



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

CONTROL INTERNO EN EL PROCESO OPERATIVO Y SU IMPACTO
AMBIENTAL DEL NEGOCIO DE LAVADO DE VEHÍCULOS “OCTOPUS” AUTO
SPA

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría

Línea de Investigación:

Gerencia, Planificación, Organización, Dirección y/o Control de Empresas

Autora:

EUNICE IBETH MENDIETA TORRES

Director:

MARIO ROBERTO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

Ambato - Ecuador

Agosto 2016

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

“CONTROL INTERNO EN EL PROCESO OPERATIVO Y SU IMPACTO AMBIENTAL DEL NEGOCIO DE LAVADO DE VEHÍCULOS “OCTOPUS” AUTO SPA”

Línea de Investigación: Gerencia, Planificación, Organización, Dirección y/o Control de Empresas

Autora:

EUNICE IBETH MENDIETA TORRES

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Dr. Mg f.....

CALIFICADOR

Hernán Paul Coloma Ortiz, Dr. Mg f.....

CALIFICADOR

Jorge Francisco Abril Flores, Dr. Mg f.....

CALIFICADOR

Julio César Zurita Altamirano, Dr. Mg f.....

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr. f.....

SECRETARIO GENERAL DE LA PUCESA

Ambato- Ecuador

Agosto 2016

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, Eunice Ibeth Mendieta Torres, portador de la cédula de ciudadanía No. 070526593-2, declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

Eunice Ibeth Mendieta Torres

CI. 070526593-2

AGRADECIMIENTO

A Dios por las bendiciones puestas en mis días.

A mi familia que es el eje principal de mi vida, porque me han brindado su amor y apoyo incondicional.

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador y a su cuerpo docente por los conocimientos impartidos durante estos años de preparación y de manera especial a mi tutor Dr. Mario Altamirano, quien se ha constituido en la guía fundamental en la culminación de este trabajo de titulación.

Eunice Ibeth Mendieta Torres

DEDICATORIA

A Dios, por el noble regalo de la vida hacia mí y a quienes amo. Y por guiar mi andar en cada circunstancia y lugar.

A mis padres por el amor profundo y abnegado que me han brindado en todo momento.

A mis hermanos que con su cariño y apoyo hacen feliz mi vida.

A mis abuelitos que han sido mis segundos padres durante mi etapa universitaria y me han brindado todo el amor y apoyo imaginable.

A mis tíos que me han motivado constantemente a alcanzar mis metas profesionales y personales.

A mis queridos primitos que han sido como mis hermanos por compartir momentos inolvidables de cariño y tierno amor.

Eunice Ibeth Mendieta Torres

RESUMEN

El presente proyecto tiene como finalidad determinar el nivel de control interno en la lavadora de vehículos “Octopus” Auto Spa mediante un programa de auditoría para el área de producción con los elementos del Control Interno del modelo Coso II, para lo cual se emplea un enfoque cualitativo y cuantitativo que permita mejorar los procesos productivos evitando la contaminación ambiental en el proceso de lavado de vehículos sin dejar de lado los objetivos económicos de la empresa. Es necesario realizar este examen de control interno porque la lavadora ha venido ejecutando los procesos de manera empírica y basándose solo en su experiencia, por lo que resulta urgente implementar un sistema de control interno que permita mejorar la eficiencia de los empleados, como también evitar errores y pérdidas de tiempo en la ejecución de los procesos.

Palabras claves: control interno, área de producción, contaminación ambiental, procesos productivos.

ABSTRACT

This project is aiming to establish the degree of internal control at “Octopus Auto Spa” car wash, by means of an audit program for the production area using the components of the COSO model for internal control. Therefore, a quantitative and qualitative approach was applied to improve the production processes to avoid environmental pollution during the car washing process, always bearing in mind the economic objectives of the company. It is important to develop an internal control diagnosis due to the empirical processes based on experience that have been carried out. This is why a greater effort must be made to implement an internal control system to improve employees efficiency as well as avoiding shortcomings and time wasting when the processes are running.

Keywords: internal control, production area, environmental pollution, production processes.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PRELIMINARES

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDADiii

AGRADECIMIENTOiv

DEDICATORIA v

RESUMEN..... vi

ABSTRACT vii

ÍNDICE DE CONTENIDOS viii

ÍNDICE DE GRÁFICOS.....xiii

CAPÍTULO I 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 1

1.1 Tema 1

1.2 Planteamiento del problema 1

1.2.1 Contextualización..... 4

1.2.2 Análisis Crítico..... 8

1.2.2.1 Diagrama Causa- Efecto..... 10

1.2.3 Prognosis 10

1.2.4 Definición del Problema..... 11

1.2.5 Preguntas Directrices..... 12

1.2.6 Definición del Tema 12

1.3 Justificación..... 13

1.4 Objetivos 14

1.4.1 Objetivo General 14

1.4.2 Objetivos Específicos 14

CAPÍTULO II..... 15

MARCO TEÓRICO	15
2.1 Antecedentes Investigativos	15
2.2 Fundamentación teórica	17
2.3 Fundamentación Legal	17
2.3.1 Constitución de la República del Ecuador	17
2.3.2 Leyes Orgánicas	18
2.3.3 Leyes Ordinarias	20
2.3.4 Ordenanzas Distritales	20
2.3.5 Decretos y Reglamentos	21
2.3.6 Acuerdos y Resoluciones	21
2.4 Fundamentación Teórica	23
2.4.1 Auditoría.....	23
2.4.2 Control Interno	25
2.4.3 Riesgo	32
2.4.4 Tipos de Riesgos en Auditoría	32
2.4.5 Coso II.....	34
2.5 Impacto Ambiental.....	36
2.5.1 Riesgo Ambiental.....	37
2.5.2 Desarrollo sostenible	38
2.5.3 Desarrollo urbano sostenible	38
2.6 Sistema de Gestión Ambiental	39
2.6.1 Normas Ambientales	40
2.6.1.1. Normas ISO	40
2.6.1.2. ISO 14000	41
2.7 Contabilidad de gestión ambiental	42

CAPÍTULO III	47
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	47
3.1 Modalidad de la investigación.....	47
3.1.1 Investigación bibliográfica	47
3.1.2 Investigación de campo	47
3.1.3 Investigación Descriptiva	48
3.2 Técnicas y métodos de la investigación	49
3.2.1. Técnicas de Investigación	49
3.2.2 Métodos de Investigación.....	49
3.3 Instrumentos de investigación.....	50
3.4 Población.....	50
CAPÍTULO IV	52
ANÁLISIS Y DESARROLLO	52
4.1 Análisis de resultados.....	52
4.1.1 Técnicas.....	52
4.1.1.2 Entrevista.....	52
4.1.1.3 Encuesta	56
4.2 Conclusiones y recomendaciones de la encuesta	71
CAPÍTULO V	73
PROPUESTA.....	73
5.1 Título	73
5.2 Justificación.....	74
5.3 Objetivos de la propuesta	74
5.3.1 Objetivo General	74
5.3.2 Objetivos Específicos	74

5.4 Componentes de la Auditoría de Control Interno modelo Coso II	75
5.5 Desarrollo de la propuesta	76
5.6. Modelo de charla	112
5.7 Análisis PEST empresa OCTOPUS	121
5.7.1 Análisis factores políticos legales	121
5.7.2 Factores socio culturales	123
5.7.3 Factores económicos	124
5.7.4. Factores tecnológicos	124
5.8 Análisis situacional de la empresa OCTOPUS	125
5.8.1 MISIÓN.....	125
5.8.2 VISIÓN	125
5.8.3 VALORES	125
5.8.4 Análisis FODA.....	125
5.9 Estado de Situación Actual	129
5.9.1 Descripción del estado de la situación.	129
5.9.2 Libro diario.....	140
5.9.3 Hoja de Costos	168
5.9.4 Estado de costos de producción	170
5.9.5 Estados de Resultados Integrales	171
5.9.6 Estado de situación financiera	172
5.9.7 Flujo de caja	173
CAPÍTULO VI	184
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	184
5.1 Conclusiones:	184
5.2 Recomendaciones:.....	185

BIBLIOGRAFÍA.....	186
ANEXOS	189

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráficos

Gráfico 1.1: Diagrama Causa-Efecto	10
Gráfico 1.2: Elementos del control Interno	26
Gráfico 1.3: Estructura del Informe COSO I y II.....	35
Gráfico 4.1: Tiempo de trabajo en Octopus Auto Spa.....	57
Gráfico 4.2: Pertenencia a OCTOPUS AUTO SPA	58
Gráfico 4.3: Método de ahorro de agua.....	60
Gráfico 4.4: Cierre del conducto de agua.....	61
Gráfico 4.5: Rango de tiempo en el lavado de vehículos.....	63
Gráfico 4.6: Beneficio más importante en el ahorro de agua	64
Gráfico 4.7: Concientización para el cuidado ambiental	66
Gráfico 4.8: Optimización de recursos en una empresa	67
Gráfico 4.9: Percepción del servicio de lavado	69
Gráfico 4.10: Contribución de la investigación	70
Gráfico 5.1: Componentes del control Interno Modelo COSO II.....	75
Gráfico 5.2: Ambiente Interno	80
Gráfico 5.3: Establecimiento de Objetivos	82
Gráfico 5.4: Identificación de Eventos.....	85
Gráfico 5.5: Evaluación de Riesgos	88
Gráfico 5.6: Respuesta al Riesgo	90
Gráfico 5.7: Actividades de Control	93
Gráfico 5.8: Información y Comunicación:	95
Gráfico 5.9: Monitoreo.....	107
Gráfico 5.10: Modelo de charla. Diapositiva 1	112
Gráfico 5.11: Modelo de charla. Diapositiva 2	113
Gráfico 5.12: Modelo de charla. Diapositiva 3	113
Gráfico 5.13: Modelo de charla. Diapositiva 4	114
Gráfico 5.14: Modelo de charla. Diapositiva 5	114
Gráfico 5.15: Modelo de charla. Diapositiva 6	115

Gráfico 5.16: Modelo de charla. Diapositiva 7	115
Gráfico 5.17: Modelo de charla. Diapositiva 8	116
Gráfico 5.18: Modelo de charla. Diapositiva 9	116
Gráfico 5.19: Modelo de charla. Diapositiva 10	117
Gráfico 5.20: Modelo de charla. Diapositiva 11	117
Gráfico 5.21: Recipientes de desechos.....	119
Gráfico 5.22: Almacenamiento de agua	120
Gráfico 5.23: Productos amigables	174

Tablas

Tabla 3.1: Población en OCTOPUS AUTO SPA	51
Tabla 4.1: Tiempo de trabajo en Octopus Auto Spa..	56
Tabla 4.2: Pertenencia a Octopus AutoSpa	58
Tabla 4.3: Método de ahorro de agua.....	59
Tabla 4.4: Cierre del conducto de agua	61
Tabla 4.5: Rango de tiempo en el lavado de vehículos	62
Tabla 4.6: Beneficio más importante en el ahorro de agua	64
Tabla 4.7: Concientización para el cuidado ambiental	65
Tabla 4.8: Optimización de recursos en una empresa	67
Tabla 4.9: Percepción del servicio de lavado	68
Tabla 4.10: Contribución de la investigación.....	70
Tabla 5.1: Programa de Auditoría del Control Interno Modelo COSO II.....	76
Tabla 5.2: Carta de Presentación.....	77
Tabla 5.3: Ficha de visita previa a la Institución.....	78
Tabla 5.4: Marcas de Auditoría	79
Tabla 5.5: Cuestionario de Control Interno Ambiente Interno	81
Tabla 5.6: Cuestionario de Establecimiento de Objetivos	83
Tabla 5.7: Matriz de determinación de Objetivos	84
Tabla 5.8: Cuestionario de Identificación de Eventos.....	86
Tabla 5.9: Matriz de Clasificación de Eventos	87

Tabla 5.10: Cuestionario de Evaluación al Riesgo	89
Tabla 5.11: Cuestionario de Respuesta al Riesgo	91
Tabla 5.12: Respuesta al Riesgo	92
Tabla 5.13: Cuestionario de Actividades de Control	94
Tabla 5.14: Cuestionario de Información y Comunicación	96
Tabla 5.15: Análisis de Resultados	97
Tabla 5.16: Informe de Auditoría del control interno Modelo COSO II	98
Tabla 5.17: Informe de Auditoría del control interno Modelo COSO II. A6 2/9	99
Tabla 5.18: Informe de Auditoría del control interno modelo COSO II. A6 3/9	100
Tabla 5.19: Informe de Auditoría del control interno modelo COSO II. A6 4/9	101
Tabla 5.20: Informe de auditoría del control interno modelo COSO II. A6 5/9	102
Tabla 5.21: Informe de auditoría del control interno modelo COSO II. A6 6/9	103
Tabla 5.22: Informe de Auditoría del control Interno Modelo COSO II. A6 7/9	104
Tabla 5.23: Informe de Auditoría del control Interno Modelo COSO II. A6 8/9	105
Tabla 5.24: Informe de Auditoría del control Interno Modelo COSO II. A6 9/9	106
Tabla 5.25: Cuestionario de Monitoreo	108
Tabla 5.26: Cronograma de monitoreo	109
Tabla 5.27: Consumo actual de agua	110
Tabla 5.28: Aspiración de consumo de agua	110
Tabla 5.29: Consumo actual de energía eléctrica	111
Tabla 5.30: Aspiración de Consumo actual de energía eléctrica	111
Tabla 5.31: Cronograma piloto de ejecución	112
Tabla 5.32: Adquisición de recipientes de desechos	118
Tabla 5.33: Sistema de recolección de agua lluvia	120
Tabla 5.34: Análisis PEST empresa OCTOPUS	121
Tabla 5.35: Análisis FODA	125
Tabla 5.36: Estado de situación	128
Tabla 5.37: Estado de la situación Inicial	139
Tabla 5.38: Libro diario	140
Tabla 5.39: Hoja de costos	168
Tabla 5.40: Estados de costos de producción	170

Tabla 5.41: Estados de Resultados Integrales	171
Tabla 5.42: Estado de situación financiera	172
Tabla 5.43: Flujo de caja	173
Tabla 5.44: Hoja de costos lavado Express	175
Tabla 5.45: Hoja de costos lavada completa	176
Tabla 5.46: Estado de costos de producción	177
Tabla 5.47: Estado de resultados integrales	178
Tabla 5.48: Flujo de caja	179
Tabla 5.49: Índices Financieros de Liquidez	180
Tabla 5.50: Índices Financieros de Actividad	180
Tabla 5.51: Índices Financieros de Endeudamiento	181
Tabla 5.52: Índices Financieros de Endeudamiento	181
Tabla 5.53: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera enero 2016	182

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

CONTROL INTERNO EN EL PROCESO OPERATIVO Y SU IMPACTO AMBIENTAL DEL NEGOCIO DE LAVADO DE VEHÍCULOS “OCTOPUS” AUTO SPA

1.2 Planteamiento del problema

Desde que surgió el comercio como forma de intercambio de bienes o servicios por parte de la humanidad y por ende las actividades comerciales, comenzaron a crecer y a expandirse al mismo tiempo que surgen nuevas necesidades en la población, como valor agregado de un actividad, se vio las necesidad de también controlarlas, el ejercer control en las tareas o procesos operativos ha sido una de las principales prioridades de los propietarios de los negocios y desde luego también por los administradores o propietarios en el caso de MIPYMES y en el caso de las empresas grandes de los Gerentes, Jefes Seccionales o Departamentales, supervisores internos así como múltiples organismos de control que actúan como agentes externos.

Uno de los principales mecanismos de control organizacional, el control para Fayol (1947), es “verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, las instrucciones impartidas y los principios establecidos. Tiene por objeto señalar las debilidades y los errores para rectificarlos y evitar que vuelvan a ocurrir. Opera en todo,

cosas, gente, acciones”. Y el cual se tiene que aplicar a su favor, el sistema de control interno, aquel que se ha convertido en uno de los ejes organizacionales que se establecen para lograr alcanzar sus objetivos al mismo tiempo en que logran proteger sus activos y prestigio.

Según la International Standards on Auditing (ISA), (Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en español), emitidas por International Federation of Accountants (IFAC) (Federación Internacional de Contadores (FIC), en español), a través de the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) (Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento, en español) un sistema de control interno es:

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

La importancia del control interno es vital para el buen funcionamiento de las operaciones de la organización así como para conseguir la efectividad de sus procesos operativos e incrementar la productividad organizacional, por lo que en las últimas décadas se ha considerado a este sistema de gestión como el principal a implementar y considerar en las organizaciones sin importar su tamaño, su actividad, sean estas de producción o de servicios, la forma de constitución jurídica o natural, así como la trascendencia que mantiene en el mercado, ya que todas estas necesitan regular el equilibrio entre la eficiencia y la eficacia empresarial para controlar la efectividad de las funciones administrativas que permitan desarrollar a la empresa, alcanzar un crecimiento progresivo mejorando a si la rentabilidad.

La perspectiva mundial en la actualidad con respecto a la forma de ejecutar sus procesos operativos o actividades empresariales y su influencia medio ambiental, deriva cada vez en un menor número de brechas y fisuras institucionales, debido a que con el pasar del tiempo el sistema productivo o de servicios, se va fortaleciendo y cada vez es más sólido y perpetuo debido a la implementación de sistema de control interno.

El cambio de mentalidad con respecto al cuidado del ambiente, enmarcado en la implementación de un sistema integrado de gestión de calidad de sus procesos administrativos y operativos, cuidando la seguridad y salud ocupacional de sus trabajadores, que incorporan un control en cada una de sus tareas para la mejora continua de la organización y genera modificaciones positivas en la manera de hacer negocios por lo que resulta necesario la inclusión de la preservación ambiental en el control interno organizacional lo que incluye la examinación minuciosa y controlada de las actividades productivas y de servicios de la empresa con la finalidad de prevenir actividades ilícitas que atenten contra la estabilidad de la organización y de nuestro ecosistema.

El estudio a realizar permitirá incorporar un buen sistema de control interno de los procesos operativos de una estación de lavado de vehículos y el impacto ambiental generado en el mismo, para asegurar el buen desempeño de la empresa OCTOPUS AUTO SPA y posteriormente emitir una opinión profesional sobre el tema antes mencionado.

1.2.1 Contextualización

- **Análisis Macro**

El progreso económico, social y tecnológica iniciando un proceso de transformación que ha experimentado la humanidad desde el comienzo de la Revolución Industrial, la cual tuvo su origen magistral a mediados del siglo XVIII y comienzos del siglo XIX, en Europa específicamente en el Reino Unido, para luego extenderse a Europa Occidental a países tales como Alemania, Francia, Italia, España, Bélgica, Holanda, Portugal, Austria, Suecia, Suiza, Finlandia, Dinamarca, entre otros y Norte América como son Estados Unidos y Canadá, esta revolución culminó en los años 1820 y 1840, siendo el motor del cambio para todo el mundo, dando origen a la globalización y a nuevos sistemas, generando economías de mercado en países desarrollados los cuales continúan incrementando su desarrollo tecnológico progresivamente.

Sin embargo, a pesar de que los beneficios de la actividad económica empresarial como es la adquisición de bienes y servicios a través del comercio y la generación de empleo, el cual permite el flujo de efectivo y la circulación de activos, para el desarrollo de economías de mercado, estos beneficios socioeconómicos se extienden a la sociedad en general, tanto en países desarrollados como en vías de desarrollo, existen también graves consecuencias industriales en el medio ambiente, provocando contaminación atmosférica, por gases de efecto invernadero, principalmente por la combustión de fósiles, desarrollados en el sistema productivo de fábricas, plantas procesadoras o talleres, dentro de sus procesos industriales que generan la emisión latente de sustancias, gases y materias tóxicas como material particulado suspendido en el aire que afectan enormemente a la población, ésta contaminación llega a complicarse aún más con la ejecución de actividades diarias, como es el sistema de calefacción o el transporte de personas y/o productos sean de consumo o materias primas, en diferentes medios o vehículos, etc., por lo que sin importar en donde vivamos, este fenómeno letal oprime el

bien estar, no obstante existen zonas en las que el nivel de inoculación es mayor, a este respecto Frers (2009), informa que “todas las grandes ciudades tienen niveles de contaminación insoportables. Cinco son los lugares que más llaman la atención: Pekín, Ciudad de México, Río de Janeiro, Seúl y Shangai, la mayoría de las ciudades tienen problemas en cuanto a la polución atmosférica.” (p. 3). A este respecto, Pekín, la actual capital de la República Popular de China, se sitúa entre las ciudades con elevados índices de contaminación, lo que a su vez desencadena daños irreparables en la salud del ser humano en forma de cáncer de pulmón, hígado, tráquea, y muchas afecciones físicas más. Tal como lo expone la Agencia AFP (Agence France-Presse) (2015)

La capital china, está inmersa en una niebla blanquecina con fuerte olor a carbón, y la densidad de partículas peligrosas superaba en más de 20 veces el límite que recomienda la Organización Mundial de la Salud. El índice de calidad del aire era de 570 micropartículas por metro cúbico de aire. El máximo admitido por la OMS es de 25.

En Colombia se vive un caso de contaminación del río Sinú, pues propietarios de lavaderos de autos se han apostado dentro del perímetro urbano de Montería, a todo lo largo de la avenida primera, entre la calle 20 y el barrio La Coquera y en la calle 31 a orillas del río Sinú. Según el informe de (Sánchez, 1999) en el Diario El Tiempo manifiesta que “esta actividad, que se favorece por la fuente cercana de agua genera contaminación directa al río Sinú por producir aguas con residuos de grasas, aceites y sólidos en suspensión.”

De la misma manera los espacios destinados para zonas verdes a orillas del Sinú se han convertido en lugares de contaminación y a pesar de que para el desarrollo de la actividad comercial de lavado de vehículos se requiere de un sistema de tratamiento para las aguas residuales, tanto para ser dispuestas al sistema de alcantarillado como para ser vertidas a un cuerpo de agua, estas organizaciones no cumplen con lo establecido

Este suceso contemporáneo muestra la realidad en la que nos encontramos, sin lugar a dudas la emergencia por contaminación en los procesos productivos ineficientes es

preocupante debido a las severas consecuencias que produce en el ambiente. La insalubridad ambiental es real y lentamente destruye toda forma de vida a su paso, tanto flora como fauna, provocando además severas consecuencias a la salud de las personas a su alrededor, por lo que en el sentido urgente se debe realizar acciones concretas que disminuyan este problema a través de sistemas de control interno adaptados para cada organización, según su proceso productivo.

▪ **Análisis Meso**

El Ecuador es uno de los países en los que las normativas ambientales sobre el cuidado del ambiente no se asumen completamente, Pinto (2004) en la publicación del diario el Universo, refiere: “las aguas del río Quevedo se contaminan más con la basura, aceite, grasa de las lavadoras de carros”, que con otros desechos, haciendo notar que es tarea de los municipio empezar a trabajar en un estudio del impacto ambiental de la contaminación del ríos para tratar de detener este problema.

El lavado de autos implica el acatamiento de normas ambientales a través de la optimización de agua, uso de materiales biodegradables y más aspectos que minimicen el daño del entorno, pues Tapia (2012), señala “La acumulación de lodo, aceites y restos de combustibles ha dejado contaminación en el río Tomebamba y sus orillas. Por más de 20 años el lavado de vehículos en el sector de Monay ocasionó daños, que se calculan en unos dos metros de profundidad, en el terreno”, así también se hace notar que los lodos livianos, conocidos como sólidos suspendidos, exceden más de 20 veces el límite normal. En esta zona de Cuenca hay una medida de 2.247 miligramos por litro, cuando el límite de descarga normal de un río, es de 100 miligramos. Por lo dicho se hace notar que la actividad irresponsable en el lavado de autos impacta directamente en el agua, tierra, especies animales y vegetales y más aun a poblaciones más alejadas donde el agua de río es utilizada y consumida.

La contaminación por hidrocarburos y derivados de petróleo en nuestro territorio es muy evidente, especialmente en zonas de explotación petrolera, debido a que es un país con múltiples yacimientos, Ecuador se ha convertido en un lugar atractivo para la colocación de equipos industriales para su extracción, lo que involucra el transporte de personal, maquinaria, equipo y herramientas, sin importar el impacto causado, en el ambiente.

El empleo de sustancias químicas, aditivos y demás procesos y técnicas deplorables en los procesos operativos a fin de abaratar u optimizar costes operativos han sido la causa de desastres ambientales a diferente escala en el país, contaminando el medio ambiente, lo cual repercute a corto plazo en los habitantes de zonas industriales y ciudades densamente pobladas, pero con el pasar del tiempo los efectos de esta contaminación tanto en el aire como en el agua, serán percibidos por toda la población en su salud la cual será afectada de una u otra manera.

Debido al comprometimiento en el aspecto del cuidado medio ambiental, desarrollado por determinados sectores empresariales ecuatorianos, ha provocado la necesidad de un accionar gubernamental y social a través de la aplicación de normativas de gestión medio ambiental, nacionales e internacionales como son las normas ISO 14001, que garanticen el correcto desempeño de los procesos productivos y cada uno de sus procedimientos en el accionar operacional y comercial de las empresas, a través de un sistema de control interno, para reducir o eliminar la contaminación, al procesar sus productos o brindar sus servicios, por lo que en la actualidad se pretende que el dilema de conservación y cuidado ambiental tenga un tinte más verdadero para las organizaciones y la sociedad en general.

▪ **Análisis Micro**

El surgimiento de negocios en nuestra ciudad comúnmente proviene de ideas emprendedoras de visionarios convirtiéndose con los años en negocios familiares que han sido ejecutada proactivamente. Como es el caso del objeto de estudio o análisis en este trabajo investigativo, sobre el control interno en el proceso operativo y su impacto ambiental del negocio de lavado de vehículos “OCTOPUS AUTO SPA”, en vista de que el área de servicios de limpieza vehicular en la ciudad es poco explorada a pesar de la demanda existente, OCTOPUS AUTO SPA brinda servicios de lavado, lubricado y mecánica rápida a sus clientes procurando lograr mayor eficiencia y optimización de recursos en cada experiencia de lavado de vehículos. A través del control interno de sus recursos o suministros a fin de obtener un producto final o servicio. A pesar de que se procure operar bajo dichos objetivos, existen algunas actividades enmarcadas dentro del accionar operativo que tienden a estar fuera del control debido que debe darse, tales como el manejo de residuos y desechos líquidos y sólidos, por el aprovechamiento de recursos, entre estos destaca el agua por ser un recurso no renovable pero con características limitadas y vitales para la vida humana.

1.2.2 Análisis Crítico

Los colaboradores de la estación de lavado “OCTOPUS” AUTO SPA presentan cierto nivel de desconocimiento y responsabilidad social y medio ambiental al momento de realizar sus actividades operativas, ya que muchos de ellos por cuestiones de ingenuidad o falta de interés total realizan persistentemente errores en sus procesos operativos y en el modo en que operan, lo que trae consigo desgaste de recursos, materiales y suministros en el caso de no considerar acciones correctivas, estas seguirán generando gastos operativos elevado los cuales no son recuperables.

La inexistencia de reglamentos internos y de instructivos de trabajo para la ejecución de procesos operativos de trabajo para el lavado de vehículos en la empresa “OCTOPUS” AUTO SPA ha provocado una baja productividad en los colaboradores de la organización, la cual se tornaría compleja pues provoca que el lavado de los vehículos se retrase y los clientes tengan que esperar y deseen buscar otros sitios donde les atiendan más rápido y con mejores sistemas de lavado y conservación y procesamiento de residuos líquidos como lubricantes u otros derivados de petróleo y desechos sólidos.

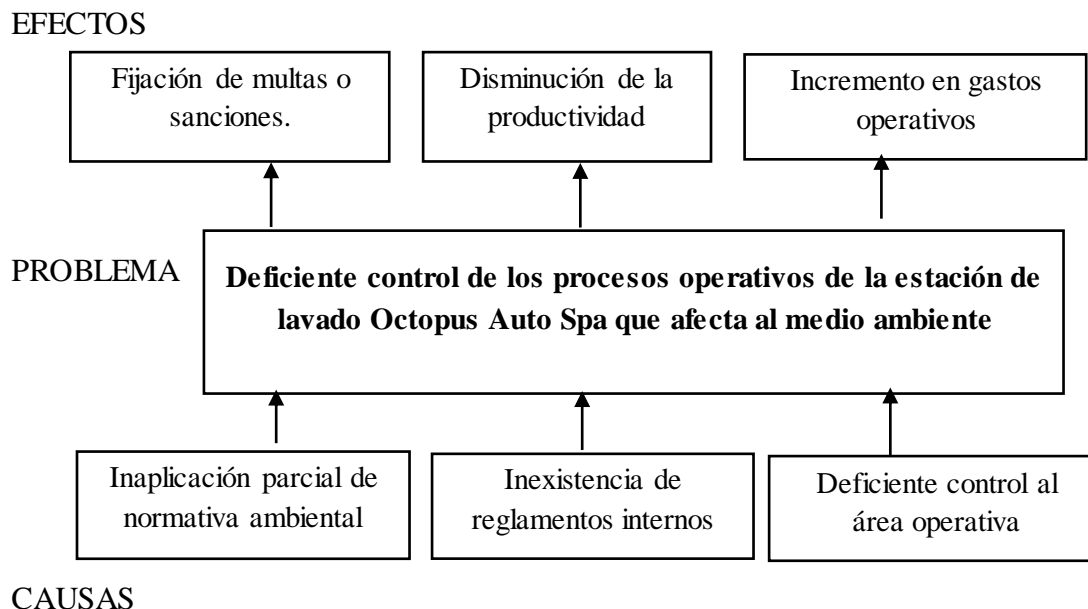
La inaplicación de normativas ambientales en la ejecución de los procesos de lavado de autos ha provocado en algunos casos incluso la contaminación medioambiental de fuentes de agua dulce con derivados del petróleo como grasas o lubricantes automotrices por procedimientos de limpieza mal ejecutados, provoca que la empresa sea multada o se le apliquen sanciones económicas.

Por tal motivo la gerencia de OCTOPUS AUTO SPA, considera necesario solucionar aquel posible detonante a través del control interno direccionándolo al proceso operativo realizado por los operarios considerando también implementar medidas de protección y conservación al medioambiental que garanticen seguridad en el modo de ejecutar su trabajo.

OCTOPUS AUTO SPA carece de un eficiente control interno especialmente diseñado para su principal proceso, es decir el operativo y por tratarse de un negocio moderno de la localidad que cuenta con un prometedor crecimiento que desencadena como estación de lavado y lubricación de vehículos es vital que se mejore el control en la organización para que en el futuro cercano los planes de expansión de este negocio sean planificados y desarrollados bajo una atmósfera de supervisión adecuada que conduzca al logro de los objetivos de expansión.

1.2.2.1 Diagrama Causa- Efecto

Gráfico 1.1: Diagrama Causa-Efecto



Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Investigación

1.2.3 Prognosis

La inexistencia de un control interno en esta moderna organización provocara una disminución en la operatividad en el trabajo, lo cual se hace evidente en el incremento de gastos operativos, lo que podría provocar cierta inestabilidad financiera en la empresa, en el caso de no considerar soluciones reales y oportunas; además la constante presencia de errores y falencias operativas al momento de realizar sus tareas en la empresa por no contar con un control interno que permita controlar la generación de desechos sólidos y líquidos, que contamina tanto el aire como el agua, lo cual deriva en sanciones económicas y multas, sumado a esto un bajo desempeño laboral poco esperado por la gerencia y los clientes, lo que podría desencadenar una excesiva rotación del personal y una volatilidad en los recursos especialmente económicos de la empresa como son sus activos especialmente el circulante, entre otros riesgos implicados dentro

de este aspecto. Por lo cual la empresa puede caer en una crisis económica perdiendo clientes y rentabilidad lo que provocará que la empresa quiebre y se produzcan despidos de personal.

La necesidad de fomentar un sistema de control interno, diseñado para elevar la productividad operativa y organizacional en la empresa es prioritaria también por el aspecto legislativo, es preciso indicar que en el área de servicios es muy evidente la degradación al medioambiente, debido a la elevada incidencia de contaminación atmosférica y acuática generada por la humanidad provoca alteraciones poco deseables en los estados naturales de la tierra, y en la salud de los seres vivos, aquellos que sin las consideraciones necesarias en la política organizacional de la empresa, el efecto desencadenado además de ser ambiental será también social, ya que el riesgo reputacional de OCTOPUS AUTO SPA entra también a consideración, lo cual es poco favorable para la organización.

1.2.4 Definición del Problema

¿La inexistencia de un sistema de control interno de los procesos operativos de OCTOPUS AUTO SPA contamina el medio ambiente a través de la generación de desechos y residuos?

- Variable Independiente

Control interno en los procesos operativos

- Variable Dependiente

Impacto medio ambiental

1.2.5 Preguntas Directrices

¿Qué síntomas de problemas evidentes por la falta de un control interno se evidencian en el área de trabajo de OCTOPUS AUTO SPA?

Todo proceso o conjunto de actividades organizacionales desarrollados sin un sistema de control interno aplicado a la entidad, desencadena cierta sintomatología relacionada a problemas organizacionales que sin la debida atención supone un riesgo notable para el negocio, entre aquellos síntomas evidentes se encuentran: mayor incidencia de errores en el proceso de lavado, inaplicación de medidas de cuidado al medio ambiente e incremento de gastos operativos.

¿En OCTOPUS AUTO SPA existe concientización medio ambiental por la realización de sus actividades operativas?

Al ser una empresa de servicios, OCTOPUS AUTO SPA reconoce la importancia de mantener un equilibrio entre la realización de sus actividades y el ecosistema. Existe además el interés de mejorar el accionar operativo para mantener mejores relaciones con el medio ambiente.

1.2.6 Definición del Tema

- **Contenido**

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Auditoría

Aspecto: Control Interno

- **Temporal**

El periodo de investigación será llevado a cabo durante el segundo semestre del año 2015.

- **Espacial**

Estación de lavado de vehículos OCTOPUS AUTO SPA ubicado en la Ciudadela España, calles Manuelita Sáenz y Nebrija de la ciudad de Ambato - Tungurahua.

1.3 Justificación

En vista de que alcanzar los objetivos organizacionales y lograr posicionamiento es cada vez más complejo por el constante cambio en las tendencias del cliente y las disposiciones legales que deben cumplirse, resulta necesario la implementación de medidas internas de la organización que contribuyan a que el crecimiento de la misma sea sostenido en el tiempo y espacio. Debido a las razones mencionadas, la justificación del presente trabajo investigativo se sustenta para la implementación de un sistema de control interno que permita mejorar y garantizar que el proceso operativo de la estación de lavado de vehículos OCTOPUS AUTO SPA sea el adecuado considerando los objetivos organizacionales y la legislación ambiental vigente en nuestro país para su aplicación a través de dicho sistema de control. Lo que brindará armonía y consonancia en las políticas organizacionales de la estación de lavado de vehículos.

