA).
- Tiempo de espera según daño mecánico.
- Luego de recibir la orden de reposición por parte de la fábrica (MARESA) se entrega un nuevo vehículo al cliente.
- En caso de ser una devolución por falta de pago se emite una orden a contabilidad para que sea revisado el tema de intereses y pago del vehículo
- Según el informe emitido por contabilidad se procede a la entrega de un valor económico que el asesor deberá cobrar al cliente por tema de trámites legales e intereses.

AREA: DEPARTAMENTO DE VENTAS

P/T005

Falta de conocimiento de clientes en cláusulas de devoluciones al momento de realizar la compra.

Cabe destacar que no se encontró problemas en falta de personal, ya que el departamento de ventas cubre la demanda de clientes, pero al momento de realizar la gestión de ventas se pudo observar que el asesor no brinda la información completa sobre las cláusulas de devoluciones.

Y por último podemos acotar que los manuales de proceso en los demás departamentos se están cumpliendo con normalidad.

AREA: INFRAESTRUCTURA

P/T 006

Se realizó un recorrido por la Compañía con el Sr. Carlos Abril jefe de logística; para verificar las instalaciones y la seguridad que éstas brindan, encontrándose:

- Las instalaciones cuenta con parqueadero, servicios higiénicos para los clientes.
- Las oficinas cuenta con Showroom apropiado para que los vehículos sean exhibidos
- Las oficinas cuentan con una infraestructura adecuada para el almacenamiento de repuestos.
- Las oficinas carecen de una cafetería para el descanso de los clientes al momento de realizar los trámites para la compra.
- La compañía cuenta con servicio de guardianía las 24 horas del día.
- Las instalaciones externas como patios, jardines, son excelentes para el uso de los empleados y proporcionan comodidad al personal.
- Se cuenta con medidas de seguridad contra flagelos, como además la compañía posee extintores y se encuentra ubicada cerca de hidrantes, salidas de emergencia; también acata disposiciones del Benemérito Cuerpo de Bomberos como dirección del estacionamiento de vehículos, entradas y salidas a la compañía, control de gases y calefones.

AREA: GERENCIA GENERAL

P/T 007

El ingeniero Martínez nos indicó que en la compañía existe responsabilidad y delegación de autoridad en las actividades que desarrolla cada departamento; y que los jefes de cada departamento realizan una reunión mensual en la que manifiestan e informan a la gerencia, sus diligencias y problemas en el desarrollo de su trabajo, además se tratan temas referidos a la consecución de metas y objetivos, delegación de funciones y su cumplimiento de cada empleado. Se trata de una reunión con los jefes de cada departamento que dura alrededor de dos horas, que empieza a las 08H30 am. Igualmente nos informó que el número del personal está de acuerdo con el tamaño de la entidad, así como la naturaleza y complejidad de sus actividades y sistemas. Dicha información se verifica mediante la técnica de observación que tiene como objetivo analizar la carga de trabajo del departamento. Así también nos facilitó la lista de empleados en cada departamento:

AREA: GERENCIA GENERAL

P/T 007

<u>Departamento</u>	<u>N° Empleados</u>	<u>Carga de Trabajo</u>
CONTABILIDAD	3	Normal Cumplible
VENTAS	5	Normal Cumplible
REPUESTOS	3	Normal Cumplible
LOGISTICA	3	Normal Exigible

Normal Exigible: existe aglomeración de trabajo en los días que se realiza recibo y entrega de vehículos, por lo que como departamento se ha exigido la posibilidad de capacitar a un compañero de otro departamento a que preste ayuda solo en estos días; y de esta manera ir incorporando la funcionalidad de puestos que Impartes piensa agregar a la compañía en los próximos meses.

Funcionalidad de puestos: Impartes Mazda S. A. en los próximos meses incorporará la funcionalidad de puestos; que consiste en capacitar a los empleados en todos los ramos o en ramos que sean interrelacionados, para poder dar un mejor servicio a la comunidad y que ningún empleado pueda paralizar ninguna actividad de la aseguradora, ya sea por ausencia, calamidad o cualquiera que sea el motivo.

AREA: GERENCIA GENERAL

P/T 008

Los procedimientos en la contratación de personal nuevo para la empresa se realizan debido a la necesidad de cada uno de los departamentos según sean sus actividades y su crecimiento; al momento Impartes Mazda tiene todos sus puestos cubiertos; pero en caso de que la empresa requiera nuevo personal el procedimiento es el siguiente:

- Se realiza una solicitud de parte del jefe de cada de departamento a la Gerencia General, indicando la posible contratación de un nuevo empleado justificando la necesidad del departamento.
- El Gerente General analiza la petición de la carga de trabajo:
- Revisa la carga laboral de ese departamento.
- Revisa el presupuesto de recursos Económicos que va a demandar la nueva contratación
- Se revisa el espacio físico
- Equipo e infraestructura para el nuevo empleado
- Una vez analizada y aprobada la solicitud por parte de la Gerencia General se procede a la convocatoria a concurso de méritos publicándolo en la prensa.
- Se realizan pruebas de conocimiento, actitudes y aptitudes.
- Por último la persona seleccionada tiene que aportar una serie de documentos antes de su capacitación e integración:

AREA: GERENCIA GENERAL

P/T 009

Se realizó una entrevista a la Ing. Patricio Martínez Gerente General para verificar si existe en la empresa métodos para motivar a los empleados y nos comentó:

Que los únicos métodos para la motivación de los empleados están basados en la asignación de bonos económicos de acuerdo al desempeño de los mejores empleados que se basa en la revisión de comportamientos de cada uno en la cual se toma en cuenta:

- Puntualidad y cumplimiento en los horarios de trabajo
- Honestidad en el cumplimiento de Obligaciones
- Compañerismo
- Cumplimiento de Presupuestos (Departamento de Ventas).

También la empresa brinda una capacitación continua en varios campos, en especial sobre temas de motivación personal, este aspecto coadyuva a que los empleados puedan desempeñarse de una forma eficiente dentro de sus puestos de trabajo. La empresa realiza estos cursos una vez por trimestre, pudiendo ser en otras ciudades del país, además por la culminación de cada curso se entrega certificados a los colaboradores asistentes.

RESUMEN DEL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

EMPRESA: IMPARTES MAZDA S. A.

Se ha podido constatar que dentro de la empresa Impartes Mazda existe un buen ambiente de control que permite que todos los empleados puedan realizar sus funciones de una manera eficiente, ya que se puede percibir que todos manejan una muy buena relación entre ellos, se observa que existe un constante apoyo entre todo el personal y con los respectivos departamentos, además se pudo comprobar que todos los integrantes de la empresa cuentan con una carpeta completa e intachable, además de ser muy capacitados en todas las áreas en las cuales se desempeñan. También existe una buena comunicación entre los directivos con todo el personal lo que permite que la consecución de los objetivos se de una manera más eficaz. El personal cuenta con incentivos que son obtenidos de acuerdo al desempeño de cada uno en sus respectivas áreas.

IMPARTES MAZDA S. A.

TIPO DE EXAMEN: EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

P/T 010

PAPELES DE TRABAJO

Se programó una entrevista con el Sr. José Luis Cordero Jefe del Departamento de Ventas

En la cual se habló sobre el planteamiento de presupuestos para el periodo los mismos que ayuda al establecimiento de objetivos. En la misma nos manifestó que la empresa plantea a inicios de año, mediante una revisión exhaustiva por parte de los directivos conjuntamente con la Gerencia General, presupuestos lineales, los mismos que deben ser cumplidos de preferencia al 100% mensualmente, por parte de cada uno de los asesores comerciales, tanto del departamento de ventas vehículos, como del departamento de venta de repuestos.

Este cumplimiento es el principal indicador para medir la consecución secuencial de los objetivos planteados en la empresa.

AREA: DEPARTAMENTO DE VENTAS

P/T 011

Impartes Mazda posee un plan estratégico, este nos muestra cual es la estrategia en el periodo donde se van a desarrollar las actividades, el mismo es realizado por parte de la gerencia general conjuntamente con el departamento de ventas, se toman en cuenta resultados de estrategias de periodos anteriores y se plantea la nueva estrategia para el nuevo periodo, está siempre tiene que contener como principio, el brindar una atención de mucha excelencia, poseer el conocimiento más apto para desempeñarse en cada área y el tener una calidad en todos sus productos.

AREA: GERENCIA GENERAL

P/T 012

Misión

Proporcionar a nuestros clientes el más alto nivel de servicio, con el fin de alcanzar su total satisfacción, logrando su reconocimiento y generando utilidades como medida de nuestra eficiencia.

Visión

Ser la empresa automotriz líder a nivel nacional en la distribución de sus productos y servicios y en la satisfacción de sus clientes.

OBJETIVOS**Objetivo General**

Satisfacer con prontitud y eficacia las necesidades de nuestros clientes.

Objetivos Específicos:

- Ser siempre una empresa honesta, leal y comprometida con sus clientes. Contar con personal altamente capacitado, con poder de decisión, acción y orgulloso de nuestro trabajo.
- Ofrecer una excelente calidad de nuestros productos, especial atención y trato para nuestros clientes, puntualidad en nuestros compromisos.

AREA: EMPRESA

P/T 012

PRODUCTOS

- AUTOMOVILES
- CAMOINETAS PICKUP
- CAMIONETAS DOBLE CABINA
- CAMIONETAS 4X4
- VANS
- REPUESTOS ORIGINALES

Impartes Mazda brinda una gran variedad dentro de sus vehículos además que cuenta con una marca internacional lo que hace que sea una de las empresas más preferidas en el país y en especial en la zona del austro, cuenta con un gran stock de repuestos lo que brinda confianza a los clientes que adquieren la marca.

RESUMEN DEL CONSECUION DE OBJETIVOS

EMPRESA: IMPARTES MAZDA S. A.

Dentro de la empresa existe una planificación para los objetivos a cumplir en el periodo, para esto la empresa busca la mejor estrategia que permita que se los puedan alcanzar, además que posee programas que permite ir monitoreando el desempeño de los mismos, y el respaldo de mantener un portafolio de productos completo lo que permite la consecución de los objetivos.

IMPARTES MAZDA S. A.**TIPO DE EXAMEN: EVALUACION DE CONTROL INTERNO****COMPONENTE: IDENTIFICACION DE EVENTOS****P/T 013****PAPELES DE TRABAJO**

En entrevista realizada al Ing. Patricio Martínez, supo manifestarnos que cuenta con el apoyo de los Socios para determinar los factores de riesgo internos y externos, nos indicó que uno de los temas más preocupantes son los riesgos, ya que estos pueden afectar a la consecución de nuestros objetivos. Se contrató un equipo de auditoria externa el mismo que nos visita cada semestre y nos brinda capacitación para poder saber identificar cuando estamos en un posible riesgo que pueda afectar a la Empresa.

RIESGOS EXTERNOS:

- Pagos de acreedores
- Desconfianza del Mercado.
- Riesgos de contraparte
- Legislativo.
- Tasas de interés
- Falta de compromiso proveedores

IMPARTES MAZDA S. A.

PAPELES DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: IDENTIFICACION DE EVENTOS

P/T 013

RIESGOS INTERNOS:

- Excesiva Rotación del personal
- Pésimo Clima Organizacional
- Servicios de mala calidad
- Accidentes laborales
- Jornadas laborales excesivas
- Mala relación laboral
- Falta de liderazgo

AREA: GERENCIA GENERAL

P/T 014

- **Actividades de Control:** en Impartes Mazda están manejando varias actividades de control como podemos decir que una de las más importantes es dar a conocer a todo el personal de los riesgos que han sido identificados y como serán controlados los mismos.
- **Identificar y Evaluar Riesgos:** esto significa la identificación y análisis de los factores de riesgo que pueden afectar a la consecución de los objetivos establecidos, se evalúan de manera que podamos darnos cuenta de los riesgos más graves deben ser evaluados de manera urgente.
- **Comunicación y monitoreo:** como último paso tenemos la comunicación a la administración del trabajo realizado y luego se hace un monitoreo continuo ya que este es muy importante para la identificación de los riesgos, de tal manera que estos pueden acarrear fuertes pérdidas económicas.

RESUMEN IDENTIFICACION DE EVENTOS

EMPRESA: IMPARTES MAZDA S. A.

Impartes Mazda posee un gran apoyo por parte de una empresa contratada la misma que hace visitas periódicas y capacita al personal con el fin de que se pueda identificar eventos de riesgo tanto internos como externos, con esto se logra que la empresa siempre este protegida y pueda identificar a tiempo posibles riesgos.

IMPARTES MAZDA S. A.**TIPO DE EXAMEN:** EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**COMPONENTE:** EVALUACIÓN DE RIESGOS**AREA:** DEPARTAMENTO DE VENTAS

P/T 015

Se realizó una reunión con la Sr. José Luis Cordero jefe del departamento, le preguntamos si los directores y los empleados claves participan en la determinación de eventos de riesgo. El Sr. comento que obviamente es la responsabilidad de nosotros como empleados clave y directores participar en la determinación de riesgos, ya que estos problemas afectan a toda la empresa. José Luis nos comentó que hasta el momento no se han registrado problemas de mayor trascendencia que hayan afectado la relación existente entre: clientes, proveedores, empleados, etc. Por lo que la experiencia nos hacer pensar que la metodología sin ser la perfecta, es razonablemente buena y nos ha servido de mucho hasta la fecha.

Impartes Mazda cuenta con técnicas que les facilitan la identificación de un posible riesgo, están dadas por medio de encuestas, entrevistas, etc. Caso contrario sería difícil detectar un riesgo sin la ayuda de un mecanismo.

AREA: GERENCIA GENERAL

P/T 016

En Impartes Mazda los riesgos son evaluados cada semestre, en la actualidad estamos midiendo el impacto que produce la información de los clientes que es presentada a los directivos de la empresa, esta es una información para evitar los fraudes, y más actos ilegales.

Además que siempre se está controlando las diferentes actividades con el fin de poder medir y prevenir riesgos que puedan suceder y afectar a la empresa, para esto existe mucha capacitación en las áreas más vulnerables.

AREA: GERENCIA GENERAL

P/T 017

Nos reunimos con el Ing. Martínez para verificar que la empresa monitorea nuevos riesgos que afecten a la empresa como:

- Tecnología de punto
- Contexto legal y social
- Nuevo personal
- Nuevos sistemas de informática

El Ing. Martínez nos explicó que manejan 2 maneras del monitoreo de nuevos riesgos:

1: Tienen establecidos indicadores intermedios.

2: planificar, ejecutar, examinar y proceder al manejo de los riesgos

También explicó que las 2 maneras nombradas van de la mano con el cruce de información con la Superintendencia de Bancos y Compañías.

RESUMEN EVALUACION DE RIESGOS

EMPRESA: IMPARTES MAZDA S. A.

Todo el personal se encuentra capacitado para poder evaluar los diferentes posibilidades de riesgos, lo que permite que este sea casi nulo, ya que de lo que pudimos percibir en las diferentes entrevistas realizadas nos indicaron que hasta el momento no han tenido problemas de mayor trascendencia.

IMPARTES MAZDA S. A.**TIPO DE EXAMEN: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO****COMPONENTE: RESPUESTA A LOS RIESGOS**

P/T 018

Conversamos con el Señor Carlos Abril encargado del Área de Logística, para que nos indique si tienes proceso para medir los riesgos. Y nos respondió: Medimos el nivel de cada riesgo y su impacto en los distintos casos dentro de la empresa.

