



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad  
y Auditoría CPA.**

**Tema:**

---

“Las políticas de control interno y el manejo de recursos financieros en la empresa  
Fasnoteq Novedades Tecnológicas S.A.”

---

**Autora:** Quishpi Pasto, Rosa Esthela

**Tutora:** Dra. Jiménez Estrella, Patricia Paola

Ambato – Ecuador

2017


## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella con cédula de ciudadanía No. 180293423-0, en mi calidad de Tutora del Análisis de Caso sobre el tema: **“POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO Y EL MANEJO DE RECURSOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA FASNOTEQ NOVEDADES TECNOLÓGICAS S.A.**, desarrollado por Rosa Esthela Quishpi Pasto, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Noviembre 2017

**TUTORA**



.....

Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella


C.C.: 180293423-0

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Rosa Esthela Quishpi Pasto, con cédula de ciudadanía No. 180453684-3, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Análisis de Caso, bajo el tema: **“POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO Y EL MANEJO DE RECURSOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA FASNOTEQ NOVEDADES TECNOLÓGICAS S.A.**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona como autora de este Análisis de Caso.

Ambato, Noviembre 2017

### AUTORA



.....

Quishpi Pasto Rosa Esthela

C.C.: 1804536843


## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Análisis de Caso, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Análisis de Caso, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este Análisis de Caso, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Noviembre 2017

## **AUTORA**



.....

Quishpi Pasto Rosa Esthela

C.C.: 1804536843

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

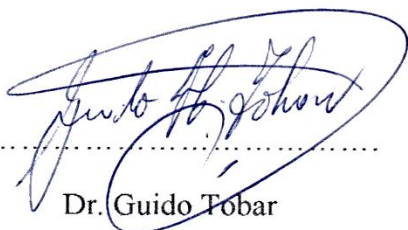
El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema: “**POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO Y EL MANEJO DE RECURSOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA FASNOTEQ NOVEDADES TECNOLÓGICAS S.A.**”, elaborado por Quishpi Pasto Rosa Esthela, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Noviembre 2017



Eco. Mg. Diego Proaño

**PRESIDENTE**



Dr. Guido Tobar

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

A mis queridos y amados padres por todo su apoyo y a mis hermanas por su confianza.

**Rosa Esthela Quishpi Pasto**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Técnica de Ambato y su excelentísimo cuerpo docente de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

A la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A., por su apertura y confianza, y el excelente servicio que brinda a la comunidad.

A la Dra. Patricia Jiménez, por su guía apoyo y dirección para la culminación de este proyecto.

**Rosa Esthela Quishpi Pasto**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD AY AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO Y EL MANEJO DE RECURSOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA FASNOTEQ NOVEDADES TECNOLÓGICAS S.A.”

**AUTORA:** Quishpi Pasto, Rosa Esthela

**TUTORA:** Dra. Jiménez Estrella, Patricia Paola

**FECHA:** Noviembre de 2017

**RESUMEN EJECUTIVO**

La empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A., es una compañía que brinda servicios de rastreo satelital por GPS en automóviles, con amplia experiencia en suministros de hardware y software para seguridad, tiene como compromiso adoptar para su organización un sistema de control interno que ofrezca un nivel de seguridad razonable a los recursos financieros, bajo la premisa que siempre es más eficiente diseñar políticas para mantener transparencia y comparabilidad en los Estados Financieros. Las nuevas exigencias globales introducidas exigen que las estrategias sean planeadas bajo una idónea Administración del Riesgo Empresarial, por lo que es recomendable adoptar el modelo de sistema de control COSO I, el cual proporciona una estructura para manejar de manera efectiva riesgos inciertos, asociados con el objetivo de mejorar y proteger la inversión del accionista, con lo cual la empresa puede basar su negocio en principios estandarizados, proporcionando un enfoque fortalecido para la identificación, evaluación, y gestión integral de riesgo y estar apta de dar una respuesta integral sea para evitar, reducir, compartir o aceptar el riesgo. Este proyecto busca mejorar la eficacia y eficiencia con la que se maneja los recursos financieros y apoyar a los involucrados en el control interno, bajo un efectivo monitoreo para identificar las debilidades y corregirlas.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO, RECURSOS FINANCIEROS, COMPONENTES DE CONTROL, SEGURIDAD RAZONABLE, CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS EMPRESARIALES.



**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT**  
**ACCOUNTING AND AUDITING RACE**

**TOPIC:** "INTERNAL CONTROL POLICIES AND THE MANAGEMENT OF FINANCIAL RESOURCES IN THE COMPANY FASNOTEQ TECHNOLOGICAL NOVELTIES S.A."

**AUTHOR:** Quishpi Pasto, Rosa Esthela

**TUTORA:** Dra. Jiménez Estrella, Patricia Paola

**DATE:** November 2017

**ABSTRACT**

The company FASNOTEQ Technological Novelties S.A, is a company that provides satellite tracking services by GPS in automobiles, with extensive experience in hardware and software supplies for security, is committed to adopt for its organization an internal control system that offers a level of reasonable security of financial resources, under the premise that it is always more efficient to design policies to maintain transparency and comparability in the Financial Statements. The new global requirements introduced require the strategies to be planned under an appropriate Business Risk Management, so it is advisable to adopt the COSO I control system model, which provides a structure to effectively manage risks uncertain and associated with the the primary objective of improving and protecting the shareholder's investment, so that the company can be based on standardized principles, providing a strengthened approach to the identification, evaluation, and comprehensive risk management. To be able to give a comprehensive response is to avoid, reduce, share or accept risk. This project seeks to improve the effectiveness and efficiency with which financial resources are managed and to support those involved in internal control, under effective monitoring to identify and correct weaknesses.

**KEYWORDS:** POLICY INTERNAL CONTROL, FINANCIAL RESOURCES, COMPONENT OF CONTROL, REASONABLE SECURITY, COMPLIANCE WITH BUSINESS OBJECTIVES.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS .....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
ABSTRACT .....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xvi
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>3</b>
IDENTIFICACIÓN DE CASO A ESTUDIAR.....	3
1.1 Descripción y formulación del problema.....	3
1.1.1 Contextualización.....	3
1.2 Análisis Crítico.....	9
1.2.3 Prognosis .....	11
1.2.4 Formulación del problema .....	11
1.3 Justificación.....	11
1.4 Objetivos .....	13
1.4.1 Objetivo General .....	13
1.4.2 Objetivos específicos .....	13
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>14</b>
MARCO TEÓRICO.....	14
2.1 Fundamentación Científico – Técnico .....	14
2.2 Fundamentación filosófica .....	19

2.3 Fundamento legal .....	20
2.4 Categorías Fundamentales .....	24
2.4.1 Subordinación variable independiente .....	25
2.4.4 Marco conceptual variable independiente.....	27
2.5 Hipótesis.....	57
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>58</b>
METODOLOGÍA.....	58
3.1 Enfoque .....	58
3.2 Modalidad básica de la investigación .....	58
3.3 Nivel o tipo de investigación.....	59
3.4 Población y Muestra.....	60
3.5 Operacionalización de Variables.....	61
3.6 Descripción detallada del Tratamiento de la Información de Fuentes Primarias y Secundarias .....	63
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>66</b>
ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	66
4.1 Análisis e interpretación de datos encuesta FASNOTEQ S.A.....	65
4.2 Encuesta clientes FASNOTEQ S.A .....	75
4.3 Comparación de Estados Financieros FASNOTEQ S.A .....	80
4.4 Verificación de la hipótesis .....	89
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>112</b>
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	112
5.1 Conclusiones .....	112
5.2 Recomendaciones.....	113
<b>CAPÍTULO VI.....</b>	<b>114</b>
PROPUESTA.....	114
6.1 Tema.....	114
6.1.1 Datos informativos .....	114
6.1.2 Ubicación geográfica .....	115
6.2 Antecedentes .....	115
6.3 Justificación.....	117
6.4 Objetivo General .....	118
6.4.1 Objetivos específicos .....	118

6.5 Análisis de factibilidad.....	118
6.6 Fundamentación teórica .....	119
6.8 Desarrollo de la Propuesta .....	132
BIBLIOGRAFÍA.....	175
ANEXOS.....	183

## ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Cuadro N°1</b> Indicadores empresas sector tecnológico Ecuador .....	5
<b>Cuadro N°2</b> COSO I .....	39
<b>Cuadro N°3</b> Estructura COSO II .....	42
<b>Cuadro N°4</b> Población .....	60
<b>Cuadro N°5</b> Operacionalización Variable Independiente.....	61
<b>Cuadro N°6</b> Operacionalización Variable Dependiente .....	62
<b>Cuadro N°7</b> Plan de Recolección de Información.....	63
<b>Cuadro N°8</b> Indicador: Ambiente de control – Normativa interna.....	65
<b>Cuadro N°9</b> Indicador: Evaluación de riesgos - autorizaciones .....	66
<b>Cuadro N°10</b> Indicador: Actividades de control – activos físicos.....	67
<b>Cuadro N°11</b> Indicador: Actividades de control – sistema contable.....	68
<b>Cuadro N°12</b> Indicador: Nivel de información y comunicación .....	69
<b>Cuadro N°13</b> Indicador: Supervisión – recursos financieros .....	70
<b>Cuadro N°14</b> Indicador: Flujo de efectivo.....	71
<b>Cuadro N°15</b> Indicador: Políticas control manejo de caja chica .....	72
<b>Cuadro N°16</b> Indicador: Conciliaciones bancarias .....	73
<b>Cuadro N°17</b> Indicador: Control recursos financieros .....	74
<b>Cuadro N°18</b> Indicador: Efectividad y eficiencia de las operaciones .....	75
<b>Cuadro N°19</b> Indicador: Recursos financieros .....	76
<b>Cuadro N°20</b> Indicador: Cumplimiento de leyes y regulaciones .....	77
<b>Cuadro N°21</b> Indicador: Orientación de objetivos empresariales .....	78
<b>Cuadro N°22</b> Indicador: Seguridad razonable .....	79
<b>Cuadro N°23</b> Balance general .....	80
<b>Cuadro N°24</b> Análisis Estado Financiero .....	84
<b>Cuadro N°25</b> Frecuencias observadas .....	90
<b>Cuadro N°26</b> Matriz Frecuencias esperadas.....	90
<b>Cuadro N° 27</b> Tabla de chi cuadrado.....	92
<b>Cuadro N°28</b> Plan Operativo .....	113
<b>Cuadro N°29</b> Componentes COSO I .....	114

<b>Cuadro N°30</b>	Ambiente de Control .....	115
<b>Cuadro N°31</b>	Evaluación de Riesgos.....	117
<b>Cuadro N°32</b>	Actividades de Control .....	119
<b>Cuadro N°33</b>	Información y Comunicación .....	121
<b>Cuadro N°34</b>	Supervisión .....	123
<b>Cuadro N°35</b>	Matriz de riesgo factores referenciales .....	125
<b>Cuadro N°36</b>	Matriz de riesgos .....	125
<b>Cuadro N°37</b>	Escala de impactos .....	126
<b>Cuadro N°38</b>	Escala de impactos .....	127
<b>Cuadro N°39</b>	Leyenda matriz de riesgos .....	127
<b>Cuadro N°40</b>	Matriz de riesgos .....	129
<b>Cuadro N°41</b>	Valores Organizacionales .....	133
<b>Cuadro N°42</b>	Descripción cargo Gerente .....	136
<b>Cuadro N°43</b>	Descripción cargo Contador .....	137
<b>Cuadro N°44</b>	Descripción cargo Secretaria – Asistente Contable.....	138
<b>Cuadro N°45</b>	Descripción cargo Operativo Sistemas.....	139
<b>Cuadro N°46</b>	NIIF Normativa aplicada.....	147
<b>Cuadro N°47</b>	Depreciación.....	153
<b>Cuadro N°48</b>	Flujo de Efectivo .....	161
<b>Cuadro N°49</b>	Cuentas por cobrar.....	162
<b>Cuadro N°50</b>	Cuentas Incobrables.....	162
<b>Cuadro N°51</b>	Cuentas y documentos por cobrar .....	163
<b>Cuadro N°52</b>	Activos por impuestos corrientes .....	164
<b>Cuadro N°53</b>	Inventarios .....	164
<b>Cuadro N°54</b>	Propiedad, planta y Equipo.....	165
<b>Cuadro N°55</b>	Depreciación.....	165
<b>Cuadro N°56</b>	Cuentas por pagar .....	166
<b>Cuadro N°57</b>	Otras cuentas por pagar .....	166
<b>Cuadro N°58</b>	Obligaciones bancarias a corto plazo .....	167
<b>Cuadro N°59</b>	Provisiones corrientes.....	167
<b>Cuadro N°60</b>	Pasivos por impuestos corrientes.....	168
<b>Cuadro N°61</b>	Beneficios a los empleados a largo plazo.....	168
<b>Cuadro N°62</b>	Obligaciones bancarias a largo plazo .....	169

<b>Cuadro N°63</b> Pasivos diferidos.....	169
<b>Cuadro N°64</b> Resultados del ejercicio .....	170
<b>Cuadro N°65</b> Ingresos.....	171
<b>Cuadro N°66</b> Costo de ventas.....	171
<b>Cuadro N°67</b> Gasto de ventas.....	171
<b>Cuadro N°68</b> Impuesto a la renta corriente, participación trabajadores .....	172

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico N°1</b> Árbol de Problema.....	9
<b>Gráfico N°2</b> Categorías fundamentales.....	24
<b>Gráfico N°3</b> Subordinación variable independiente políticas de control.....	25
<b>Gráfico N°4</b> Subordinación variable dependiente recursos financieros.....	26
<b>Gráfico N°5</b> Auditoría financiera como proceso .....	28
<b>Gráfico N°6</b> Auditoría financiera como proceso .....	31
<b>Gráfico N°7</b> Estructura COSO .....	39
<b>Gráfico N°8</b> Estructura COSO II .....	43
<b>Gráfico N°9</b> Instrumentos financieros .....	51
<b>Gráfico N°10</b> Ambiente de control – Normativa interna.....	65
<b>Gráfico N°11</b> Evaluación de riesgos - autorizaciones.....	66
<b>Gráfico N°12</b> Actividades de control – activos fijos .....	67
<b>Gráfico N°13</b> Actividades de control – Sistema contable.....	68
<b>Gráfico N°14</b> Nivel de información y comunicación .....	69
<b>Gráfico N°15</b> Supervisión – recursos financieros.....	70
<b>Gráfico N°16</b> Flujo de efectivo .....	71
<b>Gráfico N°17</b> Políticas de control manejo de caja chica.....	72
<b>Gráfico N°18</b> Conciliaciones bancarias .....	73
<b>Gráfico N°19</b> Control recursos financieros.....	74
<b>Gráfico N°19</b> Actividades de Supervisión - COSO .....	111
<b>Gráfico N°20</b> Efectividad y eficiencia de las operaciones.....	75
<b>Gráfico N°21</b> Recursos financieros.....	76
<b>Gráfico N°22</b> Cumplimiento de leyes y regulaciones.....	77
<b>Gráfico N°23</b> Orientación de objetivos empresariales.....	78
<b>Gráfico N°24</b> Seguridad razonable .....	79
<b>Gráfico N°25</b> Campana de GAUSS .....	93
<b>Gráfico N°26</b> Ubicación geográfica FASNOTEQ S.A.....	97
<b>Gráfico N°27</b> Factores de Ambiente de control.....	103
<b>Gráfico N°28</b> Factores a considerar en la Evaluación de Riesgos- COSO I.....	105



<b>Gráfico N°29</b>	Factores a considerar en las actividades de control - COSO I.....	107
<b>Gráfico N°30</b>	Factores a considerar en la información y comunicación - COSO I109	
<b>Gráfico N°31</b>	Factores a considerar en la Supervisión - COSO I.....	110
<b>Gráfico N°32</b>	Objetivo FASNOTEQ S.A .....	132
<b>Gráfico N°33</b>	Productos FASNOTEQ S.A .....	132
<b>Gráfico N°34</b>	Organigrama Estructural FASNOTEQ S.A .....	134
<b>Gráfico N°35</b>	Estrategias FASNOTEQ S.A.....	135
<b>Gráfico N°36</b>	Mapa de riesgo FASNOTEQ S.A .....	140
<b>Gráfico N°37</b>	Procesos FASNOTEQ S.A .....	141
<b>Gráfico N°38</b>	Flujograma Proceso Gerencia FASNOTEQ S.A.....	142
<b>Gráfico N°39</b>	Flujograma Proceso Compras FASNOTEQ S.A.....	143
<b>Gráfico N°40</b>	Flujograma Proceso Comercialización FASNOTEQ S.A.....	144
<b>Gráfico N°41</b>	Flujograma Proceso Contabilidad FASNOTEQ S.A .....	145
<b>Gráfico N°42</b>	Flujograma Proceso Operaciones FASNOTEQ S.A .....	146

## INTRODUCCIÓN

Las políticas de control interno contribuye a proteger contra los errores y el fraude, además de garantizar la confiabilidad de los datos contables y financieros, su utilidad permite que los estados financieros sean adaptables a normas internacionales, por lo que el presente estudio analiza el tema: “Políticas de Control Interno y el manejo de Recursos Financieros en la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.”. El diseño de la investigación perfila la aplicabilidad de los objetivos señalados por la herramienta de gestión COSO I, los cuales son la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la presentación de los estados financieros y el cumplimiento las leyes y reglamentos aplicables.

**CAPÍTULO I. EL PROBLEMA:** en este capítulo se plantea el tema de investigación, el planteamiento del problema; bajo los contextos macro, meso y micro, lo que da origen al análisis crítico basado en el árbol del problema, demostrando las causas y efectos que se encuentran, la justificación y los objetivos.

**CAPÍTULO II.- MARCO TEÓRICO:** este capítulo está conformado por los antecedentes investigativos los cuales resaltan trabajos de problemas similares destacando resultados y conclusiones, se describe la fundamentación filosófica que señala la posición paradigmática con respecto al problema de estudio y la fundamentación legal. En este apartado se señala las categorías fundamentales de cada variable con su respectivo marco conceptual y la hipótesis del problema.

**CAPÍTULO III.- METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN:** está conformado por la modalidad básica de la investigación, misma que se refiere a la descripción de cómo se va a realizar la investigación, el nivel o tipo de investigación la población y muestra, operacionalización de variables, plan de recolección de información y plan de procesamiento de la información.

**CAPÍTULO IV.- ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS:** este capítulo consta de un análisis de resultados obtenidos de la aplicación de cuestionarios que diagnostica las actividades de control, de igual forma se presenta un análisis de los estados financieros respecto a los principales indicadores contables. La hipótesis se comprueba con método de chi cuadrado.

**CAPÍTULO V.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:** Se expone las conclusiones del estudio realizado de acuerdo a los objetivos planteados lo que permite realizar las recomendaciones para que la empresa FASNOTEQ S.A., pueda aplicar satisfactoriamente políticas de control interno para sus recursos financieros.

**CAPÍTULO VI.- PROPUESTA:** este capítulo, está integrado por los datos informativos del lugar de aplicación, los antecedentes de la propuesta, justificación, objetivos de la propuesta; así como también muestra un pequeño escenario de la aplicación de la propuesta, en la que aplica un diseño de políticas de control de acuerdo con el COSO I, para una eficiente administración de riesgos eficiente con una estructura de 4 componentes Ambiente interno de control, , Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y Comunicación Supervisión y seguimiento, bajo el contexto de la compañía FASNOTEQ S.A.

## CAPÍTULO I

### IDENTIFICACIÓN DE CASO A ESTUDIAR

“Políticas de Control Interno y el manejo de Recursos Financieros en la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.”

#### 1.1 Descripción y formulación del problema

##### 1.1.1 Contextualización

###### Macro

A nivel mundial, la industria satelital ha incrementado el valor de las comunicaciones, pese a que su mantenimiento requiere de proyectos altamente costosos y exigen grandes inversiones; al mismo tiempo son objeto de tratos financieros muy complejos sin embargo cada país ha adquirido cierto nivel de dependencia de este sector. Al existir una alta demanda tecnológica, se abre la oportunidad para la prestación de muchos servicios, como cable televisión con alta definición, protocolos de internet con banda ancha, servicios fijos y móviles por satélites que cada vez son más requeridos por clientes de empresas privadas en todo el mundo.

Los servicios móviles por satélite (SMS) han experimentado un crecimiento constante. Varios operadores están iniciando ahora un nuevo ciclo de inversiones y, según las informaciones recibidas, planifican gastos de capital de más de 5.000 millones USD para las nuevas generaciones de sistemas del SMS. El sector del SMS se divide en empresas que instalan servicios terrenales auxiliares, y empresas que no lo hacen. (La industria de satelites, 2010)

La industria satelital y sus derivados es un mercado creciente y altamente productivo, inmiscuido también en el sector espacial, genera billones de dólares, así lo publica el último informe de la Asociación de la Industria Satelital (SIA), (Informe 2016 de la Asociación de la Industria Satelital , 2016) que “*para el año*

*2015 alcanzaron un ingreso de 127,4 billones de dólares correspondiente a servicios satelitales*". Indicador macroeconómico de la importancia que tiene esta industria y lo difícil que es mantenerse competitivos en este mercado.

Sin embargo, para América Latina existe bastante diferencia ya que este mercado se caracteriza por ser consumidor de tecnología y no productor estableciendo una alta dependencia y un retraso. Según Russ, Guillermo (2016) *"la disparidad de visiones y proyectos entre los países latinoamericanos, en lo que se refiere a satélites mayores, continúa siendo considerable"*.

Los países de Latinoamérica deben incrementar su presencia en el desarrollo de la industria satelital global y no sólo participar como consumidores. También deben intervenir en otros rubros de la cadena de valor mediante la fabricación y suministro de componentes y el desarrollo de aplicaciones de beneficio social y comercial. (Sector satelital Latinoamericano, 2016)

Estas falencias se producen porque la mayoría de empresas no marcan políticas de control hacia el interior de sus operaciones, que optimicen el servicio tecnológico que están brindando, se da pérdidas económicas por una defectuosa gestión empresarial y por ende no pueden invertir y crecer

## **Meso**

En el Ecuador en los últimos años las pequeñas y medianas empresas (Pymes) deben considerar en su gestión las herramientas de control interno para el correcto manejo de los recursos financieros y por supuesto su implementación a través de políticas que les permita alcanzar metas y objetivos propuestos. En el contexto ecuatoriano el servicio de rastreo satelital, cada vez está incrementando su red de clientes que hacen uso de este servicio tanto para el sector público como el privado, por lo que los retos y metas a cumplir se vuelven cada vez más exigentes, llegando a resentir el escaso uso de políticas e instrumentos que apoye al rendimiento económico de estas empresas.

Dentro del encadenamiento productivo el servicio de rastreo satelital se encuentra en línea con el sector automotriz que representa un importante aporte económico, así lo afirma el análisis realizado por la revista *“la industria automotriz ecuatoriana tiene una participación importante en la economía del país debido a los ingresos que generan en todas las actividades económicas directas e indirectas que involucra”*, a esto se une el sector de la tecnología que en el país ha demostrado que es uno de *los principales pilares dentro del desarrollo de la economía, dada a la creciente dependencia que existe tanto por parte de las actividades económicas como de la población en general. En la última década ha tenido un crecimiento del 150,7% por el acceso a las comunicaciones, el incremento del número de usuarios de internet*, por lo que enfrenta retos frente a un mercado altamente competitivo y en crecimiento. EKOS (Industrias: impactos económicos y encadenamientos productivos, 2016)

En el país existen 299 principales empresas privadas dedicadas al sector incluyendo telecomunicaciones y empresas de hardware y software y otros servicios HSS. Estas empresas poseen un crecimiento del 5,7% respecto al año 2013. Para el 2014 las 250 empresas más grandes en la categoría de hardware, software y servicios obtuvieron ingresos aproximadamente de USD. 2630 millones lo que implica un crecimiento del 7,5% al año anterior. Revista EKOS (Industrias: impactos económicos y encadenamientos productivos, 2016)

Indicadores	2014
Número de empresas	299
Ingreso total	USD 6.260.964.255
Ingreso promedio	USD 20.939.680
Utilidad total	USD 930.111.933
Utilidad promedio	USD 3.142.270
Crecimiento	4,9%
Rentabilidad <small>(utilidad / ingresos)</small>	5,7%

Fuente: SRI

**Cuadro N°1** Indicadores empresas sector tecnológico Ecuador

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

Para el cumplimiento de los objetivos operacionales y financieros de una empresa el control interno es un proceso prioritario, sobre todo si se brinda el servicio de rastreo satelital, pero generalmente sólo la dirección se enfoca y no se involucra el compromiso del personal, siendo que genera un grado de seguridad razonable en cuanto a eficacia y eficiencia, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normativa legal.

“El control interno no viene determinado por normativas, sino que es un ámbito en el que predomina el sentido común, es decir, los procedimientos a establecer para asegurar que la información financiera sea fiable, deberían ser similares en cualquier organización.” (Royo, 2013, pág. 21)

Es por ello que los empresarios plantean sus objetivos con permanencia en sus mercados estudiados, racionalizando recursos, generando utilidades y crecimiento. “La empresa adquiere recursos financieros (dinero) para invertirlos en su actividad mercantil y para ello, puede obtener recursos provenientes tanto de sus socios y accionistas (recursos propios) como de entidades financieras suministradores de dinero a corto o largo plazo.” (Iparraguirre, 2011, pág. 24)

Motivo por el cual gran cantidad de organizaciones cuentan con un manual de políticas de control las cuales dan seguimiento a los procesos que se encuentran en el mismo, pero así también por motivos de desconocimiento, de tiempo, de inexperiencia en implementación de un proceso de control interno varias empresas las eluden. Las empresas necesariamente deben estar encaminadas por un sistema de control ya que este es un apoyo para el correcto desenvolvimiento de las transacciones diarias, la delegación de funciones y una adecuada toma de decisiones. “*Un buen diseño ayuda en gran manera al funcionamiento eficaz del sistema de control interno y ahorra cantidades impresionantes de recursos.*”. (Mantilla, 2013, pág. 43) A lo que se puede anotar que en el país las empresas están perdiendo recursos financieros porque no aplican políticas de control que permitan al usuario tener condiciones de certeza para adquirir un servicio.

## **Contexto Micro**

La ciudad de Ambato se caracteriza por tener un aparato productivo creciente y en desarrollo con una gama indistinta de empresas de cada sector económico, con importancia para la región y la provincia. Aquí la responsabilidad clave de los administradores es controlar las operaciones en cada uno de los departamentos involucrados, “el control interno es el plan organizacional y todas las medidas correspondientes que adopta una entidad para salvaguardar los activos que usa en sus operaciones, fomentar el acatamiento de sus políticas, promover la eficacia operativa, tener registros contables precisos y fiables.” (Horngren C. T., 2003, pág. 267)

Las empresas que se dedican al rastreo satelital entregan un servicio que permite localizar vehículos, personas u objetos en cualquier parte del mundo, por medio de triangulación de señales emitidas por alrededor de 27 satélites geosetacionales ubicados alrededor del planeta; este servicio es abierto, aunque para hacer uso del mismo es necesario tener un dispositivo habilitado con GPS (global position system), celular o equipo AVL. Existen dos tipos de equipos el “pasivo” que muestra información o guarda información y el “activo que usa un medio alternativo de comunicación como una red celular para enviar información a una central remota en tiempo real, esta es la categoría AVL localización automática del vehículo.

En este servicio se encuentra la Empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A. constituida el 19 de Mayo del 2006, está ubicada en la ciudad de Ambato, dedicada a la venta y rastreo satelital de vehículos, basados en GSM Y GPS a través de internet, mediante sitio web para la localización rápida de los dispositivos instalados en vehículos livianos y en transporte pesado del país, con una amplia cobertura a nivel nacional y a un costo mínimo: ofreciendo a los clientes control de rutas, control de vehículos y bloqueo del vehículo en caso de robo.



Esta empresa reconocida a nivel nacional por tener un equipamiento calificado trabaja para el sector público y privado, tomando en cuenta que no es una empresa antigua con el pasar del tiempo su crecimiento se ha fortalecido en el mercado, ya que hoy en día se exige la obligatoriedad de adquisición, instalación y uso del sistema de posicionamiento global GPS en las unidades, que prestan el transporte comercial de carga pesada en la actividad minera forestal y afines.

La compañía no ha revisado la factibilidad de llevar a cabo políticas de control interno, para el buen manejo de sus recursos financieros, por lo que, enfrenta situaciones de desorganización en cuanto a procedimientos que deben ser aplicados en cada una de sus áreas, presentando problemas de eficacia y eficiencia y el retraso en la información valedera para una toma de decisión por parte de la dirección.

Según Martín Granados, Victoria y Mancilla Rendón, María (2012)

Es fundamental establecer políticas y procedimientos de control interno, que brinden una seguridad razonable de que el flujo de la operación garantiza que las transacciones y las transformaciones internas son registradas oportunamente. (pág.1)

El sistema de control interno en la compañía mantiene informada a la empresa de la coordinación de sus funciones, de la eficiencia con que se ejecuta las operaciones de acuerdo a las políticas establecidas, de la protección y aprovechamiento que se da a los recursos financieros, asegurándose que se están alcanzando los objetivos institucionales, por lo que no se trata de elaborar meros documentos, sino de darles oportuno cumplimiento a los mismos.