Además, la investigación también será de utilidad para los operarios de la estación de lavado de vehículos por que encontrarán un direccionamiento más profundo y formal que impactará positivamente en la forma en que desarrollen sus actividades laborales cotidianas, lo que incorporará un sentido mayor de profesionalismo y calidad humana en las mismas.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Evaluar el control interno en el proceso operativo y su impacto ambiental del negocio de lavado de vehículos “OCTOPUS” AUTO SPA.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la empresa.
- Fundamentar teóricamente la problemática relacionada al control interno y su impacto ambiental.
- Proponer un plan de negocios y de operación con la aplicación de políticas de gestión ambiental.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

El presente trabajo investigativo se presenta con bases de información sólidas, aquellas que han sido obtenidas por diversas fuentes investigativas, entre las cuáles como fuentes primarias se encuentran las referencias obtenidas por la Gerencia de OCTOPUS AUTO SPA a través de un cuestionario de preguntas aplicado para su desarrollo; también algunas fuentes secundarias como libros, páginas web, trabajos investigativos, tesis, etc.; aquellos que han brindado un soporte verídico al tema en cuestión.

Resulta también necesario añadir que la elaboración de este trabajo es exclusivamente para la mejora en el desarrollo de las actividades operativas de OCTOPUS AUTO SPA incorporando el impacto ambiental de las mismas, por lo que su aplicación será de mayor adaptabilidad a un negocio o empresa relacionado con la misma línea de negocio, es decir las estaciones de lavado de vehículos.

Es por ello que a manera de apoyo y referencia bibliográfica se muestran las siguientes investigaciones:

Según Capote (2007), en su investigación desarrollada en Cuba, con el nombre: El control interno y el control Economía y Desarrollo concluye que:

El sistema de control interno se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización. (pp. 164-165).

Por último se muestra el trabajo investigativo desarrollado en la ciudad de Quevedo a través de la autora Cedeño (2015), con el tema: "El control interno y su incidencia en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la compañía AGROLAYA S.A., Cantón Quevedo, período 2012", donde se resalta:

Para el control de las operaciones la compañía utiliza el indicador de efectividad, el mismo que evalúa los controles de operación recomendados, siendo estos: los ingresos al sistema de las compras y ventas de los productos, el monitoreo, la elaboración de tickets, la supervisión y la tecnología usada en cada proceso operativo, que han permitido que la compañía lleve de manera optimizada sus procesos de operación. Además utiliza el indicador de cumplimiento de los controles de calidad para los diferentes productos agrícolas que comercializa, manteniendo un personal idóneo, verificando el peso, la textura, el control de humedad y su almacenamiento, lo cual indica que son procedimientos efectivos para garantizar la calidad de los mismos. (pp. 191).

Las investigaciones antes mencionadas enfatizan la importancia de llevar a cabo un control interno ya que contribuye para que la empresa logre sus metas y propósitos con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos así como de todo tipo de proceso en cuanto a tiempos, seguridad, calidad, desarrollo y confiabilidad.

2.2 Fundamentación teórica

Un paradigma de investigación básico está compuesto de teorías, leyes, criterios y técnicas que la ciencia ha incorporado al conocimiento para el posterior desarrollo de nuevos criterios que fomenten investigación y desarrollo de conceptos a un nivel más amplio y superior. Sin embargo, para la presente investigación se planteó el enfoque teórico Crítico Propositivo como una investigación social a la que se considera la actual investigación será crítico al cuestionar los esquemas fijados para hacer investigación y propositivo por emitir alternativas de solución al problema planteado para su posterior mejora.

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1 Constitución de la República del Ecuador

Acorde a nuestra Constitución de la República Del Ecuador, expedida el 28 de septiembre de 2008, y publicada el 20 de octubre de 2008, en el Registro Oficial No. 449:

“Art. 395.- Los principios ambientales a reconocer son:

1. El Estado garantizará un modelo sustentable de desarrollo, ambientalmente equilibrado y respetuoso de la diversidad cultural, que conserve la biodiversidad y la capacidad de regeneración natural de los ecosistemas, y asegure la satisfacción de las necesidades de las generaciones presentes y futuras.
2. Las políticas de gestión ambiental se aplicaran de manera transversal y serán de obligatorio cumplimiento por parte del Estado en todos sus niveles y por todas las personas naturales o jurídicas en el territorio nacional. ”

Art. 396.- Sanciones por daños ambientales:

“El estado adoptará las políticas y medidas oportunas que eviten los impactos ambientales negativos, cuando exista incertidumbre de daño. En caso de duda sobre el impacto ambiental de alguna acción u omisión, aunque no exista evidencia científica del daño, el Estado adoptara medidas protectoras eficaces y oportunas.

La responsabilidad por daños ambientales es objetiva. Todo daño al ambiente, además de las sanciones correspondientes, implicara también la obligación de restaurar integralmente los ecosistemas e indemnizar a las personas y comunidades afectadas.

Cada uno de los actores de los procesos de producción, distribución, comercialización y uso de bienes o servicios asumirá la responsabilidad directa de prevenir cualquier impacto ambiental, de mitigar y reparar los daños que se ha causado, y de mantener un sistema de control ambiental permanente

2.3.2 Leyes Orgánicas

Ley Orgánica de los recursos hídricos, usos y aprovechamiento del agua, publicada en el Registro Oficial N. 305, segundo suplemento del 6 de agosto del 2014:

- TÍTULO III: DERECHOS, GARANTÍAS Y OBLIGACIONES
- Capítulo III: Derechos de la naturaleza
 - Artículo 64.- Conservación del agua
- Capítulo IV: Garantías preventivas
 - Sección Segunda: Objetivos de Prevención y Control de la Contaminación del Agua
 - Artículo 79.- Objetivos de prevención y conservación del agua
- Capítulo VII: Obligaciones del Estado para el derecho humano al agua

- Sección Segunda: De los Usos del Agua
- Artículo 86.- Agua y su prelación
- Artículo 87.- Tipos y plazos de autorizaciones
- Sección Tercera: Condiciones de Autorización para Aprovechamiento
- Artículo 93.- Definición
- Artículo 94.- Orden de prioridad para las actividades productivas
- Artículo 95.- Condiciones de la autorización de aprovechamiento productivo del agua
- TÍTULO IV: APROVECHAMIENTO DEL AGUA
- Capítulo I: De los Tipos de Aprovechamiento Productivo
 - Sección Segunda: Aprovechamiento Energético e Industrial del Agua
 - Artículo 107.- Aprovechamiento Industrial
- Capítulo II: Sanciones
 - Artículo 160.- Sanciones
 - Artículo 161.- Remediación
 - Artículo 162.- Multas
 - Artículo 163.- Responsabilidad en casos de inactividad o caducidad

Código Orgánico Integral Penal, publicado en el Registro Oficial N. 180, suplemento del 10 de febrero del 2014:

- Capítulo IV: Delitos contra el ambiente y la naturaleza o Pacha Mama
 - Sección Segunda: Delitos contra los recursos naturales
 - Artículo 251.- Delitos contra el agua
 - Sección Tercera: Delitos contra la gestión ambiental
 - Artículo 254.- Gestión prohibida o no autorizada de productos, residuos, desechos o sustancias peligrosas.
 - Sección Cuarta: Disposiciones comunes
 - Artículo 257.- Obligación de restauración y reparación
 - Artículo 258.- Pena para las personas jurídicas
 - Artículo 259.- Atenuantes

2.3.3 Leyes Ordinarias

Ley de Gestión Ambiental, registro oficial suplemento 418 de 10 de septiembre del 2004:

- TITULO II DEL REGIMEN INSTITUCIONAL DE LA GESTION AMBIENTAL

- CAPITULO II : De la autoridad ambiental

“Art. 8.- La autoridad ambiental nacional será ejercida por el Ministerio del ramo, que actuará como instancia rectora, coordinadora y reguladora del Sistema Nacional Descentralizado de Gestión Ambiental, sin perjuicio de las atribuciones que dentro del ámbito de sus competencias y conforme las leyes que las regulan, ejerzan otras instituciones del Estado.

El Ministerio del ramo, contará con los organismos técnico - administrativos de apoyo, asesoría y ejecución, necesarios para la aplicación de las políticas ambientales, dictadas por el Presidente de la República.”

2.3.4 Ordenanzas Distritales

En lo referente al Gobierno autónomo descentralizado de la Municipalidad de Ambato se establece mediante resolución de consejo N. 353-2014, del 16 de diciembre de 2014 sobre evaluación de impactos ambientales lo siguiente:

Para el control de la contaminación ambiental ocasionada por las actividades agroindustriales, industriales, domésticas y servicios del cantón Ambato, estable que para poder ejercer las actividades: industriales, comerciales, agrícolas, artesanales, de

servicio o de otra índole que produzca u origine contaminación, dentro de la jurisdicción del cantón, se requiere un permiso ambiental.

2.3.5 Decretos y Reglamentos

- Reglamento a la ley de gestión ambiental para la prevención y control de la contaminación ambiental (Decreto Ejecutivo 3399).

2.3.6 Acuerdos y Resoluciones

- Acuerdo Ministerial 161: Texto unificado de legislación secundaria del ministerio del ambiente, expedido mediante decreto ejecutivo no. 3516, publicado en el registro oficial suplemento 2 del 31 de marzo del 2003.
- Acuerdo Ministerial 28: Libro VI de la calidad ambiental, publicado en el registro oficial del 13 de febrero del 2015.
- Acuerdo Ministerial 49: Aprobación del modelo de resolución para el otorgamiento de licencias ambientales conferida por el ministerio del medio ambiente.
- Acuerdo Ministerial 61: Reformar el texto unificado de legislación secundaria del ministerio del ambiente de la calidad ambiental.

En cuanto a la base legal SRI (2010), en cuanto al reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, decreto Ejecutivo N° 3055, publicado en el Registro Oficial N° 679 de octubre 8 del 2002 se expidió el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

Es pertinente ajustar las disposiciones reglamentarias relativas a los comprobantes de venta y de retención a las necesidades actuales de los contribuyentes y de la administración, con el objeto de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias

Art. 8.- Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención.- Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere.

- La emisión de estos documentos será efectuada únicamente por transacciones propias del sujeto pasivo autorizado.
- El Servicio de Rentas Internas, mediante resolución, establecerá el monto sobre el cual las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y aquellas inscritas en el Régimen Impositivo Simplificado, deberán emitir comprobantes de venta.
- De igual manera, se establecerá la periodicidad de la emisión de un comprobante de venta resumen por las transacciones efectuadas correspondientes a valores inferiores a los establecidos en la mencionada resolución.
- No obstante lo señalado en el inciso anterior, a petición del adquirente del bien o servicio, se deberá emitir y entregar comprobantes de venta, por cualquier monto.
- Los sujetos pasivos inscritos en el régimen simplificado deberán sujetarse a las normas particulares de dicho régimen.
- Las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deberán emitir comprobantes de venta de manera obligatoria en todas las transacciones que realicen, independientemente del monto de las mismas

La investigación de la misma manera se fundamenta en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario Interno LORTI, (2013), Art. 22, se establece que para

efectos de la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno se entenderán como deberes formales los siguientes:

- a) Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes
- b) Llevar contabilidad;
- c) Presentar la declaración anual del impuesto a la renta, en la que no conste impuesto causado si se cumplen las condiciones previstas en la Ley de Régimen Tributario Interno;
- d) Presentar la declaración del Impuesto al Valor Agregado en calidad de agente de percepción, cuando corresponda
- e) Efectuar las retenciones en la fuente por concepto de Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado y presentar las correspondientes declaraciones y pago de los valores retenidos
- f) Proporcionar la información que sea requerida por la Administración Tributaria.

2.4 Fundamentación Teórica

2.4.1 Auditoría

La conceptualización de auditoría puede canalizarse a través de (Sánchez & Martínez, Aplicación de normas y condiciones higiénico-sanitarias en restauración, 2006) como “proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen.” (pp.245)

Es decir, la auditoría consiste en una actividad de examen o revisión exhaustiva de la información contable de una organización para la emisión de un criterio independiente

con respecto a la situación financiera para el periodo en curso. Al concluir dicho examen, el auditor debe estar en la capacidad de emitir un criterio profesional adecuado con la realidad económica y estructural de la empresa auditada.

Según (Sánchez Fernández, 2014) define a la auditoría como:

Una consecuencia del proceso de separación entre los responsables de la gestión y los titulares del capital, y de la globalización e internacionalización de las actividades de las unidades económicas. Constituye un sistema para dotar de la máxima transparencia a la información económica-contable de la empresa. (pp.32)

A través de la auditoría se puede verificar y comprobar la forma en que se desarrollan las actividades de la empresa, ya que al ser un proceso de separación entre los encargados de las funciones de la empresa se puede llegar a una transparencia de datos para la institución auditada así como para los organismos de control.

Esta actividad debe ser realizada por un profesional en el área contable o de la auditoría, el cual debe ser independiente y competente para que el efecto sea una auditoría confiable para todos los usuarios de los estados financieros para que con ellos la toma de decisiones empresariales sea de la más apropiada acorde a los objetivos que tenga para determinado periodo.

El profesional que realiza una auditoría emplea las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), las cuales según (Moreno Montaña, 2009) se refieren a “los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.” (pp.9)

Esta normativa encamina el trabajo de auditoría con el surgimiento de lineamientos técnicos y uniformes para el mejor desempeño de su trabajo. Su aplicación es indiscutible para todos los profesionales en cuestión.

El examen de auditoría implica la definición de (Taleva Salvat, 2011), el cual hace referencia al:

Proceso sistematizado de control, verificación, y evaluación de los libros contables, registros, documentos y procedimientos operativos con el fin de comprobar la corrección de los registros y las operaciones pertinentes, verificar la documentación y su correspondencia con las operaciones y registros. (pp.17)

Por lo tanto, un examen de auditoría abarca el tiempo necesario para que los registros, documentación y procedimientos organizacionales sean cubiertos a su totalidad, aquello implicará la comprobación de que las transacciones que dieron origen a dichos procesos se realizaron efectivamente.

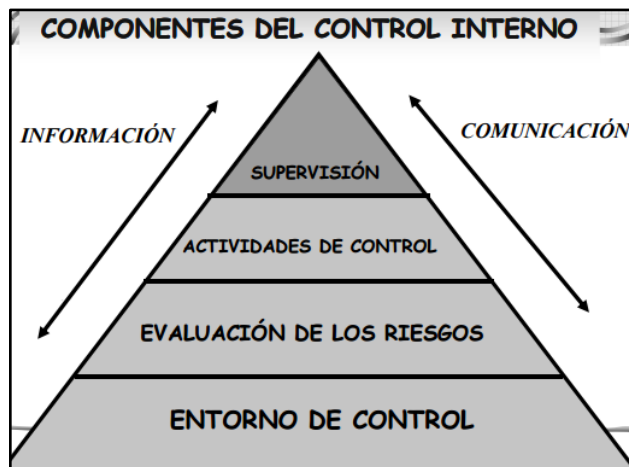
2.4.2 Control Interno

El control interno, según (Moreno Montaña, 2009) es un “conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones se realicen de acuerdo con normas constitucionales y legales vigentes.” (pp.42)

Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable que junto con los responsables de las áreas financieras y contables tiene el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen

razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad. (Contaduría general de la Nación , 2015, p. 2)

Gráfico 1.2 Elementos del control Interno



Fuente: <http://www.economicas.unsa.edu>

La importancia del control interno dentro de las organizaciones, ha tomado impulso en los últimos años, a causa de la practicidad que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

Siendo destacable resaltar, que la empresa que aplica controles internos dentro de sus operaciones, tendrá conocimiento claro de la situación real de las mismas y en ello radica la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Consecuentemente, el control interno comprende un plan de organización en todos los procedimientos coordinados y acorde a las necesidades de la empresa de manera que se

pueda proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad en datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en sus operaciones.

Los objetivos del control interno de acuerdo a lo expuesto por (Economicas.unsa.edu, 2010), se relacionan directamente con los objetivos establecidos por la autoridad superior y se disponen de la siguiente manera:

- **Operacionales**

Se refiere a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización incluyendo objetivos de rendimiento y rentabilidad, evaluación de programas, proyectos, operaciones, actividades y la preservación del patrimonio de pérdidas por abusos, mala gestión, errores, fraudes o cualquier tipo de irregularidades.

- **Financieros**

En relación a la preparación de los estados financieros y otra información de gestión, a la prevención de la falsificación de la información, como también en cuanto a la publicación de información.

- **De cumplimiento**

Son los que se refieren a la observancia de leyes, instrumentos legales y disposiciones pertinentes.

Así también la (Contaduría general de la Nación , 2015, pp. 2-4), señala ciertos objetivos del control interno:

- Generar información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel en procura de lograr gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control, los cuales son propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública.
- Establecer políticas que orienten el accionar administrativo de la entidad en cuanto a la producción de información financiera
- Verificar la eficiencia de las políticas de operación para el desarrollo de la función contable; y la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.
- Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.
- Caracterizar el proceso Contable de la entidad definiendo sus objetivos, insumos, etapas y productos.
- Administrar los riesgos de la entidad a fin de promover la consecución de las características fundamentales de relevancia y representación fiel de la información como producto del proceso contable.
- Garantizar la generación y difusión de la información financiera uniforme necesaria para el cumplimiento de los objetivos de toma de decisiones, control y rendición de cuentas, de los diferentes usuarios.
- Adelantar evaluaciones permanentes de la ejecución del proceso contable y de los resultados a fin de llevar a cabo las acciones de mejoramiento pertinentes.
- Garantizar que la Unidad u Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, realice evaluaciones, con criterio de independencia, al control interno contable de manera oportuna y eficaz.
- Garantizar que la operación del proceso contable cumpla las diferentes disposiciones de orden constitucional, legal y regulatorio que le sean propias

Los objetivos planteados en torno al control interno deben garantizar la obtención y difusión correcta de la información de una empresa tanto de estados financieros iniciales como de crecimiento de modo que se consiga un adecuado funcionamiento.

Entonces, este conjunto de políticas organizacionales deben ser ideadas para lograr un desarrollo armónico de las actividades operacionales, productivas y de comercialización de una organización. Su implementación brindará seguridad y confiabilidad por que los activos de la entidad estarán salvaguardados para su mejor desarrollo y permitirá que los objetivos planteados por la junta directiva o la gerencia de la empresa o negocio sean desarrollados para su cumplimiento cabal dentro del tiempo estimado.

Con este respecto también, (Ladino, 2009) considera al control interno como “el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.” (pp.6)

La cita anterior amplía las ventajas de aplicar un buen control interno porque así la organización obtendrá armonía en su gestión, efectividad y eficiencia operacional que implica destreza en la ejecución de acciones, procesos o gestiones para el cumplimiento de lo que se desea. La efectividad es el resultado de una actuación eficaz y efectiva. Entendiéndose como eficacia a la realización de acciones planeadas con la aplicación de los recursos destinados para tal efecto, mientras que la efectividad y efectividad operativa, se diferencian solamente en que dichos recursos son optimizados a su totalidad para prevenir su dilapidación y todo lo que aquello implica.

También obtiene un alto nivel de confiabilidad de la información financiera, que es el resultado de controles apropiados y altos niveles de moralidad en la realización e interpretación de datos financieros de la empresa, asignando los recursos financieros adecuados para las obligaciones o actividades adecuadas. Aquello irradiará la confianza para el accionar decisivo de la empresa y evitará problemas legales desencadenados por el impropio control de la información financiera y el incumplimiento de políticas, leyes y normas dispuestas por los entes de control.

Ahora bien, para que el control interno reporte beneficios reales a cualquier organización, sin importar su magnitud, debe basarse según (Ladino, 2009) en “cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección y proceso de gestión: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión.” (pp.10)

- Ambiente de control

(Ladino, 2009), refiere que el ambiente de control “constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.” (pp.10)

Este aspecto de control se refiere a la esencia de la organización como tal, lo que implica su filosofía y forma de hacer negocio, los valores y principios organizacionales, la actitud de todos los miembros hacia su trabajo y su empresa. El grado de importancia que una administración implanta en este aspecto en cierta empresa, se reflejará en la atmósfera corporativa que se transmite para el exterior.

- Evaluación de riesgos

(Ladino, 2009) de la misma forma explica que este aspecto abarca:

La investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto el control neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes, identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos de la organización como de la actividad. (pp.11).

El riesgo puede desestabilizar a una empresa si la detección y determinación de acciones para su disminución no son implantadas oportunamente. Dicho riesgo puede provenir de fuentes internas, es decir dentro de la organización, y externas, que son aquellas que se desarrollan en el medio exterior. El análisis de determinación de todos los riesgos que posiblemente afecten a una empresa también incluirá aspectos legislativos, financieros y operativos.

- Actividades de control

(Ladino, 2009) dice que las actividades de control “están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.” (pp.12)

Las actividades de control implican las normas y principios con los que la organización se manejará diariamente. También pueden implicar la forma de realización de ciertos procedimientos importantes que cada entidad desea priorizar acorde a su necesidad.

- Información y comunicación

En una organización, recalca (Ladino, 2009) es “imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida oportunamente.” (pp. 13)

Los aspectos de información y demás detalles importantes deben ser transmitidos de forma oportuna y cabal a quién corresponda, es decir si es a los colaboradores o a las

diversas áreas departamentales que puedan existir en una empresa, así como a los agentes externos como clientes o entes de control por parte del gobierno. La importancia que una entidad añade a este componente, definirá mucho de su proceder accionar continuo.

- Supervisión

La supervisión que debe implantarse según (Coopers & Lybrand, 2007) es el “proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.” (pp.6)

Según el autor mencionado en el párrafo anterior, el proceso de supervisión incluirá obligatoriamente controles periódicos debido a que las normas o procedimientos implantados en una organización podrían implicar con el pasar del tiempo algún tipo de modificación o sustitución por aspectos cambiantes del entorno.

2.4.3 Riesgo

El riesgo implica la posibilidad de que se produzca algo, por lo general se realiza una prevención de riesgos en la auditoría para evitar la ocurrencia de falencias o contratiempos en la misma.

2.4.4 Tipos de Riesgos en Auditoría

Los riesgos más comunes en una auditoría son:

- **Riesgo Inherente:** Según (Orta Pérez, 2012.) el riesgo inherente es aquel “que se origina por la naturaleza propia de una cuenta o de un tipo de operaciones, independientemente de la efectividad de los controles contables internos correspondientes.” (pp.166)

Este riesgo es el más frecuente por tratarse del modo en que la organización realiza sus operaciones. Las circunstancias externas o del medio pueden influir en la incidencia de este riesgo, por ejemplo, la incidencia de mejoras tecnológicas, su implantación puede elevar este riesgo en la organización ya que hasta lograr su dominio, varias actuaciones fraudulentas pueden ocurrir.

- **Riesgo de Control:** (Orta Pérez, 2012.) señala que el incremento del riesgo de control se encuentra en “el sistema de controles internos no sea capaz de evitar o detectar oportunamente errores importantes.” (pp. 166)

Es decir que el punto de partida para evitar el riesgo debe ser el control interno de la entidad, y la forma en que éste es aplicado influirá en la detección de anomalías. Para evitar una incidencia alta de este tipo de riesgo, el examinar periódicamente los procedimientos de control interno permitirá que este riesgo de control no sea un impedimento para el normal desarrollo y crecimiento de cualquier empresa o negocio.

- **Riesgo de Detección:** Implica según (Orta Pérez, 2012.) “el riesgo de que los errores importantes, individualmente o en conjunto, en las cuentas anuales no sean detectados por el auditor mediante la aplicación de pruebas sustantivas.” (pp.166)

Este riesgo se refiere a la posibilidad de que el auditor independiente pase por desapercibido alguna anomalía dentro del proceso, una de sus causas supone la

posibilidad de que el examen de auditoría es realizado por seres imperfectos, sin embargo la experiencia y profesionalismo del auditor independiente influye en gran parte en el decremento de este riesgo.

2.4.5 Coso II

El portal (Red Global de conocimiento en Auditoría y control Interno Auditool S.A.S., 2016), explica que el Marco de Control denominado COSO II que según su propio texto no contradice al COSO I, siendo ambos marcos conceptualmente compatibles, siendo importante mencionar además que este marco se enfoca a la gestión de los riesgos (más allá de la intención de reducir riesgos que se plantea en COSO I) mediante técnicas como la administración de un portafolio de riesgos.

De la misma manera que el Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

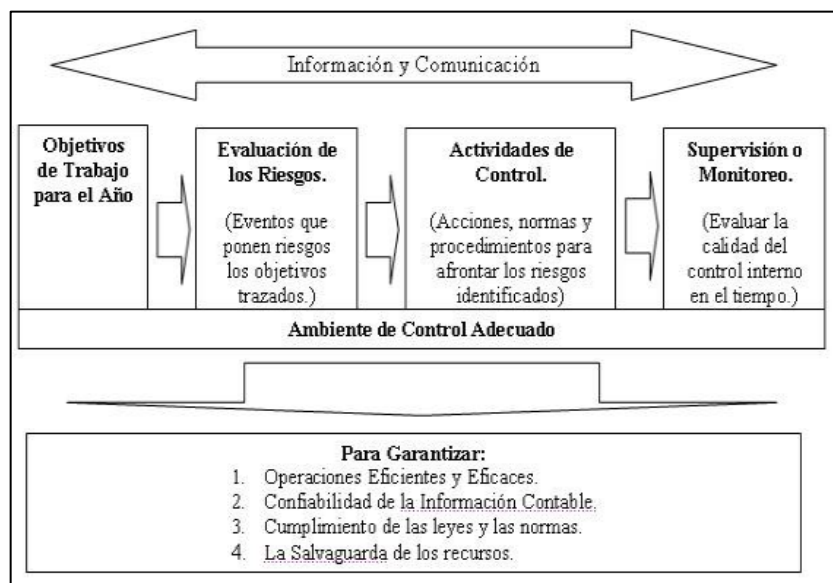
De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende garantizar:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.

La (Red Global de conocimiento en Auditoría y control Interno Auditool S.A.S., 2016), señala los componentes de COSO I y II son:

- **Ambiente de control:** Marca el comportamiento en una organización, misma que tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control
- **Evaluación de riesgos:** Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.
- **Actividades de control:** Acciones, normas y procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la dirección para afrontar los riesgos identificados.
- **Información y comunicación:** Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
- **Supervisión:** Evalúa la calidad del control interno en el tiempo, que es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones

Gráfico 1.3 Estructura del Informe COSO I y II



Fuente: Red Global de conocimiento en Auditoría y control Interno

Entendiéndose por consiguiente que las empresas fijan objetivos anuales destinados a la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y la salvaguarda de los recursos que mantiene.

Para ello identificarán y evaluarán los riesgos que pongan en peligro la adquisición de estos objetivos; mediante funciones de control para minimizar el impacto de estos riesgos; y activarán sistemas de supervisión para evaluar la calidad de este proceso.

El Marco de Control denominada COSO II de Septiembre del 2004, establece nuevos conceptos que no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I, pero es un nuevo marco con una amplia visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas y oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos de manera que se abarquen en un tiempo oportuno.

2.5 Impacto Ambiental

Este término surge tras el notorio incremento de las actividades económicas y productivas que se realizan en nuestro ambiente. En vista de que vivimos en una era altamente productiva y con miras a un próspero futuro, la necesidad de considerar las consecuencias generadas por el actuar empresarial es cada vez más urgente de examinar. Entre aquellas se destaca la evidente alteración climática, la polución, el efecto invernadero, el surgimiento de nuevas enfermedades derivadas por dichas actividades, etc.

La preocupación social y gubernamental por el efecto en la naturaleza provocado por las actividades empresariales crea una cultura en la que según (Garrido, Miladys, & Paretas Díaz, 2007) se debe realizar un:

Conjunto de acciones encaminadas a lograr la máxima racionalidad en el proceso de decisión relativo a la conservación, defensa, protección y mejora del medio ambiente, basándose en una coordinada información multidisciplinar y en la participación ciudadana, por lo que ello da origen a una nueva metodología de decisión en materia ambiental, e incluso en materia económica y socioeconómica, que supone la aceptación por parte del hombre de la responsabilidad de protector y vigilante de la naturaleza, administrando debidamente los recursos medioambientales, partiendo de una perspectiva ecológica global que posibilite la actividad humana manteniendo la calidad de vida, la diversidad y el equilibrio biológico a largo plazo. (pp.10)

La urgencia de cambiar o modificar la forma en que las actividades productivas y operativas son realizadas es cada vez mayor. Aquella modificación deberá incluir mejoras para el medio ambiente y para quienes la realizan, ya que en muchas situaciones ha sido totalmente probado que por cierto proceder operativo compromete a mediano o largo plazo el bien estar del operario. Por lo tanto, los aspectos prioritarios que deben considerarse en la realización de dichas mejoras serán la calidad de vida humana y ambiental.

2.5.1 Riesgo Ambiental

Al igual que en la auditoría un riesgo deriva una situación de exposición al desastre, en el aspecto ambiental la variable riesgo también está presente. Se hace evidente en la manera de influir los desechos o los elementos con los que se trabaja en una empresa, (Mihelcic & Zimmerman, 2011) detalla que “es el riesgo resultante de la exposición a un peligro ambiental potencial. Los peligros ambientales pueden ser químicos específicos o mezclas químicas como el humo del tabaquismo pasivo y el del escape de automóviles.” (pp. 216)

Como se analizó, entre uno de los peligros ambientales se ubica a las herramientas de trabajo con las que habitualmente se labora en una empresa, estos pueden ser altamente

nocivos en el corto, mediano o largo plazo tanto para el medio ambiente así como a los seres vivos. Una de las maneras en que este riesgo puede ser disminuido es a través del empleo de mezclas químicas amigables con el medio ambiente, últimamente llamado “etiqueta verde” que son elaborados muchas veces con insumos orgánicos y naturales que no afectan al ser humano ni a los demás seres vivos.

2.5.2 Desarrollo sostenible

El desarrollo sostenible es una de las múltiples conceptualizaciones que se tornan trascendentales en el tiempo, y a pesar que un significado único aún no es aplicable, (Xercavins, Cayuela, & Cervantes, 2005, pp. 74) incorpora en su publicación la conceptualización según el Informe Brundtland, aquel que analiza que el “desarrollo sostenible es aquel que satisface las necesidades actuales sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades”.

Por lo tanto como desarrollo sostenible se entiende que un esquema mental moderno que a pesar de realizar actividades operativas y productivas de forma constante para satisfacer las abundantes necesidades que la sociedad añade a sus días, no compromete a las generaciones que están por venir en aspectos como su integridad plena para desarrollarse y satisfacer así sus necesidades.

2.5.3 Desarrollo urbano sostenible

El notable crecimiento que las ciudades han desarrollado en los últimos años, hace que reflexionemos en que si dicho desarrollo es también sostenible. (Velásquez, 2012, pp. 101) expresa define al desarrollo urbano sostenible como un “proceso de mejora integral

y continua del bien-estar y la calidad de vida de los habitantes de las ciudades, incidiendo y modificando los patrones presentes en su interior.”

Esto implica que a la ciudad se debe considerar también como un ecosistema que está integrado por múltiples elementos interactivos que intercambian energía y materia constantemente, por lo que los esquemas tradicionales de contaminación urbana deben ser abolidos por interacciones amigables al medio ambiente, aquellas no implican inversiones elevadas de recursos económicos, sino más bien es todo lo contrario, ya que la sostenibilidad brinda la oportunidad de ser eficientes.

2.6 Sistema de Gestión Ambiental

El accionar operativo de las empresas actuales motiva a la consideración de la protección del medio ambiente para garantizar la conservación de los recursos naturales a la sociedad presente y futura. Para dicho efecto se han desarrollado diversos modelos que garanticen el cumplimiento de este propósito, uno de ellos se denomina Sistema de Gestión Ambiental cuyas siglas son SGA, (Prieto, 2011, pp. 15) define que este sistema incluye “la estructura organizativa, la planificación de las actividades, las responsabilidades, las prácticas, los procedimientos, los procesos y los recursos para desarrollar, implantar, llevar a efecto, revisar y mantener al día los compromisos en materia de protección ambiental, que suscribe la organización.” Por lo que dicho modelo de gestión enfocado al aspecto ambiental abarca toda la estructura administrativa, política y económica de la organización, para que así su diseño inicie desde el núcleo organizativo hasta todos sus niveles. Una organización que implemente en su gestión el aspecto ambiental es notablemente diferente a las demás por demostrar una actitud proactiva en el esfuerzo por cumplir sus políticas ambientales previamente definidas en su planificación anual, mantener e incentivar una postura orientada a la gestión

ambiental en sus clientes internos y por emitir información de las mejoras encontradas tras adoptar un enfoque de cuidado ambiental.

2.6.1 Normas Ambientales

Las normas ambientales son aquellas que promueven y aseguran el cuidado del medio ambiente. Su empleo beneficia también al bien estar de la población, y en el caso de las organizaciones, la aplicación de las normativas ambientales posibilita el alcance de sus objetivos empresariales. Uno de los objetivos primordiales de cualquier norma ambiental será velar por que la producción empresarial sea mayor con el menor uso de recursos; este objetivo es también muy semejante al de cualquier organización, por lo que (Ludevid, 2004, pp. 45) nombra a esta forma de producción como “Ecoeficiencia que significa producir más con menos.

Significa ofrecer la misma o mayor satisfacción al cliente con menos utilización de materia y de energía con menos contaminación y con menor producción de residuos, añadir más valor a los productos y servicios.” Al incrementar la producción sin hacer lo mismo con los materiales se traduce también en una notable disminución de desechos contaminantes y energía, así como otros elementos de limitada posesión tal como el agua y los suelos. La implementación de esta ecoeficiente producción en una empresa, se conseguirá añadir una estrategia de calidad a su esencia.

2.6.1.1. Normas ISO

Una de las normas más reconocidas a nivel mundial en lo referente a la gestión ambiental de aplicación organizacional se denomina International Standart Organization, por sus iniciales en inglés ISO; aquellas que son elaboradas por la organización que

lleva el mismo nombre de la normativa. (Quijano, 2009, pp. 6) analiza que el nacimiento de la misma es “la preocupación por la protección de la salud de los humanos y la responsabilidad ambiental, han sido preocupaciones prioritarias para las naciones industrializadas en el mundo en los último treinta años.” Para ejecutar medidas proteccionistas a estos dos elementos implicados, medio ambiente y el ser humano, es indispensable la aplicación de las normas ambientales en el desarrollo de las actividades organizacionales.

2.6.1.2. ISO 14000

Una de las clasificaciones de las normas ISO son las 14000, las cuales hacen referencia de forma específica al cuidado del medio ambiente por parte de todo tipo de organizaciones.