PLAN DE RESPUESTA A LOS RIESGOS

- Antes de que se produzca el riesgo aceptar las consecuencias.
- Antes de que suceda el riesgo tiene que estar solventado
- Se puede disminuir el impacto que ocasione un riesgo o en algunos casos hasta eliminarlo, si se actúa sobre la actividad que lo vaya a ocasionar, disminuirá la probabilidad de que suceda.

Para obtener resultados positivos tras el riesgo, el plan de respuesta es totalmente distinto:

- Confirmar que el riesgo va a ocurrir estimulando los factores que vayan a darle lugar al riesgo.
- Llenarse de una mayor oportunidad y mejorar el riesgo si se consigue maximizar los factores que inducen el riesgo.
- Cuando los riesgos son negativos, también se puede aceptar el riesgo, compartirlo o cederlo a un tercero.

AREA: EMPRESA

P/T 019

Realizamos entrevistas a todo el personal de Impartes Mazda S. A. Para consultar de qué forma la Gerencia General soluciona los problemas.

En este caso cada empleado puede dar varias alternativas de solución, se procede a realizar un debate y se selecciona la mejor.

1. DESPLIEGE DE ALTERNATIVAS

Cada solución representa una acción que da solución a cada problema.

2. VALORACION DE ALTERNATIVAS

Luego de haber elegido varios criterios, presentamos las ponderaciones asociados al Supervisor del Área, para que de esta manera escoja la mejor y esta entra a ser analizada, para dar solución al problema planteado.

3. ESCOGER LA MEJOR ALTERNATIVA,

Una vez efectuadas las valoraciones de las alternativas, se procede a identificar todos los criterios y se elige la mejor alternativa, esto lo realiza el responsable del área.

Impartes Mazda, motiva a los empleados, mediante estudio de casos mediante capacitaciones brindadas por la misma empresa, cursos que ofrecen las fuera de la ciudad, de esa manera los trabajadores pueden aplicar dichos conocimiento adquiridos en la misma empresa.

AREA: GERENCIA GENERAL

P/T 020

Realizamos una entrevista al Ing. Patricio Martínez Gerente de Impartes Mazda Cuenca, nos supo indicar que a medida que el empleado va cumpliendo sus actividades asignadas, se le puede delegar a que este va teniendo más conocimiento y este puede tomar sus propias decisiones.

Al personal se realizó la encuesta para conocer si pueden tomar decisiones dentro de la organización.

ENCUESTA

Nombre: _____ Apellidos: _____ Edad: _____

Departamento: _____ Cargo que desempeña: _____

¿El Gerente General, los Directivos, y el personal tienen los conocimientos necesarios para la toma de decisiones?

Número de Empleados: 17 Respuestas: Pueden tomar decisiones (los 17 empleados)

Sí No

RESUMEN EVALUACION DE RIESGOS

EMPRESA: IMPARTES MAZDA S. A.

Dentro de este componente encontramos que la empresa cuenta con un plan de respuesta a los posibles riesgos, además también posee procedimientos para elegir la mejor alternativa para solucionar un riesgo y se realizan entrevistas a todo el personal para poder medir el grado de conocimiento de los directivos.

IMPARTES MAZDA S. A.

PAPLES DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

P/T 021

En la empresa Impartes Mazda, la gerencia General para disminuir y evitar el riesgo realiza los siguientes procesos:

1. Capacitación constante del Personal
2. Verificación y Control de los Procesos
3. Clasificación de los Riesgos
4. Revisión de los Procesos según el nivel de Amenazas
5. Establecer puntos críticos y brechas de vulnerabilidad
6. Se establecen límites críticos
7. Se realiza actividades de control y se establece un sistema de vigilancia.

RESUMEN ACTIVIDADES DE CONTROL

EMPRESA: IMPARTES MAZDA S. A.

La empresa cuenta con un proceso para disminuir y evitar el riesgo

IMPARTE MAZDA S. A.

PAPELES DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACION

P/T 022

El Ingeniero Patricio Martínez, nos indicó que realiza reuniones semestrales en las cuales se reúne con todo el personal, se analizan los resultados obtenidos y se conversa sobre los problemas que se están ocasionando en la empresa comúnmente.

Así mismo se trata de buscar solución a los mismos, tomando en cuenta las opiniones de todo el personal, esto queda asentado en un informe que es presentado a la presidencia.

IMPARTES MAZDA S. A.

PAPELES DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACION

P/T 023

En Impartes Mazda los encargados de realizar los procedimientos para lograr una mayor confiabilidad son la Gerencia General.

El ingeniero Patricio Martínez nos supo comunicar que:

- El personal debe estar completamente capacitado sobre el sistema que maneja la empresa, para de esa manera disminuir los errores existentes.
- Se realiza una supervisión periódica por parte de los jefes de cada área y se comunica inmediatamente a la gerencia sobre cualquier deficiencia encontrada, así esta sea mínima.
- Se realiza mantenimiento constante por parte del proveedor del sistema.

AREA: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

P/T 024

Impartes Mazda se encarga de entregar toda la documentación requerida a:

Clientes:

- Cedula de ciudadanía

Proveedores:

- Ruc
- Nombramiento del Representante Legal
- Empresa

Entidades Reguladoras

Impartes Mazda entrega de manera inmediata los documentos requeridos.

IMPARTES MAZDA S. A.

PAPELES DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: SUPERVISION Y MONITOREO

P/T 025

Impartes Mazda es una empresa que constantemente se encuentra monitoreando y midiendo los resultados obtenidos del sistema de control implementado.

Por parte de los directivos siempre están diseñando, aplicando e instalando los controles, así como de mantenerlos y modificarlos, cuando sea necesario.

Los controles además:

- Mediante sus reportes ayudan a la rendición de cuentas mediante la evidencia.
- Nos ayuda a realizar una comparación entre lo planteado y lo realizado.

IMPARTE MAZDA S. A.

PAPELES DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACION

P/T 022

El Ingeniero Patricio Martínez, nos indicó que realiza reuniones trimestrales en las cuales se reúne con todo el personal, se analizan los resultados obtenidos y se conversa sobre los problemas que se están ocasionando en la empresa comúnmente.

Así mismo se trata de buscar solución a los mismos, tomando en cuenta las opiniones de todo el personal, esto queda asentado en un informe que es presentado a la presidencia.

ORDEN DE TRABAJO PROVISIONAL

OFICIO: 0001-001

FECHA: Cuenca, 15 de Febrero del 2013

SEÑORES

CARLOS ABRIL ESPINOZA

TANIA BUSTAMANTE FAJARDO

SUPERVISOR DE TRABAJO

JEFE DE EQUIPO

Ciudad

De mis consideraciones:

De conformidad con el Plan de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna para el año 2011, dispongo a ustedes la realización de la **“Evaluación del sistema de control interno en la Empresa Impartes Mazda S. A., en base al modelo COSO ERM en el periodo 2011”**.

El alcance del examen cubre el año 2011 y se relaciona con el clima organizacional. Así como también el conocimiento general del proceso administrativo, el cumplimiento de disposiciones legales, la misión, visión, objetivos, metas, estrategias, políticas y acciones realizadas por la empresa, la evolución del sistema de control interno.

De acuerdo al cronograma de actividades, el examen se ha previsto un tiempo duración de 90 días laborables.

El producto a obtenerse a esta fase, es realizar un conocimiento general y un diagnóstico de la empresa, a base del cual se emitirá un reporte de avance de esta primera etapa

Atentamente,

ING. Miguel Ángel Arpi

AUDITOR GENERAL

VISITA PREVIA

RAZON SOCIAL: IMPARTES MAZDA S. A.

DIRECCION: Av. España 15-15 y Granados

TELEFONO: PBX. (07)2800756

FECHA DE CREACION: Cuenca, 15 de Marzo de 1973

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

- Junta Accionistas
- Presidencia
- Gerente General
- Jefe de Área Ventas Vehículos
- Jefe de Área Ventas Repuestos
- Jefe de Logística
- Departamento de Contabilidad
- Caja Cobranzas

OBJETIVOS DE LA EMPRESA

- Principalmente satisfacer con prontitud y eficacia las necesidades de nuestros clientes.
- Ser siempre una empresa honesta, leal y comprometida con sus clientes. Contar con personal altamente capacitado, con poder de decisión, acción y orgulloso de nuestro trabajo.
- Ofrecer una excelente calidad de nuestros productos, especial atención y trato para nuestros clientes, puntualidad en nuestros compromisos.

TIEMPO REQUERIDO

- Días 15 días
- Días laborables 10 días

RECURSOS UTILIZADOS

- Humanos
- Materiales

NOTIFICACION INICIO DE UNA AUDITORIA AL GERENTE

OFICIO No. 0001-002

Sección: Coordinación Administrativa

Asunto: Notificación Inicio de Examen

Cuenca, 21 de Febrero de 2013

Ingeniero

Patricio Martínez

GERENTE DE LA EMPRESA IMPARTES MAZDA S. A.

PRESENTE

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 21 de su reglamento, solicito a usted, que el Equipo de Auditoría, iniciara la **“Evaluación del sistema de control interno en la Empresa Impartes Mazda Cía. Ltda., en base al modelo COSO ERM en el periodo 2011”**, en el periodo comprendido entre el 01-01-2011 y 12-12-2011.

Los Objetivos generales del examen son:

Realizar una evaluación del Control Interno en la Empresa en base al modelo COSO ERM, con el objeto de verificar la confiabilidad de la información y emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar la entidad.

El equipo de auditores estará conformado por los señores: Tania Bustamante Fajardo, Supervisor de Equipo, Carlos Abril Espinoza, Jefe de Equipo; por lo que agradezco la colaboración prestada para la realización del trabajo de monografía.

Atentamente,

ING. Miguel Ángel Arpi

OFICIO No. 0001-003

Sección: Coordinación Administrativa

Asunto: Notificación Inicio de Examen

Cuenca, 21 de Febrero de 2013

INGENIERO

PATRICIO MARTINEZ

AREA DE CONTABILIDAD

PRESENTE

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 21 de su reglamento, solicito a usted, que el Equipo de Auditoría, iniciara la **“Evaluación del sistema de control interno en la Empresa Impartes Mazda Cía. Ltda., en base al modelo COSO ERM en el periodo 2011”**, en el periodo comprendido entre el 01-01-2011 y 12-12-2011.

Los Objetivos generales del examen son:

- Conocer si el sistema de control que posee al momento la empresa está dando los resultados esperados.
- Poder evaluar la gestión del personal que se encuentra laborando en la empresa.
- Saber si el nivel de riesgo que posee la empresa puede ser disminuido.

Agradeceré enviar respuesta a Carlos Abril Espinoza y Tania Bustamante Fajardo, con cédulas de identidad 0104657283 y 0302161013, dirección Cristóbal Colon y Lope de Vega, número telefónico 4207028, con Cargo de Auditores.

Atentamente,

ING. Miguel Ángel Arpi

AUDITOR GENERAL

Memorando de la Planificación Preliminar

IMPARTES MAZDA S. A.

Período: 01 de Enero del 2011 al 31 de Diciembre de 2011

- **Antecedentes**

En este trabajo no se tomara en cuenta la información de la última auditoria de firmas privadas de Auditoria, por no poseer la información requerida.

- **Motivo de la Auditoría**

La Evaluación del sistema de control interno en base al modelo COSO ERM se ha realizado con el propósito de conocer y supervisar si la empresa Impartes Mazda S. A. se encuentra cumpliendo con los procesos y actividades que se desarrollan en la misma y saber si la información es de muy buena confiabilidad.

- **Objetivos de la Auditoría**

El objetivo principal de esta auditoría realizada en base a una evaluación del Sistema de control interno en la empresa Impartes Mazda S. A. Es con el objeto de poder medir la confiabilidad de la información y extender un informe que pueda contener comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar el desempeño de la empresa.

- **Alliance de la Auditoria**

El alcance del examen cubre el periodo 2011, al realizar la presente investigación se podrán identificar los elementos y criterios establecidos en el marco que integra el control interno emitido por COSO ERM, también nos permitirá conocer el proceso administrativo y el cumplimiento de las normas legales, misión, visión, objetivos, metas y demás acciones realizadas por la empresa y así dejar un Control Interno fortalecido.

- **Estructura Orgánica**

1. Nivel Directivo y Ejecutivo: Representado por la Presidencia y el Gerente. esta encargada de tomar las decisiones, imponer instrucciones, supervisar las actividades y controlar el eficiente cumplimiento de las mismas.
2. Nivel Operativo: Constituido por los Departamentos: Departamento de Contabilidad, Departamento de Ventas Vehículos, Departamento de Ventas Repuestos, Departamento de Logística. Son los departamentos encargados de cumplir con las actividades que le conciernen dentro de la función de la empresa.

- **Misión y Objetivos Institucionales**

Misión

Proporcionar a nuestros clientes el más alto nivel de servicio, con el fin de alcanzar su total satisfacción, logrando su reconocimiento y generando utilidades como medida de nuestra eficiencia.

Visión

Ser la empresa automotriz líder a nivel nacional en la distribución de sus productos y servicios y en la satisfacción de sus clientes.

OBJETIVOS

Objetivo General

Principalmente satisfacer con prontitud y eficacia las necesidades de nuestros clientes.

Objetivos Específicos:

- Ser siempre una empresa honesta, leal y comprometida con sus clientes. Contar con personal altamente capacitado, con poder de decisión, acción y orgulloso de nuestro trabajo.
- Ofrecer una excelente calidad de nuestros productos, especial atención y trato para nuestros clientes, puntualidad en nuestros compromisos.

Principales Actividades, operaciones e instalaciones

1. Venta de Vehículos Automóviles
2. Venta de Camionetas
3. Venta de Repuestos Automotrices

Financiamiento

La Empresa Impartes Mazda se maneja mediante sus propios recursos que son proporcionados por la Junta de Accionistas, y parte del financiamiento se manejan mediante una unidad bancaria (Produbanco).

Principales políticas contables

En Impartes Mazda se viene aplicando el método del Devengado tanto para el registro de los ingresos como de los egresos; esto quiere decir que los hechos económicos se van registrando diariamente mediante transacciones contables como vayan ocurriendo los registros.

Sistema de información automatizado

Impartes Mazda maneja un sistema de información automatizado el mismo que nos facilita el ingreso de información, es de total confiabilidad ya que nos ayuda al desarrollo de las actividades.

Actividades importantes

- Atención al Cliente
- Venta de Vehículos o repuestos
- Cobros
- Entrega

Impartes Mazda emite la siguiente información contable:

- Balance General Condensado
- Balance General
- Balance de Resultados Condensado
- Balance de Resultados
- Balance de Comprobación
- Bancos
- Clientes por Ventas de Vehículos
- Clientes por Ventas Repuestos
- Cuentas por cobrar ocasionales
- Mercaderías
- Activos Fijos
- Cuentas por pagar y anticipos de clientes
- Capital Social
- Otros Ingresos
- Gastos de Administración
- Gastos de Ventas
- Gastos Talleres
- Egresos Financieros
- Gastos no deducibles
- Activos y Depreciaciones

Comunicación de los Resultados

CONVOCATORIA A CONFERENCIA FINAL

Oficio No. 0001-004

Sección: Área Contabilidad

Asunto: Convocatoria a conferencia final

INBENIERO

Patricio Martinez

Gerencia General

Impartes Mazda Cía. Ltda.

Presente.-

De mis consideraciones:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su reglamento, convoca a Usted a la conferencia final de comunicación de resultados de la Evaluación del sistema de Control Interno en base al modelo COSO ERM, para el período comprendido entre 2011-01-01 y el 2011-12-31, realizado mediante la orden de trabajo No. 0001-001, 2013-02-26.

