



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-C.P.A.

Proyecto de investigación previo a la
obtención del Título de Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría “C.P.A.”

Título del Proyecto de Investigación:

**“Control interno a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa
Congas C.A., cantón Quevedo, año 2014.”**

Hilda Consuelo Jiménez Lino

Autora:

Directora:

Ing. Flor Janet Franco Cedeño, MSc.

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Hilda Consuelo Jiménez Lino**, declaro descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento, y por la normatividad institucional vigente.

Hilda Consuelo Jiménez Lino
C.I.120582552-2

CERTIFICACIÓN DE CULMINACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

La suscrita, **Ing. Flor Janet Franco Cedeño, MSc.**, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada **Hilda Consuelo Jiménez Lino** realizó el Proyecto de investigación de grado titulado “**Control interno a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la Empresa Congas C.A., Cantón Quevedo, año 2014.**” previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Flor Janet Franco Cedeño, MSc.
DIRECTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**CERTIFICADO DEL REPORTE DE HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE
COINCIDENCIA Y/O PLAGIO ACADÉMICO**

	UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL QUEVEDO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	
---	--	--

MEMORANDUM

PARA: Comisión Formativa, Facultad de Ciencias Empresariales

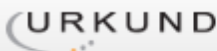
DE: Ing. Janet Franco Cedeño; M.Sc.

Directora de Proyecto de Investigación

ASUNTO: Informe Proyecto de Investigación

FECHA: 28 de Octubre de 2015

Adjunto al presente, sírvase encontrar el documento final del trabajo de investigación de grado titulada: **"CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA CONGAS C.A., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014"**, elaborada por la Egresada, Srta. **JIMÉNEZ LINO HILDA CONSUELO**, bajo mi dirección, previa a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA.**, según lo asignado en la **Resolución adoptada administrativamente por el Decanato de la FCE, del 26 de junio/2015**, en la que se acoge la **Resolución Segunda de la Sesión ordinaria celebrada el día 26 de junio de 2015**, la misma que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de la herramienta URKUND, el cual avala los niveles del 9% de similitud y el 91% de originalidad del trabajo investigativo.

	
Document	segunda subida Hilda Jimenez.docx (D15904537)
Submitted	2015-10-28 23:10 (-05:00)
Submitted by	hildajimenez1990@hotmail.com
Receiver	ffranco.2.uteq@analysis.orkund.com
Message	Segunda subida tesis Hilda Jiménez Show full message
	9% of this approx. 52 pages long document consists of text present in 4 sources.

Atentamente,

Ing. Janet Franco Cedeño; M.Sc.

Directora de Proyecto de Investigación



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA

PROYECTO DE INVESTIGACION

Título:

“CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA CONGAS C.A., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.”

Presentado a la Comisión Académica como requisito a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-C.P.A.

Aprobado por:

C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos Mgs.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Enrique Narciso Intriago Zamora MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cují MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO-LOS RIOS-ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios eterna e infinitamente, por ser el pilar fundamental en nuestras vidas y forjar en mí la fortaleza para cumplir cada una de mis metas planteadas y a mis padres por apoyarme en cada etapa de mi vida, que sin duda han hecho de mí una mejor persona.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por darme la oportunidad de estudiar y ser profesional.

A mi Director de tesis Ing. Flor Janet Franco Cedeño, MSc. Por su esfuerzo y dedicación, por sus acertadas recomendaciones en este trabajo de investigación, quien con sus conocimientos, experiencia, paciencia y motivación ha logrado que me realice como profesional.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional, a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Hilda Consuelo Jiménez Lino

DEDICATORIA

Este proyecto de investigación se la dedico a Dios, por la fortaleza que me da para seguir cada día y a los seres que más amo que fueron uno de los pilares más fundamentales en el transcurso de mi carrera, a ellos a quien nunca terminaré de agradecer su apoyo incondicional que me dieron siempre para que el camino trazado sea alcanzado.

A los docentes, por incentivarnos con sus enseñanzas e impartir cada unidad de aprendizaje con preparación intelectual, y profesionalismo en sus cátedras y por ayudar aclarar cada una de nuestras dudas para mejorar cada día y forjar nuevos profesionales.

Hilda Consuelo Jiménez Lino

RESUMEN EJECUTIVO

C

Palabras claves: Control interno, inventarios, toma de decisiones.

ABSTRACT

This research was conducted in order to evaluate the internal control of inventories of the company Congas C.A. located in Quevedo canton in the province of Los Ríos 6 ½ kilometers on the way to the Buena Fe canton, that has a general objective; to determine the incidence of internal control inventory in the decision making of the company Congas CA, in year 2014. Various types of research were used: exploratory research; field research to solve the problems encountered; research methods were also used such as: the method of observation and analytical method that allow us to obtain results; also, the experimental research was used as research design; the non- experimental research, to interpret and give solutions to the problems encountered, in order to obtain the solution to the issue and arrive to the following conclusions:

The analysis methods for inventory valuation was verified that is ideal for if they are governed and comply with current standards such as the IAS 2 as they perform a proper control and registration of stocks. Due to the implementation of internal control, taking into account each of the components according to the COSO II was determined that the company has a level of risk in terms of internal control of 17.58% which manifests according to the measurement matrix is a low level but equally to improve internal control correcting each of the shortcomings that were demonstrated in developing the internal control report. By measuring productivity indicators it can be concluded that the company maintains an average level of productivity because the production is 9200 and the company has a total of 12000 cylinders must be produced daily and as the indicator of average production per Man is 800 cylinders per hour which occur about the average output per worker is journaled worker cylinders 1150 and per hour is 100 and each rotation about the active level of 2.38 is maintained of times it becomes active income.

Keywords: Internal control, inventory, decision-making process.

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DE CULMINACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
CERTIFICADO DEL REPORTE DE HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE COINCIDENCIA Y/O PLAGIO ACADÉMICO.....	iv
CERTIFICADO DE APROBACIÓN POR TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN	v
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT	ix
TABLA DE CONTENIDO	x
ÍNDICE DE CUADROS	xvi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xviii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xix
ÍNDICE DE FIGURAS	xx
ÍNDICE DE ANEXOS	xxi
CÓDIGO DUBLIN	xxii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I.....	3
CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1 Problema de investigación.....	4
1.1.1 Planteamiento del Problema.	4
1.1.2 Formulación del Problema.....	5
1.1.3 Sistematización del Problema.....	6
1.2 Objetivos.....	6
1.2.1 Objetivos General.	6
1.2.2 Objetivos Específicos.	6
1.3 Justificación.	7
CAPÍTULO II.....	8
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN	8
2.1 Marco conceptual.....	9

2.1.1	Control Interno.....	9
2.1.2	Analizar.....	9
2.1.3	Método de valorización.	9
2.1.4	Evaluar.....	10
2.1.5	Medir.....	10
2.1.6	La Empresa.	11
2.1.6.1	Clasificación.	11
2.1.6.1.1	Por la actividad que realiza.	11
2.1.6.1.2	Por su Constitucional.	11
2.1.6.1.2.1	Compañía en nombre colectivo.....	12
2.1.6.1.2.2	Compañías en comandita simple.....	12
2.1.6.1.2.3	Compañía en comandita por acciones.....	12
2.1.6.1.2.4	Compañía de responsabilidad limitada.	12
2.1.6.1.2.5	Compañía anónima.....	13
2.1.6.1.2.6	Compañía de economía mixta.	13
2.1.7	Concepto de materiales o inventario.....	13
2.1.7.1	Control de inventario.	13
2.1.7.2	Tipos de Inventarios.	14
2.2	Marco referencial.....	15
2.2.1	Control interno.....	15
2.2.1.1	Proceso.....	16
2.2.1.2	Personas.	16
2.2.1.3	Seguridad razonable.....	17
2.2.1.4	Objetivos.....	17
2.2.1.5	Componentes.	17
2.2.1.5.1	Ambiente de Control.....	18
2.2.1.5.2	Proceso de valorización de riesgos de la entidad.....	18
2.2.1.5.3	Sistemas de información y comunicación.....	18
2.2.1.5.4	Procedimientos de Control.....	18
2.2.1.5.5	Supervisión y seguimiento de los controles.....	18
2.2.2	Pruebas de los controles.....	19
2.2.2.1	Naturaleza de las pruebas de los controles.	19

2.2.2.2 Oportunidad de las pruebas de los controles.	19
2.2.2.3 Extensión de las pruebas de los controles.....	19
2.2.3 Enfoque de las pruebas de los controles.....	20
2.2.4 Control interno en el área de ciclos existencias.....	20
2.2.4.1 Objetivos.....	20
2.2.4.2 Procedimientos y Controles.....	21
2.2.5 Toma de decisiones.....	21
2.3 Marco legal.....	22
2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad.....	22
2.3.1.1 Inventarios (NIC 2).....	22
2.3.1.1.1 Objetivo.....	22
2.3.1.1.2 Alcance.....	22
2.3.1.1.3 Definiciones.	23
2.3.1.1.4 Valoración de los inventarios.....	23
2.3.1.1.5 Coste de los inventarios.	23
2.3.1.1.6 Costes de adquisición.....	23
2.3.1.1.7 Costes de transformación.....	24
2.3.1.1.8 Otros costes.	24
2.3.1.1.9 Coste de los inventarios para un prestador de servicios.....	24
2.3.1.1.10 Coste de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.	24
2.3.1.1.11 Sistemas de valoración de costes.	24
2.3.1.1.12 Fórmulas del coste.	25
2.3.1.1.13 Valor neto realizable.	25
2.3.1.1.14 Reconocimiento como un gasto.	25
2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría–NIAs.	26
2.3.2.1 Empresa en marcha (NIA 23).	26
2.3.2.2 Representaciones de la administración (NIA 22).	26
2.3.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA’s).	26
2.3.3.1 Clasificación de las NAGAS.	26
2.3.3.2 Entrenamiento y Capacidad profesional para el Auditor.....	26
2.3.3.2.1 Independencia.	27
2.3.3.2.2 Cuidado o esmero profesional por parte del Auditor.....	27

2.3.3.2.3	Normas de Ejecución del trabajo.	27
2.3.3.2.4	Planeación y Supervisión.	27
2.3.3.2.5	Estudio y Evaluación del Control Interno.	27
2.3.3.2.6	Evidencia Suficiente y Competente.	27
2.3.3.2.7	Normas de Depreciación del Informe.	28
2.3.4	Normas Generales de Control Interno.	28
2.3.4.1	Normas de Ambiente de Control.	28
2.3.4.2	Normas de Evaluación de Riesgos.	30
2.3.4.3	Normas de Actividades de Control.	30
2.3.4.4	Normas de Información y Comunicación.	31
2.3.5	Ley de compañías.	32
2.3.6	Registro único del Contribuyente.	36
2.3.6.1	Estructura del ruc según el tipo de contribuyente.	36
2.3.6.2	Ley del registro de contribuyentes.	37
2.3.7	Principios de contabilidad generalmente aceptados P.C.G.A.	43
2.3.7.1	Equidad.	43
2.3.7.2	Entidad contable.	44
2.3.7.3	Empresa en marcha.	44
2.3.7.4	Bienes económicos.	44
2.3.7.5	Moneda.	44
2.3.7.6	Período de tiempo.	44
2.3.7.7	Devengado.	44
2.3.7.8	Realización.	45
2.3.7.9	Costo histórico.	45
2.3.7.10	Objetividad.	45
2.3.7.11	Criterio prudencial.	45
2.3.7.12	Significación o importancia relativa.	45
2.3.7.13	Uniformidad.	46
2.3.7.14	Contenido de fondo sobre la forma.	46
2.3.7.15	Dualidad económica.	46
2.3.7.16	Relación fundamental de los estados financieros.	46
2.3.7.17	Objetivos generales de la información financiera.	46

2.3.7.18	Exposición.....	46
CAPÍTULO III		47
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		47
3.1	Localización.	48
3.2	Tipo de investigación.	48
3.2.1	Investigación exploratoria.....	48
3.2.2	Investigación de campo.	48
3.3	Métodos de investigación.	48
3.3.1	Método Inductivo.....	48
3.3.2	Método analítico.	49
3.3.3	Método sintético.	49
3.4	Fuentes de recopilación de la información.	49
3.4.1	Fuentes primarias.....	49
3.4.2	Fuentes secundarias.	49
3.5	Diseño de la investigación.	49
3.5.1	Investigación no experimental.	49
3.5.2	Logotipo de la firma auditora	50
3.6	Instrumentos de la investigación.	50
3.6.1	Observación.	50
3.6.2	Entrevista.	50
3.6.3	Cuestionario de evaluación.....	50
3.7	Tratamiento de datos.....	51
3.7.1	Población.	51
3.7.2	Muestra.	51
3.8	Recursos humanos y materiales.....	51
3.8.1	Recursos humanos.	51
3.8.2	Recursos materiales	52
CAPÍTULO IV		53
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		53
4.1	Resultados.....	54
4.1.1	Planificación de la evaluación del control interno.....	54
4.1.2	Solicitud de evaluación de control interno	54
4.1.3	Carta de compromiso de evaluación de control interno	55
4.1.4	Plan de evaluación de control interno.....	57

4.1.5 Programa de evaluación de control interno.	63
4.1.6 Ejecución de la evaluación de control interno	65
4.1.6.1 Procedimiento de cumplimiento del objetivo 1	65
4.1.6.2 Valorización de la entrevista al gerente.....	66
4.1.6.2.1 Prueba sustantiva de cumplimiento.....	70
4.1.7 Procedimiento de la evaluación del control interno del objetivo2.	73
4.1.7.1 Cedula sumaria matriz de hallazgo.....	73
4.1.7.2 Cuestionario de evaluación de control interno	76
4.1.7.3 Medición de riesgo de los componentes global	92
4.1.8 Procedimiento de aplicación de indicadores para medir la productividad objetivo 3.....	105
4.1.9 Comunicación de resultados	112
4.1.9.1 Carta de entrega del informe de evaluación de control interno.	112
4.2 Discusión	120
CAPÍTULO V	123
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	123
5.1 Conclusiones.....	124
5.2 Recomendaciones.	125
CAPÍTULO VI	126
BIBLIOGRAFÍA	126
6.1 Bibliografía.....	127
CAPÍTULO VII.....	131
ANEXOS.....	131

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1: Carta de compromiso de evaluación de control interno	55
Cuadro 2: Plan de evaluación de control interno.....	57
Cuadro 3: Programa de evaluación de control interno	63
Cuadro 4: Cedula sumaria de cumplimiento	65
Cuadro 5: Cedula sumaria de cu.....	66
Cuadro 6: Valorización de la entrevista al gerente.....	68
Cuadro 8: Prueba sustantiva de cumplimiento	70
Cuadro 9: Cedula sumaria de matriz de hallazgo	73
Cuadro 10: Cedula sumaria 2 Matriz de hallazgo	74
Cuadro 11: Matriz foda	75
Cuadro 12: Cuestionario de evaluación de control interno ambiente de control	76
Cuadro 13: Medición de riesgo Ambiente de control.	77
Cuadro 14: Cuestionario de evaluación de control interno establecimiento de objetivo	78
Cuadro 15: Medición de riesgo de establecimiento de objetivo.....	79
Cuadro 16: Cuestionario de evaluación de control interno de identificación de eventos ...	80
Cuadro 17: Medición de riesgo de Identificación de eventos	81
Cuadro 18: Cuestionario de Evaluación de control interno de evaluación de riesgo.....	82
Cuadro 19: Medición de Riesgo de evaluación de riesgo	83
Cuadro 20: Cuestionario de evaluación de control interno de respuesta al riesgo.....	85
Cuadro 21: Medición de riesgo de respuesta al riesgo	86
Cuadro 22: Cuestionario de evaluación de control interno actividades de control.	86
Cuadro 23: Medición de riesgo de actividades de control.	87
Cuadro 24: Cuestionario de evaluación de control interno de información y comunicación.....	88
Cuadro 25: Medición de riesgo de información y comunicación.....	89
Cuadro 26: Cuestionario de evaluación de supervisión y monitoreo	90
Cuadro 27: Medición de riesgo de supervisión y monitoreo.....	91
Cuadro 28: Medición de riesgo de los componentes.....	92
Cuadro 29: Hallazgo 1.....	96
Cuadro 30: Papel de trabajo 1	97
Cuadro 31: Prueba sustantiva del hallazgo 1.....	98

Cuadro 32: Hallazgo 2.....	99
Cuadro 33: Papel de trabajo 2	100
Cuadro 34: Prueba sustantiva del hallazgo 2.....	101
Cuadro 35: Hallazgo 3.....	102
Cuadro 36: Papel de trabajo 3	103
Cuadro 37: Prueba sustantiva del hallazgo 3	104
Cuadro 38: Cedula sumaria de m	105
Cuadro 39: Prueba sustantiva de medición	106
Cuadro 40: Cedula sumaria de medición.....	107
Cuadro 41: Prueba sustantiva de medición	108
Cuadro 42: Cedula sumaria de medición.....	109
Cuadro 43: Prueba sustantiva de medición	110

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Población para la entrevista.....	51
Tabla 2: Personal de la investigación.	51
Tabla 3: Materiales y equipos.....	52

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 1: Cumplimiento de la normativa interna.....	67
Gráfico 2: Cumplimiento de la NIC 2	69

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Ruc persona natural.....	36

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1: Carta de solicitud de autorización a la empresa Congas C.A.	132
Anexo 2: Estructura orgánica de la empresa	133
Anexo 3: Datos de la empresa	134
Anexo 4: RUC de la empresa	135
Anexo 5: Foto de la visita a la empresa.....	140

CÓDIGO DUBLIN

Título	“Control Interno a Inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Congas C.A, Cantón Quevedo, año 2014”.		
Autor	Jiménez Lino Hilda Consuelo		
Palabras claves	Control Interno	Inventarios	Toma de decisiones
Fecha de publicación	03 - Agosto- 2015		
Editorial	Quevedo, 2015		
Resumen	Resumen.- El análisis realizado para los métodos de valorización del inventario se verifico que es idónea porque si están regidos y cumplen con la norma vigente como es la NIC 2 ya que realizan un debido control y registro de las existencias. Debido a la aplicación del control interno tomando en cuenta cada uno de los componentes de acuerdo al COSO II se determinó que la empresa tiene un nivel de riesgo en cuanto al control interno del 17.58%. Mediante la medición de los indicadores de productividad se puede concluir que la producción media por hombre es de 800 Abstract .- The analysis methods for inventory valuation was verified that is ideal for if they are governed and comply with current standards such as the IAS 2 as they perform a proper control and registration of stocks. Due to the implementation of internal control, taking into account each of the components according to the COSO II was determined that the company has a level of risk in terms of internal control of 17.58% which manifests according to the measurement matrix is a low level but equally to improve internal control correcting each of the shortcomings that were demonstrated in developing the internal control report. By measuring productivity indicators it can be concluded that the company maintains an average level of productivity because the production is 9200 and the company has a total of 12000 cylinders must be produced daily and as the indicator of average production per Man is 800		
Descripción:	162 hojas: dimensiones, 21x29.7 cm + CD ROM		
URI:			

Introducción

Este trabajo tiene como finalidad de realizar una evaluación del control interno del inventario existente en esta empresa que conlleve a verificar si el mismo está siendo utilizado de una forma eficiente, y si las políticas están siendo aplicadas de la manera que todos los métodos y medidas se ejecuten con la finalidad de proteger los recursos de la organización.

El control interno es elaborado por la administración de una empresa y consiste en un proceso que es diseñado con el fin de proveer una seguridad razonable sobre la obtención de metas y objetivos planteados por la organización. Su importancia radica en que promueve las operaciones económicas, desarrollándolas de una manera eficiente y eficaz, salvaguarda el patrimonio de pérdidas por mal uso del dinero, promueve el cumplimiento de leyes y reglamentaciones, y obtener información financiera confiable y razonable.

Esta investigación aplicada a la empresa Congas C.A., se encuentra dividido en capítulos de la siguiente forma:

Capítulo I: Se encuentra la conceptualización de la investigación en el cual encontramos, problematización, Objetivo general, objetivos específicos, y la justificación del trabajo de

Capítulo II: Comprende la fundamentación teórica de la investigación la cual se divide en marco conceptual y marco referencial los mismos que definen la investigación efectuada.

Capítulo III: Expone la metodología de la investigación que abarca la localización, tipo de investigación, métodos de investigación, fuente de recopilación de la información, diseño de la investigación, instrumento, tratamiento de datos, recursos humanos y materiales para realizar el control interno y los elementos que necesitamos conocer para llevarlo a cabo de una manera eficiente y eficaz.

Capítulo IV: Refleja los resultados y discusión de la investigación.

Capítulo V: Incluimos las conclusiones basadas en los resultados obtenidos, también las recomendaciones que permitirán optimizar la situación actual de la empresa de esta forma tener una apropiada toma de decisiones.

Capítulo VI: Se encuentra la bibliografía en la que se haya una lista completa de autores donde se extrajo la información que han servido para elaborar el trabajo de investigación.

Capítulo VII: Demuestra los anexos en el cual se adjuntaran documentos necesarios que requerimos en la elaboración del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I
CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de investigación.

El control interno en una empresa, es un proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, la administración principal y todos los niveles del personal de la organización, su necesidad es planteada para tener un indicador que permita medir el cumplimiento de las actividades y verificar la efectividad y eficiencia en las operaciones ejecutadas por los distintos departamentos del ente, de ahí la seguridad razonable de la información financiera, tanto en el registro de la misma como en la preparación para los organismos de control.

La empresa Congas es un ente que se dedica al envasado, comercialización y distribución de los cilindros de gas licuado de petróleo (GLP) estableciéndose como una de las empresas líderes en las Provincias de Los Ríos, es una organización en crecimiento que por el giro del negocio está en constante riesgo de sufrir alteraciones en cuanto al procesamiento de la información financiera que se registra diariamente.

1.1.1 Planteamiento del Problema.

En la actualidad la evolución en el mundo de las organizaciones empresariales el control interno ha contribuido en la mejora para la realización de sus operaciones significativas, permitiendo así que la situación económica no se vea afectada en los aspectos tales como; el adecuado uso de los activos, las políticas de aplicación y capacitación de los recursos financieros de las entidades manteniendo un camino propuesto para alcanzar sus objetivos.

A nivel nacional en el Ecuador el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad, en la cual existen empresa comercializadoras de gas que realizan de forma inadecuada el control de inventarios ya que es muy importante para la distribución dentro de cada región en nuestro país.

En el Cantón Quevedo el control interno a inventarios es un elemento que interviene en la reducción de costos de las empresas, por tal motivo se debe tener en cuenta este aspecto tan significativo, para conseguir mejores utilidades y beneficios para la entidad como es el caso de la empresa Congas C.A., quienes desarrollan la actividad en la comercialización y

envasado e de cilindros de gas, existiendo diversos factores que afectan su nivel de producción y comercialización, en la cual se identifica una deficiencia en los procesos del control interno del inventario en el inventario lo que implica el desarrollo eficiente de la empresa; por lo tanto requieren de controles interno seguros que permitan que la información financiera, contenidos de los libros y documentos sean exactos y confiable

Diagnóstico.

Se determinan las causas y efectos que se originan en el problema las cuales se detallan a continuación:

- Inadecuada aplicación de la NIC 2 lo que dificulta al realizar el registro en el método de valorización del inventario.
- Escasa evaluación del control interno al inventario que impide conocer el riesgo que tiene la empresa.
- Deficiente nivel de productividad en relación de los recursos de la empresa.
- Ausencia de informe de control interno como herramienta para detectar debilidades.

Pronóstico.

Se identifica el comportamiento de los problemas en el futuro mencionando los siguientes:

- Incorrecto registro de las entradas y salidas del inventario.
- Desconocimiento de los riesgos de la empresa por la no aplicación de un control interno adecuado.
- Bajo nivel de productividad del uso de los recursos de la empresa.
- Inadecuada toma de decisiones.

1.1.2 Formulación del Problema.

En la empresa comercializadora de gas Congas C.A., la deficiencia del control interno de inventario perjudica a la operatividad financiera y administrativa, sin embargo no se ha

demostrado, a través de un estudio el impacto que tiene el control interno en las existencias. Por lo inicialmente expuesto se establece como pregunta general de investigación la siguiente:

¿De qué manera el control interno al inventario incide en la toma de decisiones de la Empresa Congas C.A.?

1.1.3 Sistematización del Problema.

El problema a investigar en la empresa Congas C.A., del cantón Quevedo, es sobre el control interno a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones, lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de investigación:

- ❖ ¿Qué método de valorización se aplica en el registro del inventario en base a la NIC 2?
- ❖ ¿Cuáles son los componentes que se usan para la evaluación del control interno en el inventario de la empresa?
- ❖ ¿Cuál es el nivel productividad que tiene la empresa en cuanto al usos de los recursos de la misma?
- ❖ ¿De qué manera influye un informe de control interno en la toma de decisiones del área de inventarios?

1.2 Objetivos.

1.2.1 Objetivos General.

Evaluar el control interno a los inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la Empresa Congas C.A, año 2014.

1.2.2 Objetivos Específicos.

- ❖ Analizar el método de valorización del inventario que se aplica en base a la NIC 2.
- ❖ Evaluar el control interno acorde a los componentes establecidos por el modelo COSO II para calcular el nivel de riesgo.

- ❖ Medir la productividad que se da al uso de los recursos mediante indicadores financieros.
- ❖ Emitir el informe de control interno, que contenga las conclusiones y recomendaciones para la correcta toma de decisiones.

1.3 Justificación.

Este trabajo pretende determinar como el control interno a los inventarios incide en la toma de decisiones de la empresa Congas C.A., cantón Quevedo, año 2014 ; a su vez examinar bajo que normas están amparadas en control de inventarios que labora la empresa.

La aplicación y uso de los procesos de control permitió realizar el control interno al inventario de la empresa Congas C.A., con la finalidad de encontrar encaminados a identificar medios de mejora en cuanto a: el adecuado control de las existencias, el debido registro contable para que se logre obtener un adecuado control del inventario que pueda ser utilizados en la medición de riesgo de dicha empresa del cantón Quevedo.

Por ser el inventario la parte esencial de la empresa con la implantación del adecuado control interno nos permitirá la correcta toma de decisiones, efectividad en la información contable que logrará obtener resultados deseados por la empresa, En base a la obtención de estos resultados los administradores podrán dar solución a los problemas encontrados con una adecuada toma de decisiones; de tal forma que es necesario contar con la dirección de profesionales que tengan conocimientos técnicos para poder afrontar el entorno externo en el cual éstas se encuentran inmersas.

Es necesario tener conciertos de las necesidades que una empresa privada de esta magnitud genera, para encontrar estrategias idóneas, con el propósito de crear en la comunidad un positivismo adecuado, en beneficio de la empresa y de los consumidores.

Por lo cual se justifica la razón de ejecutar un control interno al inventario de la empresa Congas C.A., con el objetivo de asistir en el control adecuado del inventario de la misma y demás requerimientos que tenga a través de su vida útil, pues el objetivo de esta investigación propone beneficiar potencial y directamente a la empresa Congas C.A., del cantón Quevedo.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Marco conceptual.

2.1.1 Control Interno.

Fonseca (2011) “Expresa el control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto” (pág. 32).

El Control Interno son métodos, medidas y procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, tiene como objetivo principal establecer, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención (**Cervantes, 2009, pág. 164**).

El Control Interno es un proceso compuesto, y no un conjunto de importunados elementos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad (**Mantilla, 2010, pág. 34**).

2.1.2 Analizar.

Se denomina analizar a la acción de comprender un determinado fenómeno hasta el momento desconocido. La acción de analizar comprende un tipo de proceder que descompone una situación concreta en una suma de sus elementos, de modo tal de poder dar cuenta de cómo estos se interrelacionan (**Yagosesky, 2015**).