## 1.2 Análisis Crítico

### Árbol del problema

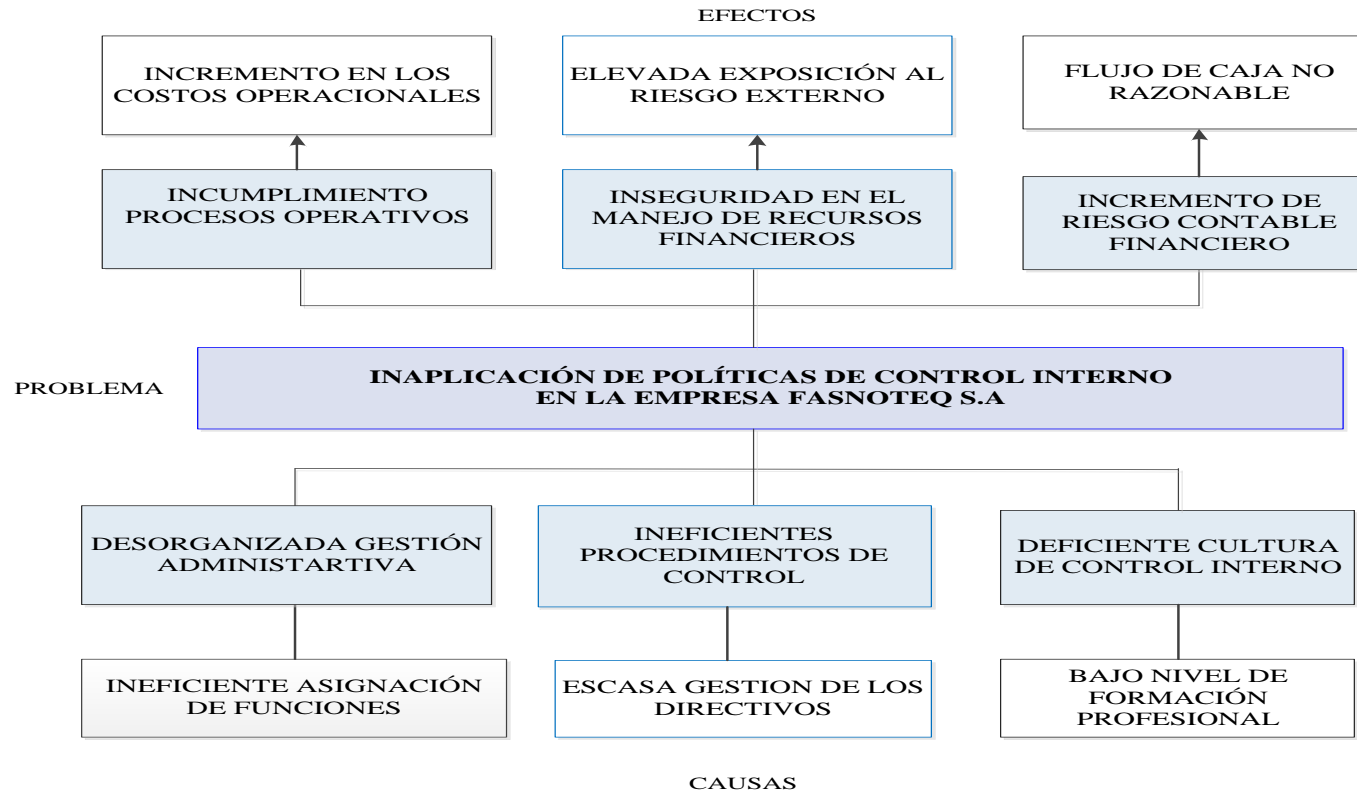


Grafico N°1 Árbol de Problema

Elaborado por: Quishpi, Rosa

### **1.2.2 Relación causa-efecto**

El problema que presenta la empresa FASNOTEQ S.A, es la inaplicación de políticas de control interno causado por ineficientes procedimientos de control y una escasa gestión directiva lo que da como efecto inseguridad en el manejo de recursos financieros y una elevada exposición al riesgo externo.

Las políticas de control interno están dirigidas a establecer y mantener una cultura de control, autogestión y autorregulación, alineado a las estrategias y a los procesos, todos los miembros de la empresa son responsables de asegurar su gestión, la efectividad de controles a su cargo, reportar las deficiencias encontradas, así como velar por el mejoramiento de los procesos.

Otra causa que se anota respecto al control interno es que la desorganizada gestión administrativa y una deficiente asignación de funciones provocando un incumplimiento en los costos operacionales en conjunto con el incremento de los costos operacionales de la empresa FASNOTEQ S.A, es una empresa de servicios orientada hacia la calidad en la que debe diariamente cumplir con la misión establecida, sin embargo estas deficiencias bajan la productividad que consiste en la capacidad de obtener el máximo de resultados con la optimización de recursos en todas sus áreas.

Se observa también que una deficiente cultura de control interno y el bajo nivel de formación profesional el incremento de riesgo contable financiero y un flujo de caja no razonable, eventualmente se afecta la rentabilidad, la liquidez y el posicionamiento en el mercado.

La carencia de un sistema de control interno en la empresa FASNOTEQ S.A, impide que aproveche su capacidad empresarial, la veracidad de la información sea cuestionable y por ende el correcto manejo de los recursos financieros, para lo cual es oportuna una toma de decisión sobre la base del presente proyecto investigativo.

### 1.2.3 Prognosis

En el caso que la empresa tome la decisión de no establecer políticas de control interno, la información financiera que produzca y procesos operativos solo demostrarán meros cumplimientos de un servicio pero no podrá desarrollarse ante la competencia, la alta dirección y la gerencia seguirán tomando decisiones inseguras no existirá la prevención y mitigación de los riesgos y la corrección de sus efectos.

La carencia de acciones y actividades de control basadas en políticas y procedimientos impide que se dé una respuesta a los riesgos en todos los niveles de la organización, esto causa ineficiencia y en el futuro la empresa podría incurrir en pérdidas económicas y perder completa competitividad en su sector.

### 1.2.4 Formulación del problema

¿De qué manera las políticas de control inciden en los recursos financieros de la empresa FASNOTEQ S.A.?

## 1.3 Justificación

Si se concede en la actualidad, la altísima importancia que tiene una empresa dedicada al servicio de rastreo satelital como una herramienta poderosa en la administración de otras organizaciones, la asignación de vehículos de emergencia, la recuperación de vehículos robados, entre otros; se justifica el estudio realizado ya que a medida que los sistemas de control interno funcionan correctamente, se adquiere una oportuna información financiera, que apoya la mejora en el manejo de recursos con el propósito de destinar ordenadamente los distintos costos y gastos de la empresa obteniendo mayor rentabilidad y liquidez.

El presente caso tiene **importancia** investigativa porque aporta una solución razonable al problema presentado por la empresa FASNOTEQ S.A, que destaca la

directa relación que tienen las variables políticas de control interno y recursos financieros, los cuales deben ser periódicamente controlados y monitoreados a partir de una herramienta de gestión que entregue información oportuna para una toma de decisión eficiente dentro de los ambientes operativos de la organización.

El **interés** para desarrollar un análisis sobre control interno en las políticas, es para mejorar el desempeño de los colaboradores de la entidad generando una formación profesional específica y por consiguiente se alcanza estabilidad de los recursos que son los principales pilares de FASNOTEQ S.A, lo que aporta información a los directivos para la toma de decisiones.

El aporte **teórico** es la descripción del contexto sectorial en el que la empresa se desarrolla, así como la revisión conceptual de las variables políticas de control y recursos financieros.

Es **novedoso** el estudio del caso ya que anteriormente en este tipo de empresas que prestan un servicio en relación con la tecnología satelital no se ha realizado un estudio de este tipo con el afán de que también se beneficie a otras empresas con la misma dificultad en cuanto al manejo de políticas de control

La presente investigación es **factible** ya que se cuenta con el nivel de conocimientos necesarios, la información necesaria para la realización, además se cuenta con el apoyo de sus directivos y de los departamentos a investigar y existe estudios realizados de acuerdo al problema presentado en esta investigación, considerando que es de gran trascendencia dentro de las organizaciones.

Los principales **beneficiarios** son los miembros de la empresa FASNOTEQ S.A., con lo que se posibilitará a la empresa a elevar la eficiencia en el manejo de recursos financieros, así como también permitirá saber cuál es la realidad económica y de control.

Existe una tácita relación de seguridad con control es decir que los riesgos se disminuyen en tanto se incrementa las medidas de vigilancia es decir que los controles internos no son elementos restrictivos sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos porque se refieren a los riesgos a superar.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 Objetivo General**

Estudiar el nivel de incidencia de las políticas de control interno en el manejo de los recursos financieros de la Empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A,

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- Diagnosticar la aplicación de políticas de control interno en el desarrollo de las actividades contables de la Empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.
- Determinar el manejo de los recursos financieros en la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A., para establecer medidas de control.
- Proponer el diseño de las políticas de control interno a través del método COSO I, para adecuado manejo de los recursos financieros de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A que contribuya a una correcta toma de decisiones empresariales.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Fundamentación Científico – Técnico

Realizada la revisión de antecedentes investigativos se puede establecer los siguientes artículos en referencia a las variables políticas de control interno y recursos financieros.

Según Dextre Flores, José Carlos y Del Pozo Rivas, Raúl Sergio en el artículo científico ¿Control de Gestión o gestión de control? (2012), expone:

La tentativa de respuesta al título del presente artículo enmarca el análisis sobre el concepto puro del control como función fundamental de la administración, que aplica toda entidad en la búsqueda de su realización institucional. La intervención del control en el desenvolvimiento de las actividades que realizan las organizaciones para alcanzar los objetivos previstos de orden económico, social o político constituye su principal actividad, pues busca asegurar que dichas actividades —traducidas en operaciones y procesos— se desarrollen de manera segura, continua y confiable. Ello se aplica tanto para quienes integran la organización como para quienes tienen expectativa de la eficiencia de la gestión y la eficacia de los resultados esperados. En esta presentación, por un lado, se plantea revisar el concepto de control y su aplicación en el ejercicio de vigilar el desempeño de la gestión, Por otro lado, se busca señalar cómo debe gestionarse el control para lograr resultados eficientes y efectivos

#### *Conclusiones*

1.- Control de gestión y gestión de control pueden entenderse como lo mismo; sin embargo, la forma como se administran las empresas para enfrentar los riesgos de los negocios supone una gestión paralela de aseguramiento de actividades. Por tanto, lo pertinente es hablar de gestión de control.

2. El control es una función fundamental de la administración. Reducirla a un mero proceso es limitar su capacidad generadora de aseguramiento de las actividades operativas y administrativas, minimizar los riesgos y permitir el logro de los objetivos institucionales planeados.

3. Una función de control efectivo debe considerar: – Una estructura basada en el plan de organización con niveles de autoridad y responsabilidad, y separación de funciones claramente definidos – La adopción de sistemas y procedimientos coherentes con las funciones de la organización encargada de las actividades conducentes al logro de los objetivos – El compromiso del cuerpo directivo y gerencial para que la organización adopte una cultura de eficiencia, eficacia y economía basada en controles

Por lo tanto este importante artículo emite juicios de valor que debido a que cada empresa tiene su propio nivel de complejidad es necesario establecer un modelo que apoye a ejercer el control con mayor eficacia.

En el trabajo de Salazar, Ana (2014) menciona lo importante para que el sistema de control interno de la empresa TEIMSA pueda ser juzgado efectivo y la junta directiva y la gerencia tengan una razonable seguridad de:

- El grado en el que se alcanzan los objetivos de las operaciones de la entidad.
- Los informes financieros estén preparados en forma confiable.
- Se cumplan las leyes y los reglamentos aplicables.

Una de las bases primordiales para el desarrollo eficiente del sistema de control interno en la organización lo constituyen las políticas y procedimientos de sus operaciones, por lo que es entonces necesario actualizarlas con las diversas actividades que se llevan a cabo.

Debido a lo antes expuesto se considera necesario que uno de los proyectos esenciales que debe emprender la empresa es actualizar difundir los procedimientos a seguir al encontrarse frente a cierta situación específica dentro



del ambiente de trabajo a fin de evitar errores que afecten directamente a los resultados de la organización.

Como consecuencia de la investigación la empresa debe actualizar, controlar y evaluar de forma continua los procedimientos internos y las políticas que deberían ser utilizadas. (págs. 24 – 25)

Tomando referencia de dicha tesis, se constata lo importante que es controlar y dar el seguimiento a las políticas y procedimientos planteadas por la entidad, las cuales necesitan de una continua actualización, sea por diversas operaciones que rutinariamente van cambiando en el ambiente de trabajo para que se cumplan las leyes y reglamentos para el buen funcionamiento de la empresa de tal manera se obtenga como resultado recursos financieros confiables y realmente utilizados de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Según Paredes Maribel (2014), en su trabajo: “Políticas de control interno del área del personal y su incidencia en la disminución de ingresos por prestación de servicio de la empresa ACT Consultores”, concluye que:

- No cuenta con un manual de procedimientos para la elaboración de las actividades que deben desarrollar los empleados dentro de la organización, impidiendo tener un control de los trabajos y servicios que prestan.
- En ACT Consultores no existe un proceso adecuado de contratación del personal, ya que los puestos vacantes son ocupados por los practicantes que realizan sus pasantías en dicha empresa, sin tomar en consideración a una evaluación previa a su contratación, de tal manera que impide valorar los conocimientos con los que ingresa el personal.
- El personal que trabaja en la ACT Consultores no cuenta con suficiente tiempo de inducción en las labores que deben de realizar, de tal manera que la prestación de servicios que ofrece es ineficaz, provocando el descontento de sus clientes.
- Los objetivos y metas determinadas a cumplirse por parte de los empleados no están de acuerdo a la realidad por la cual atraviesa la

empresa, es decir que las bases asignadas para facturación del personal son superiores a las que ellos puedan cumplir.

- La rotación frecuente del personal es una de las problemáticas latentes en la empresa, impidiendo el cumplimiento satisfactorio de las tareas asignadas a cada uno de los empleados, provocando la acumulación del trabajo de los clientes, impidiendo tener nuevos clientes, provocando insatisfacción a los consumidores de servicio, de tal forma que afecta de manera inevitable a los ingresos que deberían generar por prestación de servicios.

Es decir la falta de control interno en el manejo de políticas, afecta directamente a los recursos financieros de las empresas, el hecho de no existir un buen sistema de control imposibilita la correcta toma de decisiones desencadenando pérdidas significativas para la empresa como consecuencia el incumplimiento de sus metas.

Para Sierra, Gabriela (2014), en su trabajo “Las Políticas de control interno incide en la rentabilidad de la Florícola San Isidro Labrador FLORSANI CIA.LTDA de la parroquia de Malchingui durante el año 2014” resume que:

- Considerando que el control interno es un tema de discusión por parte de la Florícola San Isidro Labrador FLORSANI CIA.LTDA de la parroquia de Malchingui durante los últimos años, se ha visto la necesidad de realizar el presente trabajo investigativo, con el objetivo de ser útil en la toma de decisiones por parte de gerencia en la búsqueda de salvaguardar sus activos a través del cumplimiento eficiente de las operaciones.
- El disponer políticas y procedimientos para el control interno, facilita el reconocimiento de las operaciones y de las responsabilidades implícitas en cada proceso, de tal forma que coadyuve no solo a mantener información fiable sino también la optimización de recursos; sin embargo, las políticas de control interno se apoyan en procedimientos establecidos y todo depende de cómo se implemente, se evalúe y supervise.
- En el desarrollo de este trabajo investigativo intervinieron el personal de la entidad antes mencionada, que proporcionaron información confidencial con el fin de hallar solución al tema planteado. Es por ello que se

considera que este trabajo será de gran utilidad en la búsqueda de posibles soluciones para mejorar la rentabilidad. (pág. 16)

De acuerdo con Ruiz, Natalia (2014) en su trabajo: “Políticas y Procedimientos de control y su incidencia en la toma de decisiones en la Fundación Iberoamericana de Desarrollo Social FIDS 2014, menciona la importancia que:

- La presente investigación que se realizara en la Fundación Iberoamericana de Desarrollo Social “FIDS”, resulta ser de vital importancia ya que debe existir un control financiero adecuado acorde a las necesidades de la institución con actividades que no dejen de lado el aspecto administrativo y financiero, tomaremos en cuenta que no existe buen direccionamiento de recursos sino existe una buena administración, los recursos de la organización son el principal motor para su funcionamiento y para mantenerse estable y posesionada en el mercado.
- El departamento administrativo deberá tener una visión de lo que se puede lograr con el cumplimiento de las políticas y procedimientos relacionándolas con la toma de decisiones, no debemos olvidar que la toma de decisiones es un aspecto muy importante en cualquier institución ya que de ellos depende que esta avance. En la institución será muy notable un avance si se toman decisiones correctas y oportunas tanto de la dirección como de los demás integrantes.
- En la organización se cuenta ya con los recursos administrativos humanos y financieros necesarios para el cumplimiento de objetivos y metas planteadas con anterioridad por lo que es necesario que cada uno de estos grupos tome conciencia del cumplimiento de políticas y procedimientos solo así serán beneficiados con una mejor administración. (pág. 26)

Las políticas de control interno brindan un valor razonable siempre y cuando los procedimientos aplicados se cumplan eficazmente, de tal forma que nos permita cuantificar los recursos financieros y conseguir el logro de los objetivos.

## 2.2 Fundamentación filosófica

El presente análisis está guiado, bajo el paradigma crítico-propositivo, que significa la adopción de una visión global y dialéctica de la realidad como un método analítico que permite una autoreflexión y que está teóricamente sustentado. De acuerdo a Marín, Luís Fernando (2007) La noción de paradigma se ha convertido en una expresión de uso frecuente en los medios académicos y universitarios. El filósofo norteamericano lo define de la siguiente manera: *“Un paradigma es lo que los miembros de una comunidad científica comparten, y, recíprocamente, una comunidad científica consiste en hombres que comparten un paradigma”* (Kuhn, 1962, pp. 33) La definición escueta no sólo aparenta circularidad, sino inocuidad. Dice que un paradigma es un conjunto de valores y saberes compartidos colectivamente, es decir, usados, implícita o explícitamente, por una comunidad. Compartidos significa también convalidados tácita o temáticamente.

Tomando como referencia a Marcos Chicaiza (2015), se lo plantea como una alternativa para la investigación social debido a que privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales. La ruptura de la independencia y transformación social requieren de alternativas coherentes en investigación; una de ellas es el enfoque crítico-propositivo.

Crítico: porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación que están comprometidas con la lógica instrumental del poder; porque impugna las explicaciones reducidas a casualidad lineal.

Propositivo: en cuanto la investigación no se detiene en la contemplación pasiva de los fenómenos, sino que además plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y proactividad.

Desde el ámbito de investigación, un paradigma es un cuerpo de creencias, presupuestos, reglas y procedimientos que definen como hay que hacer ciencia: son los modelos de acción para la búsqueda del conocimiento. Los paradigmas de hecho, se convierten en patrones, modelos o reglas a seguir por los investigadores de un campo de acción determinado.

### 2.3 Fundamento legal

Según Cobo (2015, págs. 27-28-29) cita a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en “La planificación financiera y la liquidez en la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.” indicando que: Según lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno menciona que las Sociedades Anónimas están obligadas tributariamente a lo que se menciona a continuación:

- Obtener el RUC. El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso.
- 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. Estas deberán efectuarse en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea:
- Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA): Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.
- Declaración del Impuesto a la Renta: La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.
- Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta: Se deberá pagar en el Formulario 106 de ser el caso. Para mayor información verificar el cálculo

del anticipo en el Art. 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

- Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta: Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.
- Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones.
- 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 conforme al noveno dígito del RUC.
- Anexo de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC). Es un reporte mensual de información relativa de compras y retenciones en la fuente, y deberá ser presentado a mes subsiguiente.
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS). Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado a mes subsiguiente. Presentarán obligatoriamente este anexo las sociedades catalogadas como especiales o que tengan una autorización de auto impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.
- Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP). Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

Según Villavicencio (2012, págs. 38-39) cita a la norma NIA 400 en “El control interno y su influencia sobre la toma de decisiones en calzado Liwi periodo 2010” mencionando que: Según lo establecido en la NIA 400 (Normas Internacionales de Auditoría)-Evaluación de Riesgo y Control Interno, NTE INEN 7553-64, numeral ocho Sistema de Control Administrativo:

Debe establecer políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por una gerencia eficiente de la entidad; para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguardia de los activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos aspectos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable, porque este abarca toda la empresa.

### **Norma Internacional de Contabilidad n°8 (NIC, 2005)**

Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

**En el párrafo 13**, la entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una Norma o Interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una Norma o Interpretación exige o permite establecer esas categorías, se seleccionarán una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

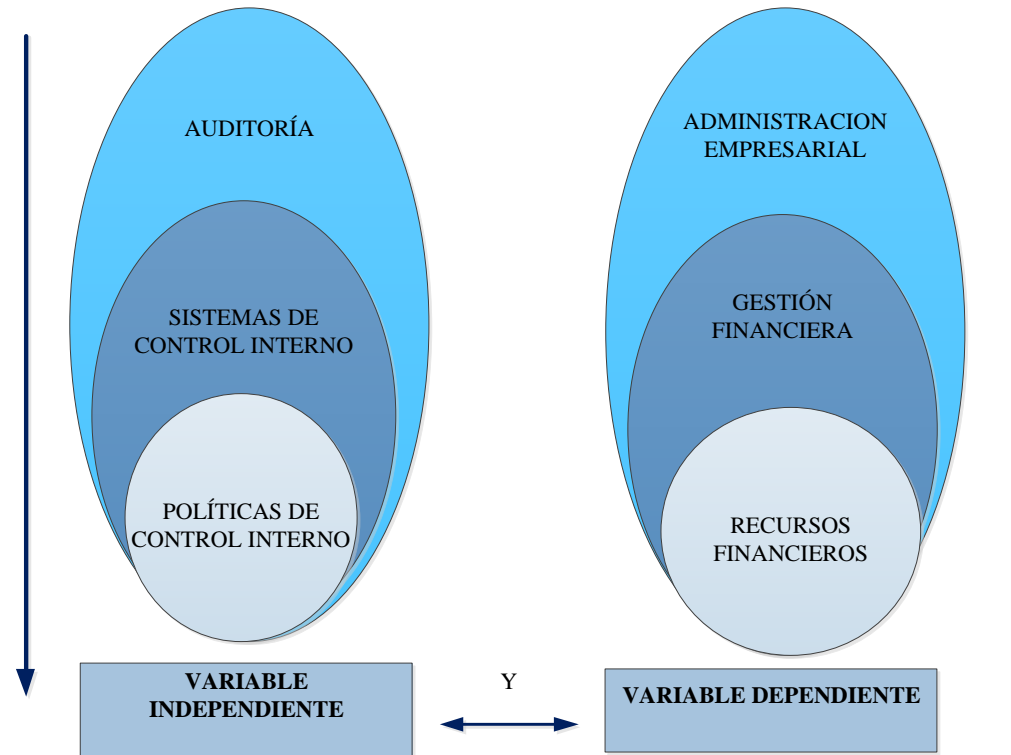
Mientras que en el párrafo 39, la entidad revelará la naturaleza e importe de cualquier cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el ejercicio corriente, o que se espere vaya a producirlos en ejercicios futuros, exceptuándose de lo anterior la revelación de información del efecto sobre ejercicios futuros, en el caso de que fuera impracticable estimar ese efecto.

De acuerdo con Villavicencio (2012, pág. 39) cita a la norma NEC en el “El control interno y su influencia sobre la toma de decisiones en calzado Liwi periodo 2010” indicando que: Según lo establecido en las **Normas Internacionales de Auditoria (NEC 10)-Evaluación de Riesgo y Control Interno, Registro Oficial 270, Resolución N° 99-1-3-3-007**. En la introducción, párrafo ocho dice que:

El Sistema de Control Interno, significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración eficiente de una entidad, para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.



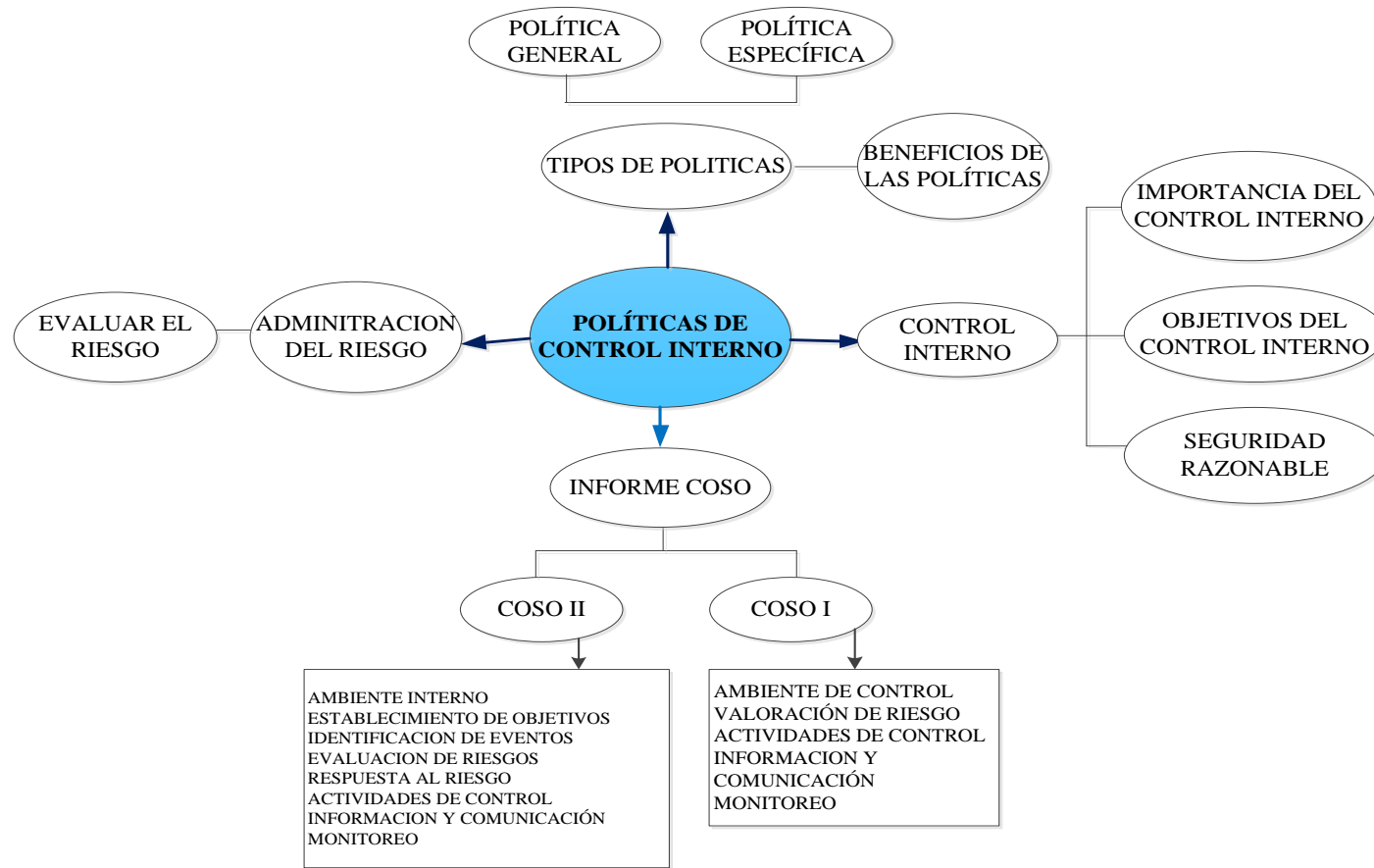
**2.4 Categorías Fundamentales**  
**Superordenación conceptual**



**Grafico N°2** Categorías fundamentales

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### 2.4.1 Subordinación variable independiente



**Grafico N°3** Subordinación variable independiente políticas de control

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### 2.4.1 Subordinación variable independiente

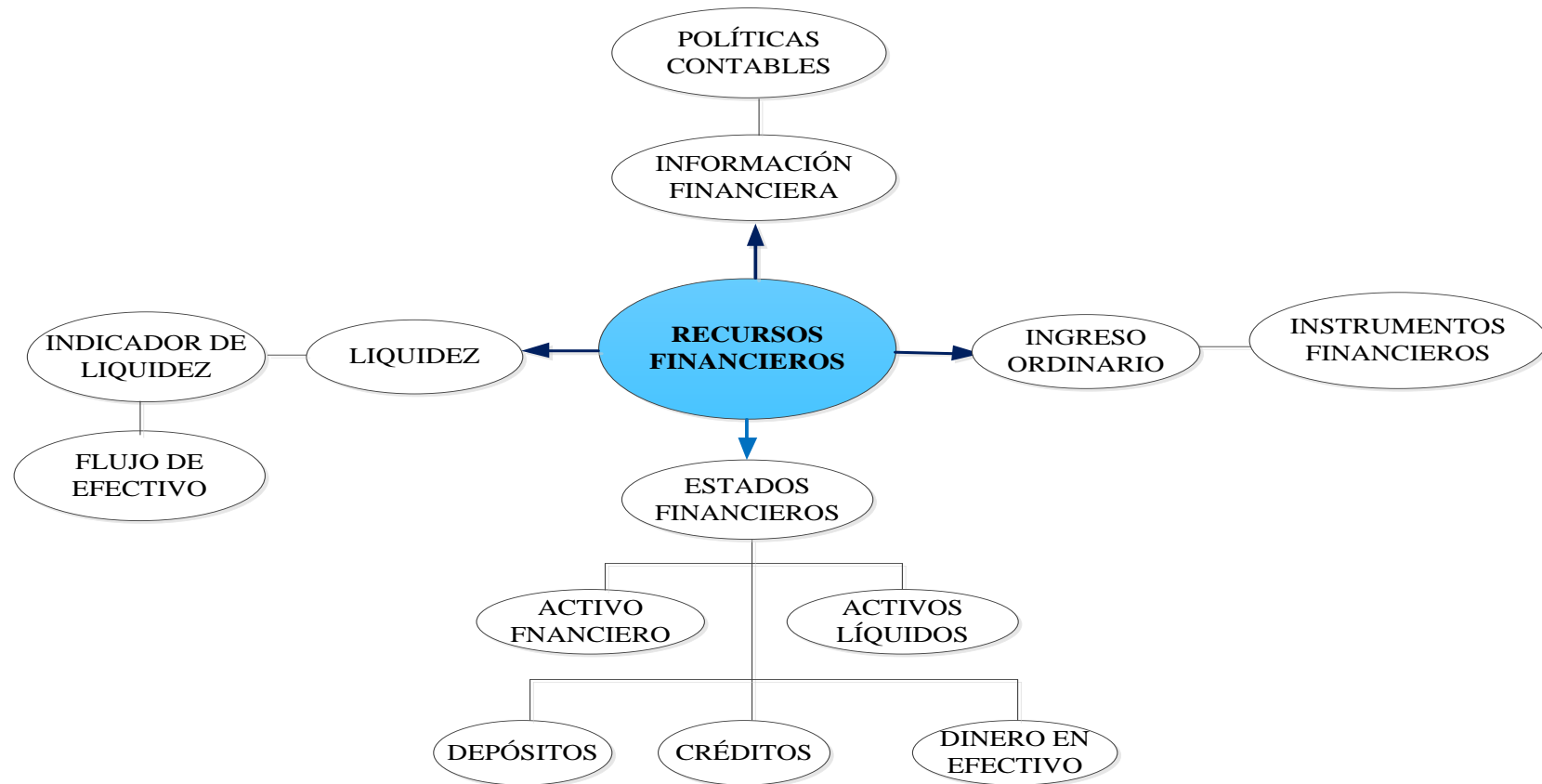


Gráfico N°4 Subordinación variable dependiente recursos financieros

Elaborado por: Quishpi, Rosa

### **2.4.3 Marco conceptual variable independiente**

#### **Auditoría**

Para Franklin F. Enrique Benjamín (2012)

Una auditoría general es el examen integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora. Por sus características la auditoría constituye una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de las organizaciones, toda vez que permite se revele en qué áreas se requiere de un estudio más profundo, que acciones se puede tomar para subsanar deficiencia, cómo superar obstáculos, como imprimir mayor cohesión al funcionamiento de las mismas, y, sobre todo, un análisis causa efecto que concilie en forma congruente los hechos con las ideas. Evalúa el comportamiento organizacional en relación con estándares preestablecido. (pág. 13)

Según Escalante D., Pedro P. (2014)

El proceso de examen o auditoría como lo señalan las normas, es un conjunto sistemático de análisis, procedimientos e investigaciones, que lleva a cabo el contador público, con el objeto de satisfacerse de todas y cada una de las aserciones expresadas por su cliente a través de los estados financieros este escenario obliga a las organizaciones a optimizar sus procesos y procedimientos con el objetivo de ser competitivos y mantenerse en el mercado, el cual ha evolucionado de un mercado local y físico, a uno global y virtual; por tanto, el presente de las empresas amerita de información contable bajo esos mismos criterios de globalización.