La estandarización de formas de producir y prestar de servicios que protejan al medio ambiente, aumentando la calidad del producto y como consecuencia la competitividad del mismo ante la demanda de productos cuyos componentes y procesos de elaboración sean realizados en un contexto donde se respete al ambiente. (Quijano, 2009, pp. 7)

Es decir que, tras la decisión de implementar esta normativa ambiental en la organización, además del desafío implicado, la mejora del desempeño organizacional a nivel operativo y ambiental se verá reflejado en el producto o servicio ofertado por la misma lo que reportará en múltiples beneficios para las empresas que consideran el cuidado ambiental en su estrategia organizacional.

2.7 Contabilidad de gestión ambiental

Con la aparición del problema ambiental, a nivel mundial, la contabilidad pasó a ser parte integral en el manejo de dicho problema porque las empresas cuentan con procedimientos y técnicas necesarios para identificar, cuantificar y registrar los daños que se causan al medio ambiente y a través de la Auditoría Ambiental fijar los procedimientos que permitan mejorar las medidas de protección al mismo.

Uno de los propósitos de la contabilidad es reflejar en los estados financieros los hechos económicos de las entidades para que la información que se presenta sea oportuna, comprensible, confiable, objetiva e íntegra; por lo tanto, las organizaciones no pueden ser indiferentes a la problemática ambiental y su repercusión en la situación económica y social de los gobiernos y las entidades. (León, 2007, p.17)

Una parte importante de los problemas ambientales tiene su origen en la actividad económica desarrollada por las empresas teniendo una gran incidencia en los impactos ambientales por lo que al no obtener información clara el poder de decisión se ve comprometido.

Según lo indica (Bischhoffshausen, 1997, p.69), se puede asignar dos dimensiones en cuanto a costos ambientales a tomarse en cuenta:

- En referencia única a los costos que tienen un efecto directo en los resultados de la empresa, llamados costos privados
- Se incluye costos de las personas, sociedad y la naturaleza, mismos que no son internalizados por la organización, llamados costos sociales.

Por lo que la creciente conciencia respecto a la existencia real de los problemas y riesgos ambientales y el reconocimiento de la importancia del comportamiento empresarial para prevenir, mitigar o reparar el daño ambiental lleva a que distintas fuerzas ejerzan presiones en dicho sentido.

Tomando en cuenta lo expuesto se presenta la evolución de la contabilidad ambiental, que tiene diversos usos y significados, tomando en cuenta datos contables, financieros y administrativos. Sin embargo se debe considerar a la contabilidad ambiental como herramienta de gestión interna de las organizaciones, pues los costos ambientales “comprenden tanto los costos internos como los externos y se relacionan con todos los costos ocurridos en relación con el daño y la protección ambiental”. (Jasch, 2002, p. 16). Siendo necesario incluir los costos de protección ambiental envolviendo costos de prevención, disposición, de planeamiento, de control, el entendimiento de acciones y la reparación de daños que pueden ocurrir en la compañía y afectar al gobierno y a la gente.

Según la (Agencia Europea del Medio Ambiente, 1999, p.9), pueden existir tres tipos de motivación principal para la dirección de una empresa en la que se involucre una contabilidad ambiental:

1. Razones de gestión interna. Es decir, relacionadas con la puesta en marcha de una activa gestión ambiental y su control y seguimiento periódicos.
2. Exigencias legales. La creciente exigencia legal y normativa, puede obligar a los directivos a controlar más precisamente sus riesgos ambientales, ante la amenaza de multa, sanción o proceso administrativo-penal.

3. Demandas de los "partícipes". La empresa está sometida cada vez más a presiones internas o externas. Las demandas pueden provenir de trabajadores, accionistas, vecinos, administraciones públicas, clientes, suministradores, inversores, bancos, aseguradoras u organizaciones ecologistas.

Por lo que conviene que la dirección de una empresa tenga conocimiento de un sistema de contabilidad ambiental de modo se esclarezca que resultados espera obtener en concreto con ello.

Y de la misma forma (Agencia Europea del Medio Ambiente, 1999) , expone los siguientes puntos en cuanto a gestión ambiental:

- Saber si la empresa cumple o no con la legislación ambiental vigente.
- Ayudar a los directivos en su proceso de toma de decisiones y en la fijación de una política y unos objetivos de gestión ambiental.
- Comprobar la evolución de la actuación ambiental de la empresa a través del tiempo e identificar las tendencias que se observan.
- Detectar las áreas de la empresa que necesitan especial atención (áreas críticas) y los aspectos ambientales significativos.
- En el caso de empresas con una política ambiental ya establecida, Conocer si se han cumplido los objetivos ambientales fijados por la compañía.
- Identificar oportunidades para una mejor gestión de los aspectos ambientales.
- Identificar oportunidades estratégicas: Cómo la empresa puede obtener ventajas competitivas gracias a mejoras concretas en la gestión ambiental. Cuáles son las mejoras que añaden valor a la compañía.
- Obtener información específica para hacer frente a solicitudes de partícipes concretos. (p. 9).

El sistema de contabilidad ambiental debe considerar los aspectos ambientales de un modo que permita a la dirección de la empresa evaluar las consecuencias ambientales de sus decisiones. Los indicadores ambientales tienen que ser simples, flexibles, reproducibles y deben mostrar las tendencias generales, para que puedan servir de base a las decisiones de la compañía.

Entendiéndose finalmente que la contabilidad ambiental es una herramienta de la gestión interna que estudia los sistemas ambientales y naturales en su relación con la actividad económica, orientándolas a la protección del medio ambiente pretendiendo medir todos los recursos de capital natural comprometidos en el proceso productivo.

(Ochoa, Mosquera, & Ruiz, 2013), señalan los objetivos de la contabilidad ambiental

Su objetivo principal es estudiar y analizar los procesos de valoración, medición y control de los procesos ambientales desde la óptica contable.

Y a la vez pretende:

- Mejorar el nivel de comunicación.
- Mejorar las normas de registro y gerenciamiento contable.
- Mejorar la contribución contable a las prácticas de administración del asunto ambiental en las empresas.
- Descontaminar los balances que omiten activos consumidos ambientalmente y que precisan ser mensurados y registrados.

Y de igual modo el poseer una contabilidad ambiental brinda ventajas como:

Muchos costos ambientales pueden ser significativamente reducidos, desde cambios en la administración operacional, pasando por inversiones en tecnología limpia, hasta el rediseño de procesos y productos.

Los costos ambientales se pasan por alto fácilmente si están englobados en gastos generales o dispersos en múltiples rubros.

Muchas empresas han descubierto que los costos ambientales pueden ser compensados generando ingresos a través de la venta de desechos o subproductos.

La empresa debe establecer políticas en cuanto a la protección del medio ambiente.

El registro de costos y desempeño ambiental es un apoyo indispensable para el desarrollo y operación de un sistema de gestión ambiental que se ha convertido rápidamente en una necesidad estratégica para las empresas.

Por lo que se deben confeccionar planes y diseñar estructuras para las políticas en acción para establecer criterios de cuantificación y medición pues los costos ambientales son crecientes como consecuencia de presiones legales o comerciales y tan solo un registro apropiado de estos permitirá el control para la toma correcta de decisiones en cuanto a elección de profesionales, espacios e insumos preferentemente biodegradables.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Modalidad de la investigación

La modalidad de investigación aplicada a este tema en su mayoría es cuantitativa, mientras que el aspecto cualitativo también servirá de base para el desarrollo de la investigación. En lo que respecta al enfoque cuantitativo, según (Sampieri, Collado, & Baptista, 2010, pp. 4) indican que es “un conjunto de procesos, secuencial y probatorio”. Aquello supone que se realizarán pruebas y demás métodos probatorios para comprobar la veracidad de la investigación. Por otro lado, el enfoque cualitativo hace referencia a la interpretación y análisis de los datos cualitativos presentes en la investigación.

3.1.1 Investigación bibliográfica

La presente investigación es de carácter bibliográfico, según (Baena, 2014, pp. 89) este tipo de investigación es “el acopio de noticias sobre libros, expedientes, publicados en relación con el tema por estudiar desde dos puntos de vista: el general y el particular, muy concreto.” Es decir, el acceso a fuentes bibliográficas o documentales para el soporte y contribución de la investigación fue verídico, por lo que se considera una investigación bibliográfica que sirve de apoyo para los próximos casos de estudios.

3.1.2 Investigación de campo

También se empleó la investigación de campo, que según (Baena, 2014, pp. 92) las técnicas de este tipo de investigación “tienen como finalidad recoger y registrar

ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio. Equivalen, por tanto, a instrumentos que permiten controlar los fenómenos.”

Es decir, que se acudió a la estación de lavado de vehículos OCTOPUS AUTO SPA, ubicada en la ciudad de Ambato, para la recopilación de información y hechos que permitan llegar a la resolución del problema. Para lo cual, en la investigación de campo empleamos la observación, aquella técnica que sin intervención directa con el personal de la lavadora se recopiló información importante lo cual resulta ser propicia para la investigación.

3.1.3 Investigación Descriptiva

Menciona (Malhotra, 1997, pp. 90) “Es el tipo de investigación concluyente que tiene como objetivo principal la descripción de algo, generalmente las características o funciones del problema en cuestión”

La investigación descriptiva aporta a esta investigación ya que mediante ella se descubre los comportamientos y actuaciones desarrollados en diversas situaciones por parte de las personas, el análisis de las mismas a través de la interpretación de resultados obtenidos es lo que permite un conocimiento más amplio de la realidad interna y externa de las personas.

El empleo de esta investigación resulta favorable para solucionar la problemática planteada inicialmente, la cual gira en torno al presente trabajo, por lo cual también se detallará su relación causa efecto para con la variable en cuestión.

3.2 Técnicas y métodos de la investigación

3.2.1. Técnicas de Investigación

La técnica de investigación aplicada en la investigación es un cuestionario de preguntas, según (Baena, 2014, pp. 101) menciona que “una encuesta es la aplicación de un cuestionario a un grupo representativo del universo que estamos estudiando.”

La encuesta aplicada como técnica de investigación fue ejecutada a todos los operarios de la estación de lavado OCTOPUS AUTO SPA.

Además, el desarrollo de una entrevista enfocada al gerente de la estación de lavado objeto de estudio, permite la indagación de detalles más certeros y profundos, cabe mencionar que la obtención de esta información es realizada de forma verbal.

El anexo del cuestionario de preguntas aplicado a los operarios de OCTOPUS AUTO SPA se encuentra como anexo #1

El anexo de la entrevista realizada a la gerencia de OCTOPUS AUTO SPA se encuentra como anexo #2

3.2.2 Métodos de Investigación

El camino por seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas de antemano para alcanzar el resultado propuesto, ya que procura establecer los procedimientos que deben seguirse, en el orden de las observaciones,

experimentaciones, experiencia y razonamientos y la esfera de los objetos a los cuales se aplica. (Baena, 2014, pp. 87)

El método aplicado en la investigación fue deductivo, ya que a partir de múltiples preceptos generales sobre el control interno y el impacto ambiental se determina mediante la lógica y el razonamiento los aspectos fuertemente influyentes en el tema en cuestión para proceder a su solución.

El siguiente método aplicado fue el inductivo, el cual sirve de complemento al método mencionado anteriormente, debido a que el método inductivo permite la obtención del desenlace investigativo mediante el análisis de un abanico de posibilidades.

3.3 Instrumentos de investigación

El instrumento complementario que deriva el desarrollo de la presente investigación es un cuestionario previamente elaborado que se enfoca en el aspecto en cuestión, dicho cuestionario es destinado a los colaboradores de OCTOPUS AUTO SPA y al gerente de dicha empresa.

3.4 Población

La población en aspectos estadísticos para la investigación se refiere al conjunto en general de todos los elementos, bien sean personas, objetos, etc., que serán sujetos de análisis. Por lo tanto, se deriva de esta conceptualización que la población que será analizada para el desarrollo de la presente investigación serán los colaboradores de OCTOPUS AUTO SPA y también a su gerente propietario.

Tabla 3.1: Población en OCTOPUS AUTO SPA

No.	CARGO	NOMBRES Y APELLIDOS	DEPARTAMENTO
1	Lavador	Cherres Campoverde Pablo Alejandro	Operativo
2	Lavador	Mera López José Alberto	Operativo
3	Lavador	Solís Núñez Manuel Mecias	Operativo
4	Gerente	Torres Arcos Klever Miguel	Administrativo

Elaborado por: Eunice Mendieta T.

Fuente: OCTOPUS AUTO SPA

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y DESARROLLO

4.1 Análisis de resultados

El análisis de resultado brinda la posibilidad de encontrar soluciones a la problemática objeto de análisis, ya que tras la recopilación de los datos obtenidos en las encuestas y la información recibida en la entrevista, se procede a su procesamiento e interpretación. La entrevista fue receptada por el gerente propietario de OCTOPUS AUTO SPA y desarrollada en la ciudad de Ambato, que es el lugar en el que se encuentra la empresa.

De la misma manera, el cuestionario de preguntas para los colaboradores de la empresa fue considerando preguntar cerradas, para así obtener mayor precisión en las respuestas dadas por ellos.

4.1.1 Técnicas

4.1.1.2 Entrevista

- Entrevista aplicada al gerente propietario de OCTOPUS AUTO SPA.

1. ¿Cuándo inició su negocio?

Respuesta:

Octopus empezó sus actividades en julio del 2013, muy pronto serán 3 años.

2. ¿Qué función desarrolla en la empresa?

Respuesta:

Como propietario de la empresa cumplo las funciones de gerente aunque también desarrollo cualquier actividad que sea necesaria para el bien estar de la empresa y sus clientes.

3. ¿Considera usted importante analizar el impacto ambiental de su negocio?

Respuesta:

Sí, creo que es importante porque a la alta contaminación ambiental de la actualidad se generan nuevas y complejas enfermedades como las alergias y otros problemas serios.

4. ¿Qué aspectos entran a su consideración en el proceso de adquisición de materiales?

Respuesta:

Cuando adquirimos materiales analizamos que sean por lo mínimo un 80% biodegradables, además analizamos la variable de precio y calidad, también preferimos productos e insumos 100% importados por lo general de países como Estados Unidos, de los cuales se derivan los aceites y los filtros proviene de Japón y también de Estados Unidos.

5. ¿Estaría dispuesto a modificar su proceso operativo para ser más amigable con el medio ambiente en caso de ser necesario?

Respuesta:

Sí, lo haría en caso de que no hubiera afectación a los costos.

6. Según su opinión, al incorporar procesos y materiales amigables con el medio ambiente, ¿qué tipo de impacto generará en las utilidades de OCTOPUS AUTO SPA?

Respuesta:

Personalmente considero que habría una afectación en las utilidades, por que como es muy conocido los materiales ecológicos para el medio ambiente como por ejemplo el grafito, que se utiliza para pulverizar los autos, es mucho más costoso y además nos es de agrado para nuestros clientes por los resultados en el terminado y el precio.

7. ¿Ha considerado la idea de optimizar recursos como el agua o demás implementos necesarios en el proceso operativo?

Respuesta:

Sí, de hecho la optimización de recursos ha sido uno de los factores considerados en la implementación de nuestros equipos, por ejemplo, usamos una máquina llamada pistola de aire que se emplea para pulverizar, por lo que ya no es necesario otros productos como el grafito, y allí ahorramos material.

Con lo que respecta al agua, nuestras hidrolavadoras especiales hacen que el consumo de agua sea el necesario, no más, no menos, eso se debe a la fuerza en que la máquina

arroja el agua y así al lavar empleamos menos agua que otras lavadoras. Además para tal efecto, también contamos con cisterna propia

Nosotros también procuramos optimizar recursos como el aceite y los pañuelos de limpieza. Hace algún tiempo atrás, solíamos vender el aceite quemado de los vehículos, pero ahora participamos con el municipio en su actividad de procesamiento de dicho aceite usado para así cuidar al medio ambiente. Cada dos o tres semanas, personal del Municipio de Ambato llega y recepta la cantidad de aceite de nuestros conductos para su posterior reproceso. En el caso de los pañuelos de limpieza, nosotros los utilizamos al máximo y luego de su uso, los mantenemos almacenados hasta que los entregamos al igual que el aceite.

De manera similar ocurre con el lodo, aquel que es el residuo de las lavadas de autos, por esa razón fue que implementamos rampas para que dichos desechos sean drenados en los reservorios que hemos colocado, para que posteriormente el personal del municipio lo retire del local para su tratamiento.

Es importante mencionar que otras lavadoras no aplican esta disposición, más bien revenden el aceite, lodo y demás desechos de las lavadas de carro, por lo que obtienen otro ingreso, pero aquí en Octopus Auto Spa sí lo hacemos. Esta es nuestra forma de optimizar y contribuir a la reutilización de materiales.

8. Con respecto a la cultura organizacional de su empresa, ¿se enfoca también a evitar la dilapidación de recursos?

Respuesta:

Sí, nosotros concientizamos a todos nuestros lavadores a mantener cerrada la llave cuando no estén lavando ni utilizando el agua, también vigilamos que el grifo se mantenga cerrado cuando no se lo utiliza.

9. Encuentra beneficios a largo plazo al implementar mejoras en impacto ambiental en OCTOPUS AUTO SPA? ¿Qué tipo de beneficios?

Respuesta:

Sí, por ejemplo en la próxima lavadora (la cual está en construcción) se está implementando el uso de agua lluvia, por lo cual el ahorro agua será certero, además será una forma de evitar cancelar grandes sumas por conceptos de impuestos como racionalización del agua.

4.1.1.3 Encuesta

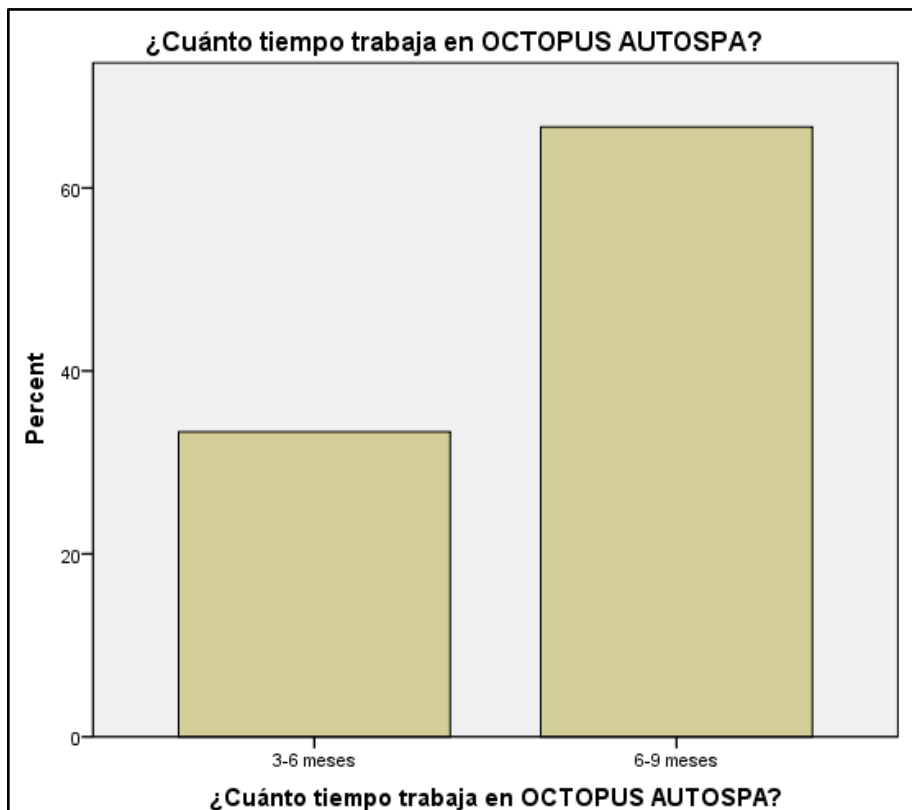
1. ¿Cuánto tiempo trabaja en OCTOPUS AUTO SPA?

Tabla 4.1: Tiempo de trabajo en Octopus Auto Spa

Válidos	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
3-6 meses	2	33,3	33,3	33,3
6-9 meses	1	66,7	66,7	100,0
Total	3	100,0	100,0	

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

Gráfico 4.1: Tiempo de trabajo en Octopus Auto Spa

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Según los resultados contemplados, el 66,70% tienen una permanencia más alta de trabajo, es decir 6 a 9 meses mientras que el 33,3% de 3 a 6 meses. Lo que muestra que el nivel de rotación de operarios es moderado en el presente periodo.

2. ¿Según su consideración, su nivel de pertenencia a OCTOPUS AUTO SPA sería?

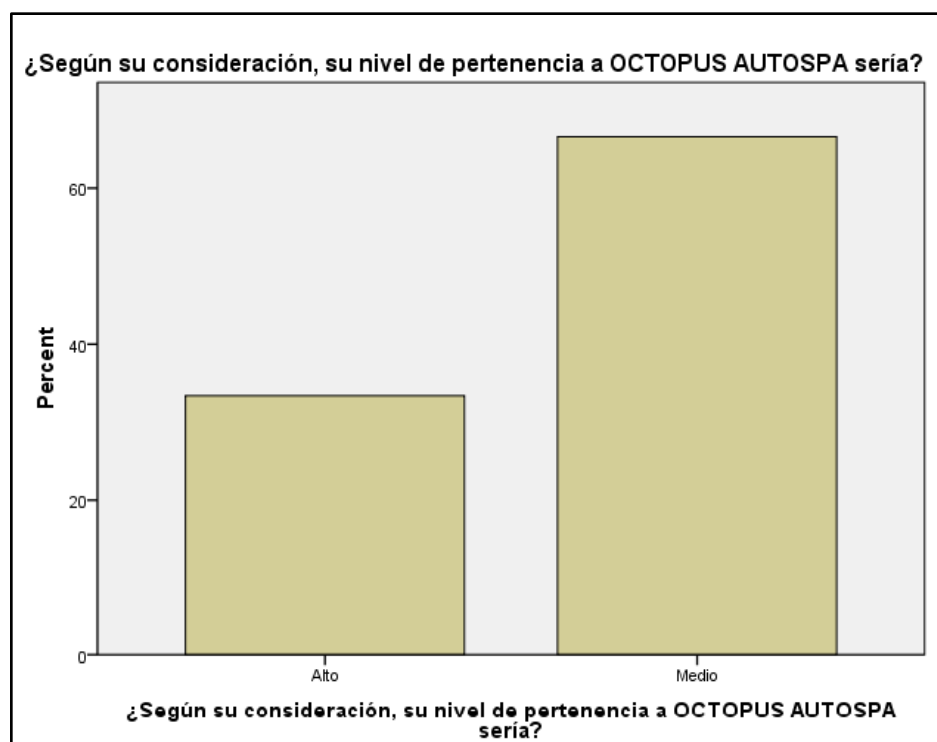
Tabla 4.2: Pertenencia a Octopus AutoSpa

Válidos	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Alto	1	33,3	33,3	33,3
Medio	2	66,7	66,7	100,0
Total	3	100,0	100,0	

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

Gráfico 4.2: Pertenencia a OCTOPUS AUTO SPA



Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Tras la obtención de los resultados sobre el nivel de pertenencia de los operarios hacia Octopus Auto Spa, se evidencia que el 33,33% de la población, es decir 1 persona afirman que es alto su nivel de pertenencia, mientras que el 66,67% de los mismos que corresponde a 2 personas que posicionan en un nivel medio la pertenencia hacia la empresa.

Por lo tanto el impacto sobre el nivel de apoderamiento en los colaboradores de Octopus Auto Spa hacia su lugar de trabajo es muy bueno, y se puede constatar aprecio y un espíritu de ánimo por contribuir con el desarrollo de la empresa debido a que se crea ambientes amenos en el lugar de trabajo.

3. ¿Qué método de ahorro de agua es aplicado en OCTOPUS AUTOSPA?

Tabla 4.3: Método de ahorro de agua

Válidos	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Concientización corporativa	3	100,0	100,0	100,0
Total	3	100,0	100,0	100,0

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

Gráfico 4.3: Método de ahorro de agua



Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Se evidencia que el 100% de la población coincide en que la concientización corporativa es el método empleado para el ahorro de agua.

La unanimidad de respuestas confirma que el interés hacia el medio ambiente y la prevención para el desgaste del líquido vital es real y latente en la empresa. A diferencia de otras empresas en las que no se considera como importante a este aspecto, en Octopus Auto Spa se prioriza la concientización corporativa para el cuidado de nuestro medio ambiente. Las frecuentes conversaciones que la gerencia mantiene con los operarios hacen posible que la ideología de cuidado ambiental mediante el ahorro de agua esté impregnada en las actividades operativas cotidianas.

4. ¿Se mantiene el conducto de agua cerrado mientras se realizan otras actividades del proceso de lavado?

Tabla 4.4: Cierre del conducto de agua

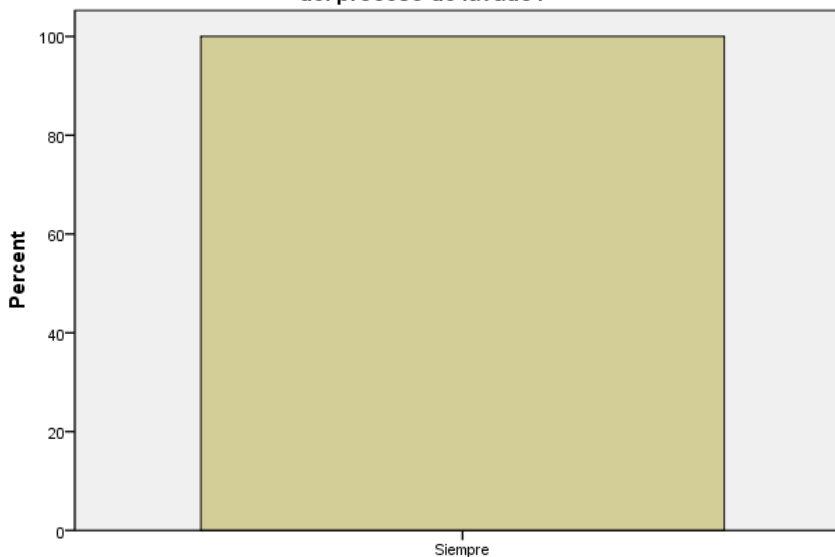
Válidos	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Siempre	3	100,0	100,0	100,0
Total	3	100,0	100,0	100,0

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

Gráfico 4.4: Cierre del conducto de agua

¿Se mantiene el conducto de agua cerrado mientras se realizan otras actividades del proceso de lavado?



¿Se mantiene el conducto de agua cerrado mientras se realizan otras actividades del proceso de lavado?

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El 100% de la población, afirma que el conducto de agua se mantiene cerrado mientras las otras actividades del proceso de lavado son ejecutadas. Aquello indica que el interés por mantener y conservar los recursos naturales es real y está impregnado en el proceso operativo de Octopus Auto Spa.

5. ¿Cuál es el rango de tiempo normal de lavado de vehículos?

Tabla 4.5: Rango de tiempo en el lavado de vehículos

Válidos	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
1 hora 15 minutos	3	100,0	100,0	100,0
Total	3	100,0	100,0	

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

Gráfico 4.5: Rango de tiempo en el lavado de vehículos



Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El lavado de vehículos es la principal actividad de la empresa, por lo que su ejecución debe hacerse a la perfección y a gusto del cliente, por lo que para ello el tiempo estimado para hacerlo es de 1 hora y 15 minutos, lo cual muestra un excedente de tiempo en el lavado de vehículos.

6. ¿A su parecer, en el ahorro de agua, qué beneficio es más importante?

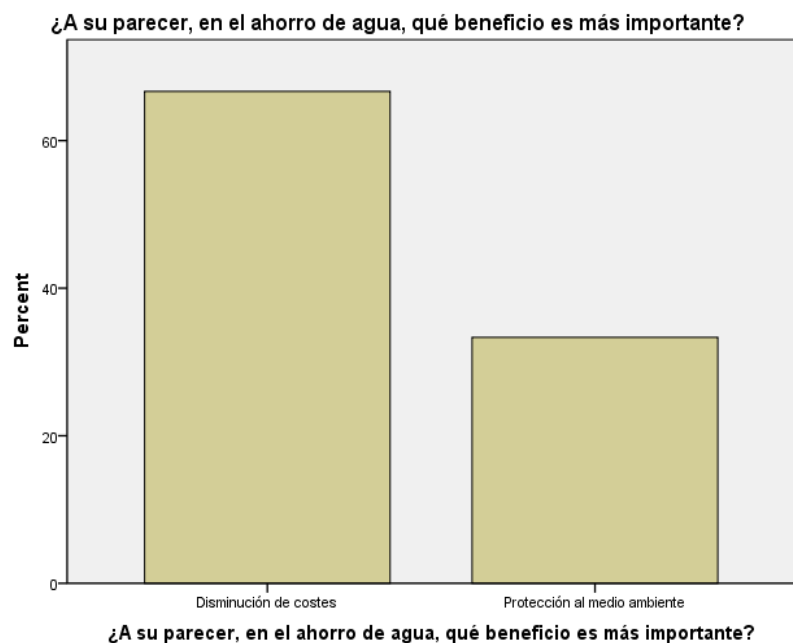
Tabla 4.6: Beneficio más importante en el ahorro de agua

Válidos	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Disminución de costes	2	66,7	66,7	66,7
Protección al medio ambiente	1	33,3	33,3	100,0
Total	3	100,0	100,0	

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

Gráfico 4.6: Beneficio más importante en el ahorro de agua



Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El 66,67% de la población, considera que la disminución de costes es el principal beneficio percibido por el ahorro de agua, y debido a que la principal actividad comercial de este negocio es realizada en base a este recurso natural es importante dirigir su uso exclusivamente en cantidades necesarias para el cumplimiento de la actividad para que así sus costos puedan ser minimizados.

7. ¿Cómo considera usted a la concientización para el cuidado ambiental?

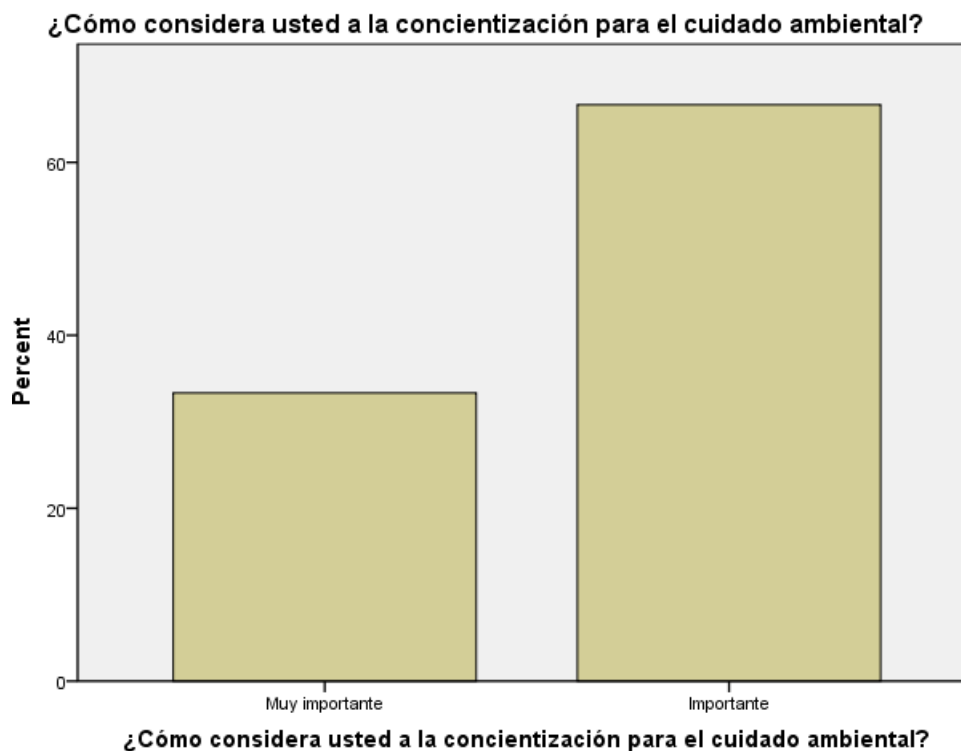
Tabla 4.7: Concientización para el cuidado ambiental

Válidos	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy importante	1	33,3	33,3	33,3
Importante	2	66,7	66,7	100,0
Total	3	100,0	100,0	

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

Gráfico 4.7: Concientización para el cuidado ambiental



Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

La totalidad de la población en sus respuestas revela que a su consideración el enfoque de protección al medio ambiente es un aspecto importante para cada uno de los operarios de Octopus Auto Spa.

8. ¿Según su opinión, la optimización de recursos en una empresa es?

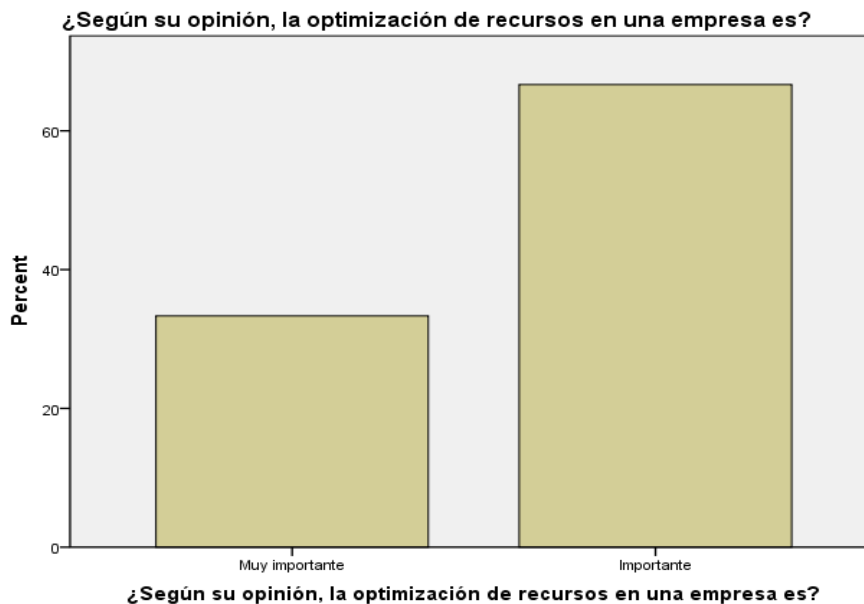
Tabla 4.8: Optimización de recursos en una empresa

Válidos	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy importante	1	33,3	33,3	33,3
Importante	2	66,7	66,7	100,0
Total	3	100,0	100,0	

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

Gráfico 4.8: Optimización de recursos en una empresa



Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

La optimización de recursos está muy bien identificados en Octopus Auto Spa, ya que los rangos de respuesta así lo demuestran. Todos los operarios encuestados consideran que es necesario y primordial la acción de optimizar los recursos de la empresa ya que así ésta podrá desarrollarse de mejor manera.

