



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**UNIDAD DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

**TEMA**

Auditoría integral de logística y rendimiento financiero de la empresa SERVIPAXA S.A, año 2017.

**AUTORA**

ING. ANGÉLICA TAMARA MEDINA ARMAS

**DIRECTOR**

LCDO. GERÓNIMO WILSON CEREZO SEGOVIA, MSc.

**QUEVEDO - ECUADOR**

**2018**





**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**UNIDAD DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

**TEMA**

AUDITORIA INTEGRAL DE LOGISTICA Y RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A, AÑO 2017.

**AUTORA**

ING. ANGÉLICA TAMARA MEDINA ARMAS

**DIRECTOR**

LCDO. GERÓNIMO WILSON CEREZO SEGOVIA, MSc.

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2018**

## **CERTIFICACIÓN**

**LCDO. GERÓNIMO WILSON CEREZO SEGOVIA, MSc.**, Director del Proyecto de Investigación previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

### **CERTIFICA:**

Que la ING. ANGÉLICA TAMARA MEDINA ARMAS, ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Investigación titulado: AUDITORIA INTEGRAL DE LOGISTICA Y RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A, AÑO 2017, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, agosto de 2018

**LCDO. GERÓNIMO WILSON CEREZO SEGOVIA, MSc.**  
**DIRECTOR**

## **AUTORÍA**

Yo, **ANGÉLICA TAMARA MEDINA ARMAS**, autora del Proyecto de Investigación titulado **“AUDITORIA INTEGRAL DE LOGISTICA Y RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A, AÑO 2017”**, declaro que esta investigación es de mi exclusiva responsabilidad, por ello extiendo los derechos a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y por ende a la Unidad de Posgrado, hacer uso pertinente del presente documento como material de consulta académica.

-----  
**ING. ANGÉLICA TAMARA MEDINA ARMAS**

## **DEDICATORIA**

A Dios con infinito agradecimiento por darme la fortaleza para salir adelante en los momentos difíciles y la sabiduría necesaria para poder lograr mis objetivos; por permitirme disfrutar y vivir esta etapa de mi vida, por inspirarme y guiarme en cada uno de mis pasos, por bendecirme en todas las cosas que he recibido hasta ahora.

A mis amadas hijas que son mi fortaleza y que con su presencia alegran e incentivan mi vida para superar las dificultades cada día y seguir sembrando semillas con el fin de cosechar los frutos en compañía de ellas, gracias por ser mis acompañantes de camino y brindarme un amor infinito que nos unirá por siempre.

A mis padres porque gracias a su cariño, guía y apoyo he podido emprender una de las metas trazadas en mi vida, fruto del inmenso amor, apoyo y confianza que en mí han depositado; por enseñarme que debo tener la fortaleza de continuar hacia adelante no importa las circunstancias que la vida nos presenta.

A mis amigos que de una u otra forma contribuyen a que el esfuerzo personal tenga sentido y así enfrentar las situaciones difíciles sin mirar atrás, a todas aquellas personas que de una u otra forma están siendo parte de mi vida y que me han extendido su mano amiga, hago extensivo mis más sinceros agradecimientos

**ANGÉLICA TAMARA**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme guiado por el camino de felicidad hasta el momento, en segundo lugar a los que forman parte de mi familia como son mis queridos padres, quienes me han brindado su apoyo incondicional constantemente, ayudándome a tratar de afrontar los obstáculos siempre, por creer en mí en todo momento sin dudar de mis habilidades.

A esta prestigiosa Universidad Técnica Estatal de Quevedo y a la Unidad de Posgrado por permitirme realizar este proyecto de investigación, desarrollando mis capacidades para ser una persona y profesional de bien.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias por tenerme paciencia en su enseñanzas a diario principalmente, por brindarnos cada día su apoyo incondicional, por su calidad humana, las instrucciones y guías que me dieron para realizar este proyecto investigativo que hoy tengo el inmenso placer de defender con base, interés y firmeza.

A mis familiares y amigos, gracias por su apoyo moral y espiritual que me han brindado en los momentos de debilidad y ansiedad, quienes supieron fortalecerme a través de sus enseñanzas, ánimo y valores.

**ANGÉLICA TAMARA**

## **PRÓLOGO**

El presente trabajo de investigación que tengo el agrado de avalar su realización, pretende dar a conocer la gestión que se ha venido realizando en el departamento de Contabilidad, Ventas, Cobranzas, Producción y Comercialización de la empresa Servipaxa S.A, brindando información de las diferentes actividades realizadas en el transcurso del período que duró la investigación.

Se pretende compartir las experiencias adquiridas de la gestión que se ha venido realizando, plasmando en colaboración con la Ing. Angélica Tamara Medina Armas, la parte práctica de la cual he sido protagonista de la empresa que tengo el agrado de dirigir, con el conocimiento y la parte teórica de los beneficios de implementar una auditoría integral de logística que pretenda medir el grado de eficiencia, efectividad y economía de las actividades que se han venido desarrollando desde el inicio de sus actividades.

He dado las facilidades del caso para que el presente proyecto de investigación tenga la finalidad de aportar propuestas tendientes a ser implementadas en un corto plazo para mejorar y fortalecer las actividades y procedimientos que se han venido realizando en la empresa Servipaxa S.A.

**MARIELA MANOBANDA**

**C.I. # 1203234339**

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó en la empresa Servipaxa S.A, creada en la ciudad de Quevedo según registro 115482, ubicada en el Km 1 Vía a Valencia, en la parroquia San Cristóbal perteneciente al cantón Quevedo, tiene como actividad económica principal la venta al por mayor y menor de productos agroquímicos, fertilizantes y fundas plásticas de banano, los mismos que se encarga de distribuir a las haciendas pertenecientes al Grupo Manobanda S.A, y a las diferentes empresas a nivel local y nacional, interesadas en adquirir sus productos. El objetivo de la investigación es evaluar la incidencia de la auditoría integral de logística en el rendimiento económico-financiero de la empresa Servipaxa S.A, buscando realizar una valoración de los diferentes elementos que forman parte del área de logística como entradas, ubicaciones, reposiciones, preparación de pedidos y expediciones de agroquímicos, fertilizantes, y fundas plásticas de banano, la misma que de no poderse realizar es probable que con el paso del tiempo afecte las actividades inherentes a los departamentos operativos de la empresa como Contabilidad, Ventas, Cobranzas, Producción y Comercialización, lo que finalmente puede perturbar el normal desenvolvimiento de las actividades diarias de la organización. Como población y muestra de estudio se analizaron las operaciones realizadas mediante la elaboración de cuestionarios de control interno en el área de Contabilidad, Ventas, Cobranzas, Producción y Comercialización. El análisis de resultados abarcó la aplicación de papeles de trabajo, hojas de hallazgos, matrices de valoración de riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección de auditoría operativa entre otros recursos utilizados para la generación de conclusiones y recomendaciones en el desarrollo de la presente investigación, la misma que pretende beneficiar de manera directa a los directivos y funcionarios de la empresa dotándolos de información que incida en correcta toma de decisiones y de manera indirecta a los clientes que se proveen de los bienes y servicios que brinda esta empresa.

**Palabras clave:** Auditoría integral, logística, rendimiento financiero, control interno

## **ABSTRACT**

This research work was conducted in the company Servipaxa SA, created in the city of Quevedo according to registration 115482, located at Km 1 Via Valencia, in the San Cristobal parish belonging to the canton Quevedo, whose main economic activity is the sale to wholesale and retail of agrochemical products, fertilizers and banana plastic bags, the same that is responsible for distributing to the haciendas belonging to the Manobanda SA Group, and to the different companies at local and national level, interested in acquiring their products. The objective of the research is to evaluate the impact of the integral audit of logistics on the economic-financial performance of the company Servipaxa SA, seeking to make an assessment of the different elements that are part of the logistics area such as entries, locations, replacements, preparation of orders and shipments of agrochemicals, fertilizers, and banana plastic bags, the same that can not be made is likely to affect the activities inherent to the company's operating departments such as Accounting, Sales, Collections, Production and Marketing, which can finally disrupt the normal development of the daily activities of the organization. As a population and study sample, the operations carried out were analyzed through the elaboration of internal control questionnaires in the area of Accounting, Sales, Collection, Production and Marketing. The analysis of results included the application of working papers, findings sheets, matrices of assessment of inherent risk, risk of control, risk of detection of operational audit among other resources used for the generation of conclusions and recommendations in the development of this research, which aims to directly benefit the managers and officers of the company providing them with information that affects correct decision making and indirectly to customers who provide the goods and services provided by this company.

**Key words:** Integral audit, logistics, financial performance, internal control

## ÍNDICE

	Pág.
PORTADA.....	i
HOJA EN BLANCO.....	ii
ANTEPORTADA.....	iii
CERTIFICACIÓN.....	iv
AUTORÍA.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
PRÓLOGO.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	xvii
CAPÍTULO I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....	2
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.....	3
1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
1.3.1. Problema general.....	4
1.3.2. Problemas derivados.....	4
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.5. OBJETIVOS.....	5
1.6. JUSTIFICACIÓN.....	6
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	8

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL .....	9
2.1.1. Auditoría .....	9
2.1.2. Auditoría integral .....	9
2.1.3. Importancia de la Auditoría integral .....	10
2.1.4. Clasificación de la Auditoría integral .....	11
2.1.5. Ventajas y desventajas de la Auditoría integral .....	11
2.1.6. Logística.....	12
2.1.7. Importancia de la logística .....	13
2.1.8. Ventajas de la logística .....	13
2.1.9. Desventajas de la logística .....	14
2.1.10. Gerente de Logística .....	15
2.1.11. Gerente de Abastecimiento .....	15
2.1.12. Gerente de Almacenamiento.....	16
2.1.13. Gerente de Inventarios .....	17
2.1.14. Abastecimiento .....	17
2.1.15. Analista Logístico .....	18
2.1.16. Consultor en Logística .....	18
2.1.17. Principios de contabilidad generalmente aceptados .....	19
2.1.18. Control interno.....	20
2.1.19. Principios básicos del Control Interno.....	20
2.1.20. Seguimiento de los controles internos .....	21
2.1.21. Riesgo de auditoría .....	22
2.1.22. Riesgo de control .....	23
2.1.23. Riesgo del negocio.....	23
2.1.24. Riesgo inherente .....	24
2.1.25. Riesgo de detección .....	25

2.1.26. Pruebas de control.....	26
2.1.27. Rendimiento financiero.....	26
2.1.28. Indicadores financieros .....	27
2.1.29. Indicadores de gestión .....	28
2.1.30. Sistema de gestión de calidad .....	28
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	29
2.2.1. Antecedentes de la logística.....	29
2.2.2. Competitividad y logística en América Latina .....	31
2.2.3. El desarrollo de la logística en Ecuador.....	34
2.2.4. Antecedentes de la Auditoría integral.....	35
2.2.5. Definición de Auditoría integral .....	37
2.2.6. Principios generales de la Auditoría integral .....	38
2.2.7. Alcance de la Auditoría integral .....	39
2.2.8. Beneficios de la Auditoría integral .....	40
2.2.9. Normas de la Auditoría integral.....	41
2.2.10. Proceso de la Auditoría Integral .....	43
2.2.11. Auditoría integral de logística para evaluar el nivel de gestión.....	46
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	49
2.3.1. Ley de compañías .....	50
2.3.2. Código tributario.....	51
2.3.3. Código de trabajo.....	52
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	55
3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	56
3.1.1. Investigación estadística .....	56
3.1.1. Investigación descriptiva .....	56
3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.....	56

3.2.1. Método inductivo.....	56
3.2.2. Método sintético .....	57
3.2.3. Método deductivo .....	57
3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN ..	57
3.3.1. Población y muestra.....	57
3.3.2. Técnicas de investigación .....	58
3.2.3. Instrumentos de la investigación.....	59
3.3. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO .....	60
3.4. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	60
3.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS .....	61
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	63
4.1. CONTROLES INTERNOS EN LA EMPRESA SERVIPAXA S.A. ....	64
4.1.1. Entrevista realizada a la Gerenta de Servipaxa S.A.....	64
4.1.2. Cuestionario control interno Departamento de Contabilidad .....	66
4.1.3. Cuestionario control interno Departamento de Ventas.....	67
4.1.4. Cuestionario control interno Departamento Cobranzas.....	68
4.1.5. Cuestionario control interno empleados Departamento Producción .....	69
4.1.6. Cuestionario control interno empleados Departamento Comercialización .....	70
4.2. INDICADORES FINANCIEROS DE LA EMPRESA Y LA TOMA DE DECISIONES .....	76
4.3. NIVEL DE APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN EN EL MANEJO INTEGRAL DE LA EMPRESA .....	81
4.3.1. Indicadores de eficiencia .....	81
4.3.2. Indicadores de satisfacción y cumplimiento.....	82
4.3.3. Discusión de resultados .....	83
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	85

5.1. CONCLUSIONES .....	86
5.2. RECOMENDACIONES.....	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	88
ANEXOS .....	90

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población y muestra de la empresa Servipaxa S.A.....	58
Tabla 2. Entrevista realizada a la Gerenta de Servipaxa S.A. ....	64
Tabla 3. Control interno departamento de Contabilidad.....	66
Tabla 4. Control interno departamento de Ventas .....	67
Tabla 5. Control interno departamento de Cobranzas .....	68
Tabla 6. Control interno departamento de Producción .....	69
Tabla 7. Control interno departamento de Comercialización .....	70

## INTRODUCCIÓN

El ámbito de actuación de una auditoría integral de logística, comprende habitualmente el inventario de las actuales instalaciones y equipamientos hasta la valoración de los diferentes departamentos operativos involucrados en la cadena de abastecimiento de una empresa.

La empresa Servipaxa S.A, es una empresa reconocida desde el año 2004, su actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de productos agroquímicos, fertilizantes y fundas plásticas de banano, generando una alta demanda de estos productos a clientes del entorno dedicados a la explotación agrícola. Desde el inicio de sus operaciones esta empresa se ha ido posicionando como una de las mayores distribuidoras de insumos agrícolas a nivel nacional.

En los actuales momentos en la empresa Servipaxa S.A, se han evidenciado debilidades que se desarrollan en el proceso administrativo financiero, basado en el incumplimiento de entrega de agroquímicos, fertilizantes y fundas plásticas para banano, otro de los factores alarmantes es la débil aplicación de indicadores de desempeño que impide cumplir con las metas establecidas a nivel de la empresa, debilitando la producción y operatividad de los procesos,

Otro de los problemas que se evidencian es la carencia de un examen de auditoría integral de logística que permita valorar los procedimientos y normas de

funcionamiento y productividad de los diferentes departamentos operativos de la empresa como son Contabilidad, Ventas, Cobranzas, Producción y Comercialización.

La presente investigación titulada auditoría integral de logística y sus efectos en rendimientos económicos financieros de la empresa Servipaxa S.A, año 2017, tiene como objetivo principal desarrollar una auditoría integral de logística con el fin de validar el proceso administrativo financiero que se está desarrollando en la mencionada empresa.

El presente proyecto responde a cuatro capítulos que se detallan:

El **Capítulo I** contiene el marco contextual de la investigación con su ubicación y contextualización, la situación actual de la problemática, el problema de investigación, problemas derivados, delimitación, objetivos general y específicos y justificación.

El **Capítulo II** despliega la fundamentación conceptual, teórica y legal.

El **Capítulo III** incluye la metodología de la investigación con los métodos, técnicas e instrumentos que se utilizaron, se detalla la elaboración del marco teórico, la recolección y el procesamiento y análisis de la información.

