



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

“CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD
DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.”

AUTORA

SHEYLA JANINE RAMÍREZ DÁVILA

DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

ING. RUDY IVONNE ORTEGA CABRERA, MSc

QUEVEDO – ECUADOR

2016

Declaración de autoría y cesión de derechos

Yo, Sheyla Janine Ramírez Dávila, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

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

Srta. Sheyla Janine Ramírez Dávila
C.C. # 172563029-5
EGRESADA

Certificación de culminación del Proyecto de Investigación

La suscrita, Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera MSc, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Srta. Sheyla Janine Ramírez Dávila, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A), realizó el Proyecto de Investigación titulado **“CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A. CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera, MSc
DIRECTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Certificado del reporte de la herramienta de prevención de coincidencia y/o plagio académico



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Email: carreracpa@uteq.edu.ec Quevedo – Los Ríos



MEMORANDO

Para : Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales

De : Ing. Vanessa Quinaluisa Morán, Docente

Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación

Fecha: 17 de Diciembre del 2015.

Adjunto al presente sirvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: "CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A., CANTON QUEVEDO, AÑO 2014", elaborado por la señorita RAMIREZ DÁVILA SHEYLA JANINE, previo a la obtención del título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución segunda de fecha 26 de junio del 2015 el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual reporta un nivel de originalidad del 92% y el 8% de similitud, lo cual respalda la aceptación del trabajo investigativo realizado.

URKUND

Document [SHEYLA RAMIREZ CORREGIDO3.docx](#) (D16729599)

Submitted 2015-12-14 09:58 (-05:00)

Submitted by nquinaluisa@uteq.edu.ec

Receiver nquinaluisa.uteq@analysis.orkund.com

Message [Show full message](#)

8% of this approx. 53 pages long document consists of text present in 2 sources.

Atentamente,

Ing. Vanessa Quinaluisa Morán, MSc.
TUTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Adjunto: Anillado del proyecto de investigación y documentos habilitantes del proceso



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

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

“CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A. CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.”

Presentado al Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Empresariales como requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Aprobado por:

Ing. Franco Cedeño Flor Janet, MSc
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

CPA. Torres Briones Rosa Margorie, MSc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CPA. Sandoval Cují Mónica María, MSc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Quevedo – Ecuador

Agradecimiento

En primer lugar, a Dios, por amarnos tanto, guiarnos en nuestro caminar diario, y mantenernos con pie firme en nuestros objetivos, metas planteadas ya que actualmente estamos cumpliendo uno más, los mismos que son producto de nuestra constancia y perseverancia.

También deseamos expresar el más sincero y profundo agradecimiento a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a la Facultad de Ciencias Empresariales y a la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría por hacer posible la realización de este trabajo.

A quienes nos han dado la vida nuestros padres pilares fundamentales, que nos han regalado el derecho de crecer, y que en este proceso han estado con nosotras, aunque para la mayoría distantes, deben saber, que son el motor de nuestra motivación.

A nuestra directora de Proyecto de Investigación, Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera MSc. que ha sido una gran ayuda y que, sobre todo, me ha sabido entender, aconsejar y guiar, en este proceso.

Además, **MI** especial agradecimiento a la gerente de la Empresa SERVIPAXA S.A y los empleados los cuales colaboraron con la información, ayuda y conocimientos necesarios para realizar y culminar con éxito el presente Proyecto de Investigación.

Sheyla Ramírez

Dedicatoria

Dedico este proyecto de la manera más grata e infinita a Dios por darme toda la sabiduría y amor por estar con nosotros en cada paso que damos, cuidándonos, dándonos fortaleza y sabiduría permitiendo seguir firme para alcanzar mi meta.

A mi madre Elva Dávila y a mi padre Floresmilo Ramírez, por enseñarnos a luchar y ser responsables, por motivarnos cada día para ser mejores y lograr alcanzar nuestras metas y objetivos.

A mis hermanos: Katina, & Alex; y a todas esas personas que estuvieron siempre brindándome su apoyo incondicional para logro de uno de mis objetivos.

Así como también dedico a todos los docentes quienes nos han permitido obtener nuevos conocimientos, gracias por la paciencia entregada en las aulas de clases y en cada tutoría por lo que forman parte de este logro que nos abre puertas inimaginables en nuestro desarrollo profesional.

Resumen Ejecutivo y Palabras Claves

El desarrollo del presente Proyecto de Investigación, comprende la aplicación de Control Interno desarrollado en la Provincia de Los Ríos, Cantón Quevedo, Parroquia San Camilo, km 1 Vía a Valencia, Barrio Ormaza, la cual se dedica a la comercialización y venta de materiales y suministros derivados del plástico. La presente indagación se realizó con el propósito de evaluar el sistema de control interno en uno de los rubros más importantes de la compañía como es INVENTARIO. Así mismo se examinó el nivel de rentabilidad del rubro mencionado. Para el proceso se aplicó métodos de Investigación como inductivo, deductivo, fundamentándose principalmente en la Investigación exploratoria, siendo instrumentos utilizados la observación, así como el levantamiento de datos mediante cuestionarios de control interno al personal administrativo y entrevistas a los directivos de la compañía Servipaxa S.A, se aplicó el modelo COSO I a los procedimientos de Control Interno y conforme a las disposiciones legales. Por último se emitió un Informe de Control Interno acorde a los resultados obtenidos, en el cual se detallan los hallazgos encontrados puntualizando las conclusiones y recomendaciones pertinentes, lo que permitirá tomar decisiones adecuadas a los directivos de la Compañía pues estas normas permiten cumplir con los objetivos y metas planteadas, así como también la empresa podrá tomar óptimas decisiones. La ejecución de este trabajo incluyó la evaluación del control interno mediante 10 preguntas. Lo cual sitúa a la compañía en un nivel de riesgo de control BAJO de 23,60%. y un Nivel de Confianza ALTO de 76,40%, tal como mostró la evaluación de control interno basado en el modelo **COSO I**. Finalmente se encuentran los Anexos, en los cuales se observa y comprueba la realización del trabajo de Investigación ejecutado en la Empresa SERVIPAXA S.A.

Palabras claves:

Control Interno, Inventarios, Rentabilidad, Empresa, Informe.

Abstract and Keywords

The development of this research project, involves the application of internal control developed in the Province of Los Rios, Canton Quevedo, Parroquia San Camilo, km 1 Road to Valencia, Barrio Ormaza, which is dedicated to the marketing and sale of materials and supplies plastic derivatives. This investigation was conducted with the purpose of evaluating the internal control system in one of the most important areas of the company as INVENTORY. Likewise, the level of profitability for the category mentioned was examined. For the process research methods such as inductive, deductive, being based mainly on exploratory research, being instruments used observation and the collection of data was applied using internal control questionnaires administrative staff and interviews with company executives Servipaxa SA the COSO I model was applied to internal control procedures and in accordance with legal provisions. Finally a report chord Internal Control to the results obtained, in which the findings pointing out the relevant conclusions and recommendations are detailed issued, which will take appropriate managers of the Company as these rules allow meet the objectives decisions and established goals, as well as the company can make optimal decisions. The execution of this work included evaluation of internal control through 10 questions. Which puts the company in a risk level under control of 23,60%. and a high level of confidence of 76.40%, as was the evaluation of internal control based on the COSO model I. Finally found the Annexes, in which we observe and check the performance of work executed in Research Company SERVIPAXA SA

Keywords:

Internal Control, Inventory, Performance, Company, Report.

Índice

Tabla de contenido	Página
Cubierta y portada	i
Declaración de autoría y cesión de derechos.....	ii
Certificación de culminación del Proyecto de Investigación	iii
Certificado del reporte de la herramienta de prevención de coincidencia y/o plagio académico... ..	iv
Certificado de aprobación por el Tribunal de Sustentación	v
Agradecimiento	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen Ejecutivo y Palabras Claves.....	viii
Abstract and Keywords	ix
Índice.....	x
Código Dublín	xv
Introducción.....	xvi
CAPÍTULO I.....	1
CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Problema de Investigación.....	2
1.1.1. Planteamiento del Problema	2
1.1.2. Formulación del Problema.....	4
1.1.3. Sistematización del Problema.....	4
1.1.4. Delimitación del Problema	4
1.2. Objetivos.....	5
1.2.1. Objetivo General.....	5
1.2.2. Objetivos Específicos	5
1.3. Justificación	5
CAPÍTULO II.....	7
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN	7
2.1. Marco Conceptual.....	8

2.1.1.	Empresa	8
2.1.2.	Empresas Comerciales.....	8
2.1.3.	Empresas privadas	9
2.1.4.	Control Interno.....	10
2.1.4.1.	Objetivos del Control Interno	10
2.1.4.2.	Características del Control Interno	11
2.1.4.3.	Elementos del Sistema de Control interno.....	11
2.1.5.	Inventarios	11
2.2.	Marco Referencial	13
2.2.1.	Control Interno.....	13
2.2.2.	Objetivos del sistema de Control Interno	14
2.2.3.	Clases de Control Interno	15
2.2.3.1.	Internos Contables	15
2.2.3.2.	Internos Operacionales	15
2.2.4.	Elementos de un buen Sistema de Control Interno.....	15
2.2.5.	Planteamiento de Control Interno en la empresa.....	16
2.2.6.	Control Interno y Organigrama	16
2.2.7.	Responsables del Control Interno.....	16
2.2.8.	Revisión del Sistema de Control Interno	17
2.2.9.	Componentes del Control Interno.....	17
2.2.9.1.	Ambiente de Control.....	18
2.2.9.2.	Evaluación de Riesgo	18
2.2.9.3.	Información y comunicación	19
2.2.9.4.	Supervisión y Monitoreo	19
2.2.10.	Coso I.....	19
2.2.10.1.	¿Qué es el Control Interno?	19

2.2.11.	Componentes de la Administración de Riesgo del Emprendimiento	20
2.2.12.	Ambiente Interno	20
2.2.13.	Establecimientos de Objetivos.....	21
2.2.14.	Identificación de Eventos	21
2.2.15.	Valoración del Riesgo.....	21
2.2.16.	Relación entre Objetivos y Componentes.....	21
2.2.17.	Efectividad	22
2.2.18.	Limitaciones	22
2.2.19.	Clasificación de Empresas	22
2.2.19.1.	Empresas Comerciales.....	22
2.2.19.2.	Empresas Industriales	23
2.2.19.3.	Empresas de Servicio.....	23
2.2.19.4.	Empresas Públicas	23
2.2.19.5.	Empresas Privadas	23
2.2.19.6.	Empresas Mixtas.....	23
2.2.19.7.	Unipersonales	24
2.2.19.8.	Pluripersonales.....	24
2.2.20.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)	24
2.2.20.2.	Objetivo	24
2.2.20.3.	Alcance	25
2.2.20.4.	Definiciones	25
2.2.20.5.	Valoración de las Existencias	27
2.2.20.6.	Coste de las Existencias.....	27
2.2.20.7.	Costes de Adquisición	27
CAPÍTULO III		28
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		28
3.2.	Tipos de Investigación	29
3.2.1.	Exploratoria	29

3.3.	Métodos de Investigación	29
3.4.	Fuentes de Recopilación de Información	30
3.4.1.	Primarias	30
3.4.2.	Secundarias	30
3.5.	Diseño de la Investigación.....	31
3.6.	Instrumentos de Investigación	31
3.7.	Tratamiento de Datos.....	32
3.8.	Recursos Humanos y Materiales	32
3.9.	Firma Auditora.....	33
3.10.	Población y Muestra	34
3.10.1.	Población	34
3.10.2.	Muestra	34
CAPÍTULO IV		35
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		35
4.1.	Resultados.....	36
4.1.1.	Fase Preliminar de la Auditoría	36
4.1.1.1.	Carta de Aceptación de Auditoría.....	37
4.1.1.2.	Solicitud de Auditoría de Control.....	38
4.1.1.3.	Prestación de Servicios de Auditoría.....	39
4.1.2.	Fase I: Planificación	53
4.1.2.1.	Plan General de Control Interno	53
4.1.2.2.	Programa Específico	63
4.1.2.3.	Diagnostico Preliminar	64
4.1.2.4.	Diagnóstico del Área de Inventarios.....	72
4.1.3.	Fase II: Ejecución	83
4.1.3.1.	Cuestionario de Control Interno al Área de Inventarios (Cuestionario COSO I	83
4.1.3.2.	Hoja de Hallazgos.....	99
4.1.3.3.	Programa de Auditoría Específico.....	111
4.1.3.4.	Análisis de la Matriz de Cumplimiento	117

4.1.4.	Informe de Control Interno.....	118
4.1.5.	Fase III: Programa de Auditoría Específico	126
4.1.5.1.	Aplicación de indicadores basado en el Balanced Scorecard.....	127
4.2.	Discusión	137
CAPÍTULO V		139
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		139
5.1.	Conclusiones.....	140
5.2.	Recomendaciones	141
CAPÍTULO VI		142
BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA.....		142
6.1.	Bibliografía	143
6.2.	Linkografia	144
CAPÍTULO VII.....		145
ANEXOS		145
Índice de Anexos		146
Anexo N° 1. Estado De Situación Financiera		146
Anexo N° 2. Balance General		150
Anexo N° 3. Oficio de Autorización		157
Anexo N° 4. Ruc de la Compañía Servipaxa S.A		158
Anexo N° 5. Registro de Sociedades en la Súper de Compañías		161
Anexo N° 6. Administradores Actuales de La Compañía		162
Anexo N° 7. Fotos de la Investigación		163
Anexo N° 8. Reporte de Inventario Físico (Sistema Xass)		164

Código Dublín

ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN					
Título:	“CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.”				
Autor:	Sheyla Janine Ramírez Dávila				
Palabras Claves:	Control Interno	Inventarios	Rentabilidad	Empresa	Informe
Fecha de Publicación	22/12/2015				
Editorial:					
Resumen	The development of this research project, involves the application of internal control developed in the Province of Los Rios, Canton Quevedo, Parroquia San Camilo, km 1 Road to Valencia, Barrio Ormaza, which is dedicated to the marketing and sale of materials and supplies plastic derivatives. This investigation was conducted with the purpose of evaluating the internal control system in one of the most important areas of the company as INVENTORY. Likewise, the level of profitability for the category mentioned was examined. For the process research methods such as inductive, deductive, being based mainly on exploratory research, being instruments used observation and the collection of data was applied using internal control questionnaires administrative staff and interviews with company executives Servipaxa SA the COSO I model was applied to internal control procedures and in accordance with legal provisions. Finally a report chord Internal Control to the results obtained, in which the findings pointing out the relevant conclusions and recommendations are detailed issued, which will take appropriate managers of the Company as these rules allow meet the objectives decisions and established goals, as well as the company can make optimal decisions. The execution of this work included evaluation of internal control through 10 questions. Which puts the company in a risk level under control of 23,60%. and a high level of confidence of 76.40%, as was the evaluation of internal control based on the COSO model I. Finally found the Annexes, in which we observe and check the performance of work executed in Research Company SERVIPAXA SA Keywords: Internal Control, Inventory, Performance, Company, Report.				
Descripción	180 páginas: dimensiones + CD- ROM 6162				
URI:					

Introducción

La Auditoría de Control Interno permite salvaguardar los activos adecuadamente, y verificar la confiabilidad de los datos contables, para ello es necesario buscar mecanismos y emprender un plan de acción que le permita reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.

El Control Interno sobre los inventarios es muy importante, ya que son el aparato circulatorio de una empresa de fabricación, comercialización y venta. Por ello las empresas se han visto en la necesidad de incurrir a las Auditorías para realizar una evaluación de sus operaciones internas, para verificar si sus estados contables son confiables frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

El propósito fundamental de todas las empresas es aplicar un Control Interno que permita ayudar a la Administración alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia y orientar a la compañía de una manera adecuada lo cual permitirá tomar buenas decisiones.

Se espera que el presente trabajo de investigación, represente un aporte positivo, para desarrollo de la empresa “SERVIPAXA S.A”, con el fin de mejorar el Control Interno dentro de la misma.

La presente investigación está estructurada por los siguientes capítulos:

Capítulo I, presenta el marco contextual de la investigación el cual contiene introducción, problematización, objetivos; general y específicos, y la justificación.

Capítulo II, está compuesto por la fundamentación conceptual, teórica y legal de la investigación.

Capítulo III, se presenta la metodología de investigación, en donde se exponen los tipos de investigación, diseño de investigación, procedimientos para la recolección de información, procesamiento y análisis de resultados.

Capítulo IV, se muestran los resultados y la discusión de los mismos, los cuales se encontraron durante la ejecución de la investigación.

Capítulo V, se plantean las conclusiones y recomendaciones generales de la investigación.

Capítulo VI, contiene la bibliografía y linografía utilizadas para desarrollo de esta investigación.

Capítulo VII, se presentan los documentos que componen los anexos de esta investigación.

CAPÍTULO I

CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Problema de Investigación

1.1.1. Planteamiento del Problema

En el mundo actual en el cual se desarrollan las empresas dedicadas a la fabricación, comercialización y venta de suministros plásticos resulta indispensable para toda empresa, sin importar la magnitud, el desarrollo de elementos que ayuden y faciliten las actividades agrícolas como es el banano.

El Ecuador está considerado como un país eminentemente agrícola, lo cual establece una ventaja para las compañías que se dedican a la fabricación de suministros plásticos, es así que la Empresa “SERVIPAXA S.A” y la mayoría de las empresas que realizan esta actividad se concentran en su operación principal la fabricación de fundas para racimo, empaque y suministros para banano.

En la ciudad de Quevedo las empresas dedicadas a esta actividad económica necesitan obligatoriamente una Auditoría de Control Interno, debido a que en la mayoría de las empresas toman decisiones incorrectas, porque no existe un adecuado control interno, que es de vital importancia para lograr una posición competitiva y productiva.

El rubro inventarios es generalmente muy significativo dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; es por eso que las empresas se han visto en la necesidad de considerar a las auditorías como instrumentos fundamentales para desarrollar una evaluación constante con el propósito de confrontar si las mismas se están llevando razonable y satisfactoriamente en sus actividades económicas.

La empresa SERVIPAXA S.A en los últimos años ha venido desarrollando un notable crecimiento en su economía, por lo cual se ha visto la necesidad de supervisar y mejorar el proceso y control adecuado de Inventarios, el mismo que conducirá aumentar ingresos permitiendo satisfacer eficientemente las necesidades y demandas de los clientes y hacer frente a la competencia para posesionarse en el mercado como una empresa exitosa.

Diagnóstico (causa-efecto)

La Empresa SERVIPAXA S.A presenta una deficiente aplicación de Control Interno para el rubro Inventario lo que incide en la rentabilidad y desarrollo de la misma.

Causas

Deficiente aplicación sistema de control interno para rubro inventario.

Insuficiente análisis del nivel de rentabilidad.

Efectos

Ineficiente ejecución de las actividades de parte de los colaboradores.

Desconocimiento de las variaciones financieras y económicas de la compañía.

Pronóstico

La inadecuada Administración de la compañía y escasa cooperación de los empleados impiden contribuir significativamente en las actividades de la organización.

Declinación empresarial y por ende errónea toma de decisiones que afecta la economía de la compañía.

Control de pronóstico

Fortalecer el Control Interno para salvaguardar los inventarios de la compañía.

Efectuar un análisis económico financiero para conocer las deficiencias y dificultades de la empresa lo cual conlleve a la solución de problemas futuros.

1.1.2. Formulación del Problema

La presente investigación referente al Control Interno se centra en el rubro de Inventarios de la Empresa SERVIPAXA S.A, por tales efectos se formula como pregunta general de investigación lo siguiente:

¿Cómo el Control Interno a Inventarios, incide en la rentabilidad de la empresa Servipaxa S.A. cantón Quevedo año 2014?

1.1.3. Sistematización del Problema

El inadecuado control interno a Inventarios e incumplimiento de las políticas y objetivos estratégicos genera inconvenientes en el proceso de fabricación, comercialización y venta, repercutiendo en la rentabilidad de la Empresa SERVIPAXA S.A.

Con esta investigación se planteó alternativas de solución debido a que la Compañía podría perder estabilidad y solidez, debido a que si la empresa no posee un adecuado control de Inventarios esto podría repercutir en la pérdida de recursos económicos, lo cual conduce a plantear las siguientes sub-preguntas de investigación:

- ✓ ¿Por qué evaluar el sistema de control interno al rubro inventarios?
- ✓ ¿Para qué examinar el nivel de rentabilidad de la compañía Servipaxa S.A.?
- ✓ ¿Para qué comprobar el nivel de cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Políticas Internas establecidas por la empresa para el control del sistema de inventarios?
- ✓ ¿Cómo influye el informe de auditoría en la compañía?

1.1.4. Delimitación del Problema

Campo de acción : Empresa de producción. (Fábrica)
Ubicación : Cantón Quevedo
Área : Rubro Inventario (Producto terminado)
Temporal : Año 2015.

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Evaluar el Sistema de Control Interno al Rubro Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Servipaxa S.A, Cantón Quevedo, año 2014.

1.2.2. Objetivos Específicos

- ✓ Determinar el sistema de control interno que aplica la Compañía para el rubro inventario.
- ✓ Examinar el nivel de rentabilidad que alcanzó en el periodo 2014 la compañía Servipaxa S.A.
- ✓ Comprobar el nivel de cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Políticas Internas establecidas por la empresa para el control del sistema de inventarios.
- ✓ Elaborar el Informe de Control Interno.

1.3. Justificación

En la actualidad se ha visto la necesidad de instaurar una investigación integral para la compañía SERVIPAXA S.A, de allí surge el control interno adaptable para este prototipo de empresa, de tal manera que por medio de esto se logre controlar, proteger los recursos y bienes de la entidad, así como el uso y manejo adecuado de los mismos.

El Control Interno es para medir y mejorar la rentabilidad de la Empresa SERVIPAXA S.A, tiene como beneficio y justificación permitir a la misma reconocer las debilidades competitivas, y establecer riesgos potenciales a los cuales se enfrenta el proceso de fabricación, comercialización y ventas, buscando conocer establecer y corregir falencias tales como: reducir altos costos ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, impide que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, evitar pérdidas resultantes de baja de precios,

reducir el inadecuado consumo de materia prima para la fabricación de fundas para racimo y empaque de banano (Blanco, 2012).

Y al mismo tiempo utilizar técnicas o herramientas de Control Interno que contribuyan a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que se transformarán en oportunidades, las mismas que bien encaminadas conduzcan al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

El presente trabajo investigativo se justifica ya que tiene la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, la disponibilidad de recursos humanos, materiales y tecnológicos el tiempo es suficiente para su desarrollo, y sobre todo se tiene la voluntad para cumplir con el trabajo y lograr las metas planteadas esto permite que la empresa pueda analizar el control interno a inventarios y su incidencia en la rentabilidad, y por la factibilidad que tiene para su realización, los directivos de la Empresa SERVIPAXA S.A están dispuestos a proveer de toda la información y documentación necesaria para que la investigación sea 100% confiable.

CAPÍTULO II
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Marco Conceptual

2.1.1. Empresa

Zambrano (2010) Afirma: “Empresa es una entidad con fines de lucro, que puede ser de diversa naturaleza jurídica y de diferentes ramas de explotación. Puede tener el carácter de individual cuando pertenece a una sola persona, o asumir la forma de sociedad cuando sean de varias personas”.

Torres (2011) Manifiesta: “Una empresa es una entidad que busca ofrece diversos productos y servicios con el fin de satisfacer necesidades de los diferentes mercados, y a través de ello obtener utilidad, ganancias y cumplir con los compromisos y obligaciones que posee, el ser emprendedor debe obtener bienes, ensamblar una estructura de operatividad y comprometerse a la satisfacción del cliente satisfecho”.

Lascano (2010) Afirma: “Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y servicios en general, y a la vez satisfacer las necesidades de la sociedad.”

Vásquez (2010) Afirma: “Las empresas son la primordial unidad económica encargada de satisfacer las necesidades del mercado y clientes utilizando recursos humanos y materiales. Aunque su función básica es producir bienes y servicios, desarrollo de inversiones y mejora tecnológica, también es partícipe en la otorgación de empleo.”

2.1.2. Empresas Comerciales

Fierro (2011) Manifiesta que: “Las empresas comerciales exponen sus movimientos ofreciendo tanto bienes muebles como inmuebles a los clientes y/o consumidores, en diferentes géneros, cantidades, valores etc., para ser utilizados y/o consumidos y así generar beneficios futuros a los empresarios.

Ventura (2010) Revela que; “Las empresas comerciales son las que ofrecen servicios y/o bienes que proporcionan al comprador o consumidor final.”

Estos se caracterizan por:

- ✓ Ofrecen y venden las mismas mercaderías.
- ✓ Obtienen diferentes bienes y los que ofertan por unidad.
- ✓ No realizan transformaciones.
- ✓ Adquieren la mercadería al por mayor en lugares alejados y posteriormente ofrecen a esas mismas mercaderías al consumidor final, aplicando un margen de utilidad o ganancia.

2.1.3. Empresas privadas

Ocegueda (2010) Manifiesta que: Las empresas privadas son aquellas en las cuales el capital es de propiedad de inversionistas privados, los mismos tienen como objetivo primordial obtener beneficios económicos ofreciendo a la sociedad servicios en general.

Ballart (2011) Expresa que: Las empresas privadas constituyen el sector privado de la economía. Un sistema económico que:

- 1) Contiene un gran sector privado donde las empresas de gestión privada, son la columna vertebral de la economía,
- 2) El superávit comercial es controlado por los propietarios, que se conoce como el capitalismo.