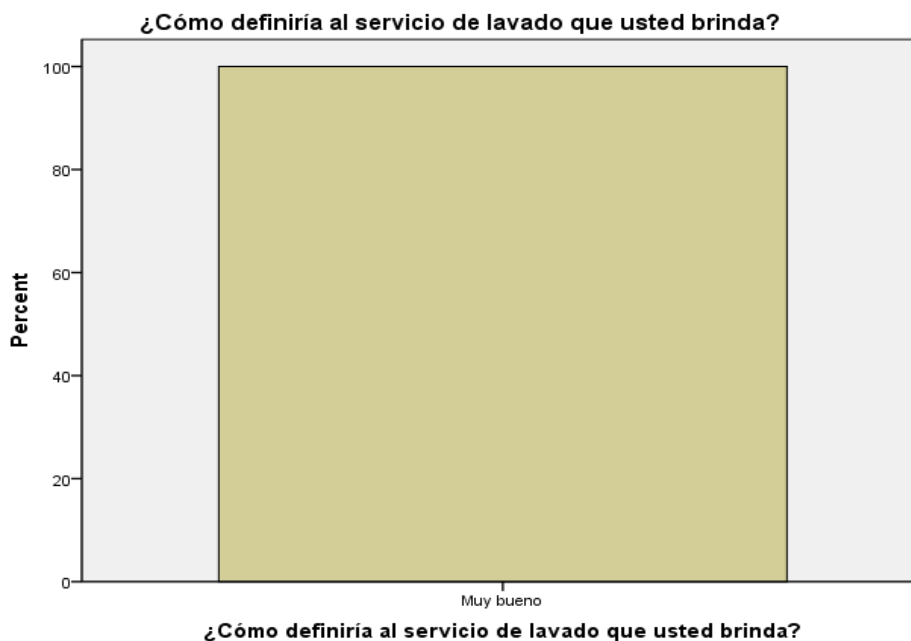
9. ¿Cómo definiría al servicio de lavado que usted brinda?

Tabla 4.9: Percepción del servicio de lavado

Válidos	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy bueno	3	100,0	100,0	100,0
Total	3	100,0	100,0	

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

Gráfico 4.9: Percepción del servicio de lavado

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

La percepción personal de los operarios respecto al servicio de lavado que brindan a sus clientes muestra que su labor y apreciación personal con respecto al trabajo que realizan es muy aceptable, este panorama de servicio brindado es altamente positivo para la empresa ya que en un futuro cercano podrá cumplir los objetivos planteados y también es altamente positivo para sus clientes, ya que como agentes perceptores del servicio de lavado sentirán los beneficios del mismo.

10. ¿Cree usted que este tipo de investigaciones contribuirá a mejorar el control interno en el proceso operativo y el impacto ambiental de las estaciones de lavado de vehículos?

Tabla 4.10: Contribución de la investigación

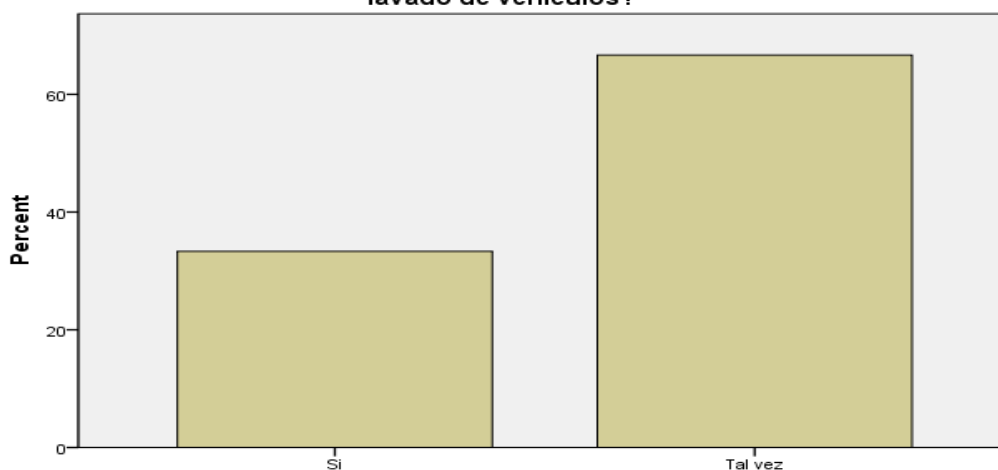
Válidos	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Si	1	33,3	33,3	33,3
Tal vez	2	66,7	66,7	100,0
Total	5	100,0	100,0	

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

Gráfico 4.10: Contribución de la investigación

¿Cree usted que este tipo de investigaciones contribuirá a mejorar el control interno en el proceso operativo y el impacto ambiental de las estaciones de lavado de vehículos?



¿Cree usted que este tipo de investigaciones contribuirá a mejorar el control interno en el proceso operativo y el impacto ambiental de las estaciones de lavado de vehículos?

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Fuente: Encuesta realizada a los operarios

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

La mayoría de los operarios encuestados afirma que sí existen beneficios en investigaciones de control interno e impacto ambiental, aquello resulta muy favorable porque así se percibe el nivel de aceptación de las personas en el surgimiento de este tipo de investigaciones.

4.2 Conclusiones y recomendaciones de la encuesta

Conclusiones

- Según las encuestas es evidente que para los operarios de Octopus Auto Spa es importante y necesario el cuidado ambiental tanto en las actividades personales como laborales.
- El nivel de pertenencia o afinidad de los operarios hacia su lugar de trabajo se encuentra en parámetros altamente saludables para que los surgimientos de las actividades diarias del negocio sean rentables y favorables.
- El principal beneficio a percibir tras la optimización de recursos en el proceso operativo de lavado es la disminución de costes.
- El control interno del proceso operativo que actualmente se lleva a cabo en el negocio no es el más adecuado y eficiente para verificar que todas las actividades se ejecuten de acuerdo a lo establecido.

Recomendaciones

- Profundizar en acciones ejecutorias que favorezcan al cuidado del medio ambiente y que permitan sentir a los operarios que el negocio promueve prácticas ambientales saludables.
- Mantener y mejorar las medidas gerenciales aplicadas en la obtención de apoderamiento del personal de Octopus Auto Spa.
- Implementar más acciones y decisiones que permitan optimizar los recursos del negocio para así incrementar el rendimiento operativo.
- Se recomienda que las debilidades existentes en el control interno al ser detectadas en las diferentes actividades deben ser comunicados a la gerencia para adoptar las medidas correctivas correspondientes.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Título

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO MEDIANTE EL SISTEMA “COSO II” A LOS PROCEDIMIENTOS DE PRODUCCIÓN LA EMPRESA OCTOPUS

El control es un factor clave en el logro de los objetivos y metas de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. Es por ello que se perfila un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular el funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollan en el día a día de una empresa, este se conoce con el nombre de “Control Interno” (Rivas, 2011)

En esta investigación se realizó un análisis preliminar de la empresa a través de la observación y documentación de los procesos, posteriormente se evaluó el control interno enfocados en el servicio de lavado y tomando en cuenta el impacto medioambiental que se genera y el conocimiento que cada colaborador tiene sobre el tema.

5.2 Justificación

El examen de Control Interno en la empresa Octopus se lo realiza por la necesidad de conocer en qué situación se encuentra la entidad sobre todo en la sección de lavado de autos en lo referente a procesos , políticas y conciencia ambiental además la presente investigación aportará con la ejecución del proceso contable del mes de enero del 2016 con sus respectivos informes contables que permitan analizar la situación financiera, los resultados obtenidos y los costos de producción con el objetivo de mejorar la toma de decisiones y buscar la eficiencia en el uso de recursos.

La empresa ha sido manejada empíricamente por lo que es necesario a través del conocimiento técnico de la contabilidad estandarizar los procesos de forma ordenada que permitan presentar información precisa sobre la situación financiera de la entidad.

5.3 Objetivos de la propuesta

5.3.1 Objetivo General

- Determinar el nivel de control de las operaciones en el área de lavado de la empresa Octopus

5.3.2 Objetivos Específicos

- Preparar un Programa de Auditoria para el área de producción
- Evaluar los elementos del Control Interno mediante el modelo COSO II
- Emitir políticas de gestión ambiental que promueva el correcto uso de recursos naturales evitando el desperdicio y su incidencia financiera.

AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II DEL ÁREA DE LAVADO DE LA EMPRESA OCTOPUS

5.4 Componentes de la Auditoría de Control Interno modelo Coso II

La Auditoría comprende los siguientes componentes:

Gráfico 5.1: Componentes del control Interno Modelo COSO II






Fuente: (COSO, 2013)

Elaborado por: Eunice Mendieta



5.5 Desarrollo de la propuesta

Tabla 5.1: Programa de Auditoría del Control Interno Modelo COSO II

		AUDICOM CIA. LTDA.		PA
PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II				
Entidad:	Octopus			
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento de Control Interno del área de lavado			
No.	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	REALIZADO POR	OBSERVACIÓN
1	Elaboración y presentación de la carta de presentación	A 1	E.M.	
2	Visita previa a la institución	A 2	E.M.	
3	Definir marcas de Auditoría	A 3	E.M.	
4	Evaluación del cuestionario a los componentes del Control Interno modelo COSO II	A 4	E.M.	
5	Análisis e interpretación de resultados	A 5	E.M.	
6	Elaboración del informe	A 6	E.M.	
7	Elaboración de Políticas de Gestión Ambiental	A 7	E.M.	
8	Cronograma de monitoreo	A 8	E.M.	
9	Elaboración del proceso Contable	A 9	E.M.	
	Revisado			
E.M.	Eunice Mendieta		Elaborado por:	E.M.
M.A.	Mario Altamirano		Revisado por:	M.A.

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.2: Carta de Presentación

		AUDICOM CIA. LTDA.		A1 1/1
CARTA DE PRESENTACIÓN				
Entidad:	Octopus			
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso lavado			
<p>Ambato, 05/04/2016</p> <p>Señores. Octopus</p> <p>Presente.</p> <p>De mi consideración.</p> <p>Reciba a través de la presente un cordial y fraterno saludo de quienes formamos parte de AUDICOM CIA. TDA. , nos complace informarles que se ha realizado un estudio al departamento contable de su empresa así como el la sección de lavado y se ha detectado que existen inconsistencias en el desarrollo de las actividades de los departamentos mencionados en cuanto a funciones y procedimientos se refiere.</p> <p>Por tal motivo es necesario aplicar una auditoría del control interno con el objetivo de evaluar las actividades y receptar la información oportuna y pertinente para emitir un informe que contenga las conclusiones del estudio así como las recomendaciones que mejoren la situación actual de la empresa así como la toma de decisiones por parte de la administración.</p> <p>El costo de la auditoría tomando en cuenta el trabajo a realizarse es de \$2500.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que serán cancelados el 50% el momento de la firma del contrato y el resto previo la entrega del informe final de auditoría.</p> <p>Se solicita comedidamente se brinde las facilidades para que nuestro equipo de trabajo conjuntamente con el administrador de la empresa para que revisen la información necesaria, la misma que será tratada con la confidencialidad y profesionalismo que lo amerita.</p> <p>De antemano le extendemos nuestros agradecimientos por su colaboración.</p> <p>Cordialmente,</p> <p>Eunise Mendieta Auditora independiente</p>				
	Revisado			
E.M.	Eunise Mendieta		Elaborado por:	Eunise Mendieta
M.A.	Mario Altamirano		Revisado por:	Mario Altamirano




Elaborado por: Eunise Mendieta (2016)

Tabla 5.3: Ficha de visita previa a la Institución

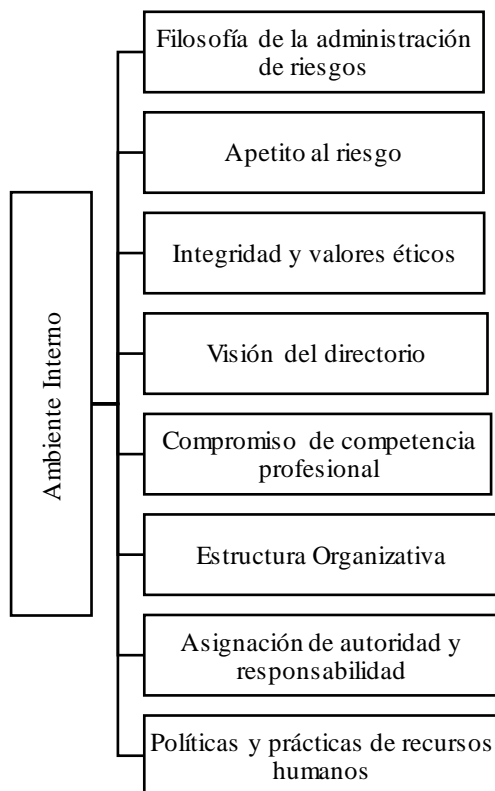
AUDICOM CIA. LTDA.		A2 1/1
		
FICHA DE VISITA PREVIA A LA INSTITUCIÓN CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
Datos Generales:		
Nombre: Octopus		
Dirección: Avenida Manuelita Saenz		
Teléfono:		
Datos Específicos:		
La empresa Octopus es una empresa dedicada al servicio de lavado y cambio de aceite de vehículos y consta de las siguientes Departamento Administrativo Sección de lavado de autos Sección de cambio de aceite Sección de bodega		
Fotografías		
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		
SECCIÓN DE LAVADO		
SECCIÓN DE CAMBIO DE ACEITE		
SECCIÓN DE BODEGA		
	Revisado	
E.M.	Eunice Mendieta	Elaborado por: E.M.
M.A.	Mario Altamirano	Revisado por: M.A.

Elaborado por: Eunice Mendieta

Tabla 5.4: Marcas de Auditoría

		AUDICOM CIA. LTDA.		A3 1/1														
MARCAS DE AUDITORÍA																		
Entidad:	Octopus																	
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso lavado																	
Concepto:	<p>Son símbolos convencionales que utiliza el auditor para dejar constancia de las pruebas y técnicas de auditoría que se aplicaron en el examen, estos símbolos tienen significancia específica para cada profesional pues no son un estándar a seguir. Muestran al auditor los hallazgos encontrados por lo tanto sirven para saber en qué actividad se están suscitando inconvenientes o también que están bien realizadas. Por lo general las marcas de auditoría se las hace con color rojo. (Hernández, 2001)</p> <p>Para la presente auditoría de Control Interno tipo Coso II usaremos las siguientes marcas:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>MARCA</th> <th>SIGNIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">✓</td> <td>REVISADO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">X</td> <td>INCOMPLETO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">&</td> <td>PRECAUCIÓN</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">\$</td> <td>SUMA VERIFICADA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">@</td> <td>SALDO CONCILIADO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">&</td> <td>ERROR EN EL SALDO</td> </tr> </tbody> </table>				MARCA	SIGNIFICADO	✓	REVISADO	X	INCOMPLETO	&	PRECAUCIÓN	\$	SUMA VERIFICADA	@	SALDO CONCILIADO	&	ERROR EN EL SALDO
MARCA	SIGNIFICADO																	
✓	REVISADO																	
X	INCOMPLETO																	
&	PRECAUCIÓN																	
\$	SUMA VERIFICADA																	
@	SALDO CONCILIADO																	
&	ERROR EN EL SALDO																	
				Elaborado por:	Eunice Mendieta													
				Revisado por:	Mario Altamirano													




Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Gráfico 5.2: Ambiente Interno

Fuente: (COSO, 2013)

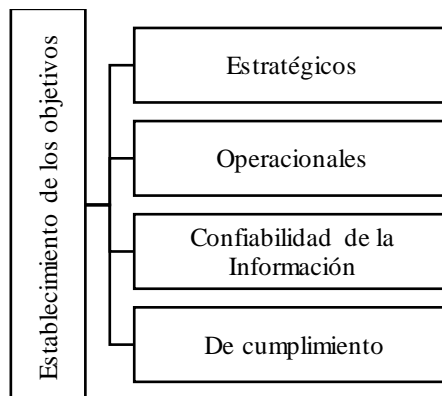
Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.5: Cuestionario de Control Interno Ambiente Interno

  AUDICOM CIA. LTDA.  A 4													
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SECCIÓN LAVADO													
EMPRESA: OCTOPUS													
OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA													
N.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN				DESVIACIÓN	MODA	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO
		MUY SATISFACTORIO	SATISFACTORIO	POCO SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO	4	3	2	1				
AMBIENTE INTERNO													
1	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia contra riesgos?			x				2	1	2		Elaborar un plan de contingencia contra riesgos	
2	¿Dispone la empresa de un mapa de riesgos?				x			1	0	1		Elaborar un mapa de riesgos de la empresa	
3	¿Están definidos los valores corporativos y éticos de la empresa?			x			2		1	2		Establecer los valores cooperativos de la empresa	
4	¿Está determinada la Visión de la empresa?				x			1	0	1		Determinar la Visión de la entidad	
5	¿El personal de la empresa está completamente comprometido?		x				3		1	3		Fortalecer el comprometimiento de la empresa	
6	¿Tiene la empresa estructura organizacional definida?				x			1	0	1		Realizar un mapa organizacional y funcional de la empresa	
7	¿El personal conoce sus responsabilidades y competencias?			x			2		1	2		Realizar un manual de funciones	
8	¿El área de lavado tiene definidas sus políticas, funciones y procedimientos?			x			2		1	2		Realizar un manual de procesos para el área de lavado	
9	¿Se ha establecido buenas prácticas de manufactura en la empresa?			x			2		1	2		Establecer un manual de BPM	
10	¿Existen en la empresa políticas encaminadas a minimizar el impacto medioambiental?			x			2		1	2		Instaurar políticas que propendan al cuidado ambiental en la empresa	

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Gráfico 5.3: Establecimiento de Objetivos



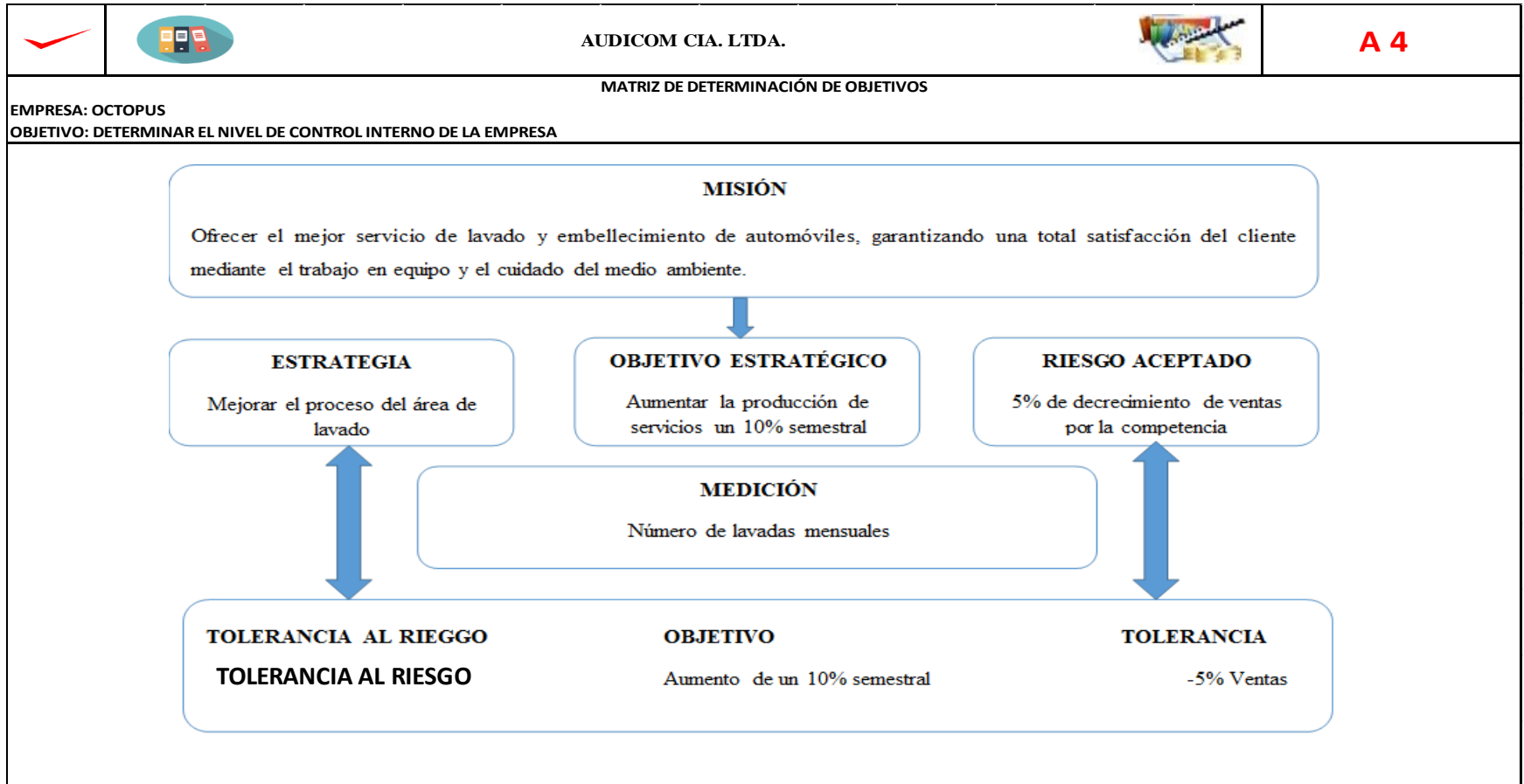
Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.6: Cuestionario de Establecimiento de Objetivos

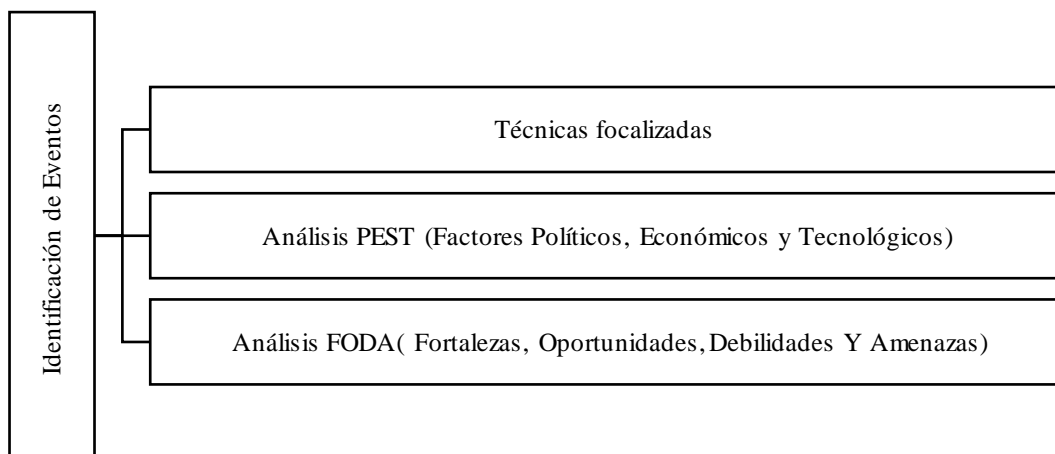
AUDICOM CIA. LTDA.													
EMPRESA: OCTOPUS													
OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA													
N.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN				DESVIACIÓN	MODA	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO
		MUY SATISFACTORIO	SATISFACTORIO	POCO SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO	4	3	2	1				
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS													
1	¿Se cumple con la normativa ambiental vigente?		X				3			1	3		Revisar periódicamente y capacitar sobre la normativa ambiental vigente a todo el personal
2	¿Se han establecido normas para fomentar el cuidado ambiental dentro de la empresa?			X				2		1	2		Realizar cartelones informativos sobre el cuidado del medio ambiente en la empresa
3	¿Se han establecido objetivos de consumo óptimo de insumos para el lavado de vehículos?				X				1	1	1		Regularizar el consumo de agua para optimizar su uso
4	¿La empresa dispone de objetivos estratégicos y operacionales?				X				1	1			Establecer objetivos estratégicos y operacionales para la empresa
5	¿Es confiable la información recopilada por la empresa?				X				1	1			Establecer mecanismo para mejorar la recopilación de la información
6	¿Se han establecidos objetivos de cumplimiento en la empresa?			X				2		1	2		Establecer objetivos de cumplimiento de metas

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.7: Matriz de determinación de Objetivos






Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Gráfico 5.4: Identificación de Eventos



















Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.8: Cuestionario de Identificación de Eventos

		AUDICOM CIA. LTDA.									A4		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SECCIÓN LAVADO													
EMPRESA: OCTOPUS													
OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA													
N.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN				DESVIACIÓN	MODA	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO
		MUY SATISFACTORIO	SATISFACTORIO	POCO SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO	4	3	2	1				
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS													
1	¿Se mide el impacto ambiental que provoca la empresa?				X				1	1	1		Realizar un estudio ambiental de la empresa
2	¿Se ha realizado un análisis PEST en la empresa?				X				1	1	1		Ejecutar un análisis PEST
3	¿Se ha realizado un análisis FODA en la empresa?			X				2		1	2		Ejecutar un análisis FODA

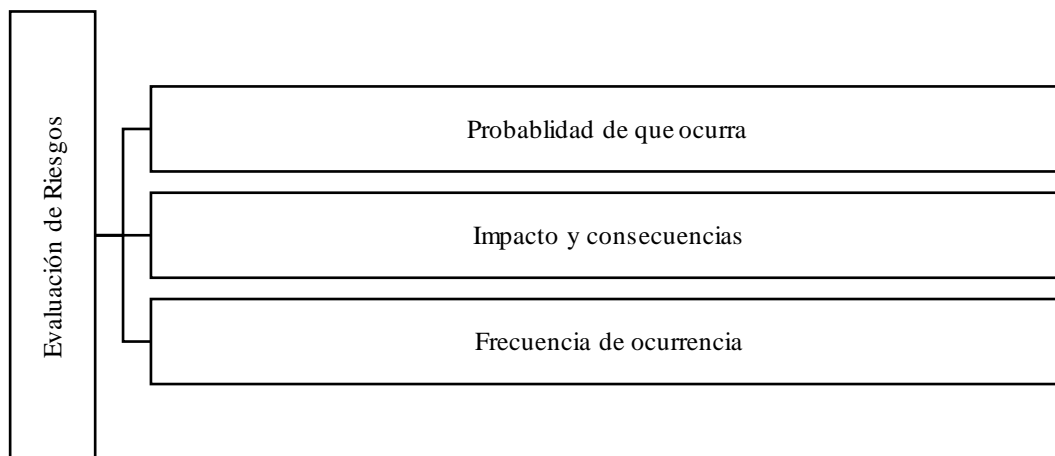
Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.9: Matriz de Clasificación de Eventos

		AUDICOM CIA. LTDA.				A 4																																								
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SECCIÓN LAVADO																																														
EMPRESA: OCTOPUS																																														
OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA																																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="5" style="text-align: center;">CLASIFICACIÓN DE EVENTOS POR CATEGORÍAS</th> </tr> <tr> <th style="width: 15%;">FACTORES</th> <th style="width: 15%;">INFRAESTRUCTURA</th> <th style="width: 15%;">PERSONAL</th> <th style="width: 15%;">PROCESOS</th> <th style="width: 15%;">TECNOLOGÍA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> <tr> <th style="text-align: left;">EVENTOS</th> <th colspan="4" style="text-align: center;">CAMBIOS EN:</th> </tr> <tr> <td>BAJO RENDIMIENTO</td> <td>ESPACIO FÍSICO</td> <td>CONTRATACIÓN</td> <td>PRODUCCIÓN</td> <td>SOFTWARE ADMINISTRATIVO</td> </tr> <tr> <td>DEFICIENTE USO DE RECURSOS</td> <td>DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA</td> <td>CAPACITACIÓN</td> <td>MANEJO DE AGUA PARA LAVADO</td> <td>MAQUINARIA</td> </tr> <tr> <td>DESPERDICIO DE INSUMOS</td> <td>ADECUACIONES COMPLEMENTARIAS</td> <td>EVALUACIÓN</td> <td>MANEJO DE INSUMOS AMIGABLES PARA EL AMBIENTE</td> <td>BOMBA DE AGUA</td> </tr> <tr> <td>INFORMACIÓN DEFICIENTE</td> <td>ÁREA CONTABLE</td> <td>PROFESIONAL CONTABLE</td> <td>COSTEO</td> <td>SOFTWARE CONTABLE</td> </tr> </tbody> </table>							CLASIFICACIÓN DE EVENTOS POR CATEGORÍAS					FACTORES	INFRAESTRUCTURA	PERSONAL	PROCESOS	TECNOLOGÍA						EVENTOS	CAMBIOS EN:				BAJO RENDIMIENTO	ESPACIO FÍSICO	CONTRATACIÓN	PRODUCCIÓN	SOFTWARE ADMINISTRATIVO	DEFICIENTE USO DE RECURSOS	DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA	CAPACITACIÓN	MANEJO DE AGUA PARA LAVADO	MAQUINARIA	DESPERDICIO DE INSUMOS	ADECUACIONES COMPLEMENTARIAS	EVALUACIÓN	MANEJO DE INSUMOS AMIGABLES PARA EL AMBIENTE	BOMBA DE AGUA	INFORMACIÓN DEFICIENTE	ÁREA CONTABLE	PROFESIONAL CONTABLE	COSTEO	SOFTWARE CONTABLE
CLASIFICACIÓN DE EVENTOS POR CATEGORÍAS																																														
FACTORES	INFRAESTRUCTURA	PERSONAL	PROCESOS	TECNOLOGÍA																																										
																																														
EVENTOS	CAMBIOS EN:																																													
BAJO RENDIMIENTO	ESPACIO FÍSICO	CONTRATACIÓN	PRODUCCIÓN	SOFTWARE ADMINISTRATIVO																																										
DEFICIENTE USO DE RECURSOS	DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA	CAPACITACIÓN	MANEJO DE AGUA PARA LAVADO	MAQUINARIA																																										
DESPERDICIO DE INSUMOS	ADECUACIONES COMPLEMENTARIAS	EVALUACIÓN	MANEJO DE INSUMOS AMIGABLES PARA EL AMBIENTE	BOMBA DE AGUA																																										
INFORMACIÓN DEFICIENTE	ÁREA CONTABLE	PROFESIONAL CONTABLE	COSTEO	SOFTWARE CONTABLE																																										




Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Gráfico 5.5: Evaluación de Riesgos

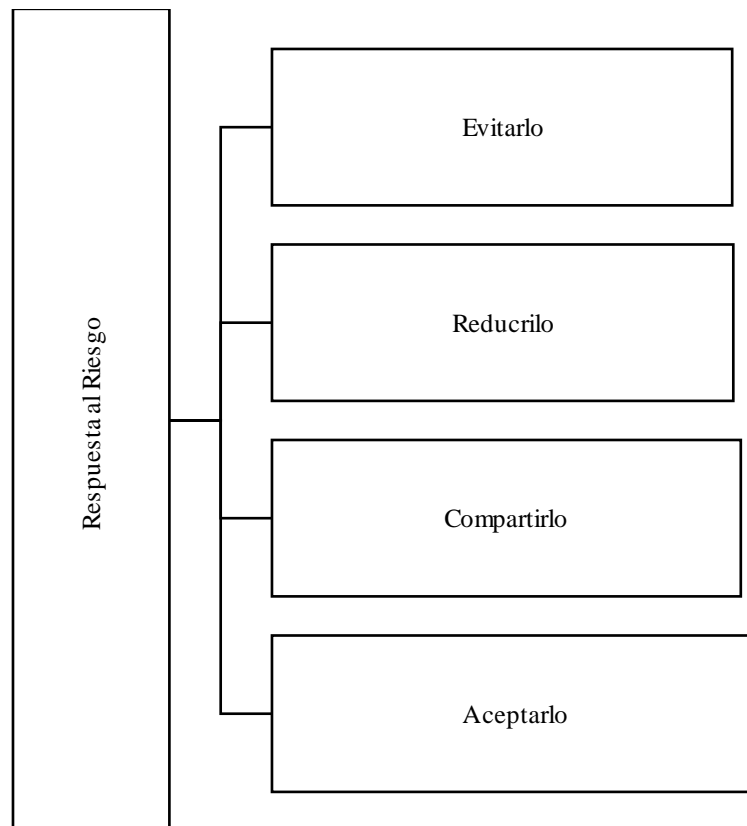


Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.10: Cuestionario de Evaluación al Riesgo




		AUDICOM CIA. LTDA.									A 4		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SECCIÓN LAVADO													
EMPRESA: OCTOPUS													
OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA													
N.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN				DESVIACIÓN	MODA	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO
		MUY SATISFACTORIO	SATISFACTORIO	POCO SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO	4	3	2	1				
EVALUACIÓN DE RIESGOS													
1	¿Conoce la probabilidad de que exista riesgos de contaminación ambiental?			X				2		1	2		Medir la probabilidad de ocasionar daños ambientales en la empresa según las ordenanzas vigentes
2	¿Conoce la frecuencia con que se produce contaminación ambiental?				X				1	1	1		Levantar información sobre los eventos que se presenten y afecten al medio ambiente
3	¿Se trata eficientemente los insumos?			X				2		1	2		Determinar el consumo de insumos según el tipo de lavada
4	¿Considera que se utiliza eficientemente el agua?			X				2		1	2		Determinar el consumo de agua para cada lavada
5	¿Los desperdicios del lavado tienen un tratamiento eficiente?		X						3	1	3		Realizar capacitaciones permanentes sobre trato de desechos

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Gráfico 5.6: Respuesta al Riesgo




Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.11: Cuestionario de Respuesta al Riesgo

  AUDICOM CIA. LTDA.  A4														
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SECCIÓN LAVADO														
EMPRESA: OCTOPUS														
OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA														
N.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN				DESVIACIÓN	MODA	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	
		MUY SATISFACTORIO	SATISFACTORIO	POCO SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO	4	3	2	1					
RESPUESTA AL RIESGO														
1	¿La empresa ha establecido mecanismos para evitar o reducir el impacto ambiental?			X			2			1	2		Realizar un plan de contingencia ambiental	
2	¿Se hace responsable la empresa por riesgos en el proceso de lavado?		X						3	1	3		Determinar casos específico de responsabilidad económica por riesgos d etrabajo	
3	¿Existe planes de contingencia en caso de impacto ambiental?				X					1	0	1		Desarrollar planes de contingencia para remediación ambiental
4	¿Puede la empresa responder económicamente en caso de reparación ambiental?			X					2	1	2		Establcer un mecanismo para responsabilizarse por daños ambientales	
5	¿Se dispone de un seguro para cubrir gastos por reparaciones dentro de la empresa?				X					1	0	1		Contratar un seguro para cubrir gastos de reparaaciones y emergencias