Se llevará a cabo en la Oficina de Contabilidad de la empresa Impartes Mazda S. A., ubicada en la Av. España 15-15 y Granados, el día 21 de Febrero de 2013 a las 18h00, en caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando el nombre, apellido y cargo de la persona que lo hará en su representación.

Atentamente

ING. Miguel Ángel Arpi

AUDITOR GENERAL

IMPARTES MAZDA CIA. LTDA.
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
INFORME NUMERO 0001-001
INFORME GENERAL

INFORME DE AUDITORÍA
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO ERM
Al 31 de diciembre de 2011

Cuenca - Ecuador

INDICE

CONTENIDO

Carta de Presentación del informe

CAPITULO I.- INFORMACION INTRODUCTORIA

Motivo del Examen

Objetivos

Alcance

Estructura Orgánica

Objetivos de la Entidad

CAPITULO II.- RESULTADOS DEL EXAMEN

Conclusiones

Recomendaciones

Anexos

Cuenca, 21 de Febrero 2013

Señores

IMPARTES MAZDA S. A.

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Luego de haber realizado "La Evaluación del sistema de control interno en base al modelo COSO ERM"; en el periodo 01- 01-2011 y el 31- 12 del 2011.

El examen se realizó de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría emitidas por la Contraloría General del estado, nos permitió además, para expresar una opinión sobre la gestión de la Empresa y no tiene como objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el proceso. Debido a la naturaleza especial de nuestro examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el Art. 92 de la Ley Orgánica de la contraloría General del Estado, las recomendaciones deberán ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente

ING. Miguel Ángel Arpi

AUDITOR GENERAL

INFORMACION INTRODUCTORIA

Motivos del Examen

“La Evaluación del sistema de Control Interno en base al modelo COSO ERM”, se llevó a cabo de acuerdo a la Orden de Trabajo No. 0001-001 del 26 de Febrero de 2012, emitida por el Auditor General. El examen se realizó en base a la información del periodo 2011, con el propósito de tener un conocimiento de los procesos administrativos, de las normas legales, misión, visión, objetivos y demás acciones realizadas dentro de la empresa.

Objetivos:

- La efectividad y eficiencia de las operaciones
- La confiabilidad de la información.
- El cumplimiento de las leyes y procedimientos aplicables a la empresa

Alcance

El alcance del examen cubre el periodo 2011, al realizar la presente investigación se podrán identificar los elementos y criterios establecidos en el marco que integra el control interno emitido por COSO ERM, también nos permitirá conocer el proceso administrativo y el cumplimiento de las normas legales, misión, visión, objetivos, metas y demás acciones realizadas por la empresa y así dejar un Control Interno fortalecido.

Estructura Orgánica

1. Nivel Directivo y Ejecutivo: Representado por la Presidencia y el Gerente. esta encargada de tomar las decisiones, imponer instrucciones, supervisar las actividades y controlar el eficiente cumplimiento de las mismas.
2. Nivel Operativo: Constituido por los Departamentos: Departamento de Contabilidad, Departamento de Ventas Vehículos, Departamento de Ventas Repuestos, Departamento de Logística. Son los departamentos encargados de cumplir con las actividades que le conciernen dentro de la función de la empresa.

Objetivos de la Entidad

Objetivos

Objetivo General

Principalmente satisfacer con prontitud y eficacia las necesidades de nuestros clientes.

Objetivos Específicos:

- Ser siempre una empresa honesta, leal y comprometida con sus clientes. Contar con personal altamente capacitado, con poder de decisión, acción y orgulloso de nuestro trabajo.
- Ofrecer una excelente calidad de nuestros productos, especial atención y trato para nuestros clientes, puntualidad en nuestros compromisos.

RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL

De la evaluación realizada al sistema de control interno en base al modelo COSO ERM se determinó lo siguiente:

Aspectos positivos:

- La empresa posee un código de ética.
- Existe una buena relación entre los empleados, proveedores, clientes, etc.
- Existe una buena comunicación por parte de la administración en lo que corresponde a objetivos, estrategias, metas, etc.
- La Empresa es comprometida con el cumplimiento de las leyes y otras disposiciones.
- La empresa posee manuales de procesos.
- La información financiera es presentada de manera confiable y oportuna.
- Los objetivos son presentados con indicadores de rendimiento
- Periódicamente se presentan informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado
- La empresa ha comunicado un plan estratégico interna y externamente
- los objetivos y los procesos de la compañía tienen una relación directa
- El servicio prestados hacia los clientes es de una manera clara y efectiva
- Es fácil identificar los eventos de riesgo tanto internos como externos de la empresa
- Los riesgos son evaluados periódicamente
- Para la toma de decisiones se cuenta con la evidencia suficiente
- La comunicación de los objetivos de la empresa se da de una manera eficiente.
- La empresa posee un personal capacitado para prevenir los riesgos.
- Se cumple con los informes presentados por el Sri y demás entes de control.
- Se cuenta con el apoyo de la administración para la aplicación de los controles.
- Se realiza una supervisión y monitoreo constantemente.
- El compromiso del personal en la entrega de la información es el adecuado.

Aspectos negativos:

- Existe temor a represalias por parte del personal esto evita que presenten denuncias.
- En Impartes Mazda no existen sanciones disciplinarias
- La empresa desconoce del tratamiento de los riesgos mediante la aplicación del modelo COSO ERM.
- No incentivan al personal en relación de los logros y objetivos planteados.
- Falta de participación de todo el personal para la toma de decisiones que conllevan al logro de objetivos.
- La empresa carece de mecanismos para el análisis de alternativas
- No cuentan con mecanismos para la toma de decisiones.
- La empresa no ha implantado controles de aplicación relacionados con la captación y procesamiento de datos
- Impartes Mazda carece de políticas adecuadas para el desempeño de cada actividad del personal. Deben establecer objetivos y metas para cada departamento con la finalidad de mejorar y evaluar el desempeño laboral.
- Carece de técnicas de evaluación de riesgos
- No cuenta con implantación de herramientas de evaluación.
- En los eventos identificados no existe metodología.
- Falta de nuevos métodos para motivación de personal
- Falta de personal.
- Falta de stock.
- Falta de publicidad en todos los medios. (Prensa escrita, televisión, internet,etc.)

CONCLUSIONES:**1. Sanciones Disciplinarias, denuncias y represalias:**

La Empresa Impartes Mazda S. A., no cuenta con sanciones disciplinarias, ni se realizan denuncias por parte del personal por temor a represalias.

RECOMENDACIONES:**A la Gerencia General:**

Se recomienda la creación de un departamento de Recursos Humanos, con un personal capacitado en el área, que permita la creación de un reglamento disciplinario, para promover mejores relaciones de trabajo y una mejor comunicación entre los empleados y directivos.

2. Impartes Mazda, no cuenta con un plan de incentivos en relación de los objetivos y logros alcanzados; y solo los funcionarios con cargos relacionados al área comercial son los que participan en la propuesta de objetivos y consecución de los mismos**RECOMENDACIONES:****A Gerencia General:**

Se haga participe a todos los empleados de la empresa en el plan de incentivos, para esto se recomienda medir la gestión de cada empleado con respecto a las funciones de cada área, bonificando a los porcentajes más altos de los trabajadores en cada área, esto ayudaría a que exista un mejor desempeño en la empresa y por consecuente el cumplimiento de objetivos.

3. Mecanismos para reaccionar ante riesgos:

La compañía no posee mecanismos para reaccionar ante los riesgos presentados de forma espontánea y el análisis para el manejo de alternativas.

RECOMENDACIONES:**Al Gerente General:**

La creación de un departamento de auditoría interna, el mismo que podrá medir y evaluar los riesgos tanto internos como externos, que podrían causar daño a la empresa.

4. Técnicas de evaluación de riesgos:

Impartes Mazda no posee técnicas de evaluación de riesgo para la detección del mismo, por lo tanto:

RECOMENDACIONES:

La implementación de técnicas de evaluación de riesgos de manera inmediata, para detectar de riesgo existentes.

5. Falta de nuevos métodos para incentivar al personal:

La empresa debe brindar a sus empleados, capacitaciones continuas en atención al cliente, motivación, etc.

RECOMENDACIONES:**Al Gerente General:**

Incentivar a los empleados en todos los niveles mediante capacitaciones relacionadas a sus áreas, para que de esta manera desarrollen sus actividades eficientemente.

6. Falta de personal:

La falta de creación de diferentes departamentos, como es departamento de auditoría interna, de sistemas y de recursos humanos.

RECOMENDACIONES:**Al Gerente General:**

- Contratación de personal idóneo y capacitado para poder cubrir los departamentos inexistentes.

7. Falta de stock:

La falta de stock en ciertos meses por temporadas en las cuales el proveedor tiene muy poca producción hace que la empresa tenga ventas bajas.

RECOMENDACIONES

A la Presidencia, Gerencia, y al jefe de Ventas de Vehículos:

Analizar en los meses en los cuales el proveedor tiene una producción alta hacer requerimientos más altos de los normal, que evite que en los meses en los cuales la producción del proveedor disminuya la empresa no carezca de stock.

8. Falta de publicidad

Es uno de los problemas que más resaltan en la empresa, debido a que la falta de la publicidad ha hecho que la marca tenga mayor participación dentro del mercado en el que se desempeña, a diferencia de otros periodos.

RECOMENDACIONES

A la Presidencia y Gerente General:

Se recomienda realizar una mejor estrategia en el tema de marketing que permita que tanto la empresa como la marca tenga un mejor desempeño dentro del mercado y se pueda obtener una mejor participación en el mismo, además de actualizar la información que se encuentra en la página web de la empresa. Subir más información de calidad que permita que los clientes tengan una mejor información.

Bibliografía

- www.monografias.com/Control Interno/ www.monografias.com › Administración y Finanzas › Contabilidadcanalete-cordoba.gov.co/apc-aa-files/.../Documento1.pdf/febrero 2013
- [www.monografias.com/ControlInterno/http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno.shtml/](http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno.shtml) febrero 2013
- [www.monografias.com/ControlInterno/http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml/](http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml) febrero 2013
- [UniversidadPanamericana/ControlInterno/http://www.universidadpanamericana.edu.gt/](http://www.universidadpanamericana.edu.gt/) febrero 2013
- [www.monografias.com/ControlInterno/http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml/](http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml) febrero 2013
- “Manual de Gestión de Riesgos Corporativos” Dr. José Lago Rodríguez
- “Manual Especifico de Auditoría de Gestión Unidad de Auditoría Interna “Cpa. Doctor Teodoro Cubero.

IMPARTES S.A.

BALANCE AÑO 2011

CONTABILIDAD

INDICE

1	BALANCE GENERAL CONDENSADO
2	BALANCE GENERAL
3	BALANCE DE RESULTADOS CONDENSADO
4	BALANCE DE RESULTADOS
5	BALANCE DE COMPROBACIÓN
6	BANCOS
7	CLIENTES POR VENTAS VEHICULOS
8	CLIENTES POR VENTAS REPUESTOS
9	CLIENTES POR VENTAS TALLERES
10	CUENTAS POR COBRAR OCASIONALES
11	MERCADERÍAS
12	ACTIVOS FIJOS
13	CUENTAS POR PAGAR Y ANTICIPOS DE CLIENTES
14	CAPITAL SOCIAL
15	OTROS INGRESOS
16	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
17	GASTOS DE VENTAS
18	GASTOS DE TALLERES
19	EGRESOS FINANCIEROS
20	GASTOS NO DEDUCIBLES
21	ACTIVOS Y DEPRECIACIONES

IMPARTES S.A.
BALANCE GENERAL CONDENSADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVO				
ACTIVO CIRCULANTE :				
DISPONIBLE	598,983.38	14.80%	527,159.03	13.02%
Caja - Fondo Rotativo - Bancos				
EXIGIBLE	1,230,350.73	30.39%		
Doc. Por Cobrar - Cta. por Cobrar				
Ocasionales - Pagos Anticipados - Inversiones - Reexpres. Inversiones - Clientes por Ventas - Provisión Ctas. X Cobrar	1,336,831.60 -106,480.87			
REALIZABLE	1,468,406.92	36.27%	2,775,852.15	68.56%
Repuestos Mazda - Vehiculos				
Nuevos - Reexpresión Inventarios				
ACTIVO FIJO				
DEPRECIABLE Y NO DEPRECIABLE	750,757.61	18.54%	495,487.46	12.24%
Terrenos - Edificios - Vehiculos - Equipos de Oficina - Muebles y Enseres - Herramientas - Depreciaciones	941,508.55 -190,750.94			
TOTALES :	4,048,498.64	100.00%	4,048,498.64	100.00%

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE :	
EXIGIBLE CORTO PLAZO	527,159.03
Accionistas - Participaciones - de ley - Pagos Antic. - Retenciones a empleados - IVA - Reserva para Leyes Sociales	
PRESTAMOS SOBRE FIRMAS	250,000.00
Prodebanco	
PATRIMONIO	
CAPITAL Y RESERVAS	2,775,852.15
Capital Social - Reserva Legal	
Reserva Voluntaria - Capital Adicional - Utilidad no distrib.	

RESULTADOS
 BENEFICIO DE SOCIOS :

495,487.46	12.24%
------------	--------

TOTALES :


 PATRICIO MARTÍNEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

IMPARTES S.A.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE :

DISPONIBLE	
Caja	0.00
Fondo Rotativo	590.00
Bancos	598,393.38
EXIGIBLE	
Ctas. X Cobrar Ocas.	53,279.71
Impuestos Retenidos	34,539.51
Anticipo Impto. A la Renta	72,836.58
Clientes por Ventas Vehiculos	1,071,758.71
Clientes por Ventas Repuestos	33,549.39
Clientes por Ventas Talleres	11,674.27
IVA Credito Tributario	59,193.43
- Provisión Ctas. X C.	-106,480.87

REALIZABLE

Repuestos Mazda	202,632.24
Vehiculos Nuevos	1,265,774.68

ACTIVO FIJO

NO DEPRECIABLE	
Terrenos Av. España	8,348.08
Terrenos Av. Oroñoñez Lazo	550,000.00
DEPRECIABLE	
Edificios	121,337.74
-Deprec. Acum. Edificios	-60,664.25
Equipos de Oficina	15,861.43
-Deprec. Acum. Eq. Ofic.	-6,482.51
Muebles y Enseres	58,047.75
-Deprec. Acum. Muebles	-22,660.85
Vehiculos	73,892.60
-Deprec. Acum. Vehiculos	-23,965.67
Herramientas	77,197.92
-Deprec. Acum. Herram.	-51,344.62
Equipos de Computación	36,823.03
-Deprec. Acum. Eq. Com	-25,633.04

TOTALES :

	4,048,498.64
--	--------------


PATRICIO MARTINEZ CORDERO
GERENTE GENERAL

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE :

EXIGIBLE CORTO PLAZO		527,159.03
Ctas. X Pagar varias	1,635.56	
Partic. de Ley	87,438.96	
Anticipos de Clientes	236,539.85	
Maresa	0.00	
Retención Empleados	4,658.00	
Retención en la Fuente	16,602.42	
I. V. A.	0.00	
Reservas Leyes Sociales	180,284.24	

PRESTAMOS SOBRE FIRMAS

Préstamos Rentauastro	250,000.00
-----------------------	------------

**PATRIMONIO
CAPITAL Y RESERVAS**

Capital Social	2,000,000.00	2,775,852.15
Capital Adicional	0.00	
Reserva Legal	246,398.72	
Reserva Voluntaria	0.00	
Utilidades no distribuidas	529,453.43	

**RESULTADOS
BENEFICIO DE SOCIOS :**

	495,487.46
--	------------

TOTALES :