En efecto, esta realidad ha forzado a la estandarización de las normas de contabilidad al ámbito mundial como normas internacionales de contabilidad (NIC), y/o normas internacionales de información financiera (NIIF).

La función de auditoría se desarrolla en un ambiente de riesgos. El auditor debe conocer y evaluar por lo menos los riesgos asociados al negocio del cliente (riesgos inherente y de control), y los relacionados al examen de los estados financieros (riesgos de detección y de auditoría). Al respecto, la Norma

Internacional de Auditoría 300 (NIA 300) del IFAC (2010), indica que “planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría. La planeación adecuada beneficia a la auditoría de estados financieros...” (Párrafo 2).



**Gráfico N°5** Auditoría financiera como proceso

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** Escalante, pedro – Auditoria financiera

Según Villardefrancos Álvarez, María del Carmen; Rivera, Zoia (2006)

La auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización

#### Tipos de auditoría

- Auditoría independiente
- Auditoría interna
- Auditoría gubernamental

Auditoría independiente.- se entiende aquella realizada por contadores públicos titulados externos y se subraya la importancia de la misión del auditor independiente. Este, aunque contratado por una empresa, asume la

responsabilidad ante un público que confía en su opinión acerca de los estados financieros de la entidad. En otros casos, cuando se trata de la auditoría de las esferas no financieras, el auditor independiente responde, principalmente, ante su cliente. El contenido de la auditoría interna se resume a la «actividad considerada independiente, dentro de una organización para la revisión de la contabilidad y otras operaciones, y como una base de servicio a la dirección. Representa un activo de la dirección que funciona para medir y evaluar la efectividad de otros controles».

Auditoría gubernamental.- es un rama más amplia, es ejercida por numerosas agencias gubernamentales, cuyas investigaciones, por lo general, quedan limitadas al nivel del departamento en cuestión.

Auditoría interna.- es para mejorar la eficacia de la gestión por medio del perfeccionamiento de los procedimientos y sistemas operativos y de la información y control de los resultados de las decisiones adoptadas. Proporcionar análisis, valoraciones y recomendaciones; aconsejar e informar en relación con las actividades realizadas

La actividad de auditoría tiene una relación directa con el control y supervisión de actividades hacia la organización auditada para lo cual dispone de instrumentos de gestión y por medio de la cual se toma decisiones acertadas o se planifica nuevas estrategias por parte de la dirección.

### **Sistemas de Control interno**

Según Plasencia, Asorey (2010)

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña.

La definición formal de control interno, publicada originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes ediciones, es sucinta y sirve como punto de partida para

explicar la función de este mecanismo y su uso en la teoría y práctica de la auditoría: "...El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas..., un "sistema" de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

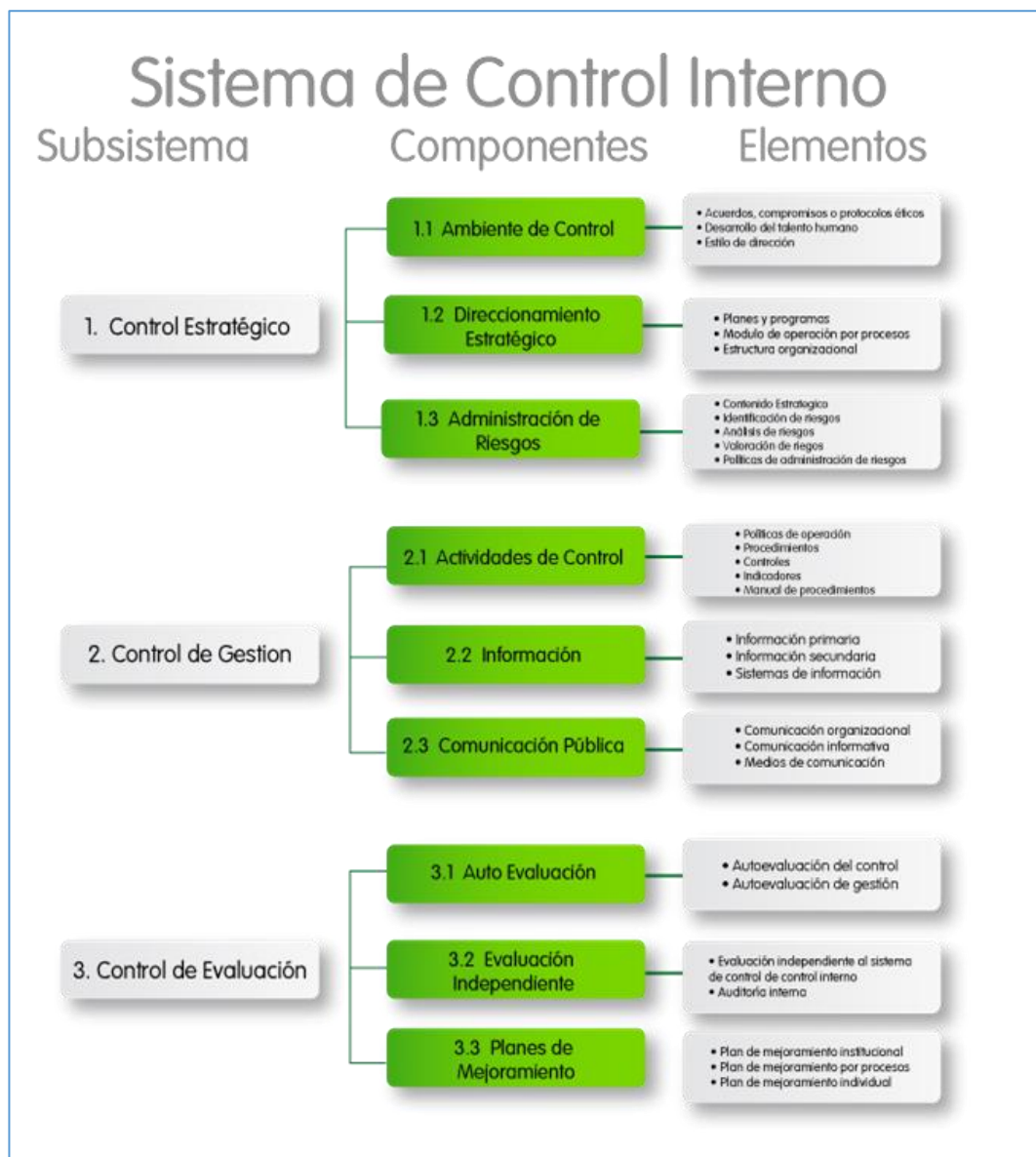
Por mucho tiempo, el alcance del Sistema de Control Interno estuvo limitado a las áreas económicas, de manera que se hablaba al respecto como de un asunto inherente a las actividades de contabilidad y finanzas; por ende, las restantes áreas operacionales y, de hecho, sus trabajadores, no se sentían involucrados.

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. En Cuba, donde casi la totalidad de las entidades y sus recursos son propiedad social, administradas por las instituciones estatales, la aplicación consecuente del sistema de control interno en todos sus aspectos es vital. Por otra parte, quien pretenda obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de su organización, no puede ignorar la planeación y aplicación de un Sistema de Control Interno con los requerimientos necesarios para lograr dichos objetivos. (pág. 21)

Según Mazariegos Sánchez, Adriana; Águila González, José Manuel; Pérez Poumián, Magda Leticia; Cruz Castillo, Roberto de Jesús (2013)

El sistema de control interno es una herramienta viable y aceptada para certificar a pequeños productores en los países en desarrollo en todo el mundo (Preißel & Reckling, 2010). Este sistema se desarrolla y vive dentro de la organización, cumple y/o alcanza los objetivos que persigue ésta, y los cuales, en gran parte están basados en estándares establecidos por elementos externos y depende de cómo se desempeñen las actividades dentro del control de la organización. Para la administración moderna, el tener una clara comprensión del concepto y el alcance

de un Sistema de Control Interno constituye un factor clave para los propósitos de alcanzar una utilización eficaz de los recursos al evitar o disminuir las pérdidas por concepto de desvíos y despilfarros, fraudes, conductas corruptivas y la producción de un bien sin la calidad requerida por el mercado al que está dirigido. El control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa



**Gráfico N°6** Auditoría financiera como proceso

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** Escalante, pedro – Auditoria financiera



Todo sistema de gestión de la calidad tiene como parte inherente al mismo un sistema de control interno que vigila el comportamiento empresarial en cada una de sus actividades y operaciones con el fin de cumplir objetivos previamente planteados y alcanzar niveles óptimos de rentabilidad.

### **Políticas de control interno**

Es la orientación o directriz que debe ser divulgada, entendida y acatada por todos los miembros de la organización, en ella se contemplan las normas y responsabilidades de cada área de la organización. Las políticas son guías para orientar la acción; son lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro de una organización. En este sentido, las políticas son criterios generales de ejecución que complementan el logro de los objetivos y facilitan la implementación de las estrategias. Las políticas deben ser dictadas desde el nivel jerárquico más alto de la empresa. (Medina, Mariana, 2012)

Según Ríos, José Carlos (2010)

Se define como una herramienta elaborada por la dirección estratégica basada en un modelo a través del cual se trazan las líneas de acción para que las instancias administrativas y operativas realicen con eficacia eficiencia, transparencia y economía y de esa forma responder a las necesidades del usuario. Esto permita establecer directrices para que las diferentes áreas cumplan efectivamente con el sistema de control adquirido, dentro de los parámetros legales existentes.

Según Jiménez, Daniel (2016)

Las políticas son guías para orientar la acción, son lineamientos que orientan la toma de decisiones sobre actividades en los procesos de la organización. Una política indica cuál es la regla o norma a seguir para hacer lo correcto, adecuado o conveniente en cada caso. Las políticas deben ser elaboradas y aprobadas divulgadas; entendidas y acatadas por todos los miembros del proceso.

Tienen relación estrecha con los procedimientos de trabajo; la política dice que hacer, el procedimiento cómo hacer el trabajo, cada política está relacionada por lo menos con un procedimiento.

Las políticas pueden incluir desde el comportamiento de los empleados ante clientes hasta la forma de vestir del empleado. Consiste en poner por escrito información documentada y controlada, lo que no se puede hacer, lo que se puede hacer o se debe hacer en un proceso determinado. Previene posibles situaciones que evitan indistintos criterios para una misma solución, su potencial es alto para tratar los riesgos.

La organización ISO reconoce el potencial de las políticas en la gestión organizacional en la revisión 2015 de la norma ISO 9000 Fundamentos y vocabulario ha procurado clarificar el uso de las políticas incluyendo el término política (3.5.8) adicional al término “Política de calidad” (3.5.9) lo que da pie a su uso donde sea necesario.

### **Tipos de políticas**

#### **Política general**

Son las que aplica a todos los niveles de la organización, son de alto impacto o criticidad, por ejemplo: políticas de presupuesto, políticas de compensación, política de la calidad, política de seguridad integral, entre otras. (Medina, Mariana, 2012)

#### **Políticas específicas**

Son las que aplican a determinados procesos, están delimitadas por su alcance, por ejemplo: política de ventas, política de compras, política de seguridad informática, políticas de inventario, entre otras. (Medina, Mariana, 2012)

### **Beneficios de las políticas**

- Aseguran un trato equitativo para todos los empleados.
- Generan seguridad de comunicación interna en todos los niveles.

- Es fuente de conocimiento inicial, rápido y claro, para ubicar en su puesto nuevos empleados.
- Facilita una comunicación abierta y promueve la honestidad.
- Desarrolla la autoridad, poder y liderazgo.
- Asegura la confianza, transparencia, objetividad y aprendizaje.
- Son indispensables para una adecuada delegación de autoridad.
- Reflejan la imagen de la empresa y deben reajustarse a tiempo (Medina, Mariana, 2012)

### **Control Interno**

En el artículo de Vilorio, Norka (2005)

En 1992, después de un largo período de discusión, el Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission, National Commission on Fraudulent Financial Reporting, creado en Estados Unidos de Norteamérica en 1985 (comité que fue creado con el propósito de definir un nuevo marco conceptual de Control Interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se venían utilizando), propone un nuevo concepto de Control Interno y lo define como:

*“Un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable”* en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y Eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las Leyes y normas aplicables

Para Samuel Alberto Mantilla (2005, pág. 14) según su libro Control Interno define: Control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.

- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según Coopers & Librand (2013)

El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. (pág. 8)

Otra definición

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de las siguientes categoría:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Flexibilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La anterior definición revela ciertos conceptos fundamentales:

El control interno es un proceso. Es un medio utilizado para la consecución de un fin en sí mismo.

El control interno lo llevan a cabo las personas. No se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.

El control interno puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total a la dirección y al consejo de administración de la entidad.

El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivo en una o más de las diferentes categorías que al mismo tiempo se cubren. (pág.15)

El control interno es una herramienta de gestión que asegura los procesos operativos de la empresa siempre y cuando se disponga de la información

adecuada, la información financiera sea confiable y se cumpla con la normativa legal.

### **Importancia del control interno**

Un buen sistema de control interno en las empresas contribuye a tener la seguridad de que los procedimientos administrativos, contables y financieros estén cumpliendo con sus actividades enmarcadas, con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos y metas planteadas por las entidades.

De acuerdo con Mantilla, Samuel (2013) en su libro sobre Auditoria de Control interno nos da a conocer lo siguiente:

El sistema de control interno de una compañía tiene un rol clave en la administración de los riesgos que son significantes para el cumplimiento de sus objetivos de negocio. Un sistema sólido de control interno contribuye a salvaguardar la inversión de los accionistas y los activos de la compañía.

- Facilita la efectividad y eficiencia de las operaciones, ayuda a asegurar la confiabilidad del proceso de presentación de reportes internos y externos y ayuda al cumplimiento de las leyes y regulaciones.
- Los controles financieros efectivos, incluyendo el mantenimiento de apropiados registros contables, son un elemento importante del control interno. Ayudan a asegurar que la compañía no este expuesta de manera innecesaria a riesgos financieros que se pueden evitar y que la información financiera que se usa dentro del negocio y para publicación es confiable. También contribuye a la salvaguardia de los activos, incluyendo la prevención y detección del fraude.
- Los objetivos de una compañía su organización interna y el ambiente en el cual opera están continuamente evolucionando y, como resultado de ello, los riesgos que enfrenta están continuamente cambiando.

Un sistema sólido de control interno depende, por consiguiente, de una evaluación cuidadosa y regular de la naturaleza y extensión de los riesgos

frente a los cuales la compañía está expuesta. Dado que las utilidades son, en parte, la recompensa de la exitosa toma de riesgos en el negocio, el propósito del control interno es ayudar a administrar y controlar el riesgo de una manera apropiada más que eliminarlo. (pág.22)

El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa a partir de la evaluación de los procedimientos administrativos, contables y financieros direccionando a la empresa hacia el cumplimiento de sus objetivos. Es importante porque detecta las irregularidades y hallazgos así como su solución porque se evalúa desde la alta gerencia hasta los operativos.

### **Objetivos del control interno**

El objetivo fundamental del control interno a través de los sistemas integrados es salvaguardar los activos de la empresa, y alcanzar sus metas propuestas mediante la oportuna toma de decisiones.

Para Cepeda, Alonso (1997) en su libro Auditoría y control interno menciona:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- Garantizar la eficacia, eficiente y económica en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativo).
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo).
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad, confiabilidad de la información, y los registros que respaldan la gestión de la organización (control interno contable).
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que pueden

comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo) (pág. 7).

El objetivo del control interno está enmarcado en tres parámetros fundamentales como son: idoneidad y confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones, cumplimiento de la normativa legal, así se logra un aseguramiento de la empresa.

### **Seguridad razonable**

El control interno por bien diseñado e implementado que esté, solamente puede aportar un grado de seguridad razonable a la dirección y al consejo de administración acerca de la consecución de los objetivos de la entidad. Las posibilidades de conseguir tales objetivos se ven afectadas por las limitaciones que son inherente a todos los sistemas de control interno. Éstas incluyen ciertos hechos innegables; las opiniones en sé que se basan las decisiones pueden ser erróneas, los empleados encargados del establecimiento de controles tienen que analizar los costes y beneficios relativos de los mismos y pueden producirse problemas en el funcionamiento del sistema como consecuencia de fallas humanas, aunque se trate de un simple error o equivocación. Adicionalmente los controles pueden esquivarse si dos o más personas se lo proponen. (Coopers & Librand, 2013)

### **Informe COSO**

Según Cuarezma, Yelba (2014)

El informe COSO en 1992, COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) publicó el *Sistema Integrado de Control Interno*, un informe que establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control.

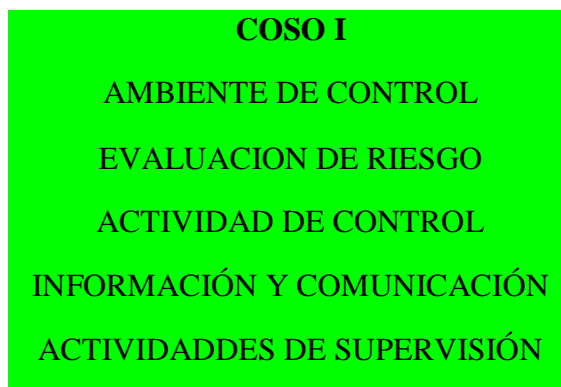
## COSO I

Para Cuarezma, Yelba (2014)

Hace más de una década el Comité publicó el Internal Control – Integrated Framework COSO I, para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

Es un sistema de control debe incorporarse de manera congruente con las operaciones de la empresa, de esa forma se alcanzará calidad en la gestión y seguridad razonable para la toma de decisiones.

### Estructura COSO I



Cuadro N°2 COSO I

Elaborado por: Quishpi, Rosa

Fuente: (Coopers & Librand, 2013)



Gráfico N°7 Estructura COSO I

Elaborado por: Quishpi, Rosa

Fuente: (Coopers & Librand, 2013)



## **Componentes**

Mantilla (2005) El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

Ambiente de control.- El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del ejercicio de una organización e influye en el discernimiento de sus empleados respecto al control. La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera.

El ambiente de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos. (Los nuevos conceptos de control interno, 2013)

Valoración de riesgos.- La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

Actividad de control.- Se debe establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se estén aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están relacionadas: las operacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable. (Los nuevos conceptos de control interno, 2013)

Información y comunicación.- Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa

Monitoreo.- Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. (pág. 18)

Los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades

normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión. (Los nuevos conceptos de control interno, 2013)

El control interno por medio del informe COSO I puede prevenir posibles pérdidas de recursos, también que consiga los objetivos de rentabilidad y refuerza la confianza del usuario interno y externo.

## **COSO II**

Según Cuarezma, Yelba (2014)

Administración de riesgo de la empresa ERM

Hacia fines de septiembre de 2004 como respuesta a una serie de escándalos e irregularidades que provocan pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés nuevamente el Comité PÚBLICÓ EL Enterprise Risk Management – Integrated Framework COSO II, y sus aplicaciones técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.

Este enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

### **Estructura COSO II**

<b>COSO II</b>
Ambiente interno
Establecimiento de objetivos
Identificación de eventos
Evaluación del riesgo
Respuesta al riesgo
Actividades de control
Información y comunicación
Monitoreo

**Cuadro N°3 Estructura COSO II**

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** (Coopers & Librand, 2013)



**Gráfico N°8 Estructura COSO II**  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa  
**Fuente:** (Coopers & Librand, 2013)

Los 8 componentes del COSO II están interrelacionados. Estos procesos debe ser efectuados por el director, la gerencia y los demás miembros del personal de la empresa a lo largo de su organización.

Los 8 componentes están alineador con los objetivos estratégicos, operacionales, de informes y cumplimiento, donde se consideran las actividades en todos los niveles de la organización.

En el informe de Ambrosone, Mario (2012)

De acuerdo al marco definido en el informe COSO II, la gestión de riesgos corporativos está conformada por ocho componentes relacionados entre sí, los cuales se describen brevemente a continuación:

Ambiente interno.- Abarca el talante de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa.

Establecimiento de objetivos.- Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La

gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

Identificación de eventos.- Los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos.

Evaluación de riesgos Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual.

Respuesta al riesgo.- La dirección selecciona las posibles respuestas -evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos - desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.

Actividades de control.- Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente.

Información y comunicación.- La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad.

Supervisión.- La totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez.

Los componentes mencionados no se llevan a cabo en serie como si fueran las etapas de un proceso lineal; por el contrario, se trata de un proceso multidireccional e interactivo, en donde cada una de los componentes genera información que influye en los restantes.

### **Administración de riesgo empresarial**

Según el grupo de autores Hansen Holm (2012)

Se conoce también como ERM, Enterprise Risk Management ha surgido como un nuevo esquema para el manejo de riesgo administrativo. En lugar de confiar en una estrategia tradicional basada en unidades aisladas, donde cada área de la organización administra sus propios riesgos, ERM adopta una perspectiva más amplia que integra y coordina la administración de riesgos a través de toda la empresa.

ERM proporciona una estructura administrativa para manejar de manera efectiva riesgos inciertos y asociados y oportunidades con el primordial objetivo de mejora y proteger la inversión del accionista. Esta versión que a veces se denomina “COSO II – ERM”, desarrolla más el concepto de control interno proporcionando un enfoque más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo. (pág.13)

La gestión de riesgo empresarial se está desarrollando en este contexto. Es una forma significativa de identificar los riesgos críticos que la organización enfrenta – incluyendo, por ejemplo, reputación, ética, e-business, o riesgos de salud, seguridad, y medio ambiente (no solamente riesgos financieros o asegurables) – y luego administrar y optimizar esa cartera de riesgos de modo tal de obtener los retornos financieros necesarios. (Gestión del riesgo, 2012)

### **Evaluar riesgo**

Según Quezada, Gilberto (Quezada, Gilberto, 2010)

Comparar niveles estimados de riesgos contra los criterios preestablecidos. Esto posibilita que los riesgos sean ordenados como para identificar las prioridades de

administración. Si los niveles de riesgo establecidos son bajos, los riesgos podrían caer en una categoría aceptable y no se requeriría un tratamiento.

### **Etapas de evaluación**

Las etapas se resumen de la siguiente manera

- 1.- Identificación de los riesgos
- 2.- Evaluación

### **2.4.4 Marco conceptual variable dependiente**

#### **Gestión financiera**

Según Terrazas Pastor, Alfredo Rafael (2009)

“La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización” (pág. 57)

La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa. (Gestión financiera, definición, 2012)

Según Alba Álvarez, Nury Hernández (2014)

La gestión financiera operativa es una función de la dirección financiera que consiste en planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades económicas que generan flujos de efectivo como resultado de la inversión corriente y el financiamiento requerido para sostener esta inversión, a partir de la toma de decisiones financieras de corto plazo.

Según Pérez F., Juan – Carballo Veiga (2015)

La gestión financiera entendida como la administración de la inversión, la financiación, la información, los riesgos y la gestión de flujos monetarios de las operaciones. Su ámbito de actuación considera la influencia del entorno y la relación con el resto de las áreas de gestión, porque toda decisión adoptada por cualquiera de ellas repercute sobre la situación financiera de la empresa aunque lo haga con distinta intensidad y desfase temporal. (pág. 2)

### **Funciones de la gestión financiera**

Según Terrazas Pastor, Alfredo Rafael (2009)

La Gestión Financiera es responsable de asignar los fondos para los activos corrientes y los activos fijos; es capaz de obtener la mejor mezcla de alternativas de financiación y de desarrollar una política de dividendos apropiada dentro del contexto de los objetivos de la institución (Cfr. STANLEY, GEOFFREY, 2001).

### **Contabilidad**

Es el registro de todas las operaciones comerciales y financieras que realiza la empresa. El objetivo de la contabilidad es proporcionar información para la toma de decisiones. Es útil ya que permite controlar el funcionamiento del negocio, planificar tus operaciones comerciales y acciones futuras. (Definición, Contabilidad, 2012)

Según Guerrero, Reyes y Galindo Alvarado, José Fernando (2014)

El Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C, en el libro de Normas de Información Financiera (NIF; página 10/NIF-A1), cita el siguiente concepto de Contabilidad, “es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera

Otras definiciones:

El arte de registrar, clasificar, informar e interpretar la información financiera de una organización (Pyle, White Larson, 2004).



Contabilidad es el proceso de observar, medir, registrar, clasificar y resumir las actividades individuales de una entidad, expresadas en términos monetarios y de interpretar la información resultante.

En resumen la contabilidad es el arte de producir información veraz, oportuna y fehaciente para entidades públicas y privadas preparadas en términos monetarios para fines de información y toma de decisiones extraída de los distintos sectores que componen la organización para ser utilizada por usuarios internos. (pág. 16)

Según Guerrero, Reyes y Galindo Alvarado, José Fernando (2014)

#### Su finalidad

Es producir y comunicar información financiera comprensible, útil y confiable que sirva de base para la toma de decisiones.

Según Guerrero, Reyes y Galindo Alvarado, José Fernando (2014)

#### Sus objetivos

Proporcionar información útil para los actuales y futuros inversionistas y acreedores así como para otros usuarios que han de tomar decisiones racionales de inversión y crédito.

Preparar información que ayude a los usuarios a determinar los montos, la oportunidad, el riesgo y la incertidumbre de los proyectos de entrada de efectivo asociados con la realización de las inversiones dentro de la empresa.

Informar acerca de los recursos económicos de una empresa, los derechos sobre éstos y los efectos de las transacciones y acontecimientos que cambien esos recursos.

Según Guerrero, Reyes y Galindo Alvarado, José Fernando (2014)

#### Como medio de control

Se puede decir que la contabilidad financiera es utilizada como medio de control interno para informar sobre el correcto uso de los bienes y recursos de la empresa en las actividades de la misma. Es importante decir que la información resulta de los estados financieros sirve para determinar que tan importante es la empresa

como medio de inversión y si les suministra adecuadas utilidades a corto y largo plazo, o para decidir aumentar o retirar sus capitales. (pág.34)

La contabilidad es un sistema de registro principal que toda empresa está obligada a llevar para cumplir legalmente, y ser considerada como ente productivo con beneficios y obligaciones.

### **Recursos financieros**

Los recursos financieros son el efectivo, el conjunto de activos financieros y las líneas de crédito que tienen un grado de liquidez.

Un recurso financiero es un medio de cualquier tipo para obtener lo que se desea. Como el dinero, se considera en la actualidad un recurso imprescindible para comprar. Financieros por el contrario se refiere a los bienes y el movimiento que se le da al dinero. Por lo tanto los recursos financieros son “los activos con un determinado nivel de liquidez. Efectivo, créditos, depósitos bancarios, dividido y posesiones en acciones y bonos son parte de los recursos financieros.

Las empresas generan estos recursos desde muchas actividades. La venta de productos y servicios, la emisión de acciones, las rondas de financiación, los préstamos solicitados y los márgenes son algunas de las fuentes de recursos financieros. (Significado de: Recursos financieros/Definicion, Concepto y Qué es: Recursos financieros, 2015 )

Los recursos financieros se utilizan principalmente para llevar a cabo las operaciones de la organización, como ser la compra de mercaderías, pago de sueldos y también para la realización de inversiones de largo plazo. (Recursos financieros, 2015)

Los recursos financieros corresponden al dinero, préstamos, activos financieros, que tiene toda empresa como parte de la liquidez que maneja importante indicador.