El **Capítulo IV** desarrolla los resultados y discusión de la investigación realizada sobre la realización de una Auditoría Integral de Logística y Rendimiento Financiero de la empresa Servipaxa S.A. año 2017.

El **Capítulo V** incluye las conclusiones y recomendaciones derivadas de la investigación realizada.

Finalmente se adjuntan las Referencias Bibliográficas y los Anexos que respaldan la realización del presente trabajo de investigación.

# **CAPÍTULO I**

## **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

No vivas para que tu presencia se note, sino para que tu ausencia se sienta

**Bob Marley**

## **1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA**

La empresa Servipaxa S.A, creada en la ciudad de Quevedo según registro 115482, ubicada en el Km 1 Vía a Valencia, en la parroquia San Cristóbal perteneciente al cantón Quevedo, tiene como actividad económica principal la venta al por mayor y menor de productos agroquímicos, fertilizantes y fundas plásticas de banano, los mismos que se encarga de distribuir a las haciendas pertenecientes al Grupo Manobanda S.A, y a las diferentes empresas a nivel local y nacional, interesadas en adquirir sus productos.

Desde el inicio de sus actividades, la empresa Servipaxa S.A, se ha convertido en una de las principales empresas a nivel local y nacional en la distribución, comercialización y venta de insumos agrícolas de calidad, brindando seguridad, atención personalizada y asesoría técnica, posicionándose en el mercado como una de las empresas más rentables del Grupo Manobanda S.A, contando con tecnología de punta y auspiciando el desarrollo humano y la conservación del medio ambiente.

Ante el crecimiento acelerado de la mencionada empresa, la presente investigación busca realizar una valoración de los diferentes elementos que forman parte de la logística como entradas, ubicaciones, reposiciones, preparación de pedidos y expediciones de agroquímicos, fertilizantes, y fundas plásticas de banano, la misma que de no poderse realizar es probable que con el paso del tiempo afecte las actividades inherentes a los departamentos operativos de la empresa como Contabilidad, Ventas,

Cobranzas, Producción y Comercialización, lo que finalmente puede perturbar el normal desenvolvimiento de las actividades diarias de la organización.

Ante esta problemática se busca la realización de un examen de auditoría integral de logística que permita evaluar los controles en determinados procesos tales como el cumplimiento en la entrega de agroquímicos, fertilizantes y fundas de banano, el ingreso oportuno de materia prima para la fabricación de plásticos, la entrega puntual de pedidos de fundas de banano y la generación adecuada de estados financieros, incide en la toma de decisiones que puede posteriormente afectar la cadena de abastecimiento de la empresa.

## **1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA**

La empresa Servipaxa S.A, actualmente evidencia problemas de controles en entradas, ubicaciones, reposiciones, preparación de pedidos y expediciones de agroquímicos, fertilizantes y fundas plásticas de banano, afectando determinados procesos tales como el incumplimiento en la entrega de agroquímicos y fertilizantes, el ingreso tardío de materia prima para la fabricación de fundas plásticas de banano, informalidad en la entrega puntual de pedidos de fundas plásticas de banano y la falta de comunicación entre los diferentes departamentos operativos de la empresa, lo que ha incidido en la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones acertadas por parte de la gerencia.

Se cree que los problemas anteriormente mencionados se derivan de la ausencia de un examen de auditoría integral de logística que permita optimizar los diferentes

procedimientos en las entradas, ubicaciones, reposiciones, preparación de pedidos y expediciones de agroquímicos, fertilizantes y fundas plásticas de banano, lo cual pretende fortalecer las actividades de desarrollo del negocio en los departamentos operativos de Contabilidad, Ventas, Cobranza, Producción y Comercialización de la empresa Servipaxa S.A.

La situación actual de la problemática planteada, pretende desarrollar una auditoría integral de logística con el fin de validar el proceso administrativo financiero que se está desarrollando en la empresa, la cual permita generar información oportuna para la toma de decisiones por parte de la gerencia, lo que derivará en fortalecer la cadena de abastecimiento de la empresa Servipaxa S.A.

### **1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Problema general**

- ¿Cómo incide la auditoría integral de logística en el rendimiento financiero de la empresa Servipaxa S.A, Año 2017?

#### **1.3.2. Problemas derivados**

- ¿De qué manera los controles internos de la actividad de logística influyen en los departamentos operativos de la empresa?

- ¿Cómo inciden los indicadores financieros en las actividades económicas de la empresa?
- ¿De qué manera la utilización de indicadores de gestión incide en el manejo integral de la empresa?

#### **1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

<b>CAMPO:</b>	Auditoría Logística
<b>ÁREA:</b>	Económica-Financiera
<b>LUGAR:</b>	Cantón Quevedo
<b>TIEMPO:</b>	Octubre del 2017 – Junio del 2018
<b>LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:</b>	Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas

#### **1.5. OBJETIVOS**

- **General**

Evaluar la incidencia de la auditoría integral de logística en el rendimiento financiero de la empresa Servipaxa S.A, año 2017

- **Específicos**

Determinar el nivel de aplicabilidad de los controles internos en los departamentos operativos de la empresa

Establecer los indicadores financieros de la empresa que sirven para la toma de decisiones

Investigar el nivel de aplicación de indicadores de gestión en el manejo integral de la empresa

## **1.6. JUSTIFICACIÓN**

La empresa Servipaxa S.A, es una institución con algunos reconocimientos importantes a nivel de la sociedad, la cual presenta dificultades de acuerdo a la dinámica empresarial generada por el número de procesos proporcionados por el accionar inherente a la misma, generando un alto índice de incumplimiento en las entregas de los productos

El incumplimiento en la entrega de agroquímicos y fertilizantes, el ingreso tardío de materia prima para la fabricación de fundas plásticas de banano, informalidad en la entrega puntual de pedidos de fundas plásticas de banano y la falta de comunicación entre los diferentes departamentos operativos de la empresa, son algunas de las carencias derivadas de la ausencia de una auditoría integral de logística, la cual permitirá priorizar y definir las vías de mejora que permitan la correcta toma de decisiones hacia un mejoramiento integral de la cadena de abastecimiento.

La posibilidad de que exista la carencia de un examen de auditoría integral de logística en la empresa Servipaxa S.A, puede incidir en la ausencia de controles a determinados procesos que pueden afectar la operatividad y gestión de la misma.

La realización de la presente investigación se justifica con el fin de mejorar las entradas, ubicaciones, reposiciones, preparación de pedidos y expediciones de agroquímicos, fertilizantes y fundas plásticas de banano, desarrollando una auditoría integral de logística que optimice una mejor operatividad de las tareas y procesos que se realizan en la organización para aumentar su capacidad en las diversas gestiones que se realizan a diario, lo que incidirá en un desempeño eficiente para aumentar la productividad y rentabilidad de la empresa.

# **CAPÍTULO II**

## **MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

Vive como si fueras a morir mañana,  
aprende como si fueras a morir  
siempre

**Mahatma Gandhi**

## **2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL**

Se incluye la fundamentación conceptual de los siguientes temas relacionados con el desarrollo de la presente investigación.

### **2.1.1. Auditoría**

Se llama auditoría al proceso de inspeccionar los pormenores de la contabilidad de una determinada empresa o institución a fin de establecer con precisión los recursos de los que se dispone. A partir de este uso del término se han derivado otros, por lo que es posible referirse a distintos tipos de auditorías, aunque siempre conservando la noción de inspeccionar y analizar algo para conocer su verdadero estado (Vieira, 2013).

Auditoría es un término que puede hacer referencia a tres cosas diferentes pero ligadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas (Antún, 2014)

La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios.

### **2.1.2. Auditoría integral**

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente información financiera de una empresa, su estructura interna, si cumple o no con la normativa y leyes aplicables y si logra sus objetivos por los medios adecuados (Antún, 2014).

La auditoría integral tiene como finalidad conseguir informar si la empresa interesada en realizar este estudio, basándose en un estudio previo pormenorizado, se adecua a todos los indicadores y criterios establecidos (Atehortúa, 2015).

La auditoría integral permite obtener y evaluar objetivamente información financiera de una empresa y el cumplimiento de las normativas vigentes.

### **2.1.3. Importancia de la Auditoría integral**

La importancia de la auditoría integral radica en que la misma obtiene y evalúa objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad (Chavarría, 2014).

La Auditoría Integral implica la ejecución de un trabajo o enfoque, de realizar un análisis de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, sistema y medio ambiente (Fonseca, 2013).

La importancia de la auditoría integral radica en que es un proceso de verificación sistemática y documentada cuyo propósito es obtener y evaluar, de forma objetiva, evidencias que permitan determinar si el objeto de la auditoría se ajusta a unos requisitos especificados

#### **2.1.4. Clasificación de la Auditoría integral**

La auditoría integral se clasifica en auditoría financiera o de cumplimiento que es aquella que tiene como finalidad brindar una opinión objetiva sobre la razonabilidad de los estados financieros y auditoría de desempeño que tiene como finalidad examinar los recursos disponibles, tanto humanos, financieros y materiales (Chavarría, 2014).

Otras definiciones establecen que la auditoría integral abarca la dentro de su clasificación a la auditoría financiera, auditoría de control interno, la auditoría de cumplimiento y la auditoría de gestión (Antún, 2014).

La expresión auditoría integral describe un concepto evolutivo de auditoría que ha sido modificado a lo largo del tiempo. Está pensada como un trabajo en equipo integrado por miembros que posean los conocimientos, la pericia y la dedicación necesarios para desempeñar sus responsabilidades, enmarcado en el concepto de seguridad razonable.

#### **2.1.5. Ventajas y desventajas de la Auditoría integral**

Como ventaja podemos mencionar que esta auditoría evalúa por completo toda la información financiera, estructura de la organización, los sistemas de control interno, cumplimiento de leyes y objetivos empresariales para dar una visión global y certera del cumplimiento de la empresa (Antún, 2014).

Como desventaja de la Auditoría integral tenemos que su veracidad, alcance y confiabilidad pueden ser limitados, debido a que puede haber cierta injerencia por parte de las autoridades de la institución sobre la forma de evaluar y emitir el informe por parte del Auditor (Christopher, 2014).

La auditoría integral presenta ventajas y desventajas en su ejecución pero hay que tener en claro que la misma persigue el objetivo específico de brindar confiabilidad en el estudio y análisis de los estados financieros de la empresa.

#### **2.1.6. Logística**

En las empresas, la logística implica tareas de planificación y gestión de recursos. Su función es implementar y controlar con eficiencia los materiales y los productos, desde el punto de origen hasta el consumo, con la intención de satisfacer las necesidades del consumidor al menor coste posible (Roux, 2013).

En las empresas, la logística implica tareas de planificación y gestión de recursos. Su función es implementar y controlar con eficiencia los materiales y los productos, desde el punto de origen hasta el consumo, con la intención de satisfacer las necesidades del consumidor al menor coste posible (Fernández, 2013).

La logística es el conjunto de los medios y métodos que permiten llevar a cabo la organización de una empresa o de un servicio.

### **2.1.7. Importancia de la logística**

La importancia de la logística viene dada por la necesidad de mejorar el servicio a un cliente, mejorando la fase de mercadeo y transporte al menor costo posible. Las empresas buscan diferenciarse de sus competidores, por lo que al analizar la logística y la cadena de suministro se nota que una buena dirección de estas, no sólo se pueden reducir costos sino también incrementar las ventas (Antún, 2014).

La importancia de la logística se debe a que es el conjunto de conocimientos, acciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios para realizar una actividad principal en tiempo, forma y al menor costo en un marco de productividad y calidad (Fonseca, 2014).

La importancia de la logística implica que la misma es la encargada de la distribución eficiente de los productos de una determinada empresa con un menor costo y un excelente servicio al cliente con la mejor calidad posible para satisfacer las diversas necesidades.

### **2.1.8. Ventajas de la logística**

Para las empresas actuales es muy importante contar con la logística necesaria para cubrir diferentes áreas de la empresa y aumentar la productividad. Entre las ventajas que nos brinda la logística podemos mencionar la reducción de costos, gestión hacia los clientes, mejora de calidad y nivel de servicio, incrementa la competitividad, acceso a

sistemas avanzados, ampliación de mercados, mayor profesionalización y modernización, certificaciones y calidad (Rodríguez, 2013).

Como principal ventaja de la logística tenemos que la misma es un proceso global para las empresas para realizar la administración de una manera estratégica del movimiento y almacenaje de la producción y materiales, para realizar la distribución de forma eficaz, a través del proveedor y la empresa, hasta que llega al cliente final (Heredero, 2013).

La principal ventaja de la logística implica que el producto adquiere un valor determinado o específico cuando el cliente lo recibe en el tiempo, forma adecuada y al menos costo posible.

#### **2.1.9. Desventajas de la logística**

La logística gira en torno a crear valor para los clientes, proveedores y accionistas de la empresa, y este valor se expresa en términos de tiempo y lugar. Entre sus principales ventajas podemos mencionar riesgos operacionales amplios, cero margen de error, riesgos de coordinación y los inventarios reducidos (Ballou, 2014).

Como desventajas de la logística se pueden mencionar que no estén listas las dependencias logísticas en la organización, excesiva influencia del gerente de logística, excesiva influencia de producción, toma de decisiones apresuradas o interesadas,

requiere de inversiones elevadas, pueden colapsar varias áreas dentro de la empresa (Christopher, 2014).

Dada las ventajas y desventajas que presenta la logística este debe ir encaminada al cumplimiento de un conjunto de acciones que realiza un empresario desde que inicia la compra de insumos y materia prima hasta la entrega del producto terminado al cliente

#### **2.1.10. Gerente de Logística**

Abarca una variedad de funciones logísticas que incluye a operaciones de almacenamiento y distribución, pronóstico, planeamiento, sistemas logísticos, servicio al cliente y compras. Gestión del personal del área (Mauleón, 2013).

El gerente de Logística dirige las operaciones cotidianas, coordina la tercerización de operaciones con proveedores logísticos y otros participantes de la cadena de abastecimiento (Chavarría, 2014).

Los gerentes de logística planifican, dirigen o coordinan los procesos de la cadena de suministro para garantizar la calidad, el bajo coste y la eficacia del movimiento y almacenaje de las mercancías.

#### **2.1.11. Gerente de Abastecimiento**

Dirige las compras de una organización. Responsable de ubicar fuentes de

abastecimiento de recursos, seleccionar proveedores, negociar contrataciones. Coordinación con la gestión de materiales y de producción para asegurar la entrega a tiempo de los materiales adecuados. Es fuente de datos primarios para el análisis de aumento de los niveles de servicio a menores costos (Ballou, 2014).

El abastecimiento o aprovisionamiento es la función logística mediante la cual se provee a una empresa de todo el material necesario para su funcionamiento (Vieira, 2013).

El concepto de Gerente de Logística abarca su concepto a todo lo referente de provisión o suministro

#### **2.1.12. Gerente de Almacenamiento**

El gerente de almacenamiento debe lograr una operación eficiente de las instalaciones de almacenamiento comercial o industrial o de centros de distribución así como la gestión de las actividades internas de recepción y depósito de mercaderías, inventario y reclamos (Benjamin , 2014).

Esta responsabilidad involucra las actividades externas de seguimiento de pedidos, reposición de inventario y despacho. Responsable de presupuesto, servicio al cliente, operación de instalaciones y equipo (Vivas, 2014).