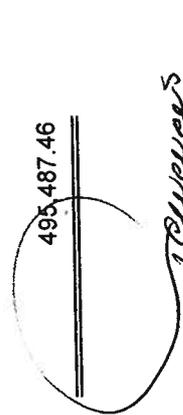
	4,048,498.64
--	--------------


MARCELO GUZMAN CÁRDENAS
CONTADOR

**IMPARTES S.A.
BALANCE CONDENSADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2011**

VENTA DE VEHÍCULOS	10,661,213.00	
Menos: Costo de Vehículos	-9,627,544.30	
Menos: Complemento Vehículos	<u>-8,922.84</u>	9.61%
	<u>1,024,745.86</u>	
VENTA DE REPUESTOS	931,683.50	
Menos: Costo de Repuestos	<u>-708,006.98</u>	24.01%
	<u>223,676.52</u>	
VENTA DE TALLERES	719,019.59	
Menos: Costo de Venta Talleres	<u>-368,723.23</u>	48.72%
	<u>350,296.36</u>	
TOTAL DE UTILIDAD EN VENTAS	1,598,718.74	12.99%
Menos: Costo de Operación	<u>-1,370,677.93</u>	11.13%
UTILIDAD EN OPERACIÓN	<u>228,040.81</u>	
OTROS INGRESOS	354,885.61	
UTILIDAD LIQUIDA	<u>582,926.42</u>	4.73%
15 % Participaciones de Ley	<u>-87,438.96</u>	
UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE LA JUNTA	<u>495,487.46</u>	4.02%


PATRICIA MARTÍNEZ CORDERO
GERENTE GENERAL


MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
CONTADOR

IMPARTES S.A.
BALANCE DE RESULTADOS
ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2011

OPERACIÓN	COSTO	VENTAS INGRESOS	UTILIDAD	TOTAL BENEFICIO
VENTA DE VEHÍCULOS 505 Unidades				
-Descuentos en ventas		10,746,527.94		
Inventario Inicial		-85,314.94		
Compras	1,346,921.09			
Inventario Final	9,546,397.89			
COSTO DE VEHÍCULOS 495 Unidades				
Compras	-1,265,774.68			
Inventario Inicial	9,627,544.30			
Inventario Final	8,922.84			
COSTO COMPLEMENTOS				
Compras	0.00			
Inventario Final	0.00			
COSTO COMPLEMENTOS	8,922.84			
	9,636,467.14	10,661,213.00	1,024,745.86	1,024,745.86
VENTA DE REPUESTOS				
-Descuentos en ventas		1,046,996.65		
Inventario Inicial	171,856.16	-115,313.15		
Compras	1,035,003.13			
Transferencias	-328,869.43			
Inventario Final	-169,982.88			
COSTO DE REPUESTOS				
Inventario Inicial	708,006.98		223,676.52	223,676.52
Inventario Final	10,344,474.12	11,592,896.50	1,248,422.38	1,248,422.38
VENTA DE REPUESTOS TALLERES				
MANO DE OBRA				
-Descuentos en ventas		531,365.49		
Inventario Inicial	16,868.30	230,505.78		
Compras	55,644.86	-42,851.68		
Transferencias	328,869.43			
Inventario Final	-32,649.36			
COSTO DE REPUESTOS				
Inventario Inicial	368,723.23		350,296.36	350,296.36
Inventario Final	10,713,197.35	12,311,916.09	1,598,718.74	1,598,718.74
COSTO DE OPERACIÓN				
Gastos de Administración	432,519.79			
Gastos de Ventas	642,299.53			
Gastos de Talleres	231,163.54			
Egresos Financieros	53,116.68			
Gastos no Deducibles	11,558.39			
UTILIDAD EN OPERACIÓN				
Inventario Inicial	12,083,875.28	12,311,916.09	228,040.81	228,040.81
Inventario Final	12,083,875.28	354,885.61	354,885.61	354,885.61
OTROS INGRESOS				
Inventario Inicial	87,438.96	12,666,801.70	582,926.42	582,926.42
Inventario Final			-87,438.96	-87,438.96
UTILIDAD LIQUIDA				
15% PARTICIPACIÓN DE LEY	12,171,314.24	12,666,801.70	495,487.46	495,487.46
UTILIDAD A DISPOSICIÓN EN LA JUNTA				
			495,487.46	495,487.46

UTILIDAD A DISPOSICIÓN EN LA JUNTA

15% PARTICIPACIÓN DE LEY

Patricia
PATRICIA MARTINEZ CORDERO
GERENTE GENERAL

Marcelo
MARCELO GUZMAN CÁRDENAS
CONTADOR

4.02%

1.85%

48.72%

12.99%

11.13%

24.01%

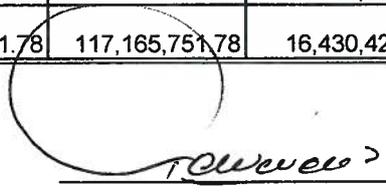
10.77%

9.61%

BALANCE DE COMPROBACIÓN
FECHA: ENERO A DICIEMBRE DEL 2011

COD.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
11101	CAJA	29,419,651.15	29,419,651.15	0.00	
11102	FONDO ROTATIVO	590.00		590.00	
11103	BANCOS	15,095,512.46	14,497,119.08	598,393.38	
11104	INVERSIONES TEMPORALES				
11201	CLIENTES POR VENTAS	15,341,337.52	14,224,355.15	1,116,982.37	
11202	CUENTAS X COBRAR OCAS.	317,018.04	263,738.33	53,279.71	
11204	TARJETAS DE CREDITO	146,281.88	146,281.88		
11205	ANTICIPO PROVEEDORES	377,514.35	377,514.35		
11219	PROVISIÓN CTAS. X COBRAR		106,480.87		106,480.87
11301	MERCADERÍA REPUESTOS	2,706,521.44	2,503,889.20	202,632.24	
11302	MERCAD. COMPLEM. VEHIC.	0.00	0.00	0.00	
11304	MERCAD. VEHÍCULOS NUEVOS	11,107,036.75	9,841,262.07	1,265,774.68	
11401	PAGOS ANTICIPADOS	10,600,632.26	10,600,632.26		
11402	ANTICIPO IMP. A LA RENTA	140,653.22	67,816.64	72,836.58	
11403	IMPUESTOS RET. EN LA FUENTE	62,855.47	28,315.96	34,539.51	
11404	IVA CREDITO TRIBUTARIO	1,460,261.28	1,401,067.85	59,193.43	
12101	EDIFICIOS	121,337.75		121,337.75	
12101	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS		60,664.26		60,664.26
12102	EQUIPOS DE OFICINA	15,861.43		15,861.43	
12102	DEPRECIAC. EQUIPOS OFICINA		6,482.51		6,482.51
12103	MUEBLES Y ENSERES	58,047.75		58,047.75	
12103	DEPRECIAC. MUEBLES Y ENSERES		22,660.85		22,660.85
12104	VEHÍCULOS	106,753.97	32,861.37	73,892.60	
12104	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	12,360.16	36,325.83		23,965.67
12105	HERRAMIENTAS	77,722.18		77,722.18	
12105	DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS		51,868.88		51,868.88
12106	EQUIPOS DE COMPUTACION	37,118.09		37,118.09	
12106	DEPRECIAC. EQUIPOS COMPUTACION		25,928.10		25,928.10
12201	TERRENOS	558,348.08		558,348.08	
21101	CUENTAS POR PAGAR	13,196,451.36	13,198,086.92		1,635.56
21101	ANTICIPO CLIENTES	784,369.76	1,020,909.61		236,539.85
21102	PARTICIPACIONES DE LEY	88,506.57	88,506.57		
21106	RETENCIONES A EMPLEADOS	49,918.15	54,576.15		4,658.00
21107	IMPUESTO VALOR AGREGADO	1,497,128.21	1,497,128.21		
21108	RESERVA P/LEYES SOCIALES	96,442.43	276,726.67		180,284.24
21109	RETENCIONES EN LA FUENTE	163,221.05	179,823.47		16,602.42
21110	PRESTAMOS SOBRE FIRMAS	400,000.00	650,000.00		250,000.00
31101	CAPITAL SOCIAL		2,000,000.00		2,000,000.00
31201	RESERVA LEGAL		246,398.72		246,398.72
31401	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	100,000.00	629,453.43		529,453.43
32301	BENEFICIOS DE SOCIOS	590,043.76	590,043.76		
41101	VENTAS	304,120.34	12,616,036.43		12,311,916.09
41202	OTROS INGRESOS	1,396.88	356,282.49		354,885.61
51101	COSTO DE VENTAS	10,746,486.09	33,288.74	10,713,197.35	
61101	GASTOS ADMINISTRACIÓN	433,876.53	1,356.74	432,519.79	
61102	GASTOS DE VENTAS	650,158.81	7,859.28	642,299.53	
61102	GASTOS DE TALLERES	232,141.19	957.65	231,183.54	
61103	EGRESOS FINANCIEROS	56,517.03	3,400.35	53,116.68	
61103	GASTOS NO DEDUCIBLES	11,558.39		11,558.39	
TOTALES :		117,165,751.78	117,165,751.78	16,430,425.06	16,430,425.06


PATRICIO MARTÍNEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL

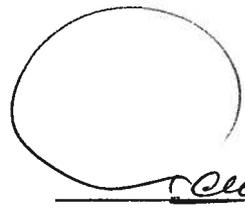

MARCELO GUZMAN CARDENAS
 CONTADOR

BANCOS

BANCO DEL AUSTRO	CUENTA NO.	000004455-5	443,160.04
BANCO DEL PICHINCHA	CUENTA NO.	964213-3	98,507.75
PRODUBANCO	CUENTA NO.	02070-00127-4	20,418.10
BANCO DE GUAYAQUIL	CUENTA NO.	643785-0	36,307.49

TOTAL: 598,393.38


 PATRICIO MARTÍNEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

**CLIENTES POR VENTAS VEHICULOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

	NOMBRE	FACTURA	VALOR
1	EDY DURAN	4604	100.00
2	MARCELA RIVERA	5272	262.00
3	MANUEL ESPINOZA	5346	1,224.00
4	JORGE ESPINOZA	5387	582.00
5	CARLOS VALVERDE	5388	1,748.00
6	LUIS LOPEZ	5408	982.00
7	LIVIA PINTADO	5439	1,794.00
8	MARIA LOJA	5457	1,162.00
9	MARIA TENELEMA	5461	1,912.00
10	GALO GALARZA	5478	1,030.00
11	LUIS ENCALADA	5481	1,475.00
12	ARTURO BENAVIDES	5491	2,358.00
13	SEGUNDO CARANGUI	5492	1,107.00
14	RUGEN RODRIGUEZ	5549	2,560.00
15	ALONSO GUAMBO	5552	2,448.00
16	JOSE AREVALO	5567	1,476.00
17	TERESA TORRES	5570	2,248.00
18	WILSON SANMARTIN	5576	2,925.00
19	EFRAIN ATIENCIA	5585	3,350.00
20	JAIME MOROCHO	5601	1,845.00
21	LUIS BERMEO	5633	1,764.00
22	MARIA LITUMA	5651	3,672.00
23	MARIA MOROCHO	5655	4,277.00
24	JOSE TENESACA	5660	2,956.00
25	NELSON AGUIRRE	5680	3,871.00
26	ALEXANDRA COZAR	5684	6,118.00
27	MARIBEL LOPEZ	5690	4,788.00
28	DORA YUMA	5698	546.00
29	LUIS LOJA	5709	2,784.00
30	MERCEDES ULLOA	5717	5,264.00
31	FABIAN ASTUDILLO	5734	4,320.00
32	ROSA ULLOA JARA	5741	4,656.00
33	LUIS VASQUEZ	5745	5,283.00
34	MIGUEL MEJIA	5749	2,004.00
35	JORGE VARGAS	5754	4,424.00
36	JOSE JAYA	5768	8,388.00
37	ANTONIO VEGA	5781	5,000.00
38	MIRIAM SALTO	5784	5,499.00
39	GABRIELA GONZALEZ	5791	2,295.00
40	ANGEL BERNAL	5806	1,206.00
41	WILSON CUJI	5815	5,940.00
42	TITO MASHIANT	5826	6,290.00
43	CARLOS ANDRADE	5852	1,122.00
44	GLADYS CHUQUI	5855	3,145.00
45	RAFAEL CHAMBA	5864	4,609.00
46	CARLOS ENTZA	5868	6,204.00
47	RENE RAMON	5871	6,248.00
48	WILSON GOMEZ	5877	5,808.00
49	MARCO VILLAGOMEZ	5880	8,388.00
50	SILVIA POMAVILLA	5891	7,332.00
51	ROBERTO CAMPUES	5934	2,296.00
52	GLADYS CHALCO	5936	12,222.00
53	FELIBRANDO CUEVA	5939	798.00
54	MARTHA AGUAIZA	5944	6,372.00

**CLIENTES POR VENTAS VEHICULOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

	NOMBRE	FACTURA	VALOR
55	JORGE SOLANO	5949	6,372.00
56	MARCO CARRION	5961	8,736.00
57	MIGUEL IDROVO	5967	7,943.00
58	TELMO CRIOLLO	5981	574.00
59	NANCY CORDERO	5985	2,144.00
60	ROSA TENESACA	5989	7,566.00
61	MANUEL ESPINOZA	6011	7,943.00
62	JACINTO AGUILAR	6019	479.00
63	VICTOR VERA	6020	1,770.00
64	LUIS NEIRA	6029	1,606.00
65	LUIS ESCANDON	6046	770.00
66	PATRICIO CALERO	6047	4,060.00
67	JHONY AUCAY	6050	10,192.00
68	JOSE GONZALEZ	6051	6,132.00
69	RUTH BRAVO	6074	1,350.00
70	BLANCA LEON	6082	1,290.00
71	ANGEL URDIALES	6086	2,296.00
72	PATRICIO AGUIRRE	6090	9,615.00
73	ABEL TIGSI	6092	9,600.00
74	MAFALDA MORALES	6097	11,565.00
75	LUIS RAMON	6099	4,376.00
76	DARWIN VILLA	6110	7,155.00
77	GALO QUIGLA	6117	2,568.00
78	MARCO LOPEZ	6129	5,880.00
79	MARIANA QUICHIMBO	6131	13,226.00
80	GENARO CALLE	6133	13,056.00
81	SERPORMUL	6143	8,624.00
82	JORGE ARGUDO	6152	12,111.00
83	JARMITO QUIJANO	6153	13,872.00
84	DARIO ABRIL	6154	11,186.00
85	ISMAEL VAZQUEZ	6158	6,222.00
86	MERCEDES VILLA	6159	1,360.00
87	FABIOLA FARFAN	6167	13,950.00
88	CID CALLE	6175	11,034.00
89	MELIDA REMACHE	6178	14,022.00
90	ROSA ENCALADA	6180	6,714.00
91	GONZALO IDROVO	6184	3,638.00
92	JULIO YUNGA	6185	11,358.00
93	ROSA LARCO	6188	13,740.00
94	FERNANDO GONZALEZ	6192	11,647.00
95	FELIX MACAO	6193	3,177.00
96	SEGUNDO AZOGUE	6201	13,482.00
97	VICTOR CABRERA	6204	9,076.00
98	LIGIA DIAZ	6206	5,111.00
99	ESTEBAN JARA	6208	5,092.00
100	PAULO GENOVEZ	6220	9,900.00
101	LUIS MACERO	6221	4,616.00
102	LUIS MACERO	6222	5,016.00
103	DIEGO PUMA	6231	11,096.00
104	EDGAR ALBARRACIN	6256	2,890.00
105	WASHINGTON ASTUDILLO	6261	6,520.00
106	LUIS CONTRERAS	6274	12,258.00
107	RAUL VIVAS	6275	2,033.00
108	JOSE SHIMPIUKAT	6279	16,040.00