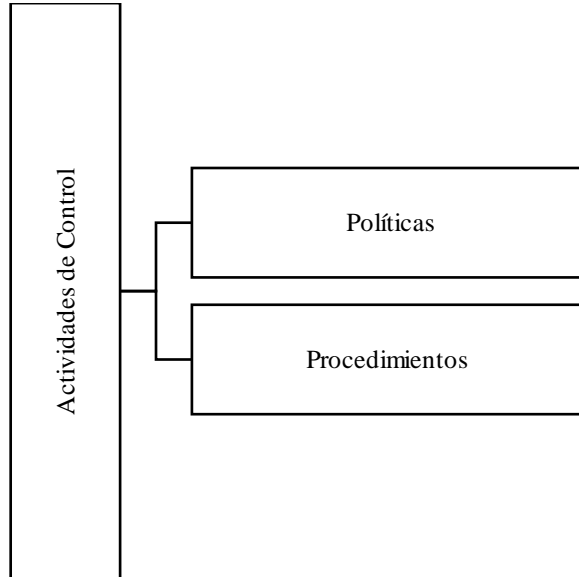
Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.12: Respuesta al Riesgo

	 AUDICOM CIA. LTDA. 	A 7 1/1	
N	POLÍTICA AMBIENTAL	ÁREA	
		ADMINISTRATIVA	FINANCIERA
1	Renovar el permiso ambiental cada año de manera oportuna y adecuada.	X	
2	Controlar que el consumo de agua.		X
3	Controlar que el consumo de energía eléctrica.		X
4	Al momento de realizar el abastecimiento de materiales, preferir aquellos que su contaminación ambiental sea menor.	X	
5	Limpiar los ductos de evacuación del agua usada en las lavadas y las trampas de sedimentos de forma diaria.	X	
6	Inspeccionar y cerciorarse que el estado de las boquillas de las hidrolavadoras sea el correcto.	X	
7	Verificar semanalmente que las instalaciones eléctricas a usar se encuentren en óptimas condiciones, especialmente libres de humedad.	X	
8	Mantener limpios y cerrados los tanques reservorios y cisternas.	X	
9	Fomentar en los colaboradores una concientización plena sobre el aprovechamiento de recursos mediante una capacitación anual.		X
11	Promover el reciclaje de los materiales que pueden ser utilizados en las diferentes fases del proceso de lavado de autos (envases plásticos, periódico, etc.,)	X	
12	Facilitar la recolección de los residuos de las lavadas (todo) por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado de Ambato.	X	
13	Informarse sobre las disposiciones reglamentarias locales en materia ambiental para su posterior aplicación si es que así lo amerite el caso.	X	
14	Contribuir en los planes de acción ambientales realizados por la Dirección de Gestión Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado de Ambato.	X	
15	Disponer de recipientes destinados para acopiar todo el material de desecho reciclable (botellas, fundas, envases plásticos, etc) encontrados en los vehículos de los clientes.		X
16	Contribuir con los recicladores urbanos clasificando el material de desecho.	X	
17	Colocar señaléticas y distintivos que permitan identificar los materiales de trabajo y todas áreas de la lavadora.	X	
18	Mantener el área de trabajo adecuadamente limpia y ordenada.	X	
19	Promover el uso y almacenamiento de aguas lluvias para el desarrollo de actividades operativas.		X
20	Dosificar los materiales (shampoo, grafito, desengrasante) en cada lavada para evitar su desperdicio.	X	




Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Gráfico 5.7: Actividades de Control



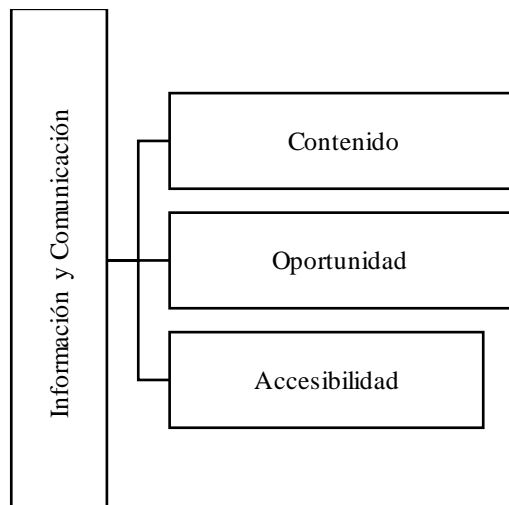
Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.13: Cuestionario de Actividades de Control

		AUDICOM CIA. LTDA.									A4		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SECCIÓN LAVADO													
EMPRESA: OCTOPUS													
OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA													
N.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN				DESVIACIÓN	MODA	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO
		MUY SATISFACTORIO	SATISFACTORIO	POCO SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO	4	3	2	1				
ACTIVIDADES DE CONTROL													
15	¿Se controla el uso de agua en la empresa?			X				2		1	2		Establecer los tiempos máximos y consumos óptimos de agua para las lavadas
16	¿Se ha probado con fuentes de agua diferentes a la potable?				X				1	1	1		Ejecutar el proyecto de recolección de agua lluvia
17	¿Se controla el uso de insumos nocivos para el medio ambiente?			X				2		1	2		Determinar el uso de productos amigables para el ambiente según su costo beneficio




Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Gráfico 5.8: Información y Comunicación:







Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.14: Cuestionario de Información y Comunicación

		AUDICOM CIA. LTDA.									A4		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SECCIÓN LAVADO													
EMPRESA: OCTOPUS													
OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA													
N.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN				DESVIACIÓN	MODA	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO
		MUY SATISFACTORIO	SATISFACTORIO	POCO SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO	4	3	2	1				
INFORMACIÓN Y COMUNIACIÓN													
1	¿Existe un buen sistema de comunicación entre el personal ?		X				3			1	3		Realizar reuniones trimestrales para incentivar al personal con reconocimientos por productividad
2	¿Existe retroalimentación con el personal para optimizar los procesos ?			X				2		1	2		Generar un buzón de sugerencia y discutir las con el personal para mejorar el proceso





Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.15: Análisis de Resultados

		AUDICOM CIA. LTDA.		A 5 1/1
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS				
Entidad:	Octopus			
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso lavado			
<p>La empresa Octopus no dispone de un control interno en el área de lavado que permita regular el eficiente uso de recursos pues en los ocho componentes del Modelo de Control COSO II se obtienen altos rangos de riesgo lo que determina un bajo nivel de confianza tanto en el área productiva como en el área administrativa. Esto genera que el normal desarrollo de las actividades no estén siendo controladas de manera correcta ocasionando que la información contable no sea la adecuada ni tampoco el proceso de lavado sea eficiente puesto que no se está certificando la calidad del mismo y además no está debidamente orientado a cuidar el impacto con el medio ambiente. Es necesario implementar un proceso contable y políticas de carácter financiero y administrativo que propendan a que la empresa tenga prácticas amigables con el medio ambiente.</p>				
	Revisado			
E.M.	Eunice Mendieta	Elaborado por:		E.M.
M.A.	Mario Altamirano	Revisado por:		M.A.





Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.16: Informe de Auditoría del control interno Modelo COSO II

		AUDICOM CIA. LTDA.		A6 1/9
INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II				
Entidad:	OCTOPUS			
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso lavado			
INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO				
Sres. OCTOPUS				
Hemos realizado la auditoría de Control Interno del departamento de producción de la empresa OCTOPUS en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de enero del 2016				
Nuestra responsabilidad es expresar el nivel de cumplimiento de control interno de acuerdo a los objetivos, políticas, funciones y responsabilidades establecidas por la empresa auditada. La revisión se la realizó según las normas dictadas por el modelo de Control Interno COSO II a través de cuestionarios a cada uno de sus componentes y se expone a continuación:				
Ambiente Interno				
El ambiente interno se refiere a la filosofía de la empresa es decir a todo en cuanto a estructura organizacional se refiere así como autoridad, responsabilidades y funciones del talento humano. Según los resultados del cuestionario la empresa no cuenta con una estructura formal del departamento de producción , así como no están bien identificadas las responsabilidades y autoridad según el puesto de trabajo, esto ocasiona inconvenientes durante el proceso productivo pues los trabajadores laboran según lineamientos verbales y muchos de ellos de manera empírica o por costumbre presentándose controversias dentro del proceso disminuyendo la eficiencia y eficacia en la empresa.				
	Revisado			
E.M.	Eunice Mendieta			Elaborado por: E.M.
M.A.	Mario Altamirano			Revisado por: M.A.





Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.17: Informe de Auditoría del control interno Modelo COSO II. A6 2/9

		AUDICOMCIA.LTDA.		A6 2/9
INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II				
Entidad:	OCTOPUS			
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo			
Conclusión:				
El ambiente interno presenta riesgo alto en la administración y nive medio en el proceso productivo de lavado, lo que determina que la empresa no disponga de lineamientos estructurales dentro de las dos área ocasionando que no exista una estructura definida en el departamento ni una distribución adecuada de responsabilidades ni funciones que son la base fundamental en la organización de la entidad.				
Recomendación No. 1 Dirigida al Gerente de Administrativo				
<ul style="list-style-type: none"> -Establecer un Establecer un organigrama para ambos departamentos -Redactar un manual de funciones y responsabilidades para los dos deparatamentos -- Elaborar un manual de procesos para el área de lavado y administración 				
Recomendación No. 2 Dirigida al Gerente de Administrativo				
<ul style="list-style-type: none"> - Difundir el organigrama y manuales a todo el personal de los dos deparatamentos -Controlar y evaluar el cumplimiento de los respectivos manuales - Revisar y proponer cambios o anexos para los respectivos manuales 				
	Revisado			
E.M.	Eunice Mendieta			Elaborado por: E.M.
M.A.	Mario Altamirano			Revisado por: M.A.





Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.18: Informe de Auditoría del control interno modelo COSO II. A6 3/9

		AUDICOMCIA. LTDA.		A6 3/9
INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II				
Entidad:	OCTOPUS			
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso lavado			
Establecimiento de Objetivos				
Este componente se refiere a los objetivos que posee la empresa tanto a nivel general como específico de cada departamento, este componente delimita el camino a seguir para cumplir las metas que la empresa pretende.				
Conclusión				
La empresa no dispone de objetivos operacionales anuales por lo que la producción está dada en base a relaciones simplificadas y en ocasiones empíricas de oferta y demanda. En cuanto a cantidades máximas y mínimas no se establece límites por lo que a diario se edita los ejemplares que por revisión a simple vista se requiere.				
Recomendación No. 3. Dirigida al Gerente Administrativo				
<ul style="list-style-type: none"> - Realizar un estudio de mercado para determinar la oferta que la empresa está dispuesta a entregar a la provincia. - Determinar cantidades óptimas de producción diaria - Establecer costos de la producción que reflejen la situación actual del costo total versus el precio de ventas 				
	Revisado			
E.M.	Eunice Mendieta			Elaborado por: E.M.
M.A.	Mario Altamirano			Revisado por: M.A.





Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.19: Informe de Auditoría del control interno modelo COSO II. A6 4/9

		AUDICOM CIA. LTDA.		A6 4/9
INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II				
Entidad:	OCTOPUS			
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso lavado			
<p>Identificación de Eventos</p> <p>Este componente se refiere a la capacidad que tiene la empresa para anticiparse a los hechos e identificar los eventos que se pueden suscitar en la empresa conociendo además sus causas y efectos posibles.</p> <p>Conclusión</p> <p>Según los resultados del cuestionario la empresa no dispone de técnicas especializadas para identificar los posibles eventos que pueden afectar a la empresa. No se realizan estudios PEST ni FODA en el departamento administrativo por lo que no se conoce la situación de la empresa comparada con otras del mismo ramo, desperdiciando las posibles ventajas competitivas que se dispone.</p> <p>Recomendación No. 4. Dirigida al Gerente Administrativo</p> <ul style="list-style-type: none"> -Elaborar un análisis PEST - Elaborar un análisis FODA con sus respectivas matrices - Establecer técnicas adicionales dentro del área productiva para identificar posibles eventos. - Solicitar retroalimentación con el personal para conocer los eventos que se pueden suceder en la empresa. 				
	Revisado			
E.M.	Eunice Mendieta			Elaborado por: E.M.
M.A.	Mario Altamirano			Revisado por: M.A.





Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.20: Informe de auditoría del control interno modelo COSO II. A6 5/9

		AUDICOM CIA. LTDA.		A6 5/9
INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II				
Entidad:	OCTOPUS			
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso lavado			
<p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Este componente se refiere a la capacidad que tienen las empresas para medir el riesgo que la empresa tiene según la probabilidad que ocurra, impacto, consecuencias y frecuencia de ocurrencia para los eventos que se suceden en la empresa.</p> <p>Conclusión</p> <p>Según los resultados obtenidos en el cuestionario la empresa no realiza un análisis técnico de la evaluación de riesgos, no se mide la probabilidad que existe para que se susciten los eventos. No se contabilizan los desperdicios de la producción ni la frecuencia con la cual se producen éstos.</p> <p>Recomendación No. 5. Dirigido al Gerente Administrativo</p> <ul style="list-style-type: none"> - Medir estadísticamente la probabilidad de que se generen desechos en la producción. - Cuantificar los desperdicios generados en la producción. - Medir estadísticamente la frecuencia de generación de desechos en la producción. -Contabilizar los desperdicios de la producción -Evaluar la representatividad e impacto que tienen los desperdicios con los resultados de la empresa. 				
	Revisado			
E.M.	Eunice Mendieta			Elaborado por: E.M.
M.A.	Mario Altamirano			Revisado por: M.A.





Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.21: Informe de auditoría del control interno modelo COSO II. A6 6/9

		AUDICOM CIA. LTDA.		A6 6/9
INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II				
Entidad:	OCTOPUS			
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso lavado			
Respuesta al Riesgo				
Este componente se refiere a la capacidad que tienen las empresas para efectuar actividades que soluciones o minimicen los riesgos. Estas actividades deben ser estudiadas y establecidas con el objetivo de eliminar el riesgo en lo posible, minimizar su impacto y en el peor de los casos aceptar que la empresa esté siempre expuesta a determinado riesgo.				
Conclusión				
Según los resultados del cuestionario la empresa no dispone de planes de contingencia para evitar los riesgos que se presentan en la producción razón por la cual se generan los desperdicios.				
Recomendación No. 6. Dirigida al Gerente Administrativo				
<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar planes de contingencia para reducir los desechos de la producción - Estandarizar los procesos de producción para establecer planes para optimizar recursos. - Evaluar la utilización de productos amigables para el ambiente - Reciclar el agua 				
	Revisado			
E.M.	Eunice Mendieta			Elaborado por: E.M.
M.A.	Mario Altamirano			Revisado por: M.A.





Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.22: Informe de Auditoría del control Interno Modelo COSO II. A6 7/9

		AUDICOM CIA. LTDA.		A6 7/9
INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II				
Entidad:	OCTOPUS			
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso lavado			
Actividades de Control				
Este componente se refiere a las actividades que se realizan para controlar las actividades dentro de la empresa.				
Conclusión				
Según los resultados del cuestionario la empresa no dispone de un manual de procedimientos de la producción ni de actividades la revisión es empírica tanto en el área de lavado así como en el área administrativa.				
Recomendación No. 7. Dirigido al Gerente Administrativo				
<ul style="list-style-type: none"> -Establecer actividades para controlar el proceso productivo. - Establecer áreas de revisión de calidad para supervisar que el proceso productivo sea eficiente. - Elaborar el manual de procesos de producción y administrativos - Establecer políticas contables generales 				
	Revisado			
E.M.	Eunice Mendieta	Elaborado por:		E.M.
M.A.	Mario Altamirano	Revisado por:		M.A.





Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.23: Informe de Auditoría del control Interno Modelo COSO II. A6 8/9

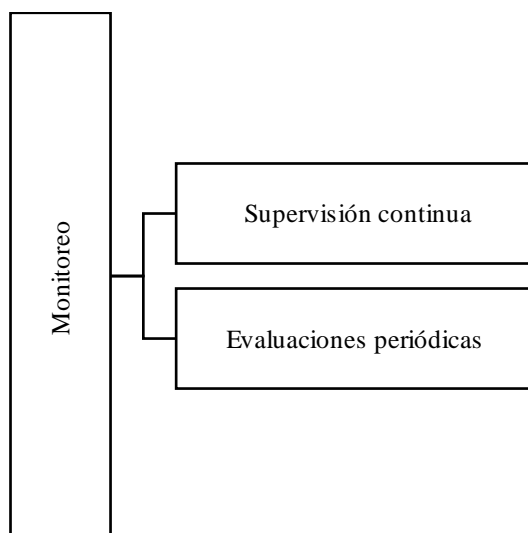
		AUDICOM CIA. LTDA.		A6 8/9
INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II				
Entidad:	OCTOPUS			
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso lavado			
Información y Comunicación				
Este componente se refiere a los canales de comunicación que dispone la empresa para poder transmitir la información dentro de la misma.				
Conclusión				
Según los resultados del cuestionario y las observaciones realizadas, la empresa no dispone de un proceso contable establecido pues no presenta los libros contables correspondientes, estados financieros, costos de la producción tampoco informes necesarios para la toma de decisiones. La empresa dispone de vías de comunicación moderadas pues presentan un nivel de riesgo medio cuanto a la transmisión de información con el gerente y entre el personal de producción. Además existen las vías de comunicación para que los operarios puedan aportar con el proceso producción.				
Recomendación No. 8. Dirigido al Gerente Administrativo				
<ul style="list-style-type: none"> - Establecer buzones de sugerencia para mejorar la comunicación interna entre niveles jerárquicos - Realizar reuniones trimestrales para mejorar el proceso productivo - Ejecutar el proceso contable correspondiente al mes de enero del 2016 				
	Revisado			
E.M.	Eunice Mendieta			Elaborado por: E.M.
M.A.	Mario Altamirano			Revisado por: M.A.

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.24: Informe de Auditoría del control Interno Modelo COSO II. A6 9/9

		AUDICOM CIA. LTDA.		A6 9/9
INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II				
Entidad:	OCTOPUS			
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso lavado			
Monitoreo				
Este componente se refiere a la capacidad de la empresa para estar en constante revisión para que se cumplan las actividades de control y se ponga en funcionamiento los planes, funciones y procedimientos que mejoren el proceso y optimice la utilización de recursos.				
Conclusión				
La empresa no realiza un monitoreo sobre las actividades de control de la producción ni administrativa pues ni si quiera se conoce la representatividad de los desechos en los resultados financieros de la empresa. Por lo que se hace necesario contabilizarlos y buscar opciones amigables con el medio ambiente.				
Recomendación no. 9. Dirigido al Gerente Administrativo				
<ul style="list-style-type: none"> - Realizar una supervisión constante sobre el proceso productivo de manera mensual controlando la producción y la generación de desperdicios. - Realizar evaluaciones de los procesos semestralmente para monitorear su cumplimiento. 				
	Revisado			
E.M.	Eunice Mendieta			Elaborado por: E.M.
M.A.	Mario Altamirano			Revisado por: M.A.

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Gráfico 5.9: Monitoreo





Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.25: Cuestionario de Monitoreo

N.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN				DESVIACIÓN	MODA	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO
		MUY SATISFACTORIO	SATISFACTORIO	POCO SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO	4	3	2	1				
MONITOREO													
1	¿Se realiza una medición continua del impacto medioambiental que genera la empresa?				X				1	1	1		Realizar constataciones semestrales del impacto ambiental generado por la empresa
2	¿La empresa realiza evaluaciones al proceso de lavado periódicamente?			X				2		1	2		Revisar un estudio de tiempos y movimientos para estandarizar el proceso de lavado

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.26: Cronograma de monitoreo

  AUDICOM CIA. LTDA. 							A8 1/1
CRONOGRAMA DE MONITOREO							
ENTIDAD: OCTOPUS							
OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LAVADO							
AÑO 2016	MES						
ACTIVIDAD	RESPONSABLE	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE RECOLECCIÓN DE AGUA LLUVIA	GERENTE						
ESTABLECER COSTOS DE LA PRODUCCIÓN	CONTADOR						
CAPACITAR AL PERSONAL	GERENTE						
ELABORAR MANUALES DE PROCESOS Y FUNCIONES	CONTADOR Y GERENTE						
EJECUTAR ESTUDIO DE TIEMPOS Y MOVIMIENTOS DEL PROCESO DE LAVADO	CONTADOR Y GERENTE						
EVALUACIÓN DEL PROCESO DE LAVADO	GERENTE						
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	CONTADOR Y GERENTE						
	Revisado						
E.M.	Eunice Mendieta					Elaborado por: E.M.	
M.A.	Mario Altamirano					Revisado por: M.A.	

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

**DESCRIPCIÓN DE POLÍTICAS DE GESTIÓN AMBIENTAL PARA SU
APLICABILIDAD EN LA LAVADORA OCTOPUS AUTO SPA**

POLÍTICAS AMBIENTALES CON INFLUENCIA FINANCIERA

1. Controlar que el consumo de agua no sea innecesario.

Actualmente:

Tabla 5.27: Consumo actual de agua

Consumo M3	Valor Total Mensual	Valor Total Anual	Promedio de Lavadas al día	
			Express	Completa
171	\$100	\$1200	8	13

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

- Cálculo de consumo de agua por lavada
- Inspecciones diarias por parte del propietario de la lavadora.
- Diálogos con el personal operativo.

Aspiración:

Tabla 5.28: Aspiración de consumo de agua

Consumo M3	Valor Total Mensual	Valor Total Anual	Promedio de Lavadas al día	
			Express	Completa
128	\$75	\$900	8	13

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

2. Controlar que el consumo de energía eléctrica sea el necesario para la realización de cada lavada de auto.

Actualmente:

Tabla 5.29: Consumo actual de energía eléctrica

Consumo kWh	Valor Total Mensual	Valor Total Anual	Promedio de Lavadas al día	
			Express	Completa
1080	\$90	\$1080	8	13

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

- Cálculo de energía eléctrica por cada lavada
- Inspecciones diarias por parte del propietario de la lavadora.
- Diálogos con el personal operativo.

Aspiración:

Tabla 5.30: Aspiración de Consumo actual de energía eléctrica

Consumo kWh	Valor Total Mensual	Valor Total Anual	Promedio de Lavadas al Mes	
			Express	Completa
1000	\$83.33	\$1000	8	13

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

3. Fomentar en los colaboradores una concientización plena sobre el aprovechamiento de recursos mediante una capacitación anual.

El objetivo de las capacitaciones es la instrucción para que la realización de su trabajo sea eficiente y oportuna. Además la capacitación también debe incluir actividades y técnicas motivacionales para crecimiento personal y laboral.

Para dicho efecto se ha establecido un cronograma piloto para la ejecución de dicho entrenamiento:

Tabla 5.31: Cronograma piloto de ejecución

Fecha de Ejecución	Jornada	Horario	Participantes por Área		Costo de entrenamiento
			Operativa	Administrativa	
16 de octubre del 2016	Matutina	7 a 12 pm	3	1	\$200,00

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

5.6. Modelo de charla

Gráfico 5.10: Modelo de charla. Diapositiva 1



Recuperado de: <http://es.slideshare.net/fernandaavaloagudelo/el-cuidado-del-medio-ambiente-diapositivas-diana>.

Gráfico 5.11: Modelo de charla. Diapositiva 2

EL HOMBRE Y EL MEDIO AMBIENTE

➤ El ser humano comparte con otros seres vivos los mismos espacios y también depende de su entorno para satisfacer sus necesidades . Su relación con el entorno natural ha cambiado a lo largo del tiempo de acuerdo con su desarrollo tecnológico.



Recuperado de: <http://es.slideshare.net/fernandaavaloagudelo/el-cuidado-del-medio-ambiente-diapositivas-diana>.

Gráfico 5.12: Modelo de charla. Diapositiva 3

LAS FABRICAS Y EL AMBIENTE

En la actualidad, el número de ciudades de ha multiplicado, y por ello también el número de fábricas necesarias para satisfacer la demanda de productos y servicios



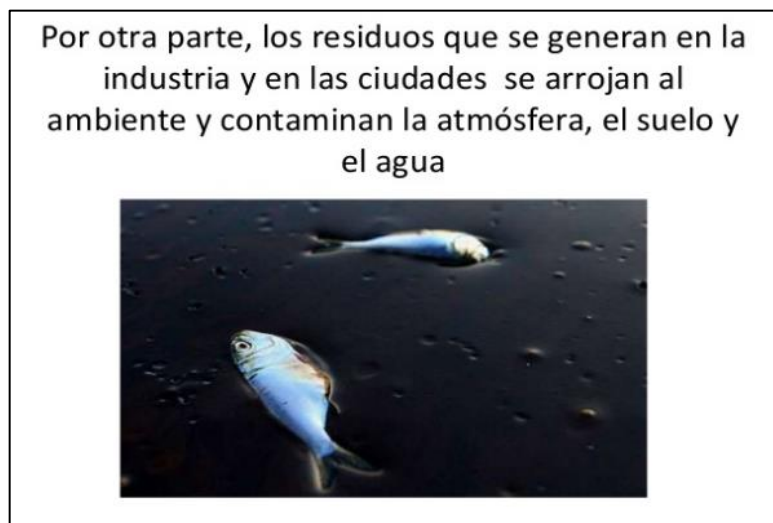
Recuperado de: <http://es.slideshare.net/fernandaavaloagudelo/el-cuidado-del-medio-ambiente-diapositivas-diana>.

Gráfico 5.13: Modelo de charla. Diapositiva 4



Recuperado de: <http://es.slideshare.net/fernandaavaloagudelo/el-cuidado-del-medio-ambiente-diapositivas-diana>.

Gráfico 5.14: Modelo de charla. Diapositiva 5



Recuperado de: <http://es.slideshare.net/fernandaavaloagudelo/el-cuidado-del-medio-ambiente-diapositivas-diana>.

Gráfico 5.15: Modelo de charla. Diapositiva 6

LAS SOCIEDADES INDUSTRIALIZADAS

Las sociedades industrializadas generan una gran cantidad de productos innecesarios para el ser humano.



Enciclopedia Encarta, John Mead/Photo Researchers, Inc.

Para la producción de estos artículos se utilizaron diversos recursos, la mayoría de los cuales no se pueden volver a generar en un tiempo razonable.



Enciclopedia Encarta, UP/THE GETTY IMAGES/ALAMY

Recuperado de: <http://es.slideshare.net/fernandaavaloagudelo/el-cuidado-del-medio-ambiente-diapositivas-diana>.

Gráfico 5.16: Modelo de charla. Diapositiva 7

CUIDEMOS NUESTROS RECURSOS NATURALES

➤ Las personas obtenemos todo lo que necesitamos del medio que nos rodea, plantas y animales nos brindan alimento, aire y agua para vivir. Todos estos elementos que la naturaleza produce y nosotros usamos para nuestro beneficio, se llaman **recursos naturales**.



Enciclopedia Encarta, Barry Davies/Eye Ubiquitous/Corbis

Recuperado de: <http://es.slideshare.net/fernandaavaloagudelo/el-cuidado-del-medio-ambiente-diapositivas-diana>

Gráfico 5.17: Modelo de charla. Diapositiva 8

Algunas formas de proteger el suelo son:

- Cuidar la vegetación que se encuentra en el nacimiento de las corrientes de agua y a lo largo de éstas.
- Sembrar árboles en las regiones despobladas.
- No quemar los suelos.


A photograph showing three children, two girls and one boy, kneeling on a grassy field. They are focused on planting a small, green sapling into the ground. The background is a soft-focus green landscape.

Recuperado de: <http://es.slideshare.net/fernandaavaloagudelo/el-cuidado-del-medio-ambiente-diapositivas-diana>.

Gráfico 5.18: Modelo de charla. Diapositiva 9

Algunas formas de cuidar el agua son:

- Emplear sólo el agua necesaria para el baño y el aseo.
- Cerrar bien las llaves o grifos después de haberlos usado.
- No arrojar basuras u otras sustancias contaminantes a las fuentes de agua.


A photograph of a river with extremely turbid, brown water. In the foreground, there is a large pile of dark, tangled debris, including what appears to be a car engine or similar mechanical parts, partially submerged in the water. The background shows a concrete dam or structure across the river.

Recuperado de: <http://es.slideshare.net/fernandaavaloagudelo/el-cuidado-del-medio-ambiente-diapositivas-diana>.

Gráfico 5.19: Modelo de charla. Diapositiva 10

Algunas formas de cuidar el aire son:

- Evitar las quemas y el uso de aerosoles.
- No fumar y mantenerse alejado de los fumadores.
- Plantar árboles y arbustos para purificar el aire.



Recuperado de: <http://es.slideshare.net/fernandaavaloagudelo/el-cuidado-del-medio-ambiente-diapositivas-diana>.

Gráfico 5.20: Modelo de charla. Diapositiva 11

Cuidar el medio ambiente no es problema de otros, todos somos responsables.



Recuperado de: <http://es.slideshare.net/fernandaavaloagudelo/el-cuidado-del-medio-ambiente-diapositivas-diana>.

Así también charlas sobre el trabajo en equipo y la constante capacitación por parte de autoridades como bomberos o funcionarios de ministerio de Medio Ambiente.

4. Disponer de recipientes destinados para acopiar todo el material de desecho reciclable (botellas, fundas, envases plásticos, etc.) encontrados en los vehículos de los clientes.

Actualmente:

- Los desechos reciclables son acumulados en cajas de cartón que en muchas ocasiones no han logrado abastecer todo el contenido de desechos obtenidos en un día de funciones.
- Los desechos recolectados son arrojados en el patio, es decir el área de trabajo y de ubicación de los vehículos para su lavado.
- La apariencia de la lavadora en lo que a su aseo respecta tiende a deteriorarse con los desechos reciclables dispersos en el área.

Se pretende lograr la adquisición de recipientes de desechos para mantener el aseo, orden, buena apariencia de la lavadora y contribuir con el reciclaje de plásticos.

Tabla 5.32: Adquisición de recipientes de desechos

Número de recipientes a adquirir	Área de colocación	Precio Unitario	Precio Total
4	3 Operativa 1 Administrativo	\$52,99	\$211,96

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Aspiración:

- Mantener el orden y la limpieza en todo el local.

- Contribuir con el reciclaje de plásticos para su posterior entrega a los recicladores urbanos.
- Mejorar la limpieza de los vehículos mediante el desalojo de sus desechos oportunamente.

Gráfico 5.21: Recipientes de desechos

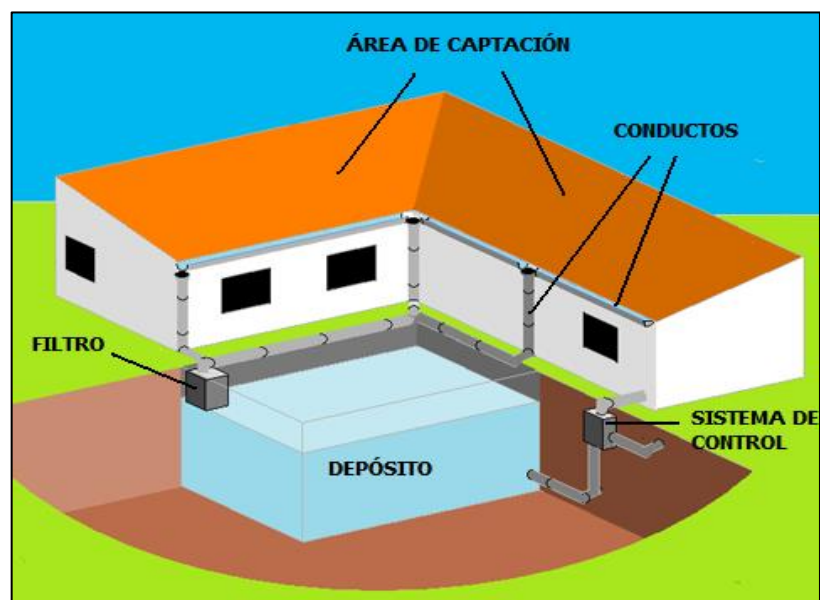


Fuente: canecas para reciclaje.com

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

5. Promover el uso y almacenamiento de aguas lluvias para el desarrollo de actividades operativas.

Gráfico 5.22: Almacenamiento de agua



Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Tabla 5.33: Sistema de recolección de agua lluvia

Sistema de recolección de agua lluvia	Área de colocación	Precio Unitario	Precio Total
1 tanque reservorio, canales, tubería, bomba, filtro	Operativa Administrativo	\$3.500.00	\$3.500.00

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Aspiración:

- Utilizar el agua lluvia para el proceso de lavada de vehículos.
- Disminuir el consumo de agua potable según la época estacional.
- Mejorar la rentabilidad de la empresa.

5.7 Análisis PEST empresa OCTOPUS

Tabla 5.34: Análisis PEST empresa OCTOPUS

FACTORES POLÍTICOS LEGALES	FACTORES SOCIO CULTURALES
<ul style="list-style-type: none"> - Ley de Compañías - Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - Código Laboral - Ley del Medio Ambiente - Salvaguardias a productos importados - Tratados y convenios internacionales 	<ul style="list-style-type: none"> - Dueños de vehículo prefieren enviar a lavar sus autos - Clientes buscan precios bajos y menor tiempo de espera - Existe desconfianza por los dueños de vehículo para dejar sus autos - Los días sábados son los de mayor demanda - Gran variedad de oferta del servicio de lavado
FACTORES ECONÓMICOS	FACTORES TECNOLÓGICOS
<ul style="list-style-type: none"> - Desaceleración económica en el país - Falta de liquidez en el mercado - Estacionalidad y clima 	<ul style="list-style-type: none"> - Sistemas automatizados - Avances tecnológicos - Insumos biodegradables

Elaborado por: Mendieta, Eunice (20165)

5.7.1 Análisis factores políticos legales

La empresa Octopus ubicada en la ciudad de Ambato, está sujeta a diversas normativas legales como son:

La Ley de Compañías que este caso al ser la empresa creada como personal natural se exime de ciertas exigencias que la empresa con personería jurídica tiene.

La ley de Régimen Tributario Interno que controla las actividades que realiza la empresa e indica las Obligaciones que tiene con el área fiscal.

El Código Laboral que norma lo referente a los contratos de trabajo de los colaboradores y todo lo concerniente a las obligaciones patronales y de seguridad que debe manejar la empresa.

Ley del Medio Ambiente, la cual regula la posible contaminación e impacto ambiental que genera la lavadora por su esencia de trabajar con residuos y desechos propios del giro del negocio.

Las salvaguardias afectan a ciertos shampoo, ceras, ambientales y lubricantes importados que varios clientes prefieren lo cual aumenta los costos que muchas veces son absorbidos por la empresa para no afectar los precios de venta y crear malestar en los consumidores. Por otra parte éstas políticas mejorar la industria nacional y generan el hábito de consumir primero lo nuestro aumentando y mejorando la oferta nacional.

Los tratados y convenios internacionales permiten la movilización de fuerza laboral extranjera, especialmente colombiana y peruana que son de menor costo, esto en cierta manera ayuda a la empresa a optimizar sus recursos económicos pero tiene un impacto en el flujo de efectivo en el país pues se fuga liquidez a nuestros hermanos países.