La gerencia de almacenamiento implica la administración global de la gestión de inventario, productividad, eficacia y prevención de faltantes para asegurar la obtención de los requerimientos del cliente.

#### **2.1.13. Gerente de Inventarios**

Desarrolla e implementa planes para optimizar costos de inventario y metas de servicio al cliente en plantas, centros de distribución y/o bocas minoristas (Vivas, 2014).

Se responsabiliza por el pronóstico de necesidades, analizando los patrones de movimientos, despliegue de productos, informes de rendimiento y resolución de desvíos (Christopher, 2014).

Trabaja con las gerencias de compras y logística para establecer los lotes óptimos de compra, las metas de inventario y los objetivos de rotación

#### **2.1.14. Abastecimiento**

El abastecimiento es una actividad que consiste en satisfacer, en el tiempo apropiado y de la forma adecuada, las necesidades de las personas en lo referente al consumo de algún recurso o producto comercial (Jacobs, 2013).

A nivel económico, el abastecimiento aparece vinculado a la logística y a la cadena de suministro (Thévenet, 2013).

El abastecimiento debe prever la demanda de los consumidores y asegurar la entrega de los productos a los distribuidores, para evitar el agotamiento de unidades a la venta.

#### **2.1.15. Analista Logístico**

La labor del analista logístico se focaliza en una determinada actividad logística, para la cual es requerido por transportistas, operadores logísticos, fabricantes o productores, u otros miembros de la cadena de abastecimiento (Antún, 2014).

El analista logístico usa métodos analíticos y cuantitativos para comprender, predecir y perfeccionar los procesos logísticos (Vieira, 2013).

Entre las responsabilidades del analista logístico se pueden mencionar la de compilar datos, analizar resultados, identificar problemas, y producir recomendaciones de soporte al gerenciamiento logístico.

#### **2.1.16. Consultor en Logística**

Asesora a clientes para mejorar el rendimiento logístico a través de planeamiento estratégico, reingeniería de procesos y/o la implementación de tecnología informática. (Atehortúa, 2015).

Desarrolla y conduce una amplia gama de proyectos incluyendo, entre otras: optimización global de la cadena de abastecimiento, selección y desarrollo de software, búsqueda de recursos estratégicos, diseño de redes logísticas (Roux, 2013).

El consultor de logística ayuda a sus clientes a desarrollar las herramientas logísticas, los procesos y la base de conocimientos necesarios para crear valor, construir ventajas competitivas y potenciar la globalización de los rendimientos

### **2.1.17. Principios de contabilidad generalmente aceptados**

Conjunto de criterios, normas y procedimientos seguidos por la profesión contable para garantizar la adecuación de los estados financieros a la realidad económica de las empresas a que éstas se refieran (Marín, 2014).

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) o normas de información financiera (NIF) 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 (Soret, 2013).

Los Principios de Contabilidad son los lineamientos que regulan la manera en que se cuantifica, trata y comunica la información financiera por parte de los profesionales de la contabilidad, se puede decir que, de alguna manera, constituyen la ley reglamentaria del contador.

### **2.1.18. Control interno**

El Control Interno tiene como objetivo principal evaluar la actividad interna que se realiza en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa (Fonseca, 2014).

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia (Sotomayor, 2013).

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

### **2.1.19. Principios básicos del Control Interno**

Comprende el plan de organización, métodos y procedimientos de la empresa para conseguir el cumplimiento de las directrices de la Dirección, desarrollar eficientemente la actividades, proteger los bienes activos, restringir la creación de pasivos, mantener

unos registros contables fidedignos, así como una información económico financiera de calidad (Lopez, 2012).

Los principios del control interno comprenden la responsabilidad, separación de funciones, carácter incompatible así como la responsabilidad en la realización de cada las funciones concernientes a cada una de sus responsabilidades (Chavarría, 2014).

El control interno, lejos de ser un fin en sí mismo que interfiera el accionar de las organizaciones, es un medio más para el logro de objetivos. Por lo tanto, debe entenderse como un proceso que, bajo la responsabilidad indelegable de la dirección superior, es ejecutado por ella misma y por todos y cada uno de los integrantes de la organización.

#### **2.1.20. Seguimiento de los controles internos**

Proceso para valorar la eficacia del funcionamiento del control interno a lo largo del tiempo. Incluye la valoración del diseño y del funcionamiento de los procedimientos de control oportunamente, así como la adopción de las acciones correctoras que sean necesarias debido a los cambios en las condiciones de funcionamiento. El seguimiento de los controles (internos) es un elemento del sistema de control interno (García, 2013).

Es preciso aclarar que el seguimiento de los controles internos se refiere a actividades corrientes que comprenden controles regulares así como tareas que las personas realizan en el cumplimiento de sus funciones (Thévenet, 2013).

El seguimiento de los controles internos comprende una serie de actividades, las cuales pueden ser continuas o periódicas a ser aplicadas dentro de la organización.

#### **2.1.21. Riesgo de auditoría**

El riesgo de auditoría es cuando el auditor cuando este expresa una opinión desfavorable sobre los estados financieros, principalmente cuando se encuentra inconsistencias en los mismos (Mauleón, 2013).

De acuerdo con lo que establece la NIA 200 “Objetivos y Principios que Gobiernan la Auditoría de Estados Financieros”, cuando un auditor independiente emite una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, éste siempre se enfrentará a la posibilidad de que su opinión sea inapropiada. A esta probabilidad de error se le conoce como “riesgo de auditoría” (Atehortúa, 2015).

El riesgo de auditoría es cuando el auditor se expresa sobre los resultados de operación y los flujos de efectivo de una entidad por un período determinado de una manera desfavorable, confirmando que en realidad dichos estados financieros no están preparados ni presentados de forma razonable; o, por el contrario, que el auditor dictamine que las cifras de los estados financieros de una entidad no presentan razonablemente su situación financiera, sus resultados de operación y sus flujos de efectivo, cuando en realidad dichos estados financieros sí están adecuadamente preparados y presentados.

### **2.1.22. Riesgo de control**

Riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra relevación de información, y que pudiera ser material ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad (Mercado, 2013).

El riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno (Antún, 2014).

El riesgo de control es el riesgo causado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Es esencial tener en cuenta que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas dependiendo de la eficacia de los controles relacionados con cada una.

### **2.1.23. Riesgo del negocio**

Riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados (Pauí , 2013).

Se define al riesgo del negocio como los riesgos de las decisiones estratégicas sobre los productos y servicios o sobre la propia organización. El riesgo de negocios es resultado de eventos, circunstancias, acciones o inacciones que afectan de manera adversa a la entidad lesionando su capacidad de lograr sus objetivos (Fonseca, 2014).

El riesgo de negocios incluye también eventos que surgen de cambios en la empresa, complejidad en áreas específicas o falta de cambios oportunos. Un riesgo de negocio puede tener consecuencias inmediatas y generar un riesgo de error material pertinente a las transacciones, las cuentas de balance y las revelaciones de aseveraciones y de estados financieros.

#### **2.1.24. Riesgo inherente**

Susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a una incorrección que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes (Rangel, 2013).

En auditoría, "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados (Roux, 2013).

Es el riesgo intrínseco de cada actividad, sin tener en cuenta los controles que de éste se hagan a su interior. Este riesgo surge de la exposición que se tenga a la actividad en particular y de la probabilidad que un choque negativo afecte la rentabilidad y el capital de la compañía.

#### **2.1.25. Riesgo de detección**

Es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas. (Thévenet, 2013)

Desde el punto de vista técnico, el riesgo de detección se deriva de dos factores, a saber:

- 1) riesgo de muestreo: es el riesgo de que transacciones o saldos que contienen representaciones erróneas de importancia relativa no sean seleccionados como parte de las muestras que el auditor independiente utiliza para el desarrollo de sus procedimientos de auditoría; y
- 2) riesgos no asociados con el muestreo: representan el riesgo de que un auditor independiente no sea capaz de detectar representaciones erróneas de importancia relativa, producto de su falta de pericia, conocimiento, experiencia, diligencia y cuidado profesional en diseño y desarrollo de sus procedimientos de auditoría (Ballou, 2014).

Tal y como se desprende de las anteriores definiciones, el riesgo de detección es responsabilidad directa del auditor independiente y consiste, fundamentalmente, en la posibilidad de que éste cometa errores a lo largo del desarrollo de la auditoría de los

estados financieros de una entidad, los cuales lo conduzcan a emitir una opinión equivocada.

#### **2.1.26. Pruebas de control**

Las pruebas de control son los diversos procedimientos de auditoría para comprobar si el diseño es adecuado y si la operación de los controles resulta eficaz (esto implica probar un mismo control de diversas formas, ya sea investigando con la administración de la entidad auditada). La finalidad de las pruebas de control es aplicar procedimientos analíticos o ejecutando de nuevo los procedimientos de control establecidos por la administración para un mejor análisis y ejecución de la Auditoría (Fernández, 2013).

Dentro de las pruebas de control, el auditor deberá también ampliar el tamaño de las muestras que utiliza para la verificación de dichos controles y deberá extender la aplicación de los procedimientos de auditoría a lo largo de todo el período auditado

#### **2.1.27. Rendimiento financiero**

El rendimiento financiero es la ganancia que permite obtener una cierta operación. Se trata de un cálculo que se realiza tomando la inversión realizada y la utilidad generada luego de un cierto periodo. El rendimiento financiero relaciona el lucro conseguido con los recursos empleados (Christopher, 2014).

La noción de rendimiento está vinculada a la proporción existente entre los recursos que se emplean para conseguir algo y el resultado que luego se obtiene, de este modo, el rendimiento se asocia al beneficio o la utilidad financiera, que por su parte, es lo que se relaciona con las finanzas (Rangel, 2013).

El rendimiento financiero, por lo tanto, es la ganancia que permite obtener una cierta operación. Se trata de un cálculo que se realiza tomando la inversión realizada y la utilidad generada luego de un cierto periodo.

#### **2.1.28. Indicadores financieros**

Los Indicadores Financieros o Ratios Financieros son ratios o medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado (Fernández, 2013).

Los Indicadores Financieros se pueden clasificar de acuerdo a la información que proporcionan, ya la mayoría de los indicadores financieros se pueden calcular a partir de la información suministrada por los estados financieros (Fonseca, 2014).

Los Indicadores Financieros se pueden utilizar para analizar las tendencias y comparar los estados financieros de la empresa con los de otras empresas. En algunos casos, el análisis de estos indicadores puede predecir quiebra futuro

### **2.1.29. Indicadores de gestión**

Los indicadores de gestión son diseñados por parte de la empresa para emitir una opinión favorable o desfavorable sobre los procesos que se realizan dentro de una empresa, pudiendo señalar acciones que no estén siendo utilizados eficientemente y que sea necesario reconsiderar en su forma de utilización (Christopher, 2014):

Los indicadores de gestión se convierten en los signos vitales de la organización, y su continuo monitoreo permite establecer las condiciones e identificar los diversos síntomas que se derivan del desarrollo normal de las actividades (Sotomayor, 2013).

Los indicadores de gestión se los define como una relación expresada numéricamente o en forma de concepto, sobre el grado de eficiencia o eficacia de las operaciones de la entidad, un proceso, una dependencia, un área o un cargo.

### **2.1.30. Sistema de gestión de calidad**

Conjunto formado por la estructura organizativa de una empresa, formada por los procesos (de producción y de gestión) y los recursos necesarios para ponerla en práctica (Herebero, 2013).

Un sistema de gestión de calidad es una serie de actividades coordinadas que se llevan a cabo sobre un conjunto de elementos para lograr la calidad de los productos o servicios que se ofrecen al cliente, es decir, es planear, controlar y mejorar aquellos elementos de

una organización que influyen en el cumplimiento de los requisitos del cliente y en el logro de la satisfacción del mismo (Atehortúa, 2015).

Un Sistema de Gestión de la Calidad son actividades empresariales, planificadas y controladas, que se realizan sobre un conjunto de elementos para lograr la calidad.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1. Antecedentes de la logística**

Según los historiadores, la palabra logística proviene de la raíz griega Logis, que significa cálculo y del latín logística, término con el que se identificaba en épocas de la Antigua Roma al administrador o Intendente de los ejércitos del Imperio. También se cree que procede del vocablo loger, de origen francés, cuyo significado es habitar o alojar. Igualmente, se hace referencia al Mayor General des Logis, miembro de un Estado Mayor, encargado del acomodamiento o acantonamiento de las tropas en las diferentes campañas (Pauí , 2013).

El nacimiento de la logística se remonta al origen del ser humano, desarrollándose paralelamente. Su concepto no fue considerado en aquella época, pero ya los individuos o familias empleaban la logística en su vida cotidiana. De esta manera almacenaban la comida en las cuevas (ya que sólo había abundancia de alimentos en ciertas épocas del año) con el propósito de tener comida durante el frío y largo invierno, gestionando

desde el desconocimiento el *proceso de* aprovisionamiento y el control de inventarios (Fonseca, 2014).

En los orígenes los productos no se transportaban, sino que se consumían en donde se producían o encontraban. Apenas existía un “simple transporte particular” para mover los bienes hacia las cuevas para ser almacenados, obligando a los humanos a vivir cerca de los lugares de producción maximizando la rentabilidad presente y futura de la civilización, en términos de costos y efectividad. La logística se hace fundamental en el comercio (Heredero, 2013).

A medida que el ser humano y la sociedad evolucionaban, comenzaron a presentarse problemas de coordinación en la línea de producción, de abastecimiento de materias primas, almacenamiento del producto y su distribución. Comenzaba a hacerse más compleja la cadena logística (Fernández, 2013).

Al mismo tiempo que la producción aumentaba, se invertía en infraestructuras, redes de comunicación y transporte para su mejora. Supondría el nacimiento de la Empresa Industrial Moderna, que marca el inicio en el proceso de industrialización en la economía, permitiendo los objetivos esenciales de la empresa industrial en la forma más eficiente y con el mínimo esfuerzo, a través de un grupo de trabajo y una fuerza dirigida: a cada miembro de la organización se le asignan responsabilidades (Thévenet, 2013).

A finales del siglo XIX, las grandes empresas llegaron a obtener más beneficios y redujeron más sus gastos que las pequeñas. Las inversiones en mejoras para el transporte aumentan, se inyecta más capital y desarrollo en tecnologías para aumentar el tamaño de las empresas, el crecimiento globalizado está en su fase de apogeo (Antún, 2014).

Evidentemente las empresas que han soportado los cambios en la logística de su cadena de producción se posicionaron como líderes durante esa época, adquiriendo grandes ventajas competitivas (Ballou, 2014).

Otros autores afirman que la logística moderna tiene su origen en el ámbito de la ingeniería militar que se ocupa de la organización del movimiento de las tropas en campaña, su alojamiento, transporte y avituallamiento (Christopher, 2014).

### **2.2.2. Competitividad y logística en América Latina**

La competitividad y logística en América Latina suponen importantes retos de inversión, mejora de infraestructuras y perfeccionamiento de sistemas, tanto en el presente como en el futuro más inmediato. Sin una buena planificación y servicio de logística, cualquier cadena de suministro queda incompleta e ineficiente. La logística es fundamental en la satisfacción del cliente, en el abaratamiento de costes empresariales y en la calidad de todo el proceso que rodea al producto. (Vieira, 2013).

Los problemas a los que se enfrenta la logística en América Latina son los problemas regulatorios, la homologación de los procedimientos y los procesos aparatosos en las aduanas, que impiden la mejora del flujo de mercancías. En muchas ocasiones estas trabas burocráticas en las zonas limítrofes atrasan demasiado la cadena de suministro, obligando a la carga a permanecer mucho tiempo en las aduanas debido a una larga lista de revisiones y certificaciones para poder seguir adelante (Thévenet, 2013).