CLIENTES POR VENTAS VEHICULOS

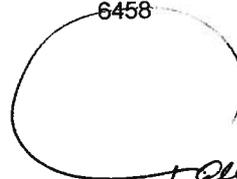
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	NOMBRE	FACTURA	VALOR
109	CARLOS GALARZA	6280	12,840.00
110	JORGE CORTIEZ	6316	1,710.00
111	ANA MARCA	6326	14,240.00
112	ZOILA NOBOA	6327	14,588.00
113	BENIGNO SIBRI	6328	4,280.00
114	BENITO PALOMINO	6338	20,600.00
115	LUIS TENE	6348	13,797.00
116	MAURICIO CURILLO	6350	13,713.00
117	NICANOR ORTEGA	6358	16,548.00
118	CESAR GUAMAN	6363	13,797.00
119	ANTONIO SAGBAY	6370	1,740.00
120	FELIPE CHUMPI	6377	21,406.00
121	DIONICIO PALOMINO	6381	11,900.00
122	MARIO PALOMINO	6382	8,070.00
123	SAUL CEDILLO	6391	14,366.00
124	MANUEL VACACELA	6392	11,242.00
125	PEDRO PUENCHERA	6396	12,464.00
126	DARWIN MOLINA	6402	8,920.00
127	ANGEL GOMEZ	6404	12,540.00
128	JOSE SICHA	6412	2,745.10
129	MARIA PALMA	6418	11,751.00
130	JUAN LEON	6423	18,496.00
131	LIZARDO ASTUDILLO	6436	8,304.00
132	KLEVER BELDUMA	6437	18,312.00
133	NORMA LEON	6439	15,296.00
134	ITALO BECERRA	6441	17,744.00
135	PABLO REDROVAN	6442	8,990.00
136	JOSE URGILES	6448	7,500.00
137	VICENTE VASQUEZ	6449	13,995.00
138	SOCIEDAD MINERA	6454	17,570.09
139	ECUAGENERA	6455	33,686.52
140	SILVIO MOSCOSO	6456	14,650.00
141	CONSORCIO CONSULTOR	6457	33,990.00
142	JAIME ALVARADO	6458	37,442.00

TOTAL:

1,071,758.71

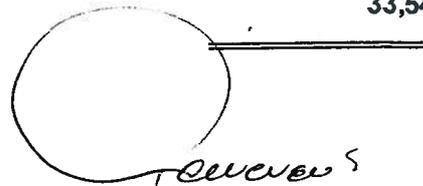

 PATRICIO MARTÍNEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

**CLIENTES POR VENTAS REPUESTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

	NOMBRE	VALOR
1	MARTINEZ CORDERO PATRICIO	29.51
2	TOYO CUENCA S.A.	207.45
3	IMPAUREM CIA. LTDA.	19,354.76
4	LATINA SEGUROS Y SEASEGUROS	237.16
5	LATINA SEGUROS Y SEASEGUROS	8,238.14
6	CRIOLLO SOLIS CARLOS	377.84
7	DIRECCION PROVINCIAL DE INCLUSION ECONOMICA	18.63
8	CLAVE SEGUROS	368.97
9	MAZMOTORS	2.68
10	MUNICIPALIDAD DEL CANTON YACUAMBI	4,714.25
	TOTAL:	33,549.39

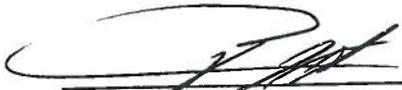

 PATRICIO MARTINEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

CLIENTES POR VENTAS TALLERES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	NOMBRE	VALOR
1	CARCHI SARABIA ADRIAN	16.70
2	COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA	454.14
3	CONTINENTAL TIRE ANDINA	386.29
4	EERCS	3,293.91
5	EL MERCURIO CIA. LTDA.	77.58
6	GENERALI ECUADOR	131.47
7	GUZMAN CARDENAS MARCELO	67.09
8	JUNTA PARROQUIAL DE TARQUI	61.35
9	LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	153.49
10	MALDONADO BOWEN ELIZABETH	482.47
11	MARESA	3,066.85
12	PAPELERIA MONSALVE CIA. LTDA.	264.56
13	PEÑA IÑEGUEZ GENARO ESTEBAN	9.72
14	SANCEHZ CARDENAS LAURO	31.86
15	SECAP	363.98
16	SEGUROS UNIDOS S.A.	491.59
17	TADEC CIA. LTDA.	103.56
18	VASQUEZ SARMIENTO ANA	9.54
19	VEGA BACULIMA CECILIA	2,084.95
20	VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	123.17
	TOTAL:	11,674.27


 PATRICIO MARTINEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

CUENTAS POR COBRAR OCASIONALES

PRESTAMO EMPLEADOS

ABRIL CARLOS	1,739.00	
ANDRADE ANGEL	1,200.00	
CORDERO JOSE LUIS	6,639.43	
GUERRERO DARWIN	800.00	
GUZMAN MARCELO	8,150.00	
SIGUENZA ALBERTO	2,300.00	
ATIENCIA XAVIER	1,000.00	
MARTINEZ PATRICIO	8,723.19	
CHACON IVAN	380.00	
VASQUEZ DANIEL	100.00	
CUZME ALFREDO	3,000.00	
REINOSO PAOLA	<u>17,169.63</u>	51,201.25

CHEQUES PROTESTADOS

PINDUISACA EDISON	<u>271.02</u>	271.02
-------------------	---------------	--------

DEUDORES VARIOS:

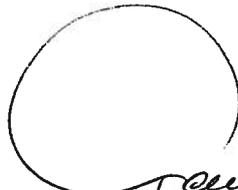
CONECEL	<u>1,543.44</u>	1,543.44
---------	-----------------	----------

OTROS

MARESA	<u>264.00</u>	<u>264.00</u>
--------	---------------	---------------

53,279.71


 PATRICIO MARTINEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

MERCADERÍAS

VEHÍCULOS NUEVOS

	MODELO	MOTOR	CHASIS	VALOR:
1	BT-50 CD 4X4 STD CRD 2.5 FL	WLAT1310983	8LFUNY0W6CMR02525	24,059.07
2	BT-50 CD 4X4 STD CRD 2.5 FL	WLAT1311081	8LFUNY0W3CMR02529	24,059.07
3	BT-50 CD 4X4 STD CRD 2.5 FL	WLAT1321386	8LFUNY0WXCMR02690	24,059.07
4	BT-50 CD 4X4 STD CRD 2.5 FL	WLAT1320966	8LFUNY0W0CMR02682	24,059.07
5	BT-50 CD 4X4 STD CRD 2.5 FL	WLAT1322192	8LFUNY0W6CMR02735	24,059.07
6	BT-50 CD 4X4 STD CRD 2.5 FL	WLAT1323102	8LFUNY0WXCMR02768	24,059.07
7	BT-50 CD 4X4 STD CRD 2.5 FL	WLAT1327642	8LFUNY0W5CMR02922	24,059.07
8	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	G6403378	8LFUNY063CMM03021	22,150.26
9	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	G6403373	8LFUNY069CMM03024	22,150.26
10	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	G6403293	8LFUNY065CMM03036	22,150.26
11	BT-50 CD 4X2 ACTION GAS 2.6 FL	G6403408	8LFUNY066CMM03059	22,150.26
12	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2874262	8LFUNY02GCM005223	19,253.69
13	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2874183	8LFUNY02GCM005188	19,253.69
14	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A00539	8LFUNY02GCM005642	19,253.69
15	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A01449	8LFUNY023CMG05860	19,253.69
16	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A01567	8LFUNY022CMG05946	19,253.69
17	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02547	8LFUNY02XCMG06620	19,253.69
18	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02587	8LFUNY028CMG06647	19,253.69
19	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02623	8LFUNY022CMG06675	19,253.69
20	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02626	8LFUNY026CMG06663	19,253.69
21	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02635	8LFUNY02XCMG06665	19,253.69
22	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02622	8LFUNY026CMG06677	19,253.69
23	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02633	8LFUNY027CMG06669	19,253.69
24	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02632	8LFUNY029CMG06673	19,253.69
25	BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02615	8LFUNY027CMG06672	19,253.69
26	BT-50 CD 4X2 RAUDA GAS 2.2	F2A02469	8LFUNY021CMG06571	18,679.37
27	BT-50 CD 4X2 RAUDA GAS 2.2	F2A02793	8LFUNY024CMG06726	18,679.37
28	BT-50 CD 4X2 RAUDA GAS 2.2	F2A02803	8LFUNY029CMG06737	18,679.37
29	BT-50 CD 4X4 STD GAS 2.6 FL	G6403282	8LFUNY066CMJ01156	24,045.55
30	BT-50 CD 4X4 STD GAS 2.6 FL	G6403286	8LFUNY060CMJ01153	24,045.55
31	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2873796	8LFUNX024CM000858	15,513.45
32	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2872948	8LFUNX024CM000816	15,513.45
33	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2872942	8LFUNX024CM000810	15,513.45
34	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A01685	8LFUNX028CM400896	15,513.45
35	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2873184	8LFUNX024CM000793	15,513.45
36	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02454	8LFUNX029CM400907	15,513.45
37	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02462	8LFUNX022CM400909	15,513.45

38	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02463	8LFUNX02XCM400916	15,513.45
39	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A02464	8LFUNX023CM400904	15,513.45
40	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A03107	8LFUNX023CM400921	15,513.45
41	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A03099	8LFUNX027CM400940	15,513.45
42	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A03101	8LFUNX027CM400923	15,513.45
43	BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A03104	8LFUNX028CM400932	15,513.45
44	BT-50 CS 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2872336	8LFUNY02FCM001845	16,678.98
45	BT-50 CS 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A01065	8LFUNY02FCM002309	16,678.98
46	BT-50 CS 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2872983	8LFUNY02FCM001961	16,678.98
47	BT-50 CS 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A01637	8LFUNY023CMF02468	16,678.98
48	BT-50 CS 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A01631	8LFUNY020CMF02475	16,678.98
49	BT-50 CS 4X2 STD GAS 2.2 FL	F2A01817	8LFUNY022CMF02509	16,678.98
50	BT-50 CS 4X2 RAUDA GAS 2.2	F2A00707	8LFUNY02FCM002273	16,303.72
51	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	G6402077	8LFUNY062CMH00929	21,643.02
52	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	G6402240	8LFUNY065CMH00942	21,643.02
53	BT-50 CS 4X4 STD GAS 2.6 FL	G6402776	8LFUNY069CMH00961	21,643.02
54	BT-50 CD 4X4 MEDIUM CRDI 2.5	WLAT1313721	8LFUNY0W8CMR02543	24,045.56
55	BT-50 CD 4X4 MEDIUM CRDI 2.5	WLAT1322049	8LFUNY0W4CMR02703	24,045.56
56	BT-50 CD 4X4 MEDIUM CRDI 2.5	WLAT1322048	8LFUNY0W1CMR02707	24,045.56
57	BT-50 CD 4X4 MEDIUM CRDI 2.5	WLAT1321971	8LFUNY0W3CMR02708	24,045.56
58	BT-50 CD 4X4 MEDIUM CRDI 2.5	WLAT1327128	8LFUNY0W5CMR02886	24,045.56
59	BT-50 CD 4X4 MEDIUM CRDI 2.5	WLAT1327694	8LFUNY0WXC MR02902	24,045.56
60	MAZDA5 2.0 AT FL	LF11242271	JM7CW09F2C0106611	31,696.43

1,189,646.70

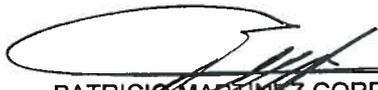
TOTAL: Vehículos - Inventario al 31 de Diciembre del 2011

1,189,646.70

COMPLEMENTO VEHICULOS

KIT ACCESORIOS ACTION GASOLINA	1,603.56
JGO. ACTION PLUS	20,746.20
JGO. ACTION OUTDOORS	31,819.43
JGO. ACCESORIOS 2.5 4X4 ESTÁNDAR	12,828.56
JGO. ACONDICIONADO UW3C-M31	780.00
ACCESORIOS	981.00
BT LINER UW2W-M31	1,462.50
BT LINER UW3B-M31	1,218.75

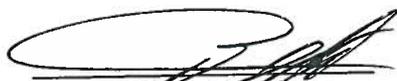
JGO. ACTION 4X4		3,207.14
JGO. MOQUETAS TUFTING NEGRO M5		41.64
COJON METALICO		1,439.20
TOTAL: Complementos - Inventario al 31 de Diciembre del 2011		76,127.98
REPUESTOS MAZDA		Inventario al 31 de Diciembre del 2011
		202,632.24
TOTAL: Repuestos - Inventario al 31 de Diciembre del 2011		202,632.24
TOTAL GENERAL DE INVENTARIOS		1,468,406.92

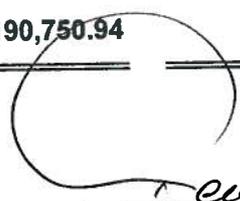

 PATRICIO MARTÍNEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

ACTIVOS FIJOS

DESCRIPCIÓN	VALOR	DEPRECIACIÓN	SALDO POR DEPRECIAR
<u>TERRENOS :</u>			
Terrenos Av. España	8,348.08		8,348.08
Terrenos Av. Orodoñez Lazo	550,000.00		550,000.00
<u>EDIFICIOS</u>			
Edificios:	121,337.74	60,664.25	60,673.49
Av. España 15-15 y			
Av. Gil Ramirez Davalos 14-00			
<u>EQUIPOS DE OFICINA</u>			
Inventario al 31-12-2011	15,861.43	6,482.51	9,378.92
<u>MUEBLES Y ENSERES</u>			
Inventario al 31-12-2011	58,047.75	22,660.85	35,386.90
<u>VEHÍCULOS</u>			
Vehículos Oficina y Gerencia	73,892.60	23,965.67	49,926.93
<u>HERRAMIENTAS</u>			
Inventario al 31-12-2011	77,197.92	51,344.62	25,853.30
<u>EQUIPOS COMPUTACIÓN</u>			
Inventario al 31-12-2011	36,823.03	25,633.04	11,189.99
	941,508.55	190,750.94	750,757.61


 PATRICIO MARTINEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

CUENTAS POR PAGAR VARIAS

CONSORCIO DE AUSTRO AUSTROCIRCULO S.A.	462.37
ETAPA	57.45
CONECEL	1,115.74
	<hr/>
TOTAL :	1,635.56

ANTICIPO DE CLIENTES :