Ballart (2011) Revela que: El acto de toma de activos en el sector privado se conoce como privatización. El objetivo de la empresa privada se diferencia de otras instituciones, la principal diferencia es la que existe solamente para generar ganancias para los propietarios o accionistas. Para entrar a esa empresa hace falta ser socio o trabajador.

Ballart (2011) Manifiesta que: Sus dueños pueden ser personas jurídicas y también personas físicas. Lo opuesto es una empresa de capital abierto. Son personas jurídicas de derecho privado.

2.1.4. Control Interno

Isaza (2012) Manifiesta que: Es un conjunto de principios, reglas, mecanismos, fundamentos, instrumentos y procedimientos que sistematizados y unidos a las personas que conforman una organización pública se establecen en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue, para lograr un control preventivo al desarrollo de cada uno de los procesos que integran las diferentes áreas de la Compañía generándole capacidad de respuesta ante grupos de interés que debe atender.

2.1.4.1. Objetivos del Control Interno

- a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que puedan afectar en el manejo de los recursos de la compañía (Isaza, 2012).
- b) Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para logro de la misión del corporativo (Isaza, 2012).
- c) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén encaminados al cumplimiento de los objetivos de la entidad para lo cual cada proceso debe estar estandarizado (Isaza, 2012).
- d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional en términos de eficacia para determinar el cumplimiento de metas y objetivos propuestos (Isaza, 2012).
- e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros, cumpliendo los planes de gestión y los estándares que integran el componente de control como son: manuales de procesos, procedimientos y que los ejecute el componente que establece en el manual de funciones (Isaza, 2012).

- f) Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que pueda afectar el logro de los objetivos (Isaza, 2012).
- g) Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación (Isaza, 2012).
- h) Velar porque la entidad disponga de mecanismos de planeación adecuados para diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza de los procesos de la compañía mejorando cada punto crítico que se presente en la empresa (Isaza, 2012).

2.1.4.2. Características del Control Interno

El sistema de control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la compañía (Isaza, 2012).

2.1.4.3. Elementos del Sistema de Control interno

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa (Blanco, 2012).

Los mismos son:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión o Monitoreo.

2.1.5. Inventarios

Pey (2010) Manifiesta que: “Son las mercaderías, conocidas como existencias que posee una empresa, ya sea materia prima, productos en proceso o producto terminado. Son activos que la empresa posee para ser vendidos en el curso normal de la operación, o bien

activos en proceso de producción para ser vendidos como productos terminados o activos en forma de materiales o suministros.”

Guzmán (2012) Expresa que: “Los inventarios están conformados, en el caso de las empresas comerciales, por los bienes/activos que posee la compañía con el propósito de vender. Cuando la compañía realiza la producción del bien que comercializa aparecen otro tipo de inventarios, como el de la materia prima, el de producto en proceso o el de materiales de fabricación. El inventario de producto terminado o el de mercancía representa los bienes que la empresa ha producido o comprado para comercializar. Estos inventarios se registran contablemente por el costo del producto, por el valor que presenten las inversiones que tuvo que realizar la empresa para tener el producto disponible para la venta.

Gaither (2011) Enuncia que: “El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado”.

2.1.5.1. Rentabilidad

La rentabilidad es una relación entre los recursos necesarios y el beneficio económico que deriva de ellos.

También se manifiesta como el retorno que recibe un accionista de una empresa por ser partícipe económicamente de la compañía.

La rentabilidad es considerada como aquel vinculo que existe entre el lucro económico que se obtiene de determinada acción y los recursos que son requeridos para la generación del beneficio.

2.1.5.1.1. Indicadores

Los sistemas de indicadores están diseñados para evaluar el desempeño de cada uno de los procesos, incluyendo las comparaciones con tendencia predecir cambios.

2.1.5.1.2. Indicadores de rentabilidad

Benjamín (2012) Expresa que: los indicadores de rentabilidad permiten medir la efectividad de la administración de la entidad para controlar los costos y gastos, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de analizar con la aplicación de indicadores es la manera como se produce el retorno de los valores en la empresa.

2.2. Marco Referencial

2.2.1. Control Interno

Blanco (2012) Expresa que; Es un proceso efectuado por la Junta Directiva de una entidad, Gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Fonseca (2011) Manifiesta que: “En la evolución del control interno, se dio uno de los eventos de mayor impacto el cual fue el informe de la Comisión Treadway divulgado en 1987. Las investigaciones realizadas por esta comisión creada para identificar las causas que venían generando la presentación de informes financieros fraudulentos en las compañías, determinaron que las fallas en más del cincuenta por ciento de ellas eran explicables por la quiebra de los controles internos.

Blanco (2012) Enuncia que; Algunos años después, el Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission integrado por cinco (5) organizaciones profesionales de los Estados Unidos, patrocinó un estudio más amplio sobre el control interno que culminó con la publicación del Marco Integrado de Control Interno, es decir, el COSO.

Fonseca (2011) Expresa que: “El COSO establece criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente basada en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones.

Blanco (2012) Puntualiza que; Con claridad el rol de las personas implicadas en el esquema, ejecución y en la evaluación del control interno. Tal ha sido la aceptación de este marco de control en el mundo de los negocios y en los entes reguladores de los mercados de valores que, podría decirse que el COSO representa a los principios del control interno que deberían aplicar las organizaciones del siglo XXI.”

2.2.2. Objetivos del sistema de Control Interno

Blanco (2012) Cualquier entidad difunde una misión, estableciendo objetivos y desea logros y estrategias para realizarlos. Los objetivos pueden ser una aspiración de la entidad como un todo, o ser un blanco de actividad específica dentro de la entidad.

Para este estudio, según Blanco (2012) los objetivos se encuentran dentro de tres categorías:

Operaciones.- relativo al efectivo y eficiente uso de los recursos de la entidad.

Información Financiera.- relativa a la preparación y divulgación de estados financieros confiables.

Cumplimiento.- relativo al cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones, con un mínimo de utilización de recursos y con máximo de utilidad, bajo principios éticos y de transparencia

Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

Cumplir con las disposiciones legales y la normativa.

Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

Como se enuncia, podemos señalar como objetivos principales del control interno.

- ✓ Salvaguardar los bienes de la Compañía evitando pérdidas por negligencia o fraude.
- ✓ Comprobar la veracidad y exactitud de los datos contables, los cuales son utilizados por la administración para tomar decisiones.
- ✓ Promover la eficiencia y eficacia de la aplicación.
- ✓ Estimular el seguimiento de los conocimientos y labores direccionados por la Gerencia.

2.2.3. Clases de Control Interno

2.2.3.1. Internos Contables

Son aquellos que son relevantes a la expresión de una opinión sobre los Estados Financieros de la Compañía. El Control Interno es un proceso efectuado por la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos (Madariaga, 2010).

2.2.3.2. Internos Operacionales

Son aquellos que no son relevantes para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la Compañía (Lascano, 2010)

2.2.4. Elementos de un buen Sistema de Control Interno

Madariaga (2010) Manifiesta que: “A pesar de que existen variaciones de una empresa a otra, puede expresarse como orientación general los siguientes:

- Un plan de organización que proporciones una adecuada distribución de funciones de la autoridad y responsabilidad.
- Un plan es de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para facilitar un apropiado Control Contable sobre el activo, pasivo ingresos y gastos. Unos procedimientos eficientes y eficaces para llevar a cabo el plan proyectado.
- Un personal debidamente calificado, instruido, y capacitado sobre sus derechos, obligaciones y funciones, para de esta manera cumplir con sus responsabilidades.

2.2.5. Planteamiento de Control Interno en la empresa

Madariaga (2010). Manifiesta que: “Las transacciones son el componente básico de las actividades empresariales, y por lo tanto han de ser objetivos primordiales de Control Interno. El concepto de transacciones incluye todos los intercambios efectuados por la empresa con terceros y tanto dentro como fuera de la misma.”

El control interno puede considerarse eficaz si la autoridad superior tiene una seguridad razonable.

2.2.6. Control Interno y Organigrama

Madariaga (2010). Expresa que; “El organigrama reflejará la auténtica distribución de responsabilidad, líneas de autoridad, y compromiso, desde la Alta Dirección hasta el personal responsable de hacer funcionar el sistema de control interno.

Madariaga (2010). Enuncia que; Los empleados tienen obligaciones los cuales deben estar atribuidas de tal manera que uno o varios de estos empleados cuando estén actuando individualmente comprueben el trabajo de los otros, estas distribuciones de tareas y segregación de funciones pueden evitar irregularidades y falsificaciones contables reduciendo las posibilidades de liquidación.

Madariaga (2010). Manifiesta que; Es fundamental que toda empresa de cualquier magnitud tenga una estructura bien planeada, clara y que cada uno de sus colaboradores tenga un conocimiento correcto de sus funciones.”

2.2.7. Responsables del Control Interno

Bonilla (2013) Revela que: “Las Auditorías no fueron diseñadas para ejercer el control, si no para velar que sea realizado por quienes tiene la responsabilidad de ejercerlo en razón a sus competencias y en relación con sus funciones. Ayudar a que una organización consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento

Así mismo el control no es una oficina o dependencia; son todos los elementos que hacen parte de la organización donde cada uno de ellos desempeña un componente de control y son los dueños de los procesos quienes garantizan su autocontrol, autogestión y auto regulación.

Como por ejemplo las normas, la misión, la planeación, el perfil del talento humano, los sistemas de información, los manuales, los archivos, la alta dirección, comisión y revisión fiscal.”

Fonseca (2011). Manifiesta que; La responsabilidad del control interno debería ser de todos los miembros y colaboradores que forman parte de una organización, es decir, junta de directores, director ejecutivo, gerencia; y, los empleados.

2.2.8. Revisión del Sistema de Control Interno

Existen dos sistemáticas para determinar el grado de fiabilidad de un sistema de control interno (Madariaga, 2010).

- Cuestionario base.
- Representación gráfica o diagrama de flujo.

2.2.9. Componentes del Control Interno

Fonseca (2011) Manifiesta que: “Está integrado en los procesos de la organización y forma parte de actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que deberían adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptables.”

Fonseca (2011) Revela que: “El COSO, está conformado por cinco (5) componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro (4) de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.”

2.2.9.1. Ambiente de Control

El ambiente de control de una organización, influye en la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno (Mantilla, 2011).

2.2.9.2. Evaluación de Riesgo

Reconocidos los puntos fundamentales del Sistema de Control Interno dentro de una compañía, se trata de dar una forma a este análisis con el fin de que resulte lo más operativo posible respecto a la acción a emprender. La valoración de los riesgos permite conocer razonablemente los principales factores que puedan poner en peligro los objetivos planteados por la Universidad en relación con las fuentes de financiación (Mantilla, 2011).

Actividades de Control

Son políticas y procedimientos que contienen acciones de personas para ejecutarlas, directamente por ellas o mediante el uso de tecnologías, para generar una adecuada respuesta al riesgo por la administración.

Tantos los objetivos de Control Interno como los puntos débiles y fuertes localizados tienen un fuerte componente de subjetividad por parte de quien realiza análisis (Lara, 2012).

Madariaga (2010) Revela que: “La determinación de las decisiones encaminadas a mejorar, modificar o implantar un Sistema de Control Interno es un campo que queda totalmente fuera de las posibilidades de una exposición teórica. Está reservada a las personas que, encargadas a llevar a cabo una adecuada gestión empresarial, analiza sus procedimientos

los evalúan y toman conciencia de su importancia para la consecución del objetivo global de su gestión.”

El entorno de control marca las pautas de comportamiento en una organización y tiene una influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control (Lara, 2012).

2.2.9.3. Información y comunicación

Se establece, determina, detalla y se comunica la información más relevante en un diseño estructural y en cronograma que les permita a los colaboradores llevar a cabo sus compromisos, obligaciones y responsabilidades (Mantilla, 2011).

2.2.9.4. Supervisión y Monitoreo

Es responsable la administración de implementar y mantener el control interno, para lo cual evalúa la calidad del mismo en el período con el fin de promover su reforzamiento en caso de ser necesario (Fonseca, 2011).

La administración es monitoreada en su totalidad para distinguir los riesgos del emprendimiento y se realizan las modificaciones pertinentes. Se logra un eficiente monitoreo mediante actividades administrativas (continuas), evaluación independiente o ambas (Mantilla, 2011).

2.2.10. Coso I

2.2.10.1. ¿Qué es el Control Interno?

Es el conjunto de operaciones, acciones, procedimientos, estrategias, reglas, investigaciones, instrucciones y procesos, abarcado el ambiente y actitudes que desarrollan la Alta gerencia y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una Compañía (Mantilla, 2011).

Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes principales:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

El sistema de control interno o sistema de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. Este sistema de gestión por intermedio de las actividades afecta a todas las áreas de la empresa a través del flujo de efectivo.

La eficiencia, eficacia y efectividad de una compañía se constituye en la relación entre la salida de los productos o servicios y el ingreso de los recursos necesarios para su producción es decir la liquidez.

Entre las principales responsabilidades de la Alta Gerencia están:

- Controlar la efectividad de las funciones administrativas.
- Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.
- Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como desarrollo, crecimiento, rentabilidad y liquidez difícilmente detectables por simple observación.
- De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan.

2.2.11. Componentes de la Administración de Riesgo del Emprendimiento

La administración de riesgos del emprendimiento consta de ocho componentes interrelacionados, los cuales se derivan de la manera como la administración opera la empresa y están integrados con el proceso de administración (Mantilla, 2011).

2.2.12. Ambiente Interno

Comprende el tono de la organización y establece la base para como el riesgo es percibido y abordado por el personal de la entidad, incluyendo la filosofía de administración de

riesgo y el apetito por el riesgo, integridad y valores éticos, y el ambiente en el cual operan. (Mantilla, 2011).

2.2.13. Establecimientos de Objetivos

Los objetivos tienen que existir antes que la administración puede identificar los eventos potenciales que asegura que la administración tiene en operación un proceso para establecer los objetivos y que los objetivo seleccionados respaldan y están alineados con la misión de la entidad y son consistentes con su apetito por el riesgo (Mantilla, 2011).

2.2.14. Identificación de Eventos

Se tiene que identificar los eventos internos y externos que afectan el logro de los objetivos de la entidad, diferenciando entre eventos y oportunidades. Las oportunidades se canalizan hacia las estrategias de la administración o hacia proceso de establecimientos de objetivos (Mantilla, 2011).

2.2.15. Valoración del Riesgo

Los riesgos se analizan, considerando su probabilidad e impacto, como la base para determinar cómo se debe administrar. Los ingresos se valoran sobre una base inherente y una base residual (Mantilla, 2011).

2.2.16. Relación entre Objetivos y Componentes

Existe una dependencia directa entre objetivos, que conllevan a lo que la entidad quiere alcanzar, y los componentes de la administración que representa lo que necesita para lograrlo. Las categorías de objetivos se definen como: estrategia, operaciones, presentación de reportes y cumplimiento (Mantilla, 2011).

La descripción facilita centrarse en la totalidad de la administración de riesgos de emprendimiento de una entidad, o categoría de objetivos, componentes, unidad de la entidad, o cualquier sub- conjunto (Mantilla, 2011).

2.2.17. Efectividad

La administración de riesgo determina si el emprendimiento de la entidad es seguro y si resulta una valoración respecto a que si los componentes están presentes y funcionan de manera efectiva.

Para que los componentes estén presentes y funcionen de manera segura no tiene que existir debilidades materiales, y las necesidades de riesgos tienen que encontrarse dentro del deseo de superación de la entidad (Mantilla, 2011).

2.2.18. Limitaciones

Mantilla (2011) Manifiesta que: “Si bien la Administración de riesgo del emprendimiento provee beneficios importantes, existen limitaciones las cuales se enumera a continuación:

Las decisiones sobre cómo responder al riesgo y como establecer controles requieren considerar los costos y beneficios relacionados.

Pueden acontecer interrupciones como errores o equivocaciones a causa de fallas humanas. Los controles pueden ser eludidos por colusión de dos o las personas (Mantilla, 2011).

La Administración tiene capacidad de pasar por encima de las decisiones del régimen de riesgo del emprendimiento (Mantilla, 2011).

Estas limitaciones imposibilitan que la Administración y Junta de Directores tenga seguridad absoluta respecto al logro de los objetivos de la entidad (Mantilla, 2011).

2.2.19. Clasificación de Empresas

2.2.19.1. Empresas Comerciales

Realizan su actividad ofreciendo bienes, como muebles e inmuebles con características varias como diversos géneros y cantidades para consumo, de cuyos movimientos los dueños obtendrán una ganancia (Ventura, 2010).

2.2.19.2. Empresas Industriales

Habitualmente estas empresas se encargan de la transformación de las diversas materias primas, con procedimientos que pueden ser mecánicos o manuales, a fin de obtener productos que serán ofrecidos a los clientes y consumidores.

Como ejemplo de este tipo de empresas están las de construcción o cementeras (Ventura, 2010).

2.2.19.3. Empresas de Servicio

La acción y labor de estos entes está asociado a los servicios de tipo social como por ejemplo las zapaterías y peluquerías, o que brinda servicios profesionales como las consultorías, o empresas de transporte como servicios de carga aérea, servicios de carga pesada etc (Ventura, 2010).

2.2.19.4. Empresas Públicas

Son entes que depende del capital del sector público, es decir, perteneciente al Estado, y como claro ejemplo de este tipo de empresa se encuentran la de energía eléctrica o la de agua potable (Ventura, 2010).

2.2.19.5. Empresas Privadas

Conformada por capital privado, correspondiente a personas naturales o también personas jurídicas, como por ejemplo un restaurante o una imprenta (Ventura, 2010).

Las entidades privadas son aquellas en las que el capital es de propiedad de los inversionistas privados, los cuales como toda entidad persigue el objetivo de obtener utilidad, rentabilidad, y ganancia en base ofreciendo al consumidor/cliente productos y/o servicios en general satisfaciendo al cliente.

2.2.19.6. Empresas Mixtas

Son entidades en las que intervienen capitales tanto del sector privado como del sector público. Como ejemplo encontramos aquellas entidades que se dedican a la explotación minera (Ventura, 2010).

2.2.19.7. Unipersonales

El capital pertenece a una persona natural única o bien una persona jurídica única, conformada por un documento privado cuyos bienes engloban un negocio independiente. (Fierro, 2011)

2.2.19.8. Pluripersonales

El capital es puesto por dos o más personas naturales que deciden conformar una sociedad comercial ante un notario público, donde se fijará el tipo de negocio a realizar, estructurando formalidades sobre rubro y funcionamiento de la empresa. Una empresa pluripersonal es una empresa cuyo capital pertenece a dos o más personas. Se diferencia básicamente de una empresa unipersonal, sólo una persona (Fierro, 2011)

2.2.20. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)

2.2.20.1. Existencias

“Esta Norma revisada sustituye a la NIC 2 (revisada en 1993) Existencias y se aplicará en los ejercicios anuales que comiencen a partir de enero del 2015. Se aconseja su aplicación anticipada” (Copyright 2005).

2.2.20.2. Objetivo

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de inventarios un tema fundamental en la Contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos (Copyright 2005).

“Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en los libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las formulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios” (Copyright 2005).

2.2.20.3. Alcance

Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados. (Véase en la NIC 11, Contratos de Construcción).

- a) Los instrumentos financieros; y
- b) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura) (Copyright 2005).

Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.
- b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos (Copyright 2005).

2.2.20.4. Definiciones

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: Existencias son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; 2 NIC 2
- b) en proceso de producción de cara a esa venta;
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios (Copyright 2005).

Valor neto realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído (Copyright 2005).

Valor razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua (Copyright 2005).

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados (Copyright 2005).

Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo (Copyright 2005).

En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos ordinarios). (Copyright 2005).

2.2.20.5. Valoración de las Existencias

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

2.2.20.6. Coste de las Existencias

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Copyright 2005).

2.2.20.7. Costes de Adquisición

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Localización

La realización del presente Proyecto de Investigación se desarrolló en la Provincia de Los Ríos, Cantón Quevedo, Parroquia San Cristóbal, Empresa SERVIPAXA S.A, la misma que se encuentra ubicada en la Parroquia San Camilo, Km 1 Vía a Valencia, Barrio Ormaza, dedicada a la fabricación, comercialización y venta de productos y suministros plásticos.

3.2. Tipos de Investigación

3.2.1. Exploratoria

Cuando no existen investigaciones previas sobre el objeto de estudio o cuando nuestro conocimiento del tema es impreciso que nos impide sacar las más provisionales conclusiones sobre qué aspectos son relevantes y cuáles no, se requiere en primer término explorar e indagar, para lo que se utiliza la investigación exploratoria se realizó encuesta y entrevistas al personal que labora en la Empresa Servipaxa S.A. ubicada en la ciudad de Quevedo.

Para explorar un tema relativamente desconocido se dispone de un amplio espectro de medios y técnicas para recolectar datos en diferentes ciencias como son la revisión bibliográfica especializada, entrevistas y cuestionarios, observación participante y no participante y seguimiento de casos.

3.3. Métodos de Investigación

Para la presente investigación se utilizó diferentes tipos de herramientas y técnicas las cuales nos permiten llevar a cabo la investigación.

Así como también interpretar, analizar y exponer los resultados que se obtuvieron, los cuales permitieron una evaluación efectiva para la adecuada toma de decisiones en la Compañía SERVIPAXA S.A.

3.3.1. Método Inductivo

Este método se utilizó para poder elaborar las preguntas para la entrevista, y obtener información relevante acerca de la empresa.

3.3.2. Método Deductivo

A través de este método se pudo receptar la información que fue obtenida por medio de la entrevista, luego fue clasificada según los parámetros de estudio y analizada para realizar las conclusiones de esta investigación. Además, el método inductivo nos ayuda a entender el problema para observar sus causas, naturalezas y efectos y así realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones acerca de lo investigado.

3.3.3. Método de Observación

Permitió visualizar los procedimientos y verificar adecuadamente la información necesaria para realizar las conclusiones y recomendaciones respectivas, y emitir un Informe de Control Internos a los Directivos de la Compañía SERVIPAXA S.A.

3.4. Fuentes de Recopilación de Información

Las fuentes de información que se utilizó, para ejecutar el trabajo de investigación fue:

3.4.1. Primarias

Se obtuvo la información necesaria de la base de datos de la Empresa SERVIPAXA S.A., del periodo 2014.

3.4.2. Secundarias

Se consideraron libros, Proyecto de Investigación, monografías, leyes, reglamentos, estatutos, internet, y demás documentos para elaborar el marco teórico, sustentar el problema de investigación.

3.5. Diseño de la Investigación

3.5.1. Investigación no experimental

La ejecución del Control Interno es fundamental en diseños no experimentales basados en las variables a estudiar tales como:

El sistema de registro de inventarios, métodos de valoración, información de existencias y mecanismo de seguridad, la empresa debe seguir las normas según sus actividades económicas.

Al estipular un diseño no experimental las estrategias metodológicas elegidas pertenecen a la forma del planteamiento de campo y la investigación no experimental con principio evidente, perteneciendo a la media para arribar a la técnica contable, en base a la información.

3.6. Instrumentos de Investigación

3.6.1. Observación

A través de la observación se puntualizó los hechos reales investigados, seleccionando la información relevante receptada de la empresa, por medio de visitas a las instalaciones.

Facilita observar las actividades que emiten dentro de la empresa Servipaxa en la valoración de los inventarios, con el propósito de adquirir la información requerida para el desarrollo de esta investigación.

Luego se seleccionó cada contenido observado, cualificándolos y cuantificándolos, evaluando el control interno en el área investigada y finalmente comprobando cada objetivo establecido en el principio de esta investigación.

3.6.2. Cuestionarios

Por medio de este tipo de investigación pudimos aplicar el cuestionario de Control interno al personal del departamento Administrativo de la Empresa Servipaxa, mediante preguntas relacionadas con el manejo de inventarios, métodos de valorización etc.

3.6.3. Entrevista

Esta técnica fue muy útil e importante y se la aplicó al Gerente de la empresa Servipaxa encargado de las funciones de la Compañía, utilizando preguntas abiertas y cerradas respectivamente, que despejaron interrogantes sobre el control interno al rubro inventarios y su incidencia en la rentabilidad.

3.7. Tratamiento de Datos

En el siguiente trabajo de investigación se utilizó las siguientes herramientas estadísticas como Excel, Word etc. así como las pruebas estadísticas realizadas. Se ordenan los datos para obtener tablas o gráficos, para comparar resultados, relacionar las variables y describir tendencia.

3.8. Recursos Humanos y Materiales

3.8.1. Recursos humanos

Tabla 1. Recursos humanos

Ítems	Descripción	Cantidad	Técnica
1	Gerente de la Empresa	1	Entrevista
2	Contadora	1	Entrevista
3	Responsable de Bodega	1	Entrevista

FUENTE: SERVIPAXA S.A

ELABORADO: LA AUTORA.

3.8.2. Materiales y Equipos

Para la elaboración del Proyecto de Investigación actual se utilizaron diversos materiales y equipos los mismos que expongo a continuación:

Tabla 2. Equipos y Materiales

Ítem	Detalle	Cantidad
Equipos		
1	Computadora	1
2	Impresora	1
3	Cámara de fotos	1
4	Calculadora	1
Materiales		
5	Hojas A4	6 resmas
6	Impresiones	800
7	Esferos	5
8	Pen Drive	2
9	Carpetas	8
10	Agenda	1
11	Lápices	6
12	Horas de internet	150

FUENTE: SERVIPAXA S.A

ELABORADO: LA AUTORA.