Haciendo una comparación de la logística entre América Latina y Hong Kong, en este gigante asiático un contenedor tarda en promedio de dos a seis horas en salir de aduana, y por el contrario, en cualquier país de América Latina un contenedor tarda en promedio entre tres y seis días. Por lo tanto, los objetivos pasan por solventar este conflicto y acortar paulatinamente la brecha competitiva que separa la región hispanoamericana de la asiática o la europea (Soret, 2013).

Se sugiere la homologación como el camino para gestionar los recursos y acortar límites. Por supuesto, este camino debe unirse a la implementación tecnológica, relegando progresivamente los formatos de papel y abogando por los certificados electrónicos, las mejoras de maquinaria y software y la inyección presupuestaria en transportes que faciliten un traslado fluido de bienes entre sus naciones (Rojas, 2013).

Los expertos categorizan el desarrollo de la logística en América Latina como intermedio, gracias a los progresos conseguidos en las últimas décadas. Se considera que cada país mira la logística en sí mismo, con poco interés en conectarse con los

vecinos, donde se pide una mayor presencia por parte de los corredores supranacionales (Roux, 2013).

Entre las diversas naciones que conforman América Latina, México está relativamente bien conectado con Estados Unidos, pero muy mal con Mesoamérica, y sólo en el cono sur hay algunos ejes entre Brasil, Argentina, Uruguay y Paraguay, con una red de corredores viales medianamente constituida, mientras que el resto de América Latina está muy desarticulada desde el punto de vista terrestre (Pauí, 2013).

Otra de las diferencias entre el Viejo Continente y el desarrollo logístico intermedio latinoamericano es la menor densidad de población de este último, lo que impide el aumento de la construcción de nuevos canales. Muchos ríos precisan mejoras de infraestructura, así como los puertos, pero también es fundamental que mejoren los procesos que dirigen tráfico hacia los operadores logísticos, así como apoyos internos a los puertos con mayor capacidad logística (Mauleón, 2013).

Derivado del análisis anterior, se establece que salvo Panamá y México, América Latina y el Caribe obtiene baja puntuación en los indicadores de conectividad y desempeño, en comparación con las economías líderes mundiales, haciendo hincapié en que, de todo el continente, únicamente México se acerca a los valores del sudeste asiático y que Panamá se destaca por su papel de “hub global” (Jacobs, 2013).

### **2.2.3. El desarrollo de la logística en Ecuador**

A medida que la producción nacional continúa elevándose, la demanda de servicios logísticos y de transporte se incrementa también la demanda de transporte y servicios logísticos. El desarrollo de las cadenas productivas, junto con un mayor nivel de especialización de productos y servicios, requieren de servicios de transporte y logística de mercancías para el desplazamiento de su producción y para el comercio exterior (COMEX, 2015).

El desarrollo del sector de transporte y logística es considerado como una condición necesaria para el cambio de la matriz productiva. Los servicios de transporte y logística afectan de forma transversal a muchos de los sectores de la economía y son un componente básico para la competitividad sistémica (COMEX, 2015).

La economía Ecuatoriana se encuentra en una etapa de expansión a pesar de los problemas que atraviesan las principales economías desarrolladas. El comercio exterior de Ecuador continúa expandiéndose sobre todo en exportaciones no petroleras, donde se abren de igual forma nuevos espacios para el crecimiento del comercio y la apertura de nuevas rutas marítimas y aéreas, donde Ecuador se puede posicionar como puerta de entrada a Sudamérica (COMEX, 2015).

Los principales proyectos de inversión en el sector logístico son: ampliación y concesión del Puerto de Aguas Profundas de Manta, construcción del Puerto de Aguas Profundas del Golfo de Guayaquil, concesión y operación de Aeropuerto Internacional

de Manta, Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) Petroquímica y Logística de Manta, Puertos Fluviales en la cuenca Amazónica, Metro de Quito, construcción de red ferroviaria entre Guayaquil y Quito, Zonas Logísticas y Puerto Seco en Latacunga y Santo Domingo, construcción de Astillero del Pacífico, Zonas Logísticas de Frontera, etc (COMEX, 2015).

De lo anteriormente citado, se concluye que existen importantes oportunidades de inversión en el área de transporte y logística considerando los grandes proyectos que se implementarán en los próximos años y el impulso que tiene la economía ecuatoriana (COMEX, 2015).

#### **2.2.4. Antecedentes de la Auditoría integral**

Este tipo de auditoria se originó en los Estados Unidos siendo implementada tanto en el sector público como en el privado.

En el sector público fue impulsada por organizaciones tales como: Contraloría General de los Estados Unidos (GAO), creada como departamento independiente del Gobierno Federal; la Unidad de Auditoria del Congreso del Gobierno de los Estados Unidos y otras instituciones.

En la década de los 30 se dio una depresión, en los años 40 ocurrió una guerra, lo que ocasiono que el Gobierno de los Estados Unidos creciera y se viera en la necesidad de

realizar auditorías para verificar que las agencias gastaran y controlaran de forma adecuada sus asignaciones.

En los años 50, la GAO mejoró su capacidad de evaluación de las deficiencias administrativas, sin importar el tipo de actividad a la que se dedicara, debido a que el Congreso comenzó a solicitar información sobre la labor que la Administración realizaba en las diversas agencias federales. Al final de los años 60 y principio de los 70 la GAO amplió el alcance de su auditoría para abarcar la evaluación de la efectividad de un programa total.

Por lo tanto ha sido la GAO quien ha dado mayor aporte a la Auditoría Integral en el sector público, con la publicación del libro “Normas para la Auditoría de Organismos, Programas, Actividades y Funciones Gubernamentales”, mejor conocido como “Libro Amarillo”. Este libro ha significado un gran aporte a la Auditoría Integral, aunque este hace mención ampliamente de todas las Auditorías, estableciendo los 3 elementos de una auditoría de este tipo: economía, eficiencia y efectividad., siendo esta denominada por la GAO “Auditoría de Economía, Eficiencia y Efectividad”

Un factor importante para que la Auditoría Integral tenga éxito es que los auditores posean suficiente independencia, lo cual asegura que no se vea influenciado políticamente o tenga algún tipo de relación dependiente que afecte su informe.

En cuanto al sector privado, esta auditoría ha sido desarrollada en gran parte por medio de auditores internos, y surgiendo así dentro de las unidades de auditoría interna de las

empresas. En un principio surgió para evitar pagos indebidos pero luego se extendió a otras áreas operacionales.

### **2.2.5. Definición de Auditoría integral**

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente información financiera de una empresa, su estructura interna, si cumple o no con la normativa y leyes aplicables y si logra sus objetivos por los medios adecuados. Este tipo de auditoría consigue informar si la empresa en cuestión, basándose en un estudio previo pormenorizado, se adecua a todos los indicadores y criterios establecidos (Chavarría, 2014).

Para Christopher (2014) la auditoría integral consiste en

- Determinar si los estados financieros de la empresa se adecuan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Determinar si la empresa ha cumplido o no sus reglamentos y estatutos.
- Evaluar la estructura de control interno.
- Evaluar el grado de eficiencia a la hora de conseguir los objetivos empresariales.
- Evaluar el impacto medioambiental que genera la empresa, ya sea de manera directa o indirecta, que pueda surgir durante la elaboración de sus procesos y productos.
- Analizar la edad, distribución y estructura de las plantas de producción de la empresa y los riesgos asociados a la misma.

La auditoría integral en una empresa será realizada por un contador público independiente a dicha empresa.

### **2.2.6. Principios generales de la Auditoría integral**

Para comprender bien a qué se refiere la auditoría integral, se detallan los principios generales que la definen (Atehortúa, 2015):

- **Independencia**

Los auditores que lleven a cabo este tipo de auditoría en una empresa, deben actuar al margen de cualquier impedimento profesional o personal, garantizando así un profesional y fiable estudio.

- **Objetividad**

El juicio y conclusión que dé el auditor, debe ser totalmente imparcial y acorde a la realidad de la empresa y de su actividad profesional.

- **Permanencia**

Lo recomendable para cualquier negocio es que esta auditoría integral se realice de manera periódica y regular en el tiempo, para garantizar así el cumplimiento de sus objetivos de la manera más eficiente posible.

- **Certificación**

El análisis y los informes realizados por los auditores tienen carácter cierto y son plenamente válidos a nivel oficial y público.

- Integridad

La auditoría integral, como su propio nombre indica, cubre de manera integral todos los procesos, áreas y bienes que conforman la empresa.

- Supervisión

A través de la auditoría integral se supervisa absolutamente todo, desde los procesos y recursos, hasta el personal de la empresa. De esta manera, el auditor dispondrá de información suficiente para realizar una valoración.

- Forma

El informe del auditor debe presentarse por escrito. Deberá respetar la estructura y los párrafos del informe de auditoría que están obligados por ley y mostrar su opinión con alguna de las posibilidades existentes.

En definitiva, la mejor forma de analizar en totalidad una empresa, conocer su marcha, qué perspectivas de futuro tiene y saber si los recursos tanto humanos, económicos, como materiales, se gestionan de manera adecuada, se debe acudir a la realización de una auditoría integral.

### **2.2.7. Alcance de la Auditoría integral**

La Auditoría Integral se enfoca a actividades, segmentos operativos de una empresa o a la organización en su totalidad, lo cual no es muy frecuente. El tiempo de duración de

esta auditoria puede variar dependiendo de la magnitud del área a examinar (Antún, 2014).

En cuanto al estudio del proceso administrativo se enfoca en la función de control y dentro de este en lo que respecta a la efectividad de los sistemas de control gerencial, evaluando los objetivos, políticas y procedimientos organizacionales por definir, dando un criterio para poder alcanzarlos, y mostrando la suficiente información para colaborar con la gerencia general en el proceso de toma de decisiones (Atehortúa, 2015).

En cuanto al enfoque de auditoria desarrollado por las unidades de auditoria interna en las empresas, se enfoca en mantener a la administración al tanto del adecuado desarrollo de sus operaciones, necesitando mayor participación de los auditores internos en la evaluación de sus operaciones (Ballou, 2014).

En el sistema de control gerencial el alcance de esta auditoria es más amplio, ya que evalúa su efectividad identificando las causas de su ineficiencia, dando propuestas para mejorar y planteando políticas, objetivos y procedimientos que se consideren necesarios par lograr los resultados esperados (Chavarría, 2014).

#### **2.2.8. Beneficios de la Auditoría integral**

Si la Auditoria Integral es correctamente planificada y ejecutada pueden obtenerse grandes resultados. En un principio los costos de preparación del personal y de los materiales a utilizar puede parecer significativo, además los resultados no se ven al

instante, pero a la larga los beneficios que esta brinda resultan satisfactorios (Fonseca, 2014).

Para Sotomayor (2014), se pueden mencionar algunas ventajas de la auditoría integral:

- Evalúa los procedimientos, políticas, objetivos de la organización y todos los propósitos de la empresa con la finalidad de lograr alcanzar las metas esperadas.
- Debe existir independencia y objetividad en el informe, ya que generalmente los informes se enfocan en las partes negativas de la empresa con el objetivo de corregir las causas que conllevan a ello. Pero no solo deben poseer contenido negativo, sino también resaltar logros significativos.
- Evalúa la efectividad de los sistemas de control gerencial, con el objetivo de mejorar dichos sistemas y evaluar su efectividad.

### **2.2.9. Normas de la Auditoría integral**

La aplicación de normas dentro de la Auditoría Integral ayuda a que esta posea una alta calidad permitiendo que responda oportunamente a completar tareas difíciles, evitando formar juicios prematuros basados en información incompleta por falta de tiempo. De igual manera produce auditorías efectivas garantizando la necesidad de los hallazgos (Fernández, 2013).

Debido a que el origen de la Auditoría Integral se dio en la Auditoría gubernamental, se pueden considerar aplicables en parte las Normas emitidas por la GAO, para la Auditoría en Organización, del Gobierno, Programas, Actividades y Funciones (Atehortúa, 2015).

La AICPA le ha dado seguimiento a las normas de la GAO, revisándolas y emitiendo informes con los comentarios correspondientes a fin de darle el apoyo necesario para que puedan ser desarrolladas en el sector privado (Benjamin , 2014).

Según Atehortúa (2015), entre algunos informes emitidos por la AICPA, que forman parte de los lineamientos adicionales para la ejecución de la Auditoría Integral, están:

- Lineamientos para la participación de contadores públicos en tareas de Auditoría Gubernamental a fin de evaluar la economía, eficiencia y resultados de programas.
- Tareas de Auditoría Operacional, para poder definir actividades de Auditoría Integral efectuadas por contadores públicos para proveer información sobre las mismas y señalar diferencias con otros tipos de Auditoría.

Estas normas son una guía para la Auditoría Integral, pero no se pueden considerar definitivas.

### **2.2.10. Proceso de la Auditoría Integral**

Este proceso implica un conjunto de fases y estas fases están relacionadas tan estrechamente que se considera el proceso como un solo cuerpo indivisible, en el que sus elementos se separan únicamente para efectos de análisis de sus conceptos (Thévenet, 2013).

Para Fonseca (2014), las etapas y pasos del proceso de la Auditoría Integral se resumen así:

#### **Etapas pre-iniciales:**

Esta etapa se refiere a la formalización de la asignación de la Auditoría en base a los términos de regencia por parte del cliente, y al grado de responsabilidad legal y profesional que el contador público puede asumir al relacionar su nombre con un cliente aceptable a falta de integridad. Esta etapa se divide en 3 fases:

- **Aceptación del Cliente y/o continuación:** antes de aceptar un nuevo cliente debe investigarse para determinar la aceptabilidad y con ello evaluar riesgos que se estarían asumiendo.
- **Identificación de las razones que tiene el cliente para la auditoría:** ayuda a que el Contador Público pueda concluir su evaluación sobre el riesgo de asociación, al identificar con mayor precisión las razones por las cuales el cliente solicita su auditoría.

- Obtención de Carta Compromiso: Constituye un convenio entre ambas partes sobre los términos para la realización de la auditoría, los cuales deben estar por escrito para reducir al mínimo los malos entendidos.

- **Etapa planificación:**

En esta etapa el auditor prevé cuales son los procedimientos que deben emplearse, la oportunidad y el alcance con que deben desarrollarse y el personal profesional que debe intervenir en el trabajo.

Esta comprende las siguientes fases:

- Obtención de antecedentes, comprensión y análisis del negocio: Implica un conocimiento amplio del negocio del cliente, desde su naturaleza, actividad económica, estructura legal y orgánica hasta la parte operativa y funcional relacionada con sus políticas contables, administrativas y análisis financiero.
- Definición de aspectos significativos y Determinación de la Materialidad: El auditor debe definir de acuerdo al grado de significancia, cuales son los aspectos sobre los cuales debe dictaminar y por consiguiente identificar los componentes de cada uno de los aspectos.
- Estudio y Evaluación del Control Interno: este sirve para dar una mayor seguridad en relación con el logro de los objetivos en los siguientes aspectos:
  - Seguridad de la información financiera.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones, y
  - cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables.
- 
- Evaluación de riesgos: esto permite al auditor tener un grado de confiabilidad y comprensión del control interno en todos los aspectos significativos de la entidad auditada, para poder planificar la auditoria y diseñar procedimientos que garanticen que el riesgo se reducirá a un nivel aceptable.