AGROTA CIA. LTDA.	238.30
ALVAREZ BASTIDAS YOLANDA ENIT	20,500.00
ASTUDILLO MOTORS CIA. LTDA.	6.88
BARROS BUELE MARCO EUGENIO	500.00
BARZALLO PLASENCIA ANGEL	15.25
BERMEO ALVAREZ MIGUEL ANTONIO	806.00
CABRERA RODRIGUEZ CELSO BENJAMIN	500.00
CAMPOVERDE ENCALADA DESIDERIO JOSE	500.00
CHAMBA CHAMBA MARCO TULIO	14,490.00
CLIENTES VARIOS	3,846.54
COMP. DE TRASPORTES RURAL	8,000.00
COMPAÑIA IMPORTADORA ORO AUTO	25.00
CRESPO CARDENAS MARIANA	15,500.00
CUERPO DE BOMBEROS DE GUALAQUIZA	3.37
DURAZNO MOSCOSO MARIA AUGUSTA	500.00
FARFAN URDIALES MARIO	17.78
GENERALI ECUADOR COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.	4.01
GEO & GEO CIA. LTDA.	18,500.00
GUALAN ALEJANDRO LUIS	500.00
GUAMBAÑA CALLE BLANCA FLOR	19,000.00
INMOBILIARIA LELICO S.A.	892.68
JARAMILLO SARMIENTO LIDA	18,940.00
MATUTE DELGADO CESAR NORBERTO	35,985.00
MERCHAN CALDERON OSWALDO	27,990.00
OCHOA CALLE MANUEL BELISARIO	17,500.00
PEREZ PINEDA WILSON	477.96
RECOYSE CIA. LTDA.	6.00
SALDAÑA DURAN OSCAR	500.00
SANCHEZ AUCAY WILSON MARCELO	540.00
SANTOS MAINATO DUY	30,000.00
SECAP	5.17
TECMASUR ELECTRONICA	249.91
	<hr/>
TOTAL :	236,539.85
	<hr/> <hr/>

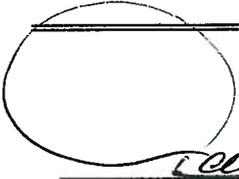

 PATRICIO MARTINEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

DISTRIBUCIÓN CAPITAL SOCIAL

ACCIONISTAS	NO. ACCIONES	PORCENTAJE	VALOR
ANTÓN DE ELJURI OLGA	25,001	1.2501%	25,001.00
ÁLVAREZ MORENO ANTONIO	8,602	0.4301%	8,602.00
DOUMET ANTÓN JUAN	12,500	0.6250%	12,500.00
ELJURI ANTÓN HENRY	97,300	4.8650%	97,300.00
ELJURI ANTÓN JORGE	97,300	4.8650%	97,300.00
ELJURI ANTÓN JUAN	97,300	4.8650%	97,300.00
ELJURI DE ÁLVAREZ GLADYS	87,500	4.3750%	87,500.00
ELJURI DE DOUMET OLGA	84,000	4.2000%	84,000.00
INMOBILIARIA PEDRALBA S.A.	1,020,000	51.0000%	1,020,000.00
MALDONADO AGUILAR RAÚL	370,501	18.5251%	370,501.00
MALDONADO BOWEN ELIZABETH	24,999	1.2500%	24,999.00
MALDONADO BOWEN MA. AUGUSTA	24,999	1.2500%	24,999.00
MALDONADO BOWEN SANDRA (HDS)	24,999	1.2500%	24,999.00
PREDIAL E INVERSIONISTA BOYACÁ S.A.	24,999	1.2500%	24,999.00
	2,000,000	100.0000%	2,000,000.00


 PATRICIO MARTINEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

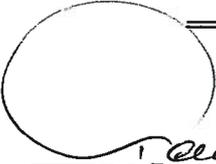
OTROS INGRESOS

INTERESES FACTURACIÓN	258,912.75
COMISIONES GANADAS	11,314.71
INTERESES EN MORA	5,492.23
EXCEDENTES	18.47
COMISION PROMOCION MAZDA	2,211.62
REASIGNACION DE UNIDADES	2,678.57
DEVOLUCION GARANTIAS	1,462.00
DEVOLUCION PUBLICIDAD	4,209.73
SEGUROS Y GASTOS INSCRIPCION VEHICULOS	65,787.06
TRANSPORTE DE VEHICULOS	250.00
INSUMOS VARIOS TALLER	2,548.47

TOTAL :

354,885.61


 PATRICIO MARTINEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL:
SUELDOS	6,170.00	6,170.00	6,170.00	6,170.00	6,170.00	6,170.00	6,170.00	6,170.00	6,250.00	6,250.00	6,250.00	6,250.00	74,360.00
VACACIONES									532.37	141.63			3,449.00
APORTE PATRONAL	1,148.36	1,004.76	979.00	1,001.14	966.17	1,054.91	987.43	1,078.26	1,023.28	983.96	922.23	970.89	12,120.39
FONDOS DE RESERVA	516.51	521.72	517.39	519.73	519.38	523.99	519.69	520.90	528.35	532.96	522.97	526.87	6,270.46
DÉCIMO TERCER SUELDO	787.63	689.14	671.47	686.65	662.67	723.54	677.25	739.55	701.84	674.87	632.53	665.91	8,313.05
DÉCIMO CUARTO SUELDO	154.00	154.00	154.00	154.00	154.00	154.00	154.00	946.00	154.00	154.00	154.00	154.00	2,640.00
JUBILACIÓN PATRONAL												49,397.21	49,397.21
SERVICIOS PRESTADOS													0.00
UNIFORMES DEL PERSONAL			4,733.86	213.24									4,947.10
HORAS EXTRAS	28.13	90.63	38.63	66.75	62.54	117.88	68.75	83.33	92.71	148.13	28.13	75.00	900.61
GASTOS DE ESCRITORIO	586.17	249.82	243.00	429.95		422.43	152.79	175.94	610.75	330.20		391.80	3,592.85
CORREO	7.48	12.96	127.82	56.63	55.62	60.70	64.44	74.79	69.02	75.23	75.17	59.25	739.11
GASTOS BANCARIOS	10.22	39.71	7.37	6.60	40.58	10.61	10.17	13.45	8.56	8.42	14.36	9.26	179.31
GASTOS DE VIAJE		231.60		596.29				108.20				574.22	827.89
PUBLICACIONES	537.30	190.92		165.00		320.00				66.00	100.00		1,410.64
CONTRIBUCIONES Y SUSCRIPCIONES													651.00
HONORARIOS PROFESIONALES	3,500.00	3,850.00	4,100.00	3,500.00	3,500.00	4,700.00	80,156.35	5,300.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	24,954.35	144,060.70
MOVILIZACIONES LOCALES	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	13,200.00
REPARACIÓN EQ. OFICINA	70.00								173.39				263.51
LUZ	208.70	203.79	200.54	197.07	203.66	215.17	211.86	216.85	214.30	214.27	215.99	204.56	2,506.76
AGUA	103.58	152.70	150.83	157.13	204.38	190.20	97.58	75.23	207.53	220.58	89.85	93.00	1,742.59
TELÉFONO	348.75	351.42	330.05	360.05	341.99	348.02	242.54	245.13	340.55	341.67	246.30	333.84	3,830.31
SATNET - INTERNET	181.90	181.90	181.90	181.90	181.90	181.90	181.90	181.90	181.90	181.90	301.90	181.90	2,302.80
SUPERINTENDENCIA CIAS.							3,246.98						3,246.98
IMPUESTOS MUNICIPALES	1,120.08					7,747.56	16.00		311.68				9,195.32
SISTEMAS Y PROGRAMAS DE COMP.	120.00	120.00	120.00	316.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	12,495.00	120.00	14,011.00
FLETES Y ACARREOS			89.14						66.12				155.26
DEPREC. EQUIPOS DE COMPUTACION	51.55	51.55	51.55	51.55	51.55	51.55	51.55	51.55	51.55	51.55	51.55	-243.51	323.54
DEPREC. MUEBLES Y ENSERES	409.25	409.25	409.25	409.25	409.25	409.25	409.25	409.25	409.25	409.25	409.25	425.43	4,927.18
DEPREC. EQ. OFICINA	77.25	77.25	77.25	77.25	77.25	77.25	77.25	77.25	77.25	77.25	77.25	77.29	927.04
DEPREC. EDIFICIOS	483.78	483.78	483.78	483.78	483.78	483.78	483.78	483.78	483.78	483.78	483.78	483.77	5,805.35
DEPREC. VEHICULOS	1,321.74	1,321.74	1,321.74	1,321.74	1,321.74	1,897.08	1,897.08	1,897.08	1,897.08	1,897.08	1,897.08	1,897.10	19,888.28
DEPREC. HERRAMIENTAS													0.00
DEPREC. REEXP. ACTIVOS													0.00
PASAN :	19,042.38	17,658.64	22,258.57	18,221.70	16,626.46	27,079.82	97,596.64	22,343.44	19,105.26	17,962.73	29,567.34	88,722.26	396,185.24

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL:
VIENEN:	19,042.38	17,658.64	22,258.57	18,221.70	16,626.46	27,079.82	97,596.64	22,343.44	19,105.26	17,962.73	29,567.34	88,722.26	396,185.24
MONITOREO ALARMA		18.71	37.42	18.71	18.71	18.71	47.18	18.71	18.71	18.71	18.71	18.71	224.52
MATRICULACION DE VEHICULOS		1,757.88	47.18		1,112.25				680.40				2,964.49
GASTOS DE ADECUACION Y MEJORAS					104.77								785.17
GASTOS ADECUACION TALLERES					600.00								600.00
CUOTAS CÁMARA COMERCIO	1,331.00				60.00		60.00		360.00	60.00			1,871.00
IVA ENVIADO AL GASTO	40.30	54.23	9.27	0.13	1.44	0.07	37.10	12.49	72.07	10.74	0.19	22.78	260.81
CAPACITACION DEL PERSONAL	591.12		89.28			370.92	18.52		2,712.73			191.73	3,974.30
MANTENIMIENTO CELULAR	149.99	149.99	221.96	158.38	149.99	149.99	149.99	165.00	164.99	185.49	372.18	211.07	2,229.02
SEGUROS	834.88	1,015.45	698.64	878.09		13,274.61	653.50	1,088.00	948.12	934.99	268.30		20,594.58
LICENCIAS Y PROGAMAS													0.00
SINIESTROS PAGADOS VEHICULOS	240.57	301.23	518.87	232.40	77.29	385.25	121.93	159.76	49.90	162.28	240.78	340.40	2,830.66
IMPREVISTOS													0.00
TOTALS:	22,230.24	20,956.13	23,881.19	19,509.41	18,750.91	41,279.37	98,703.57	23,787.40	24,112.18	19,334.94	30,467.50	89,506.95	432,519.79


 PATRICIO MARTÍNEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL

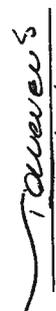

 MARCELO GUZMÁN CARDENAS
 CONTADOR

IMPARTES S.A.

GASTOS DE VENTAS

DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL:
SUELDO	4,440.00	4,440.00	4,440.00	4,440.00	4,440.00	4,470.00	4,470.00	4,470.00	4,470.00	4,470.00	4,470.00	4,470.00	53,490.00
VACACIONES					1,630.28	740.52	1,372.15						3,742.95
APORTE PATRONAL	1,810.64	1,377.47	1,346.95	1,351.78	1,279.77	1,464.48	1,451.79	1,552.33	1,389.49	1,300.20	1,202.38	1,345.10	16,872.38
FONDOS DE RESERVA	1,300.10	943.94	959.99	940.57	933.18	1,007.37	1,152.63	1,282.62	1,125.84	1,033.05	933.66	1,060.96	12,673.81
DÉCIMO TERCER SUELDO	1,241.86	944.77	923.84	927.15	877.76	1,004.45	1,064.70	1,064.70	953.01	891.77	824.68	922.57	11,572.30
DÉCIMO CUARTO SUELDO	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	2,640.00
HORAS EXTRAS					8.33	25.00			64.80				33.33
SERVICIOS PRESTADOS	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	64.80	64.80	64.80	64.80				559.20
INDEMNIZACIO Y DESAUCIO													0.00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	96.60	2,366.66	-5,350.95	15,332.96	3,255.85	13,948.46	6,784.24	3,863.20	1,445.53	1,488.07	5,003.36	-38.64	48,195.34
GASTOS DE VIAJES			365.24	237.44	150.00	450.00	40.00	258.00	28.57	90.48	133.32	345.00	2,202.53
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	254.00	16.96	370.00	290.00	52.32	10.00	64.64						2,868.52
INSCRIPCIÓN DOCUMENTOS								9,051.19					9,051.19
REPUESTOS Y ACCESORIOS	41.56	39.96	20.15	42.57	640.81	507.30	613.46	484.71	609.74	438.76	477.84	-41.34	13,211.26
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	565.69	619.83	335.87	401.85	1,666.29	1,735.77	1,979.90	1,727.16	2,265.46	1,515.40	1,789.41	292.88	5,988.74
FLETES Y ACARREOS			5,304.72	5,270.05	481.87	10,206.93	9,435.22		8,061.07	16,654.42	4,462.53	1,801.29	21,940.82
COMISION VENTA VEHICULOS		9,072.95	6,369.81	5,270.05	481.87	10,206.93	9,435.22		8,061.07	16,654.42	4,462.53	1,801.29	70,014.85
COMISION VTA. DPTO. VEHICULO	11,698.71	6,807.20	5,811.70	6,861.76	5,152.71	7,633.85	6,951.26	8,705.51	6,511.54	5,426.68	4,070.56	5,981.54	81,613.02
COMISION VTAS. REPUESTOS	2,017.06	2,099.05	2,683.31	1,827.03	2,651.55	2,319.05	2,415.83	2,222.09	2,533.89	2,504.92	2,667.81	2,285.11	28,226.70
TRANSPORTE VEHICULOS	9,165.60	7,248.75	3,961.25	3,606.97	1,921.85	3,410.00	8,555.00	4,868.75	10,065.18	1,552.50	3,922.50	3,562.50	61,840.85
CAPACITACION DEL PERSONAL	334.56	107.92	85.00	81.00			343.72	127.20	485.83	-54.33		110.53	1,621.43
GTOS SEGURIDAD Y PROTECCIÓN	1,744.00	2,007.39	1,744.00	1,744.00	2,919.00	2,844.00	2,844.00	2,844.00	2,844.00	2,844.00	2,844.00	2,844.00	30,066.39
PROVIS. CTAS. POR COBRAR													0.00
DESCUENTOS EN COBROS	4,880.00	6,678.00	11,328.00	326.00	8,817.00	2,797.68	6,749.01	11,483.90	3,363.05	2,947.00	2,197.00	12,402.00	73,968.64
SINIESTROS VEHICULOS NUEVOS									396.29				396.29
FERIAS Y PROMOCIONES	18,650.61	6,178.16	1,148.88			33,530.34	5,100.69		6,166.49			11,860.10	82,635.27
SEGURO VEHICULOS NUEVOS	200.06	565.46	92.06	221.90	122.81	125.02	90.57	151.05	439.80	1,158.34	312.24	585.18	4,064.49
IMPREVISTOS													
TOTALS:	58,721.05	51,794.37	44,729.58	46,338.25	37,281.38	54,244.16	89,492.67	61,002.05	55,450.87	45,592.39	36,466.14	61,186.72	642,299.53