### **Información Financiera**

Según Guerrero, Reyes y Galindo Alvarado, José Fernando (2014)

La información financiera que emana de la contabilidad es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias y descriptivas que muestran la posición y desempeño financiero de una entidad. Y cuyo objetivo esencial es el ser útil al usuario general en la toma de decisiones económicas.

La información financiera es un reporte de confiabilidad por la que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones, es relevante para elaborar los aspectos más significativos reconocidos contablemente en sus aspectos cuantitativos y cualitativos. (Información financiera, 2013)

### **Políticas contables**

Según el grupo de autores Hansen Holm (2012)

Se define a las políticas contables como los principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, de ahí que se denomine principio contable.

### **Ingreso ordinario**

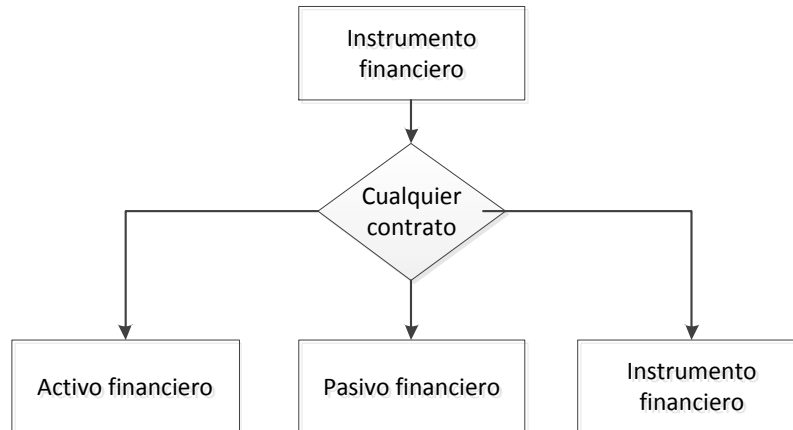
Según el grupo de autores Hansen Holm (2012)

Un ingreso ordinario se define como la entrada bruta de beneficios económicos durante el ejercicio surgido en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. Los ingresos ordinarios comprenden solamente las entradas netas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la empresa, por cuenta propia las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor agregado, no constituyen entradas de beneficios económicos para la empresa y no producen aumentos en su patrimonio.

## Instrumento financiero

Según Hansen Holm (2012)

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio



**Gráfico N°9 Instrumentos financieros**  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa  
**Fuente:** Hansen- Holm

## Estados financieros

Los estados financieros básicos o estados contables básicos se definen como un registro formal de las actividades financieras de una empresa. Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma.

- Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual.
- Los tres estados financieros básicos son: el balance, estado de resultados, el estado de flujo de efectivo.
- Es una práctica estándar para las empresas presentar estados financieros que se adhieran a los principios de contabilidad generalmente aceptados para mantener la continuidad de la información y la presentación a través de las fronteras internacionales. Los estados financieros son a menudo

auditados por agencias gubernamentales, contadores, firmas, etc. para asegurar la exactitud y para propósitos de impuestos, financiamiento o inversión. (Estados financieros, 2013)

### **Activo financiero**

Según Hansen Holm (2012)

Un activo financiero es cualquier activo que posea una de las siguientes formas:

- a) Efectivo
- b) Un instrumento de patrimonio neto de otra entidad
- c) Un derecho contractual

Es recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o

Intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad

- d) Un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad

Un instrumento no derivado, según el cual la entidad estuviese o pudiese estar obligado a recibir una cantidad variable

Un instrumento derivado que fuese o pudiese ser liquidado. (pág. 277)

Según Román Fuentes, Juan Carlos (2017)

El activo está integrado por todos aquellos recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales deben representar beneficios económicos futuros fundadamente esperados y controlados por una entidad económica, provenientes de transacciones o eventos realizados, identificables y cuantificables en unidades monetarias.

### **Activos líquidos**

Los activos líquidos son definidos como aquellos que pueden convertirse en el corto plazo en dinero en efectivo sin perder valor y que siendo bienes sin tener postergación se los puede transformar en efectivo. A nivel económico, el activo líquido o es el que se puede convertir o permutar por dinero de forma rápida o no perder el valor al realizar dicha conversión.

También es definido como un activo conforme sea más o menos líquido o si cuenta con un mayor grado de liquidez cuanto más rápido posibilita transformarlo en efectivo. (Economía Simple.net, s.f)

### **Dinero en efectivo**

El efectivo que posee una empresa forma parte del activo circulante y su función es hacer frente a las posibles obligaciones a corto plazo que puedan aparecer.

El efectivo es un elemento de balance y forma parte del activo circulante. Es el elemento más líquido que posee la empresa, es decir, es el dinero. La empresa utiliza este efectivo para hacer frente a sus obligaciones inmediatas.

El efectivo está formado por:

- Dinero en curso legal
- Cuentas corrientes o de ahorro (siendo el titular la empresa)
- Cheques

Para reflejar todos los movimientos de efectivo que entra y sale de la empresa se utilizan las cuentas de caja. (Debitoor, s.f)

El dinero en efectivo es el circulante representado en billetes y monedas. Es un dinero real y tangible que le permite obtener descuentos en tus compras y le da total garantía de pago a quien lo recibe. Por ello la palabra efectivo significa real, eficaz, ir a la fija. En términos contables, es el resultante de la gestión de la empresa o negocio, luego de restarle a los ingresos los correspondientes gastos. En esta misma línea, el efectivo dentro del balance se ubica en el Activo para representar el dinero que se tiene disponible en caja y bancos, y que corresponden a la mayor liquidez para la empresa. Es la disponibilidad inmediata del dinero. (Inversion-es.com, s.f)

El dinero en efectivo es el máximo activo de cambio económico con el cual se realiza transacciones de todo tipo, es privilegiado por todos los componentes comerciales

### **Créditos**

El crédito es una operación financiera en la que se pone a nuestra disposición una cantidad de dinero hasta un límite especificado y durante un período de tiempo determinado. El propósito del crédito es cubrir los gastos, corrientes o extraordinarios, en momentos puntuales de falta de liquidez. El crédito conlleva normalmente la apertura de una cuenta corriente. Se distinguen dos tipos de crédito: cuentas de crédito y tarjetas de crédito. (Todo Prestamo.com, s.f)

Según Rodríguez Rodríguez, O.M (2008)

El crédito comercial es una categoría relativamente poco estudiada en economía financiera. Se trata de un tipo de deuda a corto plazo y de naturaleza informal, cuyos términos no están generalmente fijados de forma legal. Así, el crédito comercial se puede conceder a través de fórmulas como el aplazamiento del pago de una transacción sobre bienes o servicios que sean objeto de negocio típico de la empresa, en la que el comprador actúa como prestatario y el vendedor como prestamista. En ocasiones, tiene lugar a través del pago a cuenta de una compra futura, en cuyo caso se invierte la posición de los participantes en la operación. De esta manera, el vendedor se convierte en deudor mientras que el comprador asume el papel de acreedor

### **Depósitos**

Según Bello, Gonzalo (Bello, Gonzalo , 2007)

El depósito bancario es una operación mediante la cual una persona natural o jurídica llamada depositante entrega a una institución bancaria una determinada suma de dinero para que la custodie, se la remunere si así está contemplado o como un medio para tener acceso a los diferentes servicios al cliente que ofrecen las instituciones bancarias.

Jurídicamente los depósitos bancarios de dinero que son el objeto fundamental de las operaciones pasivas o de captación de fondos constituyen depósitos irregulares. Mediante los mismos los depositantes transfieren al banco la propiedad y libertad de uso de la suma de dinero depositada. (pág.18)

### **Liquidez**

Según Rubio Domínguez, Pedro (2014)

La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En otras palabras, es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo. (Liquidez, 2016)

El grado en que una empresa puede hacer frente a sus obligaciones corrientes es la medida de su liquidez a corto plazo. La liquidez implica, por tanto, la capacidad puntual de convertir los activos a líquido o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos a corto plazo. Algunos autores se refieren a este concepto de liquidez con el término de solvencia, definiéndola como la capacidad que posee una empresa para hacer frente a sus compromisos de pago.

Según Sevilla Arias, Andrés (2015)

- La liquidez se es la capacidad de un activo de convertirse en dinero gastable en el corto plazo sin tener que arriesgar a vender ese activo a un precio más barato.
- Cuando se dice que un mercado es líquido significa que en ese mercado se mueve mucho dinero y por lo tanto será fácil intercambiar activos de ese mercado por dinero.
- El grado de liquidez es la velocidad con que un activo se puede vender o intercambiar por otro activo.
- Cuanto más líquido es un activo más rápido se puede vender y menos arriesgamos a perder al venderlo.
- El dinero en efectivo es el activo más líquido de todos, ya que es fácilmente intercambiable por otros activos en cualquier momento.



### **Indicadores de liquidez**

Los indicadores de liquidez miden la liquidez de una empresa es decir; la velocidad con que responden a las obligaciones a corto plazo

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$$

### **Flujo de efectivo**

Según Escobar Arias, Gabriel Eduardo (2014), en su informe cita a los siguientes autores: Oscar León García Serna, en su libro Administración Financiera Fundamentos y Aplicaciones.

Es el flujo de caja que queda disponible para atender los compromisos con los beneficiarios de la empresa: acreedores y socios. A los acreedores se les atiende con servicio a la deuda (capital más intereses), y a los propietarios con la suma restante, con la cual ellos toman decisiones, una de las cuales es la determinación de la cantidad a repartir como dividendos. Por lo tanto, la gestión gerencial debe propender por el permanente aumento del flujo de caja libre de la empresa. (pág.13)

El autor Stephen A. Ross en su libro Finanzas corporativas El flujo de efectivo es el que ayuda a explicar el cambio en el efectivo contable y los equivalentes mostrando de esta forma los diferentes flujos de efectivo, existiendo varios tipos de flujo de caja los cuales son necesarios para comprender la situación financiera de la empresa. El flujo de caja operativo, definido como beneficios antes de intereses y depreciación menos impuestos, mide el efectivo generado a partir de las operaciones sin contar los requerimientos de inversión o capital de trabajo. El flujo de caja total de la empresa, incluye los ajustes por gasto de capital y sumas al capital de trabajo neto. (pág.39)

El flujo de caja es una herramienta que te permite conocer cuánto dinero se tiene disponible o cuanto falta en tu empresa (saldo) para una determinada fecha. Estos flujos se pueden preparar a diferentes plazos: diario, semanal, mensual, etc.

Es un estado contable básico que suministra la información sobre cuánto efectivo queda realmente en la empresa, después de los gastos, intereses pagados y otros

pagos de capital. Representa todos los movimientos de efectivo y equivalentes, de esta forma informa de la capacidad de la empresa para generar efectivo y las exigencias de liquidez que tenga. (Flujo de caja, 2016)

## **2.5 Hipótesis**

Las políticas de control interno mejoran el manejo de los recursos financieros de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.

### **Variables**

- **Variable independiente**  
Políticas de control interno
- **Variable dependiente**  
Recursos financieros

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Enfoque**

Con el enfoque de la metodología cualitativa y bajo la perspectiva de investigación documental, se revisó la información administrativa, contable y financiera generada por la propia organización, sobre todo en lo que respecta al desarrollo y funcionamiento de su sistema de control interno.

La investigación se desarrolla dentro del enfoque cuantitativo – cualitativo. La versión cuantitativa del estudio revisa el control interno y los estados financieros de la empresa FASNOTEQ S.A., y en el área cualitativa se revisa la gestión directiva, administrativa y el nivel de respuesta operativo para la solución de problemas en referencia al control interno. Con el interés de responder a una realidad y establecer el enfoque cualitativo se recurre a la observación que se sustenta en revisiones contextuales y análisis críticos, con una verificación de las circunstancias entorno a los hechos a partir de un proceso que plantea la problemática, desarrollo del marco teórico que define variables para poder ser medida a partir de indicadores una recolección de datos, organizados y analizados estadísticamente y la elaboración del reporte final.

#### **3.2 Modalidad básica de la investigación**

La investigación revisa la relación de las políticas de control interno respecto a los recursos financieros de la empresa FASNOTEQ S.A, para su ejecución se ha valido los siguientes tipos de investigación:

##### **3.2.1 De campo**

Como lo menciona Arias G., Fidiás (2012), la investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados. Para lo cual se revisó sistemáticamente la información dentro de la empresa FASNOTEQ S.A., en el lugar de los hechos donde inicia la problemática

Los datos secundarios se extrajeron de diversas fuentes bibliográficas, siendo los más importantes los datos primarios obtenidos a través de los estados financieros realizados a nivel exploratorio, exploratorio, descriptivo y explicativo como se describió más adelante.

### **3.2.2 Investigación bibliográfica - documental**

Según Arias G., Fidias (2012)

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. La investigación documental se puede realizar a nivel exploratorio, descriptivo o explicativo.

La bibliografía del presente proyecto investigativo se realizó en relación a control interno y recursos financieros como variables de estudio de la problemática.

## **3.3 Nivel o tipo de investigación**

### **3.3.1 Investigación explicativa**

Según Arias G., Fidias (2012)

La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. Uno de los primeros apartados de la investigación establece la relación causa efecto de la problemática de la empresa FASNOTEQ S.A. , orientado a plantear una solución para mejorar el proceso de control interno sobre los recursos financieros, teniendo como punto de partida los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **3.3.2 Investigación Exploratoria**

El autor Arias G., Fidias (2012) “Es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto”. En la empresa FASNOTEQ S.A., anteriormente no se ha diseñado normas de políticas de control interno que regularicen los recursos

financieros para optimizar indicadores como rentabilidad y liquidez de la empresa lo indica que este no ha sido estudiado anteriormente.

### 3.3.3 Investigación Descriptiva

Según Arias G., Fidas (2012) “La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”

Se realizó una medición independiente de las variables políticas de control interno y recursos financieros de manera independiente sin establecer relación entre éstas, la cual en el marco teórico se analizó de forma independiente.

### 3.4 Población y Muestra

Según Arias G., Fidas (2012)

La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación.

La población para la presente investigación está integrada por el personal y clientes de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.

#### Población FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A

No	Personal	CANTIDAD
1	Gerente	1
2	Contador	1
3	Jefe Operativo	1
4	Auxiliar Contable	1
5	Técnico rastreo	6
6	Clientes FASNOTEQ S.A	42
<b>Total</b>		<b>52</b>

**Cuadro N°4 Población**

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### 3.5 Operacionalización de Variables

#### 3.5.1 Operacionalización Variable Independiente: Políticas de control interno

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	PREGUNTAS BASICAS	INSTRUMENTOS
El control interno se expresa a través de políticas aprobadas por los niveles de dirección de la empresa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección y verificación de sistemas de información que contribuyen al mejoramiento de las funciones internas de la organización.	Ambiente de control	Nivel de aplicación de políticas de control interno	¿Tiene la empresa una normativa interna para el control del proceso de contabilidad?	Técnica: Encuesta  Instrumentos: Cuestionarios estructurados
	Evaluación del riesgo	Nivel de riesgo	¿Los cheques emitidos están debidamente autorizados?	
	Actividades de control	Uso de indicadores de información financiera	¿Se realizan constataciones físicas de activos fijos?	
	Información y comunicación	Comunicación e información	¿Está restringido el acceso al sistema contable para el personal no autorizado?	
	Actividades de supervisión	Evaluación - Monitoreo	¿La comunicación en todos los niveles jerárquicos del área de contabilidad es eficaz?  ¿La dirección hace un seguimiento de las cuentas en los estados financieros?	

**Cuadro N°5** Operacionalización Variable Independiente

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### 3.5.2 Operacionalización Variable Dependiente: Recursos financieros

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	PREGUNTAS BASICAS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Los recursos financieros son el efectivo, el conjunto de activos financieros y las líneas de crédito que tienen un grado de liquidez.	Efectivo	Nivel en el que la organización sistematiza y ordena el trabajo  $\text{Movilidad de activo circulante} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{activo total}}$	¿La venta de los servicios de la empresa FASNOTEQ provee de un flujo de efectivo adecuado?	Técnica: Encuesta  Instrumentos: Cuestionario estructurado
	Líneas de crédito	Nivel de dependencia de los bancos  $\text{Política financiera} = \frac{\text{Estructura del pasivo}}{\text{Estructura del activo}}$		
	Activos financieros	Nivel de relación de fases con acciones y recursos	¿Existe políticas para el manejo de caja chica?	
	Liquidez	$\text{Capital de trabajo} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}}$  $\text{Liquidez} = \frac{\text{Pasivo fijo}}{\text{Activo Fijo}}$	¿Se realiza conciliaciones bancarias mensuales?  ¿Se realizan arquez de caja sorprendivos?	

**Cuadro N°6** Operacionalización Variable Dependiente

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### 3.6 Descripción detallada del Tratamiento de la Información de Fuentes Primarias y Secundarias

#### Recolección de Información

Según (Herrera E. Luís y otros, 2012, pág. 124) Metodológicamente, para la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

#### Plan para la recolección de información

1. ¿Para qué?	Para revisar la problemática planteada en la empresa FASNOTEQ S.A, respecto a las variables Políticas de control interno y recursos financieros
2. ¿De qué personas?	Personal Empresa FASNOTEQ SA.
3. ¿Sobre qué aspectos?	Políticas de control interno Recursos financieros
4. ¿Quién?	Investigadora
5. ¿Cuándo?	Año 2016
6. ¿Dónde?	Empresa FASNOTEQ SA.
7. ¿Cuántas veces?	Una sola vez
8. ¿Qué técnicas de recolección?	Encuestas dirigidas a los clientes y al personal de la empresa FASNOTEQ S.A Cuestionarios de control interno
9. ¿Con qué?	Cuestionario Estructurado

**Cuadro N°7** Plan de Recolección de Información

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** Tutoría de la Investigación Científica



### **3.7 Procedimiento de recolección de información**

Se realizó encuestas para determinar y diagnosticar el nivel de control interno que aplica a los recursos financieros en una población finita como son los empleados de la empresa FASNOTEQ SA.A., y los clientes más representativos.

Los cuestionarios de control cumplen con estudiar y evaluar primordialmente los controles internos que inciden de manera directa y fundamental en la fiabilidad de los registros contables. Con los cuestionarios se logra una seguridad razonable.

Se utilizó la metodología cuantitativa por cuanto se levantó datos y estadísticos para medir con indicadores regulados en cada pregunta de la información obtenida.

#### **3.7.1 Procesamiento y análisis de la información**

Se revisa críticamente la información obtenida en las encuestas, eliminando errores y fallas producidas; para seguidamente tabular los resultados de acuerdo a las variables. Se procede de la siguiente manera:

***Revisión crítica de la información recogida.*** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.

***Repetición de la recolección.*** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.

***Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis,*** manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

***Representaciones gráficas.*** Se usa para la presentación visual porcentual de los resultados cuantificados en un gráfico denominado Diagrama de Pastel; el cual facilita en un futuro el conocimiento de los resultados obtenidos de la investigación.

La hipótesis se confirma por el método comparativo del chi cuadrado de acuerdo al siguiente procedimiento.

- Análisis de los resultados estadísticos.- Subrayando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- Comprobación de hipótesis a partir del método chi cuadrado, radica en las áreas de los extremos las cuales son más amplias, como consecuencia de que usualmente se trabaja con muestras pequeñas.

La Distribución tiene cuatro componentes principales:

- 1.- Hipótesis Nula  $H_0$
- 2.- Hipótesis Alternativa  $H_1$
- 3.- Estadística de Prueba
- 4.- Región de Rechazo

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS DE RESULTADOS

#### 4.1 Análisis e interpretación de datos encuesta FASNOTEQ S.A

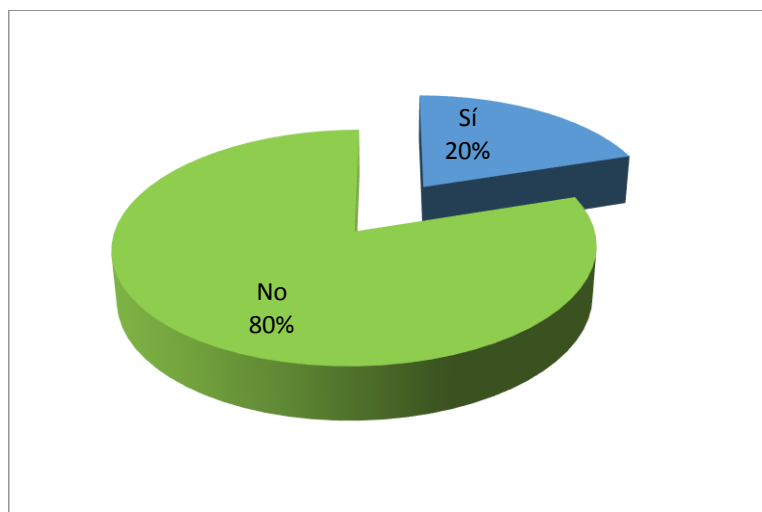
1.- ¿Tiene la empresa una normativa interna para el control del proceso de contabilidad?

**Cuadro N°8 Indicador:** Ambiente de control – Normativa interna

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	2	20%
2	No	8	80%
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°10** Ambiente de control – Normativa interna

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

#### **Análisis**

Respecto al indicador ambiente de control – normativa interna el 80% respondió no y el 20% Si.

#### **Interpretación**

El personal encuestado reconoce que todavía es insuficiente la normativa interna, ya que no se ha establecido un entorno que influencia la actividad del personal con respecto al control de sus actividades

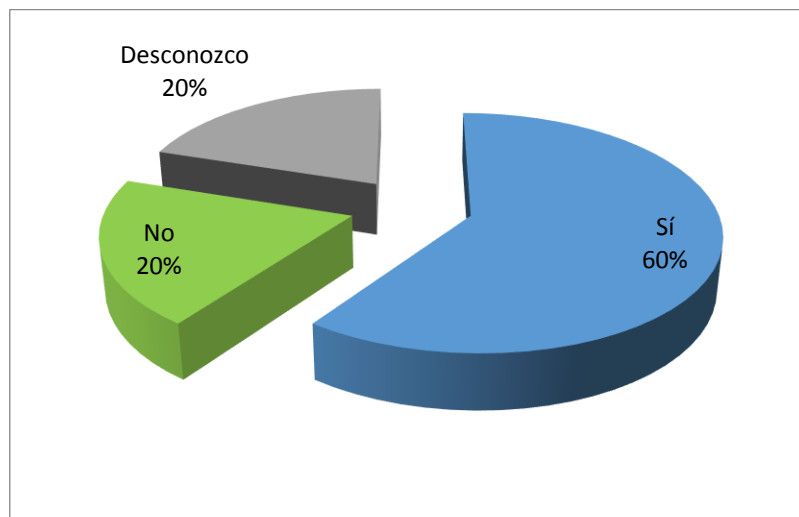
2.- ¿Los cheques emitidos están debidamente autorizados?

**Cuadro N°9 Indicador:** Evaluación de riesgos - autorizaciones

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	6	60%
2	No	2	20%
	Desconozco	2	20%
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°11** Evaluación de riesgos - autorizaciones

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Análisis**

De la totalidad del personal encuestado si se realiza una evaluación de riesgos – autorizaciones respondieron el 60% si, no el 20% y desconozco 20%.

### **Interpretación**

Se puede interpretar que no se una identificación y análisis de riesgo relevante, por lo que son parámetros que deben ser mejorados, es decir se no se establece los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados tanto a la estructura externa como interna de la empresa

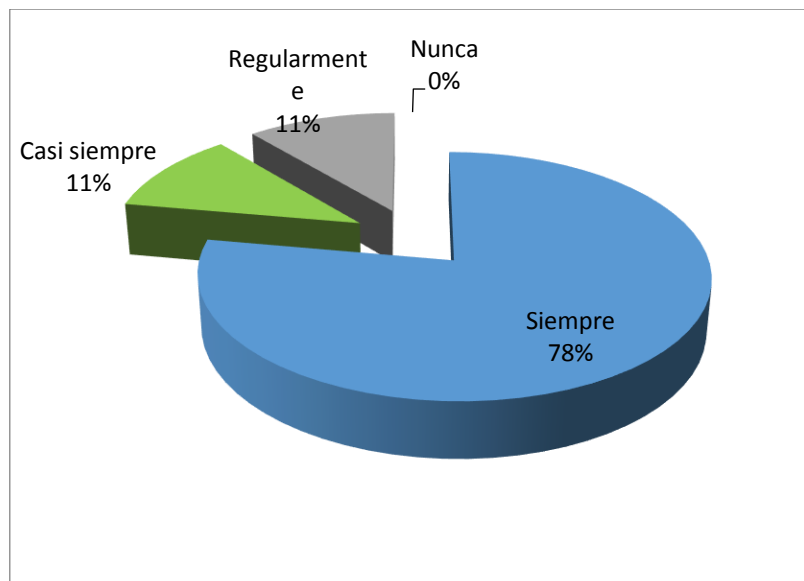
3.- ¿Se realizan constataciones físicas de activos fijos?

**Cuadro N°10 Indicador:** Actividades de control – activos físicos

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	7	78%
2	Casi siempre	1	11%
3	Regularmente	1	11%
4	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°12** Actividades de control – activos fijos

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Análisis**

En referencia a la normativa interna un 78% respondió siempre, 11% casi siempre, 11% regularmente y 0% nunca.

### **Interpretación**

La empresa FASNOTEQ S.A., carece una normativa interna no se revisa factores como auditorías internas al mismo tiempo no se ha revisado la estructuración de actividades y el desarrollo de personal orientado hacia el reforzamiento de políticas.

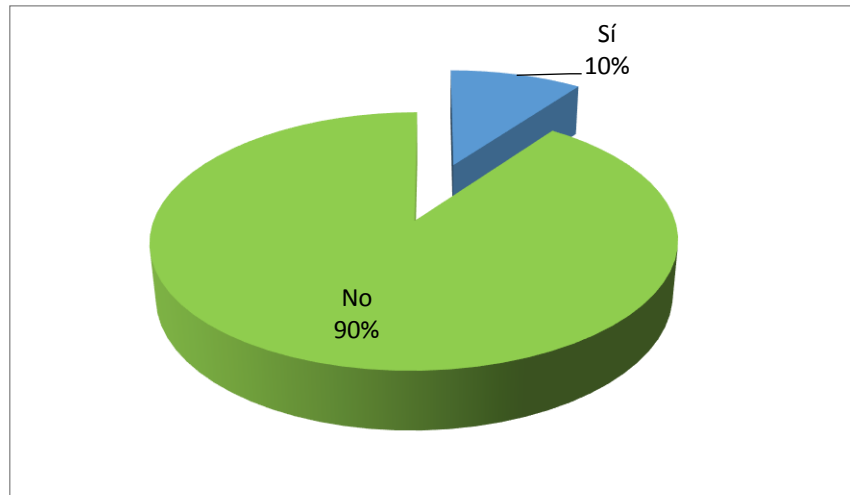
4.- ¿Está restringido el acceso al sistema contable para el personal no autorizado?

**Cuadro N°11 Indicador:** Actividades de control – sistema contable

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	1	10%
2	No	9	90%
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°13** Actividades de control – Sistema contable

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Análisis**

Respecto al acceso al sistema contable para el personal no autorizado, respondieron el 90% no y un 10% sí.

### **Interpretación**

La empresa no establece políticas restrictivas como para de las actividades de control en las actividades que realiza tanto gerencia como operativos y administrativos diariamente, ya que estas actividades no son expresadas en políticas, sistemas y procedimientos.

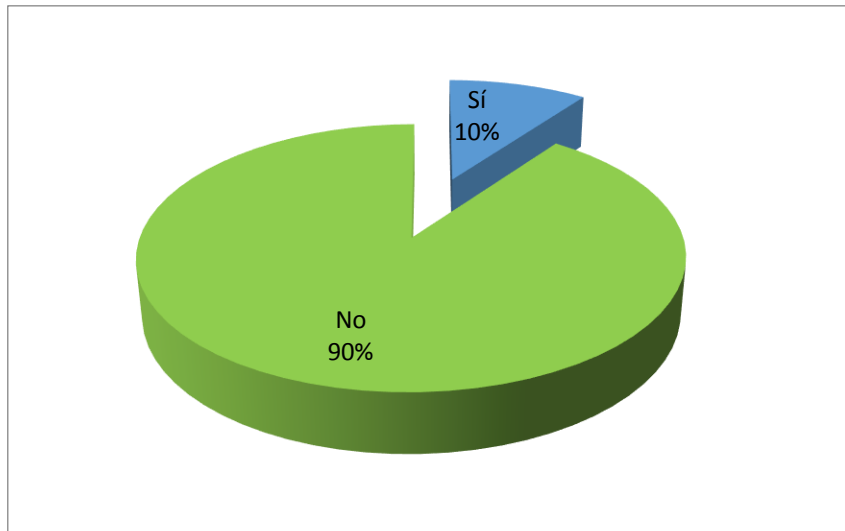
5.- ¿La comunicación en los niveles administrativos, contables y directivos es eficaz?

**Cuadro N°12 Indicador:** Nivel de información y comunicación

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	1	20%
2	No	9	80%
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°14** Nivel de información y comunicación

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Análisis**

El personal respondió respecto a si la comunicación en los niveles administrativos, contables y directivos es eficaz respondieron el 90% no y el 10% si

### **Interpretación**

Los encuestados afirman que es insuficiente el nivel de comunicación dirigida hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente.