3.9. Firma Auditora

La Firma de Auditoría Ramírez & Asociados, Consultoría Independiente, se encuentra ubicada en el Cantón Quevedo, Km 1.5 vía a Valencia.

Es una empresa nueva, la cual ha venido desarrollando trabajos de auditoría, evaluaciones al control interno en diferentes áreas de empresas privadas.



3.10. Población y Muestra

3.10.1. Población

Cuadro: 1 Población de la Empresa SERVIPAXA S.A.

Cargo	N° de personas
Presidente de la Compañía	1
Gerente de la Unidad de Negocio	1
Gerente Financiero	1
Subgerente Financiero	1
Jefe de Inventarios	1
Encargado de bodega	1
Empleados de la Compañía	40
Total	46

FUENTE: SERVIPAXA S.A

ELABORADO: LA AUTORA.

3.10.2. Muestra

El desarrollo de esta investigación contempla al cien por ciento (100%) de la población que está representada por los 40 empleados y 6 directivos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Fase Preliminar de la Auditoría

	Periodo:	2014		P. A. 1/1																								
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia																										
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001																									
INDICE DE ARCHIVO																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ÍNDICE</th> <th>ABREV</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>REF.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.1.1</td> <td>P. A</td> <td>Preliminar de Auditoría</td> <td>A.P. 1/1</td> </tr> <tr> <td>4.1.1.1</td> <td>C.A.A</td> <td>Carta de Aceptación de Auditoría</td> <td>A.P. 1/1</td> </tr> <tr> <td>4.1.1.2</td> <td>S.A.C. I</td> <td>Solicitud de Auditoría de Control Interno</td> <td>A.P. 1/1</td> </tr> <tr> <td>4.1.1.3</td> <td>P.S.A.</td> <td>Presentación de Servicios de Auditoría</td> <td>A.P. 5/5</td> </tr> <tr> <td>4.1.1.4</td> <td>C.P.S.</td> <td>Contrato de prestación de servicio.</td> <td>A.P. 1/8</td> </tr> </tbody> </table>					ÍNDICE	ABREV	DESCRIPCIÓN	REF.	4.1.1	P. A	Preliminar de Auditoría	A.P. 1/1	4.1.1.1	C.A.A	Carta de Aceptación de Auditoría	A.P. 1/1	4.1.1.2	S.A.C. I	Solicitud de Auditoría de Control Interno	A.P. 1/1	4.1.1.3	P.S.A.	Presentación de Servicios de Auditoría	A.P. 5/5	4.1.1.4	C.P.S.	Contrato de prestación de servicio.	A.P. 1/8
ÍNDICE	ABREV	DESCRIPCIÓN	REF.																									
4.1.1	P. A	Preliminar de Auditoría	A.P. 1/1																									
4.1.1.1	C.A.A	Carta de Aceptación de Auditoría	A.P. 1/1																									
4.1.1.2	S.A.C. I	Solicitud de Auditoría de Control Interno	A.P. 1/1																									
4.1.1.3	P.S.A.	Presentación de Servicios de Auditoría	A.P. 5/5																									
4.1.1.4	C.P.S.	Contrato de prestación de servicio.	A.P. 1/8																									
τ Socializado																												
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega																									

4.1.1.1. Carta de Aceptación de Auditoría

	Periodo:	2014		C.A.A 1/1
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
CARTA ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA				
Quevedo, 01 de Julio del 2015. Srta. Sheyla Ramírez RAMIREZ & ASOCIADOS En su despacho. De mis consideraciones. Reciba un atento y caluroso saludo, por medio de la presente solicitamos a su firma de Auditoría sus servicios para realizar un “CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.” Conocedores de su profesionalismo y dominio del tema, los resultados obtenidos de este examen nos permitirán hacer los correctivos necesarios los mismos que contribuyen al logro de los objetivos y metas. En la espera de una pronta respuesta, me suscribo de usted. Cordialmente, Ing. Elena Rosado L. GERENTE DE EMPRESA SERVIPAXA S.A.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.1.1.2. Solicitud de Auditoría de Control

	Periodo:	2014		S.A.C.I 1/1
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PRESENTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA				
Quevedo, 06 de Julio del 2015. Ing. Elena Rosado L. GERENTE DE EMPRESA SERVIPAXA S.A. Ciudad. - En su despacho. De mis consideraciones. Ramírez & Asociados expresa un atento saludo, en respuesta a la solicitud de prestación de servicios como auditora independiente; para realizar un “CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.” tengo la grata satisfacción de aceptar la responsabilidad y compromiso de efectuar la evaluación al área mencionada anteriormente. Nuestra misión es brindar el asesoramiento necesario a los problemas suscitados dentro de las empresas, con el fin de ayudarles a contribuir sus objetivos y metas planteadas. Considerando que para la efectividad de la misma, la compañía deberá brindar el aporte necesario en cuanto a información y colaboración por parte del personal que labora en el mismo. Me despido augurando éxitos en sus labores profesionales. Atentamente, Srta. Sheyla Ramírez RAMIREZ & ASOCIADOS				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.1.1.3. Prestación de Servicios de Auditoría

	Periodo:	2014		P.S.A
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		1/6
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PRESENTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA				
Quevedo, 15 de Julio del 2015 Ing. Elena Rosado GERENTE DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S.A Ciudad. - De nuestras consideraciones: Por medio de la presente le expresamos un respetuoso saludo, de quienes conformamos la Firma de Servicios de Auditoría Ramírez & Asociados “R & A”, la misma que tiene objetivo primordial la confirmación de los resultados para lo cual utilizaremos talento humano altamente capacitado y material de manera eficiente. La misma que se encuentra acreditada y conformado por: Sheyla Janine Ramírez Dávila, estudiante egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y la Ing. Ivonne Ortega directora propuesta del Proyecto de Investigación. La Compañía Servipaxa. S.A., con su representante legal Ing. Elena Rosado autoriza a realizar “CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.” a la Firma de Servicios de Auditoría Ramírez & Asociados “R & A”, el proceso a ejecutar se realizará con eficiencia aplicando cada uno de los conocimientos adquiridos y herramientas clave de auditoría durante la formación académica.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Periodo:	2014		P.S.A
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		2/6
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PRESENTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA				
Con el propósito fundamental de poder realizar un trabajo de calidad previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Pública Autorizada. A continuación, se pone a consideración la propuesta de trabajo. 1. FIRMA: SERVICIOS DE AUDITORÍA LA EMPRESA SERVIPAXA S.A. Sheyla Ramírez Dávila 2. ASESORÍA LEGAL. Supervisión y dirección de la directora del Proyecto de Investigación: Ing. Ivonne Ortega 3. SERVICIOS DE AUTORÍA ▪ Control Interno ▪ Externa 4. NATURALEZA DEL ESTUDIO Servicio de Auditoría de la firma Ramírez & Asociados “R & A”, realizará un Control Interno a Inventarios de la compañía SERVIPAXA. S.A, de acuerdo a los Principios y Normas de Auditoría Generalmente Aceptados.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Periodo:	2014		P.S.A
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		3/6
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PRESENTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA				
5. ALCANCE Cumpliendo con las normas de Auditoría y principios contables establecidas por la profesión para realizar el proceso de Control Interno a Inventarios de la Empresa SERVIPAXA S.A, el examen se desarrollará al período del 1° de enero al 31 de diciembre del 2014. Durante los meses de Julio a diciembre del 2015, para determinar las falencias que retrasan el cumplimiento de objetivos que permitan elevar la rentabilidad de la misma, requiriendo el apoyo de todo el personal del área antes mencionada. ANTECEDENTES En el Área de Inventarios no se ha Control Interno a Inventarios de la Empresa SERVIPAXA S.A, que permitan tomar acciones correctivas en beneficio de la Compañía. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA ✓ General Realizar un Control Interno a Inventarios de la Empresa SERVIPAXA. S.A, que permita analizar y determinar el cumplimiento de metas y objetivos acorde a los procesos administrativos estipulados, y culminar con la emisión de un informe objetivo en el cual se reflejen propuestas según requiera el caso lo cual servirá de apoyo en la toma de decisiones.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Periodo:	2014		P.S.A
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		4/6
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PRESENTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA				
✓ Específicos - Solicitar la normativa, políticas, reglamentos con la que se cumplen los procedimientos del departamento de comercialización. - Determinar cómo incide un proceso de Control Interno en la optimización de recursos repercutiendo en la rentabilidad de la Empresa SERVIPAXA. S.A. - Establecer el nivel de cumplimiento en el desempeño del personal, para logro de los procesos planteados del departamento. - Formular un informe con las recomendaciones que debe acoger la Empresa SERVIPAXA. S.A. para el éxito deseado. • RESULTADOS ESPERADOS Se emitirá un informe de auditoría objetivo y concreto con el objetivo de establecer conclusiones y recomendaciones que permita mejorar los procesos del Área de Inventarios de tal modo que se pueda cumplir con eficiencia las metas, objetivos planteados lo cual llevará a la Empresa SERVIPAXA. S.A. a posicionarse en el mercado como una de las mejores empresas del Ecuador. 1. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA Además de la información recopilada a través de la visita, también se realizará análisis a cada uno de los ítems de Inventarios de la Empresa SERVIPAXA S.A. al igual que a la información del sistema en el cual se registran las actividades, reglamento interno, leyes, manual de funciones, Organigramas y el FODA.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Periodo:	2014		S.A.C.I 5/6
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	

PRESENTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

1. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO

N.-	ACTIVIDAD	RESPONSABLE/SUPERVISA
1	Planificación de la Auditoría	S.J.R.D./R.I.O.C
2	Instrumentación de la Auditoría	S.J.R.D./ R.I.O.C
3	Examen de Auditoría	S.J.R.D./ R.I.O.C
4	Informe de Auditoría	S.J.R.D./ R.I.O.C

τ Socializado

Elaborado por: Sheyla Ramírez

Revisado por: Ing. Ivonne Ortega

	Periodo:	2014													P.S.A												
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia													6/6												
	Teléfono:	(052) 780-254													RUC: 0992351276001												
PRESENTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA																											
11. CRONOGRAMA DE TRABAJO																											
N°	ACTIVIDADES	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE					
	Semanas	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Preliminar	X	X	X	X																						
2	Planificación					X	X	X	X	X	X	X	X														
3	Ejecución									X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
4	Informe de Auditoría																					X	X	X	X		
Srta. Sheyla Ramírez Dávila AUDITOR INDEPENDIENTE CI. 172563029-5 Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera Msc. AUDITOR SUPERVISOR CI. 120466875-8																											
τ Socializado																											
Elaborado por: Sheyla Ramírez														Revisado por: Ing. Ivonne Ortega													

4.1.1.4. Contrato para la Auditoría de Control Interno

	Periodo:	2014		C.A.C.I 1/8
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
CONTRATO PARA LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO				
Quevedo, 15 de Julio del 2015 Una vez aprobada la solicitud para la realizar un “CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.” Entre los suscritos, por una parte, el contratante Ing. Elena Rosado, con cédula de identidad número 1204062887 representante legal de Empresa SERVIPAXA S.A., y por otra parte en calidad Auditora contratada la Srta. Sheyla Ramírez Dávila, con número de cédula 1725630295; se celebra el contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría, el mismo que se registrá por las siguientes cláusulas: PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO El contratista independiente se obliga a cumplir la labor de Control Interno, que se ejecutará en el Área de Inventarios de la Empresa Servipaxa S.A, correspondiente al año 2014, bajo las leyes vigentes y los procedimientos pertinentes. SEGUNDA: PLAZO DE DURACIÓN DEL CONTRATO El presente contrato considerando la naturaleza de las labores a realizarse, durará desde la fecha de su celebración es decir desde el miércoles 15 de Julio hasta el viernes 30				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Periodo:	2014		C.P.S 2/8
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
CONTRATO PARA LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO				
de diciembre del 2015, tiempo dentro del cual la firma Auditora ejecutará sus actividades y culminará con las labores encomendadas.				
TERCERA: OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S.A.				
La empresa en calidad de contratante estará obligada a: a) proporcionar de manera oportuna la información solicitada por el auditor. b) Documentos certificados por gerencia para sus respectivos análisis y anexar al informe. c) Brindar la colaboración a través de los empleados del departamento a auditar.				
CUARTA: MATERIA DE CONTRATO				
Empresa SERVIPAXA S.A. suscribe el contrato con el auditor para que éste preste los servicios de auditoría, y el auditor acepta prestar los servicios profesionales, de conformidad con la siguiente disposición:				
Efectuar el Control Interno al periodo 2014 en el Área de Inventarios, domiciliada en el cantón Quevedo, Km 1 Vía Valencia. Dicho examen tendrá por objeto evaluar el sistema de control interno que aplica la Compañía para rubro inventario.				
QUINTA: OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA AUDITORA				
Durante la vigencia del contrato, el auditor se obliga a:				
a) Realizar un Control Interno de la Empresa SERVIPAXA S.A. entregar oportunamente a la empresa informe de auditoría, entre otras obligaciones estipuladas en el presente contrato.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Periodo:	2014		C.P.S 3/8	
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia			
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001		
CONTRATO PARA LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO					
b) Presentar por escrito dando a conocer que requiere de tiempo adicional para la prestación de los servicios objeto de este contrato.					
c) Informar oportunamente al Gerente de la Empresa SERVIPAXA S.A. de los hechos y razones debidamente justificados que lo imposibiliten para cumplir, en su caso, con las obligaciones que le señala presente contrato.					
d) Mantener absoluta discreción sobre la información que le proporcione en la Empresa SERVIPAXA S.A. de igual manera con los resultados obtenidos en el examen de auditoría ejecutado, obligándose a utilizar dicha información exclusivamente para los fines del presente contrato.					
e) Los resultados que se deriven de la auditoría pertenecerán al Área Inventarios de la Empresa SERVIPAXA S.A. mismos que permitirán corregir las falencias que se detectaron en el examen de auditoría.					
f) El auditor no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas e incumplimiento intencional por parte de los administradores, directores, funcionarios y empleados del área de inventarios de la Empresa SERVIPAXA S.A.					
SEXTA. - PROGRAMA DE TRABAJO					
El cliente y la auditora convienen en desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las fechas de realización de cada fase.					
τ Socializado					
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

	Periodo:	2014		C.P.S 4/8	
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia			
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001		
CONTRATO PARA LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO					
SÉPTIMA. - SUPERVISIÓN					
El cliente o quien designe, tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado a la auditora dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.					
OCTAVA. - HORARIO DE TRABAJO					
La auditora dedicará el tiempo que sea necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos, materia de celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.					
NOVENA. - PERSONAL ASIGNADO					
La auditora designará para desarrollo del trabajo objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren necesario. Adicional incorporará personal técnico capacitado de que dispone la firma, en el número que se requiere de acuerdo a los trabajos a realizar.					
DÉCIMA. - HORARIO DE TRABAJO					
La auditora dedicará el tiempo que sea necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos, materia de celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al					
τ Socializado					
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

	Periodo:	2014		C.P.S 5/8
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
CONTRATO PARA LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO				
cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas. DÉCIMOPRIMERA. - PLAZO DE TRABAJO La auditora se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato en 60 días hábiles después de la fecha en que se firme el contrato y sea cobrado el anticipo correspondiente. El tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por la auditora y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo aprobado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente o repercutirán en el plazo estipulado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para la auditora. DÉCIMOSEGUNDA. - HONORARIOS El cliente no cancelará ningún valor adicional para la ejecución de la presente Auditoría debido a que el mismo es un Proyecto de Investigación, el cual nos servirá para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Periodo:	2014		C.P.S 6/8	
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia			
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001		
CONTRATO PARA LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO					
DÉCIMOTERCERA. - INCREMENTO DE HONORARIOS					
En caso de que tenga un retraso debido a la deficiente entrega de información, demora o cancelación de las reuniones, o cualquier otra cosa imputable al cliente, este contrato se incrementará en forma proporcional al retraso y se señalará el incremento de común acuerdo.					
DÉCIMOCUARTA. - TRABAJOS ADICIONALES					
De ser necesaria alguna adición a los alcances o productos del presente contrato, las partes celebrarán por separado un convenio que formará parte integrante de este instrumento y en forma conjunta se acordará en nuevo costo.					
DECIMOQUINTA. - VIÁTICOS Y PASAJES					
El importe de los viáticos y pasajes en que incurra la auditora en el traslado, hospedaje y alimentación que requieran durante su permanencia en la ciudad, como consecuencia de los trabajos objeto de este contrato, será por cuenta del cliente.					
τ Socializado					
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

	Periodo:	2014		C.P.S 7/8
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
CONTRATO PARA LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO				
DÉCIMOSEXTA. - GASTOS GENERALES Los gastos de fotocopiado y dibujo que se produzcan con motivo de este contrato correrán por cuenta del cliente. DÉCIMOSEPTIMA. - CAUSAS DE RESICIÓN Serán causas de rescisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de este contrato. DÉCIMO OCTAVA. - JURISDICCION Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el código civil del Ecuador y, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al fuero que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro. Se proporcionará el calendario de trabajo en condiciones normales, que puede estar sujeto a ajustes por efectos ajenos al control del Auditor. Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato dejan constancia de que una vez, fijadas las cláusulas y con previo consentimiento, proceden a plasmar su firma de conformidad; en original y 2 copias, en el cantón Quevedo el día martes 15 de Julio del 2015.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Periodo:	2014		C.P.S 8/8
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
CONTRATO PARA LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO				
 ING. ELENA ROSADO L. GERENTE DE EMPRESA SERVIPAXA S.A.  SRTA. SHEYLA RAMIREZ RAMIREZ & ASOCIADOS NOTA. - Este contrato será efectivo para años futuros a menos que se cancele, modifique o substituya.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez		Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

4.1.2. Fase I: Planificación

4.1.2.1. Plan General de Control Interno

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 1/10
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO				
ANTECEDENTES				
Servipaxa es una empresa dedicada a la comercialización de insumos agrícolas y comprometidos con el desarrollo de la agricultura, también fabricamos, comercializamos y vendemos suministros derivados del plástico. Contamos con una oficina matriz en la ciudad de Quevedo Km 1 Vía a Valencia, brindando nuestros servicios en la zona norte de la provincia de Los Ríos, Santo Domingo de los Tsachilas y Cotopaxi. También estamos ubicados en la parroquia San Juan de Pueblo Viejo Km 1 Vía a Vinces, brindando nuestros servicios en la zona centro-sur Los Ríos, Bolívar y Guayas. Pues su capacidad de brindar servicios de calidad a los clientes le han hecho merecedor de su reconocimiento. (https://servipaxa.com/, s.f.)				
BASE LEGAL				
EMPRESA SERVIPAXA S.A. inicia sus actividades en la ciudad de Quevedo-Ecuador, el 28 de abril del 2006, con la distribución de productos agroquímicos de calidad, con RUC # 099235127600. Se ha ido progresivamente posesionando en el mercado con una imagen reconocida y adquiriendo el compromiso de un alto espíritu de responsabilidad social y ambiental. (https://servipaxa.com/, s.f.)				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 2/10
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO				
Gracias a la visión incansable de su propietario fundador Dr. Jorge Manobanda Cedeño y el apoyo y colaboración de nuestros colaboradores hemos podido emprender esta noble labor que es brindarle una excelente atención y satisfacción con nuestros productos que ofertamos. SERVIPAXA S.A se constituyó mediante Resolución N° 04-G-IJ-00002078 emitida por la Superintendencia de Compañías en la ciudad de Guayaquil, capital de la Provincia del Guayas, a los diecinueve días del mes de marzo del año 2004, con un capital suscrito de OCHOCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, dividido en OCHOCIENTAS acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada una, numeradas de la cero, cero, uno, a la ochocientos. Accionistas Manobanda Álvarez Cía. Ltda. & Manobanda Cedeño Sixto Jorge. Normas generales Entidades de control ✓ Servicio de Rentas Internas. ✓ Superintendencia de Compañías. ✓ Ley y Reglamento General de la Contraloría General del Estado Normas internas Estatutos, Leyes y Reglamentos. Reglamentos y manuales internos ✓ Reglamento interno de Trabajo ✓ Políticas internas. ✓ Reglamento De Salud y Riesgo Laboral ✓ Manual de funciones y de procesos				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 3/10
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
MOTIVO DEL EXAMEN Esta evaluación permitirá determinar la incidencia de Control Interno al Rubro Inventario en la Rentabilidad de la Empresa Servipaxa S.A, Cantón Quevedo, año 2014. OBJETIVOS DEL EXAMEN ✓ Evaluar el sistema de control interno que aplica la Compañía para rubro inventario. ✓ Examinar el nivel de rentabilidad que alcanzó en el año 2014 la Empresa SERVIPAXA S.A. ✓ Comprobar el nivel de cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Políticas Internas establecidas por la empresa para el control del sistema de inventarios. ✓ Elaborar el Informe de Control Interno. I. ALCANCE DEL EXAMEN La evaluación de Control Interno al rubro Inventarios de la Empresa Servipaxa S.A cantón Quevedo, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, con una duración de 30 días.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 4/10
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	

PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

II. DISPOSICIONES LEGALES

Base legal

- ✓ Manuales y reglamentos internos de la empresa.
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Código del Trabajo
- ✓ Las demás disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables al presente examen.
- ✓ COSO I

Base técnica

- ✓ COSO I
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 2.
- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas - NAGA'S.
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría - NIA 400
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA

RESPONSABLES DEL EXAMEN

NÓMINA	CARGO/FUNCIÓN	REF.
Sheyla Janine Ramírez Dávila	Jefe de Equipo de Auditoría	S.J.R. D
Rudy Ivonne Ortega Cabrera	Supervisora de Equipo de Auditoría	N.V.Q.M

τ Socializado

Elaborado por: Sheyla Ramírez	Revisado por: Ing. Ivonne Ortega
--------------------------------------	---

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 5/10
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
TIEMPO DE EJECUCIÓN				
FASES		REF	DÍAS	
I: Planificación de Control Interno		P.C. I	10	
II: Ejecución de Control Interno		E.C. I	15	
III: Comunicación de resultados del Control Interno		C.R.C. I	5	
TOTAL			30	
N°	DESCRIPCIÓN	REF P/T	FECHA	
1	Planificación de Control interno	P.C. I	20/07/2015	
2	Ejecución de Control Interno	E.C. I	03/08/2015	
3	Comunicación de Resultados del Control Interno	C.R.C. I	15/09/2015	
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez		Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 6/10
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RUC: 0992351276001				
PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
III. <u>METODOLOGÍA DE TRABAJO</u> La presente auditoría de Control Interno está basada en la (NIAs) que se fundamenta en las Normas Internacionales de Auditoría en la que permite verificar que el examen de nuestra auditoría sea razonable, considerando la correcta aplicación de los PCGas, NICs; además se considera la aplicación del COSO II para la adecuada evaluación de los procesos a auditar. IV. <u>TIEMPO DE EJECUCIÓN</u> – 150 días V. <u>RECURSOS A UTILIZAR</u> a) TALENTO HUMANO JEFE DE AUDITORÍA: Sheyla Janine Ramírez Dávila				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez		Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 7/10
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	

PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

b) Recursos Materiales

PRESUPUESTO GENERAL DE AUDITORÍA				
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Laptops	1	Unidad	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00
Impresora	1	Unidad	\$ 600,00	\$ 600,00
Tinta para Impresora	5	Unidad	\$ 5,00	\$ 25,00
Cámara Digital	1	Unidad	\$ 250,00	\$ 250,00
Caja de CD	1	Docena	\$ 8,00	\$ 8,00
Pendrive	2	Unidad	\$ 18,00	\$ 36,00
Hojas A4	5	Resmas	\$ 8,00	\$ 40,00
Esferos	8	Unidad	\$ 3,00	\$ 24,00
Lápiz	8	Unidad	\$ 2,00	\$ 16,00
Marcadores	6	Unidad	\$ 4,00	\$ 24,00
Archivadores	1	Docena	\$ 10,00	\$ 10,00
Carpetas	5	Unidad	\$ 2,00	\$ 10,00
Grapadoras	2	Unidad	\$ 4,50	\$ 9,00
Perforadoras	2	Unidad	\$ 8,00	\$ 16,00
Saca Grapas	4	Unidad	\$ 2,00	\$ 8,00
Tablero de Madera	4	Unidad	\$ 6,00	\$ 24,00
Otros Imprevistos			\$ 400,00	\$ 400,00
TOTAL				\$ 3.000,00

τ Socializado

Elaborado por: Sheyla Ramírez

Revisado por: Ing. Ivonne Ortega

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 8/10
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
VI. <u>FECHAS</u> <u>FECHA DE INICIO DE LA PRIMERA FASE:</u> PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO: Del 01 de Julio al 10 de Julio del 2015 <u>FECHA DE SEGUNDA FASE:</u> Del 15 de Septiembre al 30 de Septiembre del 2015 <u>FECHA DE TERCERA FASE:</u> Del 01 de Octubre al 30 de Diciembre del 2015				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 9/10
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	

PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

VII. SUPERVISIÓN DEL TRABAJO

La auditora jefa será la encargada de cumplir los objetivos, alcance y los procedimientos a aplicarse en la auditoría. Tendrá la responsabilidad extra de llevar de manera sistemática y oportuna el cumplimiento de la planificación, programación, y ejecución del trabajo de auditoría garantizando así un control eficiente de los procesos a ser evaluados y tener la certeza al momento de emitir el informe final.