 PATRICIO MARTÍNEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

GASTOS DE TALLERES

DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL:
SUELDOS	4,743.72	4,630.00	5,119.00	5,058.00	5,058.00	5,145.00	5,145.00	5,145.00	5,145.00	4,921.00	4,865.00	4,485.00	59,459.72
VACACIONES	0.00	0.00	225.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	282.24	0.00	0.00	630.09
APORTE PATRONAL	854.35	834.33	865.62	925.66	795.35	923.40	880.08	913.16	929.69	888.08	865.67	837.70	10,513.09
FONDOS DE RESERVA	585.97	572.24	571.70	590.88	495.17	570.59	545.22	561.01	576.97	524.95	526.75	508.35	6,629.80
DÉCIMO TERCER SUELDO	585.97	572.24	593.70	634.88	545.50	633.34	603.62	626.31	637.65	609.11	593.75	574.55	7,210.62
DÉCIMO CUARTO SUELDO	286.00	264.00	286.00	308.00	308.00	308.00	308.00	456.33	308.00	308.00	308.00	308.00	3,756.33
COMISIONES TALLERES	2,287.91	2,236.85	2,518.25	2,560.54	1,488.01	2,454.95	2,098.44	2,370.69	2,449.95	2,336.74	2,198.31	2,370.27	27,370.91
HORAS EXTRAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	56.83	51.56	61.54	39.38	209.31
SERVICIOS PRESTADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	357.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	457.14
UNIFORMES DEL PERSONAL	0.00	955.55	2,100.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	92.60	0.00	0.00	0.00	3,148.98
INDEMINIZACION DE DESAUCIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,278.41	0.00	0.00	1,278.41
GASTOS DE ESCRITORIO	227.92	230.00	108.61	38.89	495.88	548.88	249.30	20.45	199.94	20.57	12.56	464.67	2,617.67
CORREOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
GASTOS BANCARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	90.00	43.16	0.00	44.66	47.31	161.66	0.00	46.55	433.34
TRANSPORTE Y MOVILIZACION	97.50	100.29	66.50	0.00	88.00	124.50	237.00	0.00	300.00	0.00	174.00	103.50	1,291.29
SEGURIDAD Y PROTECCION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	34.63	56.20	-136.90	22.77	32.60	45.96	47.49	23.65	25.63	41.94	50.77	27.69	272.43
CAPACITACION DEL PERSONAL	102.06	0.00	133.24	137.00	41.85	151.95	0.00	0.00	42.11	99.72	77.98	274.62	1,060.53
MONTEMINIO EQ. OFICINA	1,120.20	40.18	0.00	139.27	0.00	0.00	18.21	0.00	112.57	6.91	0.00	0.00	1,437.34
REPUESTOS Y REPARACION TALLER	2,901.28	2,243.08	1,605.50	1,098.53	564.55	1,890.09	1,439.20	1,362.68	757.91	2,445.37	1,270.87	1,352.18	18,931.24
REPUESTOS Y SUMINISTROS	0.00	2.40	427.30	569.03	313.19	556.25	279.33	757.10	427.21	314.40	391.05	224.61	4,261.87
LUZ	102.25	101.23	102.56	101.26	104.69	104.45	126.70	105.12	60.18	106.99	106.88	91.63	1,261.94
AGUA	104.18	0.00	153.66	262.07	97.88	0.00	186.31	107.33	68.08	85.61	0.00	106.50	1,163.62
TELÉFONO	187.04	171.27	169.86	180.57	95.84	108.49	127.26	129.65	132.20	135.37	107.97	99.12	1,644.64
GASTOS DE ADECUACION Y MEJORAS	66.79	645.29	629.26	77.76	74.51	475.00	20.00	8.30	10.80	18.91	341.07	295.28	2,662.97
PUBLICACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IMPUESTOS MUNICIPALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	228.21	0.00	0.00	0.00	228.21
FLETES Y ACARREOS	11.52	9.30	7.80	7.02	4.12	10.12	3.00	9.00	7.50	8.73	5.50	0.00	83.61
DEPREC. EQUIPOS DE COMPUTACION	95.73	95.73	95.73	95.73	95.73	95.73	95.73	95.73	95.73	95.73	95.73	95.73	1,148.76
DEPREC. MUJEBLES Y ENSERES	66.39	66.39	66.39	66.39	66.39	66.39	66.39	66.39	66.39	66.39	66.39	66.39	796.68
DEPREC. EQ. OFICINA	49.22	49.22	49.22	49.22	49.22	49.22	49.22	49.22	49.22	49.22	49.22	49.22	590.64
DEPREC. VEHICULOS	24.55	24.55	24.55	24.55	24.55	24.55	24.55	24.55	24.55	24.55	24.55	24.55	294.60
DEPREC. HERRAMIENTAS	944.05	944.05	944.05	944.05	944.05	944.05	944.05	944.05	944.05	944.05	944.05	944.05	10,804.34
MONITOREO ALARMA	0.00	18.71	37.42	18.71	18.71	18.71	18.71	18.71	18.71	18.71	18.71	18.71	224.52
MATRICULACION VEHICULOS	28.94	0.00	0.00	0.00	0.00	74.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	103.63
SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y ASEO	158.52	0.00	109.45	51.94	0.00	186.07	6.97	0.00	121.97	-6.94	71.21	25.98	725.17
IVA ENVIADO AL GASTO	17.41	6.83	13.18	7.87	6.80	17.86	7.48	7.63	7.92	7.90	7.14	6.53	114.55
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASAN:	15,684.10	14,869.93	16,887.83	13,970.59	11,998.59	15,571.40	13,884.40	13,846.72	14,107.38	15,845.88	13,234.67	12,916.50	172,817.99

IMPARTES S.A.

VIENEN:	15,684.10	14,869.93	16,887.83	13,970.59	11,998.59	15,571.40	13,884.40	13,846.72	14,107.38	15,845.88	13,234.67	12,916.50	172,817.99
SINIESTROS VEHICULOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	355.00	0.00	0.00	355.00
LICENCIAS Y ACTUALIZACIONES	0.00	730.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	830.00
ALINEACION Y BALANCEO	795.28	500.37	757.72	647.60	515.45	807.03	914.14	954.09	869.96	-317.43	1,581.98	589.29	8,615.48
SERVICIOS DE LATONERIA	5,872.30	3,213.70	4,562.53	1,759.04	4,317.20	2,958.43	4,780.00	5,051.10	1,831.50	4,687.77	1,718.50	2,054.50	42,606.57
MANTENIMIENTOS PROGRAMADOS	0.00	0.00	3,374.71	657.60	0.00	610.57	0.00	456.61	0.00	0.00	0.00	0.00	5,099.49
MANTENIMIENTO CELULAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8.93	8.93	0.00	0.00	0.00	0.00	17.86
VIARIOS E IMPREVISTOS	96.38	148.70	97.43	49.76	41.00	83.19	183.16	0.00	39.00	4.18	9.71	88.64	841.15
TOTALES:	22,248.06	19,462.70	25,680.22	17,084.59	16,872.24	20,130.62	19,770.63	20,317.45	16,847.84	20,575.40	16,544.86	15,648.93	231,183.54


 PATRICIO MARTINEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMAN CÁRDENAS
 CONTADOR

EGRESOS FINANCIEROS

INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	422.91
INTERESES PAGADOS	8,096.32
COMISION GARANTIAS BANCARIAS	17,850.00
INTERESES PRESTAMO BANCOS DEL EXTERIOR	17,009.79
COMISION TARJETAS DE CREDITO	9,737.66
TOTAL:	53,116.68

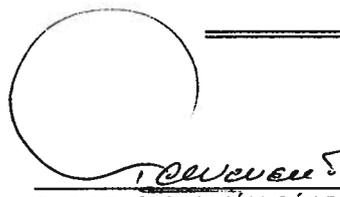

 PATRICIO MARTINEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

EGRESOS NO DEDUCIBLES

MULTAS E INTERESES	36.34
SUMINISTROS DIVERSOS	6,074.92
DONACIONES Y AYUDAS ECONOMICAS	1,300.00
BAJA DE INVENTARIOS	3,479.04
SUMINISTROS DIVERSOS TALLERES	668.09
TOTAL:	11,558.39


 PATRICIO MARTÍNEZ CORDERO
 GERENTE GENERAL


 MARCELO GUZMÁN CÁRDENAS
 CONTADOR

CUADRO DE DEPRECIACION ACTIVOS AL 31 DICIEMBRE 2011

CANT.	NOMBRE ACTIVO	FECHA COMPRA	VALOR ORIGINAL	DEPREC. ACUM		VALOR REEXP. MONET	DEPREC. ACUM R. MONET. DIC/10		DEP. V.ORIGINAL AL 31 DIC/2011	DEP. R. MONET. AL 31 DIC/2011	SALDOS	
				V.ORIG. DIC/10	REEXP. MONET		R. MONET. DIC/10	R. MONET. AL 31 DIC/2011			V.ORIGINAL	R. MONETAR.
EQUIPO DE OFICINA												
1998												
2	CALCULADORA CASIO DL200 14 DIG	15-ago-98	152.12	152.12	115.54	115.54	115.54	115.54	152.12	115.54	0.00	0.00
1999												
2	CALCULADORA CASIO DR-14011	27-dic-99	176.41	176.41	0.00	0.00	0.00	0.00	176.41	0.00	0.00	0.00
2000												
2	LÍNEAS TELEFÓNICAS	31-ene-00	240.00	240.00	0.00	0.00	0.00	0.00	240.00	0.00	0.00	0.00
1	CALCULADORA CASIO CASHR1406R.	11-jul-00	116.07	116.07	0.00	0.00	0.00	0.00	116.07	0.00	0.00	0.00
2004												
1	FAX PANASONIC	22-sep-04	147.32	92.07	0.00	0.00	0.00	0.00	106.80	0.00	40.52	0.00
2005												
1	ACOMETIDA TELEFONICA	18-ene-05	1,689.29	999.50	0.00	0.00	0.00	0.00	1,168.43	0.00	520.86	0.00
3	CALCULAORA CASIO DR-120	08-jun-05	187.50	103.13	0.00	0.00	0.00	0.00	121.88	0.00	65.63	0.00
2006												
2	MAQUINAS ESCRIBIR BROTHER MOD.	17-abr-06	232.14	108.33	0.00	0.00	0.00	0.00	131.55	0.00	100.59	0.00
1	CALCULADORA CASIO FR-2650DT	18-may-06	54.33	24.90	0.00	0.00	0.00	0.00	30.33	0.00	24.00	0.00
1	TV PANASONIC	14-jun-06	2,473.21	1,112.94	0.00	0.00	0.00	0.00	1,360.27	0.00	1,112.94	0.00
1	DVD LG	27-jun-06	84.82	38.17	0.00	0.00	0.00	0.00	46.65	0.00	38.17	0.00
2007												
1	COPIADORA CANON IR1019J	21-mar-07	836.10	313.54	0.00	0.00	0.00	0.00	397.15	0.00	438.95	0.00
2008												
1	CENTRAL TELEFONICA PANASONIC 824-	27-may-08	1,914.55	494.59	0.00	0.00	0.00	0.00	686.05	0.00	1,228.50	0.00
1	PROYECTOR SVGA CANON	23-jul-08	759.05	183.44	0.00	0.00	0.00	0.00	259.34	0.00	499.71	0.00
3	SUMADORAS CASIO DR240	03-dic-09	228.99	45.80	0.00	0.00	0.00	0.00	68.70	0.00	160.29	0.00
2009												
1	ANTENA CONEXIÓN RET TALLERES	02-jul-09	2,279.53	322.93	0.00	0.00	0.00	0.00	550.89	0.00	1,728.64	0.00
1	TELEVISION PANASONIC Y CAMARA	24-sep-09	1,515.55	189.44	0.00	0.00	0.00	0.00	341.00	0.00	1,174.55	0.00
1	SISTEMA DE ALARMAS TALLERES	09-nov-09	818.12	88.63	0.00	0.00	0.00	0.00	170.44	0.00	647.68	0.00
1	CENTRAL TELEFONICA PANASONIC 824-	09-nov-09	937.49	101.56	0.00	0.00	0.00	0.00	195.31	0.00	742.18	0.00
2010												
2	CALCULADORAS CASIO-ADAPTADOR	13-ene-10	89.29	8.18	0.00	0.00	0.00	0.00	17.11	0.00	72.18	0.00
1	CAMARA DIGITAL PANASONIC	18-ene-10	184.55	16.92	0.00	0.00	0.00	0.00	35.37	0.00	149.18	0.00
1	IMPRESORA EPSON FX890	12-feb-10	356.00	29.67	0.00	0.00	0.00	0.00	65.27	0.00	290.73	0.00
1	IMPRESORA EPSON FX890	01-oct-10	389.00	6.48	0.00	0.00	0.00	0.00	45.38	0.00	343.62	0.00
TOTAL :			15,861.43	4,964.83	115.54	115.54	115.54	115.54	6,482.51	115.54	9,378.92	0.00
MUEBLES Y ENSERES												
2002												
1	ASPIRADORA SANYO BSC-1300	31-ene-01	218.80	195.10	0.00	0.00	0.00	0.00	216.98	0.00	1.82	0.00
2002												
1	CORTADORA DE CÉSPED	19-jul-02	383.92	323.13	0.00	0.00	0.00	0.00	361.52	0.00	22.40	0.00
1	MINI-COMPONENTE SONY MHC-RG55	04-dic-02	290.18	232.15	0.00	0.00	0.00	0.00	261.17	0.00	29.01	0.00

CUADRO DE DEPRECIACION ACTIVOS AL 31 DICIEMBRE 2011

CANT.	IMPARTES S.A. NOMBRE ACTIVO	FECHA COMPRA	VALOR ORIGINAL	DEPREC. ACUM		VALOR REEXP. MONET	DEPREC. ACUM		DEP. V.ORIGINAL AL 31 DIC/2011	DEP. R.MONET. AL 31 DIC/2011	SALDOS	
				V.ORIG. DIC/10	V. ORIG. DIC/10		R.MONET.DIC/10	R.MONET.DIC/10			V.ORIGINAL	R.MONETAR.
	2003											
	MODULARES, MESAS Y SILLONES	11-sep-03	1,544.00	1,119.40	0.00	0.00	0.00	0.00	1,273.80	0.00	270.20	0.00
	MODULARES, MESAS Y SILLONES	27-nov-03	3,461.62	2,451.98	0.00	0.00	0.00	0.00	2,798.14	0.00	663.48	0.00
	2004											
1	MODULARES - GERENCIA	25-ago-04	818.70	518.51	0.00	0.00	0.00	0.00	600.38	0.00	218.32	0.00
3	LETREROS DE SEÑALIZACIÓN	08-sep-04	800.00	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	580.00	0.00	220.00	0.00
	2005											
2	SILLAS GIRATORIAS EJECUTIVAS	19-sep-05	124.51	65.37	0.00	0.00	0.00	0.00	77.82	0.00	46.69	0.00
	ARCHIVADORES-BUTACAS	14-oct-05	2,791.50	1,442.28	0.00	0.00	0.00	0.00	1,721.43	0.00	1,070.08	0.00
	2006											
3	PANELES DE VIDRIO	13-feb-06	369.41	178.55	0.00	0.00	0.00	0.00	215.49	0.00	153.92	0.00
10	SILLONES GERENCIA	06-abr-06	2,407.50	1,123.50	0.00	0.00	0.00	0.00	1,364.25	0.00	1,043.25	0.00
	2008											
	MUEBLES DE OFICINA	04-jun-08	9,401.90	2,350.48	0.00	0.00	0.00	0.00	3,290.67	0.00	6,111.24	0.00
5	ESTANTES METALICOS	16-jun-08	3,458.47	864.62	0.00	0.00	0.00	0.00	1,210.46	0.00	2,248.01	0.00
30	BUTACAS APILABLES	25-jun-08	1,755.00	438.75	0.00	0.00	0.00	0.00	614.25	0.00	1,140.75	0.00
	ROTULOS Y LETREROS DE MAZDA	07-jul-08	11,500.00	2,779.17	0.00	0.00	0.00	0.00	3,929.17	0.00	7,570.83	0.00
	2009											
2	ESTANTES METALICOS REPUESTOS	30-mar-09	4,323.50	756.61	0.00	0.00	0.00	0.00	1,188.96	0.00	3,134.54	0.00
1	STAND PARA FERIAS	05-may-09	5,000.00	791.67	0.00	0.00	0.00	0.00	1,291.67	0.00	3,708.33	0.00
1	ESTANTES METALICOS TALLERES	16-oct-09	1,780.58	207.73	0.00	0.00	0.00	0.00	385.79	0.00	1,394.79	0.00
	MUEBLES OFICINA TALLETES	11-dic-09	5,114.37	511.44	0.00	0.00	0.00	0.00	1,022.87	0.00	4,091.50	0.00
5	SILLON Y SILLAS PARA TALLERES	29-dic-09	596.79	59.68	0.00	0.00	0.00	0.00	119.36	0.00	477.43	0.00
	2010											
	MUEBLES PARA SALA DE SESIONES	06-may-10	461.00	26.89	0.00	0.00	0.00	0.00	72.99	0.00	388.01	0.00
1	ASPIRADORA	06-dic-10	475.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	47.50	0.00	427.50	0.00
	2011											
	MUEBLES DEPARTAMENTO VENTAS	11-oct-11	971.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16.18	0.00	954.82	0.00
	TOTAL :		58,047.75	16,936.99	0.00	0.00	0.00	0.00	22,660.85	0.00	35,386.90	0.00
	VEHICULOS											
	2009											
1	MAZDA5 2.0 AT F/L	26-nov-09	26,776.79	5,801.64	0.00	0.00	0.00	0.00	11,157.00	0.00	15,619.79	0.00
1	MOTO KAWASAKI	18-dic-09	1,473.21	294.64	0.00	0.00	0.00	0.00	589.28	0.00	883.93	0.00
	2010											
1	MAZDA BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2	29-ene-10	14,106.17	2,586.13	0.00	0.00	0.00	0.00	5,407.37	0.00	8,698.80	0.00