5.7.2 Factores socio culturales

En la ciudad de Ambato los dueños de los vehículos prefieren comprar el servicio de lavado que hacerlo ellos mismos lo que abre la oportunidad de crear necesidad de este servicio y complementarlo con valor agregado de la empresa.

El ambateño por su cultura empresarial siempre busca las mejores ofertas en cuanto a precio y calidad por lo que obliga a mejorar continuamente a todas las empresas que se dedican a esta actividad y deben estar constantemente reinventando sus servicios.

El cliente siempre tiene un apego profundo a su vehículo por lo que la confianza es uno de los pilares principales en este negocio pues dentro de las lavadoras y lubricadores el cliente al principio tiene desconfianza del trato que se le va a dar a su automóvil por lo que siempre está vigilante al proceso y en la primera que le fallen no duda en buscar a otro competidor.

Por lo general y las altas ocupaciones semanales, el día predilecto para requerir el servicio es el día sábado por lo que es necesario estar preparado para atender la demanda que en muchas ocasiones supera a la oferta.

El espíritu emprendedor propio de esta ciudad ocasiona que exista gran cantidad de competencia por lo que es necesario estar siempre innovando y un paso antes para fidelizar y obtener mayor participación del mercado.

5.7.3 Factores económicos

El país está experimentando una desaceleración económica por lo que se ha contraído el mercado disminuyendo la generación de ingresos en un 20 a 30% según informe de los personeros del S.R.I. tomando en cuenta el IVA en ventas.

La falta de liquidez en el mercado se está sintiendo y aunque se está dejando de consumir, el dueño del vehículo por ser su auto un medio de transporte primordial continua solicitando el servicio tal vez no con la misma frecuencia pero se mantiene constante.

La sierra ecuatoriana de por si con clima frio, experimenta meses como abril y noviembre con abundantes precipitaciones lo cual afecta considerablemente la demanda de nuestro servicio.

5.7.4. Factores tecnológicos

La empresa está de la mano con la tecnología pues ha permitido mejorar la eficiencia en comparación con la competencia que sigue realizando el proceso sin ajustarse a los avances en maquinaria que en este caso Octopus lo está haciendo, teniendo una ventaja competitiva importante.

Una nueva tendencia que está calando en los clientes es la protección del medio ambiente, por lo que son más quienes solicitan un servicio que no impacte negativamente al ecosistema y que utilice insumos amigables para la naturaleza. Desventajosamente muchos de estos productos tienen un costo mayor que los utilizados regularmente pero se está desarrollando estrategias de costos para poder incluirlos en nuestro servicio.

5.8 Análisis situacional de la empresa OCTOPUS

5.8.1 MISIÓN

Ofrecer el mejor servicio de lavado y embellecimiento de automóviles, garantizando una total satisfacción del cliente mediante el trabajo en equipo y el cuidado del medio ambiente.

5.8.2 VISIÓN

Ser la empresa líder del centro del país con sucursales distribuidas estratégicamente para nuestra distinguida clientela, priorizando la calidad del servicio brindado.

5.8.3 VALORES

Honestidad, servicio de calidad, trabajo en equipo, satisfacción al cliente, atención personalizada, seguridad, respeto.

5.8.4 Análisis FODA

Tabla 5.35: Análisis FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> - Maquinaria de buena calidad - Buena Tecnología en procesos - Calidad del servicio - Iniciativa emprendedora de la gerencia 	<ul style="list-style-type: none"> - Mercado insatisfecho - Salvaguardias - Aumento de patio automotor constante

DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> - Organización administrativa y contable - Políticas, funciones y procedimientos en el área de lavado empíricas - Asignación de Costos de la Producción - Desperdicio de insumos 	<ul style="list-style-type: none"> - Desastres naturales - Políticas gubernamentales en especial con el medio ambiente - Situación económica

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

ANÁLISIS:

FORTALEZAS

La empresa Octopus inició sus actividades teniendo en cuenta que la tecnología y maquinaria son armas fundamentales para competir en este segmento, así pues está dotada de elevadores, sistemas de presión de agua automáticas y herramientas varias de excelente calidad que realizan su trabajo eficientemente.

Quienes hacen la empresa Octopus son conscientes de la gran importancia que tiene el cliente como parte de la organización por lo cual el servicio es cálido y de primera atendiendo siempre los requerimientos de los mismos.

La gerencia tiene gran iniciativa y está abierta al cambio y sugerencias que permitan mejorar a la empresa, así pues se está estudiando la implementación del aguas lluvias para los procesos lo que aparte de crear una conciencia social, disminuirá costos y mejorará la rentabilidad.

OPORTUNIDADES

A pesar de la gran cantidad de competencia en la ciudad, se puede observar especialmente los días sábados personas que tienen que regresar a su hogar sin haber podido lavar su vehículo por lo que es una oportunidad para captar este mercado insatisfecho ya sea atendiéndolos a domicilio o aumentando la infraestructura.

Las temidas salvaguardias pueden ser una gran oportunidad para crear y vender nuestros propios insumos para el lavado lo cual generaría ingresos adicionales y por lo tanto disminución de costos.

Por otra parte el parque automotor a pesar de haberse contraído, sigue aumentando anualmente por lo que cada vez hay mayor número de clientes potenciales.

DEBILIDADES

La empresa a pesar de contar con buena tecnología y servicio, ha dejado un poco de lado a la administración y contabilidad, herramientas que se han venido utilizando empíricamente y que permitirían mejorar ostensiblemente la dirección y toma de decisiones pues no se cuenta con un costeo de procesos ni manuales debidamente elaborados de políticas, funciones y procedimientos que normen el desarrollo de las actividades.

AMENAZAS

Los fenómenos naturales que cada vez están ocurriendo con mayor frecuencia es una amenaza latente, tomando en cuenta que Ambato en el pasado fue sacudido por dos

grandes sismos que destruyeron la ciudad, por lo que a pesar de que se tenga planes de contingencia siempre existirá esta amenaza.

La regulaciones ambientales así como el calentamiento global puede ocasionar el futuro la restricción de este tipo de servicio sobre todo por el uso del agua, por lo que es necesario ver opciones como el uso de agua lluvia o el reciclaje del agua ya utilizada para minimizar esta amenaza futura

La lavadora y lubricadora Octopus Autospa tiene el siguiente movimiento en el mes de enero del 2016

Enero 01: El estado de situación a esta fecha se presenta enseguida:

Tabla 5.36: Estado de situación

Caja	\$500,00
Bancos	\$10.000
Inventario	\$4790
Terreno	\$90.000
Edificios	\$95.000
Maquinarias	\$57.200
Muebles de oficina	\$3.000
Equipo de cómputo	\$1.200
Proveedores	\$2.224,21
Préstamo Bancario	\$30.000
Capital	\$227.988,79

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

5.9 Estado de Situación Actual

5.9.1 Descripción del estado de la situación.

En Enero 04 se realiza la compra de insumos, según el siguiente detalle: 100 unidades de shampoo con cera a \$0,18 cada unidad más IVA, 100 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 cada uno más IVA; 100 unidades de grafito a \$1,00 cada uno más IVA; 100 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 100 unidades de cera a \$0,48 cada una más IVA. El pago se realiza mediante efectivo.

En Enero 04 se realizaron 15 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 15 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 15 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 15 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 15 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 04 se realizaron 8 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 8 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA, y 8 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 05 se realizaron 14 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 14 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 14 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 14 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 14 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 05 se realizaron 8 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 8 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA, 8 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 06 se realizaron 13 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 13 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 13 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 13 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 13 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 07 se realizaron 7 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 7 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 7 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 07 se realizaron 5 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 5 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 5 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 5 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 5 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 08 se realizaron 12 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 12 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 12 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 12 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 12 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 08 se realizaron 6 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 6 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 6 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 09 se realizaron 7 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 7 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 7 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 11 se realiza la compra de insumos, según el siguiente detalle: 50 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago se realiza mediante efectivo.

En Enero 11 se realizaron 15 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 15 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 15 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 15 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 15 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 11 se realizaron 5 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 5 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 5 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 12 se realiza la compra de insumos, según el siguiente detalle: 100 unidades de shampoo con cera a \$0,18 cada unidad más IVA, 100 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 cada uno más IVA; 100 unidades de grafito a \$1,00 cada uno más IVA; 100 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 100 unidades de cera a \$0,48 cada una más IVA. El pago se realiza mediante cheque.

En Enero 12 se realizaron 16 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 16 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 16 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 16 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 16 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 12 se realizaron 4 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 4 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 4 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 13 se realizaron 14 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 14 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 14 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 14 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 14 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 13 se realizaron 5 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 5 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 5 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 14 se realizaron 8 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 8 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 8 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 14 se realizaron 10 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 10 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 10 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 10 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 6 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 15 se realiza la compra de 30 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 15 se realizaron 16 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 16 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 16 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 16 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 16 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 15 se realizaron 5 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 5 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 5 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 16 se realizaron 5 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 5 unidades de shampoo sin cera a \$0,18 más IVA y 5 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 16 se realizaron 12 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 12 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 12 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 12 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 12 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 18 se realiza la compra de insumos, según el siguiente detalle: 22 unidades de shampoo con cera a \$0,18 cada unidad más IVA, 22 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 cada uno más IVA; 22 unidades de grafito a \$1,00 cada uno más IVA; 22 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 22 unidades de cera a \$0,48 cada una más IVA.

El pago se realiza mediante efectivo.

En Enero 18 se realizaron 7 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 7 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 7 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 18 se realizaron 12 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 12 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 12 unidades de grafito a \$1,00 más

IVA y 12 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 12 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 19 se realiza la compra de 50 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 19 se realizaron 7 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 7 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 7 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 19 se realizaron 10 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 10 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 10 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 10 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 10 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 20 se realizaron 5 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 5 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 5 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 20 se realiza la compra de 30 unidades de grafito a \$1,00 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 20 se realizaron 7 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 7 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 7 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 7 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 7 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 21 se realizaron 5 lavada express para lo cual se procedió a la venta de 5 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 5 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 21 se realizaron 5 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 5 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 5 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 5 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 5 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 22 se realiza la compra de insumos, según el siguiente detalle: 62 unidades de shampoo con cera a \$0,18 cada unidad más IVA, 62 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 cada uno más IVA; 62 unidades de grafito a \$1,00 cada uno más IVA; 62 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 62 unidades de cera a \$0,48 cada una más IVA.

El pago se realiza mediante efectivo.

En Enero 22 se realizaron 6 lavada express para lo cual se procedió a la venta de 5 unidades de shampoo sin cera a \$0,18 más IVA y 5 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 22 se realizaron 11 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 11 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 11 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 11 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 11 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 23 se realizaron 5 lavada express para lo cual se procedió a la venta de 5 unidades de shampoo sin cera a \$0,18 más IVA y 5 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 23 se realizaron 15 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 15 unidades de shampoo con cera a \$0,12 más IVA, 15 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 15 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 15 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 25 se realizaron 7 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 7 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 7 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 25 se realizaron 7 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 7 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 7 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 7 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 7 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 26 se realizaron 3 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 3 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 más IVA y 3 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 26 se realizaron 11 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 11 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 11 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 11 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 11 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 27 se realizaron 5 lavada express para lo cual se procedió a la venta de 5 unidades de shampoo sin cera a \$0,18 más IVA y 5 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 27 se realizaron 9 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 9 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 9 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 9 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 9 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 28 se realizaron 3 lavada express para lo cual se procedió a la venta de 3 unidades de shampoo sin cera a \$0,18 más IVA y 3 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 28 se realizaron 9 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 9 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 9 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 9 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 9 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 29 se realiza la compra de insumos, según el siguiente detalle: 70 unidades de shampoo con cera a \$0,18 cada unidad más IVA, 70 unidades de shampoo sin cera a \$0,12 cada uno más IVA; 70 unidades de grafito a \$1,00 cada uno más IVA; 70 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 70 unidades de cera a \$0,48 cada una más IVA.

El pago se realiza mediante efectivo.

En Enero 29 se realizaron 3 lavada express para lo cual se procedió a la venta de 3 unidades de shampoo sin cera a \$0,18 más IVA y 3 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 29 se realizaron 9 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 9 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 9 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 9 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 9 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 30 se realizaron 4 lavadas express para lo cual se procedió a la venta de 4 unidades de shampoo sin cera a \$0,18 más IVA y 4 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 30 se realizaron 5 lavadas completas para lo cual se procedió a la venta de 5 unidades de shampoo con cera a \$0,18 más IVA, 5 unidades de grafito a \$1,00 más IVA y 15 unidades de desengrasante a \$0,60 cada uno más IVA y 5 unidades de cera a \$0,48 más IVA. El pago es realizado en efectivo.

En Enero 30 se realizan los asientos contables de depreciación de edificios, equipo de cómputo, maquinarias y muebles de oficina respectivamente, acorde al mes de enero 2016.

En Enero 30 se realiza la cancelación del consumo mensual de sueldos y salarios del mes.

En Enero 30 se realiza el registro de IVA por Pagar del mes de enero 2016, el cual será cancelado el mes siguiente, es decir febrero 2016.


En Enero 30 se realiza la cancelación del consumo mensual de enero 2016 de energía eléctrica por \$200,00 mediante una transferencia bancaria.

En Enero 30 se realiza la cancelación del consumo mensual de enero 2016 de agua potable por \$200,00 mediante una transferencia bancaria.

En Enero 30 se realiza la cancelación de la cuota mensual del préstamo bancario correspondiente al mes de enero 2016 mediante un débito bancario.

La empresa ocupa la línea car wax normal .

Tabla 5.37: Estado de la situación Inicial

 OCTOPUS AUTOSPA ESTADO DE SITUACION INICIAL ENERO DEL 2016			
ACTIVOS		PASIVOS	
Activo corriente		Pasivo corriente	
Caja	500	Proveedores	2224,21
Bancos	10.000	Pasivo no corriente	
Inventario de Materiales	4.790	Préstamo Bancario	30.000
Propiedad Planta y Equipo		TOTAL PASIVOS	32.224
Terreno	88.523		
Edificios	95.000	PATRIMONIO	
Maquinarias	57.200	Capital	227988,79
Muebles de oficina	3000		
Equipo de computo	1200		
TOTAL ACTIVOS	260213	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	260.213

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

5.9.2 Libro diario

Tabla 5.38: Libro diario

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-ene-16	1 Caja Bancos Inventario Materiales Terreno Edificios Maquinarias Muebles de oficina Equipo de computo Proveedores Préstamo Bancario Capital v/r estado situacion inicial enero 2016		500,00 10.000,00 4.790,00 88.523,00 95.000,00 57.200,00 3.000,00 1.200,00	2.224,21 30.000,00 227.988,79
04-ene-16	2 Inventario Materiales Shampoo con cera Cleaner Wax Shampoo sin cera Cleaner Wax Grafito Desengrasante Cera Iva en compras Caja v/r compra de inventario de materiales	18,00 12,00 100,00 60,00 48,00	238,00 28,56	266,56
04-ene-16	3 Inventario Productos en Proceso Materia Prima Shampoo con cera Cleaner Wax Grafito Desengrasante Cera Cleaner Wax Mano de Obra Sueldos y salarios Costos Indirectos de Fabricación Gasto Depreciación Elevadores Gasto Depreciación Hidrolavadoras Gasto Depreciación Aspiradoras Gasto Depreciación Compresor de aire Gasto Consumo Energia electrica Gasto Consumo Agua potable v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 15 lavadas completas	2,70 15,00 9,00 7,20 43,34 7,89 1,09 0,79 1,15 3,59 3,95	95,70	33,90 43,34 18,46
04-ene-16	4 Inventario Productos Terminados Inventario Productos Proceso v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados		95,70	95,70
04-ene-16	5 Caja Ventas 15 lavadas completas a \$16 cada una Iva Cobrado v/r venta de 15 lavadas completas	240	268,8	240 28,8
	SUMAN Y PASAN		260939,7653	260939,7653

		VIENEN		260939,7653	260939,7653
04-ene-16	6				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		95,70	95,70
	v/r costo de materiales de lavada completa				
04-ene-16	7				
	Inventario Productos en Proceso		38,72		
	Inventario Materiales				5,76
	Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,96			
	Desengrasante	4,8			
	Mano de Obra				23,12
	Sueldos y salarios	23,12			
	Costos Indirectos de Fabricación				9,85
	Gasto Depreciación Elevadores	4,21			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,58			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,42			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,61			
	Gasto Consumo Energia electrica	1,92			
	Gasto Consumo Agua potable	2,11			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 8 lavadas express				
	8				
04-ene-16	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		38,72	38,72
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
	9				
04-ene-16	Caja		80,64		
	Ventas				72
	8 lavadas Express a \$9 cada una	72			
	Iva Cobrado				8,64
	v/r venta de 20 lavadas express				
	10				
04-ene-16	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		38,72	38,72
	v/r costo de materiales de lavada express				
05-ene-16	11				
	Inventario Productos en Proceso		89,32		
	Inventario Materiales				31,64
	Shampoo con cera Cleaner Wax	2,52			
	Grafito	14,00			
	Desengrasante	8,40			
	Cera Cleaner Wax	6,72			
	Mano de Obra				40,45
	Sueldos y salarios	40,45			
	Costos Indirectos de Fabricación				17,23
	Gasto Depreciación Elevadores	7,37			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	1,01			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,74			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	1,07			
	Gasto Consumo Energia electrica	3,35			
	Gasto Consumo Agua potable	3,68			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 14 lavadas completas				
05-ene-16	12				
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		89,32	89,32
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
	SUMAN Y PASAN			261410,917	261410,917

		VIENEN		261410,917	261410,917
05-ene-16	13				
	Caja			250,88	
		Ventas			224
		14 lavadas completas a \$16 cada una	224		
		Iva Cobrado			26,88
	v/r venta de 14 lavadas completas				
05-ene-16	14				
	Costo de Ventas			89,32	
		Inventario de Productos Terminados			89,32
	v/r costo de materiales de lavada completa				
05-ene-16	15				
	Inventario Productos en Proceso			38,72	
		Inventario Materiales			5,76
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,96		
		Desengrasante	4,8		
		Mano de Obra			23,12
		Sueldos y salarios	23,12		
		Costos Indirectos de Fabricación			9,85
		Gasto Depreciación Elevadores	4,21		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,58		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,42		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,61		
		Gasto Consumo Energia electrica	1,92		
		Gasto Consumo Agua potable	2,11		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 8 lavadas express				
05-ene-16	16				
	Inventario Productos Terminados			38,72	
		Inventario Productos Proceso			38,72
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
05-ene-16	17				
	Caja			80,64	
		Ventas			72
		8 lavadas Express a \$9 cada una	72		
		Iva Cobrado			8,64
	v/r venta de 8 lavadas express				
05-ene-16	18				
	Costo de Ventas			38,72	
		Inventario de Productos Terminados			38,72
	v/r costo de materiales de lavada express				
06-ene-16	19				
	Inventario Productos en Proceso			82,94	
		Inventario Materiales			29,38
		Shampoo con cera Cleaner Wax	2,34		
		Grafito	13,00		
		Desengrasante	7,80		
		Cera Cleaner Wax	6,24		
		Mano de Obra			37,56
		Sueldos y salarios	37,56		
		Costos Indirectos de Fabricación			16,00
		Gasto Depreciación Elevadores	6,84		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,94		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,68		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	1,00		
		Gasto Consumo Energia electrica	3,11		
		Gasto Consumo Agua potable	3,42		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 13 lavadas completas				
		SUMAN Y PASAN		262030,866	262030,866

		VIENEN		262030,866	262030,866
06-ene-16	20				
	Inventario Productos Terminados			82,94	
		Inventario Productos Proceso			82,94
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
06-ene-16	21				
	Caja			232,96	
		Ventas			208
		13 lavadas completas a \$16cada una	208		
		Iva Cobrado			24,96
	v/r venta de 13 lavadas completas				
06-ene-16	22				
	Costo de Ventas			82,94	
		Inventario de Productos Terminados			82,94
	v/r costo de materiales de lavada completa				
07-ene-16	23				
	Inventario Productos en Proceso			33,88	
		Inventario Materiales			5,04
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,84		
		Desengrasante	4,2		
		Mano de Obra			20,23
		Sueldos y salarios	20,23		
		Costos Indirectos de Fabricación			8,61
		Gasto Depreciación Elevadores	3,68		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,51		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,37		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,54		
		Gasto Depreciación Energia electrica	1,68		
		Gasto Depreciación Agua potable	1,84		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 7 lavadas express				
07-ene-16	24				
	Inventario Productos Terminados			33,88	
		Inventario Productos Proceso			33,88
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
07-ene-16	25				
	Caja			70,56	
		Ventas			63
		7 lavadas Express a \$9 cada una	63		
		Iva Cobrado			7,56
	v/r venta de 7 lavadas express				
07-ene-16	26				
	Costo de Ventas			33,88	
		Inventario de Productos Terminados			33,88
	v/r costo de materiales de lavada express				
07-ene-16	27				
	Inventario Productos en Proceso			31,90	
		Inventario Materiales			11,30
		Shampoo con cera Cleaner Wax	0,90		
		Grafito	5,00		
		Desengrasante	3,00		
		Cera Cleaner Wax	2,40		
		Mano de Obra			14,45
		Sueldos y salarios	14,45		
		Costos Indirectos de Fabricación			6,15
		Gasto Depreciación Elevadores	2,63		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,36		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,26		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,38		
		Gasto Consumo Energia electrica	1,20		
		Gasto Consumo Agua potable	1,32		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 5 lavadas completas				
		SUMAN Y PASAN		262633,8151	262633,8151

		VIENEN		262633,8151	262633,8151
07-ene-16	28				
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		31,90	31,90
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
07-ene-16	29				
	Caja	Ventas		89,6	80
		5 lavadas completas a \$16 cada una	80		9,6
	v/r venta de 5 lavadas completas	Iva Cobrado			
07-ene-16	30				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		31,90	31,90
	v/r costo de materiales de lavada completa				
08-ene-16	31				
	Inventario Productos en Proceso	Inventario Materiales		76,56	27,12
		Shampoo con cera Cleaner Wax	2,16		
		Grafito	12,00		
		Desengrasante	7,20		
		Cera Cleaner Wax	5,76		
		Mano de Obra			34,67
		Sueldos y salarios	34,67		
		Costos Indirectos de Fabricación			14,77
		Gasto Depreciación Elevadores	6,32		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,87		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,63		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,92		
		Gasto Consumo Energía eléctrica	2,87		
		Gasto Consumo Agua potable	3,16		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 12 lavadas completas				
08-ene-16	32				
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		76,56	76,56
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
08-ene-16	33				
	Caja	Ventas		215,04	192
		12 lavadas completas a \$16 cada una	192		23,04
	v/r venta de 12 lavadas completas	Iva Cobrado			
08-ene-16	34				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		76,56	76,56
	v/r costo de materiales de lavada completa				
08-ene-16	35				
	Inventario Productos en Proceso	Inventario Materiales		29,04	4,32
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,72		
		Desengrasante	3,6		
		Mano de Obra			17,34
		Sueldos y salarios	17,34		
		Costos Indirectos de Fabricación			7,38
		Gasto Depreciación Elevadores	3,16		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,43		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,32		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,46		
		Gasto Consumo Energía eléctrica	1,44		
		Gasto Consumo Agua potable	1,58		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 6 lavadas express				
		SUMAN Y PASAN		263260,9842	263260,9842

		VIENEN		263260,9842	263260,9842
08-ene-16	36				
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		29,04	29,04
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
08-ene-16	37				
	Caja	Ventas		60,48	54
		6 lavadas Express a \$9 cada una	54		6,48
	v/r venta de 6 lavadas express	Iva Cobrado			
08-ene-16	38				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		29,04	29,04
	v/r costo de materiales de lavada express				
09-ene-16	39				
	Inventario Productos en Proceso	Inventario Materiales		33,88	5,04
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,84		
		Desengrasante	4,2		
		Mano de Obra			20,23
		Sueldos y salarios	20,23		
		Costos Indirectos de Fabricación			8,61
		Gasto Depreciación Elevadores	3,68		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,51		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,37		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,54		
		Gasto Consumo Energía electrica	1,68		
		Gasto Consumo Agua potable	1,84		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 7 lavadas express				
09-ene-16	40				
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		33,88	33,88
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
09-ene-16	41				
	Caja	Ventas		70,56	63
		7 lavadas Express a \$9 cada una	63		7,56
	v/r venta de 7 lavadas express	Iva Cobrado			
09-ene-16	42				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		33,88	33,88
	v/r costo de materiales de lavada express				
11-ene-16	43				
	Inventario Materiales			30,00	
	Desengrasante		30,00		
	Iva en compras			3,60	
	v/r compra de inventario de materiales	Caja			33,60
11-ene-16	44				
	Inventario Productos en Proceso	Inventario Materiales		95,70	33,90
		Shampoo con cera Cleaner Wax	2,70		
		Grafito	15,00		
		Desengrasante	9,00		
		Cera Cleaner Wax	7,20		
		Mano de Obra			43,34
		Sueldos y salarios	43,34		
		Costos Indirectos de Fabricación			18,46
		Gasto Depreciación Elevadores	7,89		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	1,09		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,79		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	1,15		
		Gasto Depreciación Energía electrica	3,59		
		Gasto Depreciación Agua potable	3,95		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 15 lavadas completas				
		SUMAMAN Y PASAN		263681,0526	263681,0526

		VIENEN		263681,0526	263681,0526
11-ene-16	45				
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		95,70	95,70
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
11-ene-16	46				
	Caja	Ventas		268,8	240
		15 lavadas completas a \$16 cada una	240		28,8
	v/r venta de lavadas completas				
11-ene-16	47				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		95,70	95,70
	v/r costo de materiales de lavada completa				
11-ene-16	48				
	Inventario Productos en Proceso	Inventario Materiales		24,20	3,60
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,6		
		Desengrasante	3,00		
		Mano de Obra			14,45
		Sueldos y salarios	14,45		
		Costos Indirectos de Fabricación			6,15
		Gasto Depreciación Elevadores	2,63		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,36		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,26		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,38		
		Gasto Consumo Energia electrica	1,20		
		Gasto Consumo Agua potable	1,32		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 5 lavadas express				
11-ene-16	49				
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		24,20	24,20
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
11-ene-16	50				
	Caja	Ventas		50,4	45
		5 lavadas Express a \$9 cada una	45		5,4
	v/r venta de lavada express				
11-ene-16	51				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		24,20	24,20
	v/r costo de materiales de lavada express				
12-ene-16	52				
	Inventario Materiales			238,00	
	Shampoo con cera Cleaner Wax	18,00			
	Shampoo sin cera Cleaner Wax	12,00			
	Grafito	100,00			
	Desengrasante	60,00			
	Cera	48,00			
	Iva en compras			28,56	
		Caja			266,56
	v/r compra de inventario de materiales				
		SUMAN Y PASAN		264.530,82	264.530,82

		VIENEN		264.530,82	264.530,82
12-ene-16	53				
	Inventario Productos en Proceso			102,08	
	Inventario Materiales				36,16
	Shampoo con cera Cleaner Wax	2,88			
	Grafito	16,00			
	Desengrasante	9,60			
	Cera Cleaner Wax	7,68			
	Mano de Obra				46,23
	Sueldos y salarios	46,23			
	Costos Indirectos de Fabricación				19,69
	Gasto Depreciación Elevadores	8,42			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	1,16			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,84			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	1,23			
	Gasto Consumo Energia electrica	3,83			
	Gasto Consumo Agua potable	4,21			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 16 lavadas completas				
12-ene-16	54				
	Inventario Productos Terminados			102,08	
	Inventario Productos Proceso				102,08
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
12-ene-16	55				
	Caja			286,72	
	Ventas				256
	16 lavadas completas a \$16 cada una	256			
	Iva Cobrado				30,72
	v/r venta de lavadas completas				
12-ene-16	56				
	Costo de Ventas			102,08	
	Inventario de Productos Terminados				102,08
	v/r costo de materiales de lavada completa				
12-ene-16	57				
	Inventario Productos en Proceso			19,36	
	Inventario Materiales				2,88
	Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,48			
	Desengrasante	2,4			
	Mano de Obra				11,56
	Sueldos y salarios	11,56			
	Costos Indirectos de Fabricación				4,92
	Gasto Depreciación Elevadores	2,11			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,29			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,21			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,31			
	Gasto Consumo Energia electrica	0,96			
	Gasto Depreciación Agua potable	1,05			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 4 lavadas express				
12-ene-16	58				
	Inventario Productos Terminados			19,36	
	Inventario Productos Proceso				19,36
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
	SUMAN Y PASAN			265.162,51	265.162,51

		VIENEN		265.794,20	265.794,20
12-ene-16	59				
	Caja			40,32	
		Ventas 4 lavadas Express a \$9 cada una Iva Cobrado	36		36 4,32
	v/r venta de lavada express				
12-ene-16	60				
	Costo de Ventas			19,361	
		Inventario de Productos Terminados			19,36
	v/r costo de materiales de lavada express				
13-ene-16	61				
	Inventario Productos en Proceso			89,32	
		Inventario Materiales			31,64
		Shampoo con cera Cleaner Wax	2,52		
		Grafito	14,00		
		Desengrasante	8,40		
		Cera Cleaner Wax	6,72		
		Mano de Obra			40,45
		Sueldos y salarios	40,45		
		Costos Indirectos de Fabricación			17,23
		Gasto Depreciación Elevadores	7,37		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	1,01		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,74		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	1,07		
		Gasto Consumo Energia electrica	3,35		
		Gasto Consumo Agua potable	3,68		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 14 lavadas completas				
13-ene-16	62				
	Inventario Productos Terminados			89,32	
		Inventario Productos Proceso			89,32
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
13-ene-16	63				
	Caja			250,88	
		Ventas 14 lavadas completas a \$16 cada una Iva Cobrado	224		224 26,88
	v/r venta de lavadas completas				
13-ene-16	64				
	Costo de Ventas			89,32	
		Inventario de Productos Terminados			89,32
	v/r costo de materiales de lavada completa				
13-ene-16	65				
	Inventario Productos en Proceso			44,20	
		Inventario Materiales			23,60
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,6		
		Desengrasante	2,4		
		Mano de Obra			14,45
		Sueldos y salarios	14,45		
		Costos Indirectos de Fabricación			6,15
		Gasto Depreciación Elevadores	2,63		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,36		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,26		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,38		
		Gasto Depreciación Energia electrica	1,20		
		Gasto Depreciación Agua potable	1,32		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 5 lavadas express				
		SUMAN Y PASAN		266.416,93	266.416,93

		VIENEN		267.039,66	267.039,66
13-ene-16	66				
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		44,20	44,20
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
13-ene-16	67				
	Caja	Ventas		44,8	40
		5 lavadas Express a \$9cada una	40		4,8
	v/r venta de lavada express	Iva Cobrado			
13-ene-16	68				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		44,20	44,20
	v/r costo de materiales de lavada express				
14-ene-16	69				
	Inventario Productos en Proceso	Inventario Materiales		38,72	5,76
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,96		
		Desengrasante	4,8		
		Mano de Obra			23,12
		Sueldos y salarios	23,12		
		Costos Indirectos de Fabricación			9,85
		Gasto Depreciación Elevadores	4,21		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,58		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,42		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,61		
		Gasto Consumo Energia electrica	1,92		
		Gasto Consumo Agua potable	2,11		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 8 lavadas express				
14-ene-16	70				
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		38,72	38,72
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
14-ene-16	71				
	Caja	Ventas		80,64	72
		8 lavadas Express a \$9 cada una	72		8,64
	v/r venta de lavada express	Iva Cobrado			
14-ene-16	72				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		38,72	38,72
14-ene-16	73				
	Inventario Productos en Proceso	Inventario Materiales		63,80	22,60
		Shampoo con cera Cleaner Wax	1,80		
		Grafito	10,00		
		Desengrasante	6,00		
		Cera Cleaner Wax	4,80		
		Mano de Obra			28,89
		Sueldos y salarios	28,89		
		Costos Indirectos de Fabricación			12,31
		Gasto Depreciación Elevadores	5,26		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,72		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,53		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,77		
		Gasto Consumo Energia electrica	2,39		
		Gasto Consumo Agua potable	2,63		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 10 lavadas completas				
		SUMAN Y PASAN		267.433,47	267.433,47

		VIENEN		267.433,47	267.433,47
14-ene-16	74				
	Inventario Productos Terminados			63,80	
	Inventario Productos Proceso				63,80
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
14-ene-16	75				
	Caja			179,2	
	Ventas				160
	10 lavadas completas a \$16 cada una	160			
	Iva Cobrado				19,2
	v/r venta de lavadas completas				
14-ene-16	76				
	Costo de Ventas			63,80	
	Inventario de Productos Terminados				63,80
	v/r costo de materiales de lavada completa				
15-ene-16	77				
	Inventario Materiales			18,00	
	Desengrasante	18,00			
	Iva en compras			2,16	
	Caja				20,16
	v/r compra de inventario de materiales				
15-ene-16	78				
	Inventario Productos en Proceso			102,08	
	Inventario Materiales				36,16
	Shampoo con cera Cleaner Wax	2,88			
	Grafito	16,00			
	Desengrasante	9,60			
	Cera Cleaner Wax	7,68			
	Mano de Obra				46,23
	Sueldos y salarios	46,23			
	Costos Indirectos de Fabricación				19,69
	Gasto Depreciación Elevadores	8,42			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	1,16			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,84			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	1,23			
	Gasto Depreciación Energía electrica	3,83			
	Gasto Depreciación Agua potable	4,21			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 16 lavadas completas				
15-ene-16	79				
	Inventario Productos Terminados			102,08	
	Inventario Productos Proceso				102,08
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
15-ene-16	80				
	Caja			286,72	
	Ventas				256
	16 lavadas completas a \$16 cada una	256			
	Iva Cobrado				30,72
	v/r venta de lavadas completas				
15-ene-16	81				
	Costo de Ventas			102,08	
	Inventario de Productos Terminados				102,08
	v/r costo de materiales de lavada completa				
15-ene-16	82				
	Inventario Productos en Proceso			24,20	
	Inventario Materiales				3,60
	Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,6			
	Desengrasante	3,00			
	Mano de Obra				14,45
	Sueldos y salarios	14,45			
	Costos Indirectos de Fabricación				6,15
	Gasto Depreciación Elevadores	2,63			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,36			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,26			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,38			
	Gasto Consumo Energía electrica	1,20			
	Gasto Consumo Agua potable	1,32			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 5 lavadas express				
				268.377,60	268.377,60
		SUMAN Y PASAN			