- **Etapa ejecución:**

Es la parte operativa de la Auditoria, de acuerdo con lo planificado y asumiendo cierto grado de flexibilidad. Pretende obtener la evidencia suficiente y competente. Aquí se identifican las siguientes fases:

- Obtención de evidencia suficiente y competente mediante la ejecución de procedimientos contenidos en los programas.
- Evaluación de resultados de los procedimientos aplicados.

- **Etapa finalización**

Se refiere a los procedimientos que definen la terminación de la auditoria. Se basa en la evaluación de los resultados de los procedimientos aplicados tanto a nivel preliminar, intermedio y final. Se divide en 2 fases:

- Concluir sobre la razonabilidad de cada uno de los aspectos significativos: se procede a concluir en los niveles de Componentes, aspectos significativos y auditoría de la entidad en su conjunto.
- Emitir informe sobre los resultados de auditoría:

El informe del auditor es el documento final que emite el contador Público de conformidad con las Normas que rigen la profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultados obtenidos en su trabajo.

Este informe debe contener una opinión sobre los Estados Financieros tomados en conjunto y debe estar basado en la opinión que se haya formado en cada uno de los aspectos significativos del ente económico.

### **2.2.11. Auditoría integral de logística para evaluar el nivel de gestión**

Un objeto básico de la operación logística es gestionar los inventarios en las empresas y en el marco de la cadena de suministro. Hacia el interior de las empresas, el tema es materia constante de discusión por la posición de cada actor con respecto al sistema de gestión de inventarios y sus contradicciones: unos requieren de mayores volúmenes y otros de menores cantidades, lo cual afecta el consenso en las decisiones de los niveles de inventario para la operación (Roux, 2013).

El inventario ha estado presente desde que el hombre comenzó a utilizar recursos en el planeta; sin embargo, no es posible plantear que su gestión es un tema resuelto y que en

todas las situaciones es posible planificarlo y controlarlo de la misma manera. La gestión del inventario ha sido objeto de estudio de la investigación de operaciones, producción e ingeniería industrial. La gestión de inventarios se ha ido complejizando más, dado que las condiciones del mercado han cambiado incrementándose la competitividad, dinamismo y complejidad, volviendo vulnerables los resultados de los modelos matemáticos (Pauí , 2013).

Igualmente, a nivel de la cadena de suministro, existen diferentes actores (incluyendo las organizaciones internacionales, los gobiernos nacionales y locales, las entidades y las personas), procesos y entidades con percepciones diferentes con respecto al inventario, que pueden generar contradicciones. A lo anterior se suma el hecho de que en la realidad empresarial se manifiesta incertidumbre en la demanda y en los suministros, y fuertes restricciones financieras que contrastan con la necesidad de tener el inventario disponible para el cliente (Soret, 2013).

La medición del desempeño mediante indicadores solo ayuda a la identificación de problemas existentes, analizando el histórico de una operación, pero se considera necesaria la identificación de las causas de estos problemas para tomar acciones asociadas a su solución. Por esto las empresas de éxito conocen sus fortalezas y debilidades y mantienen un registro exacto de las operaciones de inventario; además de darle especial importancia a la evaluación de la gestión de inventarios de una manera integral, donde todos los actores se vean reflejados y se busque un consenso en las decisiones de inventario para el logro de un objetivo común (Thévenet, 2013).

Una adecuada gestión de inventarios se logra con un funcionamiento apropiado de las relaciones intra-empresariales y en el marco de la cadena de suministro. Sobre esta base se deben tener en cuenta todos los elementos de la organización y la gestión que inciden en el comportamiento de la efectividad del inventario, partiendo de que lo que se busca como resultado es alta disponibilidad y alta rotación de los inventarios (Vieira, 2013).

En el mundo existen herramientas que permiten auditar los procesos logísticos a partir de buenas prácticas, la mayoría son desarrolladas por empresas para su uso exclusivo o fiscalizadas por entidades de control centradas en la protección al consumidor, conjuntamente con otras centradas en las operaciones de la cadena de suministro y de aplicación compleja, pero no se encuentran referencias de herramientas de auditoría del proceso de gestión de los inventarios (Antún, 2014).

Los métodos y modelos de gestión de inventarios necesitan complementarse con la organización que hace posible su cumplimiento, por esto se considera que existe una necesidad de evaluar los aspectos organizacionales relacionados al inventario, por lo cual es necesario reorganizar la forma de gestionar los inventarios para lograr una racional operación que garantice un servicio al cliente más competitivo. Para lograr el cambio las empresas necesitan herramientas que permitan organizar todos los elementos que influyen en la gestión de inventarios (Ballou, 2014).

Varias de las herramientas que pueden ser utilizadas para auditar los procesos logísticos se enfocan en los procesos de la cadena de suministro en general y su uso es fundamentalmente para diseñar los procesos y gestionar un sistema de indicadores

relacionado a esos procesos. Además, requieren que la empresa posea una estructura formal para gestionar la cadena de suministro y un alto conocimiento y liderazgo en logística y gestión de la cadena de suministros, lo cual limita su aplicación (Christopher, 2014).

Dentro de estos procesos existen elementos relacionados a la gestión de los inventarios que deben ser diseñados y evaluados, lo cual sirve de base para el desarrollo de una herramienta que, de forma simple, permita reflejar la forma en que la empresa gestiona los inventarios en la práctica. Analizando lo anterior, se propone diseñar y utilizar una herramienta que permita la evaluación del nivel de la gestión organizacional del inventario a nivel de la empresa de una forma simple (Fernández, 2013).

Además, que permita, a partir de auditar los procesos que influyen en la gestión de los inventarios tomando como referencia las buenas prácticas asociadas a estos procesos, determinar las causas reales que afectan la gestión de inventarios y luego de esta evaluación, tomar acciones de mejora que sirvan de complemento para que los modelos de investigación de operaciones basados en la optimización y balance de los inventarios, puedan ser utilizados más efectivamente (Fonseca, 2014).

### **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

Dentro del desarrollo de la presente investigación, se ha considerado pertinente tomar en cuenta el contenido de las siguientes leyes, normas y reglamentos como parte de la presente fundamentación legal:

- Ley de Compañías
- Código tributario
- Código de trabajo

### **2.3.1. Ley de compañías**

**Art. 2.-** Hay cinco especies de compañías de comercio, a saber:

- \* La compañía en nombre colectivo;
- \* La compañía en comandita simple y dividida por acciones;
- \* La compañía de responsabilidad limitada;
- \* La compañía anónima; y,
- \* La compañía de economía mixta.

Estas cinco especies de compañías constituyen personas jurídicas. La Ley reconoce, además, la compañía accidental o cuentas en participación.

**Art. 3.-** Se prohíbe la formación y funcionamiento de compañías contrarias al orden público, a las leyes mercantiles y a las buenas costumbres; de las que no tengan un objeto real y de lícita negociación y de las que tienden al monopolio de las subsistencias o de algún ramo de cualquier industria, mediante prácticas comerciales orientadas a esa finalidad.

**Art. 4.-** El domicilio de la compañía estará en el lugar que se determine en el contrato constitutivo de la misma.

Si las compañías tuvieran sucursales o establecimientos administrados por un factor, los lugares en que funcionen éstas o éstos se considerarán como domicilio de tales compañías para los efectos judiciales o extrajudiciales derivados de los actos o contratos realizados por los mismos.

**Art. 5.-** Toda compañía que se constituya en el Ecuador tendrá su domicilio principal dentro del territorio nacional.

### **2.3.2. Código tributario**

**Art. 15.- Concepto obligación tributaria.-** Es la responsabilidad existente entre las entidades acreedoras de tributos en representación del Estado y los contribuyentes o responsables de aquellos, los cuales deben satisfacer prestaciones de dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

**Art. 23.- Sujeto activo.-** Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.

**Art. 24.- Sujeto pasivo.-** Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable. Se considerarán también sujetos pasivos, las herencias yacentes, las comunidades de bienes y las demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros, susceptible de imposición, siempre que así se establezca en la ley tributaria respectiva.

**Art. 25.- Contribuyente.-** Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

### **2.3.3. Código de trabajo**

**Art. 81.- Estipulación de sueldos y salarios.-** Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales, de conformidad con lo prescrito en el artículo 119 de este Código.

**Art. 95.- Sueldo o salario y retribución accesorio.-** Para el pago de indemnizaciones a que tiene derecho el trabajador, se entiende como remuneración todo lo que el trabajador reciba en dinero, en servicios o en especies, inclusive lo que percibiere por trabajos extraordinarios y suplementarios, a destajo, comisiones, participación en beneficios, el aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social cuando lo asume el empleador, o cualquier otra retribución que tenga carácter normal en la industria o servicio.

Se exceptúan el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, la décima tercera, décima cuarta y décima quinta remuneraciones, la compensación salarial y la bonificación complementaria, y el beneficio que representan los servicios de orden social.

**Art. 97.- Participación de trabajadores en utilidades de la empresa.-** El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas. Este porcentaje se distribuirá así:

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto y será entregado directamente al trabajador.

El cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose por éstas al cónyuge, los hijos menores de dieciocho años y los hijos minusválidos de cualquier edad.

El reparto se hará por intermedio de la asociación mayoritaria de trabajadores de la empresa y en proporción al número de estas cargas familiares, debidamente acreditadas por el trabajador ante el empleador. De no existir ninguna asociación, la entrega será directa.

Quienes no hubieren trabajado durante el año completo, recibirán por tales participaciones la parte proporcional al tiempo de servicios.

Ningún trabajador podrá percibir por concepto de participación en las utilidades anuales, conforme a lo establecido en este artículo, una suma superior a cuatro mil dólares de los Estados Unidos de América.

El excedente de utilidades que quedare luego de realizar el reparto hasta la cuantía y forma establecida en este artículo, será pagado por el empleador a favor del Estado en concepto de impuesto a la renta adicional.

Las recaudaciones por este concepto deberán destinarse a los presupuestos de los Ministerios de Salud Pública y de Educación y Cultura.

# **CAPÍTULO III**

## **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Se necesitan dos años para  
aprender a hablar y sesenta para  
aprender a callar

**Ernest Hemingway**

### **3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1.1. Investigación estadística**

La investigación estadística permitió mediante la elaboración y análisis de cuadros y gráficos estadísticos, evaluar la incidencia de la auditoría integral de logística en los rendimientos financieros de la empresa Servipaxa S.A, año 2017

#### **3.1.1. Investigación descriptiva**

La utilización de la investigación descriptiva, permitió describir o acercarnos a un problema, sino también encontrar la causa sobre la incidencia en la realización de una auditoría integral de logística en los rendimientos financieros de la empresa Servipaxa S.A, año 2017.

### **3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.2.1. Método inductivo**

La utilización del método inductivo permitió realizar generalizaciones amplias para investigar el nivel de aplicabilidad de los controles logísticos utilizados en los departamentos operativos de la empresa para dotar de veracidad a las conclusiones planteadas.

### **3.2.2. Método sintético**

Mediante la utilización del método sintético se estableció los indicadores económicos financieros aplicados de la empresa Servipaxa S.A, desarrollando criterios formales para la toma de decisiones mediante la implementación de un esquema que permita lograr los objetivos planteados.

### **3.2.3. Método deductivo**

El método deductivo permitió a través de una serie de principios determinar la utilización de las herramientas tecnológicas para el manejo de la información, deduciendo conclusiones lógicas para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

## **3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN**

### **3.3.1. Población y muestra**

- **Población**

Como parte de la población a estudiar se considera al gerente general, jefes departamentales y demás personal interno que labora en la empresa Servipaxa S.A.

- **Muestra**

Por ser una población finita el total de la población va a representar el total de la muestra a ser estudiada.

**Tabla 1.** Población y muestra de la empresa Servipaxa S.A.

<b>Detalle</b>	<b>Población</b>
Gerente General	1
Jefes Departamentales	5
Personal Contabilidad	3
Personal Ventas	4
Personal Cobranzas	1
Personal Producción	15
Personal Comercialización	2
<b>Total</b>	<b>31</b>

**Fuente:** investigación

**Elaborado por:** autora

### **3.3.2. Técnicas de investigación**

Como parte de las técnicas de investigación, se utilizaron la técnica de cuestionarios de control interno, la técnica de la entrevista y la observación.

La técnica de la entrevista se utilizó para entrevistar al Gerente General de la empresa Servipaxa S.A, Ing. Elena Rosado, para saber sus impresiones sobre la incidencia de una auditoría integral de logística en el rendimiento financiero de la empresa Servipaxa S.A, año 2017.

La técnica de cuestionarios de control interno se aplicó a los diferentes departamentos que forman parte de la empresa Servipaxa S.A. para saber sus impresiones sobre la incidencia de la auditoría integral de logística en la empresa.

Finalmente la técnica de la observación permitió observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria sobre la incidencia de la auditoría integral de logística en el rendimiento financiero de la empresa Servipaxa S.A, año 2017.

### **3.2.3. Instrumentos de la investigación**

Los instrumentos de investigación utilizados fueron cuestionarios de control interno, la entrevista y las encuestas.

Para la aplicación del cuestionario de entrevista, se procedió a la elaboración de preguntas abiertas dirigidas al Gerente General de la empresa Servipaxa S.A, Ing. Elena Rosado, para saber sus opiniones sobre los controles de los procesos operativos que se están aplicando, así como establecer la incidencia del nivel de aplicabilidad de los controles logísticos utilizados en los departamentos operativos de la empresa.

Para la aplicación del cuestionario de control interno, se procedió a la elaboración de preguntas cerradas dirigidas a los jefes departamentales para saber sus opiniones sobre la incidencia de la auditoría integral de logística y sus efectos en los rendimientos económicos financieros de la empresa Servipaxa S.A, año 2017.

### **3.3. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO**

Para elaborar el capítulo II que trata acerca del marco teórico de la investigación, se procedió a segmentar este capítulo en tres partes.

La fundamentación conceptual comprendió la realización de definir los términos más importantes utilizados en la investigación citando el autor con el año de publicación de la fuente de información.

Para la elaboración de la fundamentación teórica, se recopiló información para sustentar teóricamente la investigación realizada, para lo cual se recurrió a libros, ensayos, folletos, revistas y demás material bibliográfico que apoya los planteamientos expuestos en la elaboración de la presente investigación.

Para concluir la elaboración del marco teórico se procedió a realizar la fundamentación legal, la cual aportó con la base legal en la cual se sustentará la investigación, citando leyes y artículos contenidos en Ley de Compañías, Código tributario y Código de trabajo

### **3.4. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Se pudo recolectar la información que permitió generar la propuesta, conclusiones y recomendaciones del presente trabajo de investigación, gracias a la utilización de las técnicas e instrumentos de investigación anteriormente citados.

Se aplicó la técnica de la entrevista mediante un cuestionario de preguntas abiertas dirigidas al Gerente General de la empresa Servipaxa S.A, para saber sus opiniones sobre los controles de los procesos operativos que se están aplicando, así como establecer la incidencia del nivel de aplicabilidad de los controles logísticos utilizados en los departamentos operativos de la empresa

Se aplicaron cuestionarios de control interno a los jefes departamentales para conocer la incidencia de la auditoría integral de logística en los rendimientos financieros de la empresa Servipaxa S.A, año 2017.

### **3.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS**

Una vez obtenida la información cualitativa y cuantitativa derivada del uso de las técnicas e instrumentos de investigación que se emplearon en la presente investigación, se realizó el procesamiento y análisis de la información obtenida mediante la utilización del programa operativo Excel.