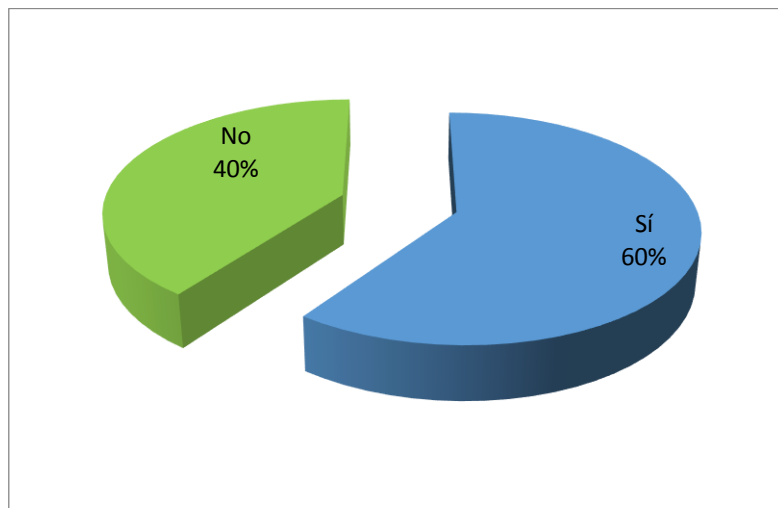
6.- ¿La dirección hace un seguimiento de las cuentas en los estados financieros?

**Cuadro N°13 Indicador:** Supervisión – recursos financieros

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	6	20%
2	No	4	80%
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°15** Supervisión – recursos financieros

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Análisis**

En lo que se refiere a la supervisión de los recursos financieros respondieron sí 60% y no 40%

### **Interpretación**

La empresa no ha considerado objetivos empresariales, riesgos y limitaciones que pueden provocar un escaso control a los recursos financieros dando una tendencia a bajar la eficiencia, por lo un sistema de control permite implementar las acciones necesarias para mejorar, a partir de políticas de control.



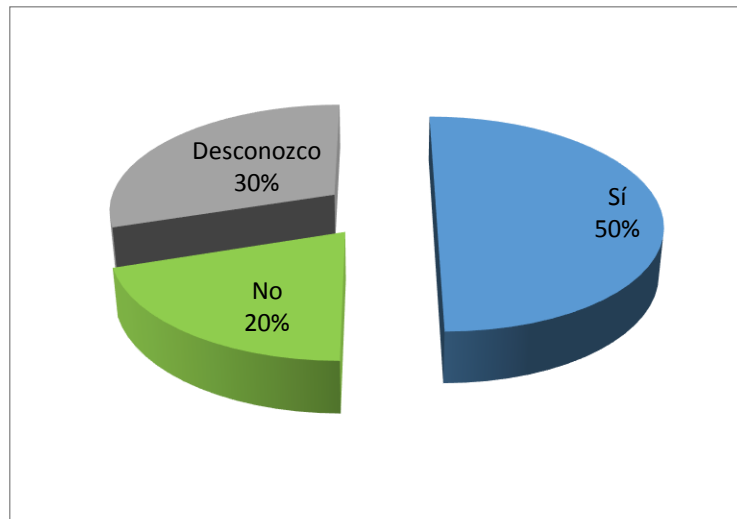
7.- ¿La venta de los servicios de la empresa FASNOTEQ provee de un flujo de efectivo adecuado?

**Cuadro N°14 Indicador:** Flujo de efectivo

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	5	50%
2	No	2	20%
3	Desconozco	3	30%
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°16** Flujo de efectivo

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Análisis**

En relación al flujo de efectivo el personal de la empresa FASNOTEQ S.A., respondieron sí el 50%, no el 20% y desconozco el 30%

### **Interpretación**

Los encuestados en su mayoría reconocen que el flujo de efectivo no sufre variaciones positivas respecto a la entada de efectivo.

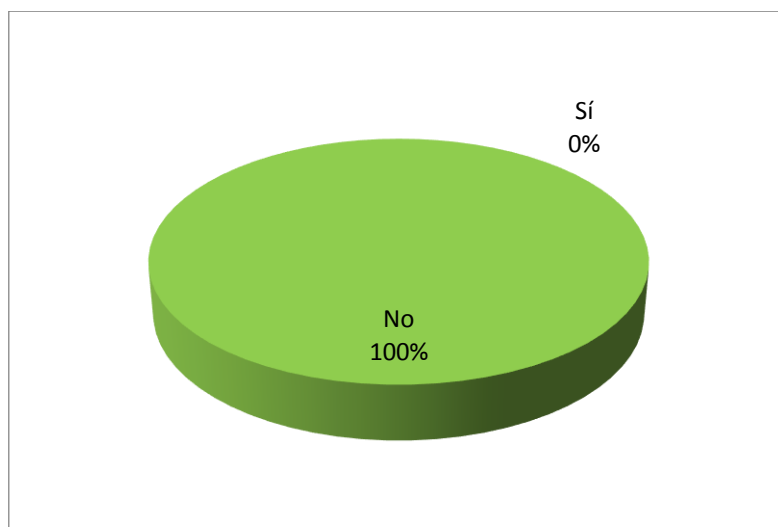
8.- ¿Existe políticas de control para el manejo de caja chica?

**Cuadro N°15 Indicador:** Políticas control manejo de caja chica

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	0	20%
2	No	10	80%
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°17** Políticas de control manejo de caja chica

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Análisis**

El personal encuestado respecto a las políticas de control en el manejo de caja chica respondió en un 100% no y el 0% sí.

### **Interpretación**

La totalidad de encuestados indican que no existen políticas de control de caja chica, sobre todo que estén documentados a partir de un reglamento, por lo que existe posibilidad de errores y hallazgos.

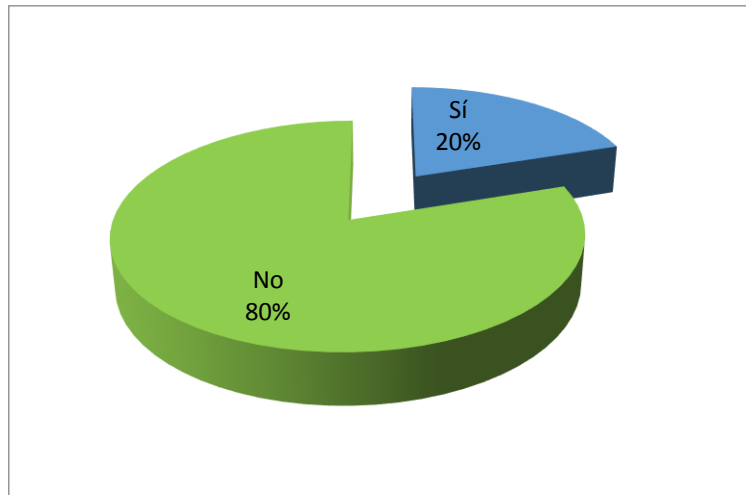
9.- ¿Se realiza conciliaciones bancarias mensuales?

**Cuadro N°16 Indicador:** Conciliaciones bancarias

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	2	20%
2	No	8	80%
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°18** Conciliaciones bancarias

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Análisis**

Respecto la ejecución de conciliaciones bancarias el personal de la empresa FASNOTEQ S.A., respondieron 80% y 20% si.

### **Interpretación**

Se puede determinar que no se ha realizado comparaciones entre los informes contables y los ajustes realizados por la entidad bancaria sobre la misma cuenta por lo que existe mayor riesgo de cometer errores, no se está comprobando transacciones así como el rendimiento de la empresa para entender la evolución de los estados de ingresos y gastos.

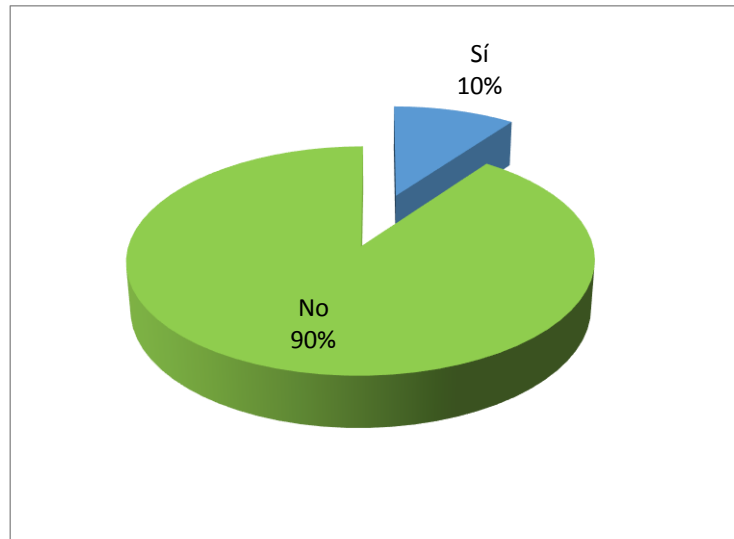
10.- ¿Se realizan arqueos de caja sorprendivos?

**Cuadro N°17 Indicador:** Control recursos financieros

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	1	10%
2	No	9	90%
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°19** Control recursos financieros

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Análisis**

Respecto a los arqueos de caja sorprendivos el personal de la empresa FASNOTEQ S.A., respondieron 90% no y 10% sí.

### **Interpretación**

La mayoría de personal encuestado reconoce que no se realizan arqueos de caja sorprendivos

#### 4.2 Encuesta clientes FASNOTEQ S.A

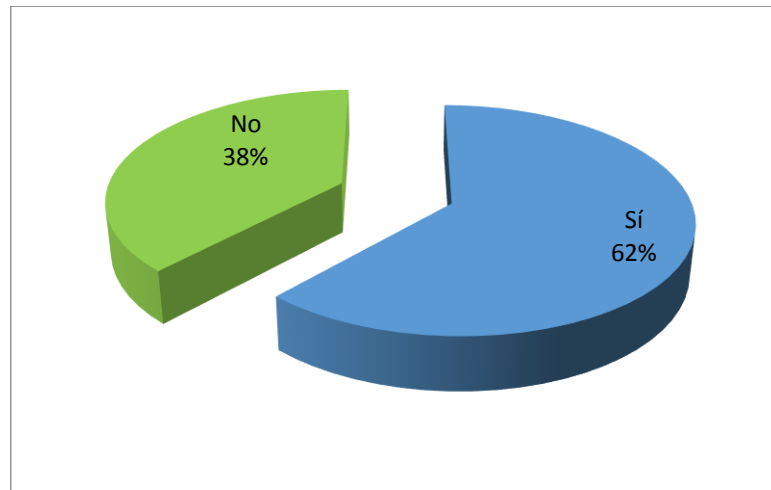
1.- ¿Considera que la empresa FASNOTEQ S.A, realiza sus operaciones con efectividad y eficiencia

**Cuadro N°18 Indicador:** Efectividad y eficiencia de las operaciones

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	26	62%
2	No	16	38%
<b>Total</b>		<b>42</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°20** Efectividad y eficiencia de las operaciones

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

#### **Análisis**

Los clientes de la empresa FASNOTEQ S.A., encuestados respecto a si consideran que se realizan con efectividad y eficiencia las operaciones respondieron un 62% si y un 38% no.

#### **Interpretación**

Se puede afirmar que el mayor porcentaje de clientes consideran que si se realiza con efectividad y eficiencia las operaciones sin embargo se puede anotar que un porcentaje aceptable aun considera que se debe mejorar estas categorías.

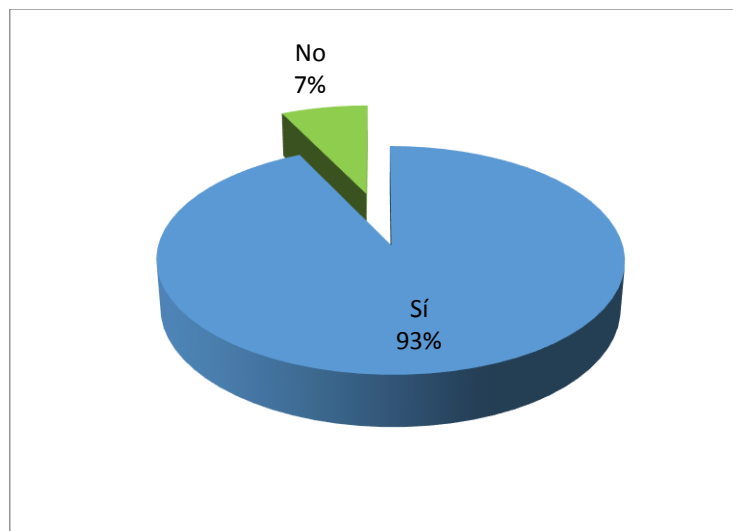
2.- ¿Considera que se maneja con suficiencia y confiabilidad la información financiera

**Cuadro N°19 Indicador:** Recursos financieros

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	39	93%
2	No	3	7%
<b>Total</b>		<b>42</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°21** Recursos financieros

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

**Análisis**

Respecto a si los clientes considera que se maneja con suficiencia y confiabilidad la información financiera respondieron 93% si y 7% no.

**Interpretación**

El mayor porcentaje considera que la información financiera de la empresa es confiable lo que indica que se están llevando informes públicos para que los clientes puedan conocer la situación empresarial de la compañía.

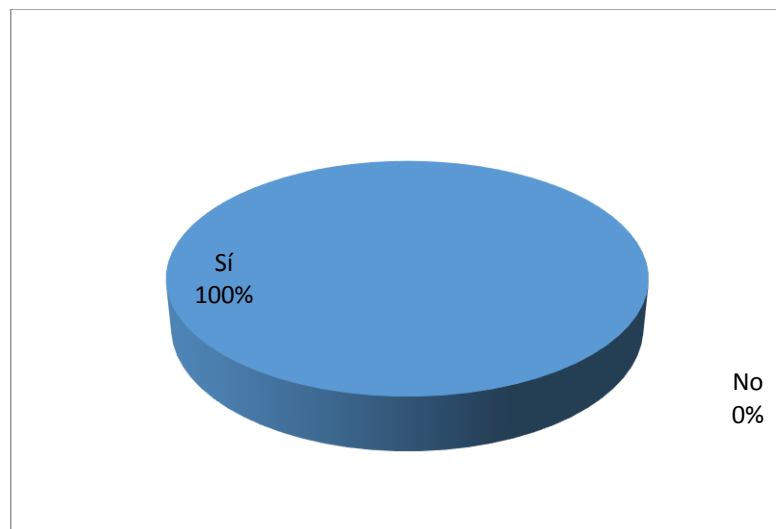
3.- ¿Observa cumplimiento de leyes y regulaciones por parte de la empresa FASNOTEQ?

**Cuadro N°20 Indicador:** Cumplimiento de leyes y regulaciones

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	42	
2	No	0	
<b>Total</b>		<b>42</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°22** Cumplimiento de leyes y regulaciones

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Análisis**

Respecto a la perspectiva que tienen los clientes sobre el cumplimiento de leyes y regulaciones por parte de la empresa FASNOTEQ S.A., un 100% respondieron sí y un 0% no

### **Interpretación**

La totalidad de clientes observan que la empresa cumple con todas las leyes y regulaciones lo que da un positivo mensaje de normatividad por parte de la empresa y confiabilidad hacia el contexto externo que no solo involucra clientes, sino proveedores, entidades bancarias entre otros.

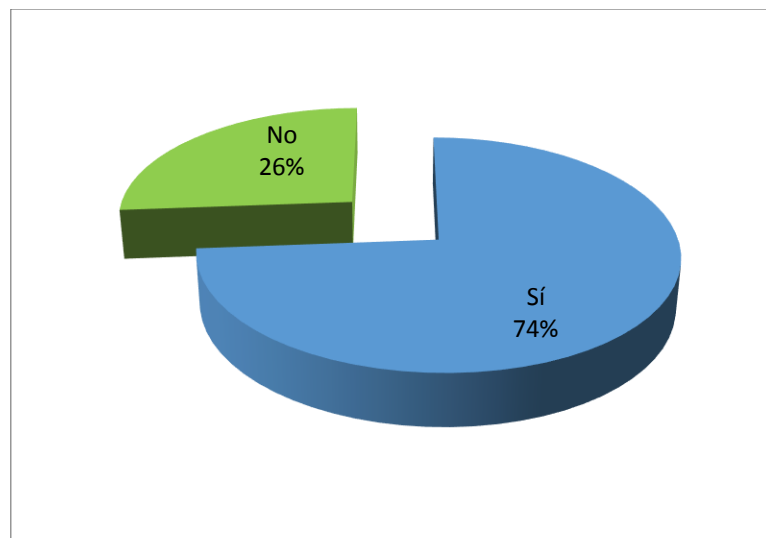
4.- ¿La empresa dirige hacia la orientación hacia el cumplimiento de objetivos empresariales?

**Cuadro N°21 Indicador:** Orientación de objetivos empresariales

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	31	74%
2	No	11	26%
<b>Total</b>		<b>42</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°23** Orientación de objetivos empresariales

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Análisis**

Los clientes encuestados sobre si la empresa dirige hacia la orientación hacia el cumplimiento de objetivos empresariales respondieron 74% si y 26% no

### **Interpretación**

Se puede interpretar que el mayor porcentaje de clientes observan que se está orientada la empresa hacia los objetivos empresariales mientras que un porcentaje reconoce que todavía se debe cumplir con algunos parámetros para que la empresa llegue a su visión.



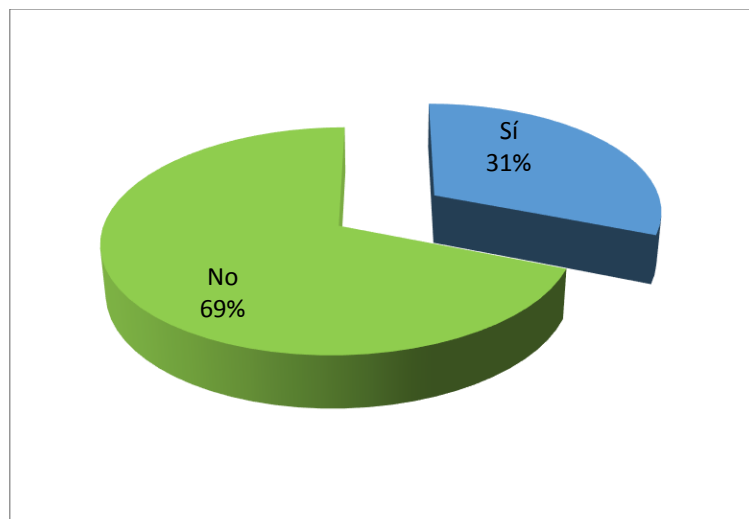
5.- ¿Se le ha comunicado sobre políticas de control interno que la empresa FASNOTEQ S.A., este ejecutando?

**Cuadro N°22 Indicador:** Seguridad razonable

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí	13	31%
2	No	29	69%
<b>Total</b>		<b>42</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A.



**Gráfico N°24** Seguridad razonable

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Análisis**

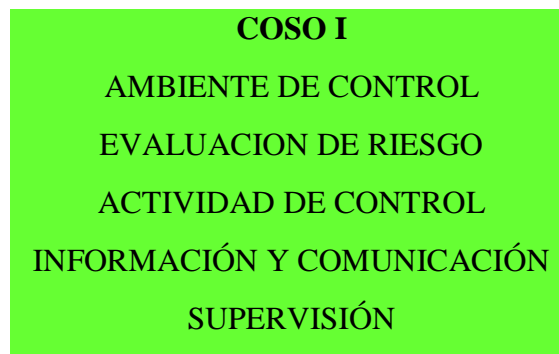
La mayor parte de clientes encuestados sobre si los clientes han sido comunicados sobre políticas de control interno que la empresa FASNOTEQ S.A., este ejecutando un 69% no y un 31% sí.

### **Interpretación**

Los encuestados reconocen que la empresa no ha publicado políticas de control interno para el manejo de sus operaciones por lo que en algunos casos la toma de decisiones no se basa en reglamentos sino en opiniones por lo que no se puede premeditar si se efectuará posibles errores en el manejo de los recursos financieros en la empresa FASNOTEQ S.A.

### **4.3 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I**

El cuestionario de control interno tiene como fin, obtener respuestas a preguntas específicas relacionadas con el sistema de control interno y con la ejecución de los procesos contable y administrativo de la empresa. Se establece un listado de preguntas a responder por empleados de la empresa. Las preguntas son cerradas de Si y No para detectar errores y eventualidades o riesgos. Confirmar la veracidad de las respuestas obtenidas, sin confiar completamente en las conseguidas. La correcta elaboración y aplicación de los cuestionarios de control interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Una vez contestado el cuestionario se procede a determinar el nivel de confianza y de riesgo a través de la cuantificación de los resultados. Se utilizara los componentes del COSO I para establecer el diagnóstico en la empresa FASNOTEQ S.A



**Cuadro N°23 Componentes COSO I**

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

## Evaluación de control Interno – COSO I

### AMBIENTE DE CONTROL

Empresa: FASNOTEQ S.A

Área: Gerencia / Administración

Responsable: Gerente

No	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERV.
		SI	NO	
1	¿Existe en la empresa FASNOTEQ S.A., un modelo de planificación estratégica?	X		-
2	¿Están definidos en la empresa FASNOTEQ S.A., la Misión, la Visión, los Valores personales y corporativos, y las Políticas institucionales?	X		-
3	¿Se ha actualizado las políticas de la empresa FASNOTEQ S.A.?		x	-
4	¿Se encuentran señaladas razonablemente las obligaciones de los funcionarios y empleados?		X	-
5	¿Existe un manual de funciones y responsabilidades de los distintos puestos de trabajo en la empresa FASNOTEQ S.A.?		x	-
6	¿La empresa cuenta con organigramas estructurales, funcionales y organizacionales FASNOTEQ S.A.,?	x		-
7	¿Existen políticas de control en la empresa FASNOTEQ S.A.,?		x	-
8	¿Dichas políticas se han difundido por escrito al personal de la empresa FASNOTEQ S.A.,?		x	-
9	¿Existen políticas de control respecto al reclutamiento, selección y contratación del personal nuevo?		X	-
10	¿Se capacita y se motiva a todo personal de la empresa?		X	-
	TOTAL	3	6	-

**Cuadro N°24** Ambiente de Control

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{3}{10} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 30\%$$

- Nivel de Riesgo = 70%

### **Interpretación**

Analizado el ambiente de control en la empresa FASNOTEQ S.A., se obtuvo un nivel de confianza del 30% y un nivel de riesgo de control del 70%.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

### EVALUACIÓN DE RIESGOS

Empresa: FASNOTEQ S.A.

Área: Administración / Contabilidad

Responsable: Contador

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			Observ.
		SI	NO	N/A	
1	¿Existen objetivos generales y específicos definidos y difundidos por la empresa FASNOTEQ S.A.?	x			-
2	¿Se definen metas específicas que deba cumplir cada departamento de la empresa FASNOTEQ S.A.?	x			-
3	¿Se elabora un cronograma para el cumplimiento de dichas metas FASNOTEQ S.A.?		x		-
4	¿Existe la seguridad de que por ningún motivo se pueda evadir los controles de flujo de efectivo en la empresa FASNOTEQ S.A.?		x		-
5	¿Se cuenta con los recursos necesarios para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos de la empresa?		x		-
6	¿Los procedimientos son diseñados para asegurar la realización y registro de las transacciones de contabilidad y no tener errores e irregularidades?		x		-
7	¿Se ha identificado los riesgos, tanto internos como externos, a los que está expuesto el flujo de efectivo?		x		-
8	¿Baja posibilidad de cometer errores humanos por escasa documentación o instrucciones dadas por escrito?		x		-
9	¿Se prepara usa y comprueba cualquier tipo de registro sobre el ingreso de recursos financieros?		x		-
10	¿Todos los empleados de la empresa FASNOTEQ tienen acceso a los sistemas informáticos o a los documentos que sustentan las transacciones realizadas?		x		-
<b>TOTAL</b>		<b>2</b>	<b>8</b>		-

**Cuadro N°25** Evaluación de Riesgos

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{2}{10} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 20\%$$

- Nivel de Riesgo = 80%

### **Interpretación**

Respecto al componente Evaluación de Riesgos el nivel de confianza 20% y el nivel de riesgo es del 80%.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

### ACTIVIDADES DE CONTROL

Empresa: FASNOTEQ S.A

Área: Administración / Contabilidad

Responsable: Contador

No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERV.
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un manual de procedimientos que registre controle custodie y asigne responsabilidad autorice formas estándar que se use en el control del efectivo?		x		-
2	¿Existen documentos por escrito que definan los procedimientos y actividades que deban desarrollarse en las áreas de administración, contabilidad y ventas?		x		-
3	¿La empresa FASNOTEQ S.A posee algún reglamento interno respecto al cumplimiento de responsabilidades del asistente de control?		x		-
4	¿Hace constar la empresa las políticas de control interno en sus distintos niveles?		x		-
5	¿El control interno influye en el cumplimiento de objetivos organizacionales?		x		-
6	¿Existe una previa planificación de contingencia si los sistemas dejan de funcionar?		x		-
7	¿Las funciones de los responsables del manejo del efectivo son independientes del manejo de libros contables?		x		-
8	¿Tienen establecidos indicadores de control de caja?		x		-
9	¿Se hace una revisión periódica de los libros y las cuentas de la empresa?	x			-
10	¿El desembolso de dinero requiere de una autorización previa?	x			-
11	¿Se aplican sistemas de control de los recursos financieros tanto para las compras como para las ventas?		x		-
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>9</b>		-

**Cuadro N°26** Actividades de Control

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{2}{11} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 18.1\%$$

- **Nivel de Riesgo** = 81,0%

### **Interpretación**

Respecto al componente Actividades de Control el nivel de confianza es de 18,1% y el nivel de riesgo es del 81%.



## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

### INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Empresa: FASNOTEQ S.A.

Área: Administración / Contabilidad

Responsable: Contador

No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERV.
		SI	NO	N/A	
1	¿Las disposiciones emitidas por la Gerencia de la empresa son difundidas adecuadamente en la empresa FASNOTEQ S.A?	x			-
2	¿La información generada interna y externa es generada a los niveles más altos para su revisión y aprobación?		x		-
3	¿La documentación de soporte es confiable y se emite reportes periódicos del flujo de los recursos financieros?		x		-
4	¿Se realizan informes periódicos de las distintas actividades que se desarrollan en la entidad?		x		-
5	¿Existe un mensaje claro por parte de la dirección y gerencia sobre la importancia del sistema de control interno?		x		-
6	¿La información generada, se encuentra disponible oportunamente para realizar un corte de caja?		x		-
7	¿Los sistemas de información y comunicación son seguros, eficaces y oportunos para una adecuada toma de decisión?		x		-
8	¿Se realizan reuniones periódicas entre la gerencia y el resto del personal de la empresa para tratar de asuntos de su mutua competencia?	x			-
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>6</b>		-

**Cuadro N°27** Información y Comunicación

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{2}{6} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 33.3\%$$

- **Nivel de Riesgo** = 66.6%

### **Interpretación**

Respecto al componente Información y Comunicación el nivel de confianza 33.3% y el nivel de riesgo es del 66.6%

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SUPERVISIÓN

Empresa: Área: Gerencia / Administración

Responsable: Gerente

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERV.
		SI	NO	N/A
1	¿El supervisor realiza un registro de caja bancos de acuerdo a procedimientos?		X	-
2	¿La gerencia se encarga de supervisar de todas las actividades en el que se maneja recursos financieros?	X		-
3	¿Existe un responsable de realizar las actividades de supervisión en cada departamento de la empresa?		X	-
4	¿La supervisión se realiza de forma permanente?	X		-
5	¿Todas las funciones están definidas en un manual interno de la empresa?		X	-
6	¿Se evalúa frecuentemente el desempeño de cada empleado de la empresa?		X	-
7	¿Están definidas herramientas de autoevaluación, tanto para el personal como para las diversas actividades de la empresa?		X	-
8	¿Se utiliza un sello fechador que dice PAGADO para todo ingreso ¿		x	
9	¿Los desembolsos de caja chica están debidamente respaldados por informes?		X	
10	¿la gerencia ha prohibido hacer uso de caja para cambiar cheques de empleados o clientes?		X	
<b>TOTAL</b>		<b>2</b>	<b>8</b>	-

**Cuadro N°28 Supervisión**

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{2}{10} \times 100$$

***Nivel de confianza = 20%***

- **Nivel de Riesgo = 80%**

**Interpretación**

Respecto al componente Supervisión el nivel de confianza 20% y el nivel de riesgo es del 80%

**Matriz de Riesgos.-** Posterior al cálculo de los niveles de confianza y de riesgo, establecidos por medio de los resultados obtenidos en los cuestionarios de control interno, se procede a la elaboración de la Matriz de Riesgo, que es una herramienta gráfica en la que se ilustran dos cuadrantes: probabilidad de ocurrencia e impacto, donde se sitúan los porcentajes de riesgo, y su color identifica la evaluación del mismo.

Según Hernández Meléndez, Ederlys (2006) es necesario tener en cuenta:

a).- La Probabilidad de ocurrencia del Riesgo se determina de la siguiente manera:

- Poco Frecuente.- Cuando el riesgo ocurre sólo en circunstancias excepcionales, en un rango de probabilidad desde 5% y 50%.
- Moderado.- Puede ocurrir en algún momento, se encuentra entre 51% a 75% de probabilidad de ocurrencia.
- Frecuente.- Se espera que ocurra en la mayoría de las circunstancias, en un rango entre 76% a 95% de probabilidad.

b) Impacto ante la ocurrencia del Riesgo, que sería considerado de:

- Leve.- Perjuicios tolerables. Baja pérdida financiera. De 5% a 50%.
- Moderado.- Perjuicios tolerables. Media pérdida financiera. De 51% a 75%.
- Grande.- Requiere tratamiento diferenciado. Alta pérdida financiera. De 76% a 95%.

c) La evaluación del Riesgo sería de:

- Aceptable: (Riesgo bajo). Cuando se pueden mantener los controles actuales, siguiendo los procedimientos de rutina.
- Moderado: (Riesgo Medio). Se consideran riesgos aceptables con medidas de control. Se deben acometer acciones de reducción de daños y especificar las responsabilidades de su implantación y supervisión.
- Inaceptable: (Riesgo Alto). Deben tomarse de inmediato acciones de reducción de Impacto y Probabilidad para atenuar la gravedad del riesgo.