Alvares (2009) “EL análisis es un tipo de procedimiento que puede efectuarse en una cantidad enorme de circunstancias, pero que en algunas es especialmente útil y por ello suelen darse una serie de pautas al respecto.”

Perez (2009) “Capacidad humana que nos permite estudiar un todo cualquiera, en sus diversas partes componentes, en busca de una síntesis o comprensión de sus razón de ser”.

2.1.3 Método de valorización.

Los métodos de valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para valorar los inventarios en

términos monetarios. La valuación de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes **(De Jaime , 2011)**.

Orlando (2010) “Son los procedimientos utilizados para valorar tanto las salidas de almacén como las existencias que quedan al final del periodo cuando tenemos diferentes entradas a distintos precios.”

Prieto (2012) “Método es un modo, manera o forma de realizar algo de forma sistemática, organizada y/o estructurada. Hace referencia a una técnica o conjunto de tareas para desarrollar una tarea.”

2.1.4 Evaluar.

El concepto de evaluación se refiere a la acción y a la consecuencia de evaluar, un verbo cuya etimología se remonta al francés *évaluer* y que permite indicar, valorar, establecer, apreciar o calcular la importancia de una determinada cosa o asunto **(Amado, 2014)**.

Arboleda (2011) “Es referir a la determinación o la estimación de un precio, riesgo, valor o la envergadura que ostenta algo o alguien.”

Se utiliza para determinar niveles de rendimiento. Si se produce éxito o fracaso. Será un juicio final, global, de un proceso que ha terminado y sobre el cual se emite una valoración terminal. Su mirada es retrospectiva. Valora lo sucedido desde el final del proceso. Ve los procesos de enseñanza y aprendizaje. Se puede expresar cuantitativamente o por medio de un juicio, sobre, si se alcanzó la meta, u objetivo planteado **(Amado, 2014)**.

2.1.5 Medir.

Medir es la operación por la que comparamos una magnitud con otra que consideramos patrón de medida, o unidad de referencia. Esta operación puede realizarse con más o menos exactitud, en función de la precisión de los instrumentos necesarios **(Amaru, 2008)**.

Es un medio o mecanismo que permite a las organizaciones determinar cuáles son sus fortalezas y debilidades, que se va desde su recurso humano hasta su producción, **(Koontz, 2010)**.

2.1.6 La Empresa.

Sarmiento (2008) manifiesta, “una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios **(pág. 01).**

Pallares (2014) “es una entidad constituida por recursos humanos, materiales y capital, con el objeto fundamental de promover bienes y servicio para lograr ganancias ” **(pág. 8).**

Zapata (2011) “la empresa es una unidad económica-social, con resultado de lucro, en el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para ejecutar una producción socialmente útil, de unión con las requerimientos del bien común” **(pág. 15).**

2.1.6.1 Clasificación.

Sarmiento (2008) manifiesta “Constituyen diferentes juicios para la clasificación de las empresas; para efectos claramente contables y administrativos” **(pág. 03).**

2.1.6.1.1 Por la actividad que realiza.

Las empresas puedan clasificarse según la actividad económica que desarrollan. Así, nos encontramos con empresas del sector primario (que obtienen los recursos a partir de la naturaleza, como las agrícolas, pesqueras o ganaderas), del sector secundario (dedicadas a la transformación de bienes, como las industriales) y del sector terciario **(Arboleda, 2011).**

Herrera (2010), ratifica “Otra clasificación válida para las empresas es de acuerdo a su constitución jurídica. Existen empresas individuales (que pertenecen a una sola persona) y societarias (conformadas por varias personas). En este último grupo, las sociedades a su vez pueden ser anónimas, de responsabilidad limitada y de economía social, entre otras”

2.1.6.1.2 Por su Constitucional.

Sarmiento (2008) manifiesta, “La ley observa las siguientes clases de compañías con personería jurídica:

- a. Compañía en Nombre Colectivo
- b. Compañía en Comandita Simple

- c. Compañía en Comandita por Acciones
- d. Compañía de Responsabilidad Limitada
- e. Compañía Anónima
- f. Compañía de Economía Mixta” (pág. 03).

2.1.6.1.2.1 Compañía en nombre colectivo.

Santamaria (2010) Manifieta que “La Compañía en Nombre Colectivo se contrae con dos o más personas, las mismas que deben celebrarlo por escritura pública, esta debe ser aprobada por un juez de lo civil, el cual ordena que se publique un extracto de la escritura por una sola vez en uno de los periódicos de mayor circulación del lugar de domicilio.”

2.1.6.1.2.2 Compañías en comandita simple.

La Compañía en comandita simple debe existir siempre bajo una razón social, el nombre de uno o varios de los socios solidarios e ilimitadamente responsables, a los que se agregan siempre las palabras "Compañía en Comandita." O su abreviatura, la misma que se constituye en igual forma y con las mismas solemnidades señaladas para la compañía en nombre colectivo contrae entre uno o varios socios solidarios e ilimitadamente responsables y otro u otros, simples suministradores de fondos (**Santamaria, 2010**).

2.1.6.1.2.3 Compañía en comandita por acciones.

Está formada por socios mutuamente responsables y comanditarios (**Sarmiento, 2008, pág. 05**).

2.1.6.1.2.4 Compañía de responsabilidad limitada.

La Compañía de Responsabilidad Limitada se puede contraer entre tres o más personas, que únicamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales, y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se debe añadir las palabras "Compañía Limitada" o su abreviatura eee(**Santamaria, 2010**).

En este tipo de compañía el capital está representado por participaciones que son transferibles por acto entre vivos, en beneficio de otro u otros socios de la compañía o de terceros cuando se obtenga desde el consentimiento del capital (**Santamaria, 2010**).

2.1.6.1.2.5 Compañía anónima.

En la Compañía Anónima, la cual es una sociedad cuyo capital dividido en acciones negociables, está formado por aportación de accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones, esta se administra por mandatarios amovibles (**Santamaria, 2010**).

2.1.6.1.2.6 Compañía de economía mixta.

En el Ecuador, el estado, las municipalidades, los consejos provinciales y las entidades u organismos del sector público, pueden participar conjuntamente con el capital privado en la gestión social, formando de esta manera lo que en el Derecho Societario Ecuatoriano se conoce como Compañía de Economía Mixta. Esta facultad de los organismos del sector público debe estar relacionada con las empresas dedicadas al desarrollo y fomento de la agricultura y de las industrias que sean convenientes (**Santamaria, 2010**).

2.1.7 Concepto de materiales o inventario.

Suárez (2012) “Se puntualiza como los recursos, que tiene la empresa para comercializar con ellos; ya sea para la compra y los vende tal cual o que los procesa primero para venderlos.”

Muller (2010) “Constituyen las partidas del activo que son productoras de ingresos para diferentes tipos de empresas entre ellas las cuales se hallan las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios son un reconocimiento documental de los bienes (**Contable, 2013**).

2.1.7.1 Control de inventario.

Fonseca (2012), menciona que los inventarios son significativos para los sistemas de contabilidad del inventario, ya que la venta del inventario es pieza primordial del negocio. El inventario por lo habitual es el activo mayor en sus balances, los gastos por inventarios llamados costo de mercancías vendidas, son constantemente el gasto mayor en el balance de resultados (**pág. 46**).

Vermorel (2013) menciona “El control de inventarios es el núcleo principal de cualquier empresa que se dé a la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del

manejo correcto de inventario por parte de la misma Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada”.

Aceved (2011) notifica que “El control de inventarios es un argumento de vital categoría para cualquier tipo de empresa, ya que estén orientados a la producción o a los servicios. Los encargados de producción son los responsables del control de costos de operación.”

2.1.7.2 Tipos de Inventarios.

Contable (2013) menciona que “Dentro de la realización de inventarios tenemos los tipos de inventarios”.

- ❖ **Inventarios finales:** se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración.
- ❖ **Inventarios periódicos:** Es el que se lo realiza cada tiempo que lo determine el gerente de la entidad.
- ❖ **Inventarios iniciales:** El inventario inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable Inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo.
- ❖ **Inventarios de materias primas:** Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.
- ❖ **Inventario perpetuo:** Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas.
- ❖ **Inventario permanente:** Método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.

- ❖ **Inventario Físico:** Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. **(Contable, 2013).**

2.2 Marco referencial.

2.2.1 Control interno.

El Control Interno se define como procedimientos constituido a los procesos, y no un compuesto de importunados componentes administrativos incrementados a los mismos, realizado por el consejo de la administración, la dirección y del personal de una empresa, planteado con el objeto de facilitar una garantía razonable para el alcance de objetivos. También puede definirse como un conjunto de procedimientos políticas, directrices y planes de organización **(González, 2013).**

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes **(González, 2013).**

Según **González (2013)** de una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

1. **Efectividad** de los procedimientos.
2. **Seguridad** de la información financiera.
3. **Cumplimiento** de los estatutos y medidas que sean aplicables.
4. **Salvaguardia** de los recursos **(pág. 03).**

Según **González (2013)** a través de la implantación de 5 componentes que son:

- ❖ **Ambiente de control:** Marca el proceder en una organización. Tiene autoridad directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.
- ❖ **Evaluación de riesgos:** Elementos para identificar y valorar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.

- ❖ **Actividades de control:** Gestiones, Reglas e Instrucciones que tiende a asegurar que se desempeñen las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.
- ❖ **Información y comunicación:** Sistemas que ceden que el personal de la entidad capte e intercambie la información solicitada para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
- ❖ **Supervisión:** Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones **(pág. 03)**.

2.2.1.1 Proceso.

Los procesos en las empresas, que son llevados entre ellos, o a través de disposiciones particulares o funciones, son operados a través de técnicas de planificación, cumplimiento e inspección gerencial básicos. El control interno es una pieza de estos procesos y está compuesto con ellos, afirmando así funcionar e inspeccionar su actuación y su prolongada conformidad **(Blanco, 2012)**.

Blanco (2012) menciona “La construcción dentro de los controles puede afectar directamente la capacidad de una entidad para conseguir sus metas, calidad de sus objetivos e iniciativas y apoyos”

2.2.1.2 Personas.

El control interno es ejecutado en una empresa, por la junta directiva, gerencia y personal. Es considerado por las personas de una entidad, por lo que ellos hacen o dicen. Personas que constituyen los objetivos y orientan los mecanismos de control **(Blanco, 2012)**.

En manera similar, el control interno perjudica las acciones de las personas. El control interno registra que las personas no constantemente se entienden, participan o producen a cabo algo permanentemente. Cada individuo transfiere al lugar de trabajo un simple historial y capacidad o aptitud técnica, y tiene desiguales situaciones y prioridades. Estas realidades afectan y son afectadas por el control interno. Las personas tienen que saber sus responsabilidades y límites de autoridad. **(Blanco, 2012)**.

2.2.1.3 Seguridad razonable.

No importa cuán bien delineado y en manipulación esté el control interno, sólo consigue suministrar una seguridad razonable a la gerencia y a la junta de directores, respecto de la ejecución de los objetivos de la entidad. La probabilidad de realización es afectada por limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno. Esto encierra la circunstancias de que juicio humano en la toma de decisiones puede ser defectivo, que los comprometidos por establecer controles requieran considerar sus relativos costos y beneficios, y la destrucción puede ocurrir (**Blanco, 2012**).

2.2.1.4 Objetivos.

Cualquier empresa difunde una misión, implantando objetivos, y desea logros y tácticas para ejecutarlos. Los objetivos pueden ser un anhelo de la empresa como un todo, o ser un claro de actividad específica dentro de la entidad. Aun cuando muchos objetivos son determinados a una entidad particular, (**Blanco, 2012**).

Según **Blanco (2012)** los objetivos despeñan dentro de tres clases:

- ❖ **Operaciones.**- referente al positivo y eficiente uso de los recursos de la entidad.
- ❖ **Información financiera.**- respectivo a la preparación y publicación de estados financieros confiables.
- ❖ **Cumplimiento.**- concerniente al cumplimiento de la empresa con los estatutos y regulaciones aplicables (**pág. 195**).

2.2.1.5 Componentes.

El control interno se constituye de cinco componentes relacionados que provienen de la manera cómo la administración maneja la entidad y están formados a los métodos administrativos. **Blanco (2012)** los componentes son:

- a. El ambiente de control
- b. Los procesos de valorización de riesgos de la entidad
- c. Los sistemas de información y comunicación
- d. Los procedimientos de control

- e. La supervisión y el seguimiento de los controles **(pág. 195).**

2.2.1.5.1 Ambiente de Control.

Blanco (2012), “manifiesta el ambiente de control compone el tono de una empresa, interviniendo en el conocimiento que la gente tiene sobre el control. Es el apoyo para el control interno seguro, y provee conducta y orden” **(pág. 198).**

2.2.1.5.2 Proceso de valorización de riesgos de la entidad.

El proceso de valorización de riesgos de la entidad es un medio para establecer y reconocer a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se proceden. Para finalidades de la presentación de informes financiero, el proceso de valorización de riesgos de la empresa contiene la forma como la administración reconoce los riesgos para la revelación de estados financieros que da apertura a una presentación razonable **(Mantilla, 2010).**

2.2.1.5.3 Sistemas de información y comunicación.

Es significativo para los objetivos de presentación de informes financieros, presenta de los procedimientos y de los registros establecidos para iniciar registra, procesar e informar las transacciones de la entidad y para conservar la obligación de responder por los activos, pasivos y patrimonios neto realizados, las transacciones pueden ser iniciadas manual o automáticamente a través de procedimientos programados **(Blanco, 2012).**

2.2.1.5.4 Procedimientos de Control.

Los procedimientos de control son las estrategias y las operaciones que ayudan asegurar que le lleven a cabo las directivas de la administración, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el resultado de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se emplean diferentes niveles organizacionales y funcionales **(Blanco, 2012).**

2.2.1.5.5 Supervisión y seguimiento de los controles.

La supervisión y el seguimiento de los controles es un procedimiento para estimar la eficacia del desempeño del control interno en el tiempo. Sobrelleva en incrementar el esquema y la evolución de los controles sobre una base adecuada y tomar las labores

correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles se alcanzan mediante actividades de supervisión real necesarias para su desarrollo **(Blanco, 2012)**.

2.2.2 Pruebas de los controles.

En las pruebas de los controles que mantienen el control interno se debe mantener que el objetivo de ésta es distinto al de una auditoría financiera y por lo tanto el alcance y la oportunidad de los procedimientos pueden variar. El auditor debe identificar los procedimientos aplicables en las circunstancias para formarse una opinión sobre el control interno y diseñar su programa de trabajo para llevar a cabo las pruebas necesarias para el proceso **(Blanco, 2012)**.

2.2.2.1 Naturaleza de las pruebas de los controles.

El auditor elige los medios de auditoría para obtener seguridad sobre la eficiencia de la evolución de los controles. La investigación no proveerá evidencia de auditoría suficiente y adecuada para probar la seguridad de la operación de los controles. Las pruebas de la eficiencia de la operación de los controles ordinariamente contienen aquellas operaciones también contiene el desempeño de la aplicación del control por parte del auditor **(Blanco, 2012)**.

2.2.2.2 Oportunidad de las pruebas de los controles.

La oportunidad de las pruebas de los controles depende del objetivo del auditor y establece el momento de confianza en esos controles. Si el auditor prueba los controles en un tiempo particular, el auditor simplemente consigue evidencia de auditoría de que los controles utilizaron efectivamente en ese tiempo **(Blanco, 2012)**.

2.2.2.3 Extensión de las pruebas de los controles.

A significativa confianza del auditor de la eficiencia de operación de los controles en la dificultad valorada, más excesiva es la prolongación de las pruebas de los controles que efectúa el auditor (porque se reducirían las pruebas sustantivas). Además, en la medida en que se incrementa la tasa de la desviación esperada de un atributo particular, el auditor incrementa la extensión de las pruebas de los controles **(Blanco, 2012)**.

2.2.3 Enfoque de las pruebas de los controles.

Un enfoque de auditoría seguro para las pruebas de los controles en los trabajos donde se requiera informar u juzgar sobre el control interno, como sería el caso de la auditoría integral es el de los períodos de auditoría. El enfoque para efectuar la auditoría a través de una revisión más analítica y profunda del control interno. El estudio de este concepto requiere como base fundamental, que se definan dichas transacciones y la forma como puede agruparse (Blanco, 2012).

2.2.4 Control interno en el área de ciclos existencias.

2.2.4.1 Objetivos.

Objetivo 1: Las existencias se comprueban mediante un registro de existencias de materiales, producción en curso y productos terminados. Esto, a su vez, seguirá unos procedimientos que aseguren que están sujetas a un adecuado control contable (Aguirre, 2010, pág. 313).

Objetivo 2: Determinación de las operaciones que confirmen la efectividad física de las existencias (recuentos físicos), así como su correspondiente contabilización en los registros contables (Aguirre, 2010, pág. 313).

Objetivo 3: Las existencias estarán estimadas de una forma apropiada, agregando todos los costes aplicables a las mismas, y utilizando estrategias contables. Los costes se determinaran de una manera precisa (Aguirre, 2010, pág. 313).

Objetivo 4: El período del almacén (entrada-stock-salida) funciona y ejerce según los procedimientos especificados por la sociedad en las actividades realizadas(Aguirre, 2010, pág. 313).

Objetivo 5: Todas las existencias se hallaran identificadas, resguardadas y aseguradas (Aguirre, 2010, pág. 313).

Objetivo 6: Segregación adecuada de funciones para el cumplimiento de los objetivos del control (Aguirre, 2010, pág. 313).

La definición y aplicación de estos objetivos generales determina el reflejo de una información financiera-contable fiable y adecuada en cuando al área de existencias se refiere. Esto es debido a que estos objetivos dan lugar, a su vez, al alcance de una serie de propósitos que inciden en los estados financieros (**Aguirre, 2010, pág. 313**).

2.2.4.2 Procedimientos y Controles.

Con el centro de establecer los alcances y procederes en el sistema de control interno en el área de existencias, es requisito necesario obtener en cuenta las primordiales consideraciones que afecta a dicha área con el fin de adaptarse con el mismo.

En este caso pueden ser según (**Aguirre 2010**)

- ❖ Tipos de productos que se distribuyen.
- ❖ Canales por los que comercializa y distribuye.
- ❖ Método de costes que se crea en base al proceso de producción
- ❖ Métodos de valorización que se emplea en las existencias.
- ❖ Distribución territorial de los almacenes (**pág. 314**).

El nivel de complicación de las operaciones de control de existencias varía de una empresa a otra, dependiendo primordialmente de la empresa, del tipo de negocio del que se trate y de las diferentes clases de existencias que se posean y su valor correspondientes (**pág. 314**).

2.2.5 Toma de decisiones.

Torres (2013), manifiesta que “El proceso de toma de decisiones en negocios es un proceso sistemático para identificar y resolver problemas, hacer preguntas y encontrar respuestas. Las decisiones se toman muchas veces bajo condiciones de incertidumbre. El futuro es incierto y a veces ni siquiera el pasado es fiable”.

La toma de decisiones es una habilidad esencial en la vida. Dependiendo de tu personalidad, tus habilidades y tus competencias, te enfrentarás a problemas y tendrás que tomar decisiones. La forma en que gestionas esos problemas determina tu éxito en los negocios (**Torres, 2013**).

2.3 Marco legal.

2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad.

2.3.1.1 Inventarios (NIC 2).

2.3.1.1.1 Objetivo.

El objetivo de esta Norma es determinar el procedimiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de coste que debe mostrarse conforme como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma proporciona una guía para el valor de ese coste, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el importe establecido **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.1.1.2 Alcance.

Esta Norma será de aplicación a todos los inventarios excepto a:

- a. La obra en curso, derivado de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio concisamente correspondidos.
- b. Las herramientas financieras.
- c. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección de los productos **Contadores y auditores, (2015).**

Esta Norma no será de aplicación para la apreciación de los stocks mantenidas por:

- a. Trabajadores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean calculados por su valor neto realizable correspondiente **Contadores y auditores, (2015).**
- b. Intermediarios que comercialicen con materias primas cotizadas, siempre que estimen sus existencias al valor razonable menos los costes de venta . **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.1.1.3 Definiciones.

Las siguientes cláusulas se utilizan, en la presente Norma, con el considerado que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- a. Conservados para ser vendidos en el curso normal de la explotación
- b. En transcurso de producción de cara a esa venta
- c. En forma de materiales o suministros, para ser extinguidos en el proceso de producción o en el abastecimiento de servicios **Contadores y auditores, (2015).**

Valor neto realizable es el monto estimado de venta de un activo en el recorrido normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta **Contadores y auditores, (2015).**

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.1.1.4 Valoración de los inventarios

Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

2.3.1.1.5 Coste de los inventarios.

El coste de los inventarios entenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se hayan incidido para darles su situación y ubicación actuales **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.1.1.6 Costes de adquisición.

El coste de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, la acumulación y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías. **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.1.1.7 Costes de transformación.

Los costes de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costes claramente relacionados con las unidades producidas, como la mano de obra directa. También entenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.1.1.8 Otros costes.

En el cálculo del coste de los inventarios, se contendrán otros costes, en el, siempre que se hubiera incidido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.1.1.9 Coste de los inventarios para un prestador de servicios

En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los valorará por los costes que admita su producción. Estos costes se forman esencialmente de mano de obra y otros costes del personal concisamente involucrado en la prestación del servicio **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.1.1.10 Coste de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.

De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los almacenamientos que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se estimarán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha o recolección. **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.1.1.11 Sistemas de valoración de costes.

Los sistemas para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, realizarán ser manejados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste. Los costes estándares se instituirán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.1.1.12 Fórmulas del coste.

El coste de los inventarios de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y separados para proyectos específicos, se establecerá a través del método de identificación específica de sus costes individuales.

La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias **Contadores y auditores, (2015).**

El coste de los inventarios, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La empresa utilizará la misma fórmula de coste para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente **Contadores y auditores, (2015).**

La fórmula FIFO, toma que los productos en stocks comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consiguientemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.1.1.13 Valor neto realizable.

El coste de las stocks puede no ser utilizable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de los stocks puede no ser recuperable **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.1.1.14 Reconocimiento como un gasto.

Cuando los inventarios sean transferidos, el valor en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se registren los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerán el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida el importe de cualquier revelación de la rebaja de valor que resulte de un incremento **Contadores y auditores, (2015).**

2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría–NIAs.

2.3.2.1 Empresa en marcha (NIA 23).

Esta norma nos facilita las pautas para los auditores cuando hay una duda sobre la aplicación de los estados financieros establecidos dentro de la empresa **Gerencia Empresarial, (2014).**

2.3.2.2 Representaciones de la administración (NIA 22).

Esta norma ubica al auditor en los casos de evidencia de la gerencia, la cual quiere decir que la gerencia siempre debe de suministrar información necesaria **Gerencia Empresarial, (2014).**

2.3.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's).

En este momento estas normas de auditorías generalmente aceptadas (NAGA) son los elementos fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño para así los auditores poder orientar correctamente durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas avala la calidad del trabajo que se realiza en su desarrollo **Gerencia Empresarial, (2014).**

2.3.3.1 Clasificación de las NAGAS.

Técnicas de Auditoría (2014), manifiesta que en la actualidad las NAGAS, vigentes son 10, las mismas que componen los (10) diez decretos para el auditor y son:

- Normas Generales o Personales.
- Normas de Ejecución de Trabajo.
- Normas de Preparación del informe.

2.3.3.2 Entrenamiento y Capacidad profesional para el Auditor.

Esta norma no solo con ser contador público para ejercer la función de auditor. Si no que se pide tener entrenamiento técnico adecuado y pericia **Técnicas de Auditoría, (2014).**

2.3.3.2.1 Independencia.

La permanente independencia de un auditor se da como la libertad profesional que tiene el auditor para pronunciar su opinión independiente. Se requiere entonces rectitud imparcial en su acción profesional que determine sus trabajo **Técnicas de Auditoría, (2014).**

2.3.3.2.2 Cuidado o esmero profesional por parte del Auditor.

El cuidado profesional es ajustable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se provea al público debe hacerse con toda la celeridad del caso **Técnicas de Auditoría, (2014).**

2.3.3.2.3 Normas de Ejecución del trabajo.

Aquí se determinada y regulan la forma de trabajo del auditor durante el progreso de la auditoria en sus diferentes fases. Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente **Técnicas de Auditoría, (2014).**

2.3.3.2.4 Planeación y Supervisión.

Técnicas de Auditoría, (2014). Se da importancia al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se cree al planeamiento estratégico como todo un sumario de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque correcto.

2.3.3.2.5 Estudio y Evaluación del Control Interno.

El control interno en una compañía debe evaluarse correctamente como plataforma para establecer el grado de confianza que la compañía requiere tener en un momento determinado, y consiguientemente, para establecer la naturaleza, el alcance y la conformidad de los procedimientos de auditoría **Técnicas de Auditoría, (2014).**

2.3.3.2.6 Evidencia Suficiente y Competente.

La evidencia es un vinculado de hechos evidenciados, capaces, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión. La evidencia que obtenga el auditor de relatar a hechos importantes de su examen, estar afín con ellos y ser útil **Técnicas de Auditoría, (2014).**

2.3.3.2.7 Normas de Depreciación del Informe.

Estas normas regularizan las últimas fase del proceso de auditoría, es decir elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá recolectado el grado apto de las evidencias debidamente protegida en sus papeles de trabajo correspondientes **Técnicas de Auditoría** , (2014).

2.3.4 Normas Generales de Control Interno.

2.3.4.1 Normas de Ambiente de Control.

Es el conjunto de normas, procesos, y estructuras que proporcionan las bases para el desarrollo del Control Interno en la organización. El directorio establece el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada Abarca el talante de una organización; que incluye en la conciencia de los empleados sobre el riesgo y forma la base de otros componente proporcionando disciplina y estructura **(Everson, 2015)**

- **Principio 1;** “La organización se preocupa por el compromiso con la integridad y valores éticos” **(Everson, 2015)**
- ✓ “El directorio y la administración, a todos los niveles de la entidad demuestran a través de sus directivas, acciones y comportamiento la importancia de la integridad y valores éticos para soportar el funcionamiento de sistema de control interno”, **(Everson, 2015)**
- ✓ “Las expectativas del directorio y la administración sobre la integridad y los valores éticos están definidas en las normas de conducta de la entidad y son entendidos a todos los niveles de la organización” **(Everson, 2015)**
- **Principio 2;** El directorio se muestra independiente de la gerencia y se encuentra vigilante del desarrollo y funcionamiento del control interno **(Everson, 2015)**
- ✓ “El directorio identifica y acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el establecimiento de requerimientos y expectativas” **(Everson, 2015).**

- ✓ “El directorio define, mantiene y periódicamente evalúa las habilidades y experiencia necesarios entre sus miembros para permitirle sondear a la administración y tomar medidas acordes” **(Everson, 2015).**
- **Principio 3;** La gerencia establece, con la vigilancia del directorio, estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación para la consecución de los objetivos, **(Everson, 2015).**
- ✓ “La administración diseña y evalúa líneas de reporte para cada estructura de la entidad para permitir la ejecución de la autoridad y responsabilidad y flujo de la información para gestionar las actividades de la entidad” **(Everson, 2015).**
- ✓ “El directorio y la administración delegan autoridad, definen responsabilidades, y uso de procesos y tecnología apropiados para asignar responsabilidades y segregación de funciones como sea necesario a diferentes niveles de la organización **(Everson, 2015).**
- **Principio 4;** La organización demuestra compromiso para reclutar, desarrollar y retener individuos competentes en función de los objetivos de la entidad, **(Everson, 2015).**
- ✓ “El directorio y la administración evalúan la competencia a través de la organización y de los proveedores de servicios tercerizados en relación a las políticas y prácticas establecidas, y actúan si es necesario para resolver las deficiencias” **(Everson, 2015).**
- **Principio 5;** La organización tiene personas responsables por las responsabilidades de Control Interno en función de los objetivos **(Everson, 2015).**
- ✓ “El directorio establece medidas de desempeño, incentivos y otros beneficios apropiados para responsabilidades en todos los niveles de la entidad, reflejando las dimensiones apropiados de desempeño y normas de conducta esperadas” **(Everson, 2015).**
- ✓ “La administración evalúa el desempeño de las responsabilidades de control interno, incluida la observancia de las normas de conducta y los niveles esperados

de competencia y ofrecen recompensas o ejercen acción disciplinaria, según proceda” (Everson, 2015).