		VIENEN		268.377,60	268.377,60
15-ene-16	83				
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		24,20	24,20
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
15-ene-16	84				
	Caja	Ventas		50,4	45
		5 lavadas Express a \$9 cada una	45		5,4
	v/r venta de lavada express				
15-ene-16	85				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		24,20	24,20
	v/r costo de materiales de lavada express				
16-ene-15	86				
	Inventario Productos en Proceso	Inventario Materiales		24,20	3,60
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,6		
		Desengrasante	3,00		
		Mano de Obra			14,45
		Sueldos y salarios	14,45		
		Costos Indirectos de Fabricación			6,15
		Gasto Depreciación Elevadores	2,63		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,36		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,26		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,38		
		Gasto Consumo Energia electrica	1,20		
		Gasto Consumo Agua potable	1,32		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 5 lavadas express				
16-ene-15	87				
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		24,20	24,20
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
16-ene-15	88				
	Caja	Ventas		50,4	45
		5 lavadas Express a \$9 cada una	45		5,4
	v/r venta de lavada express				
16-ene-15	89				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		24,20	24,20
	v/r costo de materiales de lavada express				
16-ene-15	90				
	Inventario Productos en Proceso	Inventario Materiales		78,96	29,52
		Shampoo con cera Cleaner Wax	2,16		
		Grafito	12,00		
		Desengrasante	9,60		
		Cera Cleaner Wax	5,76		
		Mano de Obra			34,67
		Sueldos y salarios	34,67		
		Costos Indirectos de Fabricación			14,77
		Gasto Depreciación Elevadores	6,32		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,87		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,63		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,92		
		Gasto Consumo Energia electrica	2,87		
		Gasto Consumo Agua potable	3,16		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 12 lavadas completas				
		SUMAN Y PASAN		268.678,37	268.678,37

		VIENEN		268.678,37	268.678,37
16-ene-15	91				
	Inventario Productos Terminados			78,96	
	Inventario Productos Proceso				78,96
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
16-ene-15	92				
	Caja			215,04	
	Ventas				192
	12 lavadas completas a \$16 cada una	192			
	Iva Cobrado				23,04
	v/r venta de lavadas completas				
16-ene-15	93				
	Costo de Ventas			78,96	
	Inventario de Productos Terminados				78,96
	v/r costo de materiales de lavada completa				
18-ene-15	94				
	Inventario Materiales			52,36	
	Shampoo con cera Cleaner Wax	3,96			
	Shampoo sin cera Cleaner Wax	2,64			
	Grafito	22,00			
	Desengrasante	13,20			
	Cera	10,56			
	Iva en compras			6,28	
	Caja				58,64
	v/r compra de inventario de materiales				
18-ene-15	95				
	Inventario Productos en Proceso			33,88	
	Inventario Materiales				5,04
	Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,84			
	Desengrasante	4,2			
	Mano de Obra				20,23
	Sueldos y salarios	20,23			
	Costos Indirectos de Fabricación				8,61
	Gasto Depreciación Elevadores	3,68			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,51			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,37			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,54			
	Gasto Depreciación Energia electrica	1,68			
	Gasto Depreciación Agua potable	1,84			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 7 lavadas express				

18-ene-15	96			
	Inventario Productos Terminados		33,88	33,88
	Inventario Productos Proceso v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados			
18-ene-15	97			
	Caja		70,56	63
	Ventas 7 lavadas Express a \$9 cada una Iva Cobrado	63		7,56
	v/r venta de lavada express			
18-ene-15	98			
	Costo de Ventas		33,88	33,88
	Inventario de Productos Terminados v/r costo de materiales de lavada express			
18-ene-15	99			
	Inventario Productos en Proceso		76,56	27,12
	Inventario Materiales			
	Shampoo con cera Cleaner Wax	2,16		
	Grafito	12,00		
	Desengrasante	7,20		
	Cera Cleaner Wax	5,76		
	Mano de Obra			34,67
	Sueldos y salarios	34,67		
	Costos Indirectos de Fabricación			14,77
	Gasto Depreciación Elevadores	6,32		
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,87		
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,63		
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,92		
	Gasto Depreciación Energia electrica	2,87		
	Gasto Depreciación Agua potable	3,16		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 12 lavadas completas			
18-ene-15	100			
	Inventario Productos Terminados		76,56	76,56
	Inventario Productos Proceso v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados			
	SUMAN Y PASAN		269.435,30	269.435,30

		VIENEN		269.435,30	269.435,30
18-ene-15	101				
	Caja			215,04	
		Ventas 12 lavadas completas a \$16cada una Iva Cobrado	192		192 23,04
	v/r venta de lavadas completas				
18-ene-15	102				
	Costo de Ventas			76,56	
		Inventario de Productos Terminados			76,56
	v/r costo de materiales de lavada completa				
19-ene-15	103				
	Inventario Materiales			30,00	
	Desengrasante		30,00		
	Iva en compras			3,60	
		Caja			33,60
	v/r compra de inventario de materiales				
19-ene-15	104				
	Inventario Productos en Proceso			33,88	
		Inventario Materiales			5,04
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,84		
		Desengrasante	4,2		
		Mano de Obra			20,23
		Sueldos y salarios	20,23		
		Costos Indirectos de Fabricación			8,61
		Gasto Depreciación Elevadores	3,68		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,51		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,37		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,54		
		Gasto Consumo Energia electrica	1,68		
		Gasto Consumo Agua potable	1,84		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 7 lavadas express				
19-ene-15	105				
	Inventario Productos Terminados			33,88	
		Inventario Productos Proceso			33,88
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
19-ene-15	106				
	Caja			70,56	
		Ventas 7 lavadas Express a \$9 cada una Iva Cobrado	63		63 7,56
	v/r venta de lavada express				
19-ene-15	107				
	Costo de Ventas			33,88	
		Inventario de Productos Terminados			33,88
	v/r costo de materiales de lavada express				
		SUMAN Y PASAN		269.932,71	269.932,71

		VIENEN		269.932,71	269.932,71
19-ene-15	108				
	Inventario Productos en Proceso			63,80	
	Inventario Materiales				22,60
	Shampoo con cera Cleaner Wax	1,80			
	Grafito	10,00			
	Desengrasante	6,00			
	Cera Cleaner Wax	4,80			
	Mano de Obra				28,89
	Sueldos y salarios	28,89			
	Costos Indirectos de Fabricación				12,31
	Gasto Depreciación Elevadores	5,26			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,72			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,53			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,77			
	Gasto Consumo Energía electrica	2,39			
	Gasto Consumo Agua potable	2,63			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 10 lavadas completas				
19-ene-15	109				
	Inventario Productos Terminados			63,80	
	Inventario Productos Proceso				63,80
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
19-ene-15	110				
	Caja			179,2	
	Ventas				160
	10 lavadas completas a \$16 cada una	160			
	Iva Cobrado				19,2
	v/r venta de lavadas completas				
19-ene-15	111				
	Costo de Ventas			63,80	
	Inventario de Productos Terminados				63,80
	v/r costo de materiales de lavada completa				
20-ene-15	112				
	Inventario Productos en Proceso			24,20	
	Inventario Materiales				3,60
	Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,6			
	Desengrasante	3,00			
	Mano de Obra				14,45
	Sueldos y salarios	14,45			
	Costos Indirectos de Fabricación				6,15
	Gasto Depreciación Elevadores	2,63			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,36			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,26			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,38			
	Gasto Depreciación Energía electrica	1,20			
	Gasto Depreciación Agua potable	1,32			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 5 lavadas express				
20-ene-15	113				
	Inventario Productos Terminados			24,20	
	Inventario Productos Proceso				24,20
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
20-ene-15	114				
	Caja			50,4	
	Ventas				45
	5 lavadas Express a \$9 cada una	45			
	Iva Cobrado				5,4
	v/r venta de lavada express				
	SUMAN Y PASAN			270.402,12	270.402,12

		VIENEN		270.871,52	270.871,52
20-e ne-15	115				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		24,20	24,20
	v/r costo de materiales de lavada express				
20-e ne-15	116				
	Inventario Materiales		30,00	30,00	
	Grafito				
	Iva en compras	Caja		3,60	33,60
	v/r compra de inventario de materiales				
20-e ne-15	117				
	Inventario Productos en Proceso			44,66	
		Inventario Materiales			15,82
		Shampoo con cera Cleaner Wax	1,26		
		Grafito	7,00		
		Desengrasante	4,20		
		Cera Cleaner Wax	3,36		
		Mano de Obra			20,23
		Sueldos y salarios	20,23		
		Costos Indirectos de Fabricación			8,61
		Gasto Depreciación Elevadores	3,68		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,51		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,37		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,54		
		Gasto Consumo Energía eléctrica	1,68		
		Gasto Consumo Agua potable	1,84		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 7 lavadas completas				
20-e ne-15	118				
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso		44,66	44,66
	v/r traslado de inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
20-e ne-15	119				
	Caja	Ventas		125,44	11
		7 lavadas completas a \$16 cada una	112		
		Iva Cobrado			13,4
	v/r venta de lavadas completas				
20-e ne-15	120				
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados		44,66	44,66
	v/r costo de materiales de lavada completa				
21-e ne-15	121				
	Inventario Productos en Proceso			24,20	
		Inventario Materiales			3,60
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,6		
		Desengrasante	3,00		
		Mano de Obra			14,45
		Sueldos y salarios	14,45		
		Costos Indirectos de Fabricación			6,15
		Gasto Depreciación Elevadores	2,63		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,36		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,26		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,38		
		Gasto Depreciación Energía eléctrica	1,20		
		Gasto Depreciación Agua potable	1,32		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 5 lavadas express				
		SUMAN Y PASAN		271.212,95	271.212,95

		VIENEN		271.212,95	271.212,95
21-ene-15		122			
	Inventario Productos Terminados			24,20	
	Inventario Productos Proceso				24,20
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
21-ene-15		123			
	Caja			50,4	
	Ventas				45
	5 lavadas Express a \$9 cada una	45			
	Iva Cobrado				5,4
	v/r venta de lavada express				
21-ene-15		124			
	Costo de Ventas			24,20	
	Inventario de Productos Terminados				24,20
	v/r costo de materiales de lavada express				
21-ene-15		125			
	Inventario Productos en Proceso			28,38	
	Inventario Materiales				11,30
	Shampoo con cera Cleaner Wax	0,90			
	Grafito	5,00			
	Desengrasante	3,00			
	Cera Cleaner Wax	2,40			
	Mano de Obra				14,45
	Sueldos y salarios	14,45			
	Costos Indirectos de Fabricación				2,63
	Gasto Depreciación Elevadores	2,63			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,36			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,26			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,38			
	Gasto Depreciación Energia electrica	1,20			
	Gasto Depreciación Agua potable	1,32			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 5 lavadas completas				
21-ene-15		126			
	Inventario Productos Terminados			28,38	
	Inventario Productos Proceso				28,38
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
21-ene-15		127			
	Caja			89,6	
	Ventas				80
	5 lavadas completas a \$16 cada una	80			
	Iva Cobrado				9,6
	v/r venta de lavadas completas				
21-ene-15		128			
	Costo de Ventas			28,38	
	Inventario de Productos Terminados				28,38
	v/r costo de materiales de lavada completa				
			SUMAN Y PASAN	271.486,49	271.486,49

		VIENEN		271.760,03	271.760,03
22-ene-15		129			
	Inventario Materiales			147,56	
	Shampoo con cera Cleaner Wax		11,16		
	Shampoo sin cera Cleaner Wax		7,44		
	Grafito		62,00		
	Desengrasante		37,20		
	Cera		29,76		
	Iva en compras			17,71	
		Caja			165,27
	v/r compra de inventario de materiales				
22-ene-15		130			
	Inventario Productos en Proceso			29,04	
		Inventario Materiales			4,32
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,72		
		Desengrasante	3,6		
		Mano de Obra			17,34
		Sueldos y salarios	17,34		
		Costos Indirectos de Fabricación			7,38
		Gasto Depreciación Elevadores	3,16		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,43		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,32		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,46		
		Gasto Consumo Energia electrica	1,44		
		Gasto Consumo Agua potable	1,58		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 6 lavadas express				
22-ene-15		131			
	Inventario Productos Terminados			29,04	
		Inventario Productos Proceso			29,04
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
22-ene-15		132			
	Caja			60,48	
		Ventas			54
		6 lavadas Express a \$9 cada una	54		
		Iva Cobrado			6,48
	v/r venta de lavada express				
22-ene-15		133			
	Costo de Ventas			29,04	
		Inventario de Productos Terminados			29,04
	v/r costo de materiales de lavada express				
22-ene-15		134			
	Inventario Productos en Proceso			70,18	
		Inventario Materiales			24,86
		Shampoo con cera Cleaner Wax	1,98		
		Grafito	11,00		
		Desengrasante	6,60		
		Cera Cleaner Wax	5,28		
		Mano de Obra			31,78
		Sueldos y salarios	31,78		
		Costos Indirectos de Fabricación			13,54
		Gasto Depreciación Elevadores	5,79		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,80		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,58		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,84		
		Gasto Depreciación Energia electrica	2,63		
		Gasto Depreciación Agua potable	2,89		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 11 lavadas completas				
22-ene-15		135			
	Inventario Productos Terminados			70,18	
		Inventario Productos Proceso			70,18
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
		SUMAN Y PASAN		272.213,26	272.213,26

		VIENEN		272.666,49	272.666,49
22-ene-15	136				
	Caja			197,12	
		Ventas			176
		11 lavadas completas a \$16 cada una	176		
		Iva Cobrado			21,12
	v/r venta de lavadas completas				
22-ene-15	137				
	Costo de Ventas			70,18	
		Inventario de Productos Terminados			70,18
	v/r costo de materiales de lavada completa				
23-ene-15	138				
	Inventario Productos en Proceso			24,20	
		Inventario Materiales			3,60
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,6		
		Desengrasante	3,00		
		Mano de Obra			14,45
		Sueldos y salarios	14,45		
		Costos Indirectos de Fabricación			6,15
		Gasto Depreciación Elevadores	2,63		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,36		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,26		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,38		
		Gasto Consumo Energia electrica	1,20		
		Gasto Consumo Agua potable	1,32		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 5 lavadas express				
23-ene-15	139				
	Inventario Productos Terminados			24,20	
		Inventario Productos Proceso			24,20
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
23-ene-15	140				
	Caja			50,4	
		Ventas			45
		5 lavadas Express a \$9 cada una	45		
		Iva Cobrado			5,4
	v/r venta de lavada express				
23-ene-15	141				
	Costo de Ventas			24,20	
		Inventario de Productos Terminados			24,20
	v/r costo de materiales de lavada express				
23-ene-15	142				
	Inventario Productos en Proceso			95,70	
		Inventario Materiales			33,90
		Shampoo con cera Cleaner Wax	2,70		
		Grafito	15,00		
		Desengrasante	9,00		
		Cera Cleaner Wax	7,20		
		Mano de Obra			43,34
		Sueldos y salarios	43,34		
		Costos Indirectos de Fabricación			18,46
		Gasto Depreciación Elevadores	7,89		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	1,09		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,79		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	1,15		
		Gasto Depreciación Energia electrica	3,59		
		Gasto Depreciación Agua potable	3,95		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 15 lavadas completas				
		SUMAN Y PASAN		273.152,50	273.152,50

		VIENEN		273.638,51	273.638,51
23-ene-15		143			
	Inventario Productos Terminados			95,70	
	Inventario Productos Proceso				95,70
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
23-ene-15		144			
	Caja			268,8	
	Ventas				240
	15 lavadas completas a \$16 cada una	240			
	Iva Cobrado				28,8
	v/r venta de lavadas completas				
23-ene-15		145			
	Costo de Ventas			95,70	
	Inventario de Productos Terminados				95,70
	v/r costo de materiales de lavada completa				
25-ene-15		146			
	Inventario Productos en Proceso			33,88	
	Inventario Materiales				5,04
	Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,84			
	Desengrasante	4,2			
	Mano de Obra				20,23
	Sueldos y salarios	20,23			
	Costos Indirectos de Fabricación				8,61
	Gasto Depreciación Elevadores	3,68			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,51			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,37			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,54			
	Gasto Depreciación Energia electrica	1,68			
	Gasto Depreciación Agua potable	1,84			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 7 lavadas express				
25-ene-15		147			
	Inventario Productos Terminados			33,88	
	Inventario Productos Proceso				33,88
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
25-ene-15		148			
	Caja			70,56	
	Ventas				63
	7 lavadas Express a \$9 cada una	63			
	Iva Cobrado				7,56
	v/r venta de lavada express				
25-ene-15		149			
	Costo de Ventas			33,88	
	Inventario de Productos Terminados				33,88
	v/r costo de materiales de lavada express				
25-ene-15		150			
	Inventario Productos en Proceso			44,66	
	Inventario Materiales				15,82
	Shampoo con cera Cleaner Wax	1,26			
	Grafito	7,00			
	Desengrasante	4,20			
	Cera Cleaner Wax	3,36			
	Mano de Obra				20,23
	Sueldos y salarios	20,23			
	Costos Indirectos de Fabricación				8,61
	Gasto Depreciación Elevadores	3,68			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,51			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,37			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,54			
	Gasto Consumo Energia electrica	1,68			
	Gasto Consumo Agua potable	1,84			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 7 lavadas completas				
	SUMAN Y PASAN			274.315,58	274.315,58

		VIENEN	274.992,65	274.992,65
25-ene-15	151			
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso	44,66	44,66
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados			
25-ene-15	152			
	Caja	Ventas	125,44	112
		7 lavadas completas a \$16 cada una	112	13,44
	v/r venta de lavadas completas	Iva Cobrado		
25-ene-15	153			
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados	44,66	44,66
	v/r costo de materiales de lavada completa			
26-ene-15	154			
	Inventario Productos en Proceso	Inventario Materiales	14,52	2,16
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,36	
		Desengrasante	1,8	
		Mano de Obra		8,67
		Sueldos y salarios	8,67	
		Costos Indirectos de Fabricación		3,69
		Gasto Depreciación Elevadores	1,58	
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,22	
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,16	
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,23	
		Gasto Consumo Energia electrica	0,72	
		Gasto Consumo Agua potable	0,79	
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 3 lavadas express			
26-ene-15	155			
	Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso	14,52	14,52
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados			
26-ene-15	156			
	Caja	Ventas	30,24	27
		3 lavadas Express a \$9 cada una	27	3,24
	v/r venta de lavada express	Iva Cobrado		
26-ene-15	157			
	Costo de Ventas	Inventario de Productos Terminados	14,52	14,52
	v/r costo de materiales de lavada express			
26-ene-15	158			
	Inventario Productos en Proceso	Inventario Materiales	70,18	24,86
		Shampoo con cera Cleaner Wax	1,98	
		Grafito	11,00	
		Desengrasante	6,60	
		Cera Cleaner Wax	5,28	
		Mano de Obra		31,78
		Sueldos y salarios	31,78	
		Costos Indirectos de Fabricación		13,54
		Gasto Depreciación Elevadores	5,79	
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,80	
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,58	
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,84	
		Gasto Depreciación Energia electrica	2,63	
		Gasto Depreciación Agua potable	2,89	
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 11 lavadas completas			
		SUMAN Y PASAN	275.351,40	275.351,40

		VIENEN		275.710,14	275.710,14
26-ene-15	159				
	Inventario Productos Terminados			70,18	
	Inventario Productos Proceso				70,18
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
26-ene-15	160				
	Caja			197,12	
	Ventas				176
	11 lavadas completas a \$16 cada una	176			
	Iva Cobrado				21,12
	v/r venta de lavadas completas				
26-ene-15	161				
	Costo de Ventas			70,18	
	Inventario de Productos Terminados				70,18
	Shampoo con cera Cleaner Wax	1,98			
	v/r costo de materiales de lavada completa				
27-ene-15	162				
	Inventario Productos en Proceso			24,20	
	Inventario Materiales				3,60
	Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,6			
	Desengrasante	3			
	Mano de Obra				14,45
	Sueldos y salarios	14,45			
	Costos Indirectos de Fabricación				6,15
	Gasto Depreciación Elevadores	2,63			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,36			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,26			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,38			
	Gasto Consumo Energia electrica	1,20			
	Gasto Consumo Agua potable	1,32			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 5 lavadas express				
27-ene-15	163				
	Inventario Productos Terminados			24,20	
	Inventario Productos Proceso				24,20
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
27-ene-15	164				
	Caja			50,4	
	Ventas				45
	5 lavadas Express a \$9 cada una	45			
	Iva Cobrado				5,4
	v/r venta de lavada express				
27-ene-15	165				
	Costo de Ventas			24,20	
	Inventario de Productos Terminados				24,20
	v/r costo de materiales de lavada express				
27-ene-15	166				
	Inventario Productos en Proceso			57,42	
	Inventario Materiales				20,34
	Shampoo con cera Cleaner Wax	1,62			
	Grafito	9,00			
	Desengrasante	5,40			
	Cera Cleaner Wax	4,32			
	Mano de Obra				26,01
	Sueldos y salarios	26,01			
	Costos Indirectos de Fabricación				11,08
	Gasto Depreciación Elevadores	4,74			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,65			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,47			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,69			
	Gasto Consumo Energia electrica	2,16			
	Gasto Consumo Agua potable	2,37			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 9 lavadas completas				
				276.228,05	276.228,05
		SUMAN Y PASAN			

		VIENEN		276.745,96	276.745,96
27-ene-15	167				
	Inventario Productos Terminados			57,42	
	Inventario Productos Proceso				57,42
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
27-ene-15	168				
	Caja			161,28	
	Ventas				144
	9 lavadas completas a \$16 cada una	144			
	Iva Cobrado				17,28
	v/r venta de lavadas completas				
27-ene-15	169				
	Costo de Ventas			57,42	
	Inventario de Productos Terminados				57,42
	v/r costo de materiales de lavada completa				
28-ene-15	170				
	Inventario Productos en Proceso			14,52	
	Inventario Materiales				2,16
	Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,36			
	Desengrasante	1,8			
	Mano de Obra				8,67
	Sueldos y salarios	8,67			
	Costos Indirectos de Fabricación				3,69
	Gasto Depreciación Elevadores	1,58			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,22			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,16			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,23			
	Gasto Consumo Energia electrica	0,72			
	Gasto Consumo Agua potable	0,79			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 3 lavadas express				
28-ene-15	171				
	Inventario Productos Terminados			14,52	
	Inventario Productos Proceso				14,52
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
28-ene-15	172				
	Caja			30,24	
	Ventas				27
	3 lavadas Express a \$9 cada una	27			
	Iva Cobrado				3,24
	v/r venta de lavada express				
28-ene-15	173				
	Costo de Ventas			14,52	
	Inventario de Productos Terminados				14,52
	v/r costo de materiales de lavada express				
28-ene-15	174				
	Inventario Productos en Proceso			57,42	
	Inventario Materiales				20,34
	Shampoo con cera Cleaner Wax	1,62			
	Grafito	9,00			
	Desengrasante	5,40			
	Cera Cleaner Wax	4,32			
	Mano de Obra				26,01
	Sueldos y salarios	26,01			
	Costos Indirectos de Fabricación				11,08
	Gasto Depreciación Elevadores	4,74			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,65			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,47			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,69			
	Gasto Depreciación Energia electrica	2,16			
	Gasto Depreciación Agua potable	2,37			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 9 lavadas completas				
				277.153,30	277.153,30
		SUMAN Y PASAN			

		VIENEN		277.153,30	277.153,30
28-ene-15		175			
	Inventario Productos Terminados			57,42	
	Inventario Productos Proceso				57,42
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
28-ene-15		176			
	Caja			161,28	
	Ventas				144
	9 lavadas completas a \$16 cada una	144			
	Iva Cobrado				17,28
	v/r venta de lavadas completas				
28-ene-15		177			
	Costo de Ventas			57,42	
	Inventario de Productos Terminados				57,42
	v/r costo de materiales de lavada completa				
29-ene-16		178			
	Inventario Materiales			166,60	
	Shampoo con cera Cleaner Wax	12,60			
	Shampoo sin cera Cleaner Wax	8,40			
	Grafito	70,00			
	Desengrasante	42,00			
	Cera	33,60			
	Iva en compras			19,99	
	Caja				186,59
	v/r compra de inventario de materiales				
29-ene-16		179			
	Inventario Productos en Proceso			14,52	
	Inventario Materiales				2,16
	Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,36			
	Desengrasante	1,8			
	Mano de Obra				8,67
	Sueldos y salarios	8,67			
	Costos Indirectos de Fabricación				3,69
	Gasto Depreciación Elevadores	1,58			
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,22			
	Gasto Depreciación Aspiradoras	0,16			
	Gasto Depreciación Compresor de aire	0,23			
	Gasto Consumo Energia electrica	0,72			
	Gasto Consumo Agua potable	0,79			
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 3 lavadas express				
29-ene-16		180			
	Inventario Productos Terminados			14,52	
	Inventario Productos Proceso				14,52
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
29-ene-16		181			
	Caja			30,24	
	Ventas				27
	3 lavadas Express a \$20 cada una	27			
	Iva Cobrado				3,24
	v/r venta de lavada express				
				277.675,30	277.675,30
				277.675,30	277.675,30

		VIENEN		278.197,30	278.197,30
29-ene-16		182			
	Costo de Ventas			14,52	
	v/r costo de materiales de lavada express	Inventario de Productos Terminados			14,52
29-ene-16		183			
	Inventario Productos en Proceso			57,42	
		Inventario Materiales			20,34
		Shampoo con cera Cleaner Wax	1,62		
		Grafito	9,00		
		Desengrasante	5,40		
		Cera Cleaner Wax	4,32		
		Mano de Obra			26,01
		Sueldos y salarios	26,01		
		Costos Indirectos de Fabricación			11,08
		Gasto Depreciación Elevadores	4,74		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,65		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,47		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,69		
		Gasto Depreciación Energia electrica	2,16		
		Gasto Depreciación Agua potable	2,37		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 9 lavadas completas				
29-ene-16		184			
	Inventario Productos Terminados			57,42	
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso			57,42
29-ene-16		185			
	Caja			161,28	
	v/r venta de lavadas completas	Ventas 9 lavadas completas a \$16 cada una Iva Cobrado	144		144 17,28
29-ene-16		186			
	Costo de Ventas			57,42	
	v/r costo de materiales de lavada completa	Inventario de Productos Terminados			57,42
30-ene-16		187			
	Inventario Productos en Proceso			19,36	
		Inventario Materiales			2,88
		Shampoo sin cera Cleaner Wax	0,48		
		Desengrasante	2,4		
		Mano de Obra			11,56
		Sueldos y salarios	11,56		
		Costos Indirectos de Fabricación			4,92
		Gasto Depreciación Elevadores	2,11		
		Gasto Depreciación Hidrolavadoras	0,29		
		Gasto Depreciación Aspiradoras	0,21		
		Gasto Depreciación Compresor de aire	0,31		
		Gasto Depreciación Energia electrica	0,96		
		Gasto Depreciación Agua potable	1,05		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 4 lavadas express				
30-ene-16		188			
	Inventario Productos Terminados			19,36	
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados	Inventario Productos Proceso			19,36
		SUMAN Y PASAN		278.584,08	278.584,08

		VIENEN		278.584,08	278.584,08
30-ene-16		189			
	Caja			40,32	
			36		36
					4,32
	v/r venta de lavada express				
30-ene-16		190			
	Costo de Ventas			19,36	
					19,36
	v/r costo de materiales de lavada express				
30-ene-16		191			
	Inventario Productos en Proceso			31,90	
					11,30
			0,90		
			5,00		
			3,00		
			2,40		
					14,45
			14,45		
					6,15
			2,63		
			0,36		
			0,26		
			0,38		
			1,20		
			1,32		
	v/r para registrar consumo de inventario para la elaboración de 5 lavadas completas				
30-ene-16		192			
	Inventario Productos Terminados			31,90	
					31,90
	v/r traslado de Inventario Productos en Proceso a Inventario Productos Terminados				
30-ene-16		193			
	Caja			89,6	
			80		80
					9,6
	v/r venta de lavadas completas				
30-ene-16		194			
	Costo de Ventas			31,90	
					31,90
	v/r costo de materiales de lavada completa				
30-ene-16		195			
	Gasto Depreciación Elevadores			400,00	
	Gasto Depreciación Hidrolavadoras			27,50	
	Gasto Depreciación Aspiradoras			20,00	
	Gasto Depreciación Compresor de aire			29,17	
	Gasto Depreciación Edificios			395,83	
	Gasto Depreciación Muebles de oficina			50,00	
	Gasto Depreciación Equipo de computo			20,00	
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50
					20,00
					29,17
					395,83
					50,00
					20,00
					400,00
					27,50

		VIENEN	279.771,56	279.771,56
		v/r depreciación de activos fijos		
30/01/2016	196			
	Gasto Sueldos		1.098,00	
	Gasto Fondo de Reserva		91,50	
	Gasto Aporte Patronal		133,41	
	Gasto XIII		91,50	
	Gasto XIV		91,50	
	Gasto Vacaciones		45,75	
		Sueldos por Pagar		994,24
		Gasto Aporte Personal por pagar		103,76
		Gasto Aporte Patronal por pagar		133,41
		Gasto Fondo de Reserva por pagar		91,50
		Gasto XIII por pagar		91,50
		Gasto XIV por pagar		91,50
		Gasto Vacaciones por pagar		45,75
		v/r sueldos por pagar		
30/01/2016	197			
	Sueldos por Pagar		994,24	
	Gasto Aporte Personal por pagar		103,76	
	Gasto Aporte Patronal por pagar		133,41	
	Gasto Fondo de Reserva por pagar		91,50	
	Gasto XIII por pagar		91,50	
	Gasto XIV por pagar		91,50	
	Gasto Vacaciones por pagar		45,75	
		Caja		1.551,66
		v/r cancelacion de sueldos		
	198			
30-ene-16				
	Iva Cobrado		621,48	
		Iva pagado		114,06
		Iva por Pagar		507,42
		v/ liquidación del iva		
30-ene-16	199			
	Gasto Energía Eléctrica		91,00	
	Gasto Agua Potable		100,00	
		Caja		191,00
		v/ consumo agua potable y enegía eléctrica mes enero 2016		
	200		100,00	
30-ene-16				
	Préstamo Bancario		1555	
		Bancos		1555
		v/ pago de cuota de enero 2016		
		SUMAN IGUALES	285.342,36	285.242,36

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

5.9.3 Hoja de Costos

Tabla 5.39: Hoja de costos

HOJA DE COSTOS					
TIPO DE SERVICIO:	Lavada Completa				
	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CONTENIDO TOTAL	VALOR TOTAL	
MATERIA PRIMA	Shampoo con cera	ml	20	0,18	
	Grafito	ml	20	1	
	Desengrasante	ml	20	0,6	
	Cera Cleaner Wax	gr	9,08	0,48	
	TOTAL MP.			2,26	
MANO DE OBRA	Número de colaboradores	SBU	Días del mes		
	1	366	30		
	2	366	30		
	3	366	30		
	TOTAL M.O.			2,89	
CIF	DETALLE	DEPRECIACION MENSUAL UNITARIA	DEPRECIACION MENSUAL TOTAL	DEPRECIACIÓN UNITARIA	
	Elevadores	100,00	200,00	0,526315789	
	Hidrolavadoras	9,17	27,50	0,072368421	
	Aspiradoras	5,00	20,00	0,052631579	
	Compresor de aire	29,17	29,17	0,076754386	
	Edificio	197,92	197,92	0,520833333	
	Muebles de Oficina	25,00	25,00	0,065789474	
	Equipo de Computo	15,02	15,02	0,039513197	
		TOTAL		514,60	1,35
		TOTAL CONSUMO MENSUAL	CONSUMO DIARIO		
Energía Eléctrica	91	3,03		0,24	
	TOTAL CONSUMO MENSUAL	CONSUMO DIARIO			
Agua Potable	100,00	3,33		0,263157895	
	TOTAL CIF			1,86	
COSTO TOTAL UNITARIO LAVADA COMPLETA				7,01	

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)


HOJA DE COSTOS				
TIPO DE SERVICIO: Lavada Express				
	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CONTENIDO TOTAL	VALOR TOTAL
MATERIA PRIMA	Shampoo sin cera	ml	20	0,12
	Desengrasante	ml	20	0,6
	TOTAL			0,72
	Número de colaboradores	SBU	Días del mes	
MANO DE OBRA	1	366	30	
	2	366	30	
	3	366	30	
	TOTAL			2,89
	DETALLE	DEPRECIACION MENSUAL UNITARIA	DEPRECIACION MENSUAL TOTAL	DEPRECIACION UNITARIA
CIF	Elevadores	100,00	200,00	0,53
	Hidrolavadoras	9,17	27,50	0,07
	Aspiradoras	5,00	20,00	0,05
	Compresor de aire	29,17	29,17	0,08
	Edificio	197,92	197,92	0,52
	Muebles de Oficina	25,00	25,00	0,07
	Equipo de Computo	15,02	15,02	0,04
	TOTAL		514,60	1,35420618
	TOTAL CONSUMO MENSUAL		CONSUMO DIARIO	
	Energía Eléctrica	91	3,03	0,24
	TOTAL CONSUMO MENSUAL		CONSUMO DIARIO	
	Agua Potable	100,00	3,33	0,263157895
	TOTAL CIF			1,86
	COSTO TOTAL UNITARIO LAVADA EXPRES			5,47

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Nota Aclaratoria No. 1.- Para el cálculo de los costos se prorateo la depreciación de los elevadores, edificios, muebles de oficina y equipo de cómputo al 50% tomando en cuenta que la empresa realiza también cambios de aceite razón por la cual se asignan los valores en la hoja de costos.

5.9.4 Estado de costos de producción

Tabla 5.40: Estados de costos de producción


	
OCTOPUS AUTOSPA ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN ENERO DEL 2016	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	4.790
(+) COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA	898,16
(=) MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA USO	5.688
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	4894,3
(=) MATERIA PRIMA CONSUMIDA	793,86
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	745,48
(+) CIFIS	464,14
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	2003,49

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Nota Aclaratoria No. 2.- Para el presente estado financiero la mano de obra directa se la consideró la de los 3 operarios que intervienen en el área de lavado.

5.9.5 Estados de Resultados Integrales

Tabla 5. 41: Estados de Resultados Integrales


		OCTOPUS AUTOSPA
		ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
		ENERO DEL 2016
VENTAS		5.179,00
(-) Costo de Producción y Venta		2.003,49
(=) Utilidad bruta en ventas		3.175,51
GASTOS OPERATIVOS		1.381,19
Gasto Aporte Patronal	133,41	
Gasto XIII	91,50	
Gasto XIV	91,50	
Gasto Fondo de Reserva	91,50	
Gasto Vacaciones	45,75	
Depreciacion de maquinaria	476,67	
Depreciación Edificios	395,83	
Depreciación Muebles de oficina	25,00	
Depreciación de Equipo de Computo	30,03	
Utilidad Operacional		1.794,32
(=) Utilidad Antes de Repartir Impuestos		1.794,32
(-) 15% utilidad trabajadores		269,15
(=) Disponible		1.525,17
(-) 22% Impuesto a la renta		335,54
(=) Disponible		1.189,64
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1.189,64
reserva facultativa 10%		118,96

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Nota Aclaratoria No. 3.- En el presente Estado de Resultados se tomó los valores completos de las depreciaciones para ver el impacto que tiene el área de lavado en la empresa en su tamaño completo.