**Matriz de riesgos factores referenciales**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Cuadro N°29** Matriz de riesgo factores referenciales  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**MATRIZ DE RIESGOS**

<b>Componentes COSO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
	<b>FRECUENTE (76% - 95%)</b>	<b>MODERADO (51% - 75%)</b>	<b>POCO FRECUENTE (5% - 50%)</b>
Entorno de Control			<b>Inaceptable</b>
Evaluación de Riesgos			<b>Inaceptable</b>
Actividades de Control			<b>Inaceptable</b>
Información y Comunicación			<b>Inaceptable</b>
Supervisión			<b>Inaceptable</b>
<b>Componentes COSO</b>	<b>LEVE (5% - 50%)</b>	<b>MODERADO (51% - 75%)</b>	<b>GRANDE (76% - 95%)</b>
	<b>NIVEL DE RIESGO Impacto</b>		

**Cuadro N°30** Matriz de riesgos  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### Impacto escala de valores

<b>IMPACTO</b>		
<b>1</b>	<b>No Significativo</b>	Las consecuencias se manejan con procedimientos de rutina
<b>2</b>	<b>Reducido</b>	Las consecuencias podrían amenazar la eficiencia o efectividad de algunos aspectos de la compañía, pero pueden ser resueltas internamente por el área afectada con esfuerzo adicional
<b>3</b>	<b>Moderado</b>	Las consecuencias no amenazan a la compañía pero podrían implicar una revisión o un cambio importante en las operaciones del área afectada
<b>4</b>	<b>Severo</b>	Las consecuencias amenazarían la operación efectiva del área o áreas afectadas. Puede existir daño a la imagen, reputación y confianza en la compañía. Interrupciones pérdidas significativas.
<b>5</b>	<b>Extremo</b>	Las consecuencias amenazan la continuidad de las operaciones de la compañía en todas las unidades de negocios o procesos

**Cuadro N°31** Escala de impactos  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

## Escala de probabilidad

<b>IMPACTO</b>		
<b>1</b>	<b>Escasa &lt;10%</b>	Ocurrirá solo bajo circunstancias excepcionales
<b>2</b>	<b>Poco probable &lt;30%</b>	Podría ocurrir dadas algunas circunstancias (1 vez o más cada 3 años)
<b>3</b>	<b>Posible &lt;60%</b>	Ocurrirá dadas pocas circunstancias (1 vez al año)
<b>4</b>	<b>Probable &lt;90%</b>	Podría ocurrir bajo cualquier circunstancia
<b>5</b>	<b>Extremo &gt;90%</b>	Ocurre bajo cualquier circunstancia

**Cuadro N°32** Escala de impactos  
Elaborado por: Quishpi, Rosa

**Perfil de riesgo inherente**, es el producto de:

Impacto \* Probabilidad.

El perfil de riesgo inherente ayuda a focalizar los riesgos más relevantes y enfocar su atención en un plan de respuesta.

### Matriz de riesgos

<b>LEYENDA</b>						
		<b>GRAVEDAD (IMPACTO)</b>				
		MUY BAJO	BAJO	MEDIO	ALTO	MUY ALTO
<b>APARICIÓN (probabilidad)</b>	MUY ALTA	5	10	15	20	25
	ALTA	4	8	12	16	20
	MEDIA	3	6	9	12	15
	BAJA	2	4	6	8	12
	MUY BAJA	1	2	3	4	5
	Riesgo muy grave. Requiere medidas preventivas urgentes. No se debe iniciar el proyecto sin la aplicación de medidas preventivas urgentes y sin acotar sólidamente el riesgo.					
	Riesgo importante. Medidas preventivas obligatorias. Se deben controlar fuertemente las variables de riesgo durante el proyecto.					
	Riesgo apreciable. Estudiar económicamente si es posible introducir medidas preventivas para reducir el nivel de riesgo. Si no fuera posible, mantener las variables controladas.					
	Riesgo marginal. Se vigilará aunque no requiere medidas preventivas de partida.					

**Cuadro N°33** Leyenda matriz de riesgos  
Elaborado por: Quishpi, Rosa

**Resultados:**

Riesgo 1: Baja probabilidad y bajo impacto

Riesgo 2: Probabilidad media y bajo impacto

Riesgo 3: Alta probabilidad y bajo impacto

Riesgo 4: Baja probabilidad e impacto medio

Riesgo 5: Probabilidad media e impacto medio

Riesgo 6: Alta probabilidad e impacto medio

Riesgo 7: Baja probabilidad y alto impacto

Riesgo 8: Probabilidad media y alto impacto





Riesgo 9: Alta probabilidad y alto impacto



## Matriz de riesgos

RIESGO	Aparición probabilidad	Gravedad (Impacto)	Valor del Riesgo	Nivel de Riesgo	GRAVEDAD (IMPACTO)						
					MUY BAJO 1	BAJO 2	MEDIO 3	ALTO 4	MUY ALTO 5		
					MUY ALTA	5	5	10	15	20	25
FASNOTEQ S.A., aplica en bajo nivel la planificación estratégica	3	1	3	Apreciable	ALTA	4	4	8	12	16	20
No se actualizado las políticas empresariales	4	3	12	Importante	MEDIA	3	3	6	9	12	15
Carece de políticas de control interno	2	5	10	Importante	BAJA	2	2	4	6	8	12
No aplica modelo de control interno como COSO I	3	2	6	Apreciable	MUY BAJA	1	1	2	3	4	5
Bajo nivel de capacitación	5	1	5	Apreciable							
Carencia de manual de procedimientos	4	3	12	Importante							
Libre acceso a los sistemas informáticos	2	5	10	Importante							
Carece de manual de procedimientos para controlar recursos financieros	5	3	15	Muy grave							
No se realiza informes periódicos de la gestión financiera, administrativa o ventas	4	2	8	Apreciable							
Carencia de reglamento interno	3	3	9	Importante							
No se realiza arqueo de caja sorpresivos	2	1	2	Marginal							
No se realiza cortes de cja sorpresivos	4	2	8	Apreciable							
No se actualiza registro de compras ventas e inventarios	3	2	6	Apreciable							
Gerencia no aplica métodos de control interno para optimizar el uso de recursos financieros	5	1	5	Apreciable							

	Riesgo muy grave. Requiere medidas preventivas urgentes. No se debe iniciar el proyecto sin la aplicación de medidas preventivas urgentes y sin acotar sólidamente el riesgo.
	Riesgo importante. Medidas preventivas obligatorias. Se deben controlar fuertemente llas variables de riesgo durante el proyecto.
	Riesgo apreciable. Estudiar económicamente ai es posible introducir medidas preventivas para reducir el nivel de riesgo. Si no fuera posible, mantener las variables controladas.
	Riesgo marginal. Se vigilará aunque no requiere medidas preventivas de partida.

Borrar Datos

**Cuadro N°34** Matriz de riesgos  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

## **Conclusiones**

### **Ambiente de control**

Se ha dado una calificación ALTO debido a la carencia de políticas de control interno y que no se actualizado la planificación estratégica en la empresa

### **Evaluación de riesgo**

El nivel de riesgo es alto lo que pueden afectar al control del flujo de efectivo, porque existen debilidades en lo que se refiere a la escasa seguridad y la posibilidad de que se pueda evadir los controles en la empresa FASNOTEQ S.A, y se puede cometer errores e irregularidades.

### **Actividades de control**

El nivel de riesgo es ALTO, en la empresa FASNOTEQ S.A, porque se carece de un manual de procedimientos que registre controle custodie y asigne responsabilidad y autorice formas estándar para el control del efectivo, y otros modos de los recursos financieros

### **Información y comunicación**

El nivel de riesgo es ALTO, lo que pueden afectar a la calidad de información que se está emitiendo respecto al manejo de recursos financieros porque la empresa FASNOTEQ S.A, el sistema de información no es adecuada a las necesidades de la información.

### **Supervisión**

El nivel de riesgo es alto lo que pueden afectar al control del flujo de efectivo, porque la gerencia que se refiere a la escasa seguridad y la posibilidad de que se pueda evadir los controles en la empresa FASNOTEQ S.A, y se puede cometer errores e irregularidades. La empresa FASNOTEQ S.A debe ejecutar un control interno direccionado hacia los recursos financieros para que evite riesgos, hallazgos y se reduzca el impacto de pérdidas y errores.

#### 4.4 Comparación de Estados Financieros FASNOTEQ S.A

##### Consolidado del Balance general año 2016

ANEXO 2 Balance General

**FASNOTEQ SA**  
**BALANCE GENERAL**  
AL 31 DE DICIEMBRE  
DEL 2016

1.	ACTIVO	235,950,50
2	PASIVO	-124,652,66
3	PASIVO Y PATRIMONIO	-235950,50

**Cuadro N°35** Balance general  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa  
**Fuente:** FASNOTEQ S.A

#### Análisis vertical y horizontal

FASNOTEQ SA				
<u>BALANCE GENERAL</u>				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016				
CODIGO	CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
		SALDO INICIAL		SALDO FINAL
1.	ACTIVO	231.117,07	4.833,43	<b>235.950,50</b>
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	193.926,05	12.366,95	206.293,00
1.1.1.	DISPONIBLE	383,49	1.699,85	2.083,34
1.1.1.1.	CAJA	200,00	140,00	340,00
1.1.1.1.01	CAJA CHICA	200,00	-	200,00
1.1.1.1.02	CAJA GENERAL	0,00	140,00	140,00
1.1.1.2.	BANCOS	183,49	1.559,85	1.743,34
1.1.1.2.01	BCO. PICHINCHA	0,00	1.369,21	1.369,21
1.1.1.2.04	BCO INTERNACIONAL	183,49	- 183,33	0,16
1.1.1.2.05	BANCO PRODUBANCO	0,00	367,78	367,78
1.1.1.2.06	BANCO DE FOMENTO	0,00	6,19	6,19
1.1.2.	EXIGIBLE	139.428,83	12.036,01	151.464,84
1.1.2.1.	CLIENTES	41.962,57	109.502,27	81.015,04
1.1.2.1.01	TUNGURAHUA	18.527,75	62.487,29	15.352,56
1.1.2.1.02	PICHINCHA	11.692,31	3.660,25	56.514,37
1.1.2.1.03	GUAYAS	872,32	55.642,05	447,32

1.1.2.1.04	EL ORO	367,92	79,40	367,92
1.1.2.1.05	COTOPAXI	2.183,51	- 1.815,59	752,70
1.1.2.1.06	CHIMBORAZO	1.412,33	- 659,63	1.780,25
1.1.2.1.08	LOS RIOS	2,00	- 2,00	0,00
1.1.2.1.09	LOJA	46,20	- 46,20	0,00
1.1.2.1.10	ESMERALDAS	2.427,26	-	2.427,26
1.1.2.1.11	SANTO DOMINGO	435,12	- 435,12	0,00
1.1.2.1.12	AZUAY	408,80	-	408,80
1.1.2.1.16	ORELLANA	3.076,00	-	3.076,00
1.1.2.1.17	MORONA SANTIAGO	700,00	- 400,00	300,00
1.1.2.1.99	(-)PROVISION CUENTAS INCOBR.	-188,95	- 223,19	-412,14
1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	0,00	2.752,80	2.752,80
1.1.2.2.01	Francisco Quiroga Soria	0,00	2.000,00	2.000,00
1.1.2.2.02	Francisco Quiroga Aillón	0,00	752,80	752,80
1.1.2.3.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	25.988,38	6.103,96	32.092,34
1.1.2.3.01	IVA PAGADO	0,00	- 0,00	-0,00
1.1.2.3.02	CREDITO TRIB. RET FTE IMPUESTO A LA RTA	4.749,23	300,96	5.050,19
1.1.2.3.03	CREDITO TRIB.RET.IVA	21.239,15	5.803,00	27.042,15
1.1.2.4.	ANTICIPOS	33.973,50	- 33.973,50	0,00
1.1.2.4.02	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	13.170,00	- 13.170,00	0,00
1.1.2.4.03	ANTICIPO PROVEEDORES NACIONALE	16.733,05	- 16.733,05	0,00
1.1.2.4.04	ANTICIPO UTILIDADES	4.016,88	- 4.016,88	0,00
1.1.2.4.06	ANTICIPO TRANSPORTE FRANCISCO QUIROGA	53,57	- 53,57	0,00
1.1.2.5.	CUENTAS POR COBRAR VARIAS	37.504,38	- 1.899,72	35.604,66
1.1.2.5.15	CXC PATRICIO GAMBOA	1.093,23	- 343,62	749,61
1.1.2.5.28	CXC OPCOMEX	360,03	- 344,24	15,79
1.1.2.5.23	CXC EDWIN ROCHA	1.085,46	- 3,36	1.082,10
1.1.2.5.29	CXC QUIROGA SECURITY	16.401,44	-	16.401,44
1.1.2.5.33	CXC JAVIER BALAREZO	972,88	- 972,88	0,00
1.1.2.5.42	CXC DIEGO MORA	316,15	-	316,15
1.1.2.5.45	CXC ING. FRANCISCO QUIROGA	15.258,33	-	15.258,33
1.1.2.5.44	CXC KLEVER TINOCO	264,16	227,93	492,09
1.1.2.5.46	CXC RODRIGO ORTEGA	189,45	- 189,45	0,00
1.1.2.5.49	CXC EDWIN NARANJO	39,85	- 39,85	0,00
1.1.2.5.51	CXC BCO INTERNACIONAL	1.361,28	- 1.361,28	0,00
1.1.2.5.50	CXC DARWIN PEREZ	0,00	85,60	85,60
1.1.2.5.52	CXC CONTADOR	162,12	58,65	220,77
1.1.2.5.55	CXC ANDRES RUIZ	0,00	123,18	123,18
1.1.2.5.56	CXC ANA PEÑAHERRERA	0,00	750,00	750,00

1.1.2.5.58	CXC HOSPITAL IESS LATACUNGA	0,00	63,75	63,75
1.1.2.5.60	CXC ROBERTO TINOCO	0,00	45,85	45,85
1.1.3.	REALIZABLE	54.113,73	- 1.368,91	52.744,82
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA	54.113,73	- 1.368,91	52.744,82
1.1.3.1.01	INVENTARIOS	53.649,00	- 1.368,91	52.280,09
1.1.3.1.02	MATERIALES	464,73	-	464,73
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	37.191,02	- 7.533,52	29.657,50
1.2.1.	ACTIVO FIJO TANGIBLE	37.191,02	- 7.533,52	29.657,50
1.2.1.1.	DEPRECIABLES	137.120,87	-	137.120,87
1.2.1.1.01	MUEBLES Y ENSERES	2.197,68	-	2.197,68
1.2.1.1.02	EQUIPO DE OFICINA	1.856,01	-	1.856,01
1.2.1.1.03	EQUIPO DE COMPUTO	5.561,61	-	5.561,61
1.2.1.1.04	VEHICULOS	59.400,71	-	59.400,71
1.2.1.1.07	DISPOSITIVO RDS	68.104,86	-	68.104,86
1.2.1.2.	DEPRECIABLES	-99.929,85	- 7.533,52	-107.463,37
1.2.1.2.01	(-)DEPR. ACUM. MUEBLES Y ENSER	-1.791,81	- 219,81	-2.011,62
1.2.1.2.02	(-)DEPR. ACUM. EQUIPO OFICINA	-1.200,34	- 185,56	-1.385,90
1.2.1.2.03	(-)DEPR. ACUM. EQUIPO COMPUTO	-5.561,61	-	-5.561,61
1.2.1.2.04	(-)DEPR. ACUM. VEHICULOS	-23.271,29	- 7.128,09	-30.399,38
1.2.1.2.07	(-)DEPR. ACUM. DISPOSITIVO RDS	-68.104,80	- 0,06	-68.104,86
1.2.2.1.	INTANGIBLES	19.856,60	-	19.856,60
1.2.2.1.02	SOFTWARE RASTREO SATELITAL	15.186,60	-	15.186,60
1.2.2.1.03	SOFTWARE CONTABLE	600,00	-	600,00
1.2.2.1.05	SOFTWARE RASTREO SAT. SNO4	4.070,00	-	4.070,00
1.2.2.2.	AMORTIZACION ACUMULADA	-19.856,60	-	-19.856,60
1.2.2.2.02	(-)AMORT. ACUM. SOFT. RASTREO	-15.186,60	-	-15.186,60
1.2.2.2.03	(-)AMORT. ACUM. SOFT. CONTABLE	-600,00	-	-600,00
1.2.2.2.04	(-)AMORT. ACUM. SOFT. RAST SAT	-4.070,00	-	-4.070,00
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>231.117,07</b>	<b>4.833,43</b>	<b>235.950,50</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	<b>-123.886,38</b>	<b>-766,28</b>	<b>-124.652,66</b>
2.1.	PASIVO CORRIENTE	-102.008,92	-11.728,27	-113.737,19
2.1.1.	A CORTO PLAZO	-102.008,92	-11.728,27	-113.737,19
2.1.1.0.	PRESTAMOS BANCARIOS	-20.088,68	20.088,68	0,00
2.1.1.0.01	PRESTAMO BANCARIO BCO PICHINCHA	-14.072,36	14.072,36	0,00
2.1.1.0.02	PRESTAMO SPARK PLATEADO	-2.977,44	2.977,44	0,00
2.1.1.0.03	PRESTAMO SPARK BLANCO	-3.038,88	3.038,88	0,00

2.1.1.1.	PROVEEDORES	-9.650,62	3.873,13	-5.777,49
2.1.1.1.01	PROVEEDORES NACIONALES	-4.385,65	4.253,11	-132,54
2.1.1.1.03	PROVEEDORES DE GASTOS	-5.264,97	-379,98	-5.644,95
2.1.1.2.	PROVISIONES SOCIALES	-14.936,37	-1.499,40	-16.435,77
2.1.1.2.01	SUELDOS POR PAGAR	-2.515,63	57,78	-2.457,85
2.1.1.2.02	XIII SUELDO POR PAGAR	-152,75	-24,13	-176,88
2.1.1.2.03	XIV SUELDO POR PAGAR	-566,67	-143,29	-709,96
2.1.1.2.05	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-9.726,12	-1.912,96	-11.639,08
2.1.1.2.06	DIVIDENDOS ACCIONISTAS X PAGAR	-1.137,20	1.137,20	0,00
2.1.1.2.07	JUBILACION PATRONAL POR PAGAR	-742,00	-390,00	-1.132,00
2.1.1.2.08	DESAHUCIO	-96,00	-224,00	-320,00
2.1.1.3.	IESS POR PAGAR	-472,87	-75,93	-548,80
2.1.1.3.03	FONDO DE RESERVA	0,00	-90,31	-90,31
2.1.1.3.02	APORTE PERSONAL Y PATRONAL	-472,87	14,38	-458,49
2.1.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR	-12.203,61	7.193,44	-5.010,17
2.1.1.4.03	IMPUESTO RENTA POR PAGAR	-12.203,61	7.193,44	-5.010,17
2.1.1.5.	RET. FTE IMPTO RTA POR PAGAR	-360,81	61,41	-299,40
2.1.1.5.01	RET. FTE IMPTO RTA 1%	-55,00	-24,64	-79,64
2.1.1.5.02	RET. FTE IMPTO RTA 2%	-20,57	-6,70	-27,27
2.1.1.5.04	RET. FTE IMPTO RTA 8%	-32,00	-2,79	-34,79
2.1.1.5.06	RET. FTE IMPTO RTA 10%	-4,80	-152,90	-157,70
2.1.1.5.09	RET. FTE. IMPTO RTA DIVIDENDOS	-248,44	248,44	0,00
2.1.1.6.	RET. FTE IVA POR PAGAR	-114,92	-204,07	-318,99
2.1.1.6.01	RET. FTE IVA 30%	-1,35	-14,67	-16,02
2.1.1.6.02	RET. FTE IVA 70%	-102,97	-8,98	-111,95
2.1.1.6.03	RET. FTE IVA 100%	-10,60	-180,42	-191,02
2.1.1.7.	ANTICIPO CLIENTES	0,00	-26.560,94	-26.560,94
2.1.1.7.01	ANTICIPO CLIENTES	0,00	-26.560,94	-26.560,94
2.1.1.8.	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	-17.609,37	-4.454,43	-22.063,80
2.1.1.8.01	FRANCISCO QUIROGA AILLON	-16.705,48	-4.454,43	-21.159,91
2.1.1.8.03	PREST ACCIONIST F. QUIROGA SORIA	-903,89	0,00	-903,89
2.1.1.9.	CUENTAS POR PAGAR VARIAS	-26.571,67	-10.150,16	-36.721,83
2.1.1.9.27	CXP ESTEFANIA COBO	-395,69	-32,55	-428,24
2.1.1.9.33	CXP ING. RODRIGO ORTEGA	-51,00	51,00	0,00
2.1.1.9.35	CXP SEGURO IMPORTACION	0,00	-22,50	-22,50
2.1.1.9.36	CXP DIANA QUIROGA VEH	-13.208,91	-11.525,88	-24.734,79
2.1.1.9.42	CXP VEH	-10.219,44	-240,01	-10.459,45
2.1.1.9.43	CXP PATRICIO GAMBOA	0,00	-40,00	-40,00

2.1.1.9.44	CXP DARWIN PEREZ	0,00	-170,00	-170,00
2.1.1.9.45	CXP KARINA BENITEZ	0,00	-661,33	-661,33
2.1.1.9.47	CXP RODRIGO ORTEGA	0,00	-205,52	-205,52
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES	-9.428,05	-1.487,42	-10.915,47
2.2.1.	PASIVOS A LARGO PLAZO	-9.428,05	-1.487,42	-10.915,47
2.2.1.2.	PRESTAMOS BANCARIOS	-9.428,05	-1.487,42	-10.915,47
2.2.1.2.02	PRESTAMO BANC. PRODUBANCO SPARK PLATEADO	-4.581,51	-768,36	-5.349,87
2.2.1.2.03	PRESTAMO BANC. PRODUBANCO SPARK BLANCO	-4.846,54	-719,06	-5.565,60
2.3.	PASIVOS DIFERIDOS	-12.449,41	12.449,41	0,00
2.3.1.	PASIVOS DIFERIDOS	-12.449,41	12.449,41	0,00
2.3.1.1.	PASIVO DIFERIDO	-12.449,41	12.449,41	0,00
2.3.1.1.01	PASIVO DIFERIDO	-12.449,41	12.449,41	0,00
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-123.886,38</b>	<b>-766,28</b>	<b>-124.652,66</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>-107.230,69</b>	<b>-4.067,15</b>	<b>-111.297,84</b>
3.1.	CUENTAS PATRIMONIALES	-107.230,69	-4.067,15	-111.297,84
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	-2.000,00	0,00	-2.000,00
3.1.1.1.	APORTE DE ACCIONISTAS	-2.000,00	0,00	-2.000,00
3.1.1.1.01	FRANCISCO QUIROGA SORIA	-1.000,00	0,00	-1.000,00
3.1.1.1.02	FRANCISCO QUIROGA AILLON	-1.000,00	0,00	-1.000,00
3.1.2.	RESERVAS	-1.000,00	0,00	-1.000,00
3.1.2.1.	RESERVAS Y APORTES	-1.000,00	0,00	-1.000,00
3.1.2.1.01	RESERVA LEGAL	-1.000,00	0,00	-1.000,00
3.1.4.	RESULTADOS	-104.230,69	-4.067,15	-108.297,84
3.1.4.1.	PERDIDAS Y GANANCIAS	-104.230,69	-4.067,15	-108.297,84
3.1.4.1.01	UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIOR.	-64.304,83	-62.074,48	-126.379,31
3.1.4.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-42.911,09	38.843,94	-4.067,15
3.1.4.1.03	PERDIDA DE EJERCICIOS ANTER.	0,00	19.163,39	19.163,39
3.1.4.1.05	RESULTADOS ACUMU. ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ	2.985,23	0,00	2.985,23
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-107.230,69</b>	<b>-4.067,15</b>	<b>-111.297,84</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>-231.117,07</b>	<b>-4.833,43</b>	<b>-235.950,50</b>

**Cuadro N°36** Análisis Estado Financiero

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### **Liquidez y solvencia**

Es la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto, mediano y largo plazo; atendiendo con normalidad todas sus transacciones y cumpliendo sin dificultad el ciclo de las operaciones.

### **Capital de trabajo**

$$\textit{Capital de trabajo} = \textit{Activo corriente} - \textit{Pasivo corriente}$$

$$\textit{Capital de trabajo} = 206,293,00 - 113,737.19$$

$$\textit{Capital de trabajo} = 92,55$$

Este valor demuestra que la compañía tiene capital de trabajo, por lo tanto cuenta con los recursos indispensables para realizar sus operaciones

### **Liquidez**

$$\textit{Liquidez} = \frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

$$\textit{Liquidez} = \frac{2,082,34}{113,737,19}$$

$$\textit{Liquidez} = 0,018$$

### **Prueba ácida**

Con el cual se mide la liquidez absoluta de acuerdo al activo corriente disponible.

$$\textit{Prueba ácida} = \frac{\textit{Activo disponible}}{\textit{Pasivo corriente}}$$



$$\mathbf{Prueba\ ácida} = \frac{2,083,34}{113,737,19}$$

$$\mathbf{Prueba\ ácida} = \mathbf{0,018}$$

Este indicador establece que la compañía para requerimientos de pagos inmediatos por cada dólar a pagar a corto plazo, dispone apenas de \$0,018 en caja – bancos para atender este requerimiento.

### **Solvencia**

$$\mathbf{Solvencia} = \frac{\mathit{Activo\ total}}{\mathit{Pasivo\ total}}$$

$$\mathbf{Solvencia} = \frac{235,950,50}{124,652,66}$$

$$\mathbf{Solvencia} = \mathbf{1,89}$$

Este resultado indica que por cada dólar que debía la entidad a corto, mediano y largo plazo dispone de \$1,89 para hacer frente a todas las obligaciones, demostrando una relativa solvencia.

### **Gestión administrativa**

Esta gestión demuestra como los directivos utilizan los activos de la empresa FASNOTEQ S.A

### **Rotación del activo total**

$$\mathbf{Rotación\ del\ activo} = \frac{\mathit{Ventas\ netas}}{\mathit{Activo\ total}}$$

$$\mathbf{Rotación\ del\ activo} = \frac{271,526,36}{235,950,50}$$

$$\mathbf{Rotación\ del\ activo} = \mathbf{1,15}$$

Indicador que demuestra la rotación del activo en un valor del \$1,28 veces para generar los ingresos de la empresa FASNOTEQ S.A, esto positivo para la compañía porque se justifica la inversión realizada.

### **Endeudamiento**

$$\mathbf{Endeudamiento} = \frac{\mathit{Pasivo\ total}}{\mathit{Activo\ total}}$$

$$\mathbf{Endeudamiento} = \frac{124652,6}{235950,5}$$

$$\mathbf{Endeudamiento} = 53\%$$

Se observa un grado de endeudamiento del 53% que la empresa tiene para financiar inversiones y el capital de trabajo, es decir la participación de los acreedores en la inversión total corresponde a este porcentaje, por cada dólar invertido en los activos a los acreedores le corresponde \$0,53 ctv., de dólar.

### **Rentabilidad**

$$\mathbf{Rentabilidad} = \frac{\mathit{Utilidad\ neta}}{\mathit{Capital\ social}}$$

$$\mathbf{Rentabilidad} = \frac{10679,2}{2000}$$

$$\mathbf{Rentabilidad} = 5.34\%$$

La rentabilidad es la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades en relación a los recursos utilizados: propios y ajenos. El resultado indica que la empresa obtuvo el 5,34% en relación al capital aportado por los socios.

## **Utilidad**

$$**Utilidad** = \frac{Utilidad\ neta}{Activo\ total}$$

$$**Utilidad** = \frac{10679,20}{235950,5}$$

$$**Utilidad = 0,04**$$

Este indicador demuestra que la empresa obtuvo una ganancia del 4% en relación a la inversión total.

### **4.5 Verificación de la hipótesis**

Para la verificar la hipótesis se aplicó el método del chi cuadrado, el cual compara los datos obtenidos del informe estadístico y se ajusta a una distribución teórica, basándose en la correlación de variables.

#### **Planteamiento de la hipótesis**

Las políticas de control interno mejoran el manejo de los recursos financieros de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.

#### **Modelo Lógico**

H<sub>0</sub>: Las políticas de control interno no mejoran el manejo en los recursos financieros de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.

H<sub>1</sub>: Las políticas de control interno mejoran el manejo de los recursos financieros de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.

**Modelo Matemático**

**Ho:**  $O = E \longrightarrow O - E = 0$

**Hi:**  $O \neq E \longrightarrow O - E \neq 0$

**Estadístico de prueba**

$$x^2 = \Sigma \frac{(O - E)^2}{E}$$

Dónde:

$X^2$  = Valor a calcularse de chi cuadrado

FO = Frecuencias observadas

FE = Frecuencias esperadas

### Cálculo de chi cuadrado

#### Matriz de Frecuencias Observadas

N°	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
1	1.- ¿Tiene la empresa una normativa interna para el control del proceso de contabilidad?	2	8	10
2	4.- ¿Está restringido el acceso al sistema contable para el personal no autorizado?	1	9	10
3	6.- ¿La dirección hace un seguimiento de las cuentas en los estados financieros?	6	4	10
4	1.- ¿Considera que la empresa FASNOTEQ S.A, realiza sus operaciones con efectividad y eficiencia	26	16	42
5	2.- ¿Considera que se maneja con suficiencia y confiabilidad la información financiera	39	3	42
6	5.- ¿Se le ha comunicado sobre políticas de control interno que la empresa FASNOTEQ S.A., este ejecutando?	13	29	42
	<b>TOTAL</b>	<b>87</b>	<b>69</b>	<b>156</b>

**Cuadro N°37** Frecuencias observadas

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** Encuestas

#### Matriz de Frecuencias Esperadas

$$FE = ( T_{\text{Fila}} * T_{\text{Columna}} ) / T_{\text{Matriz}}$$

N°	SI	NO
1	5,5	4,4
2	5,5	4,4
3	5,5	4,4
4	23,4	18,5
5	23,4	18,5
6	23,4	18,5

**Cuadro N°38** Matriz Frecuencias esperadas

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** Encuesta FASNOTEQ S.A.