2.3.4.2 Normas de Evaluación de Riesgos.

“La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados en el control interno” (Everson, 2015)

- **Principio 6;** La organización define objetivos con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con estos objetivos, (Everson, 2015)
- ✓ “Reflejan la elección de la gerencia, incluyen metas operativas y financieras, forman una base para la asignación de recursos, cumplen con las normas contables aplicables, reflejan las actividades de la entidad, reflejan las leyes y regulaciones aplicables” (Everson, 2015)
- **Principio 7;** La organización identifica riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y los analiza como base para determinar sus riesgos, ((Everson, 2015)
- ✓ “La organización identifica y evalúa riesgos a nivel de entidad, subsidiaria, división, unidad operativa, y funcional relevantes para el logro de los objetivos” (Everson, 2015)

2.3.4.3 Normas de Actividades de Control.

“Son acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo, en todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso (Everson, 2015)

- **Principio 10;** “La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen en la mitigación de riesgos al logro de objetivos, a un nivel aceptable” (Everson, 2015)

- ✓ “La administración segrega funciones incompatibles entre sí y donde dicha segregación no es practica selecciona y desarrolla controles alternativos” (**Everson, 2015**)
- ✓ **Principio 11;** “La organización selecciona y desarrolla actividades generales de control sobre la tecnología para soportar el logro de objetivos” (**Everson, 2015**)
- ✓ “La administración selecciona y desarrolla actividades de control que son diseñadas e implementadas para restringir el acceso a la tecnología a usuarios autorizados, adecuados a sus responsabilidades y para proteger los activos de la entidad de amenazas externas” (**Everson, 2015**)
- **Principio 12;** “La organización implementa actividades de control a través de políticas que establezcan que es esperado y procedimientos que pongan estas políticas en acción” (**Everson, 2015**)
- ✓ “La administración establece responsabilidad y rendición de cuentas por las actividades de control con la administración (u otro personal designado) de la unidad de negocio o función en la que los riesgos relevantes residen” (**Everson, 2015**)

2.3.4.4 Normas de Información y Comunicación

“La información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria” (**Everson, 2015**)

- **Principio 13;** “La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento del control interno” (**Everson, 2015**)
- ✓ “Existe un proceso para identificar la información requerida y esperada para soportar el funcionamiento de los demás componentes ” (**Everson, 2015**)
- **Principio 14;** La organización comunica internamente información incluido objetivos y responsabilidades sobre el Control Interno, necesaria para soportar el funcionamiento del Control Interno (**Everson, 2015**)

- ✓ “Existe un proceso para comunicar la información requerida para permitir a todo el personal comprender y ejecutar sus responsabilidades de Control Interno”
(Everson, 2015)

2.3.5 Ley de compañías.

Sección vi

De la Compañía Anónima.

Concepto, características, nombre y domicilio.

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está hecho por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Art. 144.- Se dispone por mandatarios amovibles, socios o no. La denominación de esta compañía deberá sujetar la indicación de "compañía anónima" o "sociedad anónima", o las correspondientes siglas. No podrá adoptar un nombre que pueda confundirse con la de una compañía anterior. Los términos comunes y aquellos con los cuales se determina la clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Art. 145.- Para interponerse en la formación de una compañía anónima en calidad de promotor o fundador se requiere la cabida civil para contratar. Las personas jurídicas nacionales pueden ser colonizadoras o accionistas en general de las compañías anónimas, pero las compañías extranjeras solamente podrán serlo si sus capitales estuvieren personificados únicamente por acciones, participaciones o partes sociales nominativas, es decir, expedidas o emitidas a favor o a nombre de sus socios, miembros o accionistas, y de ninguna manera al portador se mitigaran sus respectivos datos **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Art. 146.- La compañía se formará mediante escritura pública que se inscribirá en el Registro Mercantil del cantón en el que tenga su domicilio principal la compañía. La

compañía estará y obtendrá personalidad jurídica desde el momento de dicha inscripción. La compañía solo podrá operar a partir de la obtención del Registro Único de Contribuyentes en el SRI. Todo pacto social que se conserve reservado, será nulo **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Art. 147.- Ninguna compañía anónima podrá constituirse sin que se halle suscrito totalmente su capital, el cual deberá ser pagado en una cuarta parte, por lo menos, una vez inscrita la compañía en el Registro Mercantil **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Art. 148.- La compañía puede formarse en un solo acto, esto es, constitución compatible, por convenio entre los que otorguen la escritura; en forma sucesiva, por suscripción pública de acciones; o mediante el proceso abreviado de constitución por vía electrónica de acuerdo a la regulación que dictará **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Art. 149.- Serán constituyentes, en el caso de constitución simultánea, las personas que abonen acciones y otorguen la escritura de constitución; serán organizadores, en el caso de constitución sucesiva, los iniciadores de la compañía que firmen la escritura de promoción **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Art. 150.- La escritura de fundación sujetará la declaración juramentada de los comparecientes sobre lo siguiente:

1. El lugar y fecha en que se elogie el contrato.
2. El nombre, nacionalidad y domicilio de las personas naturales o jurídicas
3. El objeto social, debidamente sintetizado.
4. Su denominación y duración.
5. El importe del capital social, con la expresión del número de acciones en que estuviere dividido, el valor nominal de las mismas, su clase, así como el nombre y nacionalidad de los suscriptores del capital.
6. La indicación de lo que cada socio suscribe y pagará en dinero o en otros bienes; el valor atribuido a éstos y la parte de capital no pagado y la declaración juramentada, que deberán

hacer los accionistas fundadores, sobre la correcta integración y pago del capital social, conforme lo indica el segundo inciso del artículo 147 de la Ley de Compañías.

7. El domicilio de la compañía;

8. La forma de administración y las facultades de los administradores;

9. La forma y las épocas de convocar a las juntas generales;

10. La forma de designación de los administradores;

11. Las normas de reparto de utilidades;

12. La determinación de los casos en que la compañía haya de disolverse anticipadamente;
Superintendencia de Compañías, (2015).

Las certificaciones mencionadas en el inciso anterior serán apostilladas, o autenticadas por cónsul ecuatoriano, al igual que la lista arriba señalada si hubiere sido suscrita en el exterior **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Art. 151.- Otorgada la escritura de constitución de la Compañía, ésta se mostrará en tres copias notariales, al Registrador Mercantil del cantón, contiguo con la correspondiente designación de los administradores que tengan la representación legal de la compañía, y los nombramientos respectivos para su inscripción y registro **Superintendencia de Compañías, (2015).**

El Registrador Mercantil se encomendará de certificar la inscripción de la compañía y de los nombramientos de los administradores, y remitirá diariamente la información registrada al Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías y Valores, la que consolidará y sistematizará diariamente esta información **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Art. 152.-Nota: Artículo derogado por Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 249 de 20 de Mayo del 2014 **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Art. 153.- Para la constitución de la compañía anónima por suscripción pública, sus promotores exaltarán a escritura pública el convenio de llevar progreso de la promoción y el estatuto que ha de regir la compañía a constituirse. La escritura contendrá además **Superintendencia de Compañías, (2015):**

- a) El nombre, apellido, nacionalidad y domicilio de los promotores;
- b) La denominación, objeto y capital social;
- c) El número de acciones en que el capital estuviere dividido, la clase y valor nominal de cada acción, su categoría y series;
- d) El plazo y condición de suscripción de las acciones;
- e) El nombre de la institución bancaria o financiera depositaria de las cantidades a pagarse en concepto de la suscripción;
- g) El plazo dentro del cual se otorgará la escritura de fundación; y el domicilio de la compañía **Superintendencia de Compañías (2015).**

Art. 154.- Los suscriptores no realizarán cambiar el estatuto ni las condiciones de promoción antes de la autorización de la escritura definitiva **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Art. 155.- La escritura pública que domine el convenio de promoción y el estatuto que ha de regir la compañía a formarse, serán aprobados por la Superintendencia de Compañías y Valores **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Art. 156.- Suscrito el capital social, un notario dará fe del hecho firmando en el duplicado de los boletines de suscripción **Superintendencia de Compañías, (2015).**

Los promotores citarán por la prensa, con no menos de ocho ni más de quince días de anticipación, a la junta general constitutiva, una vez acontecido el plazo para el pago de la parte de las acciones que será cubierto por la ley **Superintendencia de Compañías, (2015):**

- a) Evidenciar la correcta integración del capital, en la contabilidad de la compañía, de las partes pagadas del capital suscrito;
- b) Inspeccionar y, en su caso, comprobar el avalúo de los bienes distintos del numerario que uno o más socios se hubieren obligado a aportar. Los suscriptores no tendrán derecho a votar con relación a sus respectivas aportaciones en especie;
- c) Reflexionar acerca de los derechos y ventajas reservados a los promotores;
- d) Ajustar el nombramiento de los administradores si conforme al contrato de promoción deben ser designados en el acto constitutivo

Art. 157.- En las juntas generales para la constitución de la compañía cada suscriptor tendrá derecho a tantos votos como acciones hayan de corresponderle con arreglo a su aportación. Los acuerdos se tomarán por una mayoría integrada, por lo menos, por la cuarta parte de los suscriptores **Superintendencia de Compañías (2015).**

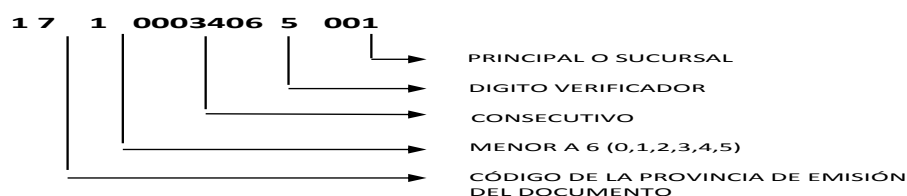
Art. 158.- Dentro de los treinta días extremos a la reunión de la junta general, las personas que hayan sido elegidas otorgarán la escritura pública de constitución conforme a lo dispuesto en el Art. 150, **Superintendencia de Compañías (2015).**

2.3.6 Registro único del Contribuyente.

Servicios de Rentas Interna (2014). En el RUC se registra información relativa al contribuyente, entre la que se enfatiza: su identificación, sus características fundamentales, la dirección y ubicación de los establecimientos donde realiza su actividad económica.

2.3.6.1 Estructura del ruc según el tipo de contribuyente.

Figura 1: Ruc persona natural



Fuente: Página del servicio de rentas internas.

2.3.6.2 Ley del registro de contribuyentes.

Capítulo i

De las disposiciones generales

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 1.- Concepto de Registro Único de Contribuyentes.- Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 2.- Del Registro.- El Registro Único de Contribuyentes será administrado por el Servicio de Rentas Internas.

Servicio de Rentas Internas (2014) “Todas las instituciones del Estado, empresas particulares y personas naturales están obligadas a prestar la colaboración que sea necesaria dentro del tiempo y condiciones que requiera dicha institución.”

Art. 3.- De la Inscripción Obligatoria.- Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes **(Servicio de Rentas Internas, 2014)**.

También están obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes, las entidades del sector público; las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional; así como toda entidad, fundación, cooperativa, corporación, o entes similares, cualquiera sea su denominación, tengan o no fines de lucro **(Servicio de Rentas Internas, 2014)**.

Los organismos internacionales con oficinas en el Ecuador; las embajadas, consulados y oficinas comerciales de los países con los cuales el Ecuador mantiene relaciones diplomáticas, consulares o comerciales, no están obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes, pero podrán hacerlo si lo consideran conveniente **(Servicio de Rentas Internas, 2014)**.

Si un obligado a inscribirse, no lo hiciere, en el plazo que se señala en el artículo siguiente, el Director General del Servicio de Rentas Internas asignará de oficio el correspondiente número de inscripción; sin perjuicio a las sanciones a que se hiciere acreedor por tal omisión **(Servicio de Rentas Internas, 2014)**.

Art. 4.- De la inscripción.- La inscripción a que se refiere el artículo anterior será solicitada por las personas naturales, por los mandatarios, representantes legales o apoderados de entidades, organismos y empresas, sujetas a esta Ley, en las oficinas o dependencias que señale la administración preferentemente del domicilio fiscal del obligado **(Servicio de Rentas Internas, 2014)**.

Las personas naturales o jurídicas que adquieran la calidad de contribuyentes o las empresas nuevas, deberán obtener su inscripción dentro de los treinta días siguientes al de su constitución o iniciación real de sus actividades, según el caso, y de acuerdo a las normas que se establezcan en el Reglamento **(Servicio de Rentas Internas, 2014)**.

Aquellos contribuyentes, personas naturales que desarrollan actividades como empresas unipersonales, y que operen con un capital en giro de hasta cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América, serán considerados únicamente como personas naturales para los efectos de esta Ley. En todo caso, el Servicio de Rentas Internas, deberá, de conformidad con lo prescrito en el Reglamento **(Servicio de Rentas Internas, 2014)**.

Servicio de Rentas Internas (2014) “La solicitud de inscripción contendrá todos los datos que sean requeridos y que señale el Reglamento y se presentarán en los formularios oficiales que se entregarán para el efecto.”

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 5.- Del número de registro.- El Servicio de Rentas Internas, establecerá, el sistema de numeración que estime más conveniente para identificar a las personas jurídicas, entes sin personalidad jurídica, empresas unipersonales, nacionales y extranjeras, públicas o privadas.

Servicio de Rentas Internas (2014) “Para las personas naturales, que no constituyan empresas unipersonales, el número de identificación tributaria estará dado por el número de la cédula de identidad y/o ciudadanía.”

Art. 6.- De las sucursales y agencias.- Las empresas o sociedades que tuvieren sucursales, agencias u otros establecimientos permanentes en el país, al inscribir la matriz tienen también la obligación de registrarlas, utilizando el formulario correspondiente. Si posteriormente constituyeren nuevos establecimientos de esta índole, deberá procederse a su registro en las condiciones estipuladas en los artículos anteriores (**Servicio de Rentas Internas, 2014**).

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 7.- Del otorgamiento del número de registro.- A la presentación de la solicitud se otorgará el número de inscripción, mediante un certificado de inscripción.

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 8.- De la intransferibilidad del certificado de inscripción.- El certificado de inscripción con el número de identificación tributaria es un documento público, intransferible y personal.

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 9.- De las responsabilidades.- Los obligados a inscribirse son responsables de la veracidad de la información consignada, para todos los efectos jurídicos derivados de este acto.

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 10.- De la utilización del número de inscripción en documentos.- El número de inscripción en el Registro Único de Contribuyentes determinado en la forma establecida en el artículo 5 de esta Ley.

Servicio de Rentas Internas (2014) deberá constar obligatoriamente en los siguientes documentos:

- a) Certificado Militar o Cédula de las Fuerzas Armadas;
- b) Certificado de antecedentes personales conferido por la Policía Civil Nacional;
- c) Documento de afiliación personal al Seguro Social;
- d) Licencias de conductores;
- e) Matrículas de Comerciantes;
- f) Matrículas de Industriales;
- g) Cédulas de Agricultores;
- h) Documento de afiliaciones a las Cámaras de Artesanías y Pequeñas Industrias;
- i) Carnés de los Colegios Profesionales;

- j) Registros de importadores y exportadores;
- k) Documentos que contengan la matrícula de vehículos (no placas);
- l) Catastro de la Propiedad;
- m) Declaraciones y comprobantes de pago de toda clase de tributos, cuya recaudación se realice por cualquier tipo de institución;
- n) Certificado de no adeudar a las instituciones del Estado;
- o) Facturas, notas de ventas, recibos y más documentos contables que otorgan los contribuyentes por actos de comercio o servicios;
- p) Planillas de sueldos de todas las instituciones de derecho público o privado;
- q) Permisos de importación, pólizas de exportación y pedimentos de aduana;

Art. 11.- De la utilización del número de inscripción en el procesamiento automático de datos por personas naturales, jurídicas y entes sin personalidad jurídica.- Las personas jurídicas de derecho público, de derecho privado con finalidad social o pública, las de derecho privado, los entes sin personalidad jurídica y las personas naturales que realicen o utilicen procesamiento automático de datos en asuntos relacionados con materias de orden tributario (**Servicio de Rentas Internas, 2014**).

Art. 12.- De la identificación del número.- Las instituciones de los sectores tanto público como privado, empresas unipersonales, empresas con personalidad jurídica y entes sin personalidad jurídica que de una manera u otra emitan los documentos señalados en el artículo 10 de esta Ley, deberán hacer constar en la forma y medios en que se especifica en el Reglamento para cada documento u objeto los números de inscripción, nombres o razón social, domicilio fiscal de quien emite el documento (**Servicio de Rentas Internas, 2014**).

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 13.- De la exigencia del documento de inscripción.- Los funcionarios y empleados de las entidades públicas y privadas están obligados a exigir la presentación del documento que acredite el número de inscripción en el Registro Único de Contribuyentes a que se refiere el artículo 7.

Servicio de Rentas Internas (2014) la presente Ley, en los siguientes casos:

- a) Concesión de permisos de importación y pólizas de exportación, así como para el trámite de pedimentos de aduana y para el retiro de equipajes y paquetes postales;
- b) Constitución, reforma o liquidación de sociedades de cualquier clase;

- c) Actuaciones ante notarios y registradores de la propiedad según se especifica en el Reglamento y sin perjuicio de lo dispuesto en la Ley Notarial y de Registro;
- d) Tramitación de solicitudes para acogerse a los beneficios que establecen las Leyes de Fomento y otras por las que se concedan liberaciones y exoneraciones tributarias;
- e) Apertura de cuentas corrientes;
- f) Tramitaciones de préstamos en Corporaciones Financieras, Bancos de Fomento y demás instituciones del sistema financiero;

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 14.- De la actualización de la información.-

Los obligados a obtener el Registro Único de Contribuyentes deben comunicar al Servicio de Rentas Internas, dentro del plazo de treinta días de ocurridos los siguientes hechos:

- a) Cambio de denominación o razón social;
- b) Cambio de actividad económica;
- c) Cambio de domicilio;
- d) Transferencia de bienes o derechos a cualquier título;
- e) Cese de actividades
- f) Aumento o disminución de capitales;

Art. 15.- De la devolución del registro.- Los contribuyentes que den por terminadas sus actividades económicas están obligados a devolver el certificado de registro de inscripción en las oficinas respectivas en el plazo de treinta días (**Servicio de Rentas Internas, 2014**).

Art. 16.- De la conservación del certificado.- En los casos de destrucción, sustracción, pérdida o desaparición del certificado se otorgará un duplicado, previa la presentación de una solicitud y la demostración de haber publicado por la prensa por dos veces la pérdida de dicho documento(**Servicio de Rentas Internas, 2014**).

Capítulo II

DEL RÉGIMEN PUNITIVO

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 17.- Norma General.- Son infracciones a la presente Ley, la defraudación, las contravenciones y las faltas reglamentarias, en conformidad con lo dispuesto en el Código Tributario.

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 18.- Casos especiales de defraudación.-

Además de los casos señalados en el Art. 381 (344) del Código Tributario, para efectos de la presente Ley, constituyen también defraudación los siguientes:

1. Declarar como propios, bienes o derechos ajenos;
2. Utilizar identidad o identificación supuesta o falsa en la solicitud de inscripción;
3. Obtener más de un número de Registro de Inscripción.

Servicio de Rentas Internas (2014 Art. 19.- Casos especiales de contravención.-

Para los efectos de esta Ley, sin perjuicio de lo determinado en el Art. 386 (349) del Código Tributario, constituyen también casos de contravención los siguientes:

1. No solicitar la inscripción dentro del plazo señalado por la Ley;
2. No utilizar el número de Registro Único de Contribuyentes en los documentos señalados en el artículo 10 de esta Ley;
3. Permitir, por cualquier causa, el uso del número del registro de inscripción a terceras personas;
4. Utilizar el número de inscripción concedido a otro contribuyente;
5. Ocultar la existencia de sucursales, agencias u otros establecimientos comerciales de los que sea propietario el contribuyente; y,
6. Retener indebidamente el número de identificación tributaria luego de haberse cancelado el mismo.

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 20.- Imposición de sanciones.-

Para el juzgamiento de las infracciones a la presente Ley se observarán las reglas siguientes:

1. Conforme al artículo 394 (355) del Código Tributario, corresponde a la Función Judicial el ejercicio de la jurisdicción penal por infracciones a la presente Ley, calificadas como delitos tributarios; y,
2. En materia de contravenciones, faltas reglamentarias y administrativas, es competente para resolver administrativamente e imponer sanciones el Director General del Servicio de Rentas Internas mediante resolución escrita debidamente como lo dispone la ley enmarcada. **(Servicio de Rentas Internas, 2014).**

Art. 21.- Procedimiento Especial.- En la resolución administrativa se dejará constancia en forma pormenorizada de los hechos, antecedentes y circunstancias que han permitido llegar al descubrimiento de la infracción administrativa y la existencia del presunto infractor **(Servicio de Rentas Internas, 2014).**

Capítulo III

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS.

Servicio de Rentas Internas (2014) Art. 22.- De las reclamaciones.- Para los efectos de las reclamaciones que suscite la aplicación de esta Ley, se estará a lo dispuesto en el Código Tributario.

Art. 23.- Facultad del Servicio de Rentas Internas.- El Servicio de Rentas Internas, mediante resolución, podrá disponer la obligatoriedad del uso del número del Registro Único de Contribuyentes en otros documentos u objetos que no estuvieren contemplados en el artículo 10 de esta Ley correspondiente **(Servicio de Rentas Internas,2014).**

Art. 24.- De la Coordinación General.- Previamente a la implementación de sistemas de numeración, cambios de nomenclaturas urbanas, variaciones en la división político - territorial del País, implementación de sistemas de codificación, que se intente dentro de las instituciones del Estado, y que estén establecidas **(Servicio de Rentas Internas, 2014).**

2.3.7 Principios de contabilidad generalmente aceptados P.C.G.A.

Son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable **(Cerde, 2013).**

2.3.7.1 Equidad.

La equidad se define en el campo de la contabilidad como la justicia natural que actúa allí donde el derecho positivo no ha establecido norma alguna, es el principio fundamental que debe orientar la acción del profesional contable en todo momento. **(Cerde, 2013).**

2.3.7.2 Entidad contable.

La actividad económica es realizada por entidades identificables las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines **(Cerdea, 2013)**.

2.3.7.3 Empresa en marcha.

La empresa se presume en existencia permanente salvo especificación en contrario, por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos. Cuando las cifras representen valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse **(Cerdea, 2013)**.

2.3.7.4 Bienes económicos.

Los estados contables se refieren siempre a bienes económicos, es decir, bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende susceptible de ser valuado en términos monetarios. **(Cerdea, 2013)**.

2.3.7.5 Moneda.

Para reflejar el patrimonio de una empresa en los estados contables, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un costo a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o empresa **(Cerdea, 2013)**.

2.3.7.6 Período de tiempo.

Cerdea (2013) notifica “La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama periodo,”

2.3.7.7 Devengado.

La determinación de los resultados de operación y la posición financiera deben tomar en consideración todos los recursos y obligaciones del período, aunque éstos hayan sido o no

percibidos o pagados, con el objeto que de esta manera los costos y gastos puedan ser debidamente relacionados con los respectivos ingresos que generan **(Cerdea, 2013)**.

2.3.7.8 Realización.

La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos **Cerdea, 2013)**.

Cerdea (2013) manifiesta que “Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica, se consideran por ella realizados:

- Cuando ha efectuado transacciones con otros entes económicos.
- Cuando han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura.”

2.3.7.9 Costo histórico.

Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente **(Cerdea, 2013)**.

2.3.7.10 Objetividad.

La objetividad consiste en evaluar contablemente las actividades económicas y financieras en que participa la empresa. Deben registrarse las operaciones en el momento que se tenga sustento de que esta ocurrió y cuando exista certeza de su valor **(Cerdea, 2013)**

2.3.7.11 Criterio prudencial.

Ante la circunstancia de tener que elegir entre dos valores, el contador debe optar por el más bajo, minimizando de esta manera la participación del propietario. **(Cerdea, 2013)**.

2.3.7.12 Significación o importancia relativa.

El contador deberá pasar por alto situaciones que no revistan demasiada importancia, aplicando el mejor criterio de acuerdo a las circunstancias teniendo en cuenta diversos factores, como el efecto en el activo, pasivo, patrimonio o en el resultado **(Cerdea, 2013)**.

2.3.7.13 Uniformidad.

Cerda (2013) notifica “Este principio señala que las empresas, al hacer uso de un método para la presentación de los estados contables, deberán ser consecuentes con el mismo, logrando uniformidad en la presentación de la información expuesta en los registros contables.”.

2.3.7.14 Contenido de fondo sobre la forma.

Cerda (2013) notifica “La contabilidad pone afectaciones en el contenido económico de los eventos, aun cuando la legislación puede requerir un procedimiento diferente para entidad”.

2.3.7.15 Dualidad económica.

Principio fundamental en que se basa la contabilidad, el cual nos dice, que la contabilidad descansa sobre la partida doble y que está constituida por los recursos disponibles y la fuente de esos recursos, ambos constituyen la igualdad del inventario (**Cerda, 2013**).

2.3.7.16 Relación fundamental de los estados financieros.

Cerda (2013) manifiesta “Los resultados del proceso contable son comunicados en forma integral mediante un estado de situación financiera y por un estado de cuentas de resultado que mantiene cada empresa en relación a sus actividades económicas”.

2.3.7.17 Objetivos generales de la información financiera.

Cerda (2013) manifiesta “La información financiera está destinada básicamente para servir las necesidades comunes de todos los usuarios; también se presume que los usuarios están familiarizados con las prácticas operacionales”.

2.3.7.18 Exposición.

Cerda (2013) manifiesta “Los estados financieros deben contener toda la información y diferencia básica y adicional que sea necesaria para una ordenada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren”.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Localización.

Se encuentra ubicada en el Cantón Quevedo de la Provincia de los Ríos en la dirección Kilometro 6 ½ vía al cantón Buena fe.



3.2 Tipo de investigación.

En la presente investigación se utilizaron los siguientes tipos de investigación:

3.2.1 Investigación exploratoria.

Se empleó este tipo de investigación para ejecutar la observación directa de la empresa y para ahondar el problema de investigación para fundamentar en la revisión de trabajos anteriores.

3.2.2 Investigación de campo.

Este tipo de investigación se utilizó para la interpretación y solución de los problemas de la empresa en su instante de tal manera para obtener la información adecuada y así los datos recolectados que servirán para ser analizados.

3.3 Métodos de investigación.

Entre los métodos científicos utilizados se encuentran los siguientes:

3.3.1 Método Inductivo.

La inducción trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades haciendo registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación

participante y la entrevista estructurada. Este método permitió inferir a la población estudiada con sustento en estimadores contruidos en base a los datos

3.3.2 Método analítico.

Se empleó este método para examinar e descifrar la recopilación de los datos de cada uno de los problemas que mantiene la empresa , y los problemas se verán expresados en los resultados obtenidos de la auditoria permitiendo así el desarrollo total de este.