5.9.6 Estado de situación financiera


Tabla 5.42: Estado de situación financiera

		OCTOPUS AUTOSPA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ENERO DEL 2016	
		ACTIVOS	PASIVOS
CORRIENTE		CORRIENTE	
Caja	3.493,24	Proveedores	2.224,21
Bancos	8.445,00	NO CORRIENTE	
Inventario de Materiales	4.894,30	Préstamo Bancario	28.445
		Iva por Pagar	375,69
NO CORRIENTE			
Terreno	88.523,00		
Edificios	95.000		
Depreciación acumulada	395,83		
Maquinarias	57.200		
Depreciación acumulada	476,67		
Muebles de oficina	3.000,00		
Depreciación acumulada	25,00	TOTAL PASIVOS	31.044,90
Equipo de computo	1200	PATRIMONIO	
Depreciación acumulada	30,03	Capital	227.988,79
		Utilidad del Ejercicio Presente	1.794,32
TOTAL ACTIVOS	260.828,01	TOTAL PATRIMONIO	229.783,11
		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	260.828,01

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

5.9.7 Flujo de caja

Tabla 5.43: Flujo de caja

						
FLUJO DE CAJA						
15%						
	MES	1	2	3	4	5
Ingresos Lavadora		5179,00	5955,85	6849,23	7876,61	9058,10
(-) Costos Variables		984,86	1132,59	1302,48	1497,85	1722,53
(-) Costos Fijos		1551,66	1551,66	1551,66	1551,66	1551,66
(-) Gastos Administrativos						
(-)Gasto Financiero		-	-	-	-	-
(-) Depreciación		927,53	927,53	927,53	927,53	927,53
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1714,95	2344,07	3995,09	4827,10	5783,92
15% trabajadores		257,24	351,61	599,26	724,07	867,59
Impuestos 22%		320,70	438,34	747,08	902,67	1081,59
UTILIDAD NETA		1137,01	1554,12	2648,74	3200,37	3834,74
Inversión Inicial	-95000,00					
Inversión Capital de Trabajo	-171690,00					
Préstamo		30000,00		0,00	0,00	0,00
(-) Amortización Deuda		1555,00	1555,00	1555,00	1555,00	1555,00
FLUJO DE CAJA	(266.690,00)	29582,01	-0,88	1093,74	1645,37	2279,74
FLUJO FINAL		-237107,99	-237108,87	-236015,12	-234369,76	-232090,02

Elaborado por: Mendieta, Eunice (2016)

Tomando en cuenta la opción de utilizar productos amigables con el ambiente se ha determinado el impacto financiero con la utilización de la línea TURTLE, con la cual se desarrolló los principales estados financieros para medir su incidencia y tomar decisiones en lo que respecta a su uso.

Gráfico 5.23: Productos amigables



Fuente: Mercapalza.com

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Una vez analizados los precios de los insumos se determinó los siguientes incrementos de precios con respecto a los utilizados normalmente en la empresa en la siguiente proporción:

Jabón con cera es un 15% más costoso

Jabón si cera es un 10% más costoso

La cera es un 12% más costoso

El desengrasante es un 8% más costoso

El Grafito es un 10% más costoso

Tabla 5.44: Hoja de costos lavado Express

HOJA DE COSTOS				
TIPO DE SERVICIO:	Lavada Express			
	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CONTENIDO TOTAL	VALOR TOTAL
MATERIA PRIMA	Shampoo sin cera	ml	20	0,132
	Desengrasante	ml	20	0,648
			TOTAL	0,78
	Número de colaboradores	SBU	Días del mes	
MANO DE OBRA	1	366	30	
	2	366	30	
	3	366	30	
			TOTAL	2,89
	DETALLE	DEPRECIACION MENSUAL UNITARIA	DEPRECIACION MENSUAL TOTAL	DEPRECIACIÓN UNITARIA
	Elevadores	100,00	200,00	0,53
	Hidrolavadoras	9,17	27,50	0,07
	Aspiradoras	5,00	20,00	0,05
CIF	Compresor de aire	29,17	29,17	0,08
	Edificio	197,92	197,92	0,52
	Muebles de Oficina	25,00	25,00	0,07
	Equipo de Computo	15,02	15,02	0,04
		TOTAL	514,60	1,35
		TOTAL CONSUMO MENSUAL	CONSUMO DIARIO	
	Energía Eléctrica	91	3,03	0,24
		TOTAL CONSUMO MENSUAL	CONSUMO DIARIO	
	Agua Potable	100,00	3,33	0,263157895
			TOTAL CIF	1,86
	COSTO TOTAL UNITARIO LAVADA EXPRES			5,53


Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.45: Hoja de costos lavada completa

HOJA DE COSTOS				
TIPO DE SERVICIO:	Lavada Completa			
	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CONTENIDO TOTAL	VALOR TOTAL
	Shampoo con cera	ml	20	0,207
MATERIA PRIMA	Grafito	ml	20	1,1
	Desengrasante	ml	20	0,648
	Cera Cleaner Wax	gr	9,08	0,528
	TOTAL			2,483
	Número de colaboradores	SBU	Días del mes	
		1	366	30
MANO DE OBRA		2	366	30
		3	366	-
	TOTAL M.O.			2,89
	DETALLE	DEPRECIACION MENSUAL UNITARIA	DEPRECIACION MENSUAL TOTAL	DEPRECIACIÓN UNITARIA
	Elevadores	100,00	200,00	0,526315789
	Hidrolavadoras	9,17	27,50	0,072368421
	Aspiradoras	5,00	20,00	0,052631579
CIF	Compresor de aire	29,17	29,17	0,076754386
	Edificio	197,92	197,92	0,520833333
	Muebles de Oficina	25,00	25,00	0,065789474
	Equipo de Computo	15,02	15,02	0,039513197
	TOTAL		514,60	1,35420618
	TOTAL CONSUMO MENSUAL		CONSUMO DIARIO	
	Energía Eléctrica	91	3,03	0,24
	TOTAL CONSUMO MENSUAL		CONSUMO DIARIO	
	Agua Potable	100,00	3,33	0,263157895
	TOTAL CIF			1,86
	COSTO TOTAL UNITARIO LAVADA COMPLETA			7,23


Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.46: Estado de costos de producción

	
OCTOPUS AUTOSPA ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN ENERO DEL 2016	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	5.282
(+) COMPRAS NETAS DE MATERIA RIMA	1013,3484
(=) MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA USO	6.296
(-) INVENATRIO FINAL DE MATERIA PRIMA	5168,4
(=) MATERIA PRIMA CONSUMIDA	1127,1
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	745,48
(+) CIFIS	464,14
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	2336,73

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.47: Estado de resultados integrales

		OCTOPUS AUTOSPA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES ENERO DEL 2016
VENTAS		5.179,00
(-) Costo de Producción y Venta		2.336,73
(=) Utilidad bruta en ventas		2.842,27
GASTOS OPERATIVOS		1.381,19
Gasto Aporte Patronal	133,41	
Gasto XIII	91,50	
Gasto XIV	91,50	
Gasto Fondo de Reserva	91,50	
Gasto Vacaciones	45,75	
Depreciación de elevadores	476,67	
Depreciación Edificios	395,83	
Depreciación Muebles de oficina	25,00	
Depreciación de Equipo de Computo	30,03	
Utilidad Operacional		1.461,08
(=) Utilidad Antes de Repartir Impuestos		1.461,08
(-) 15% utilidad trabajadores		219,16
(=) Disponible		1.241,92
(-) 22% Impuesto a la renta		273,22
(=) Disponible		968,70
UTILIDAD DEL EJERCICIO		968,70
reserva facultativa 10%		96,87

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.48: Flujo de caja

FLUJO DE CAJA						
15%						
	MES	1	2	3	4	5
Ingresos Lavadora		5.179,00	5.955,85	6.849,23	7.876,61	9.058,10
(-) Costos Variables		1.103,94	1.269,53	1.459,96	1.678,96	1.930,80
(-) Costos Fijos		1.551,66	1.551,66	1.551,66	1.551,66	1.551,66
(-) Gastos Administrativos		-	-	-	-	-
(-) Gasto Financiero		-	-	-	-	-
(-) Depreciación		927,53	927,53	927,53	927,53	927,53
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1.595,87	2.207,13	3.837,61	4.646,00	5.575,65
15% Trabajadores		239,38	331,07	575,64	696,90	836,35
Impuestos 22%		298,43	412,73	717,63	868,80	1.042,65
UTILIDAD NETA		1.297,44	1.794,40	3.119,97	3.777,20	4.533,00
Inversión Inicial	(95.000,00)	-	-	-	-	-
Inversión Capital de Trabajo	(171.690,00)	-	-	-	-	-
Préstamo		30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Amortización Deuda		1.555,00	1.555,00	1.555,00	1.555,00	1.555,00
FLUJO DE CAJA	(266.690,00)	29.742,44	239,40	1.564,97	2.222,20	2.978,00
Flujo de caja final		(236.947,56)	(236.708,16)	(235.143,19)	(232.920,99)	(229.942,99)

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.49: Índices Financieros de Liquidez

INDICADORES DE LIQUIDEZ			
ÍNDICE	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
RAZÓN CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE	7,567872703	Este resultado significa que por cada \$1 de deuda corriente la empresa dispone de \$7,56 de activo corriente para respaldar la deuda. Es un índice muy alentador y se ajusta al rol del negocio puesto que las ventas son efectivo y dispone de inventarios para responder en caso de necesitarlo.
	PASIVO CORRIENTE		
PRUEBA ÁCIDA	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS	5,367407124	Este resultado significa que por cada \$1 de deuda corriente la empresa dispone de \$5,37 de activo corriente de inmediata liquidez para respaldar la deuda. Este índice nos muestra que la empresa goza de una buena liquidez
	PASIVO CORRIENTE		

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.50: Índices Financieros de Actividad

INDICADORES DE ACTIVIDAD			
ÍNDICE	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	VENTAS NETAS	0,021145421	Este resultado significa que la empresa vendió \$0,02 por cada \$1 invertido en activos fijos. Esto determina que la inversión en activos fijos es muy alta frente a la generación de ventas por lo que debemos dinamizar los ingresos .
	ACTIVO FIJO BRUTO		
ROTACIÓN DE ACTIVO TOTAL	VENTAS NETAS	0,019902926	Este resultado significa que la empresa vendió \$0,019 por cada \$1 invertido en el total activos . Esto determina que la inversión en el total de activos es muy alta frente a la generación de ventas por lo que debemos buscar mecanismos de aumentar las ventas.
	ACTIVO TOTAL BRUTO		

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.51: Índices Financieros de Endeudamiento

ÍNDICES DE ENDEUDAMIENTO			
ÍNDICE	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
SOBRE ACTIVOS TOTALES	TOTAL PASIVO	0,12	Esto significa qe por cada \$1 que tiene la empresa debe \$ 0,12 . Esto quiere decir que la empresa no mantiene mayor endeudamiento de sus activos en su mayoría es propio lo que advierte una ventaja competitiva.
	TOTAL ACTIVO		
APALANCAMIENTO	TOTAL PASIVO	0,14	Esto significa que la empresa por cada \$1 de su patrimonio lo tiene comprometido con terceros 0,14 veces por lo que no existe mayor preocupación ya que en su mayoría es propio.
	PATRIMONIO		


Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.52: Índices Financieros de Endeudamiento

ÍNDICES DE RENTABILIDAD			
ÍNDICE	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
DEL PATRIMONIO	UTILIDAD NETA	1%	Esto significa que la empresa obtiene un 1% de utilidad sobre su patrimonio total . Al parecer sería un margen muy bajo pero debemos tomar en cuenta que la empresa también realiza cambios de aceite y venta de varios artículos por lo que este índice debería ser ajustado .
	PATRIMONIO		
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	UTILIDAD BRUTA	61%	Esto significa que la empresa obtiene un 61% de utilidad sobre sus ventas sin tomar en cuenta los gastos operacionales . Este resultado es alentador puesto que se refleja que la lavada de autos tiene un margen bruto de utilidad aceptable y que tiene que ser optimizado operacionalmente.
	VENTAS NETAS		

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Tabla 5.53: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera enero 2016

		OCTOPUS AUTOSPA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ENERO DEL 2016			
		ACTIVOS		PASIVOS	
CORRIENTE	16.832,54	6,45%	CORRIENTE	2.224,21	7,13%
Caja	3.493,24	20,75%	Proveedores	2.224,21	
Bancos	8.445,00	50,17%	NO CORRIENTE	28952,42	92,87%
Inventario de Materiales	4.894,30	29,08%	Préstamo Bancario	28.445	98,25%
			Iva por Pagar	507,42	1,75%
NO CORRIENTE	245.650,53	93,55%	TOTAL PASIVOS	31.176,63	
Terreno	88.523,00	36,04%	PATRIMONIO		
Edificios	95.000,00	38,67%	Capital	228.676,77	99,48%
Depreciación acumulada	395,83	0,16%	Utilidad del Ejercicio Presente	1.189,64	0,52%
Maquinarias	57.200,00	23,29%	TOTAL PATRIMONIO	229.866,41	
Depreciación acumulada	276,67	0,11%	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	261.043,03	
Muebles de oficina	3.000,00	1,22%			
Depreciación acumulada	25,00	0,01%			
Equipo de computo	1.200,00	0,49%			
Depreciación acumulada	30,03	0,01%			
TOTAL ACTIVOS	261.043,03				

Elaborado por: Eunice Mendieta (2016)

Interpretación:

Del total de los activos el No Corriente representa el 93.55% lo que indica que la empresa ha invertido en bienes propios que ayudan a generar los ingresos.

Dentro de los Activos No Corrientes los principales rubros son Edificios con el 38.67%, Terrenos con un 36.04% y Maquinarias con un 23.29% lo que muestra que la empresa ha invertido en la infraestructura y tecnología para poder prestar sus servicios de manera eficiente.

Los Activos Corrientes representan el 6.45% del total de Activos que corresponden al Capital de Trabajo.

El rubro más importante es Bancos pues se necesita recursos para funcionar normalmente.

En los pasivos el no corriente representa el mayor porcentaje con un 92.87% del total de activos lo que significa que las deudas a largo plazo tiene mayor representatividad.

La cuenta de mayor representatividad dentro de los pasivos No corrientes es el préstamo bancario con un 98.25%.

En lo referente al Patrimonio, el capital representa el 99.48% lo que representa que la empresa tiene a su favor un buen porcentaje del patrimonio que está libre de endeudamiento.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones:

- La empresa OCTOPUS AUTO SPA tiene conocimiento sobre la responsabilidad social relacionó con el medio ambiente dentro del proceso operativo sin embargo el mismo no es aplicado correctamente lo que ha ocasionado desgaste innecesario de recursos e insumos.
- De acuerdo con la evaluación de control interno se determinó que la empresa labora empíricamente en el área operativa y administrativa lo que no ha permitido conocer la representatividad financiera en años pasados y actuales.
- Se evidenció gastos operativos altos debido a la ausencia de un sistema de control interno que garantice que el proceso operativo de la estación de lavado de vehículos OCTOPUS AUTO SPA sea el adecuado y acorde a los objetivos organizacionales y la legislación ambiental ecuatoriana.
- El beneficio más importante del ahorro de agua dentro del proceso operativo de OCTOPUS AUTO SPA, es la disminución considerable de costes ya que su direccionamiento hacia cantidades moderadas permitió mejoras en la productividad.
- Al utilizar productos amigables para el ambiente se incrementaron los costos de las lavadas completas mientras que las lavadas express se mantienen igual.

6.2 Recomendaciones:

- Se sugiere implementar políticas organizacionales dentro de la empresa OCTOPUS AUTO SPA en cuanto a impacto ambiental de manera que se evite la contaminación atmosférica y acuática que dicha actividad empresarial implica.
- Realizar supervisiones constantes sobre el proceso productivo para su correcto monitoreo, control de producción y generación de desperdicios.
- La implementación de un sistema de control interno permanente dentro de OCTOPUS AUTO SPA permitirá obtener información clara sobre la productividad operaria y organizacional.
- Se recomienda capacitar de manera regular al equipo operativo de OCTOPUS AUTO SPA, sobre daños ambientales e insumos biodegradables de manera que se continúe optimizando dichos recursos y no se atente contra el medio ambiente.
- Se recomienda utilizar los productos amigables para el ambiente para las lavadas express, para las lavadas completas se sugiere continuar con los mismos productos y buscar una alternativa diferente que equipare el costo.

BIBLIOGRAFÍA:

Agencia Europea del Medio Ambiente. (9 de Noviembre de 1999). Obtenido de Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa: <http://www.forumambiental.org/pdf/contab.pdf>

Economicas.unsa.edu. (Octubre de 2010). Obtenido de Control Interno: <http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-unsasistema-de-control-interno.pdf>

Contaduría general de la Nación . (17 de Diciembre de 2015). Obtenido de Procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la contaduría general de la Nación: [http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+\(17-12-2015\)+\(1\).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3](http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+(17-12-2015)+(1).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3)

Red Global de conocimiento en Auditoría y control Interno Auditool S.A.S. (2016). Obtenido de El Informe COSO I y II: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

Bischoffshausen. (1997). Una visión general. *Revista Contaduría y Administración* 189.

Coopers, & Lybrand. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. España: Ediciones Díaz de Santos.

COSO. (2013). COSO II. *MODELO COSO* , 1-83.

El Comercio. (27 de Noviembre de 2015). *Contaminación récord en Pekín y grandes ciudades del Norte de China*. Recuperado el enero de 2016, de <http://www.elcomercio.com/tendencias/record-contaminacion-pekín-china-aire.html>

- Gabriel, C. C. (2007). *El control interno y el control. Economía y Desarrollo* . Cuba: Editorial Universitaria.
- Garrido, Miladys, M., & Paretas Díaz, J. (2007). *Evolución de la legislación relativa a la evaluación del impacto ambiental hasta la actualidad*. Argentina: El Cid Editor. ProQuest ebrary.
- Jasch, C. (2002). *Contabilidad de gestión ambiental principios y procedimientos*. Institute for environmental management and economics .
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. Argentina: El Cid Editor | apuntes.
- León, M. (2007). *Contabilidad Ambiental*. Medellín: Universidad de Antioquia.
- LORTI. (2013). *Reglamento para la plicación de la ley de régimen tributario interno*. Registro Oficial 145 de 17de Diciembre del 2013.
- Mihelcic, J., & Zimmerman, J. (2011). *Ingeniería ambiental: fundamentos, sustentabilidad, diseño*. México: Alfaomega Grupo Editor.
- Ministerio de Relaciones Exteriores y Movilidad Humana. (2011). *La cruda realidad del caso Chevron-Texaco*. Recuperado el 2016, de Chevron-Texaco pretende que el pueblo ecuatoriano pague lo que ellos contaminaron: <http://cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/2013/04/la-cruda-realidad-del-caso-chevron-texaco-esp.pdf>
- Moreno Montaña, E. (2009). *Auditoría* . Argentina: El Cid Editor | apuntes.
- Ochoa, C., Mosquera, C., & Ruiz, C. (2013). *MODELO DE CONTABILIDAD AMBIENTAL PARA LA EMPRESA PEDRO ÁLVAREZ CONSTRUCCIONES SAS*. Medellín: Universidad de Sanbuenaventura.
- Orta Pérez, M. (2012.). *Fundamentos teóricos de auditoría financiera*. España : Ediciones Pirámide.

- Pinto, R. (27 de Diciembre de 2004). Crece la contaminación en el río Quevedo. *El Universo*.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 115-136.
- Sánchez Fernández, J. L. (2014). *Teoría y práctica de la auditoría I: concepto y metodología (5a. ed.)*. España: Larousse: Ediciones Pirámide.
- Sánchez, A. (1999). Lavadero de autos contaminan el Sinú. *Diario "El Tiempo"*.
- Sánchez, A., & Martínez, C. (2006). *Aplicación de normas y condiciones higiénico-sanitarias en restauración*. ic editorial.
- SRI. (Viernes 30 de Julio del 2010). *Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentación complementaria*. Quito: Decreto Ejecutivo N° 3055,.
- Taleva Salvat, O. (2011). *Diccionario de cooperativismo*. Argentina:: Valletta Ediciones.
- Tapia, E. (12 de Octubre de 2012). Lavadoras contaminan el suelo. *El Tiempo*.

ANEXOS

ANEXO 1: Entrevista aplicada al gerente propietario de OCTOPUS AUTO SPA.

1. ¿Cuándo inició su negocio?
2. ¿Qué función desarrolla en la empresa?
3. ¿Considera usted importante analizar el impacto ambiental de su negocio?
4. ¿Qué aspectos entran a su consideración en el proceso de adquisición de materiales?
5. ¿Estaría dispuesto a modificar su proceso operativo para ser más amigable con el medio ambiente en caso de ser necesario?
6. Según su opinión, al incorporar procesos y materiales amigables con el medio ambiente, ¿qué tipo de impacto generará en las utilidades de OCTOPUS AUTO SPA?
7. ¿Ha considerado la idea de optimizar recursos como el agua o demás implementos necesarios en el proceso operativo?
8. Con respecto a la cultura organizacional de su empresa, ¿se enfoca también a evitar la dilapidación de recursos?
9. Encuentra beneficios a largo plazo al implementar mejoras en impacto ambiental en OCTOPUS AUTO SPA? ¿Qué tipo de beneficios?

ANEXO 2: Encuesta aplicada a los trabajadores de OCTOPUS AUTO SPA



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA PARA PROYECTO DE INVESTIGACIÓN TITULADO “CONTROL INTERNO DEL PROCESO OPERATIVO Y SU IMPACTO AMBIENTAL EN UNA ESTACIÓN DE LAVADO DE VEHÍCULOS OCTOPUS AUTOSPA”

OBJETIVO: Con la presente encuesta se pretende analizar el proceso operativo de OCTOPUS AUTOSPA y su incidencia en el impacto ambiental.

1. ¿Cuánto tiempo trabaja en OCTOPUS AUTOSPA?

1 a 3 meses

3 a 6 meses

6 a 9 meses

9 a 12 meses

2. ¿Según su consideración, su nivel de pertenencia a OCTOPUS AUTOSPA sería?

Muy Alto

Alto

Medio

Bajo

3. ¿Qué empleo de método de ahorro de agua es aplicado en OCTOPUS AUTOSPA?

Uso de aguas lluvias

Concientización corporativa

Filtros en las llaves

Ninguno

4. ¿Se mantiene el conducto de agua cerrado mientras se realizan otras actividades del proceso de lavado?

Siempre

Casi siempre

Nunca

5. ¿Cuál es el rango de tiempo normal de lavado de vehículos?

30 minutos

45 minutos

1 hora

1 hora 15 minutos

6. ¿A su parecer, en el ahorro de agua, qué beneficio es más importante?

Disminución de costes

Protección al medio ambiente

Conservar los recursos limitados

Ninguno

7. ¿Cómo considera usted a la concientización para el cuidado ambiental?

Muy importante

Importante

Nada importante

8. ¿Según su opinión, la optimización de recursos en una empresa es?

Muy importante

Importante

Nada importante

9. ¿Cómo definiría al servicio de lavado que usted brinda?

Excelente

Muy Bueno

Bueno

Malo

10. ¿Cree usted que este tipo de investigaciones contribuirá a mejorar el control interno en el proceso operativo y el impacto ambiental de las estaciones de lavado de vehículos?

Sí

No

Tal vez

Por su disponibilidad y apertura para completar esta encuesta expreso mis agradecimientos.

ANEXOS 3: PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas que se propone a continuación presenta la distribución y codificación de las diversas cuentas que pueden ser utilizadas en la empresa para facilitar la clasificación de cada una de los movimientos financieros de la entidad.

PLAN DE CUENTAS INTEGRAL	
CODIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.01	Activo Corriente
1.01.01	Efectivo y equivalentes efectivo
1.01.01.01	Caja
1.01.01.01.01	Caja General
1.01.01.02	Bancos
1.01.02	Activos financieros
1.01.02.05	Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados
1.01.02.05.01	Clientes
1.01.02.06	Anticipo a empleados
1.01.02.06.01	Anticipo a empleados
1.01.03	Inventarios
1.01.03.01	Inventarios de productos terminados
1.01.03.01.02	Suministros y materiales
1.01.05.04	Crédito Tributario
1.01.05.04.01	IVA pagado
1.02	Activos No Corriente
1.02.01	Propiedad, planta y equipo
1.02.01.06	Edificios
1.02.01.07	Terreno
1.02.01.09	Muebles de oficina
1.02.01.09	Equipo de oficina
1.02.01.10	Equipo de computo
2	PASIVO
2.01	Pasivo Corriente
2.01.03	Cuentas y documentos por pagar
2.01.03.01	Proveedores

2.01.07	Otras obligaciones corrientes
2.01.07.01	Obligaciones con la Administración Tributaria
2.01.07.01.01	IVA Cobrado
2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto renta
2.01.07.01.03.01	Retención en la fuente impuesto renta 1%
2.01.07.01.03.02	Retención en la fuente impuesto renta 2%
2.01.07.02	Impuesto a la renta del ejercicio
2.01.07.02.01	Impuesto a la renta por pagar
2.01.07.04	Obligaciones con el IESS
2.01.07.04.01	Aporte personal por pagar
2.01.07.04.07	Préstamos quirografarios
2.01.07.08	Obligaciones con el personal
2.01.07.08.01	Sueldos y salarios por pagar
2.01.12	Provisión beneficios empleados
2.01.12.01	Provisiones prestaciones sociales
2.01.12.01.01	Provisión décimo tercer sueldo
2.01.12.01.02	Provisión décimo cuarto sueldo
2.01.12.01.03	Provisión vacaciones
2.01.12.01.04	Provisión fondos de reserva
2.02	Pasivo No corriente
2.02.01	Préstamo bancario
3	PATRIMONIO
3.01	Capital
4	Ingresos
4.01.01.01	Ventas 12%
4.01.02	Ventas de servicios
4.01.02.01	Ventas de servicios 12%
4.01.02.01.01	Servicio de lavado
4.01.02.01.02	Servicio de lubricado y cambio de aceite
5	Egresos
5.01	Costos de venta de producción
5.01.01	Costos de venta de mercaderías
5.01.01.01	Costos de venta lavadora
5.01.01.02	Costos de venta lubricadora
5.02	Gastos
5.02.01	Gasto de ventas
5.02.01.01	Sueldo, salarios y demás remuneraciones
5.02.01.01.01	Sueldos y salarios
5.02.01.02	Aporte a la seguridad social

5.02.01.02.01	Aporte patronal
5.02.01.03.01	Décimo tercer sueldo
5.02.01.03.02	Décimo cuarto sueldo
5.02.01.03.03	Vacaciones
5.02.01.03.04	Fondo de reserva
5.02.01.04	Impuestos contribuciones y otros
5.02.01.04.06	Gasto de patente
5.02.01.04.07	IVA que se carga al gasto
5.02.01.05.01	Depreciación
5.02.02	GASTO DE ADMINISTRACION
5.02.02.01	Sueldo, salarios y demás remuneraciones
5.02.02.01.01	Sueldos y salarios
5.02.02.02	Aporte a la seguridad social
5.02.02.02.01	Aporte patronal
5.02.02.03.01	Décimo tercer sueldo
5.02.02.03.02	Décimo cuarto sueldo
5.02.02.03.03	Vacaciones
5.02.02.03.04	Fondo de reserva

ANEXO 4: DEPRECIACIONES

Se detalla el desgaste de activos fijos que se registraron según su correspondiente porcentaje de depreciación mediante el método de línea recta.

ELEVADOR 1										
FECHA ADQUISICION	DESCRIPCIÓN	MESES PARA DEPRECIAR	VALOR COMPRA	DEPREC MENSUAL	DEPREC DIARIA	DEPRECIACIÓN CAMBIO DE ACEITE	DEPREC POR LAVADA COMPLETA	DEPREC POR LAVADA EXPRES	DEPREC ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA
2012	Asimétrico de dos postes XPR-10A . Cuenta con el estilo "Tru-Metric"	120.00	24,000.00	200.00	6.67	100.00	0.26	0.26	2,400.00	2,400.00
2013		108.00	21,600.00	200.00	6.67	100.00	0.26	0.26	2,400.00	4,800.00
2014		96.00	19,200.00	200.00	6.67	100.00	0.26	0.26	2,400.00	7,200.00
2016		84.00	16,800.00	200.00	6.67	100.00	0.26	0.26	2,400.00	9,600.00
HIDROLAVADORA1										
FECHA ADQUISICION	DESCRIPCIÓN	MESES PARA DEPRECIAR	VALOR COMPRA	DEPREC MENSUAL	DEPREC DIARIA	DEPREC POR LAVADA COMPLETA	DEPREC POR LAVADA EXPRES	DEPREC ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	
2012	Fabricante: HIDROREY	120.00	1,100.00	9.17	0.31	0.02	0.02	110.00	110.00	
2013	H.P:2	108.00	990.00	9.17	0.31	0.02	0.02	110.00	220.00	
2014	Peso: 35 KG	96.00	880.00	9.17	0.31	0.02	0.02	110.00	330.00	
2016	Voltaje:115	84.00	770.00	9.17	0.31	0.02	0.02	110.00	440.00	

ASPIRADORA 1									
FECHA ADQUISICION	DESCRIPCIÓN	MESES PARA DEPRECIAR	VALOR COMPRA	DEPREC MENSUAL	DEPREC DIARIA	DEPREC POR LAVADA COMPLETA	DEPREC POR LAVADA EXPRES	DEPREC ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA
2012	Potencia del Motor: 2 HP (1,5 kW) Alimentación: Estándar: 16 amperios, 115 V, 50/60 Hz CA	120.00	600.00	5.00	0.17	0.01	0.01	60.00	60.00
2013		108.00	540.00	5.00	0.17	0.01	0.01	60.00	120.00
2014		96.00	480.00	5.00	0.17	0.01	0.01	60.00	180.00
2016		84.00	420.00	5.00	0.17	0.01	0.01	60.00	240.00

COMPRESOR DE AIRE									
FECHA ADQUISICION	DESCRIPCIÓN	MESES PARA DEPRECIAR	VALOR COMPRA	DEPREC MENSUAL	DEPREC DIARIA	DEPREC POR LAVADA COMPLETA	DEPREC POR LAVADA EXPRES	DEPREC ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA
2012	Incluyen un postenfriador por aire, un interruptor de bajo nivel de aceite y drenaje con condensación automática	120.00	3,500.00	29.17	0.97	0.08	0.08	350.00	350.00
2013		108.00	3,150.00	29.17	0.97	0.08	0.08	350.00	700.00
2014		96.00	2,800.00	29.17	0.97	0.08	0.08	350.00	1,050.00
2016		84.00	2,450.00	29.17	0.97	0.08	0.08	350.00	1,400.00

EDIFICIOS										
FECHA ADQUISICION	DESCRIPCIÓN	MESES PARA DEPRECIAR	VALOR COMPRA	DEPREC MENSUAL	DEPREC DIARIA	DEPRECIACIÓN CAMBIO DE ACEITE	DEPREC POR LAVADA COMPLETA	DEPREC POR LAVADA EXPRES	DEPREC ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA
2012	Conformado por el departamneto administrativo, sección lavado, sección cambio de aceite, sección bodega	240.00	95,000.00	395.83	13.19	197.92	0.52	0.52	4,750.00	
2013		228.00	90,250.00	395.83	13.19	197.92	0.52	0.52	4,750.00	
2014		216.00	85,500.00	395.83	13.19	197.92	0.52	0.52	4,750.00	1
2016		204.00	80,750.00	395.83	13.19	197.92	0.52	0.52	4,750.00	1

Muebles de oficina										
FECHA ADQUISICION	DESCRIPCIÓN	MESES PARA DEPRECIAR	VALOR COMPRA	DEPREC MENSUAL	DEPREC DIARIA	DEPRECIACIÓN CAMBIO DE ACEITE	DEPREC POR LAVADA COMPLETA	DEPREC POR LAVADA EXPRES	DEPREC ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA
2012	Escritorios, sillas de oficina ergonómicas, mesas y archivadores	120.00	3,000.00	25.00	0.83	12.50	0.03		300.00	300.00
2013		108.00	2,700.00	25.00	0.83	12.50	0.03		300.00	600.00
2014		96.00	2,400.00	25.00	0.83	12.50	0.03		300.00	900.00
2016		84.00	2,100.00	25.00	0.83	12.50	0.03		300.00	1,200.00

EQUIPO DE COMPUTO										
FECHA ADQUISICION	DESCRIPCIÓN	MESES PARA DEPRECIAR	VALOR COMPRA	DEPREC MENSUAL	DEPREC DIARIA	DEPRECIACIÓN CAMBIO DE ACEITE	DEPREC POR LAVADA COMPLETA	DEPREC POR LAVADA EXPRES	DEPREC ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA
2012	Computadores con procesador core i3, cuarta tecnología, monitor led de 20"	60.00	1,200.00	20.00	0.67	10.00	0.03	0.03	240.00	240.00
2013		48.00	960.00	20.00	0.67	10.00	0.03	0.03	240.00	480.00
2014		36.00	720.00	20.00	0.67	10.00	0.03	0.03	240.00	720.00
2016		24.00	480.00	20.00	0.67	10.00	0.03	0.03	240.00	960.00

ANEXO 5: ROL DE PAGOS

Corresponde al detalle del pago a trabajadores según las normativas vigentes del Ministerio de Trabajo y detalla los ingresos y egresos legales del trabajador.

ROL DE PAGOS																
<u>NÚMERO</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>SUELDO</u>	<u>TOTAL INGRESO</u>	<u>DESCUENTOS</u>			<u>LIQUIDO A RECIBIR</u>	<u>PROVISIONES SOCIALES</u>								
				<u>APORTE PERSONAL</u>	<u>ANTICIPOS</u>	<u>TOTAL DESCUENTOS</u>		<u>NOMBRE</u>	<u>XIII</u>	<u>XIV</u>	<u>VACACIONES</u>	<u>FONDOS RESERVA</u>	<u>APORTE PATRONAL</u>	<u>TOTAL COSTO TRABAJADOR</u>		
1	Pablo Chérrez	366,00	366,00	34,59	-	34,59	331,41									
2	José torres	366,00	366,00	34,59	-	34,59	331,41	1,00		30,50	30,50	15,25	30,50	44,47	517,22	
3	Jaime González	366,00	366,00	34,59	-	34,59	331,41	2,00		30,50	30,50	15,25	30,50	44,47	517,22	
								3,00		30,50	30,50	15,25	30,50	44,47	517,22	
TOTAL		1.098,00	1.098,00	103,76	-	103,76	994,24			91,50	91,50	45,75	91,50	133,41	1.551,66	