VIII. SIMBOLOGÍA

MARCA	DESCRIPCIÓN
£	Evaluated
§	Inspeccionado, no existen diferencias
≠	Conteo verificado
Ξ	Documento validado
Σ	Sumado
Ø	Punto por aclarar, y/o revisar.
¥	Inspeccionado
τ	Socializado
>>	Calculado

IX. PRODUCTOS A OBTENER

- PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA
- PROGRAMA DE AUDITORÍA
- PAPELES DE TRABAJO
- INFORME FINAL DE CONTROL INTERNO

τ Socializado

Elaborado por: Sheyla Ramírez

Revisado por: Ing. Ivonne Ortega

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 10/10
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
OBJETIVOS OBJETIVO GENERAL Evaluar el Sistema de Control Interno al rubro Inventario y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa SERVIPAXA S.A. Cantón Quevedo, año 2014. OBJETIVOS ESPECÍFICOS ✓ Determinar el sistema de control interno que aplica la Compañía para rubro inventario. ✓ Examinar el nivel de rentabilidad que alcanzó en el periodo 2014 la Empresa SERVIPAXA S.A. ✓ Comprobar el nivel de cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Políticas Internas establecidas por la empresa para el control del sistema de inventarios. ✓ Elaborar el Informe de Control Interno.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.1.2.2. Programa Específico

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 1/9
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RUC: 0992351276001				
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO				
OBJETIVO ESPECÍFICO: ✓ Determinar el sistema de control interno que aplica la Compañía para rubro inventario				
No	PRUEBA	RESPONSABLE	REF: P/T	
1	Diagnóstico preliminar del negocio.	S.J.R.D.	P. E	
2	Análisis de la estructura organizacional de la compañía.	S.J.R.D.		
3	Indagación y recolección de información sobre las actividades de la organización.	S.J.R.D.		
		S.J.R.D.		
4	Diagnóstico del área de Inventarios.	S.J.R.D.		
	Análisis de la estructura del área y las políticas internas.	S.J.R.D.		
6	Análisis del FODA.	S.J.R.D.		
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.1.2.3. Diagnostico Preliminar

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 2/9
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO				
VISITA PRELIMINAR				
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO El día 15 de Julio del año 2015, siendo las 09:00, se visitó las instalaciones de la EMPRESA SERVIPAXA S.A, que se encuentra ubicada en el Km. 1 vía a Valencia, sus bodegas y la fábrica donde se produce los materiales y suministros derivados del plástico. Esta empresa pertenece al Conjunto Empresarial Grupo Manobanda presidida por el Dr. Jorge Manobanda Cedeño, está conformada por 2 accionistas siendo su Gerente Vitalicio el Dr. Jorge Manobanda Cedeño, quien tiene el mayor número de acciones y la Fundación Manobanda Álvarez, De esta manera se pudo observar los siguientes puntos importantes para el trabajo a desarrollar. La empresa cuenta con una infraestructura de una planta baja grande y una segunda planta alta de igual dimensión, que están debidamente distribuidas para el bienestar del personal que labora. En la planta baja al ingreso de la empresa se encuentra: Una puerta de Seguridad para la empresa. El área de información, encargado por personas quienes son responsables de las diferentes funciones encomendadas.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 3/9
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO				
VISITA PRELIMINAR				
• El área de Facturación, que es desempeñado por una persona quien es responsable de las ventas y despachos a los clientes. • El área de crédito y cobranzas, que es desempeñado por una persona que es responsable del otorgamiento de créditos y las respectivas cobranzas de cartera de clientes. • El área de contabilidad se encuentran dos personas quienes ejecutan las respectivas contabilizaciones de facturas por adquisiciones, pago a proveedores, entre otros. • El área de bodega, se encuentra custodiada por una persona quien es responsable del rubro más importante de la compañía. En la segunda planta se encuentra: • El departamento de Gerencia. • El departamento de Coordinación General • El departamento Financiero. • El Departamento del Grupo Corporativo En estos espacios pueden darle el uso necesario todos y cada uno de los empleados de la empresa. Además, se puede constatar la disciplina del personal que labora. Los horarios de trabajo son de 08:00 – 12:00 y de 14:00 – 18:00. Siendo las 11.00 am, se finaliza la visita a las instalaciones, observando aspectos necesarios para realizar el trabajo de auditoría, y con la colaboración de todo el personal mientras se realiza el recorrido.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo Corriente			P.G.C.I 4/9
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO				
MISIÓN Somos una empresa que: • Brindamos seguridad en el control de enfermedades y plagas en las plantaciones bananeras y otros cultivos • Contamos con tecnología de punta y auspiciamos el desarrollo humano. • Distribuimos agroquímicos, certificados, autorizados y garantizados. • Contribuimos a la conservación del medio ambiente. VISIÓN Ser una empresa competitiva, rentable y efectiva en el mercado de la distribución venta y asesoría técnica en el sector agrícola.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

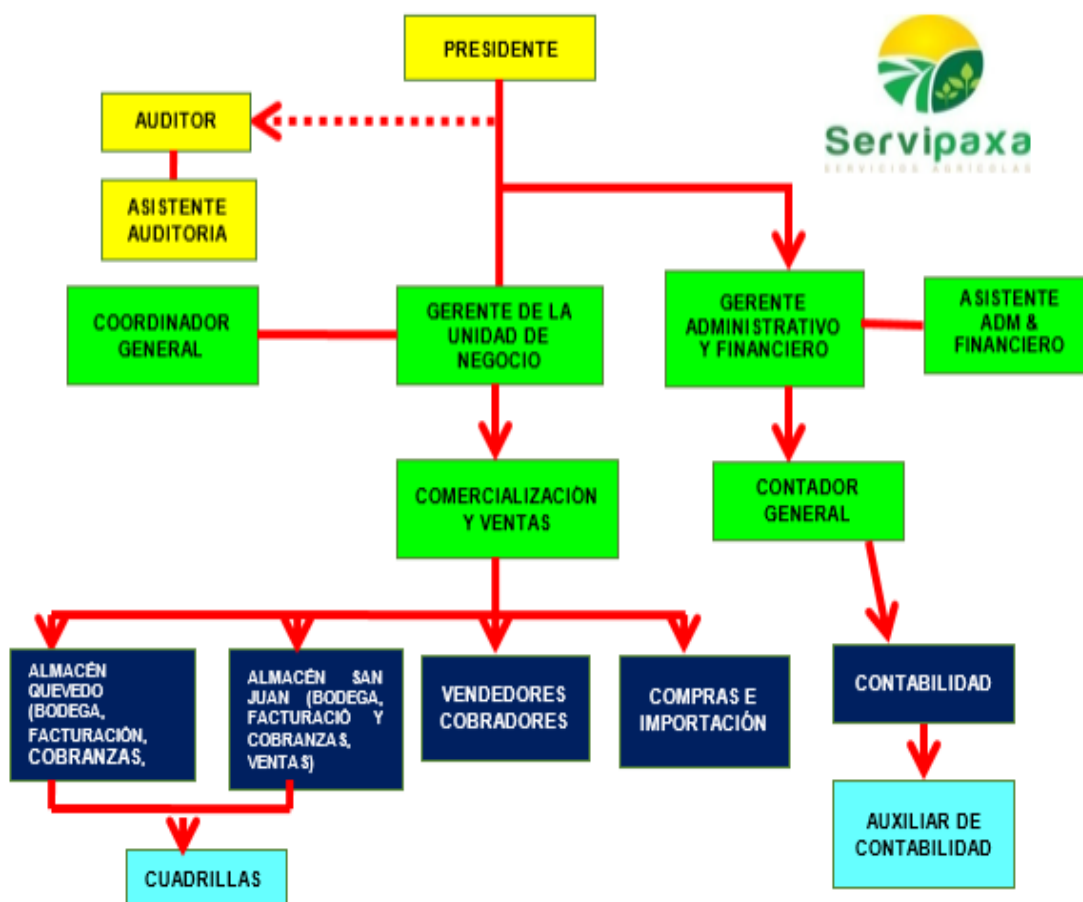
	Archivo de Planificación			P.G.C.I 5/9
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RUC: 0992351276001				
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO				
POLÍTICA EMPRESARIAL				
➤ Crecimiento Sostenido ➤ Negociaciones Justas ➤ Servicios Profesionales ➤ Competitividad Sustentable				
COMPETENCIAS CARDINALES				
COMPROMISO				
ORIENTACION				
• Organizacional • Al cliente • A la visión y a los resultados				
PROACTIVIDAD				
LIDERAZGO				
ADAPTABILIDAD				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo Corriente			P.G.C.I 6/9
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	

PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL

La Empresa SERVIPAXA S.A. ubicada en el Cantón Quevedo, cuenta con una estructura organizacional y funcional: Nivel de Alta Gerencia, Jefe de Áreas y Personal Operativo



τ Socializado

Elaborado por: Sheyla Ramírez

Revisado por: Ing. Ivonne Ortega

	Archivo de Planificación			P.G.C.I 7/9																		
	Periodo:	2014																				
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia																				
	Teléfono:	(052) 780-254																				
RUC: 0992351276001																						
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO																						
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL																						
La Empresa SERVIPAXA S.A tiene una totalidad de 46 empleados. A continuación, se detalla los funcionarios responsables de cada uno de las secciones:																						
LISTADO DEL PERSONAL DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A.”																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cargo</th> <th>N° de personas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presidente de la Compañía (Directivos)</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Gerente de la Unidad de Negocio (Directivos)</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Gerente Financiero (Directivos)</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Subgerente Financiero (Directivos)</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Jefe de Inventarios (Jefes Departamentales)</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Encargado de bodega (Administrativos)</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Empleados de la Compañía (Operativos)</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>46</td> </tr> </tbody> </table>					Cargo	N° de personas	Presidente de la Compañía (Directivos)	1	Gerente de la Unidad de Negocio (Directivos)	1	Gerente Financiero (Directivos)	1	Subgerente Financiero (Directivos)	1	Jefe de Inventarios (Jefes Departamentales)	1	Encargado de bodega (Administrativos)	1	Empleados de la Compañía (Operativos)	40	Total	46
Cargo	N° de personas																					
Presidente de la Compañía (Directivos)	1																					
Gerente de la Unidad de Negocio (Directivos)	1																					
Gerente Financiero (Directivos)	1																					
Subgerente Financiero (Directivos)	1																					
Jefe de Inventarios (Jefes Departamentales)	1																					
Encargado de bodega (Administrativos)	1																					
Empleados de la Compañía (Operativos)	40																					
Total	46																					
Elaborado por: Sheyla Ramírez																						
ACTIVIDADES PRINCIPALES																						
SERVIPAXA S.A es una empresa competitiva la cual ayuda a fortalecer el crecimiento económico del país y ofrece los siguientes servicios: - Comercializa y vende productos agroquímicos y materiales/suministros derivados del plástico.																						
τ Socializado																						
Elaborado por: Sheyla Ramírez		Revisado por: Ing. Ivonne Ortega																				

	Archivo Corriente			P.G.C.I 8/9
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO				
OBJETIVOS DE LA ENTIDAD Objetivo General: SERVIPAXA S.A tiene como objetivo principal ejecutar la evaluación de impactos ambientales que generará durante sus diferentes fases de operación la Planta de Plásticos de Polietileno EMPRESA SERVIPAXA S.A., y todas sus instalaciones. Objetivos Específicos: - Levantamiento y diagnóstico de la Línea Base del proyecto Planta de Plásticos de Polietileno EMPRESA SERVIPAXA S.A., la cual contendrá una descripción de las condiciones ambientales existentes en el área de influencia. - Identificar, evaluar y jerarquizar los impactos ambientales significativos que pueden ocasionar las actividades, las obras principales, complementarias y los procesos que se realizarán en cada una de las etapas de acondicionamiento, operación-mantenimiento, y cierre de la Planta de Plásticos de Polietileno EMPRESA SERVIPAXA S.A. - Identificar y seleccionar las medidas para prevenir, mitigar, minimizar, corregir y compensar los impactos ambientales negativos de carácter significativo, así como para potenciar los impactos ambientales positivos. - Facilitar la participación ciudadana en los momentos y términos establecidos en la normativa ambiental vigente.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo Corriente			P.G.C.I 9/9
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO				
ALCANCE El presente estudio de impacto ambiental, se realizará sobre las actividades que ejecutará la Planta de Plásticos de Polietileno SERVIPAXA S.A en sus instalaciones. Se detallará también un Plan de Manejo Ambiental que asegure el desarrollo de actividades de manera amigable con el ambiente. (https://www.servipaxa.com/pdf/esia_planta_de_plasticos_de_polietileno_servipaxa.pdf, s.f.) MARCO LEGAL Dentro del Marco Legal aplicable para las actividades que se desarrollarán dentro de la Planta de Plásticos de Polietileno EMPRESA SERVIPAXA S.A., se encuentran leyes, normas, decretos y ordenanzas. (https://www.servipaxa.com/pdf/esia_planta_de_plasticos_de_polietileno_servipaxa.pdf, s.f.)				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.1.2.4. Diagnóstico del Área de Inventarios

	Archivo Corriente			D.A.I 1/3
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO				
Definición del Área de Inventarios En el Área de Inventarios es muy importante controlar las operaciones, procedimientos y transacciones que se generan diariamente para un adecuado funcionamiento; el área de bodega desempeña un papel muy importante dentro de una organización, por ello debe ser analizado, evaluado y controlado estrictamente, porque en él se genera una variedad de transacciones de gran valor monetario, contable y financiero. Objetivos 1) Confiabilidad de los informes financieros 2) Eficiencia y eficacia de las operaciones 3) Cumplimiento con las leyes y reglamentos Políticas El control interno permite llevar un mejor registro y seguimiento de los ingresos y egresos de materiales e insumos en las diferentes transacciones dadas en un periodo.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

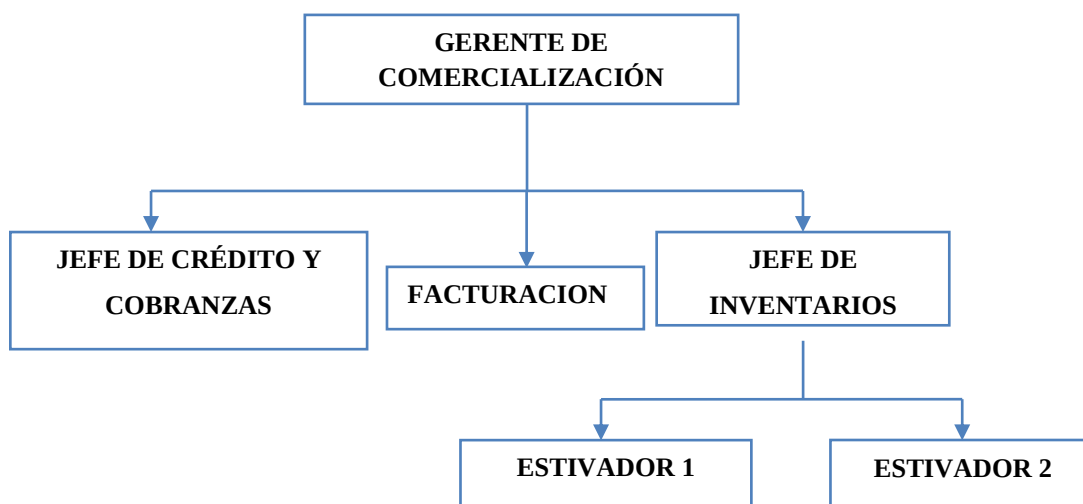
	Archivo Corriente			D.A.I 2/3
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	

PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO

ORGANIGRAMA Y ESTRUCTURA DEL ÁREA DE INVENTARIOS

El Área de Inventarios cuenta con el gerente de Comercialización y Ventas, el Jefe de crédito y cobranzas, Facturación, Jefe de Inventarios, y dos estibadores.

Estructura organizacional



τ Socializado

Elaborado por: Sheyla Ramírez

Revisado por: Ing. Ivonne Ortega

	Archivo Corriente			D.A.I 3/3
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO				
FUNCIONES DEL PERSONAL DEL ÁREA DE INVENTARIOS ➤ Supervisa y distribuye las actividades del personal a su cargo. ➤ Supervisa la entrada y salida de materiales y equipos del almacén. ➤ Verifica la codificación y registro de mercancías que ingresa a la bodega. ➤ Supervisa la clasificación y organización de la mercancía en el almacén. ➤ Elabora órdenes de compra para la adquisición de materiales e informa a la unidad de compras y suministros. ➤ Atiende a los clientes. ➤ Supervisa los niveles de existencia de inventario establecidos de bienes y servicios. ➤ Mantiene actualizados los sistemas de registros. ➤ Revisa, firma y consigna inventarios en el almacén. ➤ Supervisa el despacho de mercancía a las dependencias que realizan las requisiciones. ➤ Realiza reportes diarios de entrada y salida de material del almacén. ➤ Realiza y/o coordina inventarios en el almacén. ➤ Archiva requisiciones de mercancías, requisiciones de compra, guías de despacho y órdenes de entrega. ➤ Lleva el control de mercancía despachada contra mercancía en existencia. ➤ Realiza cualquier otra tarea afín que le sea asignada.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.1.2.5. Análisis FODA

	Archivo Corriente			A.F 1/1
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO				
<u>FORTALEZAS</u> ✓ Disponibilidad del Talento Humano para realizar las actividades ✓ Recursos y herramientas de Trabajo adecuados ✓ Responsabilidad de los colaboradores para ejecutar las actividades ✓ Conocimiento y experiencia en el área.		<u>OPORTUNIDADES</u> ✓ Nuevo sistema de trabajo ✓ Asesoría por parte de personal capacitado para mejoras continuas en la entidad ✓ Dar prioridad al departamento de contabilidad para regular los EE. FF ✓ Identificar al talento humano necesario para la empresa.		
<u>DEBILIDADES</u> ✓ Falta de capacitación al personal ✓ Precios competitivos de las industrias de la competencia. ✓ no contar con el apoyo de los otros departamentos para ejecutar el proceso ✓ sistema XASS parametrizado inadecuadamente		<u>AMENAZAS</u> ✓ Temor a sanciones por parte de entidades públicas por incumplimiento de obligaciones. (SRI, IESS, MRL, Ministerio del Ambiente etc.) ✓ Falta de comunicación e información ✓ Aumento de la demanda de trabajo (carga laboral)		
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez		Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

4.1.2.6. Programa de Auditoría Específico

	Archivo de Planificación			P.A.E 1/1
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RUC: 0992351276001				
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO				
OBJETIVO ESPECIFICO: ✓ Examinar el nivel de rentabilidad que alcanzó en el periodo año 2014 la Empresa SERVIPAXA S.A.				
N°	PROCEDIMIENTOS	RESP.	REF.P/T	
1	Aplicación de entrevista y análisis.	S.J.R. D	A. P	
2	Aplicación de encuesta al personal del área de Inventarios	S.J.R. D		
3	Narrativa de resultados de la encuesta aplicada	S.J.R. D		
4	Ejecución de Cuestionario de control Interno aplicado al Jefe de Inventarios.	S.J.R. D		
5	Determinar el nivel de riesgo de control y confianza.	S.J.R. D		
6	Establecer el nivel de Riesgo de Auditoría Aceptable.	S.J.R. D		
7	Narrativa de resultados	S.J.R. D		
8	Hojas de Hallazgos	S.J.R. D		
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez		Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

4.1.2.7. Entrevista a Directivos

	Archivo Corriente			E.D 1/5
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS	MARCA
1	¿La empresa cuenta con un adecuado Sistema de Control Interno?	La empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno,	La compañía estaría en un nivel de deficiencia al No contar con un sistema de Control Interno.	E
2	¿Por cuantos socios está conformada la compañía?	2 socios	La Compañía cuenta con dos accionistas.	E
3	¿Se evalúa el profesionalismo y competitividad del personal a contratar de acuerdo a los requerimientos del puesto a ocupar?	Si se realiza una evaluación previa a todo el personal que va a ingresar a laborar en la Compañía.	La Compañía realiza un correcto reclutamiento de personal, el mismo que nos garantiza desempeñarse acertadamente en las funciones propuestas.	E
4	¿La empresa cuenta con un sistema contable actualizado que permita obtener información certera y confiable?	Si cuenta con un sistema, pero sin embargo este no es confiable al 100%.	Al no obtener información fiable del sistema, nos dificulta en el análisis de la situación económica y financiera de la entidad.	E
5	¿Existe un manual de funciones plasmado en la compañía?	La compañía si posee un manual de funciones	La Compañía si cuenta con un Manual de Funciones	E
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo Corriente			E.D 2/5
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS	MARCA
6	¿Cree usted que la competencia es necesaria en los negocios?	Si es necesaria en los negocios	Nos permite la superación en la calidad	E
7	¿Qué opina acerca de la competencia?	Nos ayuda a mejorar cada día más	Son competitivos	E
8	¿Las inversiones de la compañía son presupuestadas por periodo	No	No realizan presupuestos para sus inversiones	E
9	¿Cómo enfrentaría una situación de baja producción en las ventas?	Implementando estrategias	Utilizaría estrategias Comerciales	E
10	¿Existe alguna persona responsable de bodega?	Si	Si existe un jefe de bodega	E
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo Corriente			E.D 3/5
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS	MARCA
11	¿Realizan toma física de inventarios?	Si se realiza	Se lo realiza trimestralmente	E
12	¿Qué método de valoración de inventarios utiliza la empresa?	FIFO	Método FIFO primero en entrar primero en Salir la mercadería.	E
13	¿Se toman decisiones en el caso de faltar mercaderías en la empresa?	Si	Se realiza investigación y se cuadra la bodega, en caso de no existir un producto o material se procede al descuento al encargado de la bodega.	E
14	¿Usted considera importante la capacitación al personal que maneja el área de inventarios?	Si	Para que lleven un adecuado control de inventarios y se evite diferencias. (sobrantes y/o faltantes)	E
15	¿Las bodegas se encuentran supervisadas por algún dispositivo de seguridad	Si	Están supervisadas por cámaras	E
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo Corriente			E.D 3/5
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
ENTREVISTA AL CONTADOR GENERAL				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS	MARCA
1	¿Se registra la salida de mercadería de la bodega inmediatamente?	Si	Mediante pedidos de los clientes	☑
2	¿Revisa inventario de productos y revisión de los Kardex?	Si	Si se revisa el inventario vs Kardex para un mejor control.	☑
3	¿El personal del departamento de contabilidad revisa los precios unitarios, cálculos y las sumas en los inventarios?	Si	Se revisa antes de poner la lista en el sistema.	☑
4	¿Existe una adecuada comunicación entre el área contable y el área de inventario?	No	No una adecuada comunicación entre el área contable y el área de inventario	☑
5	¿Las bodegas están aseguradas contra robos, incendios etc.?	Si	Se cuenta con un seguro contra robos e incendios.	☑
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo Corriente			E.D 4/5
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
ENTREVISTA AL CONTADOR GENERAL				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS	MARCA
6	¿La información proveniente de bodega es oportuna, para realizar el procedimiento contable que requiera?	No	La información no es oportuna.	E
7	¿Los estados financieros enfocados al rubro inventarios son confiables?	Si	Si son confiables debido a que son realizados en base a datos reales obtenidos diariamente.	E
8	¿Existe un sistema automatizado para el manejo de inventarios?	Si	Si existe un sistema automatizado para el manejo de inventarios y otros módulos	E
9	¿Qué sistema utiliza en su empresa para el manejo de Inventarios?	Sistema Xass	Se utiliza el sistema XASS para el manejo de inventarios, debidamente parametrizado para obtener una información fiable.	E
10	¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén?	Si	Si existen formatos los cuales nos ayudan a un mejor control de inventarios	E
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo Corriente			E.D 5/5
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
ENTREVISTA AL RESPONSABLE DE BODEGA				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS	MARCA
1	¿Mantienen algún registro para el control de inventarios?	Si	Mediante el sistema automatizado de la compañía.	E
2	¿Usted considera importante la capacitación al personal que maneja el área de inventarios?	Si	Para que no existan diferencia tanto sobrantes como faltantes	E
3	¿Existen sanciones o multas a los responsables de bodega al momento de existir pérdidas de algún ítem?	Si	Efectivamente cuando las pérdidas son comprobadas.	E
4	¿Realiza inventario físico y lo compara con el sistema?	Si	Trimestralmente	E
5	¿Al momento de terminar con la recepción de la mercadería, se revisa las cantidades recibidas contra las facturas?	Si	Se realiza el ingreso del físico contra factura.	E
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.1.3. Fase II: Ejecución

4.1.3.1. Cuestionario de Control Interno al Área de Inventarios (Cuestionario COSO I)

	Archivo Corriente					P.G.C.I 1/3	
	Periodo:	2014					
	Dirección :	Km 1 Vía a Valencia					
	Teléfono:	(052) 780-254					
RUC: 0992351276001							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AMBIENTE DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF. OBTENIDA	CALIF. ÓPTIMA	
1	¿La compañía cuenta con un Manual de Procedimientos establecidos?	X			10	10	Se observó que la compañía cuenta con un manual de procedimientos establecidos.
2	¿La Empresa SERVIPAXA S.A. posee códigos de ética?	X			10	10	¿Se comprobó que la compañía si posee código de ética?
3	¿Existe un buen Ambiente laboral dentro de la compañía?	X			10	10	A través de la observación se comprobó que si existe un buen ambiente laboral dentro de la empresa.
4	¿Existe planificación de capacitación para el personal del área de inventarios?		X		0	10	No existe un plan de capacitación al personal. H # 1
5	¿La planificación es fundamental en el desarrollo de las actividades diarias?	X			10	10	Se realizan reuniones semanales para el mejoramiento continuo
τ Socializado							
Elaborado por: Sheyla Ramírez				Revisado por: Ing. Ivonne Ortega			

	Archivo Corriente			P.G.C.I 2/3		
	Periodo:	2014				
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia				
	Teléfono:	(052) 780-254				
RUC: 0992351276001						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OPTIMA	CALIF. OBTENIDA	
6	¿Existe un procedimiento formal para la selección y contratación del talento humano idóneo para la compañía?	X		7	10	Si existen procedimientos de contratación, pero no se cumplen, para la selección y contratación personal.
7	¿La entidad tiene organigrama?	X		10	10	La compañía si posee organigrama.
8	¿Existe manual de funciones?	X		10	10	Se observó que si existe un manual de funciones.
9	¿Las funciones de cada departamento se encuentran claramente definidas?	X		8	10	Las funciones si están definidas.
10	¿Es adecuada la estructura organizacional y las políticas internas de la entidad?		X	0	10	Estructura y políticas inadecuadas. H # 2
	TOTAL			75	100	
	NIVEL DE CONFIANZA				75%	MODERADO
	RIESGO DE CONTROL				25%	ALTO
τ Socializado						
Elaborado por: Sheyla Ramírez				Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

	Archivo Corriente			P.G.C.I 3/3
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	

DETERMINACION DE LOS NIVELES DE RIESGOS

MEDICIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S.A

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

<u>PORCENTAJE</u>	<u>CONFIANZA</u>	<u>RIESGO</u>
15% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	ALTO	BAJO

PARÁMETROS	CÁLCULOS
NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACION OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
NIVEL DE CONFIANZA	75
	100
NIVEL DE CONFIANZA	0,7500
NIVEL DE CONFIANZA	75%

PORCENTAJE MÁXIMO DE CONTROL INTERNO	100%
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (NIVEL DE CONFIANZA)	75%
RIESGO DE CONTROL (NIVEL DE RIESGO)	25%

ANÁLISIS

Mediante esta matriz, la evaluación del control interno efectuado al componente **Ambiente de Control**, el Nivel de Confianza es del 75% **MODERADO** y el Nivel de Riesgo del 25% **ALTO**, esto se debe a que en la compañía No existe un plan de capacitación al personal, adicional también posee estructura y políticas inadecuadas.