3.3.3 Método sintético.

Mediante este método se permitió estudiar los elementos fundados relacionados con la empresa, con la finalidad de confirmar que cada uno de ellos, reúna los requerimientos inevitable para llegar a desempeñar con los objetivos totalizadores que se persigue.

3.4 Fuentes de recopilación de la información.

Para la ejecución del trabajo investigación se utilizó las siguientes fuentes de investigación:

3.4.1 Fuentes primarias.

La información primaria se la logró mediante la entrevista realizada a los directivos de la empresa y así seleccionar la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

3.4.2 Fuentes secundarias.

Los datos secundarios se los adquirió a través de libros, tesis, revistas, folletos e internet, el cual se utilizó para componer la fundamentación teórica basado en los temas principales

3.5 Diseño de la investigación.

Para la realización de esta investigación se demandó utilizar el siguiente diseño:

3.5.1 Investigación no experimental.

Se empleó este diseño de investigación para la recaudación de datos de un solo momento dado en la observación a la empresa y así indagar para la mejora de la empresa.

3.5.2 Logotipo de la firma auditora



3.6 Instrumentos de la investigación.

Esta investigación demandó la utilización de los siguientes instrumentos:

3.6.1 Observación.

La observación se utilizó al momento de efectuar la visita a las instalaciones de la empresa Congas C.A., y así poder seleccionar la información necesaria, la cual nos permitió estar alerta ante alguna situación inoportuna de la misma que puede surgir en cualquier momento durante la observación permitiendo plantear el problema de investigación.

La observación es uno de los importantes instrumentos para la realización de nuestro trabajo ya que se utilizará de apoyo fundamental y por ende será parte de la evidencia y apoyo de la visita a las infraestructuras de la empresa para verificar sus problemas.

3.6.2 Entrevista.

Esta técnica se realizó para obtener información oral sobre la empresa y de los problemas que presenta ya que la entrevista la realizamos con un cuestionario de preguntas abiertas y cerrada. La cual nos permitió tener más información y mayor conocimiento de las funciones que conlleva la entidad y de los problemas frecuentes que presenta.

3.6.3 Cuestionario de evaluación.

Se aplicó un cuestionario de control interno al Gerente de la empresa Congas C.A., para realizar una evaluación al sistema de control interno que debe estar sustentada en las respuestas que arrojen los cuestionarios de control realizados en el programa o procedimiento que como auditor tenga a bien ejecutar, en este caso lo que se buscó es obtener información precisa que genere resultados confiables sobre la empresa.

3.7 Tratamiento de datos.

En el tratamiento de los datos se utilizó las herramientas estadísticas como gráficos en Excel, tablas y fórmulas en Word para la tabulación de los resultados obtenidos en la investigación.

3.7.1 Población.

La población hace informe al conjunto total de individuos quienes laboran en la empresa en estudio, es decir 67 personas, las cuales poseen características observables en un determinado momento de acuerdo al proceso de investigación.

Tabla 1: Población para la entrevista.

Cargo	Población
Gerente General	1
Contador General	1
Jefe del área de inventarios	1
Total	3

Fuente: La empresa Congas.

Elaboración: La autora.

3.7.2 Muestra.

La población antes detallada no incluye a los distribuidores indirectos. Se toma como referencia para la entrevista al Gerente General, Contador y al Jefe del área de inventarios.

3.8 Recursos humanos y materiales.

3.8.1 Recursos humanos.

Dentro de la investigación tenemos como recursos humanos las siguientes personas:

Tabla 2: Personal de la investigación.

Estudiante	1
Director de proyecto de investigación	1
Personal de la empresa	3

Elaboración: La autora.

3.8.2 Recursos materiales

Durante el proceso de esta investigación se utilizaron los siguientes materiales:

Tabla 3: Materiales y equipos.

Materiales y equipos	Cantidad
Computadora	1
Calculadora	1
Memory flash	1
Cd's	3
Hojas A4	5
Libros y revista	10
Servicios de internet en horas	90
Esferos	3
Impresión	8
Anillados	3
Cámara fotográfica	1
Lápiz	2
Carpetas	3
Resaltadores	2
Grapadora	1

Elaboración: La autora.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados.

4.1.1 Planificación de la evaluación del control interno

4.1.2 Solicitud de evaluación de control interno



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

SOLICITUD DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Quevedo, 18 de Junio del 2015

Srta.

Hilda Consuelo Jiménez Lino

REPRESENTANTE DE CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS

De mis consideración:

Reciba un afectuoso y placentero saludo de quienes dirigimos la Empresa CONGAS C.A. Distribuidora de gas, de la manera más comedida solicitamos sus servicios como firma auditora, con la finalidad de que nos realice una Evaluación de Control Interno al inventario de la empresa del año 2014.

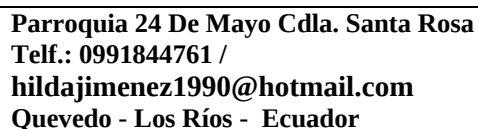
De acuerdo a sus conocimientos obtenidos, lograrán brindar una asesoría eficaz y concreta, lo que ayudará a conseguir los objetivos y metas trazadas y con mayor eficiencia y eficacia constituyendo un apoyo importante para el progreso de nuestras actividades. Sin más que argumentar por el instante me despido deseándole éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente,

Ing. Verónica Mazón Cercado
GERENTE GENERAL

4.1.3 Carta de compromiso de evaluación de control interno

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdl. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 20/08/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 23/08/2015	REF: C.P.E.C.I. 1/2
CARTA DE COMPROMISO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO			
Quevedo, 20 de agosto del 2015			
Ing. Verónica Mazón Cercado GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA CONGAS C.A.			
De acuerdo con su solicitud para que auditemos el área de inventario de la empresa CONGAS CA., del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, terminados en esas fechas. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar la aceptación y entendimiento de este compromiso. Nuestro control interno será realizado con el objetivo de expresar una opinión sobre los eficiencia, eficacia, economía y afectividad de los procesos que se llevan a cabo en el área de inventario de la empresa. Efectuaremos la auditoría de acuerdo a los reglamentos, leyes, Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), Normas de Auditoría de Generalmente aceptadas (NAGAS) y COSO2 vigentes en Ecuador. Dichas normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre los procesos logísticos para determinar si están libres de manifestaciones erróneas importantes. Un Control Interno incluye el examen, sobre una base de pruebas de la evidencia que soporta las revelaciones en virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de un control, junto con las limitaciones inherentes de cualquier otro sistema de la empresa, hay un riesgo inevitable de que aún algunas de las presentaciones erróneas puedan permanecer sin ser descubiertas. Además de nuestro informe sobre los procesos de inventarios, esperamos proporcionarle información relevante, referente a otras debilidades que llamen nuestra atención. realizado por un profesional competente			



REF:
C.P.E.C.I.
2/2

Es necesario expresar que esta evaluación no tendrá costo alguno que será para beneficio de fines universitarios.

Esperamos una cooperación total de su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentos y otra información que se requiera en relación con nuestra evaluación. En la programación de la auditoría se determinará el tiempo requerido por las personas asignadas al trabajo según el grado de responsabilidad para las pericias requeridas. (Esta carta esta basaba en la NIA 210), para tal efecto será efectiva para empezar el examen al inventario de la empresa a menos que se cancele, modifique o substituya.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo para ejecutar la evaluación de control interno al inventario de la empresa.

Atentamente;

JIMÉNEZ & ASOCIADOS

Hilda Consuelo Jiménez Lino
120582552-2

4.1.4 Plan de evaluación de control interno

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 24/08/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 25/08/2015	REF: Pl. 1/6
PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
UBICACIÓN: La compañía CONGAS C.A., se encuentra situada en el Cantón Quevedo de la Provincia de los Ríos en la dirección del kilómetro 6 ½ vía al cantón Buena fe.			
ANTECEDENTES: La empresa CONGAS C.A. desarrolla sus actividades de comercialización de gas licuado de petróleo (GLP), el inicio de sus actividades se remonta al año 1976, por lo cual es una de las pioneras en incursionar en el mercado de derivados de petróleo específicamente de GLP. CONGAS cuenta con un total de 24 sucursales a nivel nacional, los cuales desarrollan sus actividades en las regiones costa, sierra y oriente satisfaciendo las necesidades de GLP de tipo doméstico e industrial. La empresa tiene varias plantas de envasado de GLP, la más grande en Salcedo, CONGAS él está constituida por otras dos marcas GASGUAYAS Y ECOGAS. La misma que tiene también una sucursal en el cantón Quevedo inicio sus actividades el 13 de noviembre del año de 1992 estando ubicada en el kilómetro 6 1/2 vía al cantón buena fe la misma que tiene como representante regional a la Ingeniera Verónica Mazón Cercado la misma que se dedica al envasado, transporte y comercialización de gas licuado y además a la venta de accesorios para uso en gas licuado hasta la actualidad.			
VISIÓN “Alcanzar el nivel de excelencia en todas las líneas de nuestros servicios entregando soluciones integrales y reales para cada necesidad específica de nuestros socios-clientes.”			
MISIÓN Congas busca ser una empresa líder en el negocio de gas de licuado de petróleo (GLP) En él, mercado nacional, posesionando con estándares de calidad de servicio, de			



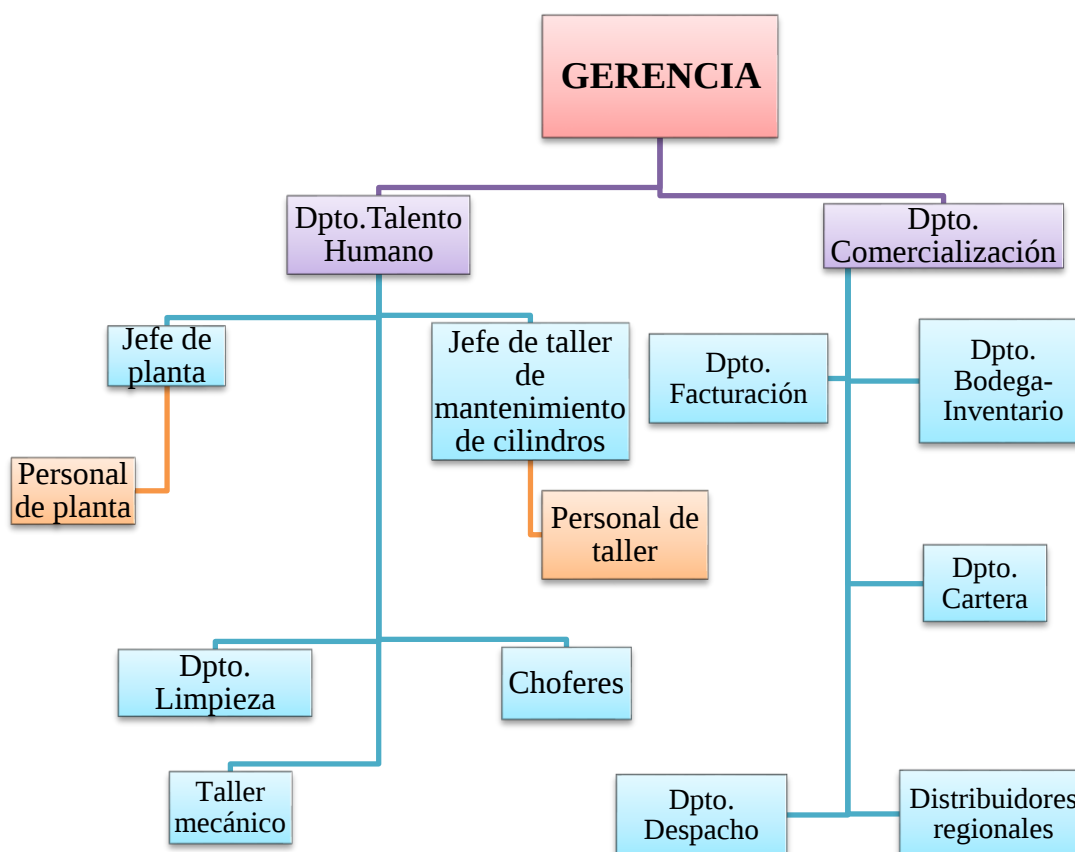
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 24/08/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 25/08/2015	REF: Pl. 2/6
---	--	--	---------------------

PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Productividad y de rendimiento de capital, altamente eficientes.

ESTRUCTURA ORGÁNICA:

La empresa CONGAS C.A se encuentra dirigida por el Gerente General de la empresa y está dividida por departamentos.



DISPOSICIONES LEGALES

Base Legal:

- Ley de Compañías
- Reglamento interno
- Código de trabajo

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdl. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 24/08/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 25/08/2015	REF: Pl. 3/6
PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
Base Técnica: • Normas COSO II • Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's) • Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) • Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) • Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs)			
MOTIVO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO Las autoridades de la empresa CONGAS C.A. solicitan una evaluación del control interno para comprobar si los procesos del área de inventarios se cumplen a cabalidad basándose en las leyes y reglamentos.			
ALCANCE DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO La evaluación del Control Interno se efectuará al período fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, la misma que se realizara en el periodo concerniente desde Agosto a Octubre del 2015, y al terminar el tiempo establecido por el equipo de trabajo de Auditoría emitirá un Informe de Control Interno con respecto a la misma.			
TIEMPO DE EJECUCIÓN 40 días hábiles.			
RECURSOS A UTILIZAR a) Recursos humanos. Jefe de auditoría: Egresada. Hilda Consuelo Jiménez Lino. Supervisor: Ing. Flor Janet Franco Cedeño MSc.			



Razón social: Compañía Nacional de gas
Congas C.A.
Ruc: 1790273482001
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo

Elaborado por:
H.C.J.L.
Fecha:
24/08/2015

Supervisado por:
F.J.F.C.
Fecha:
25/08/2015

REF: Pl.
4/6

PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

b) Recursos financieros

Para la realización de este trabajo de investigación se detalla que la Evaluación de Control Interno, no tendrá costo alguno, por lo que ayudara a que la empresa mejore.

c) Recursos económicos.

PRESUPUESTO GENERAL			
DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Calculadora	1	20.00	\$ 20.00
Memory flash	1	18.00	\$ 18.00
Cd's	3	1.20	\$ 3.60
Hojas A4	5	4.00	\$ 20.00
Servicios de internet	90	0.75	\$ 67.50
Esferos	3	0.35	\$ 1.05
Impresión	-	-	\$ 80.00
Anillados	3	1.50	\$ 4.50
Cámara fotográfica	1	150.00	\$ 150.00
Lápiz	2	0.25	\$ 0.50
Carpetas	3	0.75	\$ 1.05
Resaltadores	2	0.85	\$ 1.70
Grapadora	1	3.00	\$ 3.00
TOTAL			\$ 370.90

d) Recursos materiales.

Materiales y equipos	Cantidad
Computadora	1
Calculadora	1
Memory flash	1
Cd's	3
Hojas A4	5
Libros y revista	10
Esferos	3
Impresión	8
Anillados	3
Empastados	3
Cámara fotográfica	1
Lápiz	2
Carpetas	3
Resaltadores	2
Grapadora	1

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A.	Elaborado por: H.C.J.L.	Supervisado por: F.J.F.C.	REF: Pl. 5/6
Ruc: 1790273482001	Fecha: 24/08/2015	Fecha: 25/08/2015	
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo			

PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

METODOLOGÍA DE TRABAJO

La presente Auditoría está basada en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), Normas Coso, las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) y las (NIIFs); las cuales se utilizan de base, estudio técnico y progreso para el avance de nuestra evaluación de control interno.

FECHAS:

Primera fase:

Planificación del trabajo:

Del 18 de agosto Al 31 de agosto del 2015

Segunda fase:

Ejecución de trabajo:

Del 03 de septiembre Al 05 de octubre del 2015

Tercera fase:

Elaboración del informe:

Del 06 de octubre Al 09 de octubre del 2015

SUPERVISIÓN DEL TRABAJO:

El Auditor Jefe será el encargado de mantener encaminado al equipo de trabajo de auditoría en los objetivos, alcance y los procedimientos a emplearse en lo correspondiente control interno. Tendrá la responsabilidad adicional de encomendar las tareas a cada miembro del equipo de manera ordenada y oportuna para cumplir con el proceso de del control interno, programación y ejecución del trabajo de auditoría garantizando un control de calidad eficiente al culminar el trabajo y tener certeza en la opinión del informe final

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A.	Elaborado por: H.C.J.L.	Supervisado por: F.J.F.C.	REF: Pl. 6/6
Ruc: 1790273482001	Fecha: 24/08/2015	Fecha: 25/08/2015	
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo			

PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

MARCAS DE CONTROL INTERNO:

MARCA	SIGNIFICADO
¥	Información
√	Verificado
H	Hallazgo
Σ	Sumatoria
%	Porcentaje
Æ	Análisis
©	Comprobación

OBJETIVO GENERAL:

Evaluar el control interno a los inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Congas C.A., Cantón Quevedo, año 2014.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Analizar el método de valorización del inventario que se aplica en base a la NIC 2.
- Evaluar el control interno acorde a los componentes establecidos por el modelo COSO II.
- Medir la productividad que se le da al uso de los recursos mediante indicadores financieros.
- Emitir el informe de control interno que contenga conclusiones y recomendaciones para la correcta toma de decisiones.

4.1.5 Programa de evaluación de control interno.

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdl. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador		
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 27/08/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 29/08/2015	REF: P.E.C.I. 1/2	
PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
OBJETIVOS				
Objetivo general: Evaluar el control interno a los inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Congas C.A., Cantón Quevedo, año 2014. Objetivos específicos: • Analizar el método de valorización del inventario que se aplica en base a la NIC 2. • Evaluar el control interno acorde a los componentes establecidos por el modelo COSO II. • Medir la productividad que se le da al uso de los recursos mediante indicadores financieros. • Emitir el informe de control interno que contenga conclusiones y recomendaciones para la correcta toma de decisiones				
PROCEDIMIENTOS				
Nº	Procedimiento	Ref./PT	Realizado por	Fecha
1	<u>Fase I: Planificación</u> Conocimiento del negocio: Antecedentes del negocio, misión, visión.	CN	H.C.J.L.	03-09-2015
2	Determinar la estructura orgánica de la empresa	EOE	H.C.J.L.	
3	Establecer la entrevista al gerente y al contador de la empresa.	ENT	H.C.J.L.	03-09-2015
4	Determinar el análisis foda	MF	H.C.J.L.	03-09-2015
5	Realizar el cuestionario de evaluación del control interno.	CECI	H.C.J.L.	05-09-2015
7	<u>Fase II: Ejecución de evaluación de control interno.</u> Realizar la cédula sumaria de cumplimiento de la NIC2	CS.1	H.C.J.L.	07-09-2015
8	Aplicar la valorización a la entrevista sobre el cumplimiento de la Norma nic2	ENT.	H.C.J.L.	07-09-2015
9	Realizar la prueba sustantiva del cumplimiento	PS. 1	H.C.J.L.	07-09-2015

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador		
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 27/08/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 29/08/2015	REF: P.E.C.I. 2/2
PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
Nº	Procedimiento	Ref./PT	Realizado por	Fecha
10	Cedula sumaria de la matriz de hallazgo de los procedimientos de la evaluación de control interno	CS.2	H.C.J.L.	07-09-2015
11	Realizar la matriz FODA	M.F.	H.C.J.L.	07-09-2015
12	Aplicación del cuestionario del control interno para medir el nivel de riesgo.	CECI.	H.C.J.L.	07-09-2015
13	Evaluar: riesgo inherente, de control, detección y auditoria	MRCG.	H.C.J.L.	14-09-2015
14	Establecer los hallazgos de auditoria según la evaluación del control interno.	H.H	H.C.J.L.	21-09-2015
15	Aplicación de los indicadores financieros para medir la productividad.	I F.	H.C.J.L.	28-09-2015
16	Elaborar la cédula sumaria del indicador aplicado	CS2	H.C.J.L.	28-09-2015
	<u>Fase III: Comunicación de resultados.</u>			
17	Elaborar la carta de presentación del informe.	CPI.	H.C.J.L.	06-09-2015
18	Elaboración del informe de evaluación de control interno	IECI.	H.C.J.L.	06-09-2015

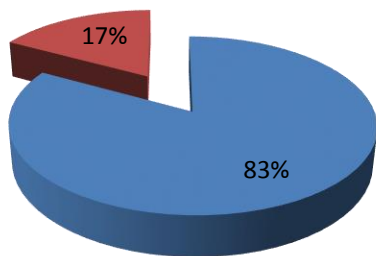
4.1.6 Ejecución de la evaluación de control interno

4.1.6.1 Procedimiento de cumplimiento del objetivo 1

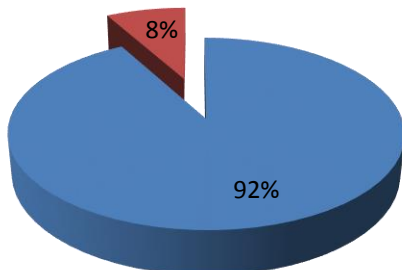
 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia	CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdl. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015	REF: CS.1 1/1	
CÉDULA SUMARIA DE CUMPLIMIENTO				
Objetivo: Analizar el método de valorización del inventario que se aplica en base a la NIC 2. Procedimiento.- En los procedimientos utilizados para el cumplimiento de este objetivo se utilizó: 1: la entrevista del gerente para comprobar el nivel de cumplimiento de normas internas 2: la entrevista al contador para analizar el cumplimiento de la NIC 2. 3: la valorización de cada una de las entrevista demostrando su nivel de confianza o cumplimiento y su nivel de riesgo por el no cumplimiento. 4: las pruebas sustantivas para evidenciar el cumplimiento.				
Marcas: (✓) verificado (Æ) analizado		Observación: De acuerdo al cumplimiento a la NIC 2 la empresa si aplica el método de valorización basado en esta norma lo es el método fifo porque los primeros cilindros que entran; teniendo un nivel de confianza del 92% de cumplimiento y un nivel de riesgo del 8% por el no cumplimiento en cuanto a los datos necesarios en las hoja de control de existencias.		

4.1.6.2 Valorización de la entrevista al gerente.

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador		
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015	REF: ENT. 1/1	
ENTREVISTA				
Entrevistado: Ing. Verónica Mazón Cercado Cargo: Gerente General Entrevistador: Hilda Consuelo Jiménez Lino		Fecha: 07/09/2015 Hora: 14:00 pm Lugar: Empresa		
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		ANALISIS
		Si	No	
1	¿Se halla definida la estructura organizacional de la empresa?	X		Si cuenta con un organigrama adecuado por departamentos
2	¿Escucha a sus empleados cuando poseen alguna indecisión o molestia dentro de sus labores?	X		La gerencia si escucha a los empleados en todo momento cuando tienen dudas
3	¿Existe una adecuada comunicación con el contador de la empresa?	X		Se tiene una buena relación con el contador de la empresa.
4	¿Existe en la empresa con un reglamento interno de trabajo?	X		Cual determina el funcionamiento, las ordenanzas y restricciones que el personal debe someterse.
5	¿Se ejecutan evaluaciones de desempeño de los empleados?		X	Pero cuando ingresa alguien se le da seguimiento de sus labores
6	¿La empresa tiene determinado un sistema de control interno?	X		Si cuenta con un sistema de control interno
7	¿Son planeadas y controladas las actividades del área de inventarios?	X		Si todos los días porque se le envía la información a la matriz que está en Quito como mantenimiento ventas stock de GLP y de cilindros.
8	¿Recibe de manera adecuada la información de la situación en general del inventario de la empresa?	X		Si al gerente regional y es enviada al gerente general
9	¿Constan procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería?	X		Se comprobó que procedimientos claramente solamente las entradas, salidas, ventas y saldos anteriores.
10	¿Se examina continuamente los procesos de entrega de pedidos?	X		Se verifico que si analiza constantemente antes de salir los vehículos de plantas son revisados
11	¿Se encuentra presente usted como gerente al momento de realizar el inventario?	X		Se constató que se encuentra el gerente al realizar el inventario
12	Se emplean medidas de seguridad en los trabajadores		X	Se confirmó que existe una normativa de seguridad industrial pero no se cumple en su totalidad
TOTALES		10	2	Σ

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador			
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015		
			REF: VEG 1/1		
VALORIZACION DE LA ENTREVISTA AL GERENTE					
Fórmula: $NC=\frac{total\ de\ respuestas\ afirmativas}{total\ de\ preguntas\ realizadas} * 100$ $NC= \frac{10}{12} * 100$ $NC= 0.83 * 100$ $NC= 83\%$		Fórmula: $NR=\frac{total\ de\ respuestasnegativas}{total\ de\ preguntas\ realizadas} * 100$ $NR= \frac{2}{12} * 100$ $NR= 0.17* 100$ $NR= 17\%$			
Gráfico 1: Cumplimiento de la normativa interna					
Cumplimiento de normativa interna <table><tr><td>■ Si cumple</td></tr><tr><td>■ No cumple</td></tr></table>				■ Si cumple	■ No cumple
■ Si cumple					
■ No cumple					
Elaborado por: Hilda Jiménez Lino					
Æ Análisis:					
Se pudo comprobar mediante la valorización de la entrevista que el gerente de la empresa congas tiene como nivel de confianza del 90% por el cumplimiento de los normativas y reglamentos internos de la empresa y un 10% del nivel de riesgo por incumplimiento, debido a que no realizan evaluación de desempeño a los empleados.					

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador		
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015	
			REF: ENT. 1/1	
ENTREVISTA				
Entrevistado: C.PA. Martha Beatriz Proaño Naranjo Cargo: Contador General Entrevistador: Hilda Consuelo Jiménez Lino		Fecha: 07/09/2015 Hora: 15:00 pm Lugar: Empresa		
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		ANALISIS
		SI	NO	
1	¿El acceso a los registros contables está restringido para el personal de la empresa?	X		El único que tiene acceso es para los responsables de esa área y se manejan mediante claves
2	¿Se informa a menudo a la gerencia sobre el rendimiento del inventario?	X		Porque la información es solicitada por la gerencia de la matriz
3	¿Las funciones y políticas del inventario son documentadas y comunicadas debidamente?	X		Se confirmó que las funciones y políticas son documentadas y comunicadas
4	¿Tiene una apropiada comunicación con el jefe de inventarios?	X		Se pudo constatar que se existe una adecuada comunicación constantemente entre ambos
5	¿Se lleva un control permanente de todos los ingresos y gastos?	X		Se comprobó que se realizan un control de los ingresos y gastos constantemente
6	¿Se basan a las normas vigentes para la realización de los estados financieros?	X		Realizando la investigación se comprueba que se rigen bajo las normas vigentes
7	¿Se efectúa el procedimiento de ingreso de Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías?	X		Lo realizan de acuerdo a la ley como lo determina
8	¿Las tarjetas o planillas del inventario físico son inspeccionadas y controladas por Ud. de tal forma que no sean afectadas o cambiadas?	X		Si son revisada y controladas porque se envía la información a la matriz
9	¿Se notifica al gerente las diferencias que se presenten entre el inventario y los registros contable?	X		Si se avisa con tiempo para buscar alternativas que ayuden a solucionar.
10	¿Se realiza un control de existencias cumpliendo con todos los parámetros que pide en la tarjeta?		X	Se existe una tarjeta de control pero la misma no es llevada de la manera que cumpla con todos los parámetros solicitados
11	¿Se emplean métodos de valorización del inventario?	X		Son aplicados debido a la norma NIC 2
12	¿Cuál es el métodos de valorización que se aplica en el registro del inventario?	X		Es el método promedio por se realiza por el método FIFO.
13	¿Tiene la empresa un sistema de seguridad?	X		Se comprobó que si cuenta con guardia de seguridad
	TOTALES	13	1	Σ

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador		
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015	REF: VEC. 1/1
VALORIZACION DE LA ENTREVISTA AL CONTADOR				
Fórmula: $NC=\frac{total\ de\ respuestas\ afirmativas}{total\ de\ preguntas\ realizadas} * 100$ $NC=\frac{12}{13} * 100$ $NC= 0.92 * 100$ $NC= 92\%$		Fórmula: $NR=\frac{total\ de\ respuestasnegativas}{total\ de\ preguntas\ realizadas} * 100$ $NR= \frac{1}{13} * 100$ $NR= 0.08 * 100$ $NR= 8\%$		
Gráfico 2: cumplimiento de la NIC 2				
Cumplimiento de la NIC 2  ■ Si cumple ■ No cumple				
Elaborado por: Hilda Jiménez Lino				
AE Análisis:				
Se pudo comprobar mediante la valorización de la entrevista que el contador de la empresa Congas tiene un nivel de confianza del 92% en cuanto al cumplimiento de La NIC 2 de inventarios debido a la aplicación de los métodos de valorización de los registros de la empresa el mismo que es el método fifo y un nivel de riesgo del 8% ya que llevan un control de existencias manual y no lo realizan cumpliendo los para metros necesarios.				