**Nivel de significancia y grados de libertad**

$\chi^2_\alpha$  = Chi cuadrado tabulado a un nivel de significancia

$\alpha$  = Nivel de significancia

nf : Número de filas

mc : Número de columnas

$\alpha = 5\%$

$\alpha = 0,05$

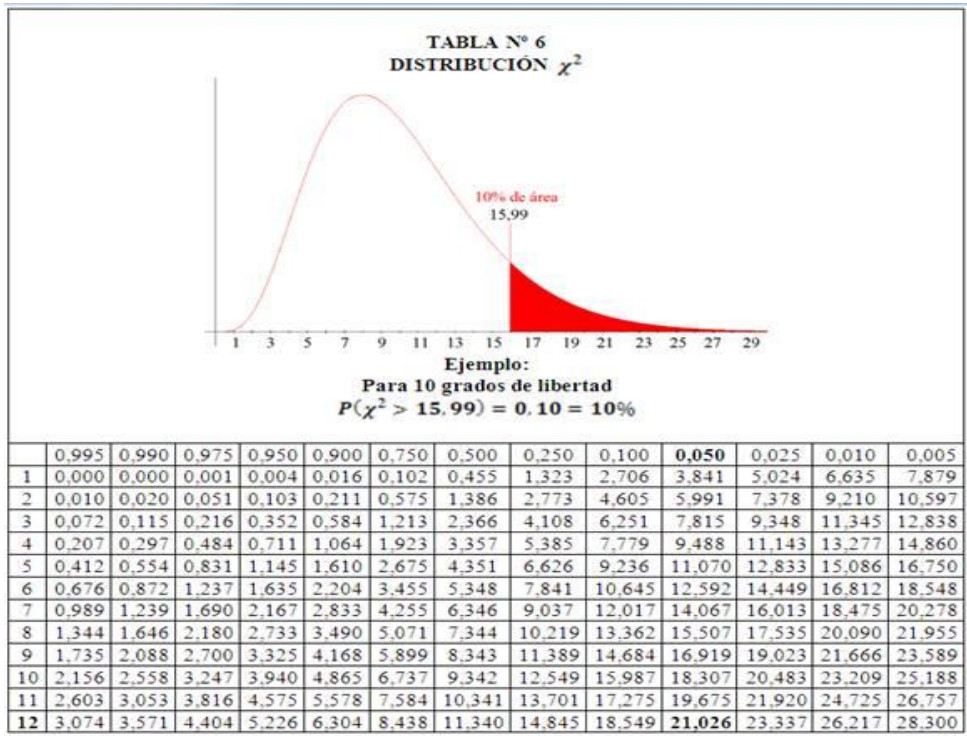
$gl = (nf - 1) (nc - 1)$

$gl = (6 - 1) (2 - 1)$

$gl = (5) (1)$

$gl = 5$

$\chi^2_t = 11,07$



**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** Tutoría de la Investigación científica

**Cálculo chi cuadrado**

$$\chi^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

	<b>FO</b>	<b>FE</b>	<b>(fo-fe)<sup>2</sup></b>	<b>(fo-fe)<sup>2</sup>/fe</b>
1	2	5,5	12.25	2.2
2	1	5,5	20.25	0.4
3	6	5,5	0.25	0.04
4	26	23,4	6.76	0.2
5	39	23,4	243.3	10.3
6	13	23,4	108.16	4.6
7	8	4,4	12.96	2.9
8	9	4,4	21.16	4.8
9	4	4,4	0.16	0.03
10	16	18,5	6.25	0.3
11	3	18,5	240.25	12.9
12	29	18,5	110.2	5.9
<b>Total</b>				<b>X<sup>2</sup> =44.5</b>

**Cuadro N° 39** Tabla de chi cuadrado  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

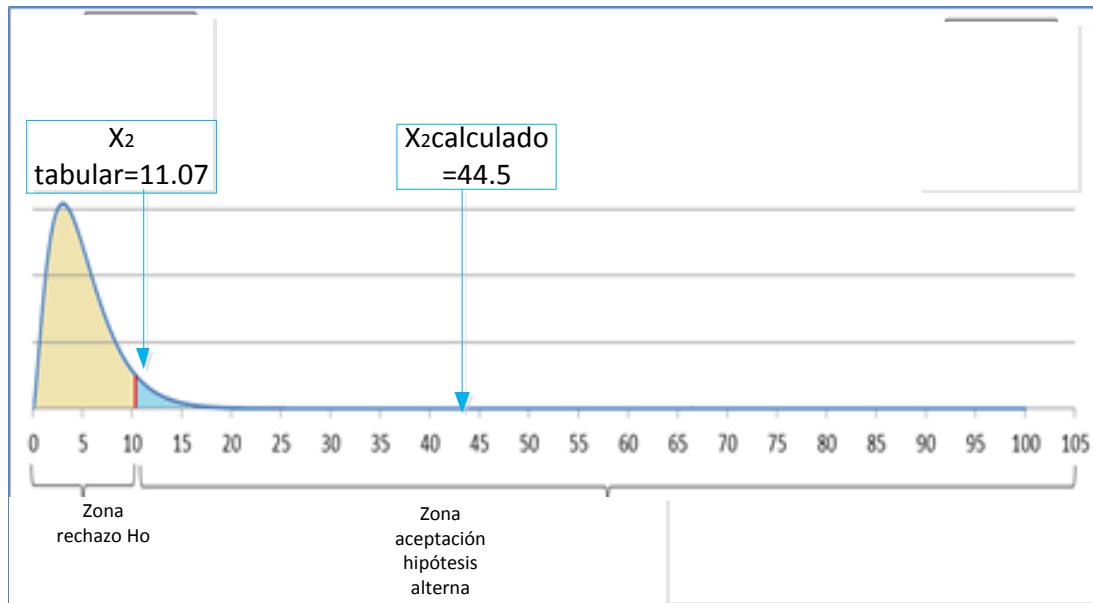
### **Decisión**

Si el  $X^2$  calculado es mayor o igual que el chi cuadrado tabular  $X^2_t$  se confirma la hipótesis alterna  $H^1$  y se rechaza la Hipótesis nula  $H^0$

Como el chi cuadrado calculado es 44,5 mayor que el chi cuadrado tabular 11,07 se rechaza la hipótesis nula y se acepta  $H_1$

$H_1$ : Las políticas de control interno mejoran el manejo de los recursos financieros de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.

## Campana de GAUSS



**Gráfico N°25 Campana de GAUSS**  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa



## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

- Proponer el diseño de las políticas de control interno a través del método COSO I, para adecuado manejo de los recursos financieros de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A que contribuya a una correcta toma de decisiones empresariales.
- La empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A., no aplica políticas de control interno en el desarrollo de las actividades contables por lo que es necesaria sustentar de mejor manera la utilización eficiente de recursos económicos, para lograr un prevención ante posibles fraudes y errores aplicando en conjunto con las normas contables, de información financiera y tributaria, para proporcionar una seguridad razonable en las operaciones.
- El nivel en el manejo de los recursos financieros en la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A., es positivo ya que los indicadores financieros cumplen con requisitos y exigencias para ser presentados adecuadamente, sin embargo al tener una carencia de medidas de control los recursos financieros como el efectivo, la caja chica, cheques deben ser controlados con mayor eficacia para prevenir riesgos en flujo de caja y otros activos financieros.
- Se analizó que la empresa no aplica controles a las actividades operativas y contables, que la información y comunicación es una parámetro importante a mejorar así como el acceso a los sistemas contables.
- Se concluye que la empresa no ha implementado políticas de control para el manejo de los recursos financieros que contribuya al mejoramiento y optimización de los estados financieros para la correcta toma de decisiones empresariales.

## 5.2 Recomendaciones

- Se recomienda principalmente adoptar políticas de control interno que de apoyo para las directivas de cualquier empresa para alcanzar modernización y producir resultados con calidad y eficiencia en los estados financieros y con esta aplicación mejorar el desarrollo de las actividades contables de la Empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.
- La empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A., debe hacer uso de indicadores de control que determinen el manejo de recursos financieros principalmente el efectivo y cheques para lograr sostenibilidad, liquidez y rentabilidad que permita tener un eficiente manejo de los costos operativos, un equilibrio fundamentado entre el costo y el gasto de tal manera que el flujo de caja se administre.
- Proponer el diseño de políticas de control, de acuerdo al modelo COSO I como herramienta de gestión para el manejo de los recursos financieros que contribuya al mejoramiento y optimización de las operaciones en la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A., para la correcta toma de decisiones empresariales.

## CAPÍTULO VI

### PROPUESTA

#### 6.1 Tema

- Diseño de políticas de control interno basado en el método COSO I como herramienta de gestión de los recursos financieros de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.

##### 6.1.1 Datos informativos

**Empresa:** FASNOTEQ SA.

**Beneficiarios:** Gerente, Contador, Auxiliar de Contabilidad, Secretaria, Jefe de Ventas, Vendedores, Choferes, Cobradores.

**Ubicación:**

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Dirección:

**Tiempo:**

Fecha de Inicio: Marzo 2017

Fecha Final: Julio 2017

**Equipo Técnico:**

Tutora

Investigadora

Gerente

**Costo:** \$3.500

### 6.1.2 Ubicación geográfica



**Gráfico N°26** Ubicación geográfica FASNOTEQ S.A  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

## 6.2 Antecedentes

### De la empresa FASNOTEQ S.A

El 2 de mayo del año 2006 ANTE LA Notaria primera del cantón Ambato, bajo la iniciativa del Sr. Francisco Quiroga Soria e Ing. Francisco Quiroga Aillón, con experiencia en el sector de servicios de seguridad organizacional, se constituye la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A, con sede en la misma ciudad.

Cuyo objeto social de acuerdo a la escritura de constitución es:

a).- comercializa distribuir, importar exportar y producir todo equipo, maquinaria, instrumento o herramienta tecnológica referidos al área informática de salud, industrial y automotriz

b).- prestar servicios tecnológicos relacionados específicamente con transferencia y generación de tecnologías para idear, concretar procesos industriales de comercialización y de servicios.

Con un capital social de dos mil dólares divididos en 2000 mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Las principales actividades económicas de la compañía, son la venta de artículos y servicio de rastreo satelital de vehículos a nivel nacional FASNOTEQ S.A, mantiene convenios con compañías de transporte pesado a nivel nacional y empresas del sector público, constituyéndose en un una empresa líder en el segmento de seguridad, rastreo y localización de vehículos.

El informes COSO I califica como herramienta de gestión que da especial relevancia al control interno dentro de las exigencias tecnológicas, administrativas, financieras y contables que una empresa se enfrenta a diario; ya que permite que las organizaciones dentro de un marco integrado de gestión de indicadores vigile las actividades y alcance significativos niveles de inversión y crecimiento.

De acuerdo a las conclusiones emitidas la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A., tiene un buen sistema de información financiera basado en las normas internacionales NIIF y NIC, las cuales controlan ante las entidades de gobierno sus estados financieros sin embargo en lo que respecta a operaciones de control al no encontrarse las mismas bajo un modelo de gestión, existe un hallazgo de errores que la coloca en un riesgo moderado y riesgo alto dentro de algunas operaciones por lo que no se ha alcanzado algunos de los objetivos planteados, lo que descuida el uso eficiente de recursos económicos, , no se ha prevenido posibles fraudes y errores o que se hayan incumplido políticas contables, y que tan solo se hayan registrado en documentos.

En el año 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control - Integrated Framework (COSO I). Así se integraron diversos conceptos en un “Marco”, el que establece una definición común e identifica los componentes de

control. Este marco fue el punto de partida para la evaluación de los sistemas de CI en los distintos tipos de organizaciones.

En enero de 2001, debido al aumento de preocupación por evaluar y mejorar el proceso de administración de riesgo, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, inició un proyecto con el objeto de desarrollar un marco reconocido de administración integral de riesgos: identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. Hacia fines de septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos e irregularidades (como el caso Enron y Parmalat) que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, el proyecto culminó con la publicación, por parte del Committee, del Enterprise Risk Management - Integrated Framework (COSO II) y sus Aplicaciones Técnicas asociadas. PRICEWATERHOUSECOOPERS Consultores, Auditores y Compañía Limitada puntualiza que actualmente, con el aceleramiento del ritmo de cambio, la mayoría de las organizaciones adoptan este nuevo enfoque que les permite mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo. De esta forma mejoran su capacidad de aprovechar oportunidades, evitar riesgos y manejar la incertidumbre, creando valor a sus distintos “grupos de interés” (Bertani, Elizabeth; Polesello, María; Sánchez, Macarena y Troila, Jorge, 2014)

### **6.3 Justificación**

La importancia del COSO I radica que es un sistema de gestión de riesgo corporativo, que permite mejorar la rentabilidad y la consecución de objetivos, con una metodología integradora con lo que se puede llegar a crear valor en la compañía FASNOTEQ S.A.

La metodología del COSO I, ha proporcionado una identificación, evaluación y gestión integral de riesgo, porque da prioridad a la visualización de posibles eventos sobre el riesgo.

Un aspecto del COSO I, es que se puede definir un riesgo negativo o positivo es decir se puede determinar en base a estos eventos oportunidades o amenazas a ser corregibles o administradas.

Los aspectos de mayor relevancia en el Coso I es la Administración del riesgo en la determinación de la estrategia, los eventos y la tolerancia al riesgo.

#### **6.4 Objetivo General**

Diseñar políticas de control interno basado en el método COSO I como herramienta de gestión para optimizar los recursos financieros de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.

##### **6.4.1 Objetivos específicos**

- Estructurar las políticas de control en base a los componentes del método COSO I, FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.
- Identificar los procesos en la gestión contable de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.
- Elaborar un flujo de caja que permita controla el manejo de los recursos Novedades Tecnológicas

#### **6.5 Análisis de factibilidad**

##### **Factibilidad organizacional**

Para la ejecución de la propuesta se cuenta con el apoyo del directorio de la compañía y la apertura de gerencia y contabilidad para motivar al personal que hace parte de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.

##### **Factibilidad técnica**

Se cuenta con la guía tutorial y los conocimientos profesionales para recomendar a la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A., aplicar el método COSO I para mejora y optimizar el uso de recursos financieros.

### **Factibilidad tecnológica**

Se parte del uso continuo de tecnologías sobre todo al ser una empresa vanguardista que tiene como servicio principal la ubicación satelital, por lo que es prioritario enmarcarse en el uso de hardware adecuados así como software compatibles que viabilicen la utilización del diseño normas y políticas.

### **Factibilidad sociocultural**

La cultura de control interno, gestión de riesgos se hace parte del crecimiento corporativo, desarrollo empresarial y parte de los programas de mejora continua calidad y productividad que actualmente hacen parte de un alto número de compañías, que han tenido que adoptar las normas NIIF.

### **Factibilidad económica**

La inversión para el diseño de políticas contables es factible por cuanto se emite un documento académico que la empresa deberá ejecutarlo bajo sus prioridades y en un cronograma integrador de peritos o consultores especialistas en el área.

## **6.6 Fundamentación teórica**

En la Tesis de Bertani, Elizabeth y otros (2014) que analiza el COSO I se asignan las siguientes definiciones

### **Componentes de COSO I**

Es el marco integrado de administración de riesgo empresarial se define como la Gestión de Riesgos Corporativos es un proceso efectuado por el Consejo de Administración de una entidad, su Dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos



Tiene como finalidad Ampliar el concepto de control interno a través de la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. Extender la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades

Sus objetivos son planificar estrategias, alcanzar eficacia y eficiencia en las operaciones, una alta fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas.

De acuerdo al informe sus componentes son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Información comunicación
- Supervisión

El marco del control interno está conformado por el contenido descrito como definición según las normas; la clasificación de los objetivos y los componentes y criterios para lograr la eficacia.

Estos elementos, generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.

Existe una relación directa entre los objetivos (columnas verticales), que la empresa se esfuerza por conseguir, y los componentes (filas) que representan lo que se necesita para cumplirlos.

Todos los componentes son relevantes para cada categoría de objetivo. La tercera dimensión de la matriz indica la relevancia que tiene el control interno para la totalidad de la entidad o para cualquiera de sus unidades o actividades.

## DEFINICIÓN DE LOS COMPONENTES DE COSO I

### AMBIENTE DE CONTROL

La Universidad Tecnológica Nacional Argentina define al ambiente o entorno de control como “el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados”

#### Factores del ambiente de control



**Gráfico N°27** Factores de Ambiente de control

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Filosofía de gestión de riesgos.-** Representa las creencias compartidas y las actitudes que caracterizan cómo la entidad considera el riesgo en todas las actividades. Refleja los valores de la entidad, influenciando su cultura y estilo de operar. La Dirección debe reforzar la filosofía no sólo con palabras sino con acciones de todos los días. Afecta el modo en que los componentes del ERM son aplicados, por ejemplo en la

identificación de eventos, los tipos de riesgos aceptados, y cómo estos son administrados.

**Valores éticos e integridad.-** Los valores éticos son un conjunto de normas establecidas en la mente, son la guía que ayuda a actuar de manera responsable frente a diversas situaciones. La integridad es la aplicación de estos valores, principios y normas en las operaciones diarias de una entidad. Tanto los valores éticos como la integridad fomentan la buena reputación de un ente. La dirección es quien debe ser modelo en el compromiso de dichos valores frente al resto del personal. Estos deben ser plasmados tanto en los principios rectores del ente como en el desarrollo cotidiano de las actividades de funcionarios y empleados.

**Apetito al riesgo.-** Es la cantidad o nivel de riesgo que la empresa está dispuesta a aceptar para generar valor. Este apetito al riesgo se considera en el establecimiento de la estrategia. Permite el alineamiento de la organización, los empleados, los procesos e infraestructura.

**Compromiso de competencia profesional.-** Tanto directivos como empleados deben: Contar con un nivel de competencia profesional ajustado a sus responsabilidades. Comprender suficientemente la importancia, objetivos y procedimientos del control interno. La Dirección especifica el nivel de competencia requerido para las distintas tareas y lo traduce en requerimientos de conocimientos y habilidades.

**Estructura organizativa.-** Constituye un marco formal de autoridad y responsabilidad, en la cual las actividades que se realizan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas. La Dirección desarrolla una estructura organizativa para el cumplimiento de su misión y objetivos, que plasma en una herramienta de tipo gráfica (organigrama).

**Políticas y prácticas en materia de recursos humanos.-** Son lineamientos que tienen como finalidad que el personal de la organización se consolide y enriquezca humana y técnicamente. Procura su satisfacción en el trabajo que realiza.

## EVALUACIÓN DE RIESGOS

La evaluación de riesgos de una entidad es considerar el grado en el cual los eventos potenciales podrían impactar en el logro de sus objetivos.

La Dirección analiza los acontecimientos que representan riesgo desde una doble perspectiva: probabilidad de ocurrencia e impacto. Los impactos positivos y negativos deben examinarse, individualmente o por categoría, utilizando una combinación de métodos cuantitativos y cualitativos.

La evaluación se realiza tanto para riesgos inherentes como residuales.

### Factores a considerar en la evaluación de riesgos



**Gráfico N°28** Factores a considerar en la Evaluación de Riesgos-COSO I

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Riesgo inherente y residual.-** Continuando con la Real Academia Española, un riesgo, es un hecho o acontecimiento cuya probabilidad de ocurrencia es incierta. También definido como una contingencia o proximidad al daño. El riesgo inherente es aquél al que se enfrenta una entidad en ausencia de acciones de la Dirección para modificar su probabilidad o impacto. El riesgo residual o remanente es aquél que permanece después de que la Dirección planifica e implementa acciones eficaces para mitigar el riesgo inherente. Algunas actividades para mitigar el riesgo son: políticas y procedimientos que establecen límites y autorizaciones, personal de supervisión para revisar medidas de rendimiento e implantar acciones al respecto, etc. Tienen como finalidad reducir la probabilidad de ocurrencia de un posible evento, su impacto o ambos a la vez.

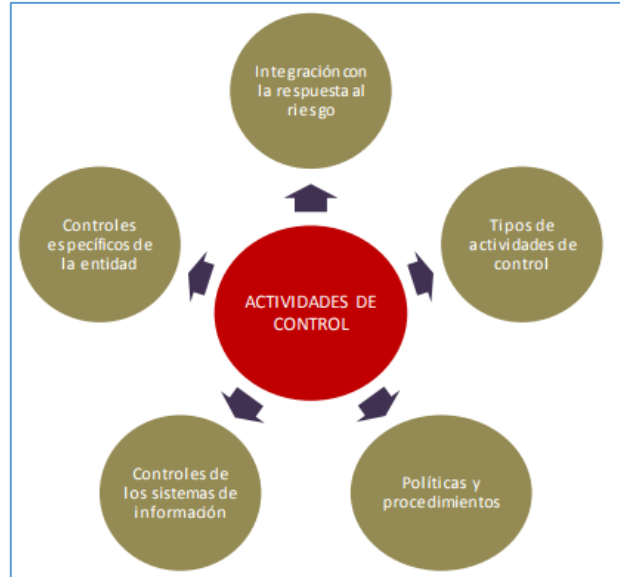
**Probabilidad e impacto.-** La probabilidad es el grado de certeza de que un suceso ocurrirá y su impacto es la pérdida asociada al acaecimiento de éste. Un riesgo cuya probabilidad de materialización es baja y que tiene efecto poco significativo en la organización, generalmente no será motivo de preocupación.

**Metodología y técnicas de evaluación** La metodología de evaluación consiste en una combinación de técnicas cualitativas y cuantitativas a fin de analizar los riesgos.

## **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Según Informe COSO I, las actividades de control son las políticas (qué debe hacerse) y procedimientos (mecanismos de control) que ayudan a asegurar que las respuestas de la dirección a los riesgos, se lleven a cabo de manera adecuada y oportuna. Se realizan a lo largo de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones

## Factores a considerar en las actividades de control



**Gráfico N°29** Factores a considerar en las actividades de control - COSO I

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Integración con la respuesta al riesgo.-** La selección o revisión de las actividades de control implica la integración de su relevancia, adecuación a la respuesta al riesgo y el objetivo relacionado. Las actividades de control forman una parte esencial del proceso mediante el cual una empresa intenta lograr sus objetivos. Éstas no son un fin en sí mismas, ni tampoco deben existir simplemente porque parece que “es lo que hay que hacer”. El control es un elemento integrado en el proceso de gestión.

**Tipos de actividades de control.-** Las actividades de control se clasifican en tres categorías según los objetivos de control de la entidad con la que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

**Políticas y procedimientos.-** Las actividades de control generalmente se apoyan en dos elementos: las políticas (que determinan lo que debería hacerse) y los procedimientos (necesarios para llevar a cabo las políticas). Ambos pretenden asegurar que se cumplan las respuestas a los riesgos.

Controles de los sistemas de información Los sistemas de información deben necesariamente ser controlados porque desempeñan un papel fundamental en la gestión de las empresas ya que son la estructura que soporta y por donde fluye y circula la información. El presente análisis se ocupa de sistemas de información que incluyen tanto elementos manuales como informatizados.

**Controles específicos de la entidad.-** Dado que cada entidad tiene sus propios objetivos y estrategias de implantación, surgen diferencias en la jerarquía de objetivos y en las actividades de control correspondientes. Incluso, dos empresas que tengan los mismos objetivos y jerarquía, sus actividades de control son diferentes, dado que cada entidad está dirigida por personas distintas. Además, los controles reflejan el entorno de la entidad y el sector en el que opera, la complejidad de la organización, su historia y su cultura

## **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Se necesita en todos los niveles de la organización para identificar, evaluar y responder a los riesgos; y por otra parte para dirigir la entidad y conseguir sus objetivos.

La misma se utiliza para la toma de decisiones relativas a la actividad. La información relevante es obtenida tanto de fuentes internas como externas y la comunicación es el proceso de transmisión y recepción de ideas, información y mensajes en el que dos o más personas se relacionan entre sí, por medio de códigos similares.

## Factores a considerar en la información y comunicación



**Gráfico N°30** Factores a considerar en la información y comunicación - COSO I  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Información** La información en su contexto tiene un significado determinado, cuyo fin es reducir la incertidumbre o incrementar el conocimiento sobre algo. Tanto si procede de fuentes externas como internas, los Sistemas de Información la recopilan y analizan para llevar a cabo la gestión de riesgos.

Sistema de información: la Universidad Tecnológica de Sonora, México, la define como un “conjunto de componentes relacionados que recolectan (o recuperan), procesan, almacenan y distribuyen información para apoyar la toma de decisiones y el control en una organización”

La información debe ser clara y adecuada al nivel decisonal. Se debe referir tanto a situaciones externas como internas, a cuestiones financieras como operacionales.

**Comunicación.**- De acuerdo al COSO I, la dirección proporciona comunicaciones específicas y orientadas, que se dirigen a las expectativas de comportamiento y las responsabilidades del personal. Esto incluye una exposición clara de la filosofía y enfoque de la gestión de riesgos y una delegación clara de autoridad. La comunicación sobre procesos y procedimientos debe alinearse con la cultura deseada y reforzarla.



## SUPERVISION

Esta tarea implica la evaluación de las actividades de control de los sistemas de la organización. Le incumbe a la Dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como la revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado.



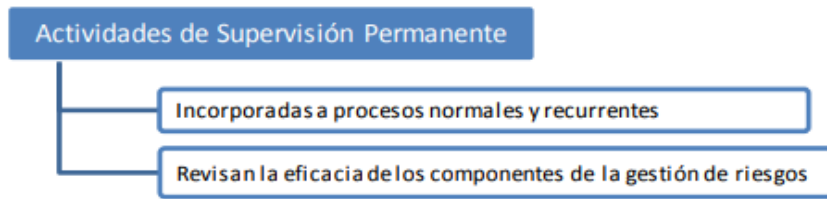
**Gráfico N°31** Factores a considerar en la Supervisión - COSO I  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

Ésta se lleva a cabo a través de:

Actividades permanentes de supervisión, que se desarrollan durante el curso normal de las operaciones, evaluaciones independientes o puntuales, realizadas por personal no responsable directo de la ejecución de las actividades.

Su alcance y frecuencia depende de los resultados de la evaluación de riesgos y de la efectividad de las actividades de supervisión continuas; una combinación de ambas técnicas.

La comunicación de deficiencias en la administración de riesgos se realiza de forma ascendente, trasladando los temas más importantes a la Alta Dirección y a la Gerencia. Los conceptos analizados a continuación, son detallados en la mencionada obra Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado (Informe COSO II).



**Gráfico N°32** Actividades de Supervisión - COSO I  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

Son aquéllas incorporadas a las actividades y procesos normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

Comprenden actividades corrientes de gestión y supervisión, tales como:

Comparación de reportes de explotación con informes administrativo-contables.

Implementación de canales abiertos para que la Gerencia reciba ideas e información de los empleados referente a los sistemas en sí o sobre su funcionamiento.

Revisión sistemática por parte del departamento de auditoría interna de aspectos tanto administrativos de cumplimiento como operativos, con manifestación de debilidades observadas, recomendaciones de mejora y seguimiento de su implantación.

Examen anual de los sistemas de control interno por parte de los auditores externos con el alcance requerido a efectos de una auditoría externa.

Comunicación esporádica con terceros: clientes, proveedores, entidades financieras, etc.

**Evaluaciones independientes.-** Son aquéllas que se realizan sobre un proceso, operación o tarea determinada de la entidad o que tienen un alcance que incluye a toda la organización y a todos los componentes de gestión de riesgos. En general se asume que cuanto más importantes sean las actividades recurrentes (continuas), menos necesidad hay de actividades específicas (independientes).

**Comunicación de las deficiencias.-** En un sentido amplio, al hablar de deficiencia, se hace referencia a un elemento de control interno que merece atención, ya que se trata de un defecto percibido (potencial o real), o bien de una oportunidad para reforzar el sistema de control interno. Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno son detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión (actividades de supervisión permanente o evaluaciones independientes), y por medio de la relación con terceros (reclamos, demandas, etc). Deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

## 6.7 Plan operativo

<b>FASES</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RECURSOS</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>TIEMPO IMPLEMENTACIÓN</b>
Estructurar las políticas de control en base a los componentes del método COSO I, FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.	Filosofía corporativa  Flujogramas de procesos	Diseño de control interno	Investigadora  Gerencia	2 meses
Identificar los procesos en la gestión contable de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.	Políticas contables de acuerdo a las NIIF	Normas NIIF y NIC	Investigadora  Gerencia	2 meses
Elaborar un flujo de caja que permita controlar el manejo de los recursos Novedades Tecnológicas	Flujo de Caja  Análisis estados financieros	Estados Financieros	Investigadora  Gerencia	2 meses

**Cuadro N°40** Plan Operativo  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

## **6.8 Desarrollo de la Propuesta**

### **FASE I**

Estructurar las políticas de control en base a los componentes del método COSO I, FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.

### **COSO I**

#### **AMBIENTE DE CONTROL**

##### **Filosofía corporativa**

##### **Misión**

Es una empresa ecuatoriana creada para satisfacer los servicios de rastreo, monitoreo y administración de flotas vehiculares, equipos de trabajo o cualquier otro activo de riesgo en el Ecuador a través de servicios calificados y de calidad a precios razonables y competitivos.

##### **Visión:**

Liderar el campo de control y seguridad de todo tipo de activos de riesgo a través del rastreo y ubicación satelital en el Ecuador en términos de otorgar seguridad y tranquilidad a nuestros clientes obtenida a través de la implementación de políticas de buen servicio internacionales procurando la sostenibilidad ambiental de nuestro entorno y capacitando a nuestros colaboradores para crear motivación y confianza en nuestro personal y usuarios.

##### **Objetivo institucional**

Crear procedimientos y políticas de altos estándares con las empresas públicas y privadas para ofertar un producto a bajo precio con un servicio de calidad y con una atención eficaz y personalizada.