∞ Analizado

Elaborado por: Sheyla Ramírez	Revisado por: Ing. Ivonne Ortega
--------------------------------------	---

	Archivo Corriente			P.G.C.I 1/2		
	Periodo:	2014				
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia				
	Teléfono:	(052) 780-254				
RUC: 0992351276001						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
EVALUACION DE RIESGOS						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OPTIMA	CALIF. OPTIMA	
1	¿La empresa cuenta con un Reglamento de Seguridad y Salud en el trabajo actualizado y aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales (MRL)?	X		20	20	Actualmente la compañía si cuenta con el reglamento de Seguridad y Salud, pero no en el período actual.
2	¿La compañía cuenta con los recursos necesarios para el cumplimiento de objetivos?	X		20	20	Si se realiza actividades para mejorar objetivos
3	¿Se sustentan con documentos el registro de la entrada y salida de mercaderías?	X		18	20	Si se realiza mediante documentos y el respectivo egreso en el sistema.
4	¿La administración supervisa los procesos para evitar los riesgos?	X		15	20	La Compañía si emplea un plan para evitar estos riesgos
5	¿Existe disminución y pérdidas económicas para la compañía por daño-deterioro y/o caducidad?		X	0	20	Si existen pérdidas económicas para la compañía. H # 3
TOTAL				73	100%	
NIVEL DE CONFIANZA					73%	MODERADO
RIESGO DE CONTROL					27%	ALTO
τ Socializado						
Elaborado por: Sheyla Ramírez				Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

	Archivo Corriente			P.G.C.I 2/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	

DETERMINACION DE LOS NIVELES DE RIESGOS

MEDICIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S.A

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

<u>PORCENTAJE</u>	<u>CONFIANZA</u>	<u>RIESGO</u>
15% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	ALTO	BAJO

PARÁMETROS	CÁLCULOS
NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACION OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
NIVEL DE CONFIANZA	73
	100
NIVEL DE CONFIANZA	0,7300
NIVEL DE CONFIANZA	73%

PORCENTAJE MÁXIMO DE CONTROL INTERNO	100%
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (NIVEL DE CONFIANZA)	73%
RIESGO DE CONTROL (NIVEL DE RIESGO)	27%

ANÁLISIS

Mediante esta matriz, la evaluación del control interno efectuado al componente Evaluación de Riesgos, el Nivel de Confianza es del 73% **MODERADO** y el Nivel de Riesgo del 27% **ALTO**, esto se debe a que existen pérdidas económicas para la compañía por daño o deterioro de los materiales (producto final).

∞ Analizado

Elaborado por: Sheyla Ramírez	Revisado por: Ing. Ivonne Ortega
--------------------------------------	---

	Archivo Corriente			P.G.C.I 1/2		
	Periodo:	2014				
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia				
	Teléfono:	(052) 780-254				
RUC: 0992351276001						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	ELEMENTOS PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OPTIMA	CALIF. OBTENIDA	
1	¿Realizan inventarios físicos al área de bodegas?	X		20	20	Si se realizan inventarios físicos.
2	¿Se selecciona un personal apto para el control de inventarios?	X		20	20	Si se escoge al personal adecuado para este control.
3	¿La capacidad de endeudamiento influye en los inventarios?	X		18	20	Si en ciertas ocasiones cuando el cliente no tiene todos los documentos.
4	¿El cliente firma la solicitud, el pagaré y/o cheques posfechados como garantía del monto de su compra?		X	0	20	El cliente no firma garantías debido a que es un cliente de “confianza”. H # 4
5	¿Es entregado el producto al cliente de manera oportuna?	X		20	20	Si porque se trabajan en base a órdenes de pedido de los clientes.
TOTAL				78	100%	
NIVEL DE CONFIANZA					78%	MODERADO
RIESGO DE CONTROL					22%	ALTO
τ Socializado						
Elaborado por: Sheyla Ramírez				Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

	Archivo Corriente			P.G.C.I 2/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	

DETERMINACION DE LOS NIVELES DE RIESGOS

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

<u>PORCENTAJE</u>	<u>CONFIANZA</u>	<u>RIESGO</u>
15% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	ALTO	BAJO

PARÁMETROS	CÁLCULOS
NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACION OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
NIVEL DE CONFIANZA	78
	100
NIVEL DE CONFIANZA	0,7800
NIVEL DE CONFIANZA	78%

PORCENTAJE MÁXIMO DE CONTROL INTERNO	100%
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (NIVEL DE CONFIANZA)	78%
RIESGO DE CONTROL (NIVEL DE RIESGO)	22%

ANÁLISIS

En evaluación del control interno efectuado al componente **Actividades de Control**, el Nivel de Confianza es del 78% **ALTO** y el Nivel de Riesgo del 22% **BAJO**, esto se debe a que el cliente no firma garantías necesarias que respalden las obligaciones del cliente con la Compañía.

∞ **Analizado**

Elaborado por: Sheyla Ramírez

Revisado por: Ing. Ivonne Ortega

	Archivo Corriente			P.G.C.I 1/2		
	Periodo:	2014				
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia				
	Teléfono:	(052) 780-254				
RUC: 0992351276001						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OPTIM A	CALIF. OBTENIDA	
1	¿La compañía proporciona toda la información necesaria a los colaboradores para el desempeño de sus funciones?	X		20	20	La empresa si facilita la información para el cumplimiento apropiado de las funciones.
2	¿En las reuniones de Directorio son informadas eficientemente con detalles las contingencias del área de Bodega?	X		20	20	No se informa adecuadamente con detalles al Directorio.
3	¿La Compañía aplica indicadores que permitan analizar la situación financiera?		X	0	20	La Compañía no aplica indicadores de rentabilidad. H # 5
4	¿Se dan a conocer el cumplimiento de los objetivos?	X		20	20	Si en una reunión con los colaboradores.
5	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados?	X		20	20	Si cuentan con controles apropiados.
	TOTAL			80	100%	
	NIVEL DE CONFIANZA				80%	MODERADO
	RIESGO DE CONTROL				20%	ALTO
τ Socializado						
Elaborado por: Sheyla Ramírez				Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

	Archivo Corriente			P.G.C.I 2/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	

DETERMINACION DE LOS NIVELES DE RIESGOS

COMPONENTE: EVALUACION DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

<u>PORCENTAJE</u>	<u>CONFIANZA</u>	<u>RIESGO</u>
15% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	ALTO	BAJO

PARÁMETROS	CÁLCULOS
NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACION OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
NIVEL DE CONFIANZA	80
	100
NIVEL DE CONFIANZA	0,8000
NIVEL DE CONFIANZA	20%

PORCENTAJE MÁXIMO DE CONTROL INTERNO	100%
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (NIVEL DE CONFIANZA)	80%
RIESGO DE CONTROL (NIVEL DE RIESGO)	20%

ANÁLISIS

En evaluación del control interno efectuado al componente **Información y Comunicación**, el Nivel de Confianza es del 80% **ALTO** y el Nivel de Riesgo del 20% **BAJO**, esto se debe a que no se informa con detalles, las contingencias del área de Bodega al Directorio y no existe una adecuada comunicación con los demás departamentos.

∞ **Analizado**

Elaborado por: Sheyla Ramírez

Revisado por: Ing. Ivonne Ortega

	Archivo Corriente				P.G.C.I 1/2	
	Periodo:	2014				
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia				
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
SUPERVISION Y MONITOREO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OPTIMA	CALIF. OBTENIDA	
1	¿Existe un sistema de control interno implementado para cada una de las actividades?		X	0	20	NO existe un sistema de control. H # 6
2	¿Realizan la evaluación y seguimiento permanente del sistema de control interno en el área de bodegas?	X		20	20	Si hay el respectivo seguimiento.
3	¿Se han definido cuestionarios de autoevaluación?	X		20	20	Si se han definido cuestionarios de autoevaluación.
4	¿Supervisan las actividades desarrolladas al personal de bodega?	X		20	20	Si se supervisa las actividades
5	¿Existe alguna persona externa encargada de manera exclusiva para monitorear el área de inventarios?	X		20	20	No existe persona externa encargada exclusivamente para monitorear el área de inventarios.
	TOTAL			76	100%	
	NIVEL DE CONFIANZA				76%	MODERADO
	RIESGO DE CONTROL				24%	ALTO
τ Socializado						
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega			

	Archivo Corriente			P.G.C.I 2/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	

DETERMINACION DE LOS NIVELES DE RIESGOS

COMPONENTE: SUPERVISION Y MONITOREO

<u>PORCENTAJE</u>	<u>CONFIANZA</u>	<u>RIESGO</u>
15% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	ALTO	BAJO

PARÁMETROS	CÁLCULOS
NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACION OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
NIVEL DE CONFIANZA	76
	100
NIVEL DE CONFIANZA	0,7700
NIVEL DE CONFIANZA	76%

PORCENTAJE MÁXIMO DE CONTROL INTERNO	100%
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (NIVEL DE CONFIANZA)	76%
RIESGO DE CONTROL (NIVEL DE RIESGO)	24%

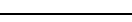
ANÁLISIS

En evaluación del control interno efectuado al componente **Supervisión y Monitoreo**, el Nivel de Confianza es del 76% **ALTO** y el Nivel de Riesgo del 24% **BAJO**, esto se debe a que no existe una persona externa encargada de manera exclusiva para monitorear el área de inventarios.

∞ Analizado

Elaborado por: Sheyla Ramírez

Revisado por: Ing. Ivonne Ortega

	Archivo Corriente			P.G.C.I 1/1
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	

RIESGO DE CONTROL

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGOS DE CONTROL
Ambiente de Control	75%	25%
Evaluación de Riesgos	73%	27%
Actividades de Control	78%	22%
Información y Comunicación	80%	20%
Supervisión y Monitoreo de Control	76%	24%
Promedio de Riesgo de Control	76,40%	23,60%

ANÁLISIS

De acuerdo a la aplicación del Cuestionario de Control Interno en base al COSO I, se realizó la suma total de los Niveles de Confianza y Nivel de Riesgo y se dividió para el número de componentes, en la cual se pudo constatar que la Compañía se encuentra en un nivel de confianza alto de 76,40% y un nivel de riesgo de control bajo del 23,60%.

∞ **Analizado**

Elaborado por: Sheyla Ramírez

Revisado por: Ing. Ivonne Ortega

	Archivo Corriente			P.G.C.I 1/1
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	

RIESGO INHERENTE

FACTORES DE RIESGO	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN
Impuestos que afectan la economía de la empresa	10	20
Precios competitivos de las industrias de la competencia.	20	30
Entidades financieras no otorgan créditos para solventar la compañía.	20	30
Incumplimiento del proveedor en base al pedido de materia prima	10	20
TOTAL	60%	100%
% RIESGO INHERENTE	40%	

PARÁMETROS	CÁLCULOS
NIVEL DE RIESGO	CALIFICACION OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
NIVEL DE RIESGO	40
NIVEL DE RIESGO	100
NIVEL DE RIESGO	0,400
NIVEL DE RIESGO	40%

ANÁLISIS:

Se considera que el porcentaje obtenido se debe a los diversos factores que afectan a la empresa en un 60% el cual representa un riesgo Moderado, en el cual la gerencia debería de considerar las observaciones luego de emitir el Informe de Control Interno.

RIESGO DE DETECCIÓN

Los riesgos analizados anteriormente permiten determinar un riesgo de detección del 5% mediante la aplicación d formulas, técnicas y procedimientos a fin de obtener una información confiable y verás.

∞ **Analizado**

Elaborado por: Sheyla Ramírez	Revisado por: Ing. Ivonne Ortega
--------------------------------------	---

	Archivo Corriente			P.G.C.I 1/1
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RIESGO DE AUDITORÍA				
<u>RIESGO DE AUDITORÍA.</u> FÓRMULA $RA = RC * RD * RI * 100$ $RA = 0,2360 * 0,05 * 0,40 * 100$ $RA = 0,00472 * 100$ $RA = 0,47$ <u>ANÁLISIS</u> El valor obtenido de la aplicación de la fórmula del Riesgo de Auditoría equivale a un 0,47% en el cual se puede analizar que muestra falencias en el área auditada.				
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo Corriente			P.G.C. I 1/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	

Una vez aplicado el del Cuestionario de Control Interno utilizando el COSO I, se determina lo siguiente:

Mediante la aplicación del análisis realizado a las respuestas obtenidas en base al componente de **AMBIENTE DE CONTROL** se demostró que la Empresa SERVIPAXA S.A. tiene deficiencias debido a que no existe un plan de capacitación para el personal, lo cual no permite el desempeño eficiente de las actividades que realiza, lo que perjudica a la Compañía en la mejora continua y cumplimiento de metas y objetivos.

También se observó que la compañía no posee una adecuada la estructura organizacional y políticas internas de la entidad debido a que es probable que acontezcan irregularidades o errores que no puedan ser descubiertos; por medio de esta evaluación de control interno que se facilita a los Administrativos de la Compañía los mecanismos para las correcciones necesarias de las falencias.

En el componente de **EVALUACIÓN DE RIESGOS**, se constató que existe pérdidas económicas para la compañía por daño y/o deterioro de los productos, esto perjudica a la empresa debido a que tendrá que adquirir un nuevo producto para cumplir con lo que el cliente solicita.

En el componente **ACTIVIDADES DE CONTROL**, se determinó que el cliente no firma la solicitud, el pagaré y/o cheques posfechados como garantía del monto de su compra, lo cual es un riesgo para la compañía debido a que el cliente no nos pueda cancelar esos valores y los mismos se convertirían en una cartera incobrable.

∞ Analizado	
Elaborado por: Sheyla Ramírez	Revisado por: Ing. Ivonne Ortega

	Archivo Corriente			P.G.C.I 2/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RUC: 0992351276001				
En lo que concierne al componente de <u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u> se evidenció que la Compañía no aplica indicadores de Rentabilidad que permitan analizar la situación financiera. En lo que corresponde al componente de <u>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</u> se comprobó que no existe persona externa encargada de manera exclusiva para monitorear el área de inventarios el mismo que permite que el custodio de bodega sea juez y parte en sus actividades relacionadas al manejo de inventarios. En base al análisis efectuado se puede concluir manifestando que la compañía presenta falencias en las cuales deberá enfatizar y agotar el mayor de sus esfuerzos aplicando políticas y técnicas empresariales que permitan contribuir con la mejora continua y fluctúen positivamente el nivel de productividad y se posicionen en el mercado como una de las mejores productoras, comercializadoras, y distribuidoras de materiales y suministros derivados del plástico.				
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.1.3.2. Hoja de Hallazgos

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 1/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RUC: 0992351276001				
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
HALLAZGO N° 1				
TÍTULO Inexistente planificación de capacitación para el personal del área de inventarios. CONDICIÓN Se observó que la compañía no existe una planificación de capacitación para el personal. CRITERIO CAPÍTULO SÉPTIMO: Art. 31. CAPACITACIÓN Reglamento Interno de Trabajo de la EMPRESA SERVIPAXA S.A. determina que “La capacitación es la preparación dirigida a mejorar, ampliar y/o actualizar los conocimientos, la capacidad y la habilidad de los trabajadores, a fin de lograr eficiencia en sus labores”. “La capacitación se impartirá en cursos regulares, especiales y otros tales como seminarios, conferencias o adiestramiento en el trabajo.” CAUSA: La inexistencia de capacitación y la inducción correspondiente impide actualizar los conocimientos y mejorar diariamente para lograr los objetivos propuestos.				
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 2/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
HALLAZGO N° 1				
EFFECTO Bajo rendimiento de los colaboradores que laboran dentro de la empresa en el área de inventarios. CONCLUSIÓN La compañía no cuenta una planificación de capacitación para el personal del área de inventarios lo cual ocasiona incompetencia por parte colaborador y por ende dificulta la correcta toma de decisiones y reduce el poder para solucionar los obstáculos e inconvenientes. RECOMENDACIÓN Se recomienda a los directivos establecer una planificación de capacitación para los colaboradores, dirigidas a mejorar, ampliar y/o actualizar los conocimientos que aporten al mejoramiento de los mismos, y así obtener un personal apto, idóneo y competitivo para el cumplimiento de metas proyectadas.				
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 1/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
HALLAZGO N° 2				
TÍTULO Inadecuada estructura organizacional y las políticas internas de la entidad.				
CONDICIÓN Se observó que la compañía posee una inadecuada estructura organizacional, lo cual no permite ser acatados y cumplidos eficazmente por el personal.				
CRITERIO CAPÍTULO DÉCIMO SÉPTIMO: Art. 79. DE LAS POLÍTICAS, NORMAS Y PROCESOS INTERNOS Reglamento Interno de Trabajo de la EMPRESA SERVIPAXA S.A. establece que, “La Administración se reserva el derecho de determinar las políticas, normas y procesos administrativos, contables, financieros y de recursos humanos internos, los cuales deberán ser acatados y cumplidos por el personal.”				
CAUSA La inadecuada estructura organizacional y las políticas internas de la entidad dependen de la Administración lo cual no han actualizado oportunamente, impiden mejorar diariamente para lograr los objetivos propuestos.				
 Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 2/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RUC: 0992351276001				
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
HALLAZGO N° 2				
EFFECTO Incumplimiento de actividades en el área de inventarios ya que no existe la estructura organizacional actualizados y claros para tomar correctas decisiones, vinculadas a la orientación y ejecución del mismo. CONCLUSIÓN La compañía no cuenta con una estructura organizacional, la misma que no permite direccionar de mejor manera las responsabilidades en todos los niveles. RECOMENDACIÓN Actualizar la estructura organizacional que indique al personal como deben actuar en las actividades rutinarias, así como también las políticas internas las mismas que proporcionen normas que contribuya al logro de objetivos.				
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 1/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
HALLAZGO N° 3				
TÍTULO Disminución y pérdidas económicas para la compañía por daño-deterioro y/o caducidad los productos que componen el Inventario. CONDICIÓN Se constató que existen pérdidas económicas en la Compañía por obsolescencia de los productos/materiales que forman parte del inventario, los mismos pueden tener un notable impacto financiero. CRITERIO En relación a la NIC 36 en su enunciado <u>Deterioro del valor de los activos</u>, en el párrafo 78. Expresa que; La información que revelará la entidad sobre las partidas de inmovilizado material que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor, además de la información citada en los puntos (iv) a (vi) del literal (e) párrafo 73. CAUSA El inoportuno control y verificación continúa de los productos que posee la bodega, hace que los productos se deterioren y tengamos pérdida de inventario y por ende iliquidez.				
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 2/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
HALLAZGO N° 3				
EFFECTO Pérdidas económicas para la compañía lo cual no permitirán obtener fluidez para cubrir las necesidades propias del giro del negocio. CONCLUSIÓN La compañía tiene deficiente control en el área de inventario a causa de errores o irregularidades especialmente por parte de empleados de baja jerarquía. RECOMENDACIÓN Establecer sistemas de control bien estructurados que reduzcan el riesgo de una pérdida significativa y controlar eficientemente el Inventario debido a que el mismo es un activo o unidad generadora de efectivo, con lo cual se cubre las necesidades y obligaciones que tiene la compañía tanto con los Proveedores como con los colaboradores.				
 Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 1/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
		RUC: 0992351276001		
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
HALLAZGO N° 4				
TÍTULO Ausencia de firma del cliente el cual no firma la solicitud, el pagaré y/o cheques posfechados como garantía del monto de su compra. CONDICIÓN Se comprobó que el cliente no firma documentos como garantía de la compra efectuada a la compañía. CRITERIO Según el manual de funciones de la compañía Servipaxa S.A SAE-F011 Página: 1 de 1 Fecha: 15/Nov./2011 expresa que la persona responsable eestará encargado de realizar la entrega de los productos, en el lugar indicado por el cliente, y estará encargado de realizar las respectivas cobranzas estableciendo parámetros de créditos y realizando políticas y utilizando estrategias de cobro al cliente. CAUSA La inexistencia documentos como garantía de la compra efectuada por el cliente no garantiza el pago oportuno de la obligación que mantiene con nuestra compañía.				
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 2/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
HALLAZGO N° 4				
EFFECTO La ausencia de pago oportuno puede convertirse vencida, y por efecto del mismo posible cuenta incobrable CONCLUSIÓN Inexistentes firmas de responsabilidad por parte del cliente como promesa de pago a la compañía. RECOMENDACIÓN Convencer y presionar al cliente para que otorgue o firme documentos como garantía de la compra efectuada a nuestra compañía estos pueden ser; (pagarés, letras de cambio, cheques postfechados etc.) para que de esta manera nos sustentemos el cobro efectivo de los valores y así evitar futuras cuentas incobrables.				
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 1/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
		RUC: 0992351276001		
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
HALLAZGO N° 5				
TÍTULO Deficiente aplicación de indicadores que permitan analizar la situación financiera de la Compañía.				
CONDICIÓN Se evidenció que la compañía no aplica indicadores de rentabilidad que nos permita examinar y comparar la realidad económica de la compañía.				
CRITERIO “Incumplimiento de la normativa de control interno NCI 408-07 ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA. - que establece que: se determinará la rentabilidad utilizando indicadores.”				
CAUSA Inexistente aplicación de indicadores de rentabilidad y deficiente control administrativo quienes no evalúan con instrumentos financieros la rentabilidad de la entidad.				
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 2/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
HALLAZGO N° 5				
EFFECTO Desconocimiento de las variaciones económicas de la empresa, lo que permite tomar decisiones sobre suposiciones conllevando ineficiencia en el área de inventarios la misma que es la primordial fuente de ingresos para la entidad. CONCLUSIÓN No se aplica indicadores de rentabilidad en la compañía, o cual no permite tomar correctas decisiones. RECOMENDACIÓN Aplicar indicadores de rentabilidad debido a que es indispensable para tomar acciones correctivas que contribuyan a perfeccionar el desempeño empresarial, y mejorar el área de Inventarios.				
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 1/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
HALLAZGO N° 6				
TÍTULO Inexistencia de un sistema de control interno implementado en la empresa para cada una de las actividades relacionadas al rubro Inventarios. CONDICIÓN: Se evidenció que la compañía no posee un sistema de control interno para las actividades concernientes al área de Inventarios. CRITERIO: NCI 200-09 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA establece que: cada Compañía deberá contar con un Departamento de Auditoría Interna debidamente constituido, e independiente y con los recursos necesarios de tal manera que brinde la asesoría oportuna, adecuada y profesional. CAUSA: Ausencia de un departamento de Auditoría interna que monitoree el área de bodegas, y que permita ejecutar el seguimiento respectivo al cumplimiento de objetivos, evaluar y mejorar la eficacia de los procesos. Inobservancia al no considerar implementar el Área de Auditoría Interna con el objetivo de que se encargue de la valoración y supervisión de las actividades.				
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 2/2
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
HALLAZGO N° 6				
EFFECTO: Diferencias en inventarios como los faltantes que afectan a lo que se poseen en realidad para la venta por lo tanto esto genera pérdidas, así como también reflejan valores erróneos en el Balance. CONCLUSIÓN: No existe un sistema de control interno en la entidad para cada una de las actividades relacionadas al rubro Inventarios. RECOMENDACIÓN: Considerar la necesidad de constituir un departamento de Auditoría Interna en la organización que sea contralora de las operaciones de la compañía, y permita brindar seguridad a los directivos de que se está administrando eficientemente, con el fin de lograr metas y objetivos proyectados.				
∞ Analizado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.1.3.3. Programa de Auditoría Específico