La utilización del programa operativo Excel permitió realizar análisis comparativos sobre el proceso de entrega eficiente de productos agrícolas a clientes, indicadores de evaluación, análisis de los rendimientos económicos financieros de la empresa y la tabulación y análisis respectivo de los resultados de los cuestionarios de control interno aplicados a los jefes departamentales de Servipaxa S.A.

Los resultados obtenidos del procesamiento y análisis de la información obtenida, fueron resumidos en tablas, cuadros y gráficos estadísticos elaborados en hojas electrónicas del programa operativo Excel, para la generación de información actualizada para la correcta toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa.

## **CAPÍTULO IV**

# **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

El fracaso es parte de la vida, si no fracasas,  
no aprendes y si no aprendes no cambias.

**Paulo Coelho**

## 4.1. CONTROLES INTERNOS EN LA EMPRESA SERVIPAXA S.A.

### 4.1.1. Entrevista realizada a la Gerenta de Servipaxa S.A.

De la entrevista aplicada a la Gerente General de la empresa Servipaxa S.A., sobre las normas y procedimientos de control interno que se aplican en los diferentes departamentos que conforman la empresa se obtuvo lo siguiente:

**Tabla 2.** Entrevista realizada a la Gerenta de Servipaxa S.A.

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS
1	¿Se aplican normas de Control Interno en la empresa Servipaxa S.A?	En todos los departamentos que forman parte de la empresa Servipaxa S.A. se aplican normas de control interno de manera permanente, las mismas que son emitidas y supervisadas por el departamento de Contabilidad.
2	¿Se ha establecido un mecanismo para comunicar a la Gerencia y empleados de los diferentes departamentos sobre la importancia del Control Interno?	Se realizan reuniones semanales con la Gerencia, Jefes Departamentales y los empleados de los diferentes departamentos para darles a conocer la importancia de cumplir las disposiciones de control interno emitidas por el Departamento de Contabilidad.
3	¿Corrige la Gerencia oportunamente las deficiencias identificadas en el Control Interno?	Todos los días antes de empezar la jornada laboral, Gerencia se reúne con el departamento de Contabilidad para conocer acerca de las diferentes novedades de Control Interno que pudieron haberse suscitado en los diferentes departamentos. Luego de haberse informado a Gerencia sobre las novedades detectadas siempre y cuando estas no hayan sido graves, Gerencia envía comunicados internos estipulando disposiciones a los diferentes Jefes Departamentales para que estas sean ejecutadas de manera inmediata, las mismas que son tratadas de manera más amplia en la reunión semanal que se tiene con todo el personal.
4	¿Poseen los jefes departamentales la experiencia necesaria en el	Cada uno de los jefes departamentales fueron seleccionados siguiendo el criterio del Sr. Jorge Manobanda de la clase de personal que él

	desenvolvimiento de cada una de sus actividades?	requería para desempeñar esas áreas funcionales, todos ellos tienen título de Tercer Nivel e incluso llevan trabajando con nosotros más de 20 años.
5.	¿Es apropiada la estructura interna de la empresa según la naturaleza de sus actividades?	La empresa se dedica a la venta de fertilizantes, insumos y fundas de banano biflex y normales, motivo por el cual se organizó la estructura de cada uno de los departamentos según la actividad a la cual se dedica la empresa.
6.	¿Son independientes de la Gerencia, los jefes departamentales y el departamento de Contabilidad tanto así que con frecuencia indagan y plantean preguntas según sea necesario?	Existe toda la apertura por parte de Gerencia en responder las diferentes inquietudes que existen por parte de los diferentes jefes departamentales sobre el manejo que se está dando a la empresa. Existe total independencia de la Gerencia en el desenvolvimiento de las labores y funciones asignadas a cada departamento.
7.	¿Hay una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones realizadas en cada departamento?	Cada jefe departamental es responsable del funcionamiento interno de su departamento, ellos son totalmente independientes de realizar el monitoreo de sus operaciones las veces que crean necesario.
8	¿El desempeño del trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada empleado?	Los jefes departamentales son los encargados de evaluar el personal que está a su cargo las veces que ellos crean necesarias. Cada jefe departamental debe emitir un informe de desempeño de personal a Gerencia por lo menos una vez al año.
9.	¿Existe una cultura de rendición de cuentas por parte de Gerencia?	Existe información confidencial y delicada que Gerencia solo la comparte con el dueño de la empresa que es el Sr. Jorge Manobanda, y según las disposiciones que recibimos de parte de él, se ve si es o no conveniente compartir dicha información con el resto del personal
10.	¿Hay políticas y procedimientos adecuados para la autorización y aprobación de transacciones de cada uno de los departamentos que conforman la empresa?	Los jefes departamentales tienen establecido un nivel de aprobación en las transacciones que están bajo su cargo, pasado ese límite todos los jefes departamentales están en la obligación de reportar a Gerencia para que nosotros a su vez podamos consultar con el Sr. Jorge Manobanda para saber si se procede o no a su debida autorización.

#### 4.1.2. Cuestionario control interno Departamento de Contabilidad

Del cuestionario de control interno aplicado para conocer sobre los diferentes procesos que se llevan a cabo en el departamento de Contabilidad se obtuvo lo siguiente:

**Tabla 3.** Control interno departamento de Contabilidad

COMPONENTE	RESPUESTAS			POND	CALF
	SI	NO	N/A		
1. ¿Existen normas y procedimientos sobre las funciones del personal de contabilidad?	X			10	10
2. ¿Las funciones dentro del departamento de contabilidad se encuentran centralizadas?		X		10	5
3. ¿Se encuentran legalizados los libros principales y/o auxiliares de contabilidad?	X			10	10
4. ¿La empresa paga a sus proveedores mediante el sistema financiero?		X		10	5
5. ¿Se mantienen soportes individuales autorizados de los movimientos contables realizados en el departamento?	X			10	10
6. ¿Se mantienen dichas constancias separadas e inaccesibles para las personas ajenas al departamento de contabilidad?		X		10	5
7. ¿Se mantienen normas de procedimientos sobre los controles a realizarse?	X			10	10
8. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas por parte de la empresa?		X		10	5
9. ¿Los empleados del departamento prestan sus servicios para cumplir las exigencias de la empresa relacionadas con el servicio a los usuarios?		X		10	5
10. ¿Las actividades de análisis, control y divulgación de la información contable están apoyados por el sistema de información?		X		10	5
<b>TOTALES</b>				<b>100</b>	<b>80</b>

#### 4.1.3. Cuestionario control interno Departamento de Ventas

Del cuestionario de control interno aplicado para conocer sobre los diferentes procesos que se llevan a cabo en el departamento de Ventas se obtuvo lo siguiente:

**Tabla 4.** Control interno departamento de Ventas

COMPONENTE	RESPUESTAS			POND	CALF
	SI	NO	N/A		
1. ¿Se tiene claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?	X			10	10
2. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos?		X		10	5
3. ¿El sistema de operación de ventas es adecuado?	X			10	10
4. ¿Los pedidos de los clientes son revisados y aprobados por un superior?		X		10	5
5. ¿Se cuenta con un sistema de información que permita tomar decisiones adecuadas?	X			10	10
6. ¿Se mantiene la secuencia de los comprobantes de venta?		X		10	5
7. ¿Existen presupuestos de ventas?	X			10	10
8. ¿Se informa sobre las variaciones dentro del presupuesto de ventas?		X		10	5
9. ¿Los empleados del departamento prestan colaboración para cumplir las exigencias de la empresa relacionadas con el servicio a los usuarios?		X		10	5
10. ¿Las funciones de Ventas y Cobranzas se encuentran claramente separadas?		X		10	5
TOTALES				100	70

#### 4.1.4. Cuestionario control interno Departamento Cobranzas

Del cuestionario de control interno aplicado para conocer sobre los diferentes procesos que se llevan a cabo en el departamento de Cobranzas se obtuvo lo siguiente:

**Tabla 5.** Control interno departamento de Cobranzas

COMPONENTE	RESPUESTAS			POND	CALF
	SI	NO	N/A		
1. ¿Se tiene claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?	X			10	10
2. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos?		X		10	5
3. ¿Están definidas las funciones de cobranzas y servicio al cliente?	X			10	10
4. ¿Hay políticas referentes a otorgamiento de créditos?		X		10	5
5. ¿Hay políticas referentes a condiciones generales de cobranza?		X		10	5
6. ¿Hay políticas referentes a determinación de precios?	X			10	10
7. ¿Se mantienen normas sobre los controles a realizarse?	X			10	10
8. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas por parte de la empresa?		X		10	5
9. ¿Los empleados del departamento prestan sus servicios para cumplir las exigencias de la empresa relacionadas con el servicio a los usuarios?	X			10	10
10. ¿Las funciones de ventas y cobranzas se encuentran claramente separadas?	X			10	5
TOTALES				100	75

#### 4.1.5. Cuestionario control interno empleados Departamento Producción

Del cuestionario de control interno aplicado para conocer sobre los diferentes procesos que se llevan a cabo en el departamento de producción se obtuvo lo siguiente.

**Tabla 6.** Control interno departamento de Producción

COMPONENTE	RESPUESTAS			POND	CALF
	SI	NO	N/A		
1. ¿Se tiene claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?	X			10	10
2. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos?		X		10	5
3. ¿Conoce usted el proceso de producción que se realiza en la empresa?	X			10	10
4. ¿Conoce las tareas que tiene que realizar?	X			10	10
5. ¿Se siente a gusto en su puesto de trabajo?	X			10	10
6. ¿Cuenta con todas las herramientas para poder realizar su trabajo?		X		10	5
7. ¿Se comunica el departamento de producción con otras áreas de la empresa?	X			10	10
8. ¿Existen controles de calidad en el área de producción?	X			10	10
9. ¿Participa usted en la toma de decisiones del área de producción?		X		10	5
10. ¿Se resuelven los problemas que se suscitan durante el proceso de producción?		X		10	5
TOTALES				100	80

#### 4.1.6. Cuestionario control interno empleados Departamento Comercialización

Del cuestionario de control interno aplicado para conocer sobre los diferentes procesos que se llevan a cabo en el departamento de comercialización se obtuvo lo siguiente.

**Tabla 7.** Control interno departamento de Comercialización

COMPONENTE	RESPUESTAS			POND	CALF
	SI	NO	N/A		
1. ¿Se tiene claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?	X			10	10
2. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos?		X		10	5
3. ¿Conoce usted el proceso de comercialización que se realiza en la empresa?	X			10	10
4. ¿Conoce las tareas que tiene que realizar?	X			10	10
5. ¿Se siente a gusto en su puesto de trabajo?	X			10	10
6. ¿Cuenta con todas las herramientas para poder realizar su trabajo?		X		10	5
7. ¿Se comunica el departamento de comercialización con otras áreas de la empresa?	X			10	10
8. ¿Existen controles de calidad en el área de comercialización?	X			10	10
9. ¿Participa usted en la toma de decisiones del área de comercialización?		X		10	5
10. ¿Se resuelven los problemas que se suscitan durante el proceso de comercialización?		X		10	5
<b>TOTALES</b>				<b>100</b>	<b>80</b>

## DETERMINACION RIESGO DE CONTROL

Para el cálculo del riesgo de control de los procedimientos aplicados en los departamentos de Contabilidad, Ventas, Cobranzas, Producción y Comercialización se obtuvo la siguiente ponderación:

<b>Evaluación Riesgo de Control</b>		
<b>Componentes</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>
<b>Contabilidad</b>	<b>100</b>	<b>80</b>
<b>Ventas</b>	<b>100</b>	<b>70</b>
<b>Cobranzas</b>	<b>100</b>	<b>75</b>
<b>Producción</b>	<b>100</b>	<b>80</b>
<b>Comercialización</b>	<b>100</b>	<b>80</b>
<b>TOTALES</b>	<b>500</b>	<b>385</b>

<b>Valoración</b>		
<b>Valoración</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
<b>Ponderación Total (PT) = 500</b>	<b>NC= <math>\frac{CT}{PT} \times 100</math></b>	<b>NR= 100% - NC</b>
<b>Calificación Total (CT) = 385</b>	<b>NC= <math>\frac{385}{500} \times 100</math></b>	<b>NR= 100% - 77</b>
<b>Calificación Porcentual = 100%</b>	<b>NC= 77%</b>	<b>NR= 23%</b>

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN RIESGO DE CONTROL

Para el análisis e interpretación del riesgo de control obtenido, se obtuvo la siguiente ponderación:

<b>Análisis e interpretación Riesgo de Control</b>			
<b>Determinación Riesgo de Control</b>			
<b>Calif. Porcentual</b>	<b>N. Confianza</b>	<b>N. Riesgo</b>	<b>Resultado</b>
15 – 50%	Bajo	Alto	
51 – 75%	Moderado	Moderado	
<b>76 – 98%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>77%</b>

El nivel de confianza que se obtuvo de la aplicación de los cuestionarios del Control Interno a los Departamentos de Contabilidad, Ventas, Cobranzas, Producción y Comercialización fue del 77%, el mismo que se considera como Alto y el nivel de riesgo dio como resultado 23% el mismo que se considera como Bajo. Esto se dio como resultado de que se detectó que algunas funciones en los diferentes departamentos se encuentran centralizadas, la empresa no paga en ciertos casos a sus proveedores mediante el sistema financiero, solo el departamento de contabilidad cuenta con manual de funciones y no existe una cultura de rendición de cuentas por parte de la Gerencia de la empresa.