4.1.6.2.1 Prueba sustantiva de cumplimiento.

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia	Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador										
	Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015								
REF: PS.1 1/3											
PRUEBA SUSTANTIVA DE CUMPLIMIENTO											
INVENTARIO DE: REPUESTOS, HERRAMIENTAS, ACCESORIOS Y PRODUCTO TERMINADO.											
											
Nº	CÓDIGO	NOMBRE	EXISTEN- CIA.	COSTO HISTORICO UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR DEL MERCADO	COSTO DE COMERCIALIZACION	COSTO DE TERMINACIÓN	VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE DE INVENTARIO	DETERIORO DE VALOR
1	A-ABRIA-001	ABRAZADERA ACERO 12MM	295	\$ 0,76	295	\$ 0,76	\$ 0,04	\$ -	\$ 0,74	NO HAY AJUSTES	
2	A-ABRIA-002	ABRAZADERA COBRE 1/2"	325	\$ 0,15	325	\$ 0,15	\$ 0,01	\$ -	\$ 0,14	NO HAY AJUSTES	
3	A-ABRIA-003	ABRAZADERA COBRE 1/4"	125	\$ 0,26	125	\$ 0,30	\$ 0,02	\$ -	\$ 0,02	NO HAY AJUSTES	
4	A-ABRIA-004	ACEITE T-30 PARA COMPRESOR	11	\$ 13,61	11	\$ 13,61	\$ 0,79	\$ -	\$ 12,82	NO HAY AJUSTES	
5	A-ABRIA-005	ACEITE OMEGA 612	3	\$ 32,54	3	\$ 32,54	\$ 1,90	\$ -	\$ 28,75	NO HAY AJUSTES	
6	A-ACLB-001	DETERGENTE INDUSTRIAL CONCENTRADO	80	\$ 3,98	80	\$ 3,98	\$ 0,23	\$ -	\$ 3,75	NO HAY AJUSTES	
7	A-ACLB-002	LUBRICANTE DE CADENA TRANSPOR	200	\$ 1,17	200	\$ 1,21	\$ 0,07	\$ -	\$ 1,14	NO HAY AJUSTES	
8	A-ACLB-003	ACEITE SAE 250	3	\$ 10,71	3	\$ 10,71	\$ 0,62	\$ -	\$ 10,09	NO HAY AJUSTES	
9	A-ACLB-004	ACEITE SULLAIR SULLUBE - 32	5	\$ 84,25	5	\$ 84,25	\$ 4,91	\$ -	\$ 79,19	NO HAY AJUSTES	
10	A-ACLB-005	ACEITE SAE 30	10	\$ 32,95	10	\$ 32,95	\$ 1,92	\$ -	\$ 30,81	NO HAY AJUSTES	
11	A-ACLB-007	ACEITE SAE 15W40	3	\$ 14,73	3	\$ 14,73	\$ 0,86	\$ -	\$ 14,02	NO HAY AJUSTES	
12	A-ACLB-008	ACEITE TEXACO RANDO HD32	1	\$ 61,10	1	\$ 66,36	\$ 3,87	\$ -	\$ 62,49	NO HAY AJUSTES	
¥ información proporcionada por la empresa											



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas
Congas C.A.
Ruc: 1790273482001
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo

Elaborado por:
H.C.J.L.
Fecha:
07/09/2015

Supervisado por:
F.J.F.C.
Fecha:
08/09/2015

REF:
P S. 1
2/3

PRUEBA SUSTANTIVA DE CUMPLIMIENTO

472	P-GLP-005	CILINDRO GLP DOMESTICO 05 KG	1	\$ 0,48	1	\$ 0,48	\$ 0,03	\$ -	\$ 0,45	NO HAY AJUSTES	
473	P-GLP-010	CILINDRO GLP DOMESTICO 10 KG	3	\$ 0,95	3	\$ 0,95	\$ 0,06	\$ -	\$ 0,89	NO HAY AJUSTES	
474	P-GLP-015	CILINDRO GLP DOMESTICO 15 KG	3.539	\$ 1,43	3.539	\$ 1,43	\$ 0,08	\$ -	\$ 1,35	NO HAY AJUSTES	
475	P-GLP-015	CILINDRO GLP INDUSTRIAL 15 KG	111	\$ 11,50	111	\$ 10,09	\$ 0,59	\$ -	\$ 9,50	\$ 2,00	221,81
476	P-GLP-045	CILINDRO GLP INDUSTRIAL 45 KG	92	\$ 30,71	92	\$ 30,35	\$ 1,77	\$ -	\$ 28,58	\$ 2,13	196,35
477	P-GLP-1-015	CILINDRO DE 15 KG	29.245	\$ 29,23	29.245	\$ 29,44	\$ 1,72	\$ -	\$ 27,72	NO HAY AJUSTES	
478	P-GLP-1-045	CILINDRO DE 45 KG	605	\$ 42,86	605	\$ 44,15	\$ 2,57	\$ -	\$ 41,58	NO HAY AJUSTES	
479	P-GLP-1-015	VENTA CILINDRO 15 KG (E)	3	\$ 30,37	3	\$ 30,35	\$ 1,77	\$ -	\$ 28,58	\$ 1,79	5,37
480	P-GLP-1-GLA	GLP SECADO AGRICOLA GRAVEL	30.293	\$ 0,17	30.293	\$ 0,17	\$ 0,01	\$ -	\$ 0,16	NO HAY AJUSTES	
481	P-GLP-1-GLD	GLP DOMESTICO GRAVEL (GAD)	(310)	\$ 0,10	(310)	\$ 0,10	\$ 0,01	\$ -	\$ 0,09	NO HAY AJUSTES	
482	P-GLP-1-GLN	GLP INDUSTRIAL GRAVEL	22.144	\$ 0,64	22.144	\$ 0,64	\$ 0,04	\$ -	\$ 0,60	NO HAY AJUSTES	
483	P-GLP-1-015	VENTA CILINDRO 15 KG (N)	1	\$ 31,72	1	\$ 31,72	\$ 1,85	\$ -	\$ 29,87	NO HAY AJUSTES	
		TOTAL GENERAL	222.700	24.109	222.700				\$ 362,76		4219,30

¥ ✓

¥ información proporcionada por la empresa



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A.
Ruc: 1790273482001
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo

Elaborado por:
H.C.J.L.
Fecha:
07/09/2015

Supervisado por:
F.J.F.C.
Fecha:
08/09/2015

REF: P.S.1
3/3

PRUEBA SUSTANTIVA DE CUMPLIMIENTO



COMPañIA NACIONAL DE GAS "CONGAS C.A."
TARKETA KARDEX
METODO FIFO (PEPS)

PRODUCTO: GAS LIQUADO DE PETROLEO
CODIGO: 500EJDJ

FECHA	CONCEPTO	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT.	C.U	C. TOTAL	CANT.	C.U	C. TOTAL	CANT.	C.U	C. TOTAL
02/01/2014	INVENTARIO INICIAL							14321	1.22	17471.62
05/01/2014	VENTA SEGUN #0023				462	1.22	563.64	13859	1.22	16907.98
25/01/2014	AQUISICION FACTURA # 045	200	1.25	250.00				13859	1.22	16907.98
								200	1.25	250.00
28/01/2014	DEVOLUCION DE LA FACTURA #045				50	1.25	62.50	13859	1.22	250.00
								150	1.25	62.55
31/01/2014	ADQUISICION FACTURA # 067	200	1.26	252.00				13859	1.22	62.55
								150	1.25	62.55
								200	1.26	252.00

© ¥

© Comprobado

¥ Información proporcionada por la empresa

4.1.7 Procedimiento de la evaluación del control interno del objetivo2.

4.1.7.1 Cedula sumaria matriz de hallazgo.

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador				
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015	REF: C.S.2 1/2			
CEDULA SUMARIA: MATRIZ DE HALLAZGO						
Procedimiento 1 del análisis foda						
Titulo	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
Inexistencia de medidas de protección personal en área de envasado	No se utiliza las medidas de protección personal al envasado	Código de trabajo Art. 410.- Obligaciones respecto de la prevención de riesgos. Los empleadores están obligados a asegurar a sus trabajadores condiciones de trabajo que no presenten peligro para su salud o su vida. Los trabajadores están obligados a acatar las medidas de prevención, seguridad e higiene determinadas en los reglamentos y facilitadas por el empleador	La no entrega de los implementos de seguridad a los empleados	Podrían suceder accidentes y pueden salir perjudicados por no contar con el equipo de seguridad necesario.	Los empleados no utilizan los implementos de seguridad porque el gerente no tiene los implementos necesarios	Al gerente : • Implementar las medidas de protección Al jefe de producción: • Solicitar los implementos de seguridad y a los empleados sancionarlos por no utilizar los implementos necesarios

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador				
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015		Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015		REF: C.S.2 1/2
CEDULA SUMARIA: MATRIZ DE HALLAZGO						
Procedimiento 2 del cuestionario de evaluación del control interno						
Titulo	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
Escases de un manual de procedimientos	Se evidenció que la empresa no tiene un manual de procedimientos razón por la cual no consta un control interno adecuado y no se ha establecido un manual de funciones y procedimientos que permita al personal realizar eficientemente sus actividades.	Artículo 82°.- Manual de funciones, procedimientos y requisitos mínimos. La descripción de la naturaleza general de las funciones que corresponde a cada empleo y la determinación de los requisitos mínimos exigidos para su ejercicio, se hará mediante manual general expedido por decreto del Gobierno Nacional	El encargado de realizar el manual de procedimientos de la empresa no lo realiza, la cual son más deficientes las labores encomendadas al personal.	Impide adecuarse a las nuevas situaciones que se exhiben dentro y fuera de la empresa, lo que induce a bajos grado de desempeño por desconocimiento en el área y un alto margen de irregularidades en los procesos planteados en la empresa.	El personal no está apto para ejercer las funciones que llevan a cargo porque no cumplen con el conocimiento o perfil requerido provocando procedimientos inadecuados y faltas reglamentarias.	Al gerente de la empresa debe realizar un manual de procedimientos de la misma que le permita: Tener un personal eficiente a la hora de realizar sus labores. Determinar la confiabilidad de cada empleado en cumplir con sus actividades. Evitar que el personal se sienta insatisfecho con su trabajo.
Inexistencia de capacitación del personal de inventarios	El área de inventarios no se realiza capacitaciones al personal que le proporcione un excelente desarrollo de sus obligaciones designadas.	De acuerdo a la Norma ISO 9000 la empresa debe ejecutar un programa de capacitación o formación, el cual será para la empresa una inversión en su capital humano.	El no implementar programas de capacitación, el personal se mantiene desactualizado en las nuevas reformas originando inexperiencia en sus labores de cada día.	Impide adecuarse a las nuevas situaciones que se exhiben dentro y fuera de la empresa, lo que induce a bajos grado de desempeño por desconocimiento en el área y un alto margen de irregularidades en los procesos planteados en la empresa.	El personal no está apto para ejercer las funciones que llevan a cargo porque no cumplen con el conocimiento o perfil requerido provocando procedimientos inadecuados y faltas reglamentarias.	Es necesario efectuar programas de capacitación para tener que el personal tenga actualizados sus conocimientos y agilizar la toma de decisiones; con la finalidad de tener procesos eficientes y contar con información contable, administrativa y financiera relevante y razonable.

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador									
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015	REF: MF. 1 1/1								
MATRIZ FODA											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>FORTALEZAS</th> <th>DEBILIDADES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> Apropiada infraestructura Atención personificada Se tiene determinada la estructura organizacional. </td> <td> Inexistencia de medidas de protección personal en el área de envasado. </td> </tr> <tr> <th>OPORTUNIDADES</th> <th>AMENAZAS</th> </tr> <tr> <td> Incremento en otras zonas de distribución regional. La incorporación de la tecnología en el país. Procedimientos adecuados y ágiles de cobro. </td> <td> La implementación de las cocinas inducción. Deducción del nivel de ventas de cilindros. Desabastecimiento de GLP por parte de petrocomercial. </td> </tr> </tbody> </table>		FORTALEZAS	DEBILIDADES	Apropiada infraestructura Atención personificada Se tiene determinada la estructura organizacional.	Inexistencia de medidas de protección personal en el área de envasado.	OPORTUNIDADES	AMENAZAS	Incremento en otras zonas de distribución regional. La incorporación de la tecnología en el país. Procedimientos adecuados y ágiles de cobro.	La implementación de las cocinas inducción. Deducción del nivel de ventas de cilindros. Desabastecimiento de GLP por parte de petrocomercial.		
FORTALEZAS	DEBILIDADES										
Apropiada infraestructura Atención personificada Se tiene determinada la estructura organizacional.	Inexistencia de medidas de protección personal en el área de envasado.										
OPORTUNIDADES	AMENAZAS										
Incremento en otras zonas de distribución regional. La incorporación de la tecnología en el país. Procedimientos adecuados y ágiles de cobro.	La implementación de las cocinas inducción. Deducción del nivel de ventas de cilindros. Desabastecimiento de GLP por parte de petrocomercial.										
Æ Análisis FODA. La empresa CONGAS C.A. cuenta con una adecuada infraestructura para el desarrollo de sus actividades; tiene un incremento de distribución bastante alto ya que cubre varios cantones de diferentes provincias, esta entidad ha logrado mantenerse en el mercado y a pesar de a veces el desabastecimiento GLP por parte del proveedor ha mejorado rápidamente brindando un servicio de eficaz, eficiente y efectivo; pero es necesario implementar las medidas de seguridad y evaluación de desempeño y de esta manera tomar decisiones adecuadas para tratar de disminuir las debilidades presentes en la naturaleza del negocios											

4.1.7.2 Cuestionario de evaluación de control interno

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdma. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador					
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015		Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/08/2015		REF: C.E.C.I. 1/8	
CUESTIONARIO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
AMBIENTE DE CONTROL							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION	MARCA
		SI	NO	CALIF. OBT.	PUNT. OPT.		
1	¿Se halla definida la estructura organizacional de la empresa?	x		7	7	Se verificó que si cuenta con una estructura organización	✓
2	¿La estructura organizacional de su empresa se desempeña mediante manuales de procedimientos		x	0	7	Se confirmó que no cuenta con un manual de procedimientos	H
3	¿Se utiliza un método de inventarios permanente para el control y registro de los mismos?	x		5	7	Se notificó que se utiliza el método promedio para el control de inventario de la empresa.	✓
4	¿Se verifica que el control del inventario se establezca de manera adecuada en base a las normas vigentes ?	x		7	7	Se comprobó que el control de inventario no se cumple de la manera adecuada en base a la NIC y NIIF.	✓
5	¿La empresa cuenta con un reglamento interno?	x		6	7	Se confirmó que la empresa posee un reglamento interno	✓
TOTAL				25	35	Σ	



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 09/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 10/09/2015	REF: M.R.C. 1/8
---	--	--	--

MEDICIÓN DE RIESGO - AMBIENTE DE CONTROL

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $\text{Nivel de confianza} = \frac{25}{35}$ $\text{N.C.} = 0.7143 \times 100$ $\text{N.C.} = 71.43$	$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{N.R.} = 100\% - 71.43\%$ $\text{N.R.} = 28.57\%$

PARAMETROS DE MEDICIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

%	CONFIANZA	RIESGO
0% - 50%	Baja	Bajo
51% - 59%	Moderada baja	Moderado bajo
60% - 66%	Moderada	Moderado
67% - 75%	Moderada alta	Moderado alto
76% - 100%	Alta	Alto

Fuente: Elaboración propia

Elaboración: Hilda Consuelo Jiménez Lino

Æ Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede evidenciar que en este componente el nivel de confianza es del 71.43% (Moderada alta) y el nivel de riesgo es del 28.57% (Bajo), lo cual demuestra que la estructura orgánica no funciona mediante un manual de procedimientos lo que perjudica a los empleados al momento de realizar sus actividades laborales.

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador					
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015		Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015		REF: CECI. 2/8	
CUESTIONARIO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS							
N. o	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION	MARCA
		SI	NO	CALIF OBT.	PUN T. OPT.		
1	¿Existen instrucciones claramente establecidos para observar faltantes en la recepción de la mercadería?	x		5	7	Se comprobó que procedimientos claramente establecidos para evidenciar faltantes	✓
2	¿Tiene políticas detalladamente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación del inventario?	x		5	7	Se verifico que existen políticas establecidas para su conservación del inventario	✓
3	¿El reglamento está legalizado por la junta directiva?	x		7	7	Se confirmó que está legalizado	✓
4	¿Se da a conocer el reglamento a todo el personal	x		5	7	Es socializado y esta publicado en el area administrativa	✓
5	¿La empresa cuenta con una infraestructura adecuada?	x		6	7	Se confirmó que la empresa posee una infraestructura adecuada para el tipo de servicio que brinda	✓
TOTAL				28	35	Σ	



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 09/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 10/09/2015	REF: MRC. 2/8
---	--	--	--

MEDICIÓN DE RIESGO - ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $\text{Nivel de confianza} = \frac{28}{35}$ $\text{N.C.} = 0.80 \times 100$ $\text{N.C.} = 80\%$	$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{N.R.} = 100\% - 80\%$ $\text{N.R.} = 20\%$

PARAMETROS DE MEDICIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

%	CONFIANZA	RIESGO
0% - 50%	Baja	Bajo
51% - 59%	Moderada baja	Moderado bajo
60% - 66%	Moderada	Moderado
67% - 75%	Moderada alta	Moderado alto
76% - 100%	Alta	Alto

Fuente: Elaboración propia

Elaboración: Hilda Consuelo Jiménez Lino

Æ Análisis:

A través de la aplicación del componente de establecimientos de objetivos se demostró que el nivel de confianza es del 80% (Alta) y su nivel de riesgo es del 20% (Bajo), esto se debe a que no se tiene determinado una adecuada aplicación de los objetivos de los inventarios para un rendimiento económico favorable.

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador					
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015		Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015		REF: CECI. 3/8	
CUESTIONARIO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
N. o	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION	MARCA
		SI	NO	CALIF. OBT.	PUNT. OPT.		
1	¿Existen informes actualizados de inventarios para facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismo	x		7	7	Se demostró que existen informe de inventarios para facilitar su análisis de las perdidas	✓
2	¿Se deja constancia de los conteos físicos del inventario?	x		7	7	Se dejan constancia en cada uno de los registros	✓
3	¿Se plasman proyecciones del promedio mensual del inventario?	x		7	7	Se realizan las proyecciones mensualmente	✓
4	¿Existen estrategias establecidas para dar de baja a las existencias obsoletas o en mal estado?	x		4	7	Se confirmó que existen políticas pero no son aplicadas.	✓
TOTAL				25	28	Σ	

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia	Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador																				
	Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 09/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 10/09/2015	REF: MRC. 1 3/8																	
MEDICIÓN DE RIESGO - IDENTIFICACION DE EVENTOS																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NIVEL DE CONFIANZA</th> <th>NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ Nivel de confianza = $\frac{25}{28}$ N.C. = 0.8928 x100 N.C. = 89.28% </td> <td> Nivel de Riesgo = 100 – Nivel de Confianza N.R. = 100% - 89.28% N.R = 10.72% </td> </tr> </tbody> </table>		NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ Nivel de confianza = $\frac{25}{28}$ N.C. = 0.8928 x100 N.C. = 89.28%	Nivel de Riesgo = 100 – Nivel de Confianza N.R. = 100% - 89.28% N.R = 10.72%																
NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO																				
Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ Nivel de confianza = $\frac{25}{28}$ N.C. = 0.8928 x100 N.C. = 89.28%	Nivel de Riesgo = 100 – Nivel de Confianza N.R. = 100% - 89.28% N.R = 10.72%																				
PARAMETROS DE MEDICIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderada baja</td> <td>Moderado bajo</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderada alta</td> <td>Moderado alto</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>				%	CONFIANZA	RIESGO	0% - 50%	Baja	Bajo	51% - 59%	Moderada baja	Moderado bajo	60% - 66%	Moderada	Moderado	67% - 75%	Moderada alta	Moderado alto	76% - 100%	Alta	Alto
%	CONFIANZA	RIESGO																			
0% - 50%	Baja	Bajo																			
51% - 59%	Moderada baja	Moderado bajo																			
60% - 66%	Moderada	Moderado																			
67% - 75%	Moderada alta	Moderado alto																			
76% - 100%	Alta	Alto																			
Fuente: Elaboración propia Elaboración: Hilda Consuelo Jiménez Lino																					
Æ Análisis: Mediante la valoración de este componente se refleja que su nivel de confianza es del 89.28% (Alta) y el nivel de riesgo es del 10.72% (Bajo), lo cual muestra que no se emplean adecuadamente las estrategias para dar de baja a las existencias que se encuentran en mal estado.																					

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador					
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015		Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015		REF: CECI. 4/8	
CUESTIONARIO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
EVALUACIÓN DEL RIESGO							
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION	MARCA
		SI	NO	CALIF. OBT.	PUNT. OPT.		
1	¿El acceso a los registros contables está restringido para el personal de la empresa?	x		5	7	Se comprobó que el personal no tiene acceso a los registros	✓
2	¿Las tarjetas o planillas del inventario físico son revisadas y controladas para que estas no sean alteradas?	x		5	7	Se verifico que son revisada y controladas	✓
3	¿Se realiza una capacitación constante a la persona encargada sobre el adecuado manejo del inventario?		x	0	7	Se verifico que no se realizan capacitaciones para el encargo del inventario.	H
4	¿Posee la empresa un sistema de seguridad?	x		6	7	Se comprobó que si cuenta con guardia de seguridad	✓
5	¿Se analiza constantemente los procesos de entrega de pedidos?	x		5	7	Se verifico que si analiza constantemente los procesos de entrega	✓
TOTAL				21	35	Σ	



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas
Congas C.A.
Ruc: 1790273482001
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo

Elaborado por:
H.C.J.L.
Fecha:
09/09/2015

Supervisado por:
F.J.F.C.
Fecha:
10/09/2015

REF:
MRC.
4/8

MEDICIÓN DE RIESGO - EVALUACIÓN DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ Nivel de confianza = $\frac{21}{35}$ N.C. = 0.60 x 100 N.C. = 60%	Nivel de Riesgo = 100 – Nivel de Confianza N.R. = 100% - 60% N.R = 40%

PARAMETROS DE MEDICIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

%	CONFIANZA	RIESGO
0% - 50%	Baja	Bajo
51% - 59%	Moderada baja	Moderado bajo
60% - 66%	Moderada	Moderado
67% - 75%	Moderada alta	Moderado alto
76% - 100%	Alta	Alto

Fuente: Elaboración propia

Elaboración: Hilda Consuelo Jiménez Lino

Æ Análisis:

En este componente se logró como resultado que el nivel de confianza es del 60% (Moderado) y el riesgo es el 40% (Bajo) lo que muestra que se tiene un riesgo en cuanto a que no son inspeccionadas y controladas las tarjetas o planillas de inventarios y no se ejecutan capacitaciones al personal que realiza el manejo del inventario lo cual si no se ejecutan generaría un riesgo al momento de realizar el inventario afectando a la empresa en sus existencias

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador						
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo				Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015		Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015		REF: CECI. 5/8
CUESTIONARIO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO								
RESPUESTA AL RIESGO								
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION	MARCA	
		SI	NO	CALIF. OBT.	PUNT. OPT.			
1	¿La empresa aplica controles en relación a los riesgos identificados?	x		7	7	El riesgo manifestado es la competencia existente en cuanto a la cocinas de inducción	✓	
2	¿Al identificarse un riesgo en el inventario, la empresa evalúa posibles respuestas, como evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?	x		7	7	La empresa identifica un riesgo evalúa como poder evitar y reducir para no afectar las ventas.	✓	
3	¿Se utilizan reportes de los inventarios actualizados?	x		7	7	Se verifico que se realiza al inicio de cada año.	✓	
4	¿Se efectúan mejoras a los errores cometidos por el personal de inventario?	x		7	7	Se ejecutan las mejoras de acuerdo a lo que dispone la auditoria	✓	
5	¿La empresa cuenta con un seguro contra incendios y robos	x		7	7	Se verifico que si cuenta una empresa que protege los bienes de la empresa	✓	
TOTAL				35	35	Σ		



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 09/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 10/09/2015	REF: MRC. 5/8
---	--	--	--

MEDICIÓN DE RIESGO - RESPUESTA AL RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $\text{Nivel de confianza} = \frac{35}{35}$ $\text{N.C.} = 1 \times 100$ $\text{N.C.} = 100\%$	$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{N.R.} = 100\% - 100\%$ $\text{N.R.} = 0\%$

PARAMETROS DE MEDICIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

%	CONFIANZA	RIESGO
0% - 50%	Baja	Bajo
51% - 59%	Moderada baja	Moderado bajo
60% - 66%	Moderada	Moderado
67% - 75%	Moderada alta	Moderado alto
76% - 100%	Alta	Alto

Fuente: Elaboración propia

Elaboración: Hilda Consuelo Jiménez Lino

Æ Análisis:

A través de la apreciación a este componente se constató que el nivel de confianza es del 100% (Alta) y el nivel de riesgo es del 0% (Bajo), esto indica que se tienen controles adecuados los que les permite afrontarse de una manera positiva ante cualquier riesgo que se presente en el inventario de la empresa.