CUADRO DE DEPRECIACION ACTIVOS AL 31 DICIEMBRE 2011

CANT.	IMPARTES S.A.	NOMBRE ACTIVO	FECHA COMPRA	VALOR ORIGINAL		DEPREC. ACUM		VALOR REEXP. MONET		DEPREC. ACUM R. MONET. DIC/10		DEP. V. ORIGINAL AL 31 DIC/2011		DEP. R. MONET. AL 31 DIC/2011		SALDOS V. ORIGINAL R. MONETAR.		
				ORIGINAL	VALOR	V. ORIG. DIC/10	REEXP. MONET	R. MONET. DIC/10	R. MONET. DIC/10	AL 31 DIC/2011	AL 31 DIC/2011	V. ORIGINAL	R. MONETAR.					
1		BT-50 CD 4X2 STD GAS 2.2 FL 2011	23-jun-10	17,087.85	1,708.79	0.00	0.00	5,126.36	0.00	11,961.50								
		MAZDA BT-50 CH 4X2 STD GAS 2.2 MOT. I	19-may-11	14,448.58	0.00	0.00	0.00	1,685.67	0.00	12,762.91								
		TOTAL :		73,892.60	10,391.20	0.00	0.00	23,965.67	0.00	49,926.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		HERRAMIENTAS																
		1994																
		HERRAMIENTAS	02-mar-94	610.43	610.43	1,487.77	1,487.77	610.43	1,487.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		1997																
		HERRAMIENTAS PARA MECÁNICA	30-nov-97	1,443.90	1,443.90	1,839.16	1,839.16	1,443.90	1,839.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		1998																
		HERRAMIENTAS PARA MECÁNICA	02-feb-98	284.85	284.85	314.40	314.40	284.85	314.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		COMPROBADOR ELECTRÓNICO	29-mar-98	858.97	858.97	750.95	750.95	858.97	750.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		2001																
		JUEGO DE HERRAMIENTAS (6 UNIDADES)	28-sep-01	266.57	266.57	0.00	0.00	266.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		2003																
		EQUIPO WDS PARA TALLERES	27-jun-03	12,064.00	12,064.00	0.00	0.00	12,064.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		2005																
		ELEVADOR ROTARY PARA TALLERES	31-ago-05	3,100.00	3,100.00	0.00	0.00	3,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		DIFERENCIAL BS Y ESPECIAL M6	02-sep-05	1,676.17	1,676.17	0.00	0.00	1,676.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		BOMBA PARA LAVAR VEHICULOS	06-oct-05	250.00	250.00	0.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		2006																
		ELEBADOR 2 POSTES ROTARY	24-feb-06	3,100.00	2,996.67	0.00	0.00	3,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		LLAVE SEGURO AVB	06-sep-06	152.01	129.21	0.00	0.00	152.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		EQUIPO DIAGNOSTICO VCM	19-dic-06	5,978.38	4,782.70	0.00	0.00	5,978.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		NOTEBOOK HP NX6310	19-dic-06	1,552.00	1,241.60	0.00	0.00	1,552.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		2008																
		PISTOLA SPRAY VELOX	14-jul-08	850.00	410.83	0.00	0.00	850.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	269.17	0.00	0.00
		2009																
		EMBANCADORES-GATAS-Y ASIENTOS VEHIC	10-jul-09	550.80	156.06	0.00	0.00	266.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	284.58	0.00	0.00
		CARGADOR BATERIAS-LAVADORA ALTA PRES	10-jul-09	239.40	67.83	0.00	0.00	115.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	123.69	0.00	0.00	0.00
		EMBANCADORES	24-jul-09	218.25	61.84	0.00	0.00	105.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	112.76	0.00	0.00	0.00
		JUEGOS DE HERRAMIENTAS PARA TECNICOS	24-ago-09	5,451.56	1,453.75	0.00	0.00	2,544.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,907.50	0.00	0.00	0.00
		UNIDADES DE MANTENIMIENTO TALLERES	24-ago-09	406.31	108.35	0.00	0.00	189.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	216.70	0.00	0.00	0.00
		PISTOLA DE IMPACTO	01-sep-09	825.00	206.25	0.00	0.00	371.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	453.75	0.00	0.00	0.00
		KIT HERRAMIENTAS PARA TECNICOS	02-sep-09	217.71	54.43	0.00	0.00	97.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	119.74	0.00	0.00	0.00
		ELEVADORES HIDRAULICOS	08-sep-09	10,715.71	2,678.93	0.00	0.00	4,822.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,893.64	0.00	0.00	0.00
		COMPRESOR	08-sep-09	7,425.00	1,856.25	0.00	0.00	3,341.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,083.75	0.00	0.00	0.00
		BALANCEADORA AUTOMATICA	08-sep-09	2,320.50	580.13	0.00	0.00	1,044.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,276.28	0.00	0.00	0.00
		SOPORTE PARA MOTORES	09-sep-09	390.36	97.59	0.00	0.00	175.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	214.70	0.00	0.00	0.00
		KIT HERRAMIENTAS PARA TECNICOS	14-sep-09	784.28	196.07	0.00	0.00	352.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	431.35	0.00	0.00	0.00
		UNIDADES DE MANTENIMIENTO TALLERES	21-sep-09	471.75	117.94	0.00	0.00	212.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	259.46	0.00	0.00	0.00

CUADRO DE DEPRECIACION ACTIVOS AL 31 DICIEMBRE 2011

IMPARTES S.A.		CUADRO DE DEPRECIACION ACTIVOS AL 31 DICIEMBRE 2011											
CANT.	NOMBRE ACTIVO	FECHA COMPRA	VALOR ORIGINAL	DEPREC. ACUM V.ORIG. DIC/10	REEXP. MONET	VALOR	DEPREC. ACUM R. MONET. DIC/10	DEP. V. ORIGINAL AL 31 DIC/2011	DEP. R. MONET. AL 31 DIC/2011	V.ORIGINAL	SALDOS R. MONETAR.		
1	ESTACION FLUA DE TABAJAO	22-sep-09	3,424.14	856.04	0.00	0.00	0.00	1,540.86	0.00	1,883.28	0.00		
1	LOTE DE JUEGO DE HERRAMIENTAS USADAS	02-dic-09	6,000.00	1,200.00	0.00	0.00	0.00	2,400.00	0.00	3,600.00	0.00		
2010													
1	ESTACION DE AIRE ACONDICIONADO HERRAMIENTAS PARA TALLERES	03-mar-10 10-jun-10	3,518.99 2,050.88	527.85 205.09	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	1,231.65 615.26	0.00 0.00	2,287.34 1,435.62	0.00 0.00		
TOTAL :			77,197.92	40,540.28	4,392.28	4,392.28	4,392.28	51,344.62	4,392.28	25,853.30	0.00		
EQUIPOS Y SISTEMAS DE COMPUTACIÓN													
1	EQUIPOS COMPUTACIÓN Y PROGRAMAS	29-feb-00	3,268.00	3,268.00	0.00	0.00	0.00	3,268.00	0.00	0.00	0.00		
2	CD RON 58X MAX	12-dic-00	108.00	108.00	0.00	0.00	0.00	108.00	0.00	0.00	0.00		
1	PROGRAMA DE CONTAB. ADVISER	31-may-00	400.00	400.00	0.00	0.00	0.00	400.00	0.00	0.00	0.00		
2003													
1	PROGRAMA DE CONTAB. AJHESOFT	03-ene-03	1,850.00	1,850.00	0.00	0.00	0.00	1,850.00	0.00	0.00	0.00		
2004													
1	COMPUTADOR GENERICO	23-abr-04	827.28	827.28	0.00	0.00	0.00	827.28	0.00	0.00	0.00		
2005													
6	COMPUTADOR GENERICO	23-feb-05	6,015.83	6,015.83	0.00	0.00	0.00	6,015.83	0.00	0.00	0.00		
1	COMPUTADOR GENERICO	23-feb-05	776.66	776.66	0.00	0.00	0.00	776.66	0.00	0.00	0.00		
1	COMPUTADOR GENERICO	03-mar-05	1,077.65	1,077.65	0.00	0.00	0.00	1,077.65	0.00	0.00	0.00		
1	ACCESORIOS COMPUTACION	28-abr-05	179.65	179.65	0.00	0.00	0.00	179.65	0.00	0.00	0.00		
1	UPS OMEGA	13-jun-05	45.69	45.69	0.00	0.00	0.00	45.69	0.00	0.00	0.00		
1	COMPUTADOR GENERICO GERENCIA	12-oct-05	1,255.78	1,255.78	0.00	0.00	0.00	1,255.78	0.00	0.00	0.00		
2006													
1	IMPRESORA CANON IP-1500	19-may-06	61.93	61.93	0.00	0.00	0.00	61.93	0.00	0.00	0.00		
1	IMPRESORA CANON IP-1500	19-may-06	56.65	56.65	0.00	0.00	0.00	56.65	0.00	0.00	0.00		
1	COMPUTADOR PORTATIL TOSHIBA	29-sep-06	1,646.66	1,646.66	0.00	0.00	0.00	1,646.66	0.00	0.00	0.00		
1	COMPUTADOR GENERICO	10-nov-06	568.03	568.03	0.00	0.00	0.00	568.03	0.00	0.00	0.00		
2	IMPRESORA CANON	10-nov-06	378.67	378.67	0.00	0.00	0.00	378.67	0.00	0.00	0.00		
1	UPS OMEGA	10-nov-06	42.46	42.46	0.00	0.00	0.00	42.46	0.00	0.00	0.00		
1	IMPRESORA CANON	14-nov-06	52.78	52.78	0.00	0.00	0.00	52.78	0.00	0.00	0.00		
1	MONITOR AOC	28-nov-06	214.20	214.20	0.00	0.00	0.00	214.20	0.00	0.00	0.00		
2007													
2	IMPRESORAS LEXMARK E120	29-mar-07	260.75	325.90	0.00	0.00	0.00	260.75	0.00	0.00	0.00		
1	COMPUTADOR GENERICO	04-abr-07	727.63	889.24	0.00	0.00	0.00	727.63	0.00	0.00	0.00		
1	COMPUTADOR SERVIDOR	30-may-07	1,225.46	1,463.60	0.00	0.00	0.00	1,225.46	0.00	0.00	0.00		
1	UPS OMEGA	12-jun-07	53.62	55.10	0.00	0.00	0.00	53.62	0.00	0.00	0.00		
2008													
1	UPS	30-may-08	756.66	651.50	0.00	0.00	0.00	756.66	0.00	0.00	0.00		
1	EMPRESORA CANON	07-jul-08	100.41	80.88	0.00	0.00	0.00	100.41	0.00	0.00	0.00		
2009													
1	TV-2 MONITORES-2 MAUSE-3 CALCULA	17-jul-09	1,082.05	510.92	0.00	0.00	0.00	871.56	0.00	210.49	0.00		
1	IMPRESORA-CABLE Y MONITOR	17-jul-09	230.56	108.86	0.00	0.00	0.00	185.71	0.00	44.85	0.00		
1	COMPUTADOR GENERICO	23-jul-09	356.99	168.56	0.00	0.00	0.00	287.55	0.00	69.44	0.00		

IMPARTES S.A. CUADRO DE DEPRECIACION ACTIVOS AL 31 DICIEMBRE 2011

CANT.	NOMBRE ACTIVO	FECHA COMPRA	VALOR ORIGINAL	DEPREC. ACUM V.ORIG. DIC/10	REEXP. MONET	VALOR	DEPREC. ACUM R.MONET. DIC/10	DEP. V.ORIGINAL AL 31 DIC/2011	DEP. R.MONET. AL 31 DIC/2011	V.ORIGINAL	SALDOS R.MONETAR.
1	COMPUTADOR GENERICO	26-ago-09	514.20	228.51	0.00	0.00	0.00	399.89	0.00	114.31	0.00
2	COMPUTADOR GENERICO	08-oct-09	1,262.77	491.03	0.00	0.00	0.00	911.91	0.00	350.86	0.00
1	COMPUTADOR PORTATIL TOSHIBA	30-nov-09	999.00	360.71	0.00	0.00	0.00	693.68	0.00	305.32	0.00
1	COMPUTADOR PORTATIL TOSHIBA	13-oct-10	775.00	0.00	0.00	0.00	0.00	258.31	0.00	516.69	0.00
1	COMPUTADOR GENERICO GERENCIA	16-jul-11	532.72	0.00	0.00	0.00	0.00	73.98	0.00	458.74	0.00
1	SERVIDOR HP LICENCIAS	12-dic-11	3,085.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,085.69	0.00
		12-dic-11	6,033.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,033.60	0.00
	TOTAL :		36,823.03	24,160.74	0.00	0.00	0.00	25,633.04	0.00	11,189.99	0.00
	EDIFICIOS										
	AV. ESPAÑA 15-15	01-abr-85	297.08	297.08	4,933.79	4,933.79	297.08	4,933.79	4,933.79	0.00	0.00
	1994										
	AV. ESPAÑA 15-15	31-dic-94	3,355.07	2,684.06	11,551.00	11,551.00	2,851.81	9,074.54	9,652.09	503.26	1,898.91
	1995										
	AV. ESPAÑA 15-15	31-ago-95	734.45	556.96	2,133.39	2,133.39	593.68	1,257.09	1,363.76	140.77	769.63
	2003										
	AV. ESPAÑA 15-15 (SHOW ROOM Y REMODEL)	01-sep-03	98,332.96	36,055.39	0.00	0.00	40,972.04	0.00	0.00	57,360.92	0.00
	TOTAL :		102,719.56	39,593.48	18,618.18	18,618.18	44,714.61	15,265.42	15,949.64	58,004.95	2,668.54
	TOTAL ACTIVOS DEPRECIABLES :		364,542.29	136,587.52	23,126.00	23,126.00	174,801.30	19,773.24	20,457.46	189,740.99	2,668.54

TERRENOS	8,348.08
AV. ESPAÑA 15-15	550,000.00
ORDONEZ LAZO	558,348.08
TOTAL :	558,348.08


PATRICIO MARTINEZ CORDERO
GERENTE GENERAL



MARCELO GUZMAN CÁRDENAS
CONTADOR