	Archivo de Planificación			P.A.E 1/5
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
PROGRAMA GENERAL DE CONTROL INTERNO				
OBJETIVO ESPECIFICO: ✓ Comprobar el nivel de cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Políticas Internas establecidas por la empresa para el control del sistema de inventarios.				
N°	PROCEDIMIENTOS	RESP.	REF.P/T	
1	Matriz de cumplimiento de las Normas, Leyes y políticas.	S.J.R. D	A. P	
2	Informe de Control Interno	S.J.R. D		
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez		Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

	Archivo de Planificación			P.A.E 2/5												
	Periodo:	2014														
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia														
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001													
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>LEYES Y REGLAMENTOS</th> <th>CUMPLE</th> <th>NO CUMPLE</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR.</td> <td>SI</td> <td></td> <td> CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR Es la Ley que rige el país, en su Sección tercera Formas de trabajo y su retribución Art. 325.- El Estado garantizará el derecho al trabajo. Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de autosustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores. </td> </tr> <tr> <td>REGLAMENTO INTERNO</td> <td>SI</td> <td></td> <td> El reglamento Interno de la Compañía está compuesto por 30 hojas, en el cual se pone a consideración el manifiesto de los directivos, administradores y empleados, las responsabilidades derechos y obligaciones del área en que se desempeñan su labor. </td> </tr> </tbody> </table>					LEYES Y REGLAMENTOS	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIÓN	CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR.	SI		CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR Es la Ley que rige el país, en su Sección tercera Formas de trabajo y su retribución Art. 325.- El Estado garantizará el derecho al trabajo. Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de autosustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores.	REGLAMENTO INTERNO	SI		El reglamento Interno de la Compañía está compuesto por 30 hojas, en el cual se pone a consideración el manifiesto de los directivos, administradores y empleados, las responsabilidades derechos y obligaciones del área en que se desempeñan su labor.
LEYES Y REGLAMENTOS	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIÓN													
CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR.	SI		CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR Es la Ley que rige el país, en su Sección tercera Formas de trabajo y su retribución Art. 325.- El Estado garantizará el derecho al trabajo. Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de autosustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores.													
REGLAMENTO INTERNO	SI		El reglamento Interno de la Compañía está compuesto por 30 hojas, en el cual se pone a consideración el manifiesto de los directivos, administradores y empleados, las responsabilidades derechos y obligaciones del área en que se desempeñan su labor.													
τ Socializado																
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega													

	Archivo de Planificación			P.A.E 3/5												
	Periodo:	2014														
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia														
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001													
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>LEYES Y REGLAMENTOS</th> <th>CUMPLE</th> <th>NO CUMPLE</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CÓDIGO DEL TRABAJO</td> <td>SI</td> <td></td> <td> TITULO PRELIMINAR DISPOSICIONES FUNDAMENTALES Art. 1.- Ámbito de este Código. - Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo. Las normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales o en convenios internacionales ratificados por el Ecuador, serán aplicadas en los casos específicos a las que ellas se refieren. </td> </tr> <tr> <td>CÓDIGO DE ÉTICA</td> <td>SI</td> <td></td> <td> En la cual cita la importancia de la formación en valores como ejes fundamentales para desarrollo del trabajo. </td> </tr> </tbody> </table>					LEYES Y REGLAMENTOS	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DEL TRABAJO	SI		TITULO PRELIMINAR DISPOSICIONES FUNDAMENTALES Art. 1.- Ámbito de este Código. - Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo. Las normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales o en convenios internacionales ratificados por el Ecuador, serán aplicadas en los casos específicos a las que ellas se refieren.	CÓDIGO DE ÉTICA	SI		En la cual cita la importancia de la formación en valores como ejes fundamentales para desarrollo del trabajo.
LEYES Y REGLAMENTOS	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIÓN													
CÓDIGO DEL TRABAJO	SI		TITULO PRELIMINAR DISPOSICIONES FUNDAMENTALES Art. 1.- Ámbito de este Código. - Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo. Las normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales o en convenios internacionales ratificados por el Ecuador, serán aplicadas en los casos específicos a las que ellas se refieren.													
CÓDIGO DE ÉTICA	SI		En la cual cita la importancia de la formación en valores como ejes fundamentales para desarrollo del trabajo.													
τ Socializado																
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega													

	Archivo de Planificación			P.A.E 4/5
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO				
LEYES Y REGLAMENTOS	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIÓN	
MANUAL DE FUNCIONES		NO	Manifiesta las responsabilidades de los cargos se presenta por áreas, Ejecutiva, directiva, Servicios en general. La Empresa tiene un manual de funciones, pero este no abarca todos los departamentos y no se cumple a cabalidad.	
PLAN MÍNIMO DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO “SERVIPAXA S.A”	SI		SERVIPAXA S. A., es una Empresa dedicada a la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas, manteniendo estándares de Seguridad y Salud en todas sus actividades desde los niveles gerenciales hasta los operacionales. En SERVIPAXA S. A., estamos convencidos que los accidentes y enfermedades laborales pueden evitarse sobre la base de la información, capacitación, entrenamiento, aplicación de métodos y técnicas, y sobre todo en la dotación de recursos humanos y financieros.	
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Planificación			P.A.E 4/5
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254	RUC: 0992351276001	
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO				
LEYES Y REGLAMENTOS	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIÓN	
LEY DE GESTION AMBIENTAL, CODIFICACION	SI		TITULO I AMBITO Y PRINCIPIOS DE LA GESTION AMBIENTAL Art. 1.- La presente Ley establece los principios y directrices de política ambiental; determina las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental y señala los límites permisibles, controles y sanciones en esta materia.	
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL (IESS)	SI		El empleador tiene la obligación de registrar al trabajador/a desde el primer día de labor. Mediante aviso de entrada que se envía a través de la página web de la institución.	
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez		Revisado por: Ing. Ivonne Ortega		

	Archivo de Planificación			P.A.E 4/5
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RUC: 0992351276001				
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO				
LEYES Y REGLAMENTOS	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIÓN	
REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO	SI		Título I DISPOSICIONES GENERALES Art. 1.- ÁMBITO DE APLICACIÓN. - Las disposiciones del presente Reglamento se aplicarán a toda actividad laboral y en todo centro de trabajo, teniendo como objetivo la prevención, disminución o eliminación de los riesgos del trabajo y el mejoramiento del medio ambiente de trabajo.	
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI)	SI		Obligaciones Tributarias b. Presentar Declaraciones. Las Sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero. c. Presentar Anexos. Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado.	
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.1.3.4. Análisis de la Matriz de Cumplimiento

	Archivo de Planificación		
	Periodo:	2014	
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia	
	Teléfono:	(052) 780-254	
RUC: 0992351276001			
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO			
ANÁLISIS DE LA MATRIZ DE CUMPLIMIENTO. $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{9}{10}$ $\text{Nivel de Confianza} = 90\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 90\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 10\%$			
ANÁLISIS Del total de preguntas realizada para el análisis de la matriz de cumplimiento tenemos una confianza Alta del 90% y un nivel de riesgo Bajo del 10%.			
τ Socializado			
Elaborado por: Sheyla Ramírez		Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.1.4. Informe de Control Interno

COMPAÑÍA SERVIPAXA S.A

.....

INFORME DE CONTROL INTERNO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

.....

<i>FIRMA DE AUDITORÍA:</i>	RAMIREZ & ASOCIADOS
<i>RESPONSABLE:</i>	SHEYLA JANINE RAMÍREZ DÁVILA
<i>PERÍODO AUDITADO:</i>	2014
<i>TIPO DE AUDITORÍA:</i>	CONTROL INTERNO
<i>FECHA DE TRABAJO DE AUDITORÍA:</i>	JUNIO A DICIEMBRE 2015
<i>LUGAR:</i>	QUEVEDO- ECUADOR

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 1/7
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RUC: 0992351276001				
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
NARRATIVA DE RESULTADOS				
INFORME DE AUDITORÍA – CONTROL INTERNO Quevedo, 10 de Noviembre del 2015 CONFIDENCIAL Ingeniera Elena Rosado GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A. Hemos efectuado una revisión meticulosa de la estructura de control interno, en el periodo comprendido entre el 1 de enero 31 de diciembre del 2015, y sobre el cual se extiende nuestro informe con el objetivo de emitir nuestra opinión. El establecimiento y ejecución de una adecuada estructura de Control Interno es responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Es así que la deficiente ejecución del mismo puede provocar riesgos significativos para la EMPRESA SERVIPAXA S.A. Por lo tanto, en nuestra evaluación se observó varios aspectos que involucra la estructura de Control Interno e inconvenientes operacionales.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 2/7
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
NARRATIVA DE RESULTADOS				
Siendo relevante mencionar que, para mejorar la estructura de control interno o la deficiencia operacional, se analice con los directivos las novedades, con la finalidad de que se tomen acciones correctivas, a continuación, se expone lo siguiente: AMBIENTE DE CONTROL 1. INEXISTENTE PLANIFICACIÓN DE CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DEL ÁREA DE INVENTARIOS. CONCLUSIÓN: La compañía no cuenta una planificación de capacitación para el personal del área de inventarios lo cual ocasiona incompetencia por parte colaborador y por ende dificulta la correcta toma de decisiones y reduce el poder para solucionar los obstáculos e inconvenientes. RECOMENDACIÓN: Se recomienda a los directivos establecer una planificación de capacitación para los colaboradores, dirigidas a mejorar, ampliar y/o actualizar los conocimientos que aporten al mejoramiento de los mismos, y así obtener un personal apto, idóneo y competitivo para el cumplimiento de metas proyectadas.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 3/7
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RUC: 0992351276001				
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
NARRATIVA DE RESULTADOS				
AMBIENTE DE CONTROL INADECUADA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y LAS POLÍTICAS INTERNAS DE LA ENTIDAD. CONCLUSIÓN: La compañía no cuenta con una estructura organizacional, la misma que no permite direccionar de mejor manera las responsabilidades en todos los niveles. RECOMENDACIÓN: Actualizar la estructura organizacional que indique al personal como deben actuar en las actividades rutinarias, así como también las políticas internas las mismas que proporcionen normas que contribuya al logro de objetivos.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 4/7
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
		RUC: 0992351276001		
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
NARRATIVA DE RESULTADOS				
EVALUACION DE RIESGOS DISMINUCIÓN Y PÉRDIDAS ECONÓMICAS PARA LA COMPAÑÍA POR DAÑO-DETERIORO Y/O CADUCIDAD LOS PRODUCTOS QUE COMPONEN EL INVENTARIO. CONCLUSIÓN: La compañía tiene deficiente control en el área de inventario a causa de errores o irregularidades especialmente por parte de empleados de baja jerarquía. RECOMENDACIÓN: Al Jefe de Inventarios, establecer sistemas de control bien estructurados que reduzcan el riesgo de una pérdida significativa y controlar eficientemente el Inventario debido a que el mismo es un activo o unidad generadora de efectivo, con lo cual se cubre las necesidades y obligaciones que tiene la compañía tanto con los Proveedores como con los colaboradores.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 5/7
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RUC: 0992351276001				
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
NARRATIVA DE RESULTADOS				
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u> EL CLIENTE NO FIRMA LA SOLICITUD, EL PAGARÉ Y/O CHEQUES POSTFECHADOS COMO GARANTÍA DEL MONTO DE SU COMPRA. CONCLUSIÓN: Inexistentes firmas de responsabilidad por parte del cliente como promesa de pago a la compañía. RECOMENDACIÓN: Convencer y presionar al cliente para que otorgue o firme documentos como garantía de la compra efectuada a nuestra compañía estos pueden ser; (pagarés, letras de cambio, cheques postfechados etc.) para que de esta manera nos sustentemos el cobro efectivo de los valores y así evitar futuras cuentas incobrables.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 6/7
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
NARRATIVA DE RESULTADOS				
INFORMACION Y COMUNICACIÓN INEXISTENTE APLICACIÓN DE INDICADORES QUE PERMITAN ANALIZAR LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA. CONCLUSIÓN: No se aplica indicadores de rentabilidad en la compañía, o cual no permite tomar correctas decisiones. RECOMENDACIÓN: Aplicar indicadores de rentabilidad debido a que es indispensable para tomar acciones correctivas que contribuyan a perfeccionar el desempeño empresarial, y mejorar el área de Inventarios.				
⤴ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo de Comunicación de Hallazgos			C.H 7/7
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
RUC: 0992351276001				
COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DE LA COMPAÑÍA SERVIPAXA S. A				
NARRATIVA DE RESULTADOS				
SUPERVISION Y MONITOREO INEXISTENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO IMPLEMENTADO EN LA EMPRESA PARA CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS AL RUBRO INVENTARIOS. CONCLUSIÓN: No existe un sistema de control interno en la entidad para cada una de las actividades relacionadas al rubro Inventarios. RECOMENDACIÓN: Considerar la necesidad de constituir un departamento de Auditoría Interna en la organización que sea contralora de las operaciones de la compañía, y permita brindar seguridad a los directivos de que se está administrando eficientemente, con el fin de lograr metas y objetivos proyectados. Atentamente, Srta. Sheyla Ramírez D. FIRMA AUDITORÍA RAMÍREZ & ASOCIADOS				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.1.5. Fase III: Programa de Auditoría Específico

	Archivo de Planificación			C.H 1/3											
	Periodo:	2014													
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia													
	Teléfono:	(052) 780-254													
RUC: 0992351276001															
PROGRAMA DE AUDITORÍA															
OBJETIVOS:															
✓ Examinar el nivel de rentabilidad que alcanzó en el año 2014 la Empresa Servipaxa S.A.															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>RESP.</th> <th>REFERENCIA. P/T</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Aplicación de indicadores basado en el Balanced Scorecard.</td> <td>S.J.R. D</td> <td rowspan="2">A. P</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Matriz de análisis de la brecha de cumplimiento de los indicadores de gestión y rentabilidad.</td> <td>S.J.R. D</td> </tr> </tbody> </table>					N°	PROCEDIMIENTOS	RESP.	REFERENCIA. P/T	1	Aplicación de indicadores basado en el Balanced Scorecard.	S.J.R. D	A. P	2	Matriz de análisis de la brecha de cumplimiento de los indicadores de gestión y rentabilidad.	S.J.R. D
N°	PROCEDIMIENTOS	RESP.	REFERENCIA. P/T												
1	Aplicación de indicadores basado en el Balanced Scorecard.	S.J.R. D	A. P												
2	Matriz de análisis de la brecha de cumplimiento de los indicadores de gestión y rentabilidad.	S.J.R. D													
τ Socializado															
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega												

4.1.5.1. Aplicación de indicadores basado en el Balanced Scorecard.

	Archivo Corriente			A.I 2/3
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	
INDICADORES DE RENTABILIDAD				
SISTEMA DUPONT				
MARGEN NETO DE UTILIDAD			$= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	
$\text{MARGEN NETO DE UTILIDAD AÑO 2014} = \frac{10.943,33}{406.349,75} = 0,02693 * 100 = 2,69\% >>$				
ANÁLISIS				
Una vez aplicada la fórmula mediante el sistema Dupont, se puede evidenciar que la empresa Servipaxa S.A, Quevedo año 2014, el margen de Utilidad Neta es del 2,69%, sobre las ventas totales.				
ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES				
ROTACIÓN DE ACTIVOS			$= \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	
$\text{ROTACIÓN DE ACTIVOS AÑO 2014} = \frac{406.349,75}{842.595,79} = 48,22\% >>$				
ANÁLISIS				
Mediante la aplicación de la fórmula de Rotación de Activos Totales, se puede observar que la empresa Servipaxa S.A, Quevedo año 2014, el margen de Rotación de Activos es del 48,22%, sobre las Activos Totales.				
⚡ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

	Archivo Corriente			A.I 3/3
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
			RUC: 0992351276001	

ÍNDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS

ROTACIÓN DE INVENTARIOS

$$= \frac{\text{Ventas a Precio de Coste}}{\text{Existencias Medias}}$$

ROTACIÓN DE INVENTARIOS AÑO 2014 = $\frac{337.847,71}{401.130,97} = 0.84\% >>$

ANÁLISIS

Mediante la aplicación de la fórmula del índice de Rotación de Inventarios se puede comprobar que la empresa Servipaxa S.A, Quevedo año 2014, tuvo un índice de rotación del 0,84%, sobre las Existencias Medias.

τ Socializado	
Elaborado por: Sheyla Ramírez	Revisado por: Ing. Ivonne Ortega

	Archivo Corriente						T.F.I 1/8	
	Periodo:	2014						
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia						
	Teléfono:	(052) 780-254						
RUC: 0992351276001								
CUADRO DE TOMA FISICA DE INVENTARIO								
CODIGO	NOMBRE	UNIDAD	STOCK	FISICO	DIFERENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
PT000030	FUNDAS BIFLEX VERDE 35X68X0.04 - H/C 8MM	UNIDAD	2.690	2.600 ≠	-90	0,10	-9,00	Ø Punto por aclarar, y/o revisar.
PT000079	FUNDA NAT NAT 35X66X0.0004 ASOC SAN AGUSTIN	UNIDAD	24.600	24.600 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00010	FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*72*0,0004 - H/C 6mm STA.ISABEL	UNIDAD	800	800 ≠	0	0,06	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00011	FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*72*0,0004 H/C 6mm V. VÁSQUEZ	UNIDAD	11.800	11.700 ≠	-100	0,10	-10,00	Ø Punto por aclarar, y/o revisar.
PT00011	FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*72*0,0004 - H/C 6mm SERVIPAXA	UNIDAD	6.900	6.900 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
∞ Analizado								
Elaborado por: Sheyla Ramírez					Revisado por: Ing. Ivonne Ortega			

	Archivo Corriente						T.F.I 2/8	
	Periodo:	2014						
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia						
	Teléfono:	(052) 780-254						
						RUC: 0992351276001		
CUADRO DE TOMA FISICA DE INVENTARIO								
CODIGO	NOMBRE	UNIDAD	STOCK	FISICO	DIFERENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
PT00015	FUNDAS AL VACIO HIBRIDAS 38,5*48*0,0008	UNIDAD	5.300	5.300 ≠	0	0,06	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00018	FUNDAS NAT - NAT 35*64*0,0004 - H/C 6mm	UNIDAD	7.000	7.100 ≠	+100	0,10	10,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00024	FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*68*0,0004 - H/C 8mm AGROGREEN ERGY	UNIDAD	5.700	5.500 ≠	-200	0,10	-20,00	Ø Punto por aclarar, y/o revisar.
PT00029	PROTEC. SEMICIRCULAR.AZUL 35*50*5 mm	UNIDAD	249.600	249.600 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00032	FUNDAS BIFENTR. NATURAL 35*72*0,0004 - H/C 8mm G. MANOBANDA	UNIDAD	139.800	139.800 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00035	FUNDAS BIFENTR.VERDES 35*68*0.0004 - H/C 8 MM AGRILAAST	UNIDAD	14.000	14.000 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
∞ Analizado								
Elaborado por: Sheyla Ramírez					Revisado por: Ing. Ivonne Ortega			

	Archivo Corriente						T.F.I 3/8	
	Periodo:	2014						
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia						
	Teléfono:	(052) 780-254						
CUADRO DE TOMA FISICA DE INVENTARIO								
CODIGO	NOMBRE	UNIDAD	STOCK	FISICO	DIFERENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
PT00037	FUNDAS BIFENTR.VERDES 34*74*0.0004 - H/C 8 MM COMARGARA	UNIDAD	5.800	5.800 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00040	FUNDAS BIFENTR.VERDES 32*68*0.0004 - H/C 8MM REY JUNIOR	UNIDAD	22.000	22.000 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00041	FUNDAS BIFENTR.GRIS 35*68*0.0004 - H/C 8MM AGRICOLA SCARLET	UNIDAD	5.000	5.000 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00046	FUNDAS NAT NAT 36*70*0.0004 - H/C 6MM DON ALEJO	UNIDAD	16.800	16.800 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00048	FUNDAS NAT NAT 35*68*0.0004 H/C 6MM CONTIBAN	UNIDAD	82.000	82.000 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
∞ Analizado								
Elaborado por: Sheyla Ramírez					Revisado por: Ing. Ivonne Ortega			

	Archivo Corriente						T.F.I 4/8	
	Periodo:	2014						
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia						
	Teléfono:	(052) 780-254						
RUC: 0992351276001								
CUADRO DE TOMA FISICA DE INVENTARIO								
CODIGO	NOMBRE	UNIDAD	STOCK	FISICO	DIFERENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
PT00050	FUNDAS BIFENTR.ROJAS 35*68*0.0004 - H/C 6MM AGRICOLA LUCILA	UNIDAD	17.000	17.000 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00052	FUNDAS NAT NAT AZUL 35*68*0.0004 - H/C 6MM	UNIDAD	1.400	1.400 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00053	PROTEC.RECTANGULA RES BLANCOS 25*40*1.5	UNIDAD	377.97 6	377.976 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00054	PROTEC.RECTANGULA RES 30*45 - H/C 5MM	UNIDAD	4.600	4.600 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00055	PROTEC.RECTAGULAR ES 28*48 - H/C	UNIDAD	7.800	7.800 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
∞ Analizado								
Elaborado por: Sheyla Ramírez					Revisado por: Ing. Ivonne Ortega			

	Archivo Corriente						T.F.I 5/8	
	Periodo:	2014						
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia						
	Teléfono:	(052) 780-254						
						RUC: 0992351276001		
CUADRO DE TOMA FISICA DE INVENTARIO								
CODIGO	NOMBRE	UNIDAD	STOCK	FISICO	DIFERENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
PT00059	FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*68*0.0004 - H/C 6mm AGRICOLA CARRERA	UNIDAD	3.500	3.500 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00060	FUNDAS NATURAL NATURAL 35*68*0,0004 - H/C 6 mm SERVIPAXA	UNIDAD	1.000	1.000 ≠	0	0,06	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00061	FUNDAS BIFENTR. VERDES 25*45*0.0004 - H/C 6mm SERVIPAXA	UNIDAD	3.300	3.300 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00062	FUNDAS SIMPLES VERDES 35*68*0.0004 - H/C 6mm AG. CAPELO	UNIDAD	100	100 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00063	FUNDAS NAT NAT 35*68*0.0004 - H/C 6mm AGRICOLA MARGARITA	UNIDAD	3.800	4.000 ≠	+200	0,10	+20,00	Ø Punto por aclarar, y/o revisar.
PT00065	PROTEC.SEMICIRCULAR. ROJO 35*50*5 mm	UNIDAD	9.800	9.800 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
∞ Analizado								
Elaborado por: Sheyla Ramírez				Revisado por: Ing. Ivonne Ortega				

	Archivo Corriente						T.F.I 6/8	
	Periodo:	2014						
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia						
	Teléfono:	(052) 780-254						
CUADRO DE TOMA FISICA DE INVENTARIO								
CODIGO	NOMBRE	UNIDAD	STOCK	FISICO	DIFERENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
PT00070	FUNDAS BIFLEX ROJO 35X68X0.0004 FLOREMILO ORTEGA	UNIDAD	1.000	1.000 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00071	FUNDAS.BIFENTR. ROJO 35*68*0.0004 - H/C 6mm LLANO CHICO	UNIDAD	3.200	3.200 ≠	0	0,06	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00072	FUNDAS BIFENTR.VERDES 34*74*0.0005 - H/C 4mm	UNIDAD	1.600	1.600 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00073	FUNDAS BIFENTR.VERDAS 35*68*0.0004 - H/C 4mm 3 HERMANOS	UNIDAD	5.800	5.800 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00074	FUNDAS BIFENTR.VERDES 35*68*0.0004 - H/C 4mm HCDA.MILENA	UNIDAD	4.700	4.700 ≠	0	0,06	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
PT00075	FUNDAS BIFENTR.VERDES 34*68*0.0004 - H/C 6mm AGRILAAST	UNIDAD	10.500	10.500 ≠	0	0,10	0,00	§ Inspeccionado, no existen diferencias
∞ Analizado								
Elaborado por: Sheyla Ramírez					Revisado por: Ing. Ivonne Ortega			