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador					
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015		Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015		REF: CECI. 6/8	
CUESTIONARIO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
ACTIVIDADES DE CONTROL							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION	MARCA
		SI	NO	CALIF OBT.	PUNT. OPT.		
1	¿Se realiza un mínimo y máximo de las existencias?	x		5	7	Se verifico que no se cumple con todas las normas establecidas por la empresa	✓
2	¿La empresa tiene determinado un sistema de control interno?	x		6	7	Se evidenció que si cuenta con un sistema de control interno	✓
3	¿Se hallan debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos?	x		5	7	Se comprobó que si están asegurados los inventarios según su valor	✓
4	¿Los registros permanentes son establecidos según los resultados del conteo físico?	x		7	7	Se verifico que los registros si so ajustados según el conteo físico	✓
5	¿Los despachos de la mercadería se generan mediante una factura?	x		7	7	Se comprobó que los despachos se realizan mediante factura	✓
TOTAL				27	35	Σ	

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador																			
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 09/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 10/09/2015	REF: MRC. 6/8																		
MEDICIÓN DE RIESGO - ACTIVIDADES DE CONTROL																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NIVEL DE CONFIANZA</th> <th>NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ Nivel de confianza = $\frac{27}{35}$ N.C. = 0.7714 x 100 N.C. = 71.14% </td> <td> Nivel de Riesgo = 100 – Nivel de Confianza N.R. = 100% - 71.14% N.R = 28.86% </td> </tr> </tbody> </table>		NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ Nivel de confianza = $\frac{27}{35}$ N.C. = 0.7714 x 100 N.C. = 71.14%	Nivel de Riesgo = 100 – Nivel de Confianza N.R. = 100% - 71.14% N.R = 28.86%																
NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO																				
Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ Nivel de confianza = $\frac{27}{35}$ N.C. = 0.7714 x 100 N.C. = 71.14%	Nivel de Riesgo = 100 – Nivel de Confianza N.R. = 100% - 71.14% N.R = 28.86%																				
PARAMETROS DE MEDICIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderada baja</td> <td>Moderado bajo</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderada alta</td> <td>Moderado alto</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>				%	CONFIANZA	RIESGO	0% - 50%	Baja	Bajo	51% - 59%	Moderada baja	Moderado bajo	60% - 66%	Moderada	Moderado	67% - 75%	Moderada alta	Moderado alto	76% - 100%	Alta	Alto
%	CONFIANZA	RIESGO																			
0% - 50%	Baja	Bajo																			
51% - 59%	Moderada baja	Moderado bajo																			
60% - 66%	Moderada	Moderado																			
67% - 75%	Moderada alta	Moderado alto																			
76% - 100%	Alta	Alto																			
Fuente: Elaboración propia Elaboración: Hilda Consuelo Jiménez Lino																					
Æ Análisis: En este componente de actividades de control hemos verificado que el nivel de confianza es del 71.14% (Alta) y el nivel de riesgo es del 28.86% (Bajo) lo que revela que no se cumple en su totalidad con el control de las existencia y su debida seguridad de los mismos.																					

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdl. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador					
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015		Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015		REF: CECI. 7/8	
CUESTIONARIO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION	MARCA
		SI	NO	CALIF. OBT.	PUNT. OPT.		
1	¿Se comunica al gerente las diferencias que se presenten entre el inventario y los registros contables?	x		5	7	Se verificó que se informa a la gerencia de cualquier diferencia	✓
2	¿Se posee una adecuada comunicación con las autoridades competentes?	x		7	7	Se mantiene una adecuada comunicación con los jefes superiores	✓
3	¿Las funciones y políticas del inventario son justificadas y comunicadas apropiadamente?	x		7	7	Son comunicadas y entregada al feje de inventarios	✓
4	¿Los datos que acoge todo el personal son notificados con claridad y efectividad?	x		7	7	Se constató que eventualmente se informa al personal los datos recibidos por despachos.	✓
5	¿La información es seleccionada a través de un sistema de información?	x		7	7	Se verificó que la información se la compara continuamente en el sistema.	✓
TOTAL				33	35	Σ	



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas
Congas C.A.
Ruc: 1790273482001
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo

Elaborado por:
H.C.J.L.
Fecha:
09/09/2015

Supervisado por:
F.J.F.C.
Fecha:
10/09/2015

REF:
MRC
7/8

MEDICIÓN DE RIESGO - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ Nivel de confianza = $\frac{33}{35}$ N.C. = 0,9429 x 100 N.C. = 94.29%	Nivel de Riesgo = 100 – Nivel de Confianza N.R. = 100% - 94.29% N.R = 5.71%

PARAMETROS DE MEDICIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

%	CONFIANZA	RIESGO
0% - 50%	Baja	Bajo
51% - 59%	Moderada baja	Moderado bajo
60% - 66%	Moderada	Moderado
67% - 75%	Moderada alta	Moderado alto
76% - 100%	Alta	Alto

Fuente: Elaboración propia

Elaboración: Hilda Consuelo Jiménez Lino

Æ Análisis:

En este componente se pudo verificar que el nivel de confianza es del 94.29 (Alta) y su nivel de riesgo es del 5.71% (Bajo) lo que revela que se tiene una buena comunicación con los empleados pero se debe dar toda la información necesaria de lo que ocurre dentro de la empresa con las autoridades.

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador					
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 07/09/2015		Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 08/09/2015		REF: CECI. 8/8	
CUESTIONARIO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION	MARCA
		SI	NO	CALIF. OBT.	PUNT. OPT.		
1	¿Se comprueba las cantidades recibidas de mercadería con las facturas?	x		6	7	Se supervisan pero en su totalidad no es lo adecuado.	✓
2	¿Se halla presente el gerente al instante de realizar el inventario?	x		7	7	Se constató que si se encuentra el gerente al realizar el inventario	✓
3	¿El acceso a los registros contables está limitado para el personal de la empresa?	x		7	7	El único que acceso es el contador y se maneja mediante claves	✓
4	¿Se supervisa el trabajo de las personas encargadas de repartir los cilindros?	x		5	7	Se verificó que existe un inadecuado control para supervisar al personal que entrega la mercadería	✓
5	¿Se da el seguimiento adecuado a las facturas para la mejora de los procesos de ventas?	x		7	7	Se comprobó que se aplica un seguimiento para mejorar los procesos de venta	✓
TOTAL				32	35	Σ	



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 09/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 10/09/2015	REF: MRC. 8/8
---	--	--	--

MEDICIÓN DE RIESGO - SUPERVISION Y MONITOREO

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ Nivel de confianza = $\frac{32}{35}$ N.C. = 0.9143 x 100 N.C. = 91.43%	Nivel de Riesgo = 100 – Nivel de Confianza N.R. = 100% - 91.43% N.R = 8.57%

PARAMETROS DE MEDICIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

%	CONFIANZA	RIESGO
0% - 50%	Baja	Bajo
51% - 59%	Moderada baja	Moderado bajo
60% - 66%	Moderada	Moderado
67% - 75%	Moderada alta	Moderado alto
76% - 100%	Alta	Alto

Fuente: Elaboración propia

Elaboración: Hilda Consuelo Jiménez Lino

➤Análisis:

Al examinar este componente se identificó que el nivel de confianza es del 91.43% (alto) y el nivel de riesgo es del 8.57% (bajo) lo que manifiesta que se debe ejecutar una supervisión y monitoreo continuo de las actividades del inventario para evitar irregularidades y faltantes en la empresa.

4.1.7.3 Medición de riesgo de los componentes global

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 10/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 11/09/2015
REF: MRCG. 1/4			
MEDICIÓN DE RIESGO DE LOS COMPONENTES			
COMPONENTES COSO II	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	
Ambiente de Control	71,43%	28,57%	
Establecimientos de Objetivos	80,00%	20,00%	
Identificación de Eventos	89,28%	10,72%	
Evaluación de Riesgos	60,00%	40,00%	
Respuesta al Riesgo	100,00%	0,00%	
Actividad de Control	71,14%	28,86%	
Información y Comunicación	94,29%	5,71%	
Supervisión y Monitoreo	91,43%	8,57%	
Total	657,57%	142,43%	
Promedio	82,20%	17,80%	

Fuente: Elaboración propia
Elaboración: Hilda Consuelo Jiménez Lino

AE Análisis:

En esta tabla se puede observar el resumen de datos de todos los componentes que se realizaron para realizar el cuestionario de control interno y de esta manera poder medir los niveles de confianza y riesgos de cada componente lo que permite tomar las acciones correctas para cada una de ellas.



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas
Congas C.A.
Ruc: 1790273482001
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo

Elaborado por:
H.C.J.L.
Fecha:
14/09/2015

Supervisado por:
F.J.F.C.
Fecha:
16/09/2015

REF:
MRCG.
2/4

MEDICIÓN DE RIESGO DE LOS COMPONENTES

RIESGO INHERENTE:

FACTORES	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN
La competencia en el mercado	15	20
Variación de precios	10	10
Los avances tecnológicos	15	20
Incremento de nuevas leyes	10	10
TOTAL	50	80

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INHERENTE

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{50}{80}$$

$$\text{N.C.} = 0.63 \times 100$$

$$\text{N.C.} = 51\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$
$$\text{N.R.} = 100\% - 63\%$$

$$\text{N.R.} = 37\%$$

MATRIZ DE MEDICIÓN

%	CONFIANZA	RIESGO
0% - 50%	Baja	Bajo
51% - 59%	Moderada baja	Moderado bajo
60% - 66%	Moderada	Moderado
67% - 75%	Moderada alta	Moderado alto
76% - 100%	Alta	Alto

Fuente: Elaboración propia

Elaboración: Hilda Consuelo Jiménez Lino

Æ Análisis:

Una vez contraído los diversos factores externos de la empresa se puede constatar el nivel de riesgo que es del 37% (bajo), para lo cual hay que realizar las debidas recomendaciones al finalizar la evaluación del control interno.



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A.	Elaborado por: H.C.J.L.	Supervisado por: F.J.F.C.	REF: MRCG. 3/4
Ruc: 1790273482001	Fecha: 14/09/2015	Fecha: 16/09/2015	
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo			

MEDICIÓN DE RIESGO DE LOS COMPONENTES

RIESGO DE CONTROL: Con el examen del control interno se pudo obtener los siguientes porcentajes para la medición de riesgo del control interno y el nivel de confianza del inventario de la empresa Congas C.A., se la utilizó en la siguiente matriz de medición

COMPONENTES COSO II	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de Control	25	35	71,43%	28,57%
Establecimientos de Objetivos	28	35	80,00%	20,00%
Identificación de Eventos	25	28	89,28%	10,72%
Evaluación de Riesgos	21	35	60,00%	40,00%
Respuesta al Riesgo	35	35	100,00%	0,00%
Actividad de Control	27	35	71,14%	28,86%
Información y Comunicación	32	35	94,29%	5,71%
Supervisión y Monitoreo	32	35	91,43%	8,57%
Total	225	273	657,57%	142,43%

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INHERENTE

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{225}{273}$$

$$\text{N.C.} = 0.8242 \times 100$$

$$\text{N.C.} = \mathbf{82.42\%}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{N.R.} = 100\% - 82.42\%$$

$$\text{N.R.} = \mathbf{17.58\%}$$

MATRIZ DE MEDICIÓN

%	CONFIANZA	RIESGO
0% - 50%	Baja	Bajo
51% - 59%	Moderada baja	Moderado bajo
60% - 66%	Moderada	Moderado
67% - 75%	Moderada alta	Moderado alto
76% - 100%	Alta	Alto

Fuente: Elaboración propia

Elaboración: Hilda Consuelo Jiménez Lino

Æ Análisis:

Dado los resultados el inventario posee un nivel de confianza del **82.42% (Alta)**, y un nivel de riesgo de **17.58%(Bajo)**, el cual debe corregir el control interno en la empresa



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 14/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 16/09/2015	REF: MRCG. 4/4
---	--	--	---

MEDICIÓN DE RIESGO DE LOS COMPONENTES

RIESGO DE DETECCIÓN: En base a los resultados obtenidos se puede aseverar que el riesgo de detección en este trabajo de Control Interno es del 20% en integridad y profesionalismo de Auditor lo que reconocerá plantear procedimientos y técnicas eficientes del trabajo.

RIESGO DE AUDITORÍA: De acuerdo los porcentajes obtenido en el proceso y el análisis ejecutado a la empresa en el inventario, el riesgo de auditoría es el siguiente:

Riesgo de Auditoria =	RI * RC * RD.
Riesgo de Auditoria =	0,37*0,1758*0,20%
Riesgo de Auditoria =	0.013 * 100
Riesgo de Auditoria =	1.30%

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado: Hilda Consuelo Jiménez Lino

Æ Análisis:

Con el porcentaje obtenido el riesgo de auditoría se puede concluir que la auditoría se enfrenta a un riesgo de 1.30% puesto que este margen de error no fue descubierto por el sistema de control interno. Este error trasciende al final del informe de que existe problemas en el inventario de la empresa y que no podrían ser descubiertos por el auditor

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 21/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 22/09/2015	REF: H. 1/3
HALLAZGO N° 1			
TÍTULO: Incumplimiento de medidas de protección personal en área de envasado.			
<u>CONDICIÓN:</u> No se utiliza las medidas de protección al personal de envasado.			
<u>CRITERIO:</u> Código de trabajo Art. 410.- Obligaciones respecto de la prevención de riesgos. Los empleadores están obligados a asegurar a sus trabajadores condiciones de trabajo que no presenten peligro para su salud o su vida. Los trabajadores están obligados a acatar las medidas de prevención, seguridad e higiene determinadas en los reglamentos y facilitadas por el empleador			
<u>CAUSA:</u> La no entrega de los implementos de seguridad a los empleados			
<u>EFEECTO:</u> Podrían suceder accidentes y pueden salir perjudicados por no contar con el equipo de seguridad necesario.			
<u>CONCLUSIÓN:</u> Los empleados no utilizan los implementos de seguridad porque el gerente no tiene los implementos necesarios			
<u>RECOMENDACIÓN:</u> Al gerente : • Implementar las medidas de protección Al jefe de producción: • Solicitar los implementos de seguridad y entregar a los empleados y al que no lo utilizan sancionarlos por no utilizar los implementos necesarios.			

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Registraldo en Ecuador		CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 21/09/2015		Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 22/09/2015	
				REF: PT. 1/3	
PAPEL DE TRABAJO N° 1					
ACTIVIDAD 1: Incumplimiento de medidas de protección personal en área de envasado.					
PROCEDIMIENTO: Comprobar la utilización de las medidas de protección en el área de envasado					
APLICACIÓN: Se aplicó un indicador de eficiencia para comprobar las medidas de protección de los empleados.				H.H. AC.1.3	
Cálculo de Indicador: $PMP = \frac{\# \text{ de personal con proteccion}}{\# \text{ de personal en area envaso}} * 100$ $PMP = \frac{5}{8} * 100$ $PMP = 0.63 * 100$ PMP= 63% $PSMP = 100 - 63$ PSMP=37% % de eficiencia en la utilización de mediada de protección en el área de envasado Empresa CONGAS C.A. © Se comprueba que el porcentaje de eficiencia al utilizar las medidas de protección del personal del área de envasado de la empresa es del 63% que lo utilizan y un 37% del personal no utilizan las medidas de protección como overol, mascarillas, gafas protectoras; ya que estas personas ponen en riesgo su salud y vida física; las mismas están incumpliendo con lo que se estable en el código de trabajo en el artículo 410.					



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas
Congas C.A.
Ruc: 1790273482001
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo

Elaborado por:
H.C.J.L.
Fecha:
23/09/2015

Supervisado por:
F.J.F.C.
Fecha:
24/09/2015

REF:
PS2.
1/3

PRUEBA SUSTANTIVA DEL ANÁLISIS FODA



©

DEPARTAMENTO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL Y AMBIENTE FICHA DE RESPONSABILIDAD Y CUMPLIMIENTO DEL PERSONAL

Empleado: Pablo Angel Chamba Gutierrez
Edad: 33 años
Tipo de Sangre: ORH +
Area de Labores: Área de Envasado de Cilindros

Descripción del Equipo de Seguridad Personal.

Casco de protección:	Objeto material resistente de forma semiesférica, fundamental para evitar accidentes y lesiones en la cabeza.
Gautes de cuero:	Su finalidad es la de proteger las manos o el producto que se vaya a manipular.
Zapatos punta de acero:	Destinadas a protegerse de terrenos escabrosos o de peligros en el trabajo.
Mascarilla:	Es un dispositivo de uso individual, que se ajusta a la cabeza para proteger de vapores y gases venenosos.
Gafas de Protección:	Para proteger a los ojos en actividades en las que exista un riesgo para éstos.
Orejas:	Son unos auriculares con dos casquetes, hechos para proteger los oídos en ambientes adversos de ruido o frío excesivo.
Overol o ropa de protección:	Es ropa especialmente diseñada para trabajar en condiciones extremas. Puede ser para: evitar daños en el cuerpo de quien la lleva.

¥©

¥ información proporcionada por la empresa

© Comprobado

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 21/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 22/09/2015	REF: H. 2/3
HALLAZGO N° 2			
TÍTULO: Escases de un manual de procedimientos			
<u>CONDICIÓN:</u> Se evidenció que la empresa no tiene un manual de procedimientos razón por la cual no consta un control interno adecuado y no se ha establecido un manual de funciones y procedimientos que permita al personal realizar eficientemente sus actividades.			
<u>CRITERIO:</u> Artículo 82°.- Manual de funciones, procedimientos y requisitos mínimos. La descripción de la naturaleza general de las funciones que corresponde a cada empleo y la determinación de los requisitos mínimos exigidos para su ejercicio, se hará mediante manual general expedido por decreto del Gobierno Nacional			
<u>CAUSA:</u> El encargado de realizar el manual de procedimientos de la empresa no lo realiza, la cual son más deficientes las labores encomendadas al personal.			
<u>EFECTO:</u> Impide adecuarse a las nuevas situaciones que se exhiben dentro y fuera de la empresa, lo que induce a bajos grado de desempeño por desconocimiento en el área y un alto margen de irregularidades en los procesos planteados en la empresa.			
<u>CONCLUSIÓN:</u> El personal no está apto para ejercer las funciones que llevan a cargo porque no cumplen con el conocimiento o perfil requerido provocando procedimientos inadecuados y faltas reglamentarias.			
<u>RECOMENDACIÓN:</u> Al gerente de la empresa debe realizar un manual de procedimientos de la misma que le permita: • Tener un personal eficiente a la hora de realizar sus labores. • Determinar la confiabilidad de cada empleado en cumplir con sus actividades. • Evitar que el personal se sienta insatisfecho con su trabajo.			

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 21/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 22/09/2015	REF: PT. 2/3
PAPEL DE TRABAJO N° 2			
ACTIVIDAD 1: Escases de un manual de procedimientos			
PROCEDIMIENTO: Comprobar el cumplimiento de un manual de procedimiento de la empresa			
APLICACIÓN: Se aplicó un indicador de cumplimiento para comprobar la aplicación de un manual de procedimientos.			H.H. AC.2.3
Cálculo de Indicador: $CMP = \frac{\text{Aplicación de un manual de procedimientos}}{\text{Cumplimiento}} * 100$ $CMP = \frac{50}{100} * 100$ $CMP = 0.50 * 100$ $CMP = 50\%$ % indicador de cumplimiento (manual de procedimientos) EMPRESA CONGAS C.A. © Se comprueba que el porcentaje de cumplimiento al implementar un manual de procedimientos es del 50% , ya que solo tienen un manual de procedimientos para la gerencia y no para cada departamento lo cual impide un cumplimiento total de sus labores para los demás empleados en la empresa.			



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 23/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 24/09/2015	REF: PS2. 2/3
---	--	--	--

PRUEBA SUSTANTIVA DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO



Compañía nacional de gas CONGAS C.A.
Manual de funciones y procedimientos

Descripción de Funciones

De la Asamblea General.-

- La Asamblea General es la máxima autoridad interna de la Compañía
- Sus decisiones son obligatorias para todos sus socios y para los organismos de administración y control, en tanto sean acordes con las leyes que rigen al sistema.

Del Consejo de Administración.-

- El Consejo de Administración es el organismo de dirección de la Compañía
- Estará integrado por los vocales principales y sus respectivos Suplentes.

Del Gerente.-

- El Gerente es nombrado por el Consejo de Administración,
- Es el Representante legal de la Compañía ,
- Estará, amparado por el Código de Trabajo y las Leyes de Seguridad Social.

De los funcionarios de departamento de cartera

- Revisar las solicitudes de crédito
- Constatar el record crediticio del cliente

De los funcionarios de facturación

- Procurar la buena atención a los clientes
- Realizar la factura correspondiente
- Entregar a los clientes

Del jefe de planta

- Planificar la producción
- Cumplir con la producción programada

© ¥

© Comprobado

¥ Información proporcionada por la empresa

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 21/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 22/09/2015	REF: H. 3/3
HALLAZGO N° 3			
TÍTULO: Escasa capacitación del personal			
<u>CONDICIÓN:</u> El área de inventarios no se realiza capacitaciones al personal que le proporcione un excelente desarrollo de sus obligaciones designadas.			
<u>CRITERIO:</u> De acuerdo a la Norma ISO 9000 la empresa debe ejecutar un programa de capacitación o formación, el cual será para la empresa una inversión en su capital humano.			
<u>CAUSA:</u> El no implementar programas de capacitación, el personal se mantiene desactualizado en las nuevas reformas originando inexperiencia en sus labores de cada día.			
<u>EFFECTO:</u> Impide adecuarse a las nuevas situaciones que se exhiben dentro y fuera de la empresa, lo que induce a bajos grado de desempeño por desconocimiento en el área y un alto margen de irregularidades en los procesos planteados en la empresa.			
<u>CONCLUSIÓN:</u> El personal no está apto para ejercer las funciones que llevan a cargo porque no cumplen con el conocimiento o perfil requerido provocando procedimientos inadecuados y faltas reglamentarias.			
<u>RECOMENDACIÓN:</u> Es necesario efectuar programas de capacitación para tener que el personal tenga actualizados sus conocimientos y agilizar la toma de decisiones; con la finalidad de tener procesos eficientes y contar con información contable, administrativa y financiera relevante y razonable.			

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 21/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 22/09/2015	REF: PT. 3/3
PAPEL DE TRABAJO N° 3			
ACTIVIDAD 1: Escases de capacitación			
PROCEDIMIENTO: Comprobar si se realizan capacitaciones al personal			
APLICACIÓN: Se aplicó un indicador de gestión para comprobar la eficacia en la capacitación del personal		H.H. AC.3.3	
Cálculo de Indicador: $CMP = \frac{\text{Capacitaciones dictadas}}{\text{Capacitaciones programadas}} * 100$ $CMP = \frac{4}{8} * 100$ $CMP = 0.50 * 100$ $CMP = 50\%$ % indicador de eficacia (capacitaciones programadas) EMPRESA CONGAS C.A. © Se comprueba que el porcentaje de eficacia en cuanto a las capacitaciones es del 50% , ya que de las 8 capacitaciones programadas se cumplieron 4 es decir existe un nivel de incumplimiento del 50% en base de las capacitaciones que no fueron dictadas.			



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdl. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas
Congas C.A.
Ruc: 1790273482001
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo

Elaborado por:
H.C.J.L.
Fecha:
23/09/2015

Supervisado por:
F.J.F.C.
Fecha:
24/09/2015

REF:
PS2.
3/3

PRUEBA SUSTANTIVA DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

CRONOGRAMA DE CAPACITACIONES AÑO 2014					
TEMAS	fecha	lugar	facilitador	Dictadas	
				si	no
Alcanzando metas de producción en basado en la planificación y control	23/03/14	La matriz de la empresa Quito	Ing. Andrés Villavicencio Salazar	x	
Seguridad industrial	13/04/14	Sala de reuniones de la empresa	Ing. Sonia Zambrano Vince		x
Liderazgo	25/06/14	Sala de reuniones de la empresa	Lic. Stefano bejarano	x	
Manejo de almacenes y control de inventarios	30/08/14	La universidad central del Ecuador	CPA. Amalia Rengifo	x	
Negociación	05/09/14	La matriz de la empresa quito			x
Motivación laboral	25/09/14	La universidad de Guayaquil	Lic. Manuel Ganchoso	x	
Relaciones interpersonales	05/10/14	En la sala de reuniones de la empresa	Ing. Estefanía Pineda		x
Trabajo en equipo	15/11/14	En la sala de reuniones de la empresa	Ing. Luis Beltrán		x
Mejoramiento continuo	25/11/14	En la sala de reuniones de la empresa	Ing. Rodrigo Manzaba		x
Total				4	4

© ¥



CONTROL DE ASISTENCIA A CAPACITACIONES, REUNIONES Y EVENTOS

NUMERAL 4.2.3 – 4.2.4 R 23 21/07/14

Fecha: 30/08/2014

Hora de Inicio: 8:30

Hora de Finalización: 13:00

TIPO:

Capacitación ☒

Reunión ☐

Evento ☐

Tema: Manejo de almacenes y control de inventarios

Facilitador: CPA. Amalia Rengifo

No.	NOMBRE	CARGO	FIRMA
1	Verónica Mazón	Gerente	
2	Eduardo Andrade	Jefe de inventario	
3	Wilmer Vera	Jefe de planta	
4	Gloria España	Auxiliar de inventario	
5	Andrés Pincay	Jefe de bodega	
6	Medardo Salazar	Auxiliar de bodega	
7	María Benavides	Despachador	
8	Leonel Pinela	Facturador	
9	Abelardo Moreira	Jefe de producción	
10	Kleber Valencia	Auxiliar contable	
11	Rosa Navarrete	Auxiliar de producción	
12	Lourdes Espinoza	Secretaria	
13	Sonia Alvarez	Secretaria	

© Comprobado

¥ información proporcionada por la empresa

4.1.8 Procedimiento de aplicación de indicadores para medir la productividad objetivo 3.

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia	CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia	Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 28/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 29/09/2015	REF: CS.3 1/3
CEDULA SUMARIA DE MEDICIÓN			
Objetivo: medir la productividad que se da en el uso de los recursos mediante indicadores de productividad Procedimiento.-aplicación de indicadores mediante el análisis de la producción anual de cilindros de la empresa. Índice de productividad: Producción media anual $PMA = \frac{\text{Produccion cumplida en cilindros}}{\text{Produccion proyectada en cilindros}} * 100$ $PMA = \frac{2,959,814}{3,300,490} * 100 =$ $PMA = 0.8968 * 100$ $PMA = 89.68\%$			
Marcas: (©)Comprobado		Observación: Se comprueba que la producción media anual de cilindros en del 89.68% en el año 2014 la diferencia del 10.32% no se pudieron cumplir por inasistencias de personal y la falta de protección que no permite que los trabajadores se dediquen al 100 % de la producción.	