## DETERMINACION RIESGO INHERENTE

Para el cálculo del riesgo inherente de los procedimientos aplicados en los departamentos de Contabilidad, Ventas, Cobranzas, Producción y Comercialización se obtuvo la siguiente ponderación tomando en cuenta las amenazas externas de la empresa:

<b>Evaluación Riesgo Inherente</b>			
<b>No.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Puntaje Óptimo</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>
1	Inestabilidad de los precios de la caja de banano	20	15
2	Instalación de nuevas bodegas por parte de la competencia en sitios cercanos a zonas agrícolas	20	15
3	Sobreproducción de banano	20	13
4	Incentivo por parte de organismos públicos a los agricultores en la utilización de abonos orgánicos	20	10
5	Altos impuestos al productor bananero	20	15
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>68</b>

<b>Valoración</b>	
<b>Ponderación / Calificación</b>	<b>Nivel de Confianza</b>
<b>Ponderación Total (PT) =</b> 100	<b>NC=</b> $\frac{CT}{PT} \times 100$
<b>Calificación Total (CT) =</b> 68	<b>NC=</b> $\frac{68}{100} \times 100$
<b>Calificación Porcentual =</b> 100%	<b>NC=</b> 68%

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN RIESGO INHERENTE

Para el análisis e interpretación del riesgo inherente obtenido, se obtuvo la siguiente ponderación tomando en cuenta el resultado de la evaluación de las amenazas externas de la empresa:

<b>Análisis e interpretación Riesgo Inherente</b>			
<b>Determinación Riesgo Inherente</b>			
<b>Calif. Porcentual</b>	<b>N. Confianza</b>	<b>N. Riesgo</b>	<b>Resultado</b>
15 – 50%	Bajo	Alto	
<b>51 – 75%</b>	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>	<b>68%</b>
76 – 98%	Alto	Bajo	

Para realizar el análisis y la interpretación del riesgo inherente, se toma en cuenta el puntaje obtenido de 68 el cual se lo divide para la calificación porcentual de 100%, lo que dio como resultado el 68% de riesgo inherente, determinándose el nivel de confianza del mismo como Moderado, esto se debe a la incidencia de la competencia de otras reconocidas marcas, la instalación de nuevas bodegas en sitios cercanos a zonas agrícolas, promociones de nuevos fertilizantes e insumos importados, incentivo por parte del gobierno en la utilización de abonos orgánicos y medidas económicas por implementarse parte del nuevo gobierno

## RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORÍA

### Ponderación Riesgo Aceptable de Auditoría

Riesgos	Calificación Cuantitativa	Calificación Cualitativa
Riesgo de Control (RC)	77%	Alto
Riesgo Inherente (RI)	68%	Moderado
Riesgo de Detección (RD)	8%	Alto

$$RA = RI \times RC \times RD =$$

$$0,77 \times 0,68 \times 0,08 = 0,0418$$

$$0,0418 \times 100 =$$

**4,19 BAJO**

Se realizó la ponderación de todos los cálculos realizados en lo que se refiere al Riesgo de Control que obtuvo un porcentaje de 77%, Riesgo inherente con un porcentaje de 68% y el Riesgo de Detección con un porcentaje del 8%, procediéndose al cálculo del riesgo aceptable de auditoría multiplicando los tres resultados porcentuales entre sí y el valor total multiplicándolo por el valor porcentual de 100%, dando como resultado un 4,19%, considerado como un Riesgo de Auditoría Bajo. Se obtuvo el riesgo de detección del 8%, por el motivo de que los puestos de cajeros y contador tienen un alto porcentaje de rotación

## 4.2. INDICADORES FINANCIEROS DE LA EMPRESA Y LA TOMA DE DECISIONES

Los indicadores financieros más importantes de la Empresa Servipaxa S.A, son descritos a continuación:

### Margen neto de utilidad

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas netas}} \times 100 = \frac{261,689.85}{628,123.82} \times 100 = 41.66\%$$

### Análisis e interpretación:

El índice de margen neto de utilidad aplicado correspondiente al año 2017 de la empresa Servipaxa S.A, establece que una vez deducidos los impuestos, se ha obtenido un margen neto de utilidad del 41.66% en función de las ventas. Este resultado refleja el nivel de éxito que ha tenido la empresa con respecto a sus competidores, resultado que respalda la gestión que ha venido realizando la Gerencia en el posicionamiento de la empresa Servipaxa S.A

### Rentabilidad sobre el patrimonio

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Patrimonio neto}} \times 100 = \frac{261,689.85}{171,863,34} = \$1,52$$

### **Análisis e interpretación:**

La rentabilidad sobre el patrimonio correspondiente al año 2017 aplicado a la empresa Servipaxa S.A. indica que por cada dólar que se ha invertido en la empresa se ha obtenido una rentabilidad de \$1,52 con respecto al patrimonio. Este indicador permite identificar a la Gerencia la rentabilidad que se ha obtenido sobre el patrimonio sin tomar en cuenta los gastos financieros y los impuestos, lo que puede utilizar a su favor para optimizar su gestión para el próximo periodo contable.

### **Razón corriente o índice de liquidez**

$$\frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo corriente}} = \frac{299,789.43}{97.988,93} = \$ 3,06$$

### **Análisis e interpretación:**

La razón corriente de la empresa Servipaxa S.A correspondiente al período 2017, establece que por cada dólar de pasivo corriente existe una capacidad de pago de \$3,06 cubierta por el activo corriente para cancelar sus obligaciones conforme vencen las mismas. Este resultado le brinda a Gerencia en caso de ser necesario, la oportunidad de transformar sus activos en dinero para poder cubrir sus pasivos.

## **Capital de trabajo**

*Activo corriente – Pasivo corriente*

$$299,789,43 - 97.988,93 = \$201.800,50$$

### **Análisis e interpretación:**

El índice de capital de trabajo aplicado a la empresa Servipaxa S.A. correspondiente al año 2017, establece que una vez canceladas las obligaciones, quedó un capital de trabajo de \$201,800.50 que le permite tener un fondo a la empresa para poder manejar sus operaciones. Es recomendable que la Gerencia en cada período contable aumente el total de los activos corrientes para poder obtener más capital de trabajo disponible que le permita a la empresa poder desempeñar sus actividades con normalidad.

## **Solidez**

$$\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}} = \frac{323.899.65}{152,036.31} = \$2,13$$

### **Análisis e interpretación:**

El índice de solidez aplicado a la empresa Servipaxa S.A. refleja que por cada dólar que se adeuda del pasivo total se tiene 2,13 usd del activo total para poder cancelar lo adeudado en el corto y largo plazo. Este resultado permite a Gerencia demostrar su

consistencia financiera a las entidades bancarias en caso de requerir liquidez para poder ampliar las operaciones de la empresa.

### **Prueba ácida**

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{299,789,43 - 160,996.53}{97.988,93} = \$1,42$$

### **Análisis e interpretación:**

La prueba ácida aplicada a la empresa Servipaxa S.A. correspondiente al año 2017, dio como resultado que por cada dólar que se debe al pasivo corriente se cuenta con \$1,42 para cancelar sus obligaciones sin la necesidad de recurrir a la venta de los inventarios. Este resultado permitirá a la Gerencia incrementar sus operaciones debido a que se cuenta con la cantidad suficiente para cubrir pasivos de corto plazo, ya que los ingresos por ventas de cada unidad son significativos y le permiten cumplir con sus obligaciones

### **Endeudamiento**

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} = \frac{152,036.31}{323.899.65} = \$0,47$$

### **Análisis e interpretación:**

El índice de endeudamiento aplicado a la empresa Servipaxa S.A. durante el período 2017, indica que se tiene 0,47 ctvos para cancelar cada dólar que haya sido financiado por los acreedores. La Gerencia puede utilizar la información que le brinda este índice para conocer cuál es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores para tomar la decisión de reducir los pasivos en el menor tiempo posible.

### **Estructural**

$$\frac{\textit{Patrimonio}}{\textit{Total activos}} = \frac{171.863,34}{323.899,65} = \$0,53$$

### **Análisis e interpretación:**

El índice estructural aplicado a la empresa Servipaxa S.A. indica que por cada dólar invertido en la empresa, 0,53 usd corresponden a capital propio. Este resultado permite a la Gerencia tener un respaldo de los activos para poder ampliar las operaciones de la empresa sin tener que recurrir a los flujos de ventas.

### 4.3. NIVEL DE APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN EN EL MANEJO INTEGRAL DE LA EMPRESA

#### 4.3.1. Indicadores de eficiencia

##### Indicador de eficiencia fundas normales para banano

$$\frac{\textit{Elaboración fundas normales}}{\textit{Horas laboradas}} = \frac{4170}{8} = 521 \textit{ fundas/h}$$

##### Análisis e interpretación:

Este índice de eficiencia valora la elaboración de fundas normales para banano que son distribuidas para las 18 haciendas del grupo Manobanda y 134 haciendas más de los clientes externos de la empresa Servipaxa S.A., estableciéndose que para cubrir la demanda se están elaborando 521 fundas normales para banano por hora para cubrir el 20% de la demanda de las mismas.

##### Indicador de eficiencia fundas Biflex para banano

$$\frac{\textit{Elaboración fundas Biflex}}{\textit{Horas laboradas}} = \frac{20850}{8} = 2606 \textit{ fundas/h}$$

### **Análisis e interpretación:**

Este índice de eficiencia valora la elaboración de fundas Biflex para banano, las mismas que tienen mayor demanda porque contienen químicos que son distribuidas para las 18 haciendas del grupo Manobanda y 134 haciendas más de los clientes externos de la empresa Servipaxa S.A., estableciéndose que para cubrir la demanda se están elaborando 2606 fundas Biflex para banano por hora para cubrir el 80% de la demanda de las mismas.

### **4.3.2. Indicadores de satisfacción y cumplimiento**

#### **Indicador de satisfacción del cliente**

$$\frac{\text{Número de pedidos devueltos}}{\text{Total de pedidos entregados}} \times 100 = \frac{8}{4170} = 0,19 \text{ fundas/h}$$

### **Análisis e interpretación:**

Este índice valora la satisfacción del cliente tomando en cuenta el número de pedidos devueltos sobre el total de pedidos entregados, reflejando que existen apenas 8 fundas devueltas de un total de 4170 fundas correspondientes al número total de pedidos, dando como resultado una devolución de casi menos de una funda por pedido entregado.

### **Indicador de cumplimiento de los tiempos de entrega**

$$\frac{\text{Número de despachos realizados a tiempo}}{\text{Total despachos requerido}} \times 100 = \frac{3989}{4170} = 0,95 \text{ fundas}$$

#### **Análisis e interpretación:**

Este índice valora el número de despachos realizados a tiempo sobre el total de despachos requerido, reflejando que apenas una funda no se entrega a tiempo, sobre el total de despachos requerido que tiene que cumplir la empresa Servipaxa S,A, a las 18 haciendas del grupo Manobanda y 134 haciendas más de los clientes externos de la empresa.

#### **4.3.3. Discusión de resultados**

La empresa Servipaxa S.A. es una empresa que forma parte del Grupo Manobanda, la misma que comercializa fertilizantes, agroquímicos, insumos y productos agrícolas de la Casa BASF, BAYER, INTEROC, AGRIPAC, FARMAGRO, ECUAQUIMICA, SYNGENTA, AGRODESA entre los más importantes.

A pesar de tener como una de sus actividades principales la venta al por mayor y menor de fertilizantes, agroquímicos, insumos y productos agrícolas, el punto fuerte de la empresa Servipaxa S.A, es la venta y distribución de fundas plásticas para banano. Este

tipo de fundas se las fábrica de acuerdo a pedidos y no se trabaja con presupuesto de ventas.

Las fundas se fabrican con un 20% de materia peletizado (reciclado) y un 80 % de materia prima virgen. Existen fundas de colores azul, verde, rojo, plomo, amarillo, las mismas que son de dos tipos, las Biflex (contiene químicos) y las normales, la mayor parte de fundas que se vende son las Biflex en un 80% y el 20% de fundas normales.

Se elaboró indicadores de eficiencia, de satisfacción al cliente y de cumplimiento en la entrega de pedidos de fundas plásticas de banano Biflex y normales que realiza la empresa Servipaxa S.A, la misma que atiende a 134 haciendas como clientes externos más 18 haciendas del Grupo Manobanda como clientes internos, las mismas que entre todas ascienden a 3067 hectáreas.

## **CAPÍTULO V**

# **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Quédate con un amor que te dé respuestas y no problemas, seguridad y no temor, confianza y no más dudas.

**Pablo Coelho**

## 5.1. CONCLUSIONES

Una vez finalizado el análisis sobre la investigación realizada, se emiten las siguientes conclusiones:

- Se determinó que en todos los departamentos que forman parte de la empresa Servipaxa S.A. se aplican normas de control interno de manera permanente, las mismas que son emitidas y supervisadas por el departamento de Contabilidad mediante la realización de reuniones semanales con la Gerencia, Jefes Departamentales y los empleados de los diferentes departamentos para darles a conocer la importancia de cumplir con dichas normativas
- Se estableció los indicadores financieros que sirven para la toma de decisiones de la empresa aplicando margen neto de utilidad, rentabilidad sobre el patrimonio, índice de liquidez, capital de trabajo, índice de solidez, prueba ácida índice de endeudamiento e índice estructural, los cuales en términos generales reflejaron que la empresa tiene una excelente capacidad de pago para seguir cumpliendo sus obligaciones financieras.
- Se investigó el nivel de aplicación de indicadores de gestión en el manejo integral de la empresa, para lo cual se aplicaron indicadores de eficiencia, satisfacción y cumplimiento en el despacho de fundas de banano Biflex y normales, los cuales reflejaron el cumplimiento de las metas y objetivos que se ha propuesto la empresa para elevar la productividad del personal en brindar una excelente atención y servicio.

## 5.2. RECOMENDACIONES

Una vez realizadas las conclusiones del presente trabajo de investigación, se emiten las siguientes recomendaciones:

- Gestionar como parte del proceso de control interno de la empresa Servipaxa S.A., la realización y aplicación de planificaciones y programas de auditoría integral de logística que permitan evaluar de manera frecuente los procedimientos de cada departamento, especialmente a contabilidad y ventas, con la finalidad de establecer estrategias y mejoras en la calidad de los productos y servicios.
- Mantener el nivel de eficacia y eficiencia de los resultados obtenidos de los indicadores financieros, los mismos que reflejan de manera positiva la gestión que se ha venido realizando en cada uno de los departamentos operativos que forman parte de la empresa, lo cual incidirá en fortalecer la toma de decisiones por parte de la Gerencia, sus directivos y accionistas.
- Fortalecer la utilización de los indicadores de gestión en la atención de los clientes internos y externos como parte importante del manejo integral de la empresa Servipaxa S.A, lo cual permitirá evaluar el cumplimiento de sus metas y objetivos, disminuir los costos, mejorar el servicio y elevar la productividad del personal en la elaboración de las fundas de banano Biflex y normales.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Antún, J. (2014). *Logística Inversa*. México: Editorial UOC.
- Atehortúa, F. (2015). *Gestión y auditoría de la calidad para organizaciones públicas*. Antioquía - Colombia: Editorial UOC.
- Ballou, R. (2014). *Logística: administración de la cadena de suministro*. México: Editorial Pearson Educación.
- Chavarría, C. (2014). *Auditoría Administrativa*. México: Editorial Digital UNID.
- Christopher, M. (2014). *Logística: aspectos estratégicos*. Madrid - España: Editorial Limusa.
- COMEX. (2015). *Oportunidades para invertir: transporte y logística*. Quito - Ecuador: Editorial La Cigueña.
- Fernández, F. (2013). *El auditor de calidad*. Madrid - España: Fc Editorial.
- Fonseca, A. (2014). *Auditoría de gestión - papeles de trabajo: Guía para la auditoría de gestión en el proceso de mejoramiento de la calidad en el cometido de las organizaciones*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Fonseca, O. (2013). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima - Perú: Editorial UOC.
- García, A. (2013). *Programa de logística inversa*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Heredero, C. (2013). *Dirección y gestión de los sistemas de información en la empresa: una visión integradora*. Madrid - España: Editorial ESIC.
- Jacobs, D. (2013). *Cómo hacer que su empresa sea competitiva*. Madrid - España: Editorial Díaz de Santos.
- Lopez, M. (2012). *La Auditoría Administrativa: Eficiente herramienta administrativa*. Madrid - España: Editorial Académica Española.
- Marín, S. (2014). *Contabilidad bancaria: financiera, de gestión y auditoría*. Madrid - España: Ediciones Pirámide.