	Archivo Corriente			A.T.F 7/8																																				
	Periodo:	2014																																						
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia																																						
	Teléfono:	(052) 780-254																																						
RUC: 0992351276001																																								
ANÁLISIS DE DIFERENCIAS DE LA TOMA FISICA																																								
Una vez realizada y culminada la toma física de Inventario se determinan sobrantes y faltantes de suministros los mismos que fueron comparados entre el reporte exportado del sistema XASS y comparado con el stock físico de la bodega. Cruces de inventarios los que generan diferencias de sobrantes y faltantes																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">FALTANTES</th> </tr> <tr> <th>NOMBRE</th> <th>STOCK</th> <th>FISICO</th> <th>DIF.</th> <th>C. UNIT</th> <th>COSTO TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>FUNDAS BIFLEX VERDE 35X68X0.04 - H/C 8MM</td> <td>2.690</td> <td>2.600 ≠</td> <td>-90</td> <td>0,10</td> <td>-9,00</td> </tr> <tr> <td>FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*72*0,0004 H/C 6mm V. VÁSQUEZ</td> <td>11.800</td> <td>11.700 ≠</td> <td>-100</td> <td>0,10</td> <td>-10,00</td> </tr> <tr> <td>FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*68*0,0004 - H/C 8mm AGROGREEN ERGY</td> <td>5.700</td> <td>5.500 ≠</td> <td>-200</td> <td>0,10</td> <td>-20,00</td> </tr> <tr> <td>VALOR TOTAL DE FALTANTES</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Σ</td> <td>\$ -39,00</td> </tr> </tbody> </table>					FALTANTES						NOMBRE	STOCK	FISICO	DIF.	C. UNIT	COSTO TOTAL	FUNDAS BIFLEX VERDE 35X68X0.04 - H/C 8MM	2.690	2.600 ≠	-90	0,10	-9,00	FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*72*0,0004 H/C 6mm V. VÁSQUEZ	11.800	11.700 ≠	-100	0,10	-10,00	FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*68*0,0004 - H/C 8mm AGROGREEN ERGY	5.700	5.500 ≠	-200	0,10	-20,00	VALOR TOTAL DE FALTANTES				Σ	\$ -39,00
FALTANTES																																								
NOMBRE	STOCK	FISICO	DIF.	C. UNIT	COSTO TOTAL																																			
FUNDAS BIFLEX VERDE 35X68X0.04 - H/C 8MM	2.690	2.600 ≠	-90	0,10	-9,00																																			
FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*72*0,0004 H/C 6mm V. VÁSQUEZ	11.800	11.700 ≠	-100	0,10	-10,00																																			
FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*68*0,0004 - H/C 8mm AGROGREEN ERGY	5.700	5.500 ≠	-200	0,10	-20,00																																			
VALOR TOTAL DE FALTANTES				Σ	\$ -39,00																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">SOBRANTES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>FUNDAS NAT - NAT 35*64*0,0004 - H/C 6mm</td> <td>7.000</td> <td>7.100 ≠</td> <td>+100</td> <td>0,10</td> <td>10,00</td> </tr> <tr> <td>FUNDAS NAT NAT 35*68*0.0004 - H/C 6mm AGRICOLA MARGARITA</td> <td>3.800</td> <td>4.000 ≠</td> <td>+200</td> <td>0,10</td> <td>+20,00</td> </tr> <tr> <td>VALOR TOTAL DE SOBRANTES</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Σ</td> <td>\$ + 30,00</td> </tr> </tbody> </table>					SOBRANTES						FUNDAS NAT - NAT 35*64*0,0004 - H/C 6mm	7.000	7.100 ≠	+100	0,10	10,00	FUNDAS NAT NAT 35*68*0.0004 - H/C 6mm AGRICOLA MARGARITA	3.800	4.000 ≠	+200	0,10	+20,00	VALOR TOTAL DE SOBRANTES				Σ	\$ + 30,00												
SOBRANTES																																								
FUNDAS NAT - NAT 35*64*0,0004 - H/C 6mm	7.000	7.100 ≠	+100	0,10	10,00																																			
FUNDAS NAT NAT 35*68*0.0004 - H/C 6mm AGRICOLA MARGARITA	3.800	4.000 ≠	+200	0,10	+20,00																																			
VALOR TOTAL DE SOBRANTES				Σ	\$ + 30,00																																			
NIA: NIA 501 Evidencia de auditoría- Consideraciones adicionales para partidas específicas, PARTE A: Asistencia al conteo físico de inventario. Comentario: En la empresa realiza un control de existencias adecuado que permite obtener información real de los artículos porque al hacer un levantamiento de inventario se detectan faltantes, con un margen mínimo de error.																																								
τ Socializado																																								
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega																																					

	Archivo Corriente			P.A 8/8
	Periodo:	2014		
	Dirección:	Km 1 Vía a Valencia		
	Teléfono:	(052) 780-254		
		RUC: 0992351276001		
PROCEDIMIENTOS APLICADOS				
Para el desarrollo de este examen “CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014, se basó en el COSO I Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions.				
PÁRRAFO DE OPINIÓN				
De acuerdo al examen ejecutado al Área de inventarios se pudo constatar que existen ciertas diferencias entre la toma física de las existencias vs el reporte generado del Sistema, en las cuales se encontraron con sobrantes y faltantes de suministros, cuyas diferencias fueron determinadas mediante la comparación entre lo físico y lo reflejado en el stock del inventario de bodega. La Gerencia General y la Gerencia de la Unidad de Negocio conjuntamente con el responsable de Inventarios, debe realizar un control de existencias adecuado el mismo que permitirá obtener información real del stock de suministros y materiales disponibles para la venta.				
τ Socializado				
Elaborado por: Sheyla Ramírez			Revisado por: Ing. Ivonne Ortega	

4.2. Discusión

En referencia a la tesis titulada “Control Interno y su relación con el sistema de inventarios de la empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, Agencia Quevedo, año 2014” de la autoría de *Zavala (2015)* ratifica que de acuerdo al examen realizado al departamento de inventarios existen ciertas falencias mediante la toma física de las existencias se encontraron con sobrantes y faltantes los mismos que fueron comparadas entre lo físico y lo reflejado en el stock del inventario de bodega se concluye que actualmente existen anomalías leves. La administración debe de realizar un control de existencias adecuado el mismo que permitirá obtener información real de los artículos disponibles para la venta.

Mientras que en los resultados obtenidos en el presente Proyecto de Investigación fueron; deficiencia en las operaciones del proceso del área de Inventarios, lo cual sitúa a la compañía en un nivel de riesgo de control bajo del 23,60%, y un Nivel de Confianza Alto del 76,40 %, tal como mostró en la aplicación del Cuestionario de Control Interno en el modelo COSO I.

Sin embargo García (2014) manifiesta que la administración de inventarios es la aplicación de procedimientos y técnicas que tienen por objeto establecer, poner en efecto y mantener las cantidades más ventajosas de materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros inventarios, minimizando los costos que generan, contribuyendo a lograr los fines de la empresa. Asimismo Pey (2010) Manifiesta que: “Los inventarios son las mercaderías, conocidas como existencias que posee una empresa, ya sea materia prima, productos en proceso o producto terminado. Son activos que la empresa posee para ser vendidos en el curso normal de la operación, o bien activos en proceso de producción para ser vendidos como productos terminados o activos en forma de materiales o suministros.”

En referencia a la tesis titulada “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA, AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014” de la autoría de *Zavala (2015)* afirma que la agencia Autolasa Quevedo en el 2014 tuvo una rentabilidad bruta del 5.74% sobre las ventas de bienes; la rentabilidad Operacional es de 1.19%, Rentabilidad Neta es el 1.17% sobre las ventas netas; la Rentabilidad del Activo es

del 3.59% sobre el Activo Total, y una Rentabilidad del Patrimonio es del 9.45% sobre el Patrimonio total.

Asimismo en el proyecto de investigación expuesto al examinar la rentabilidad mediante la aplicación de indicadores financieros, se constató que la Empresa SERVIPAXA S.A alcanzó un Margen de Utilidad el 2,69 %, una Rotación de Activos del 48,22 %, así como también un índice de rotación de inventarios del 0,84% tal como se muestra en el cuestionario de Control Interno.

Por otro lado Restrepo (2011) manifiesta que la Rentabilidad es el retorno medido sobre la inversión en un periodo considerado de tiempo. Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de analizar con la aplicación de indicadores es la manera como se produce el retorno de los valores en la empresa. Adicional Benjamín (2012). Expresa que, rentabilidad mediante la aplicación de indicadores financieros permite medir la efectividad de la Administración de la empresa para controlar los costos y gastos, de esta manera convertir las ventas en utilidades. Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de analizar con la aplicación de indicadores financieros para evaluar cómo se produce el retorno efectivo de los valores a la compañía.

En relación a la tesis titulada “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A. AUTOLASA, AGENCIA QUEVEDO, AÑO 2014” de la autoría de Zavala (2015) expresa que en el cumplimiento de las normas, leyes y políticas la empresa desarrolla una administración adecuada, posee estructura organizacional, realizan la toma física del inventario cada cuatros meses, cuentan con un sistema de seguridad en las bodegas, con cumplimiento del 75%.

En base al resultado del Proyecto de Investigación en estudio, enuncia que al realizar la comprobación del nivel de cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Políticas Internas establecidas por la empresa para el control del sistema de inventarios, tenemos un Nivel de confianza Alta del 90% y un nivel de riesgo Bajo del 10%.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Finalizado el Proyecto de Investigación titulado “CONTROL INTERNO AL RUBRO INVENTARIO, Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A CANTÓN QUEVEDO AÑO 2014”, se finiquita con lo siguiente:

Mediante la evaluación del control interno se detectó deficiencia en las operaciones del proceso del área de Inventarios, lo cual sitúa a la compañía en un nivel de riesgo de control bajo del 23,60%, y un Nivel de Confianza Alto del 76,40 %, tal como mostró en la aplicación del Cuestionario de Control Interno en el modelo COSO I.

Al examinar la rentabilidad mediante la aplicación de indicadores financieros, se constató que la empresa SERVIPAXA S.A alcanzó un Margen de Utilidad el 2,69 %, una Rotación de Activos del 48,22 %, así como también un índice de rotación de inventarios del 0,84% tal como se muestra en el cuestionario de Control Interno.

Al realizar la comprobación del nivel de cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Políticas Internas establecidas por la empresa para el control del sistema de inventarios, tenemos un Nivel de confianza Alta del 90% y un nivel de riesgo Bajo del 10%.

La evaluación realizada permitió realizar el informe de control interno, y plasmar los hallazgos aplicando las normas y procedimientos.

5.2. Recomendaciones

Con relación a las conclusiones presentadas, se hacen las siguientes recomendaciones:

Mejorar los Controles Internos en el Área de Inventarios de la Empresa Servipaxa S.A. para de esta manera optimizar el adecuado funcionamiento de la Administración y contrarrestar los riesgos y falencias detectadas mediante la realización del presente trabajo investigativo.

Adoptar la utilización de indicadores para evaluar periódicamente el uso de los recursos, lo cual beneficiará a la compañía a la identificación de las inversiones permitiendo tomar medidas correctivas como aporte fundamental para elevar el nivel de desempeño mejorar substancialmente el Área de Inventarios.

Mejorar la Gestión Administrativa en el Departamento de Inventarios con la finalidad de dar cumplimiento al 100% de las Leyes, Reglamentos, y Políticas Internas que rigen la Compañía, realizar inventarios físicos rutinariamente para que de esta manera reflejen saldos exactos tanto en el sistema XASS vs el físico de la Bodega, adicional capacitar al personal del Área.

Analizar y aplicar las recomendaciones plasmadas en el Informe de Auditoría de Control Interno, para que de esta manera puedan dar mejoramiento a cada uno de sus procesos en base a las recomendaciones y consigan proyectarse mejores resultados.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA

6.1. Bibliografía

Ballart (2011), *Innovación en la Gestión Pública y en la Empresa Privada*, Madrid, Ediciones Días de Santos S.A

Benjamín (2012), *Auditoría Administrativa, Gestión estratégica del cambio*. México, Edición Pearson Educación de México.

Blanco (2012), *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*, Bogotá, Eco-Ediciones.

Fierro (2011), *Contabilidad General*, Colombia, Eco Ediciones.

García, (2014). *Contabilidad de Costos*, México, McGraw-Hill Interamericana Edistores S.A de C.V.

Guzmán, E. d. (2012), *Contabilidad Financiera*, Bogotá, Centro Editorial Universidad del Rosario.

Hanser, (2012), *Administracion de Costos Contabilidad y Control 5ta Edición*, Mexico Thompson.

Isaza, (2012), *Control Interno y sistema de Gestión de calidad*, Bogotá-Colombia Ediciones de la U.

Mandariaga, (2010), *Manual Practico de Auditoría*, España, Ediciones Deusto.

Mantilla, (2011), *Auditoría de Control Interno*, Bogotá, EcoEdiciones.

Ocegueda (2010), *Teoría de las Organizaciones*, México, Umbral Editorial SA de C.V

Pey (2010), *Técnica Contable*, Madrid, Ediciones Paraninfo S.A

Restrepo (2011) *El precio-Clave de la Rentabilidad*, Colombia, Editorial Planeta Colombia S.A

Ventura, (2010), *Contabilidad General y Tesoreria*, Madrid España, Paraninfo.

Zambrano (2010), *Contabilidad Básica*, Guayaquil, Copyright.

6.2. Linkografia

Pérez, (2015), *Auditoria y Fases de la Auditoria*,
www.encyclopediafinanciera.com/Auditoría/fases-de-la-Auditoría.htm

Copyright I.C.A.C. (2005), *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2*,
www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf

Glindfield (2012), *Resumen Técnico NIC 2 Inventarios*,
www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf

Espinoza (2012), *Datos de la Compañía*, <https://www.grupomanobanda.com/>

Espinoza (2012), *Misión, Visión, Historia*, <https://www.servipaxa.com/>

Microsoft Corporation (2012) *Certificado de Cumplimiento Tributario Estado Tributario de la Empresa etc*, <https://www.sri.gob.ec>.

Microsoft Corporation (2012) *Informacion General de la Empresa, (Administradores, Socios/Accionistas, CCO etc)* <https://www.supercias.gob.ec>

CAPÍTULO VII

ANEXOS

Índice de Anexos

Anexo N° 1. Estado De Situación Financiera

SERVIPAXA SA		
R.U.C.: 0992351276001		
Dirección: KM 1 VIA A VALENCIA N° 602		
Teléfono: 59352751254		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
CUENTA	DESCRIPCION	PERIODO
4	INGRESOS	
41	VENTAS	
4101	VENTAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	
410101	VENTAS DE PRODUCTOS AGRICOLAS CON TARIFA 12%	
410101001	Ventas de Suministros Planta TARIFA 12%	2.012,70
410101002	Ventas de Suministros Planta TARIFA 12%	256,50
410101	TOTAL VENTAS DE PRODUCTOS AGRICOLAS CON TARIFA 12%	2.269,20
4101	TOTAL VENTAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	2.269,20
4102	VENTA LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	
410201	VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS	
410201002	Ventas de Suministros Planta Tarifa 0%	390.830,97
410201003	Ventas de Suministros Planta Tarifa 0%	10.300,00
410201	TOTAL VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS	401.130,97
4102	TOTAL VENTA LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	401.130,97
4	TOTAL INGRESOS	403.400,17
5	COSTOS	
51	COSTOS DE VENTA	
5101	COSTOS DE VENTA PRODUCTOS	
510101	COSTOS DE VENTA PRODUCTOS AGRICOLAS	
510101001	Costo de Venta de Insumos Agrícolas	324.870,62
510101002	Costo de Ventas de Suministro Agrícola	1.662,46
510101	TOTAL COSTOS DE VENTA PRODUCTOS AGRICOLAS	326.533,08
510102	COSTOS DE VENTA PLASTICOS	
510102004	COSTO PRODUCTOS PLASTICOS	7.842,75
510102	TOTAL COSTOS DE VENTA PLASTICOS	7.842,75
5101	TOTAL COSTOS DE VENTA PRODUCTOS	334.375,83
51	TOTAL COSTOS DE VENTA	334.375,83
52	COSTO DE PRODUCCION	
5201	COSTOS DE PRODUCCION	
520101	MANO DE OBRA	
520101001	Sueldos y Salarios Operativos Ventas	4.025,16
520101003	Décimo Tercer Sueldo	354,83
520101004	Décimo Cuarto Sueldo	320,17
520101005	Vacaciones	177,42
520101006	Fondo de Reserva	306,40
520101	TOTAL MANO DE OBRA	5.183,98
520102	COSTOS DIRECTOS	
520102001	Suministros y Materiales	543,75

520102	TOTAL COSTOS DIRECTOS	543,75
520103	COSTOS INDIRECTOS	
520103003	Repuestos y Accesorios	47,54
520103005	Alimentos y Bebidas	50,37
520103	TOTAL COSTOS INDIRECTOS	97,91
5201	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	5.825,64
53	COSTOS DE VEHICULOS	
5301	COSTOS DE VEHICULOS	
530101	COSTOS DE VEHICULOS	
530101001	Repuestos y Accesorios	124,84
530101002	Combustible Vehículo	741,05
530101004	Mantenimiento y Reparaciones	1.430,01
530101	TOTAL COSTOS DE VEHICULOS	2.295,90
5301	TOTAL COSTOS DE VEHICULOS	2.295,90
55	OTROS COSTOS	
5501	OTROS COSTOS	
550101	OTROS COSTOS	
550101001	AUTOCONSUMO	266,35
550101	TOTAL OTROS COSTOS	266,35
5501	TOTAL OTROS COSTOS	266,35
56	COSTOS FABRICA	
5601	COSTOS PRODUCCION FABRICA	
560101	MANO DE OBRA FABRICA	
560101001	Sueldos y Salarios Operativos	4.505,39
560101003	Décimo Tercer Sueldo	376,80
560101004	Décimo Cuarto Sueldo	113,33
560101005	Vacaciones	188,41
560101	TOTAL MANO DE OBRA FABRICA	5.183,93
560102	COSTOS DIRECTOS FABRICA	
560102001	Suministros y Materiales	1.060,18
560102	TOTAL COSTOS DIRECTOS FABRICA	1.060,18
560103	COSTOS INDIRECTOS FABRICA	
560103004	Materiales	5.020,81
560103007	Mano de Obra Mantenimiento y Reparación	4.470,00
560103008	Mantenimiento de Edificaciones	2.403,25
560103	TOTAL COSTOS INDIRECTOS FABRICA	11.894,06
560105	COSTOS MAQUINARIAS FABRICA	
560105001	Mantenimiento de Maquinas	1.349,20
560105002	Instalaciones de Maquinas	170,94
560105	TOTAL COSTOS MAQUINARIAS FABRICA	1.520,14
560106	SERVICIOS PUBLICOS	
560106001	Energía Eléctrica	2.581,21
560106	TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	2.581,21
560107	SUMINISTROS Y MATERIALES	
560107004	Suministros de Oficina	24,00
560107	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES	24,00
5601	TOTAL COSTOS PRODUCCION FABRICA	22.263,52
56	TOTAL COSTOS FABRICA	22.263,52

	UTILIDAD BRUTA	38.372,93
6	GASTOS	
61	GASTOS DE OPERACIÓN ADM.	
6101	GASTOS DE OPERACIÓN ADM.	
610101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES GRAVADAS	
610101001	Sueldos y Salarios Adm.	4.503,40
610101	TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES GRAVADAS	4.503,40
610102	BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNE	
610102002	Décimo Tercer Sueldo Adm.	375,29
610102003	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	141,66
610102005	Vacaciones	187,65
610102	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNE	704,60
610103	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDOS DE RES	
610103001	Fondos de Reserva Adm.	249,88
610103002	Aporte Patronal 11.15%	1.585,57
610103	TOTAL APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDOS DE RES	1.835,45
610104	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	
610104001	Honorarios Profesionales	1.250,00
610104	TOTAL HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	1.250,00
610107	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
610107002	Mantenimiento de Instalaciones	1.181,46
610107003	Mantenimiento de Vehículos	3.763,85
610107	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.945,31
610108	COMBUSTIBLE	
610108001	Combustible Adm.	13,39
610108	TOTAL COMBUSTIBLE	13,39
610109	PROMOCION Y PUBLICIDAD	
610109001	Publicidad y Promociones	984,08
610109	TOTAL PROMOCION Y PUBLICIDAD	984,08
610110	SUMINISTRO Y MATERIALES	
610110006	Suministro y materiales	40,00
610110007	Gastos Varios	522,56
610110008	Suministros de Oficina	379,14
610110	TOTAL SUMINISTRO Y MATERIALES	941,70
610115	INTERESES BANCARIOS	
610115001	Intereses Bancarios	81,99
610115002	Emisión de estados de cuenta	10,88
610115005	Costo de chequera	92,65
610115	TOTAL INTERESES BANCARIOS	185,52
610118	OTRAS PERDIDAS	
610118001	Otros Egresos de Inventario	0,00
610118	TOTAL OTRAS PERDIDAS	0,00
610119	SEGUROS Y REASEGUROS	
610119001	Seguros	6.376,22
610119	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS	6.376,22

610123	IVA QUE SE CARGO AL GASTO	
610123001	IVA que se carga al Gasto	4.367,25
610123	TOTAL IVA QUE SE CARGO AL GASTO	4.367,25
610124	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	
610124001	Dep. Equipos de Oficina	14,93
610124002	Dep Equipos de Computación	43,93
610124003	Dep. Muebles y Enseres	8,01
610124005	Dep. Edificaciones	69,82
610124	TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	136,69
610126	SERVICIOS PUBLICOS	
610126002	Servicios Telefonía	1.191,08
610126	TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.191,08
610127	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	
610127001	Alimentación	11,10
610127006	Servicios de guardiana	101,00
610127010	Servicio Encomienda	11,96
610127	TOTAL PAGOS POR OTROS SERVICIOS	124,06
610128	PAGO POR OTROS BIENES	
610128003	Alimentos y Bebidas	55,66
	TOTAL PAGO POR OTROS BIENES	55,66
610128	GASTO NO DEDUCIBLE	
610131	Gasto no Deducible	79,54
610131001		
610131	TOTAL GASTO NO DEDUCIBLE	79,54
6101	TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN ADM.	27.693,95
6	TOTAL GASTOS	27.693,95
7	OTROS INGRESOS	
71	OTROS INGRESOS	
7101	OTROS INGRESOS	
710103	INGRESOS VARIOS	
710103003	Otros Ingresos	264,35
710103	TOTAL INGRESOS VARIOS	264,35
7101	TOTAL OTROS INGRESOS	264,35
	UTILIDAD/PERDIDA :	10.943,33

Anexo N° 2. Balance General

SERVIPAXA SA

R.U.C.: 0992351276001

Dirección: KM 1 VIA A VALENCIA N° 602

Teléfono: 59352751254

CUENTA	DESCRIPCION	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1	ACTIVO			
11	ACTIVO CORRIENTE			
1101	DISPONIBLE			
110101	CAJA			
110101002	Caja Chica	848,63	848,63	240,26
110101003	Caja Cheque	82.862,88	89.586,94	98.359,40
110101004	Caja San Juan	65,73	4,90	80,00
110101005	Caja Fabrica de Plástico	213,26	63,26	150,00
110101006	Caja Cheque Terreno Monte Carmelo	0,00	25.000,00	425.000,00
TOTAL				
110102	BANCO			
110102001	Banco Bolivariano Cta.Cte	155.423,68	123.578,10	31.845,58
110102002	Banco Produbanco Cta. Cte	54.921,31	50.147,54	7.213,82
110102005	Banco Internacional Cta. Cte: 2000607801	0,48	0,00	0,48
TOTAL BANCO				
TOTAL DISPONIBLE				
1102	EXIJIBLE A CORTO PLAZO			
110201	CUENTAS POR COBRAR CLIENTE CLIENTES			
110201001	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	127.192,12	3.419,88	1.788.028,59
110201002	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	269.776,24	176.468,49	1.026.001,15
110201012	Mariela Manobanda Alvarez	3.082,75	801,50	8.580,61
110201019	Cruce de Cuentas	2.150,00	2.150,00	0,00
110201021	Cristhian Soriano	70,00	229,61	120,64
110201023	Milton Orozco	0,00	113,39	49,77
110201024	Cuentas por Cobrar Fabrica Relacionada	10.587,28	100,00	10.487,28
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
110202	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			
110202011	JORGE MANOBANDA CEDEÑO	0,00	2.000,00	0,00
110202012	Sixto Manobanda Alvarez	0,00	5.000,00	0,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS				
110204	CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA			
110204002	12% IVA en Compras	4.447,44	4.391,87	56,00
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA				
110205001	1% Retención en Ventas	3.479,19	3,60	3.475,59
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO DE IR				
110206001	Anticipo Empleados	553,19	617,74	862,09
110206004	Anticipo Proveedores	14.751,36	10.980,77	7.543,29

110206006	Anticipos Varios	3.584,26	1.262,42	6.510,35
110206011	Ant. Bonos	628,69	0,00	14.968,75
TOTAL	ANTICIPOS			
TOTAL	EXIJIBLE A CORTO PLAZO			
1103	REALIZABLE			
110301	INVENTARIO MATERIA PRIMA			
110301001	INV M. P. DIRECTA FUNDAS	6.484,38	0,00	28.785,28
110301005	INV M.P I PROTECTORES	109,82	0,00	302,23
110301006	Inventario de Materia Prima	0,00	7.842,75	-7.842,75
TOTAL	INVENTARIO MATERIA PRIMA			
110303	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			
110303001	Inventario de Insumos Agrícolas	116.497,47	331.364,72	841.347,84
110303002	Inventario de Suministro de Campo	4.355,69	1.734,61	4.625,45
110303004	INGRESOS POR AJUSTES DE INVENTARIO	4.748,38	4.748,38	0,00
TOTAL	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			
TOTAL	REALIZABLE			
TOTAL	ACTIVO CORRIENTE			
12	ACTIVOS FIJOS			
1203	DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO			
120302	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			
120302001	MUEBLES Y ENSERES	0,00	8,01	-601,42
TOTAL	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			
120303	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA			
120303004	EQUIPOS DE OFICINA	0,00	14,93	-1.176,62
TOTAL	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA			
120304	DEP. ACUM. INSTALACIONES Y CONTRUCCIONES			
120304001	INSTALACIONES Y CONTRUCCIONES	0,00	69,82	-907,64
TOTAL	DEP. ACUM. INSTALACIONES Y CONTRUCCIONES			
120305	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION			
120305001	EQUIPO DE COMPUTACION	0,00	5,88	-182,26
120305003	EQUIPOS DE VIGILANCIA	0,00	38,05	-494,65
TOTAL	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION			
TOTAL	DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO			
TOTAL	ACTIVOS FIJOS			
TOTAL	ACTIVO			
2	PASIVOS			
21	PASIVO CORRIENTE			
2101	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR			
210101	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES			
210101002	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADO	137.579,51	158.181,58	2.424.917,61
TOTAL	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES			
210102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIEN			
210102001	PRESTAMOS PRODUBANCO	2.020,34	0,00	6.090,50
TOTAL	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIEN			