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A.
Ruc: 1790273482001
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo

Elaborado por:
H.C.J.L.
Fecha:
28/09/2015

Supervisado por:
F.J.F.C.
Fecha:
29/09/2015

REF: P.S.3
1/3

PRUEBA SUSTANTIVA DE MEDICION DE LA PRODUCTIVIDAD

PRODUCCION DE CILINDROS MENSUAL PROYECTADAS Y CUMPLIDAS EN EL AÑO 2014												
DESCRIPCION	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO	
	proyect	cumpli	proyect	cumpli	proyect	cumpli	proyect	cumpli	proyect	cumpli	proyect	cumpli
CILINDROS DE 5 Kg	1,560	984	986	349	1500	675	1500	708	1,200	340	1,000	305
CILINDRO DE 15 Kg	276,000	248,234	260,000	249,549	276,000	259,675	269,000	255,768	276,000	251,000	270,000	240,005
CILINDRO DE 45 Kg	1,234	745	1,100	800	1,200	850	1,234	869	1,234	700	1,234	960
TOTAL	278,794	249,963	262,086	250,698	278,700	261,200	271,734	257,345	278,434	252,040	272,234	241,270

PRODUCCION DE CILINDROS MENSUAL PROYECTADAS Y CUMPLIDAS EN EL AÑO 2014												
DESCRIPCION	JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE	
	proyect	cumpli	proyect	cumpli	proyect	cumpli	proyect	cumpli	proyect	cumpli	proyect	cumpli
CILINDROS DE 5 Kg	980	334	980	765	980	784	900	820	900	734	500	450
CILINDRO DE 15 Kg	276,000	245,034	276,000	247,765	276,000	250,784	276,000	256,120	276,000	230,234	266,000	209,000
CILINDRO DE 45 Kg	1,234	670	1,234	654	1200	980	1200	800	1200	970	1200	400
TOTAL	278,214	246,038	278,214	249,184	278,180	252,548	278,100	257,740	278,100	231,938	267,700	209,850

PRODUCCION DE CILINDROS ANUAL PROYECTADAS Y CUMPLIDAS EN EL AÑO 2014			
DESCRIPCION	PROYECTADAS	CUMPLIDAS	PORCENTAJES
CILINDROS DE 5 Kg	12,986	7,248	55.81%
CILINDROS DE 15 Kg	3,273,000	2,943,168	89.92%
CILINDROS DE 45 Kg	14,504	9,398	64.80%
TOTAL	3,300,490	2,959,814	

© ¥

© Comprobado

¥ Información proporcionada por la empresa

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 28/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 29/09/2015	REF: CS.3 2/3
CEDULA SUMARIA DE MEDICIÓN			
Objetivo: medir la productividad que se da en el uso de los recursos mediante indicadores de productividad Procedimiento. -aplicación de indicadores mediante el análisis de la situación financiera actual de la empresa Índice de productividad media por trabajador: Índice de productividad laboral			
a) Producción media por hora hombre $PMHH = \frac{\text{Produccion total diaria por trabajador}}{\text{hora hombre trabajadas diaria}}$ $PMHH = \frac{1150}{11.5}$ $PMHH=100 * 8 \text{ HOMBRES}$ $PMHH=800$		b) Producción media por trabajadores diaria $PMT = \frac{\text{Produccion total diaria}}{\text{numeros de trabajadores}}$ $PMT = \frac{9200}{8}$ $PMT= 1550$	
Marcas: (©) Comprobado		Observación: Se comprueba que la empresa tiene una producción media por hora hombre programada de 800 cilindros por hora y de producción media por trabajador de 1550 cilindros diarios por trabajador en la 11.5 hora diarias que se trabaja; la misma que no es cumplida porque en el análisis realizado en la información de la prueba sustantiva podemos comprobar que la producción diaria varía desde los 8386 cilindros y la proyección diaria es de 9200 cilindros	



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A.
Ruc: 1790273482001
Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo

Elaborado por:
H.C.J.L.
Fecha:
28/09/2015

Supervisado por:
F.J.F.C.
Fecha:
29/09/2015

REF: P.S.3
2/3

PRUEBA SUSTANTIVA DE MEDICION DE LA PRODUCTIVIDAD

PRODUCCION DE CILINDROS DE 15KG PROYECTADA Y CUMPLIDA DIARIA POR TRABAJADOR EN EL AÑO 2014												
TRABAJADORES	LUNES		MARTES		MIÉRCOLES		JUEVES		VIERNES		SABADO	
	proyect	cumpli	proyect	cumpli	proyect	cumpli	proyect	cumpli	proyect	cumpli	proyect	cumpli
1	1,150	1,049	1,150	1,049	1,150	1,049	1,150	1,050	1,150	1,049	1,150	1,049
2	1,150	1,048	1,150	1,048	1,150	1,049	1,150	1,049	1,150	1,048	1,150	1,049
3	1,150	1,048	1,150	1,048	1,150	1,049	1,150	1,049	1,150	1,048	1,150	1,048
4	1,150	1,048	1,150	1,048	1,150	1,049	1,150	1,049	1,150	1,048	1,150	1,048
5	1,150	1,049	1,150	1,049	1,150	1,049	1,150	1,050	1,150	1,049	1,150	1,049
6	1,150	1,048	1,150	1,048	1,150	1,048	1,150	1,049	1,150	1,048	1,150	1,048
7	1,150	1,048	1,150	1,048	1,150	1,048	1,150	1,050	1,150	1,048	1,150	1,048
8	1,150	1,048	1,150	1,049	1,150	1,048	1,150	1,050	1,150	1,048	1,150	1,049
TOTAL	9,200	8,386	9,200	8,387	9,200	8,389	9,200	8,396	9,200	8,386	9,200	8,388

© ¥

© Comprobado

¥ Información proporcionada por la empresa

CONTROL DE ENVASADO												
VEHICULOS DISTRIBUIDORES												
PEDIDOS	45Kg	15Kg	5Kg									
029332				264								
029333				262								
029334				95								
029335				25								
029336				154								
029337				157								
029338				100								
029339				300								
029340				500								
029341				4								
029342				252								
029343				132								
029344				220								
029345				142								
029346				902								
029347				180								
029348				300								
029349				178								
029350				441								
029351				93								
029352				246								
029353				420								
029354				241								
029355				300								
029356				400								
029357				157								
029358				300								
029359				204								
029360				376								
029361				204								
TOTAL	8386 x 15 = 125790 - 225 = 125565											
SUB KILOS												

© ¥

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 28/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 29/09/2015	REF: CS.3 3/3
CEDULA SUMARIA DE MEDICIÓN			
Objetivo: medir la productividad que se da en el uso de los recursos mediante indicadores financiero			
Procedimiento. -aplicación de indicadores mediante el análisis de la situación financiera actual de la empresa			
Índice de productividad:			
c) rotación de inventarios			
$RI = \frac{Ventas\ netas}{Activo\ total}$			
$RI = \frac{11266865}{4724258} =$			
$RI = 2.38$			
Marcas: (©) Comprobado (✓) verificado		Observación: Se pudo determinar que el índice de producción en base a la rotación del inventario es de 2.38 de veces que los activos se convierten en ingresos	

 CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS Responsabilidad y eficiencia		Parroquia 24 De Mayo Cdl. Santa Rosa Telf.: 0991844761 / hildajimenez1990@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador																																																																																																																																																																																																																																																																													
Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo		Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 28/09/2015		Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 29/09/2015		REF: PS.3 3/3																																																																																																																																																																																																																																																																									
PRUEBA SUSTANTIVAS DE PRODUCTIVIDAD																																																																																																																																																																																																																																																																															
 COMPAÑIA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 <table><tr><td colspan="8">ACTIVO</td></tr><tr><td colspan="8">Activos corrientes:</td></tr><tr><td colspan="2">Caja y bancos</td><td colspan="6">1.885.941,00</td></tr><tr><td colspan="2">Total caja y bancos</td><td colspan="6">1.885.941,00</td></tr><tr><td colspan="8">Cuentas por cobrar:</td></tr><tr><td colspan="2">Clientes</td><td colspan="6">1.287.404,00</td></tr><tr><td colspan="2">Anticipos a proveedores</td><td colspan="6">217.444,00</td></tr><tr><td colspan="2">Empleados</td><td colspan="6">2.539,00</td></tr><tr><td colspan="2">Otras</td><td colspan="6">6.864,00</td></tr><tr><td colspan="2"></td><td colspan="6">1.514.251,00</td></tr><tr><td colspan="2">Menos: Provisión cuentas de cobro dudoso</td><td colspan="6">-81.670,00</td></tr><tr><td colspan="2">Total cuentas por cobrar, netas</td><td colspan="6">1.432.581,00</td></tr><tr><td colspan="2">Total activos corrientes</td><td colspan="6">3.318.522,00</td></tr><tr><td colspan="2">Vehículos, maquinaria y equipos – neto</td><td colspan="6">1.405.736,00</td></tr><tr><td colspan="2">Total de activos</td><td colspan="6">4.724.258,00</td></tr><tr><td colspan="8">PASIVOS Y PATRIMONIO</td></tr><tr><td colspan="2">Pasivos corrientes:</td><td colspan="6">-</td></tr><tr><td colspan="2">Porción corriente de obligaciones bancarias</td><td colspan="6">-</td></tr><tr><td colspan="2">largo a plazo</td><td colspan="6">-</td></tr><tr><td colspan="2">Obligaciones bancarias</td><td colspan="6">-</td></tr><tr><td colspan="8">Cuentas por pagar:</td></tr><tr><td colspan="2">Proveedores</td><td colspan="6">499.170,00</td></tr><tr><td colspan="2">Socios</td><td colspan="6">-</td></tr><tr><td colspan="2">Impuestos</td><td colspan="6">134.537,00</td></tr><tr><td colspan="2">Total de cuentas por pagar</td><td colspan="6">633.707,00</td></tr><tr><td colspan="2">Prestaciones y beneficios sociales</td><td colspan="6">206.040,00</td></tr><tr><td colspan="2">Total de pasivos corrientes</td><td colspan="6">839.747,00</td></tr><tr><td colspan="2">Obligaciones bancarias de largo plazo</td><td colspan="6">-</td></tr><tr><td colspan="2">Reserva para jubilación patronal</td><td colspan="6">114.743,00</td></tr><tr><td colspan="2">Reserva por Desahucio</td><td colspan="6">15.825,00</td></tr><tr><td colspan="2">Total de pasivos</td><td colspan="6">970.315,00</td></tr><tr><td colspan="2">Patrimonio, estado adjunto</td><td colspan="6">3.753.943,00</td></tr><tr><td colspan="2">Total de pasivos y patrimonio</td><td colspan="6">4.724.258,00</td></tr></table>								ACTIVO								Activos corrientes:								Caja y bancos		1.885.941,00						Total caja y bancos		1.885.941,00						Cuentas por cobrar:								Clientes		1.287.404,00						Anticipos a proveedores		217.444,00						Empleados		2.539,00						Otras		6.864,00								1.514.251,00						Menos: Provisión cuentas de cobro dudoso		-81.670,00						Total cuentas por cobrar, netas		1.432.581,00						Total activos corrientes		3.318.522,00						Vehículos, maquinaria y equipos – neto		1.405.736,00						Total de activos		4.724.258,00						PASIVOS Y PATRIMONIO								Pasivos corrientes:		-						Porción corriente de obligaciones bancarias		-						largo a plazo		-						Obligaciones bancarias		-						Cuentas por pagar:								Proveedores		499.170,00						Socios		-						Impuestos		134.537,00						Total de cuentas por pagar		633.707,00						Prestaciones y beneficios sociales		206.040,00						Total de pasivos corrientes		839.747,00						Obligaciones bancarias de largo plazo		-						Reserva para jubilación patronal		114.743,00						Reserva por Desahucio		15.825,00						Total de pasivos		970.315,00						Patrimonio, estado adjunto		3.753.943,00						Total de pasivos y patrimonio		4.724.258,00					
ACTIVO																																																																																																																																																																																																																																																																															
Activos corrientes:																																																																																																																																																																																																																																																																															
Caja y bancos		1.885.941,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Total caja y bancos		1.885.941,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Cuentas por cobrar:																																																																																																																																																																																																																																																																															
Clientes		1.287.404,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Anticipos a proveedores		217.444,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Empleados		2.539,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Otras		6.864,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
		1.514.251,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Menos: Provisión cuentas de cobro dudoso		-81.670,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Total cuentas por cobrar, netas		1.432.581,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Total activos corrientes		3.318.522,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Vehículos, maquinaria y equipos – neto		1.405.736,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Total de activos		4.724.258,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
PASIVOS Y PATRIMONIO																																																																																																																																																																																																																																																																															
Pasivos corrientes:		-																																																																																																																																																																																																																																																																													
Porción corriente de obligaciones bancarias		-																																																																																																																																																																																																																																																																													
largo a plazo		-																																																																																																																																																																																																																																																																													
Obligaciones bancarias		-																																																																																																																																																																																																																																																																													
Cuentas por pagar:																																																																																																																																																																																																																																																																															
Proveedores		499.170,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Socios		-																																																																																																																																																																																																																																																																													
Impuestos		134.537,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Total de cuentas por pagar		633.707,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Prestaciones y beneficios sociales		206.040,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Total de pasivos corrientes		839.747,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Obligaciones bancarias de largo plazo		-																																																																																																																																																																																																																																																																													
Reserva para jubilación patronal		114.743,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Reserva por Desahucio		15.825,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Total de pasivos		970.315,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Patrimonio, estado adjunto		3.753.943,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
Total de pasivos y patrimonio		4.724.258,00																																																																																																																																																																																																																																																																													
¥ información proporcionada por la empresa																																																																																																																																																																																																																																																																															
© comprobado																																																																																																																																																																																																																																																																															



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Razón social: Compañía Nacional de gas Congas C.A. Ruc: 1790273482001 Dirección: km 6 ½ vía Buena fe-Quevedo	Elaborado por: H.C.J.L. Fecha: 28/09/2015	Supervisado por: F.J.F.C. Fecha: 29/09/2015	REF: PS.3 3/3
---	--	--	--

PRUEBA SUSTANTIVAS DE PRODUCTIVIDAD



COMPAÑÍA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.
ESTADOS DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre del 2014

Ventas de mercadería	11.266.865,00
Servicios de transporte	5.310.544,00
Total ingresos	16.577.409,00
Costo de venta y servicio de transporte	(14.206.725,00)
Utilidad bruta en ventas	2.370.684,00
Gastos de Administración	(322.707,00)
Gastos de Venta	(835.238,00)
Utilidad operacional	1.212.739,00
Otros ingresos (egresos)	
Intereses pagados	(1.662,00)
Intereses ganados	18.667,00
Indemnización de seguros	22.500,00
Utilidad en venta de activos fijos	8929,00
Varios, netos	4869,00
Utilidad antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta	1.271.298,00
Participación de los trabajadores	(190.695,00)
Impuesto a la renta	264.505,00
Utilidad neta	816.098,00

©¥

¥ información proporcionada por la empresa

© comprobado

4.1.9 Comunicación de resultados

4.1.9.1 Carta de entrega del informe de evaluación de control interno.



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Quevedo, Martes 06 de octubre del 2015

Ingeniera

Verónica Mazón Cercado

REPRESENTANTE REGIONAL DE LA EMPRESA CONGAS C.A.

De mis consideraciones:

Es de nuestro agrado presentar ante usted el informe final correspondiente a la auditoría realizada por el equipo auditor Jiménez y Asociados a su empresa Congas, C.A., la misma se realizó en un lapso comprendido de 40 días, el cual inició el 20 de agosto del 2015 y culminó el 06 de octubre del 2015 con la entrega del informe final.

El tipo de auditoría realizada es de naturaleza de control interno a inventarios con el fin de estudiar el desempeño en el área y determinar los niveles de productividad de la empresa e identificar posibles problemas y oportunidades de mejoras, su amplitud y alcance abarca a todos los niveles del área de operaciones.

El informe que se entregará en la presente fecha se compone del diagnóstico determinado en el área posterior a la aplicación del Plan de evaluación de control interno empleado, además de las posibles soluciones propuestas por el equipo auditor para contribuir a corregir y disminuir las fallas o deficiencias presentadas en el control interno del inventario. Finalmente, en el mismo se anexan las recomendaciones y sugerencias que el equipo auditor ha decidido presentar a la empresa para contribuir a la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Sin más a que hacer referencia, me despido de usted.

Atentamente;

Hilda Jiménez lino
Jeja de auditoria



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdma. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Quevedo, Martes 06 de octubre del 2015

Ingeniera

Verónica Mazón Cercado

REPRESENTANTE REGIONAL DE LA EMPRESA CONGAS C.A.

Presente.-

Se ha realizado una Auditoría de Control Interno al área del inventario de la empresa, con el objetivo de evaluar; la existencia de un control interno al área de inventarios, eficiencia del control de rotación de inventarios y la existencia de la debida capacitación del personal, en concordancia a las actividades que se realicen en la empresa.

El examen se lo ejecutó de acuerdo a las Normas de auditoria y normas Coso II, en lo que ajustable dentro del trabajo ejecutado, también fueron adjuntadas técnicas y procesos de auditoría que se creyeron necesarios en las circunstancias presentadas.

Para la evaluación de Control Interno se utilizaron los parámetros precisos en la empresa y los procesos que sean obligatorios en la planificación de la auditoría durante el periodo de agosto a octubre del 2015.

El informe comprende las conclusiones y recomendaciones para optimizar el manejo del inventario dentro de la empresa.

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Las autoridades de la empresa CONGAS C.A. solicitan una evaluación del control interno para comprobar si los procesos del área de inventarios se cumplen a cabalidad basándose en las leyes y reglamentos.



ALCANCE DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

La evaluación del Control Interno se efectuará al período fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, la misma que se realizara en el periodo concerniente desde Agosto a Octubre del 2015, y al terminar el tiempo establecido por el equipo de trabajo de Auditoría emitirá un Informe de Control Interno con respecto a la misma.

OBJETIVO GENERAL:

Evaluar el control interno a los inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Congas C.A., Cantón Quevedo, año 2014.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Analizar el método de valorización del inventario que se aplica en base a la NIC 2.
- Evaluar el control interno acorde a los componentes establecidos por el modelo COSO II.
- Medir la productividad que se le da al uso de los recursos mediante indicadores financieros.
- Emitir el informe de control interno que contenga conclusiones y recomendaciones para la correcta toma de decisiones.

RECURSOS A UTILIZAR

a) Recursos humanos.

Jefe de auditoría: Egresada. Hilda Consuelo Jiménez Lino.

Supervisor: Ing. Flor Janet Franco Cedeño MSc.

b) Recursos financieros

Para la realización de este trabajo de investigación se detalla que la Evaluación de Control Interno, no tendrá costo alguno, por lo que ayudara a que la empresa mejore.



c) Recursos económicos.

PRESUPUESTO GENERAL			
DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Calculadora	1	20.00	\$ 20.00
Memory flash	1	18.00	\$ 18.00
Cd's	3	1.20	\$ 3.60
Hojas A4	5	4.00	\$ 20.00
Servicios de internet	90	0.75	\$ 67.50
Esferos	3	0.35	\$ 1.05
Impresión	-	-	\$ 80.00
Anillados	3	1.50	\$ 4.50
Cámara fotográfica	1	150.00	\$ 150.00
Lápiz	2	0.25	\$ 0.50
Carpetas	3	0.75	\$ 1.05
Resaltadores	2	0.85	\$ 1.70
Grapadora	1	3.00	\$ 3.00
TOTAL			\$ 370.90

d) Recursos materiales.

Materiales y equipos	Cantidad
Computadora	1
Calculadora	1
Memory flash	1
Cd's	3
Hojas A4	5
Libros y revista	10
Esferos	3
Impresión	8
Anillados	3
Empastados	3
Cámara fotográfica	1
Lápiz	2
Carpetas	3
Resaltadores	2
Grapadora	1

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

ANTECEDENTES:

La empresa CONGAS C.A. desarrolla sus actividades de comercialización de gas licuado de petróleo (GLP), el inicio de sus actividades se remonta al año 1976, por lo cual es una de las pioneras en incursionar en el mercado de derivados de petróleo específicamente de



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

GLP. CONGAS cuenta con un total de 24 sucursales a nivel nacional, los cuales desarrollan sus actividades en las regiones costa, sierra y oriente satisfaciendo las necesidades de GLP de tipo doméstico e industrial. La empresa tiene varias plantas de envasado de GLP, la más grande en Salcedo, CONGAS él está constituida por otras dos marcas GASGUAYAS Y ECOGAS.

La misma que tiene también una sucursal en el cantón Quevedo inicio sus actividades el 13 de noviembre del año de 1992 estando ubicada en el kilómetro 6 1/2 vía al cantón buena fe la misma que tiene como representante regional a la Ingeniera Verónica Mazón Cercado la misma que se dedica al envasado, transporte y comercialización de gas licuado y además a la venta de accesorios para uso en gas licuado hasta la actualidad.

VISIÓN

“Alcanzar el nivel de excelencia en todas las líneas de nuestros servicios entregando soluciones integrales y reales para cada necesidad específica de nuestros socios-clientes.”

MISIÓN

Congas busca ser una empresa líder en el negocio de gas de licuado de petróleo (GLP) En él, mercado nacional, posesionando con estándares de calidad de servicio, de Productividad y de rendimiento de capital, altamente eficientes.

Base Legal:

- Ley de Compañías
- Reglamento interno
- Código de trabajo

RESULTADOS ESPECIFICO POR COMPONENTES EXAMINADOS

HALLAZGO 1: INCUMPLIMIENTO DE MEDIDAS DE PROTECCIÓN PERSONAL EN ÁREA DE ENVASADO.

No se utiliza las medidas de protección al personal de envasado.



Código de trabajo Art. 410.- Obligaciones respecto de la prevención de riesgos. Los empleadores están obligados a asegurar a sus trabajadores condiciones de trabajo que no presenten peligro para su salud o su vida. Los trabajadores están obligados a acatar las medidas de prevención, seguridad e higiene determinadas en los reglamentos y facilitadas por el empleador. La no entrega de los implementos de seguridad a los empleados.

Podrían suceder accidentes y pueden salir perjudicados por no contar con el equipo de seguridad necesario.

CONCLUSIÓN:

Los empleados no utilizan los implementos de seguridad porque el gerente no tiene los implementos necesarios

RECOMENDACIÓN:

Al gerente:

- Implementar las medidas de protección

Al jefe de producción:

- Solicitar los implementos de seguridad y entregar a los empleados y al que no lo utilizan sancionarlos por no utilizar los implementos necesarios.
- Evitar que el personal se sienta insatisfecho con su trabajo.

HALLAZGO N°2: ESCASES DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Se evidenció que la empresa no tiene un manual de procedimientos razón por la cual no consta un control interno adecuado y no se ha establecido un manual de funciones y procedimientos que permita al personal realizar eficientemente sus actividades.

Artículo 82°.- Manual de funciones, procedimientos y requisitos mínimos. La descripción de la naturaleza general de las funciones que corresponde a cada empleo y la determinación de los requisitos mínimos exigidos para su ejercicio, se hará mediante manual general expedido por decreto del Gobierno Nacional



El encargado de realizar el manual de procedimientos de la empresa no lo realiza, la cual son más deficientes las labores encomendadas al personal.

Impide adecuarse a las nuevas situaciones que se exhiben dentro y fuera de la empresa, lo que induce a bajos grado de desempeño por desconocimiento en el área y un alto margen de irregularidades en los procesos planteados en la empresa.

CONCLUSIÓN:

El personal no está apto para ejercer las funciones que llevan a cargo porque no cumplen con el conocimiento o perfil requerido provocando procedimientos inadecuados y faltas reglamentarias.

RECOMENDACIÓN: Al gerente de la empresa debe realizar un manual de procedimientos de la misma que le permita:

- Tener un personal eficiente a la hora de realizar sus labores.
- Determinar la confiabilidad de cada empleado en cumplir con sus actividades.
- Evitar que el personal se sienta insatisfecho con su trabajo.

HALLAZGO N° 3: TÍTULO: ESCASA CAPACITACIÓN DEL PERSONAL

El área de inventarios no se realiza capacitaciones al personal que le proporcione un excelente desarrollo de sus obligaciones designadas.

De acuerdo a la Norma ISO 9000 la empresa debe ejecutar un programa de capacitación o formación, el cual será para la empresa una inversión en su capital humano.

El no implementar programas de capacitación, el personal se mantiene desactualizado en las nuevas reformas originando inexperiencia en sus labores de cada día.

Impide adecuarse a las nuevas situaciones que se exhiben dentro y fuera de la empresa, lo que induce a bajos grado de desempeño por desconocimiento en el área y un alto margen



CONSULTORES JIMENEZ & ASOCIADOS
Responsabilidad y eficiencia

Parroquia 24 De Mayo Cdla. Santa Rosa
Telf.: 0991844761 /
hildajimenez1990@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

de irregularidades en los procesos planteados en la empresa.

CONCLUSIÓN: El personal no está apto para ejercer las funciones que llevan a cargo porque no cumplen con el conocimiento o perfil requerido provocando procedimientos inadecuados y faltas reglamentarias.

RECOMENDACIÓN: Es necesario efectuar programas de capacitación para tener que el personal tenga actualizados sus conocimientos y agilizar la toma de decisiones; con la finalidad de tener procesos eficientes y contar con información contable, administrativa y financiera relevante y razonable.

ATENTAMENTE

HILDA CONSUELO JIMÉNEZ LINO
JEFE DE AUDITORIA

4.2 Discusión

Congas C.A., es una empresa que ha establecido la distribución y envaso de GLP (Gas Licuado de Petróleo) que permite servir a los clientes de acuerdo a sus necesidades, otorgando la venta de cilindros de gas industrial y para uso domésticos satisfaciendo las necesidades demandada por la sociedad Quevedeña y sus sectores aledaños.

Según los resultados obtenidos de acuerdo a la Evaluación de Control Interno al inventario se lo realizó mediante el sistema COSO II, donde se aplicó los ocho componentes establecido en las normas, de acuerdo a los resultados se determinó que el método de valorización es apropiado y tiene su cumplimiento de acuerdo a la NIC 2 de inventarios del inventario, lo cual hace referencia a que sea necesario que los registros sean elaborados de manera continua en sus ingresos y egresos al sistema, en cambio la tesis titulada **“Procesos de sistema de control de inventario y facturación en el comercial Sandrita de la ciudad de milagro”** realizada por los autores Maridueña Ramos Gina Laura y Guamán Cruz Martha Elizabeth, se establece que existe un incumplimiento de la nic 2 en cuanto a los inventarios ya que no utilizan ninguno de los método establecidos bajo esta norma, con la cual se determinó que éste es el factor primordial que ocasionan bajo rendimiento en el ámbito financiero, además de esto la desorganización de productos existentes y vendidos en el comercial, dichos problemas afecta tanto a dueños como a empleados, debido a no poder llevar el respectivo control de los productos en, según (Fonseca, 2011) el Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto; además (Fernández, 2010) en el sistema contable deberá conocerse los métodos y registros establecidos para identificar las transacciones específicas, describir en forma oportuna todas las transacciones con suficiente detalle, permitiendo la clasificación adecuada en el rubro de los inventarios, reunir, analizar, clasificar, registrar el adecuado valor de las operaciones e informar de los movimientos y determinar adecuadamente las operaciones correspondientes de ese rubro específico.

De acuerdo al análisis realizado, es la eficacia en el manejo correcto del registro de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a cómo se especifique y qué tipo de

inventario tenga la empresa, ya que a través de todo ésto estableceremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer su situación financiera y las medidas necesarias para perfeccionar o mantener dicha situación.

Considerando los resultados obtenidos en cuanto a la medición de riesgos de los componentes del control interno se pudo determinar que la empresa presenta un nivel de **riesgo inherente** del 37 % de acuerdo a la tabla se ubica en un nivel bajo; en cuanto al nivel de **riesgo de control** del 17.58% establecido como bajo y el **nivel de detección** y de **auditoría** dando un nivel de riesgo es del 1.30 % de margen de error siendo un riesgo de nivel bajo en cuanto al trabajo realizado en la empresa durante el periodo anual,, mientras que en la tesis titulada “**Diseño de un sistema de control interno del área de inventarios de una empresa distribuidora de automóviles**” desarrollada por la autora Ana Beatriz Juárez González, manifiesta en sus resultados encontrados que la desorganización en el almacenamiento de la existencias, ha producido pérdidas en la empresa debido a que tienen un nivel de riesgo alto , entre otras situaciones que no son beneficiosas para la entidad. También (Ambuludí, 2012) **Riesgo Inherente** es la susceptibilidad a la existencia de errores o irregularidades, difícilmente se puedan tomar acciones que tiendan a eliminarlo porque es propio de la operación del ente .**Riesgo de Control** de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna. **Riesgo de Detección** los dos riesgos mencionados anteriormente, el riesgo de detección es totalmente controlable por la labor del auditor y depende exclusivamente de la forma en que se diseñen o se lleven a cabo los procedimientos de auditoría, según (Nathanael, , 2012) En una situación con riesgos la información real puede existir, aunque incompleta. Para mejorar la toma de decisiones podemos estimar la probabilidad objetiva de un resultado al usar, por ejemplo modelos matemáticos, y es posible utilizar la probabilidad subjetiva basada en el juicio y la experiencia,

Es beneficioso que la empresa aplique un control interno para determinar continuamente los nivel de riesgo que se ve enfrentado la empresa en cuanto sus inventarios y la rentabilidad económica de la misma.

Se determinó la productividad de la producción de media por hora hombre la cual se dio como resultado que se producen 800 cilindros por hora, en la producción media por trabajador se producen 1150 cilindros diarios mientras que cada trabajador por hora

produce 100 cilindros por su parte la tesis titulada **“Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera Estado Trujillo”** como autor Omar Hernández Peña, se encontró la deficiente el nivel de producción ya que no cumple con la meta establecida. (Díaz, 2011), manifiesta la productividad laboral mide la relación entre la cantidad de trabajo incorporado en el proceso productivo y la producción obtenida., por parte de (Grados, 2012) la capacitación es aquella información, aprendizaje básico que se da al personal de la empresa para complementar los conocimientos y formación que ha llevado y así poder desempeñar su labor o trabajo, dentro de ella.