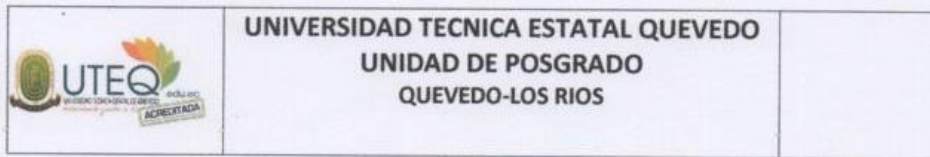
- Mauleón, M. (2013). *Logística y costos*. Madrid - España: Editorial Díaz de Santos.
- Mercado, S. (2013). *Administracion aplicada/ Applied Management*. México: Noriega Editores.
- Pau , J. (2013). *Manual de logística integral*. Madrid - España: Editorial Díaz de Santos.
- Rangel, J. (2013). *Modelo de Auditoría Administrativa Para Medianas Empresas Comerciales*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Rodríguez, J. (2013). *Auditoria administrativa / Administrative Audit*. México: Editorial Trillas Sa.
- Rojas, M. (2013). *Logística integral*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Roux, M. (2013). *Manual de logística para la gestión de almacenes: Las claves para crear o mejorar su almacén*. Madrid - España: Gestión 2000.
- Soret, I. (2013). *Logística comercial y empresarial*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Sotomayor, A. (2014). *Auditoría Administrativa*. México: Editorial UOC.
- Sotomayor, J. (2013). *Manual de la Auditoria Interna*. México: Editorial UOC.
- Thévenet, M. (2013). *Auditoría de la cultura empresarial*. Madrid - España: Editorial Díaz de Santos.
- Vieira, D. (2013). *Auditoria Logística*. Sao Paulo - Brasil: Editorial Elsevier.
- Vilar , J. (2014). *La auditoría de los sistemas de gestión de la calidad*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Vivas, F. (2014). *Auditoria de gestión - papeles de trabajo: Guía para la auditoria de gestión en el proceso de mejoramiento de la calidad en el cometido de las organizaciones*. Madrid - España: Editorial UOC.

## **ANEXOS**

Aprendí que el coraje no es la ausencia de miedo, sino el triunfo sobre él, El hombre valiente no es aquel que no siente miedo sino el que conquista ese miedo.

**Nelson Mandela**

ANEXO 1. Certificado Urkund



Quevedo, 20 de Agosto de 2018

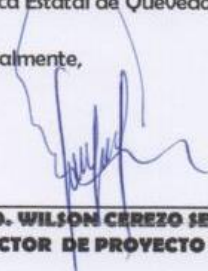
Ingeniero.  
Roque Vivas Moreira.  
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE POSGRADO.

Mediante la presente cumpla en presentar a usted, el informe del Proyecto de Investigación cuyo tema es: **AUDITORIA INTEGRAL DE LOGISTICA Y SU EFECTO EN EL RENDIMIENTO ECONOMICO-FINANCIERO DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A., AÑO 2017.** Presentado por el Ingeniera, **ANGÉLICA TAMARA MEDINA ARMAS** maestrante del Programa de Maestría en **CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, que fue dirigido y revisado bajo mi dirección, toda vez que se ha desarrollado de acuerdo al Reglamento General de Graduación de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y cumple con el requerimiento de análisis de URKUND el cual avala los niveles de originalidad en un 95%, y de similitud 5%, del trabajo investigativo.

URKUND	
Documento	<a href="#">PROYECTO MAESTRÍA AUDITORÍA TAMARA MEDINA POSG. docx (D40874341)</a>
Presentado	2018-08-19 21:10 (-05:00)
Presentado por	gcerezo@uteq.edu.ec
Recibido	gcerezo.uteq@analysis.orkund.com
	5% de estas 32 páginas, se componen de texto presente en 2 fuentes.

Valido este documento para que el consejo académico de la Unidad, siga con los trámites pertinentes, de acuerdo a lo que establece el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Cordialmente,

  
**LCDO. WILSON CERESO SEGOVIA, MSc.**  
**DIRECTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACION.**

**ANEXO 2.** Carta de petición para realizar la investigación

Quevedo, Septiembre 3 del 2017

Mariela Manobanda  
GERENTE DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A.  
Ciudad

De mis consideraciones

Yo, Ing. Angélica Tamara Medina Armas, con C.I. # 120563355-3, estudiante de la Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, solicito a usted se me conceda la debida autorización para que se me permita realizar mi proyecto de investigación titulado "AUDITORÍA AL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU EFECTO EN EL RENDIMIENTO ECONÓMICO – FINANCIERO DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A, AÑO 2017", como requisito previa la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

Segura de contar poder contar con su pronta y afirmativa respuesta a mi petición, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

  
Ing. Angélica Medina  
C.I. # 120563355-3

  
  
**Servipaxa**  
SERVICIOS AGRICOLAS

**ANEXO 3.** Carta de aceptación de la empresa



Quevedo, Septiembre 3 del 2017

Angélica Medina

**ESTUDIANTE DE LA UNIDAD DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD  
TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

De mis consideraciones:

En atención a oficio s/n de fecha 3 de septiembre del 2017, concedo a usted la debida **AUTORIZACIÓN**, para realizar su proyecto de investigación titulado “AUDITORÍA AL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU EFECTO EN EL RENDIMIENTO ECONÓMICO – FINANCIERO DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A, AÑO 2017”.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,



**Mariela Manobanda.**

**GERENTE EMPRESA SERVIPAXA S.A.**



**ANEXO 4.** Certificación de haber finalizado la investigación

**CERTIFICACIÓN**

**MARIELA MANOBANDA**, Gerente de la empresa **SERVIPAXA S.A.**, domiciliada en el Cantón Quevedo, Parroquia San Cristóbal, ubicada en el Km 1 Vía a Valencia.

**CERTIFICO:**

Que la ING. ANGÉLICA TAMARA MEDINA ARMAS, solicitó que se le permita realizar su Proyecto de Investigación titulado: "AUDITORÍA INTEGRAL DE LOGÍSTICA Y RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A., AÑO 2017", en la mencionada empresa, la misma que ha sido **FINALIZADA**,

Quevedo, 23 de julio del 2018



Mariela Manobanda

GERENTE EMPRESA SERVIPAXA S.A.



**ANEXO 5.** Análisis FODA empresa Servipaxa S.A.

<b>FACTORES INTERNOS</b>	
<b>FORTALEZA</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficiente atención al cliente</li> <li>• Precios accesibles para el agricultor</li> <li>• Facilidades de pago</li> <li>• Asesoramiento técnico al cliente</li> <li>• Diversificación de portafolio de productos agroquímicos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No contar con seguridad informática.</li> <li>• Falta de capacitación en todas las áreas.</li> <li>• Poco espacio para los insumos, fertilizantes y fundas de banano Biflex y normales</li> <li>• No tiene publicidad</li> <li>• Horario limitado</li> </ul>
<b>FACTORES EXTERNOS</b>	
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aceptación por parte de la zona agrícola</li> <li>• Lealtad de los agricultores</li> <li>• Búsqueda de nuevos mercados</li> <li>• Posicionamiento</li> <li>• Préstamos bancarios</li> <li>• Acceso a nuevas tecnologías</li> <li>• Inversiones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inestabilidad de los precios de la caja de banano</li> <li>• Nuevas medidas tributarias</li> <li>• Instalación de nuevas bodegas por parte de la competencia en sitios cercanos a zonas agrícolas</li> <li>• Sobreproducción de banano</li> <li>• Incentivo por parte de organismos públicos a los agricultores en la utilización de abonos orgánicos</li> <li>• Altos impuestos al productor bananero</li> </ul>

ANEXO 6. Productos que comercializa la empresa Servipaxa S.A.

NOMBRE COMERCIAL	CASA DISTR	INGREDIENTES ACTIVO	DOSIS (LTS/HA)
OPAL	BASF	EPOXICONAZOLE	1.25 - 1.30
CUMORA	BASF	BOSCALID	0.4
VOLLEY	BASF	FENPOPRIMORPH	0.7-1
COMET-GOLD	BASF	FERPRO+PYRACLOST	1
POLYRAM	BASF		1.5
OPUS TEAM	BASF	FENPOPRIMORPH/EP	1.25
TEGA	BAYER	500GR/LT	0.15
IMPULSE	BAYER	800GR/LT	0.4-0.5
SIGANEX	BAYER	600GR/LT	0.5
SILVACUR COMBI	BAYER	TRIADIMENOL	0.5
LUNATRANQUILITY	BAYER	BOSCALID	0.6
BRAVO 720sc	AGRIPAC	CLOROTALONIL	1.2-1.6
TURBO	INTEROC	DIFECONAZOLE	0.4
ORIOMAX	INTEROC	TEBUCONAZOLE	0.4
SERENADE	INTEROC	BACILLUS SUBTILIS	1
SONATA	INTEROC	TRIDEMORPH 860	1.0
ECHO 720	INTEROC	CLOROTALONIL	1-2
MICOMORPH	INTEROC	TRIDEMORPH 860	0.5
BANACLEAN	FARMAGRO	TRIDEMORPH 860 GR/LT	0.6
DITHANE	FARMAGRO	MANCOZEB 600	1.75: 2
MANZATE 75	AGRIPAC	MANCOZEB 750	1.25
VONDOCEB	ECLAQUIMICA	MANCOZEB 620	1.7
ORLIUS	PROFICOL	TEBUCONAZOLE	0.4
INSTINCT	AGROW	FENPROPIDIN	0.6
SICO	SYNGENTA	DIFECONAZOLE	0.4
REFLECT	SYNGENTA	BOSCALID	0.6
SYLLIT	AFECOR	DODINE	1 LTS
SEEKER	SYNGENTA	FENPROPIDIN	0.6
TUNIC	SYNGENTA	DIFECONAZOLE	0.4
EMULAD SE	AGRODESA		
FIJAL	INTEROC		100 CC
MIXER	AGRODESA		
OPTIMUS	QUIMISER		
COSMOAGUA	FARMAGRO		12 GR
EMULSIN	FARMAGRO		50 CC
COSMO-IN	FARMAGRO		50 CC
RYZUP	INTEROC	Hormonas	Gr
x-large premier	AGRONPAXI	Hormonas	100 CC
x-large premier	AGRONPAXI	Hormonas	100 CC
X-CYTE	AGRONPAXI	Hormonas	250CC

HERBICIDAS CONTROL MALEZA			
NOMBRE COMERCIAL	CASA DISTR	INGREDIENTES ACTIVO	DOSIS (LTS/H)
PARAQUAT		PARAQUAT 25	1 -2
PARAQUAT		PARAQUAT 25	1 -2
BASTA	BAYER	GLUFOSINATO DE AMONIACO	1 2
REYQUAT		PARAQUAT 25	1 -2
GLIFOSATO		GLIFOSATO 480	1 -2
GLIFOSATO			
GLIFOSATO		GLIFOSATO 480	1 -2
INSECTICIDAS			
GUSANOL	PROFICOL	MANURON	0.4

MACTH	ECUAQUIMICA	LUFENURON	0.4
<b>FERTILIZANTES FOLIARES</b>			
FETRILON COMBI	PROTECSA		200GR
FETRILON COMBI	PROTECSA		25KG
NITROFOSCA	PROTECSA	10-4-7-0.2	1
NITROFOSCA SALES INICIO	PROTECSA	13-40-13-0.4MgO+ FM	1 Kg
KELPAK	PROTECSA	BIORREGULADOR A BASE DE ALGAE	2
BASFOLIAR ALG	EUROFER		1
BASFOLIAR ZINC	EUROFER	OXIDO DE ZINC 12% O1.25%	1
BASFOLIAR BORO	EUROFER	POLIBORATO 18.70% 1.2%	1
KELANOBA BORO	INTEROC		0.75
BASFOLIAR CALCIO	EUROFER	CLORURO DE CALCIO 12% Ca 1.2%	1
WUXAL POTASIO	BAYER		1
WUXAL DOBLE	BAYER	16-16-12-1B-12n	1
FOLCROP POTASIO	GRUPOS GRANDES	45 % k	0.75-1 LTS
FOLCROP CALCIO BORO	GRUPOS GRANDES	OXIDO DE CALCIO 10.2% - 0.5% BORO	
FOLEZYME	AGRONPAXI		1 LTS
MICROMIX	AGRONPAXI		500 GR
KEYLATE ZINC	AGRONPAXI		.75- 1 LTS
ULTRACROP K	AGRONPAXI	13% N-44% P	0.75-1 KG
SETT	AGRONPAXI	8% Ca- 1% B	
TERRANOVA COMPLEX	INTEROC		0.75-1 LTS
WUXAL DESARROLLO	BAYER	20-0-15-4-1B-12n	1
<b>FERTILIZANTES EDAFICOS</b>			
BLAUKORN	PROTECSA	12 - 8- 16-3 MgO	0.5
NOVATEC 45	PROTECSA	45% N	0.5
NOVATEC DESAARROLLO	PROTECSA	15N-3P-20K-2 Mg	0.5
<b>MATERIALES DE EMPAQUE Y VARIOS</b>			
CINTAS/ 10 COLORES			
GARRUCHAS	EQUIPRADO		
GOMA	( DURACOL)		
MASCARILLA 6200S MEDIA CARA	AMC		
MASCARILLA MEDICA CON ELASTICO	AMC		
MONOGAFAS 334F 3M	AMC		
MASCARILLA 8210 N95 RESPIRADOR- POLVO	AMC		
RESPIRADOR- JACKSON R10 POLVO NEBLINAS			
FILTROS PARA MASCARILLAS 6001	AMC		
GUANTES NITRILO PETROLEROS			
GUANTES AMARILLO REVESTIMIENTO CUERO			
GUANTES MASTER INDUSTRIAL			
DELANTAL 1MX70CM C-14	AMC		
LIGAS KG 5200 UN	AMC		

**ANEXO 7.** Fotos trabajo de investigación realizado en la empresa Servipaxa S.A.


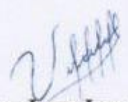


Foto 1. Recolección de información Departamento de Contabilidad



Foto 2. Oficinas central empresa Servipaxa S.A.

**ANEXO 8.** Estado de Resultados Empresa Servipaxa S.A.

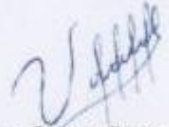
<b>SERVIPAXA S.A.</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b> <b>(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES)</b>		
<b>Ventas netas</b>		<b>628,123.82</b>
Menos Costo Mercancía Vendida		125,321.00
<b>Igual Utilidad Bruta</b>		<b>502,802.82</b>
Menos Gastos Operativos		45,160.67
Gastos de Administración	15,987.32	
Gastos de Ventas	12,458.63	
Gastos de Producción	16,714.72	
<b>Igual Utilidad Operativa</b>		<b>457,642.15</b>
Menos Otros Gastos	24,456.87	
Mas otros Ingresos	56,431.67	
<b>Igual utilidad antes de impuesto</b>		<b>489,616.95</b>
Menos Gastos Financieros	65,897.36	
<b>Igual utilidad antes de impuesto</b>		<b>423,719.59</b>
Menos Impuesto a la Renta	25,735.20	
<b>Utilidad o pérdida</b>		<b>397,984.39</b>
15% participación trabajadores	56,697.66	
Reserva legal 10%	39,798.44	
Reserva Facultativa 10%	39,798.44	
<b>Utilidad neta</b>		<b>261,689.85</b>
 <b>Mariela Manóbanda</b> Gerente de SERVIPAXA S.A		 <b>Ing. Irma Laaz T.</b> Reg. Contable 045658

ANEXO 9. Estado de Situación Financiera Empresa Servipaxa S.

**SERVIPAXA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES)**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 155.345,02	Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 26.618,70
Inversiones Corrientes	\$ 93.586,00	Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 57.774,73
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	\$ 32.818,04	Beneficios a Empleados	\$ 13.595,50
Cuentas y Documentos por Cobrar No Comerciales	\$ 18.040,37	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 97.988,93</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 299.789,43</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Propiedad Planta y Equipo	\$ 207.909,85	Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 54.047,38
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$ -22.803,10	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 54.047,38</b>
Inventarios	\$ -160.996,53		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 24.110,22</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 152.036,31</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 323.899,65</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 171.863,34</b>
		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 323.899,65</b>

  
**Mariela Manobanda**  
**Gerente de SERVIPAXA S.A**

  
**Ing. Irma Laaz T.**  
**Reg. Contable 045658**