210104	SOBREGIRO BANCARIO			
210104001	Banco Bolivariano	5.332,14	0,00	0,00
TOTAL	SOBREGIRO BANCARIO			
TOTAL	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR			
2102	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS			
210204	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS			
210204003	Sueldos y Salarios por Pagar	10.752,83	10.517,44	0,02
210204007	Anticipo Facturas Delindecsa	0,00	2.366,40	10.569,05
TOTAL	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS			
210209	OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO			
210209001	Cuentas por pagar al SRI	7.675,75	3.123,67	9.322,99
210209008	Servicios (Publicidad y Comunicación) 309	9,84	9,84	0,00
210209009	Servicio de Transporte 310	0,05	0,05	0,00
210209010	Transferencia de Bienes Muebles de Naturaleza Corp	1.140,29	1.140,29	0,00
210209013	Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones) 322	0,61	0,61	0,00
210209015	Aplicables el 1% 340	213,74	213,74	0,00
210209016	Aplicables el 2% 341	178,65	178,65	0,00
210209019	Retención del 30% del IVA	442,89	442,89	0,00
210209020	Retención del 70% del IVA	668,60	668,60	0,00
210209021	Retención del 100% del IVA	141,77	141,77	0,00
210209022	12% IVA en Ventas	272,31	272,31	0,00
210209023	Aportes Individual 9,35%	28,76	1.226,36	1.197,60
210209024	Aporte Patronal 11.15%	0,50	1.585,56	1.585,06
210209025	Fondos de Reserva	0,00	347,98	347,98
210209026	Préstamos Quirografarios Empl.	0,00	307,14	307,14
210209029	Cuentas por Pagar IESS	3.171,94	0,00	0,00
TOTAL	OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO			
210210	PROVISIONES			
210210001	Décimo Tercer Sueldo	0,00	1.087,50	1.656,41
210210005	Décimo cuarto sueldo	0,00	569,50	3.268,50
210210006	Vacaciones	0,00	543,75	7.221,09
TOTAL	PROVISIONES			
TOTAL	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS			
TOTAL	PASIVO CORRIENTE			
TOTAL	PASIVOS			
3	PATRIMONIO			
36	UTILIDADES DEL EJERCICIO			
3601	UTILIDADES DEL EJERCICIO			
360101	UTILIDADES DEL EJERCICIO			
360101001	Utilidades del Ejercicio	402.339,14	413.282,47	10.943,33
TOTAL	UTILIDADES DEL EJERCICIO			
TOTAL	UTILIDADES DEL EJERCICIO			
TOTAL	UTILIDADES DEL EJERCICIO			
TOTAL	PATRIMONIO			
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		571.969,66	596.208,10	
4	INGRESOS			
41	VENTAS			
4101	VENTAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%			

410101	VENTAS DE PRODUCTOS AGRICOLAS CON TARIFA 12%			
410101001	Ventas de Suministros Agrícolas con Tarifa 12%	0,00	2.012,70	2.012,70
410101002	Ventas de Suministros Planta TARIFA 12%	0,00	256,50	256,50
TOTAL	VENTAS DE PRODUCTOS AGRICOLAS CON TARIFA 12%			
TOTAL	VENTAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%			
4102	VENTA LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%			
410201	VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS			
410201002	Ventas de Insumos Agrícolas con Tarifa 0%	2.949,58	393.780,55	390.830,97
410201003	Ventas de Suministros Planta Tarifa 0%	0,00	10.300,00	10.300,00
TOTAL	VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS			
TOTAL	VENTA LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%			
TOTAL	VENTAS			
TOTAL	INGRESOS			
5	COSTOS			
51	COSTOS DE VENTA			
5101	COSTOS DE VENTA PRODUCTOS			
510101	COSTOS DE VENTA PRODUCTOS AGRICOLAS			
510101001	Costo de Venta de Insumos Agrícolas	326.946,80	2.076,18	324.870,62
510101002	Costo de Ventas de Suministro Agrícola	1.662,46	0,00	1.662,46
TOTAL	COSTOS DE VENTA PRODUCTOS AGRICOLAS			
510102	COSTOS DE VENTA PLASTICOS			
510102004	COSTO PRODUCTOS PLASTICOS	7.842,75	0,00	7.842,75
TOTAL	COSTOS DE VENTA PLASTICOS			
TOTAL	COSTOS DE VENTA PRODUCTOS			
TOTAL	COSTOS DE VENTA			
52	COSTO DE PRODUCCION			
5201	COSTOS DE PRODUCCION			
520101	MANO DE OBRA			
520101001	Sueldos y Salarios Operativos Ventas	4.025,16	0,00	4.025,16
520101003	Décimo Tercer Sueldo	354,83	0,00	354,83
520101004	Décimo Cuarto Sueldo	320,17	0,00	320,17
520101005	Vacaciones	177,42	0,00	177,42
520101006	Fondo de Reserva	306,40	0,00	306,40
TOTAL	MANO DE OBRA			
520102	COSTOS DIRECTOS			
520102001	Suministros y Materiales	543,75	0,00	543,75
TOTAL	COSTOS DIRECTOS			
520103	COSTOS INDIRECTOS			
520103003	Repuestos y Accesorios	47,54	0,00	47,54
520103005	Alimentos y Bebidas	50,37	0,00	50,37
TOTAL	COSTOS INDIRECTOS			
TOTAL	COSTOS DE PRODUCCION			
TOTAL	COSTO DE PRODUCCION			
53	COSTOS DE VEHICULOS			
5301	COSTOS DE VEHICULOS			
530101	COSTOS DE VEHICULOS			

530101001	Repuestos y Accesorios	124,84	0,00	124,84
530101002	Combustible Vehículo	741,05	0,00	741,05
530101004	Mantenimiento y Reparaciones	1.430,01	0,00	1.430,01
TOTAL	COSTOS DE VEHICULOS			
TOTAL	COSTOS DE VEHICULOS			
TOTAL	COSTOS DE VEHICULOS			
55	OTROS COSTOS			
5501	OTROS COSTOS			
550101	OTROS COSTOS			
550101001	8CONSUMO	266,35	0,00	266,35
TOTAL	OTROS COSTOS			
TOTAL	OTROS COSTOS			
TOTAL	OTROS COSTOS			
56	COSTOS FABRICA			
5601	COSTOS PRODUCCION FABRICA			
560101	MANO DE OBRA FABRICA			
560101001	Sueldos y Salarios Operativos	4.505,39	0,00	4.505,39
560101003	Décimo Tercer Sueldo	376,80	0,00	376,80
560101004	Décimo Cuarto Sueldo	201,17	87,84	113,33
560101005	Vacaciones	188,41	0,00	188,41
TOTAL	MANO DE OBRA FABRICA			
560102	COSTOS DIRECTOS FABRICA			
560102001	Suministros y Materiales	1.060,18	0,00	1.060,18
TOTAL	COSTOS DIRECTOS FABRICA			
560103	COSTOS INDIRECTOS FABRICA			
560103004	Materiales	5.020,81	0,00	5.020,81
560103007	Mano de Obra Mantenimiento y Reparación	4.470,00	0,00	4.470,00
560103008	Mantenimiento de Edificaciones	2.403,25	0,00	2.403,25
TOTAL	COSTOS INDIRECTOS FABRICA			
560105	COSTOS MAQUINARIAS FABRICA			
560105001	Mantenimiento de Maquinas	1.349,20	0,00	1.349,20
560105002	Instalaciones de Maquinas	170,94	0,00	170,94
TOTAL	COSTOS MAQUINARIAS FABRICA			
560106	SERVICIOS PUBLICOS			
560106001	Energía Eléctrica	2.581,21	0,00	2.581,21
TOTAL	SERVICIOS PUBLICOS			
560107	SUMINISTROS Y MATERIALES			
560107004	Suministros de Oficina	24,00	0,00	24,00
TOTAL	SUMINISTROS Y MATERIALES			
TOTAL	COSTOS PRODUCCION FABRICA			
TOTAL	COSTOS FABRICA			
TOTAL	COSTOS			
6	GASTOS			
61	GASTOS DE Operación ADM.			
6101	GASTOS DE Operación ADM.			
610101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES GRAVADAS			
610101001	Sueldos y Salarios Adm.	4.517,64	14,24	4.503,40
TOTAL	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES GRAVADAS			
610102	BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES			
610102002	Décimo Tercer Sueldo Adm.	375,29	0,00	375,29

610102003	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	141,67	0,01	141,66
610102005	Vacaciones	187,65	0,00	187,65
TOTAL	BENEFICIOS SOCIALES			
	INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNE			
610103	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL			
	INCLUYE FONDOS DE RES			
610103001	Fondos de Reserva Adme.	249,90	0,02	249,88
610103002	Aporte Patronal 11.15%	1.585,57	0,00	1.585,57
TOTAL	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL			
	INCLUYE FONDOS DE RES			
610104	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS			
610104001	Honorarios Profesionales	1.250,00	0,00	1.250,00
TOTAL	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS			
610107	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
610107002	Mantenimiento de Instalaciones	1.181,46	0,00	1.181,46
610107003	Mantenimiento de Vehículos	3.763,85	0,00	3.763,85
TOTAL	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
610108	COMBUSTIBLE			
610108001	Combustible Adm.	13,39	0,00	13,39
TOTAL	COMBUSTIBLE			
610109	PROMOCION Y PUBLICIDAD			
610109001	Publicidad y Promociones	984,08	0,00	984,08
TOTAL	PROMOCION Y PUBLICIDAD			
610110	SUMINISTRO Y MATERIALES			
610110006	Suministro y materiales	40,00	0,00	40,00
610110007	Gastos Varios	522,56	0,00	522,56
610110008	Suministros de Oficina	379,14	0,00	379,14
TOTAL	SUMINISTRO Y MATERIALES			
610115	INTERESES BANCARIOS			
610115001	Intereses Bancarios	81,99	0,00	81,99
610115002	Emisión de estados de cuenta	10,88	0,00	10,88
610115005	Costo de chequera	92,65	0,00	92,65
TOTAL	INTERESES BANCARIOS			
610118	OTRAS PERDIDAS			
610118001	Otros Egresos de Inventario	4.490,07	4.490,07	0,00
TOTAL	OTRAS PERDIDAS			
610119	SEGUROS Y REASEGUROS			
610119001	Seguros	6.376,22	0,00	6.376,22
TOTAL	SEGUROS Y REASEGUROS			
610123	IVA QUE SE CARGO AL GASTO			
610123001	IVA que se carga al Gasto	4.367,25	0,00	4.367,25
TOTAL	IVA QUE SE CARGO AL GASTO			
610124	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
610124001	Dep. Equipos de Oficina	14,93	0,00	14,93
610124002	Dep Equipos de Computación	43,93	0,00	43,93
610124003	Dep. Muebles y Enseres	8,01	0,00	8,01
610124005	Dep. Edificaciones	69,82	0,00	69,82
TOTAL	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
610126	SERVICIOS PUBLICOS			
610126002	Servicios Telefonía	1.191,08	0,00	1.191,08
TOTAL	SERVICIOS PUBLICOS			

610127	PAGOS POR OTROS SERVICIOS			
610127001	Alimentación	11,10	0,00	11,10
610127006	Servicios de guardiana	101,00	0,00	101,00
610127010	Servicio Encomienda	11,96	0,00	11,96
TOTAL	PAGOS POR OTROS SERVICIOS			
610128	PAGO POR OTROS BIENES			
610128003	Alimentos y Bebidas	55,66	0,00	55,66
TOTAL	PAGO POR OTROS BIENES			
610131	GASTO NO DEDUCIBLE			
610131001	Gasto no Deducible	79,54	0,00	79,54
TOTAL	GASTO NO DEDUCIBLE			
TOTAL	GASTOS DE Operación ADM.			
TOTAL	GASTOS			
7	OTROS INGRESOS			
71	OTROS INGRESOS			
7101	OTROS INGRESOS			
710103	INGRESOS VARIOS			
710103003	Otros Ingresos	0,01	264,36	264,35
TOTAL	INGRESOS VARIOS			
TOTAL	OTROS INGRESOS			

Anexo N° 3. Oficio de Autorización



Quevedo, 06 de Julio del 2015.

Ing. Elena Rosado L.

GERENTE DE EMPRESA SERVIPAXA S.A.

Ciudad. -

En su despacho.

De mis consideraciones.

Yo, Sheyla Janine Ramírez Dávila, portadora de la cedula de ciudadanía N° 172563029-5 en calidad de egresada en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted se me proporcione la respectiva autorización para desarrollar el proyecto de investigación; en la prestigiosa compañía que muy acertadamente dirige, con el tema “CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVIPAXA S.A CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014”.

Por su amable atención, le reitero mis más sinceros agradecimientos, deseándole éxitos en sus éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente,

Srta. Sheyla Ramírez

EGRESADA



Anexo N° 4. Ruc de la Compañía Servipaxa S.A



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0992351276001

RAZON SOCIAL: SERVIPAXA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.
001	ABIERTO	MATRIZ		10/05/2004

NOMBRE COMERCIAL: SERVIPAXA S.A.

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AGROQUIMICOS
 FABRICACION DE ARTICULOS SIMILARES DE PLASTICO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: DIAGONAL A LA ACADEMIA NAVAL GUAYAQUIL Carretero: VIA A VALENCIA Kilómetro: 1 Celular: 0991236121 Telefono Trabajo: 052781253 Telefono Trabajo: 052780254 Telefono Trabajo: 052780237 Email: sdelgado@manobandagroup.com

No. ESTABLECIMIENTO:	ESTADO	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.
002	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL		26/04/2006

NOMBRE COMERCIAL: SERVIPAXA S.A.

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AGROQUIMICOS
 FABRICACION DE ARTICULOS SIMILARES DE PLASTICO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Calle: AV. RODRIGO CHAVEZ Número: S/N Referencia: JUNTO AL PARQUE EMPRESARIAL COLON Edificio: EMPRESARIAL 3 Oficina: 203-204 Celular: 0992136130

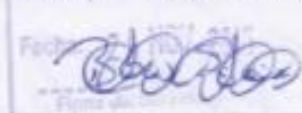
No. ESTABLECIMIENTO:	ESTADO	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.
003	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL		27/02/2008

NOMBRE COMERCIAL: SERVIPAXA S.A.

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AGROQUIMICOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: LOS RIOS Cantón: PUEBLO VIEJO Parroquia: SAN JUAN Ciudadela: 5 DE JUNIO Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: JUNTO A LA BODEGA DE PRODUCTOS AGRICOLAS DELINDECSA Carretero: VIA A VINCES Celular: 0988537503 Email: aservipaxa@grupomanobanda.com


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: SVBM030714 **Lugar de emisión:** QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y **Fecha y hora:** 24/11/2015 17:14:57

Página 2 de 3



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0992351276001
RAZON SOCIAL: SERVIPAXA S.A.
NOMBRE COMERCIAL: SERVIPAXA S.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: ROSADO LIMONES ELENA MARIUXI
CONTADOR: CEDEÑO RODRIGUEZ MIRIAN MARISOL

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 10/05/2004 **FEC. CONSTITUCION:** 10/05/2004
FEC. INSCRIPCION: 03/06/2004 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 24/11/2015

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AGROQUIMICOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Calle: PRINCIPAL Número: S/N Carretero: VIA A VALENCIA Kilómetro: 1 Referencia ubicación: DIAGONAL A LA ACADEMIA NAVAL GUAYAQUIL Celular: 0991236121
Telefono Trabajo: 052781253 Telefono Trabajo: 052780254 Telefono Trabajo: 052780237 Email:
sdelgado@manobandagroup.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPIES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 004 **ABIERTOS:** 4
JURISDICCION: 1 ZONA SI LOS RIOS **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: SV9M030714 Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLNAR Y Fecha y hora: 24/11/2015 17:14:57



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0992351276001

RAZON SOCIAL: SERVIPAXA S.A.

No. ESTABLECIMIENTO: 004 ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 24/11/2015

NOMBRE COMERCIAL: SERVIPAXA S.A.

FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FEC. REINICIO:

CULTIVO DE BANANO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: VALENCIA Parroquia: VALENCIA Ciudadela: RECINTO SAN MARCOS Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: JUNTO A LA CANCHA DE USOS MULTIPLES SAN MARCOS Celular: 0991236121 Telefono Trabajo: 052781253 Telefono Trabajo: 052780254 Telefono Trabajo: 052780237 Email: sdelgado@manobandagroup.com



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: SVBM030714

Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 24/11/2015 17:14:57

Anexo N° 5. Registro de Sociedades en la Súper de Compañías



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES

DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

RAZÓN O DENOMINACIÓN	SERVIPAXA S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:			
EXPEDIENTE:	115482	RUC:	0992351278001
FECHA DE CONSTITUCIÓN:	10/05/2004	PLAZO SOCIAL:	10/05/2054
NACIONALIDAD:	ECUADOR	TIPO DE CIA:	ANÓNIMA
OFICINA:	GUAYAQUIL	SITUACIÓN LEGAL:	ACTIVA

DIRECCIÓN LEGAL			
PROVINCIA:	LOS RIOS	CANTÓN:	QUEVEDO
CIUDAD:			

DIRECCIÓN POSTAL			
PROVINCIA:	GUAYAS	CANTÓN:	GUAYAQUIL
CIUDAD:	QUEVEDO		
PARROQUIA:		CALLE:	PRINCIPAL
NÚMERO:	511		
INTERSECCIÓN/MZ.	VIA A VALENCIA	CIUDADELA:	
CONJUNTO:		BLOQUE:	
NÚMERO DE OFICINA:		EDIFICIO/C.C.:	
REFERENCIA / UBICACIÓN:	DIAGONAL ACADEMIA NAVAL GUAYAQUIL		
PISO:		TELÉFONO1:	052750254
TELÉFONO2:	052750253		
FAX:		CORREO ELECTRÓNICO 1:	mcarabajal@grupomanabanda.com
CORREO ELECTRÓNICO 2:	sservipaxa@grupomanabanda.com		
CAJILLERO POSTAL:		CELULAR:	0992665521
PERTENECE A M.V.:	NO	SITIO WEB:	www.grupomanabanda.com

ACTIVIDAD ECONÓMICA	
CIU V.4.:	C2220.12
OBJETO SOCIAL:	ARTICULO SEGUNDO.- La compañía tendrá por objeto dedicarse a: 1) La elaboración de toda clase productos plásticos para usos domésticos, industrial, agrícola y comercial...

CAPITAL A LA FECHA	
CAPITAL SUSCRITO:	500000.0000
CAPITAL	1001800.0000
VALOR X ACCIÓN:	1.0000

ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA									
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO	FECH. NOMB.	PERIODO	FECHA DE REG.	No. Ut. (000001100)	AUX.	USUARI
1204082557	ROSAOLIVIONES ELENA	ECUADOR	GERENTE GENERAL	22/05/11 0:00	5	12/01/2012	5	26	RL
1203260823	LEON NGOR	ECUADOR	PRESIDENTE	22/05/11 0:00	5	12/10/2011	229	27	RL

Anexo N° 6. Administradores Actuales de La Compañía



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES

ADMINISTRADORES ACTUALES DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente:

115482

No. de RUC de la Compañía:

0992351276001

Nombre de la Compañía:

SERVIPAXA S.A.

<u>IDENTIFICACIÓN</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CARGO</u>	<u>FECH. NOMB.</u>	<u>PERIODO</u>	<u>FECHA DE REG. MERCANTIL</u>	<u>No. DE REGISTRO MERCANTIL</u>	<u>ART.</u>	<u>RL/ADM</u>
1204062887	ROSADO LIMONES ELENA	ECUADOR	GERENTE GENERAL	22/08/2011	5	12/01/2012	8	26	RL
1203260623	LEON NEDER BELGICA	ECUADOR	PRESIDENTE	22/08/2011	5	19/10/2011	229	27	RL

Anexo N° 7. Fotos de la Investigación



Anexo N° 8. Reporte de Inventario Físico (Sistema Xass)

SERVIPAXA SA

KM 1 VIA A VALENCIA N° 602

0992351276001

INVENTARIO FISICO

BODEGA : CENTRAL

Grupo : 204 PRODUCTO TERMINADO

Fecha 27/04/2016 8:18:53

Página 1 De 4

Codigo	Nombre	Unidad	Stock	Comentario
PRODUCTO TERMINADO (204)				
000030	FUNDAS BIFLEX VERDE 35X68X0.04 - H/C 8MM	UNIDAD	-2.690,00	.....
PT000079	FUNDA NAT NAT 35X66X0.0004 ASOC SAN AGUSTIN	UNIDAD	24.600,00	.....
PT00010	FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*72*0,0004 - H/C 6mm STA.ISABEL	UNIDAD	800,00	.....
PT00011	FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*72*0,0004 - H/C 6mm V.VASQUEZ	UNIDAD	11.800,00	.....
PT00012	FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*72*0,0004 - H/C 6mm SERVIPAXA	UNIDAD	6.900,00	.....
PT00013	FUNDAS BIFENTR. VERDES 35*68*0,0004 - H/C 8mm PRIME FENIX	UNIDAD	55.400,00	.....
PT00015	FUNDAS AL VACIO HIBRIDAS 38,5*48*0,0008	UNIDAD	5.300,00	.....
PT00016	FUNDAS AL VACIO 38,5*48*0,0008	UNIDAD	24.250,00	.....
PT00017	FUNDAS NAT -NAT 35*60*0,0004 - H/C 6 mm	UNIDAD	22.600,00	.....
PT00018	FUNDAS NAT - NAT 35*64*0,0004 - H/C 6mm	UNIDAD	7.000,00	.....
PT00020	FUNDAS NAT NAT 35*67*0,0004 - H/C 6mm	UNIDAD	700,00	.....
PT00021	FUNDAS. NAT - NAT 34*67*0,0004 - H/C 6mm	UNIDAD	6.600,00	.....
PT00022	FUNDAS NAT AZUL 37*60*0,0004 - H/C 6mm	UNIDAD	3.500,00	.....
PT00024	FUNDAS BIFENTR. VERDES	UNIDAD	5.700,00	.....

INVENTARIO FISICO

Fecha 27/04/2016 8:18:53

Página 2 De 4

0992351276001

BODEGA : CENTRAL

Grupo : 204 PRODUCTO TERMINADO

Codigo	Nombre	Unidad	Stock	Comentario
PT00036	FUNDAS BIFENTR.VERDES 35*68*0.0004 - H/C 6 MM AGRICOLA BRYAN	UNIDAD	12.600,00	.....
PT00037	FUNDAS BIFENTR.VERDES 34*74*0.0004 - H/C 8 MM COMARGARA	UNIDAD	5.800,00	.....
PT00039	FUNDAS BIFENTR.VERDES 32*68*0.00045 - H/C 8MM ROLANDO GUZMAN	UNIDAD	7.700,00	.....
PT0004	FUNDAS BIFENTR. GRIS 35*64*0.0004 - H/C 12mm AGRICOLA CARRERA	UNIDAD	14.900,00	.....
PT00040	FUNDAS BIFENTR.VERDES 32*68*0.0004 - H/C 8MM REY JUNIOR	UNIDAD	22.000,00	.....
PT00041	FUNDAS BIFENTR.GRIS 35*68*0.0004 - H/C 8MM AGRICOLA SCARLET	UNIDAD	5.000,00	.....
PT00045	FUNDAS NAT NAT 36*72*0.0004 - H/C 6MM DON ALEJO	UNIDAD	27.200,00	.....
PT00046	FUNDAS NAT NAT 36*70*0.0004 - H/C 6MM DON ALEJO	UNIDAD	16.800,00	.....
PT00047	FUNDAS NAT NAT 35*68*0.0004 - H/C 6MM DON ALEJO	UNIDAD	-5.700,00	.....
PT00048	FUNDAS NAT NAT 35*68*0.0004 H/C 6MM CONTIBAN	UNIDAD	82.000,00	.....
PT00049	FUNDAS NAT NAT 35*68*0.0004 - H/C 6MM SAN AGUSTIN	UNIDAD	200,00	.....
PT0005	FUNDAS BIFENTR VERDES 35x68x0.0004 HC 6mm SERVIPAXA	UNIDAD	26.300,00	.....
PT00050	FUNDAS BIFENTR.ROJAS 35*68*0.0004 - H/C 6MM AGRICOLA LUCILA	UNIDAD	17.000,00	.....
PT00052	FUNDAS NAT NAT AZUL	UNIDAD	1.400,00	.....