Acorde al análisis realizado, se manifiesta que la capacitación de personal es un progreso de obtención de conocimientos técnicos, teóricos y prácticos, aquellos que deben mejorar el desempeño de un empleado. Este medio resulta fundamental para la productividad de la empresa, ya que manifiesta a las necesidades de las organizaciones de contar con personal calificado en cada uno de sus lugares de trabajo.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.

Luego de haber ejecutado el trabajo de investigación establecemos las siguientes conclusiones:

- El análisis realizado para los métodos de valorización del inventario se verifico que es idónea porque si están regidos y cumplen con la norma vigente como es la NIC 2 ya que realizan un debido control y registro de las existencias mediante el kardex aplicando el método de valorización fifo y además realizan el inventario con su valor neto realizable con lo establecido.
- Debido a la aplicación del control interno tomando en cuenta cada uno de los componentes de acuerdo al COSO II se determinó que la empresa tiene un nivel de riesgo en cuanto al control interno del 17.58% lo que manifiesta de acuerdo a la matriz de medición es un nivel bajo pero de igual forma debe mejorar el control interno corrigiendo cada una de las falencias que se demostraron en el desarrollo del informe del control interno.
- Mediante la medición de los indicadores de productividad se puede concluir que la empresa mantiene un nivel de productividad media anual en cilindros de un 89.68% en el año 2014 la diferencia del 10.32% no se pudieron cumplir por inasistencias de personal y la falta de protección que no permite que los trabajadores se dediquen al 100 % de la producción, y en cuanto al indicador tiene una producción media por hora hombre programada de 800 cilindros por hora y de producción media por trabajador de 1550 cilindros diarios por trabajador en la 11.5 hora diarias que se trabaja; la misma que no es cumplida porque en el análisis realizado en la información de la prueba sustantiva podemos comprobar que la producción diaria varía desde los 8386 cilindros y la proyección diaria es de 9200 cilindros y por último en cuanto a la rotación de activos se mantiene un nivel de 2.38 de veces que se convierte los activos en ingresos.
- A través de la evaluación de control interno se comprobó que el informe de control interno Independiente si aporta a la toma de decisiones, porque permite a los directivos conocer las debilidades que se presentan de la empresa, para posibles mejoras.

5.2 Recomendaciones.

En función las conclusiones citadas de la investigación realizada a la empresa CONGAS C.A., se hacen las siguientes recomendaciones:

- Que la empresa siga aplicando los métodos de valorización en base al a NICs lo cual le permite tener una adecuado información y registro de sus existencias para el desarrollo diario de sus actividades sin tener faltantes en las mismas.
- Mejorar el control interno de la empresa para corregir los errores s que se dan en base a cada componente para evitar los riesgo y así que la empresa tenga los inventarios un adecuado control
- Implementar capacitaciones y que se cumplan con las medidas de protección al personal para que desempeñe con el nivel de productividad y que este sea en un 100% permitiendo así tomar adecuadas decisiones de la empresa en un futuro y no tenga incidencias negativas que estas sean perjudicial para la misma.
- Realizar evaluación de control interno a los inventarios y así mediante un informe se podrán conocer constantemente las debilidades encontradas en el área, y puedan tomar la mejor decisión para mejorarlas, porque el inventario es la parte fundamental de la empresa.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 Bibliografía.

Aceved, M. (01 de agosto de 2011). *Control de inventarios*. Obtenido de <http://www.sicar.mx>

Aguirre, J. (2010). *Auditoria de Control Interno en el Area de Existencias*. Mexico.

Alvares, M. (2009). *Manual para Elaborar Manuales de Politicas y Procedimientos*. Mexico: Panorama Editorial S.A.

2014). *enciclopedia* . mexico: ecoediciones.

Amaru, A. (2008). *Administarcion Para Emprendedores*. Mexico: Prentice Hall.

Ambuludí, D. (25 de junio de 2012). *gestion eficicente de inventarios*. Obtenido de www.orbipm.com

Arboleda, A. (12 de mayo de 2011). *Emprendedores de empresaa*. Obtenido de www.emprendedores.com/clasificcaciondeempresas7

Blanco, Y. (2012). Auditoria Integral Normas y Procedimeintos. En *Auditoria Integral Normas y Procedimeintos* (págs. 193-225). Bogota: EcoeEdiciones.

Cerda, H. (18 de junio de 2013). *Rincón de Contadores*. Obtenido de <http://contabilidades-tributaria.blogspot.com/2012/07/principios-de-contabilidad-generalmente.html>

Cervantes, M. B. (2009). *Control Interno*. Mexico: Ecoe Ediciones.

Contable, S. C. (15 de Mayo de 2013). *Soy Conta*. Obtenido de <http://www.soyconta.mx/definicion-y-tipos-de-inventario/>

Contadores y auditores. (08 de julio de 2015). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic.02.pdf>.

De Jaime , J. (17 de 06 de 2011). *conceptos basico de metodos de valorizacion*. Obtenido de <http://breaking-into-econofinance.blog.com.es/2011/06/17/conceptos-basicos-sobre-los-metodos-de-valoracion-de-empresas-11332283/>

- Díaz, A. (04 de 05 de 2011). *formacion profesional*. Obtenido de <http://www.fortia.com.mx/easyblog/entry/la-importancia-de-la-capacitacion-de-personal.html>
- Empresarial, G. (06 de febrero de 2014). Obtenido de <http://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html>
- Everson, S. &. (20 de 02 de 2015). *consejo.org*. Obtenido de http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf.
- Fernández, A. (2010). *estudio s y evaluacion de un sistema de control interno y contable* . Guatemala: Ferdiaz.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima - Perú: Instituto de Investigacion en Accountability y Control. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA30&dq=FONSECA+LUNA+OSWALDO+2012&hl=es&sa=X&ei=vMkdVaKoNczlsATW34GgAQ&ved=0CBsQ6AEwAA#v=onepage&q=FONSECA%20LUNA%20OSWALDO%202012&f=false>
- González, E. (11 de septiembre de 2013). *auditoool* . Obtenido de red global de conocimientos en auditoria y control interno: [www.auditoool.org/blog/control-interno/290-el informe-coso i- ii](http://www.auditoool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-ii)
- Grados, J. (13 de feberero de 2012). *capaccitacion para profesionales*. Obtenido de www.lokad.com
- Herrera, M. (2010). *Hacer empresa*. Madrid: Fondo editorial nueva empresa.
- Koontz. (2010). *elementos de administracion*. mexico: ecoediciones.
- Mantilla, A. (2010). *Auditoría de Control Interno*. Bogota - Colombia: Ecoe Ediciones, Segunda Edición.
- Muller, M. (2010). *Fundamentos de administracion de inventarios*. Bógota: Grupo editorial norma.

- Nathanael, , M. (26 de febrero de 2012). *plan de control y rotacion de inventarios* .
Obtenido de www.aplicacioninventarios.com
- Orlando, G. (2010). *Diccionario contable*. florida: vallete ediciones.
- Pallares, Z. (22 de Abril de 2014). Obtenido de [slideshare.net:
http://es.slideshare.net/aroncalm/la-empresa-7070620](http://es.slideshare.net/aroncalm/la-empresa-7070620)
- Pareja, M. (2009). *Temas de empresa*. Madrid: Edinumen.
- Perez, M. (2009). *gotas gerenciales*. bogota: editorialbo.
- Prieto, J. (2012). *gestion estrategica*. madr: ecoediciones.
- Ramiro, Z. (2007). *Creacion y Consolidacion de Emprendedores*. Eco Ediciones.
- Santamaria, A. (23 de septiembre de 2010). *Societario*. Obtenido de
[http://societario.wikispaces.com/3.-
+Definici%C3%B3n+de+Compa%C3%B1a%3B?responseToken=eb1e455d2ce5f
3fc0b2099e0d5967efb](http://societario.wikispaces.com/3.-+Definici%C3%B3n+de+Compa%C3%B1a%3B?responseToken=eb1e455d2ce5f3fc0b2099e0d5967efb)
- Sarmiento, R. (2008). *Contabilidad General*. Quito.
- Servicio de Rentas Internas*. (25 de agosto de 2014). Obtenido de
<http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>
- Suárez, M. L. (2012). *Gestión de inventarios*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Superintendencia de Compañías*. (08 de julio de 2015). Obtenido de
[http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/ss/LEY_D
E_COMPANIAS.pdf](http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/ss/LEY_DE_COMPANIAS.pdf)
- Técnicas de Auditoría*. (12 de Marzo de 2014). Obtenido de
<http://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html>
- Torres, D. (08 de abril de 2013). *google academico*. Obtenido de
<http://hdl.handle.net/10654/11184>

Vermorel, J. (25 de junio de 2013). *Rincón de contadores*. Obtenido de <http://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario>

Yagosesky, R. (23 de 01 de 2015). *conceptos basicos*. Obtenido de <http://definicion.mx/analizar/>

Zapata, P. (2011). *Contabilidad general*. Bogotá: Ecoediciones.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

Anexo 1: Carta de solicitud de autorización a la empresa Congas C.A.

Ingeniera

Verónica Mazón Cercado

REPRESENTANTE REGIONAL DE LA EMPRESA CONGAS C.A., DEL CANTÓN
QUEVEDO

De mis consideraciones:

Yo, **Hilda Consuelo Jiménez Lino**, portadora da la cédula de ciudadanía N°. 120582552-2 en calidad de Egresada en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoria (CPA) de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted dar la debida autorización para desarrollar el Proyecto de Investigación titulado **"CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA CONGAS C.A., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014"**, el mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo financiero de la organización que usted persigue.

Seguro que mi petición tendrá la acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,



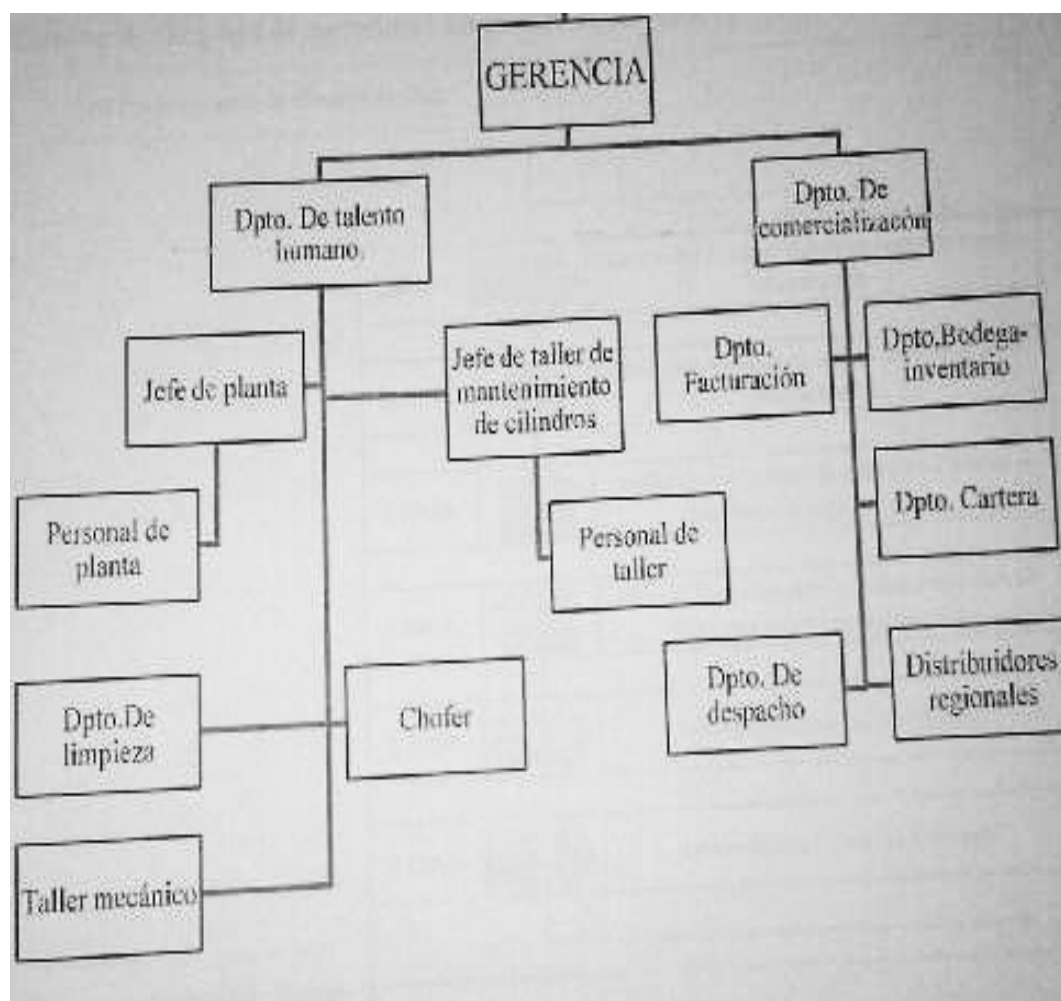
Hilda Consuelo Jiménez Lino.

EGRESADA



15-10-2014

Anexo 2: Estructura orgánica de la empresa



Anexo 3: Datos de la empresa

COMPANIA NACIONAL DE GAS	
	
RAZÓN SOCIAL:	Compañía Nacional de Gas CONGAS C.A.
MARCAS COMERCIALES:	CONGAS, ECOGAS, GASGUAYAS
COLABORADORES:	67 Personas aproximadamente.
RUC:	1790273482001
DIRECCIÓN:	Km 6 1/2 Vía Buena Fe del cantón Quevedo.
TELÉFONO:	052755476, 052755477, 052755478
REPRESENTANTE LEGAL:	Ing. Patricio Sánchez.
REPRESENTANTE REGIONAL QUEVEDO:	Ing. Verónica Mazon Cercado.
JEFE DE PLANTA:	Sr. Wilmer Vera Navarrete.
SUPERFICIE:	11 Ha. de área operativa aproximadamente.

	REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES	 <i>...le hace bien al país!</i>
---	--	--

NÚMERO RUC: RAZÓN SOCIAL:	1790273482001 COMPAÑIA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.
--	---

NOMBRE COMERCIAL: REPRESENTANTE LEGAL: CONTADOR: CLASE CONTRIBUYENTE: CALIFICACIÓN ARTESANAL:	CONGAS SANCHEZ VILLAGOMEZ JAIME PATRICIO PROANO NARANJO MARTHA BEATRIZ ESPECIAL S/N	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI NÚMERO: S/N
--	---	---

FEC. NACIMIENTO: FEC. INSCRIPCIÓN: 31/10/1981 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:	FEC. INICIO ACTIVIDADES: 24/02/1976 FEC. ACTUALIZACIÓN: 22/07/2014 FEC. REINICIO ACTIVIDADES:
--	--

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 ACTIVIDADES DE ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN AL POR MAYOR Y MENOR DE GAS LICUADO

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CHILLOGALLO Barrio: GUAJALO Calle: CUSUBAMBA Número: 484 Intersección: AV. MALDONADO Oficina: PB
 Kilómetro: SIETE Y MEDIO Referencia ubicación: FRENTE A PINTURAS CONDOR Teléfono Trabajo: 022673445 Fax: 022674145 Apartado Postal: 17-90-26 Email:
 congasmatriz@congasca.com Teléfono Trabajo: 022673446 Teléfono Trabajo: 022673449 Teléfono Trabajo: 022574145

DOMICILIO ESPECIAL
 SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
 * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
 * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
 * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
 * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
 * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
 * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	24		
JURISDICCIÓN	1 ZONA 9, PICHINCHA	ABIERTOS	10
		CERRADOS	14

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CÓDIGO: RIMRUC001



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
DATOS GERALES

1790273482001
COMPANIA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.

ESTADO: PRESENTAR REGISTRO

No. ESTABLECIMIENTO: 001
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES DE ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACION AL POR MAYOR Y MENOR DE GAS LICUADO
ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO
ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE GAS EN BOMBONAS
ACTIVIDADES DE TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA POR CARRETERA
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: CHILLOGALLO Barrio: GUAJALO Calle: CUSUBAMBA Numero: 484 Interseccion: AV. MALDONADO Referencia:
FRENTE A PINTURAS CONDOR Oficina: PB Kilometro: SIETE Y MEDIO Telefono Trabajo: 022673445 Fax: 022674145 Apartado Postal: 17-90-26 Email:
congasmatriz@congasca.com Telefono Trabajo: 022673446 Telefono Trabajo: 022673449 Telefono Trabajo: 022574145
Estado: ABIERTO - MATRIZ
FEC. INICIO ACT.: 24/02/1976
FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

No. ESTABLECIMIENTO: 002
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES DE ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACION DE GAS LICUADO
ACTIVIDADES DE VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO
ACTIVIDADES DE PRESTACION DE SERVICIOS
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: GUAYAS Canton: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Calle: VIA A LA COSTA Numero: S/N Referencia: FRENTE A EL SALITRAL PETROCOMERCIAL
Oficina: PB Kilometro: OCHO Y MEDIO Telefono Trabajo: 042874157 Email: congas@uio.sat.net Telefono Trabajo: 042874861
Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL
FEC. INICIO ACT.: 03/07/1976
FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

No. ESTABLECIMIENTO: 003
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACION DE GAS LICUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Calle: VIA QUEVEDO - BUENA FE Numero: S/N Oficina: PB Kilometro: 6 Telefono Trabajo: 2751567
Email: congas@uio.sat.net
Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL
FEC. INICIO ACT.: 13/11/1992
FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

No. ESTABLECIMIENTO: 006
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACION DE GAS LICUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: COTOPAXI Canton: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL Barrio: CHIPOALO Interseccion: VIA AMBATO Carretero: PANAMERICANA SUR Camino: 2
Telefono Trabajo: 2726608 Email: congas@uio.sat.net
Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL
FEC. INICIO ACT.: 16/12/1999
FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

No. ESTABLECIMIENTO: 007
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACION DE GAS LICUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: IMBABURA Canton: IBARRA Parroquia: SAGRARIO Calle: VIA A URCUQUI Numero: S/N Interseccion: CALLE A Referencia: DIAGONAL AL PARQUE
INDUSTRIAL Telefono Trabajo: 0608944 Email: congas@uio.sat.net
Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL
FEC. INICIO ACT.: 16/12/1999
FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

No. ESTABLECIMIENTO: 010
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACION DE GAS LICUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: MANABI Canton: PORTOVIEJO Parroquia: ANDRES DE VERA Barrio: SECTOR INDUSTRIAL Carretero: VIA PORTOVIEJO- MANTA Kilometro: 5 1/2
Telefono Trabajo: 2933785 Email: congas@uio.sat.net
Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL
FEC. INICIO ACT.: 16/12/1999
FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

SRI
...le hace bien al país

NÚMERO RUC: 1790273482001
RAZÓN SOCIAL: COMPAÑIA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.

No. ESTABLECIMIENTO: 011 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 16/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN DE GAS LICUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: LLACAO Barrio: CHAPULISPAMBA Calle: PANAMERICANA NORTE Numero: KM8 Referencia: JUNTO A LA COMPAÑIA CUENCA AIRE Telefono Trabajo: 022875129

No. ESTABLECIMIENTO: 014 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 16/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN DE GAS LICUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SUCUMBIOS Cantón: SUCUMBIOS Parroquia: EL PLAYON DE SAN FRANCISCO Barrio: EL CISNE Calle: AV AGUARICO Numero: SIN Interseccion: ENTRADA POZO CUARENTA Y TRES Email: congas@guio.sat.net

No. ESTABLECIMIENTO: 021 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 16/09/2005
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE ENVASADO Y COMERCIALIZACIÓN AL POR MAYOR Y MENOR DE GAS LICUADO.
VENTA AL POR MAYOR DE ACCESORIOS PARA USO DE GLP.
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ESMERALDAS Cantón: ESMERALDAS Parroquia: ESMERALDAS Calle: PRIMERA ENTRADA Numero: SIN Interseccion: TERCERA TRANSVERSAL Referencia: FRENTE A LA FABRICA CODESA Telefono Trabajo: 062700452

No. ESTABLECIMIENTO: 024 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 07/11/2008
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE ENVASADO DE GLP.
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE GLP.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA LA INDUSTRIA HIDROCARBURIFERA.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE GLP.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SANTA ELENA Cantón: SANTA ELENA Parroquia: SANTA ELENA Calle: VIA SANTA ELENA Numero: SIN Kilometro: 4 1/2 Telefono Trabajo: 042874157 Telefono Trabajo: 042871294

No. ESTABLECIMIENTO: 004 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 16/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS FEC. CIERRE: 31/10/2007 FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN DE GAS LICUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: EL INCA Barrio: SAN MIGUEL DE AMANGASI Calle: NOGALES Numero: LOTE 26 Interseccion: VIA A GUALO Referencia: A DOCIENTOS METROS AL NORTE DE LA Y Telefono Trabajo: 099461410 Email: congas@guio.sat.net

No. ESTABLECIMIENTO: 005 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 16/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS FEC. CIERRE: 30/06/2014 FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN DE GAS LICUADO
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: JOSE PERALTA Numero: SIN Referencia: JUNTO A CARROGERIAS CUENCA Oficina: PB Carretero: VIA A GUARANDA Kilometro: UNO Telefono Trabajo: 032412421



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

SRI
...le hace bien al país

NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

1700273482001
COMPAÑIA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.

No. ESTABLECIMIENTO: 008 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 16/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS FEC. CIERRE: 31/12/2008 FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES EN EL ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN DE GAS LICUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS Cantón: SANTO DOMINGO Parroquia: SANTO DOMINGO Barrio: COOPERATIVA PLAYAS Número: 1009
Intersección: BY PASS Referencia: FRENTE AL DISPENSARIO MEDICO ASMEK Oficina: P.B. Carretero: VIA A CHONE Kilometro: TRES Y MEDIO Telefono
Domicilio: 099475563 Email: congas@uio.sat.net

No. ESTABLECIMIENTO: 009 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 16/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS FEC. CIERRE: 26/04/2013 FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ENVASADO, TRANSPORTE Y VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE GAS LICUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: EL ORO Cantón: MACHALA Parroquia: PUERTO BOLIVAR Calle: AV. MADERO VARGAS Número: S/N Referencia: DIAGONAL A RADIO MACHALA
Oficina: P.B.

No. ESTABLECIMIENTO: 012 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 16/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS FEC. CIERRE: 31/12/2011 FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES DE ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN AL POR MAYOR Y MENOR DE GAS LICUADO DE PETROLEO
VENTA DE ACCESORIOS AL POR MAYOR Y MENOR PARA USO EN GAS LICUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: LLACAO Barrio: CHALLOABAMBA Carretero: PANAMERICANA NORTE Kilometro: 13.5 Telefono Trabajo: 2875481
Email: congas@uio.sat.net

No. ESTABLECIMIENTO: 013 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 16/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS FEC. CIERRE: 28/02/2010 FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN DE GAS LICUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: SANTA ELENA Cantón: LA LIBERTAD Parroquia: LA LIBERTAD Ciudadela: SECTOR REFINERIA Email: congas@uio.sat.net

No. ESTABLECIMIENTO: 015 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 03/05/2002
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS FEC. CIERRE: 30/06/2007 FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN DE GAS LICUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: VIVA ALFARO Calle: V. ROCAFUERTE Intersección: 25A Telefono Trabajo: 2755407 Email: congas@uio.sat.net

No. ESTABLECIMIENTO: 016 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 22/07/2003
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS FEC. CIERRE: 09/03/2009 FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN DE GAS LICUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LICUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: LATACUNGA Calle: VIA AMBATO Número: S/N Referencia: SECTOR TIOBAMBA ILLUCHI Kilometro: 3
Telefono Trabajo: 032800197 Email: congas@uio.stanet.net

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

SRI
...Le hace bien al país

NÚMERO DE: 1700273482004
RAZÓN SOCIAL: COMPAÑIA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.

No. ESTABLECIMIENTO: 017
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS
ACTIVIDAD ECONÓMICA: ENVASADO TRANSPORTE Y COMERCIALIZACION DE GAS LIQUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LIQUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: TUNAPALPA Canton: ALBATO Parroquia: HUACHA CHICO Barrio: LA FLORIDA Calle: AV MIGUEL DE CERVANTES Numero: SIN Intersección:
THOMAS NOVQA Oficina: PB Telefono Trabajo: 032847275

Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL
FEC. CIERRE: 31/12/2005
FEC. INICIO ACT.: 22/07/2003
FEC. REINICIO:

No. ESTABLECIMIENTO: 018
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS
ACTIVIDAD ECONÓMICA: ACTIVIDADES DE ENVASADO, TRANSPORTE Y COMERCIALIZACION AL POR MAYO Y MENOR DE GAS LIQUADO
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LIQUADO
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE GAS EN ROMBONAS E Y COMERCIALIZACION DE GAS LIQUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: COTAPACHI Canton: LA MANA Parroquia: LA MANA Calle: PICHINCHA Numero: SIN Intersección: EUGENIO ESPEJO Referencia: DIAGONAL AL PARQUE DE LA MADRE Telefono Trabajo: 03688054

Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL
FEC. CIERRE: 31/02/2004
FEC. INICIO ACT.: 15/10/2003
FEC. REINICIO:

No. ESTABLECIMIENTO: 019
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS
ACTIVIDAD ECONÓMICA: ACTIVIDADES DE ENVASADO TRANSPORTE Y COMERCIALIZACION AL POR MAYOR Y MENOR DE GAS LIQUADO
VENTA DE ACCESORIOS PARA USO EN GAS LIQUADO
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: PUEMBO Barrio: CHICHE OBRAJE Calle: LA TOLERANCIA Numero: SIN Intersección: VIA INTEROCEANICA Referencia: A UNA CUADRA DE LA Y DE PUEMBO Kilometro: 21 1/2 Telefono Trabajo: 022140302

Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL
FEC. CIERRE: 31/05/2010
FEC. INICIO ACT.: 10/08/2004
FEC. REINICIO:

No. ESTABLECIMIENTO: 020
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS
ACTIVIDAD ECONÓMICA: VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE GAS.
SERVICIOS DE ENVASADO DE GAS.
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA LA INDUSTRIA HIDROCARBURIFERA.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: PICHINCHA Canton: CAYAMBE Parroquia: CAYAMBE Calle: VICTOR CARTAGENA Numero: SN Intersección: ARGENTINA Telefono Trabajo: 022673445

Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL
FEC. CIERRE: 26/05/2010
FEC. INICIO ACT.: 22/09/2004
FEC. REINICIO:

No. ESTABLECIMIENTO: 022
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS
ACTIVIDAD ECONÓMICA: ACTIVIDADES DE ENVASADO DE GLP.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE GLP.
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE GLP.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: PIFO Calle: VIA PIFO SANGOLQUI Numero: SN Referencia: FRENTE AL BOTADERO MUNICIPAL INCA BAJO Telefono Trabajo: 022673445

Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL
FEC. CIERRE: 31/07/2013
FEC. INICIO ACT.: 24/05/2006
FEC. REINICIO:

No. ESTABLECIMIENTO: 023
NOMBRE COMERCIAL: CONGAS
ACTIVIDAD ECONÓMICA: ACTIVIDADES DE ENVASADO DE GLP.
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE GLP.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA LA INDUSTRIA HIDROCARBURIFERA.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE GLP.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: ORELLANA Canton: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio: LAS AMERICAS Calle: COFAN Numero: SIN Intersección: AMBATO Telefono Domicilio: 022673445

Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL
FEC. CIERRE: 26/05/2010
FEC. INICIO ACT.: 23/09/2008
FEC. REINICIO:

Anexo 5: Foto de la visita a la empresa