## FAMILIA RDS



- Somos especialistas en Sistemas de Rastreo Satelital, vinculamos las mejores tecnologías (GPS, GPRS y SATELITAL) para ofrecer servicios a la medida.
- Desde nuestro espacio nos hemos preocupado por brindar un excelente servicio, con soluciones de valor agregado que no solo ofrezcan rastreo a nuestros clientes, sino que les permitan ser más competitivos en el mercado.
- Contamos con hardware y software de vanguardia, mismos que constantemente son actualizados para seguir mejorando y aportando al crecimiento de nuestros clientes.



**Gráfico N°33** Objetivo FASNOTEQ S.A  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa  
**Fuente:** FASNOTEQ S.A

## PRODUCTOS



Monitoreo Satelital de Vehiculos

➔

Servicio de Monitoreo y Rastreo Satelital con los mejores dispositivos del mercado mundial, que te permiten monitorear en tiempo real tu vehículo.

Controla tus FLOTAS desde tu celular

➔

Con RDS Rastreo Satelital el control de todas tus FLOTAS es más sencillo, con tan solo un clic te permitimos el monitorear en tiempo real de tus vehículos, puedes ver estadísticas y recibir notificaciones.

GPS Especializado para control MINERO FORESTAL

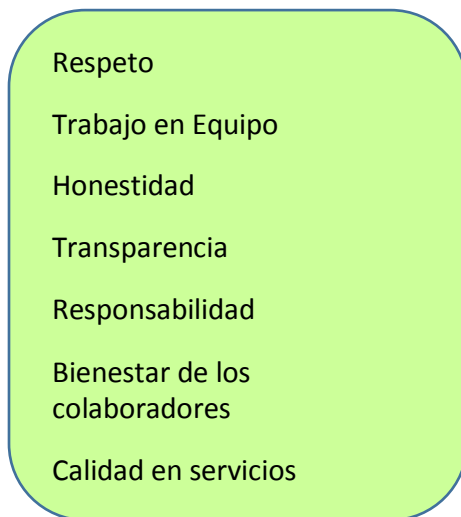
➔

Plataforma 100% Satelital. Los ministerios de Minería, de Transporte y Obras Públicas, y de Ambiente promueven la implementación del dispositivos de seguridad satelital (GPS) para maquinaria y equipo pesado que realicen actividades mineras y forestales a nivel nacional.

**Gráfico N°34** Productos FASNOTEQ S.A  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa  
**Fuente:** FASNOTEQ S.A

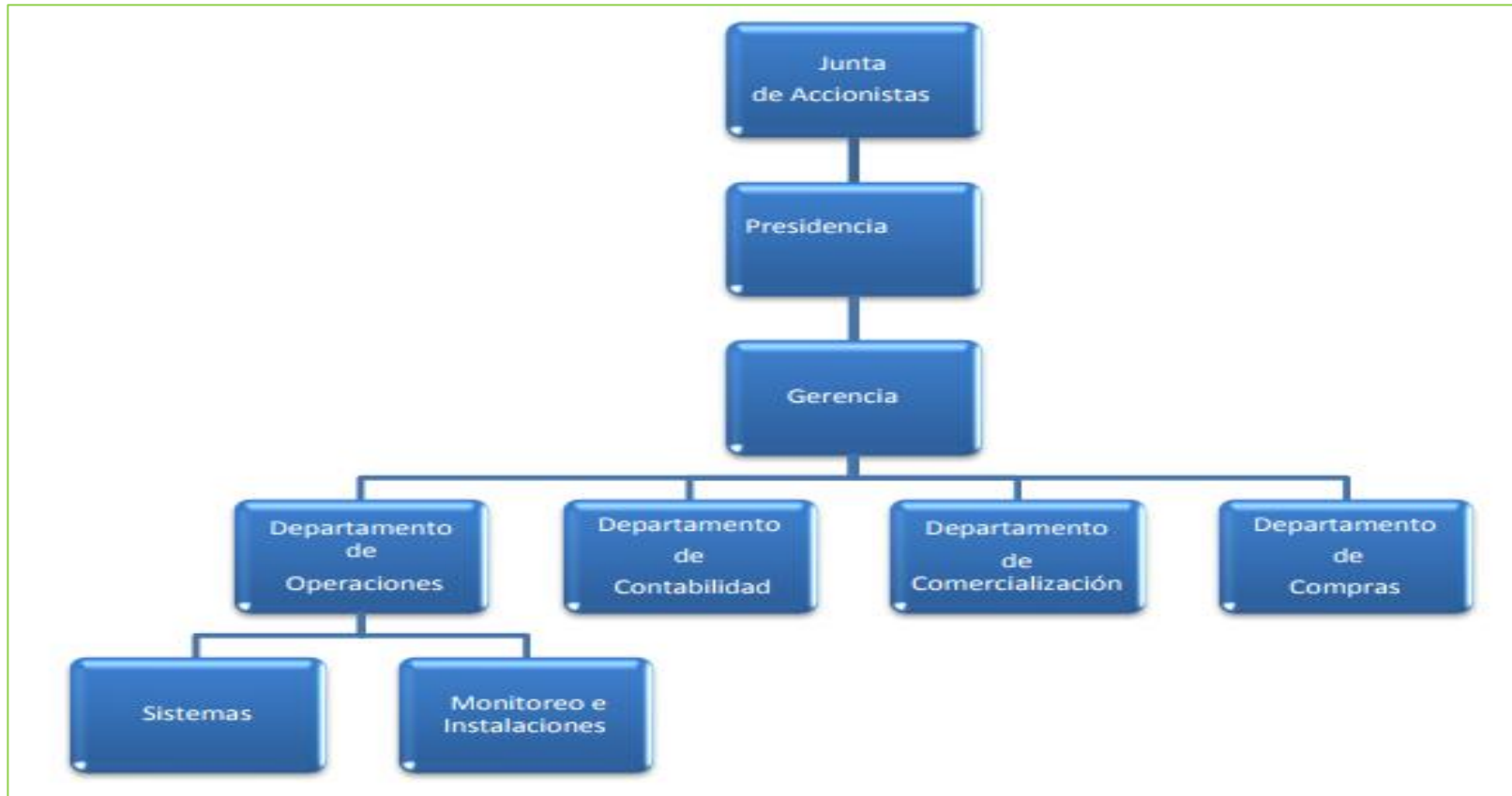
## Valores organizacionales

Para el logro de la misión y la visión es necesario registrar los valores de la organización.



**Cuadro N°41** Valores Organizacionales  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

## Organigrama estructural



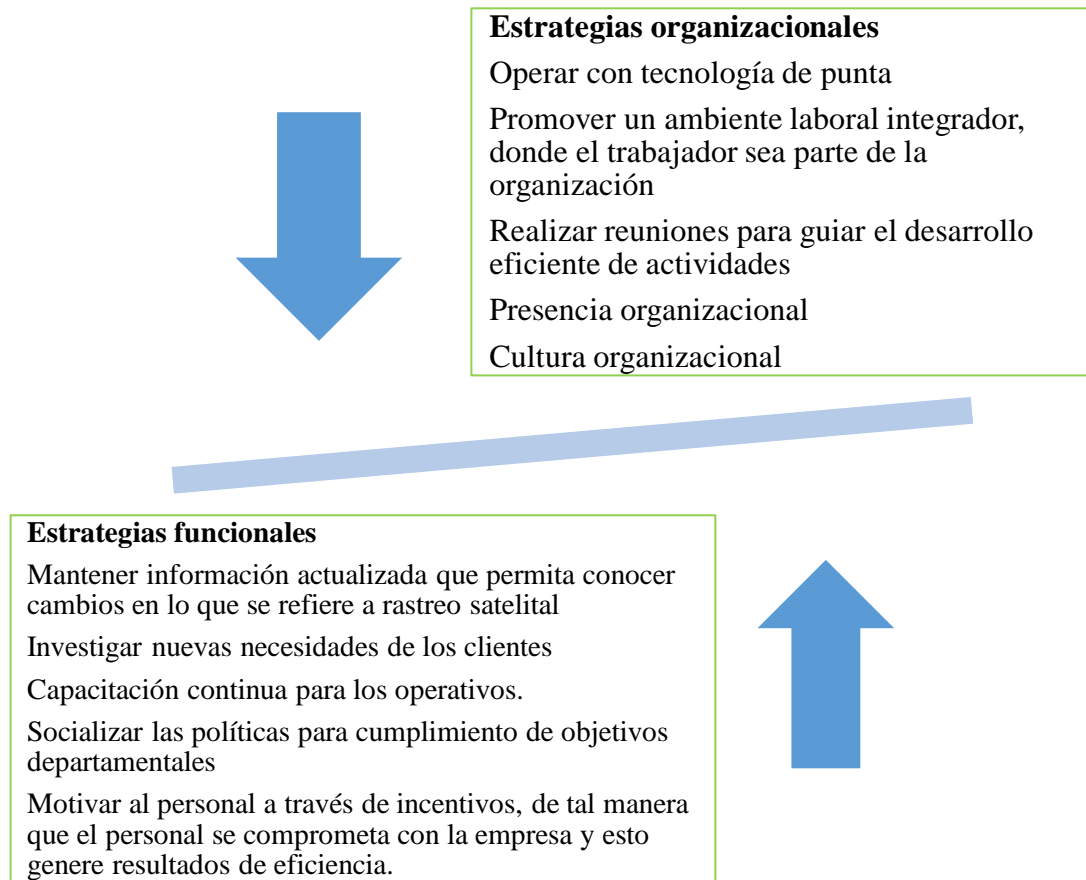
**Gráfico N°35** Organigrama Estructural FASNOTEQ S.A

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A



## Estrategias



**Gráfico N°36** Estrategias FASNOTEQ S.A

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

### Manual de funciones

El objetivo de este manual es presentar la estructura organizacional de la compañía FASNOTEQ Novedades Tecnológicas, de acuerdo con los lineamientos y la estrategia organizacional, avalando de esta manera la satisfacción de los clientes a través de una organización moderna, flexible y eficiente. Estructura plana y con pocos niveles jerárquicos, facilitando el dinamismo y la polifuncionalidad de las personas con el fin de alcanzar un crecimiento profesional del personal, asegurando un desarrollo organizacional y consiguiendo una ventaja competitiva sobre la competencia

**Lineamientos del manual de funciones**

- 1.- Jerarquía: Implica el nivel de autoridad asignado a cada cargo.
- 2.- Flexibilidad: Estructura organizacional flexible, permite desarrollarse en forma gradual y organizacional.
- 3.- Polifuncionalidad: Una de las características de los cargos dentro de cada una de las unidades, es su capacidad de rotar en diversos puestos desarrollando diferentes actividades y tareas en cada área tecnológica.
- 4.- Monitoreo y control: Cada una de las unidades deberá tener su propio sistema con Indicadores de gestión.

<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	
<b>Título</b>	<b>Gerente</b>
<b>Naturaleza</b>	Planear, coordinar, dirigir, controlar y evaluar todas las actividades de los procesos de compras, ventas
<b>Características</b>	Responsabilidad administrativa, civil y penal, como también en definir políticas y estrategias que sirvan de marco de referencia para la toma de decisiones.
<b>Responsabilidades</b> Representante legal. Asistir en los requerimientos de los estamentos gubernamentales Definir políticas administrativas. Realizar el proceso de reclutamiento y selección del personal. Autorizar el pago de roles, horas extra, IESS. Autorizar las compras. Firmar cheques. Preparar balances y estados financieros. Control de las actividades de las auxiliares de ventas y caja. Control del riesgo Definir horarios de trabajo. Supervisar el sistema de control interno Medir el cumplimiento de objetivos.	
<b>Personal a su cargo:</b> Administrativos y operativos	
<b>Experiencia:</b> Título de C.P.A., Ingeniero Comercial, Economía, Comercio exterior, Conocimientos de Contabilidad Financiera y de Costos. Conocimiento de Leyes Laborales, de Medio Ambiente IESS y Societario. Liderazgo Servicio al cliente	

**Cuadro N°42** Descripción cargo Gerente  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>		
<b>Título</b>	<b>CONTADOR - A</b>	<b>Cod. FTQ001</b>
<b>Naturaleza</b>	Registrar todas las transacciones generadas en el período.	
<b>Características</b>	Se debe asistir en la gestión contable, financiera y tributaria de la empresa, realizando la parte operativa de este sistema para lograr eficientemente los objetivos del departamento implementado las normativas actualizadas.	
<p><b>Responsabilidades</b></p> <p>Gestionar y controlar pagos a proveedores y cobro a clientes.  Revisar roles de pago y beneficios sociales y pagos de nómina.  Revisar los mayores contables.  Verificar Ingresos de Caja versus Depósitos Bancarios y asientos.  Revisión de Facturación versus guías de remisión.  Revisar cheques emitidos por Asistente.  Revisar Notas de Débitos y Créditos Bancarias.  Revisar y Aprobar Conciliaciones Bancarias.  Revisar Asientos de diario de facturas proveedores.  Revisar y analizar Cuentas de Balance y Resultado.  Revisar cierres en el sistema.  Preparar Estados Financieros y reporte para la Gerencia.  Coordinar los trámites de importación.</p>		
<b>Personal a su cargo:</b> Operativos		
<p><b>Experiencia:</b></p> <p>Título de C.P.A., Ingeniero Comercial, Economía, Comercio exterior, Conocimientos de Contabilidad Financiera y de Costos.  Experiencia mínima de 2 años.  Conocimiento de NIFF y Servicio al Cliente, Normativas en Tributación, IESS, Laboral y Societario.</p>		

**Cuadro N°43** Descripción cargo Contador

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>		
<b>Título</b>	<b>Secretaria – Asistente contable</b>	<b>Cod. FTQ002</b>
<b>Características</b>	Debe asistir en la gestión contable, financiera y tributaria de la empresa, asistiendo a su inmediato superior, realizando la parte operativa de este sistema para lograr eficientemente los objetivos del departamento en el cumplimiento de las disposiciones correspondientes.	
<p><b>Responsabilidades</b></p> <p>Gestionar y controlar pagos a proveedores y cobro a clientes.  Colaborar según requerimiento con la emisión de cheques.  Procesar las de facturas de proveedores y notas de débito (inclusión en el sistema).  Efectuar Conciliaciones Bancarias.  Registrar los asientos contables referente a proveedores.  Elaboración de declaraciones de impuestos y anexos de impuestos.  Efectuar los roles de pagos y de Beneficios Sociales.  Asistir en la preparación de estados financieros y mayores contables.  Aplicar asientos de cierre. Conciliaciones bancarias.  Efectuar cierre de inventarios mensuales y conciliación de mayores con reporte de Ingreso a Bodega. Revisar Kardex y Conciliaciones de producción con reporte diario así como también las conciliaciones con bodega tanto de materia prima y producto terminado.  Presentar informes, adjuntando cuadros y gráficos para su análisis.  Apoyar en realización de trámites de exportación e importación.  Atención de consultas e inquietudes de proveedores.  Registrar todas las Transacciones contables operativas y sus ajustes.  Realizar actas de finiquito y presentar formularios al Ministerio Laboral  Certificados de cumplimiento con las leyes normativas externas (SRI ,SUPER DE COMPAÑÍAS)  Inventarios físicos.  Realizar y contabilizar depósitos y retiros bancarios.  Validar y coordinar información ingresada en Cuentas x Cobrar de ND-NC de clientes (facturación)</p>		
<b>Personal a su cargo:</b> ninguno		
<p><b>Experiencia:</b></p> <p>Título de C.P.A o estudios de Tercer año universitario en afines.  Conocimientos de Contabilidad Financiera y de Costos, comercio exterior, NIFF y Servicio al Cliente, Tributación, IESS, Laboral y Societario.</p>		

**Cuadro N°44** Descripción cargo Secretaria – Asistente Contable

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>		
<b>Título</b>	<b>Sistemas</b>	<b>Cod. FTQ003</b>
<b>Características</b>	Administrativo- tecnológico	
<b>Responsabilidades</b> Evaluación y diseño del sistema de información. Revisión periódica del sistema contable. Dar mantenimiento y actualización a los sistemas de información. Velar por el buen funcionamiento de los equipos informáticos existentes. Revisión de sistemas operativos hardware de las áreas. Planear y Programar de software para la automatización de las operaciones. Mantener informado al personal usuario del sistema, de los cambios o mejoras a efectuarse. Verificar el cumplimiento de los procesos existentes y sus procedimientos respectivos en la ejecución del sistema de información. Informar sobre acontecimientos técnicos a la autoridad correspondiente, como inhabilitación de equipos, obsolescencia, entre otros.		
<b>Personal a su cargo:</b> ninguno		
<b>Experiencia:</b> Título de 3er nivel de Ingeniería en Sistemas o afines, Tecnólogo en Sistemas Informáticos o afines. Experiencia mínima requerida de 1 año.		

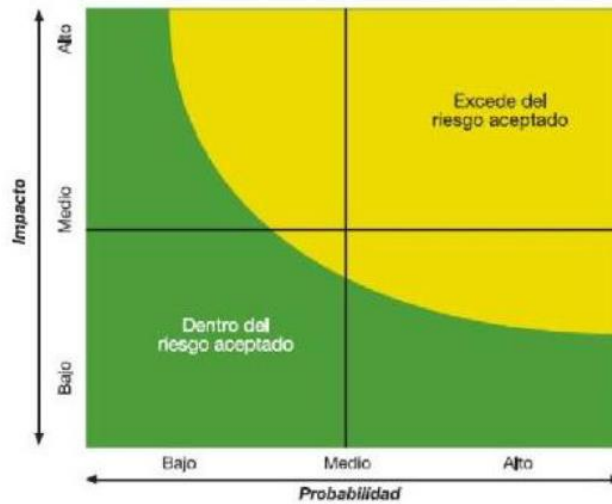
**Cuadro N°45** Descripción cargo Operativo Sistemas

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

## **ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**

### **Mapa de riesgo FASNOTEQ**

De acuerdo a la constitución y actividades que la empresa maneja el nivel de riesgo externo es alto, debido a la seguridad como fuente principal de sus accionar, por lo que los métodos de gestión para asegurar estas actividades y la información que maneja la empresa.



**Gráfico N°37** Mapa de riesgo FASNOTEQ S.A  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa  
**Fuente:** FASNOTEQ S.A

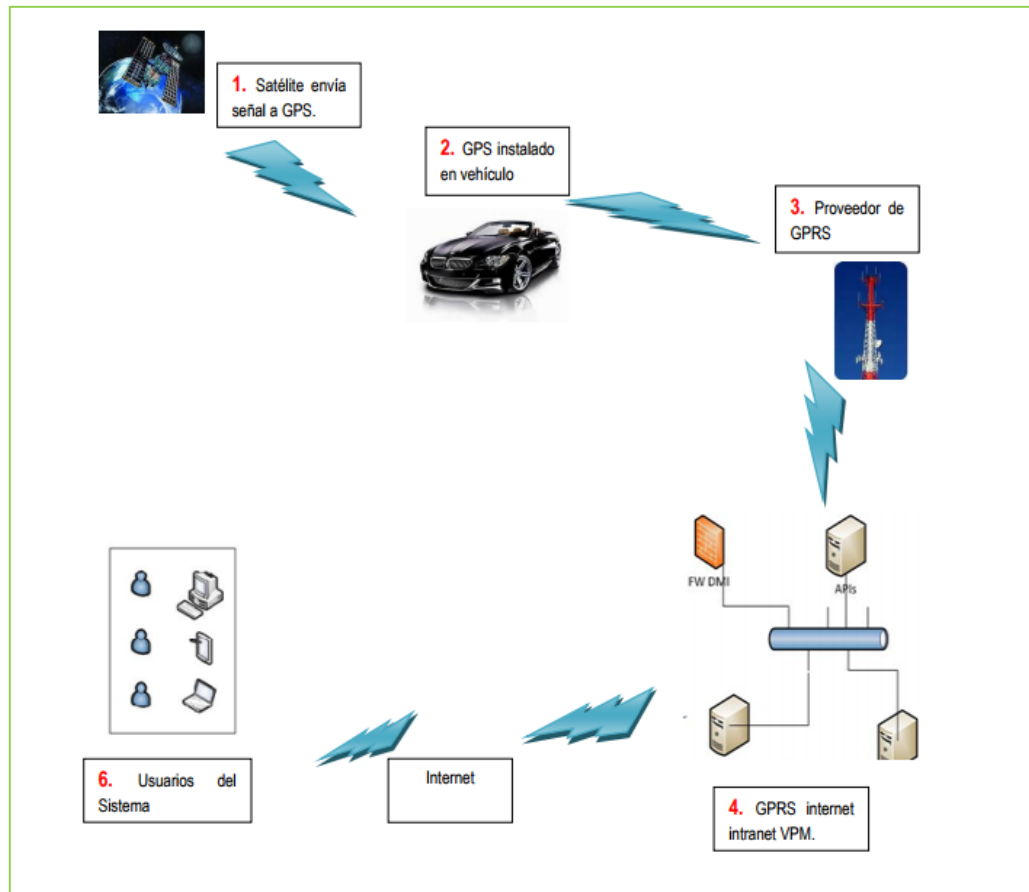
### **Actividades de la Compañía FASNOTEQ S.A**

El servicio que presta FSNOTEQ S.A., es localización vehicular en tiempo real desde cualquier país, las 24 horas del día, los 365 días del año. Cuenta con tecnología moderna basada en GPS (Global Positioning System) Y gprs (General Packet Radio Service).

Además; y en caso de existir robo o asalto la empresa coordina las labores de rescate conjuntamente con el personal de la policía nacional

### **Funcionamiento rastreo satelital**

- 1.- Satélite envía señal GPS
- 2.- GPS instalado en vehículo
- 3.- Proveedor GPRS
- 4.- Seguimiento Internet e Intranet
- 5.- Usuarios a nivel nacional del sistema



**Gráfico N°38** Procesos FASNOTEQ S.A  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa  
**Fuente:** FASNOTEQ S.A

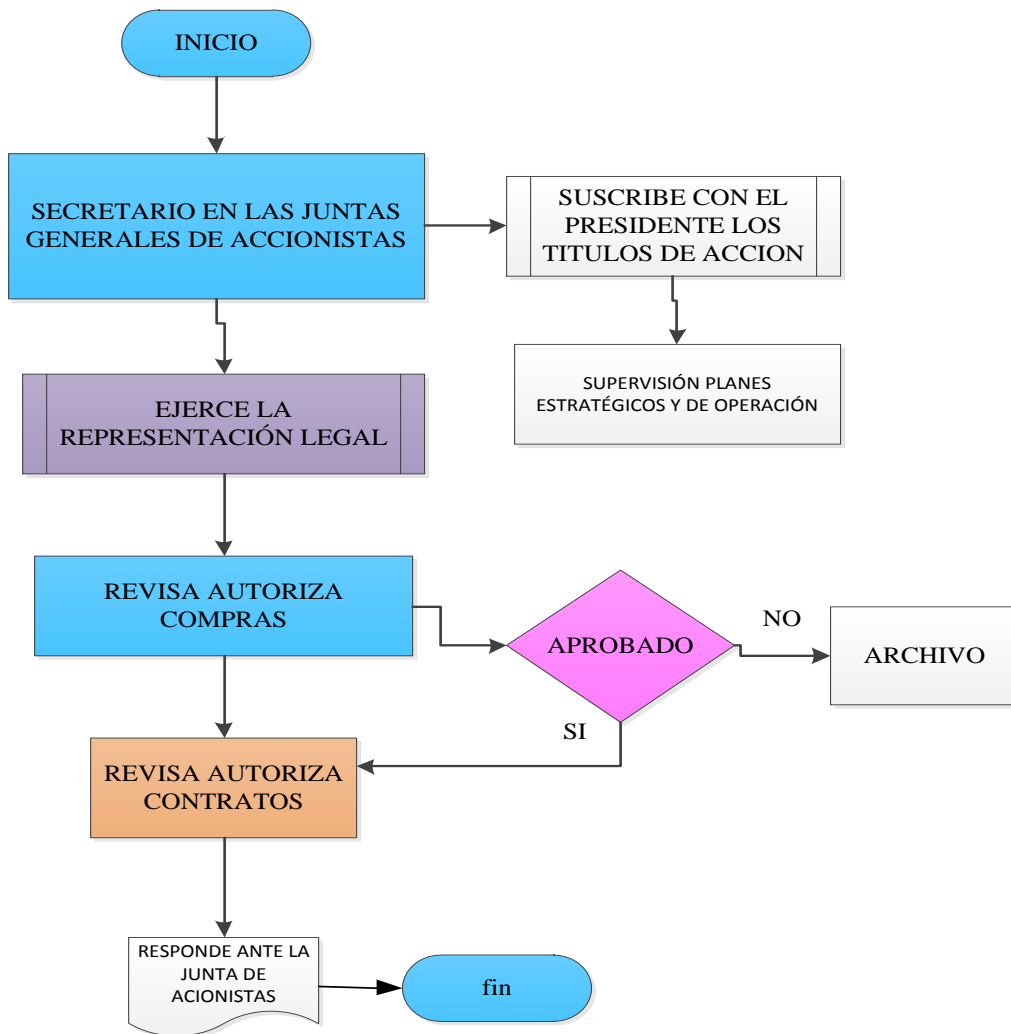
### Flujogramas o gráficos

Esta técnica consiste en la representación gráfica del sistema, proceso, operación o ciclo transaccional mediante la utilización de una serie de símbolos normalizados e interconectados desde el principio hasta el final del proceso. Las ventajas de la utilización de esta técnica son las siguientes:

- Permite una visualización integral de la circulación de la documentación, su registro y archivo, como también, la separación de funciones.
- Reduce considerablemente el tiempo de lectura para interpretar el proceso.

- Expresa en forma clara tanto la falta o ausencia de controles como la existencia de los mismos.
- Indica y resalta la existencia de trabajos innecesarios o superfluos y duplicidad de la información o tareas.
- Indica cuando hay errores de información o escasez de la misma.

**Procesos de gerencia FASNOTEQ S.A.**



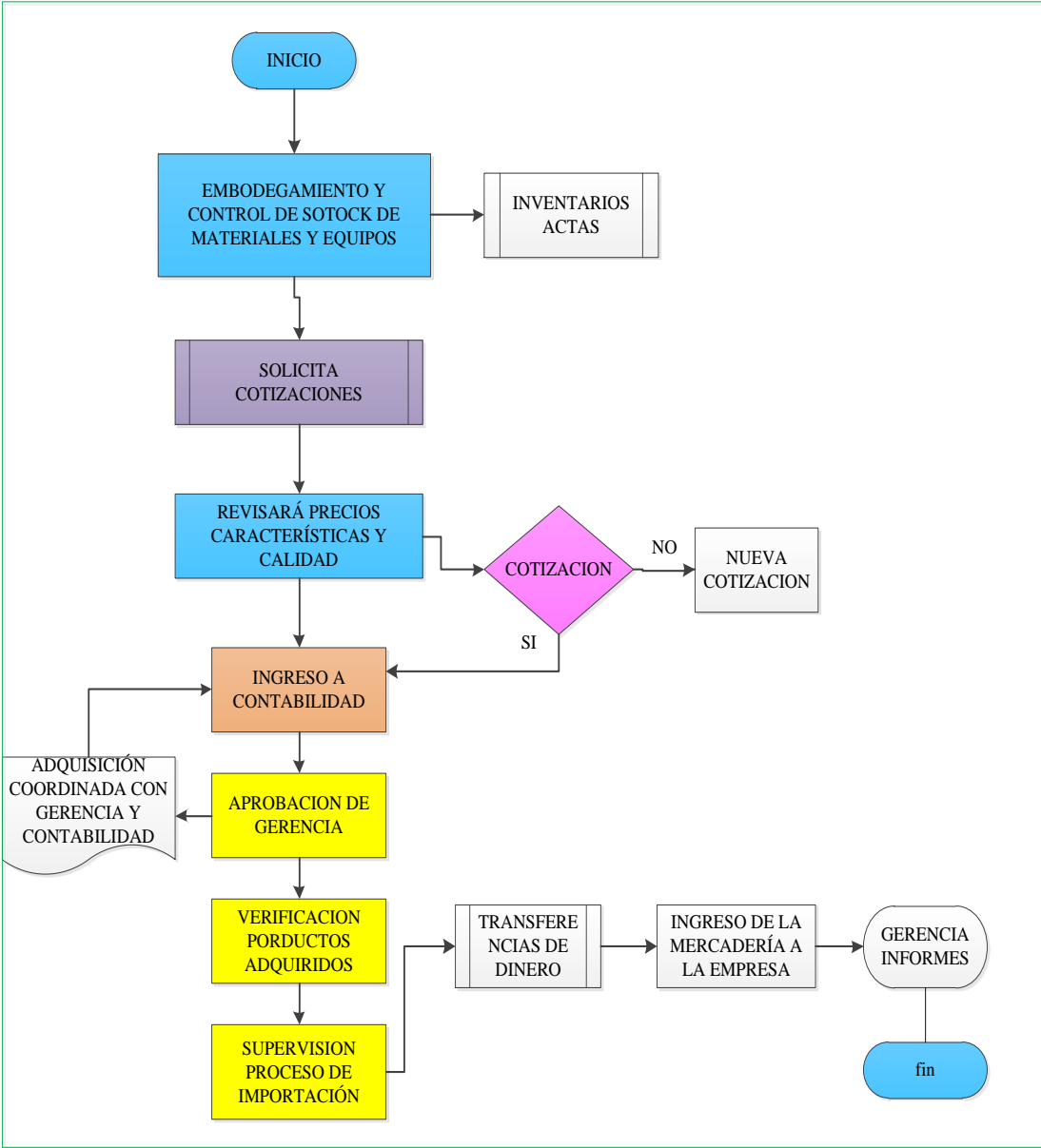
**Gráfico N°39** Flujograma Proceso Gerencia FASNOTEQ S.A

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

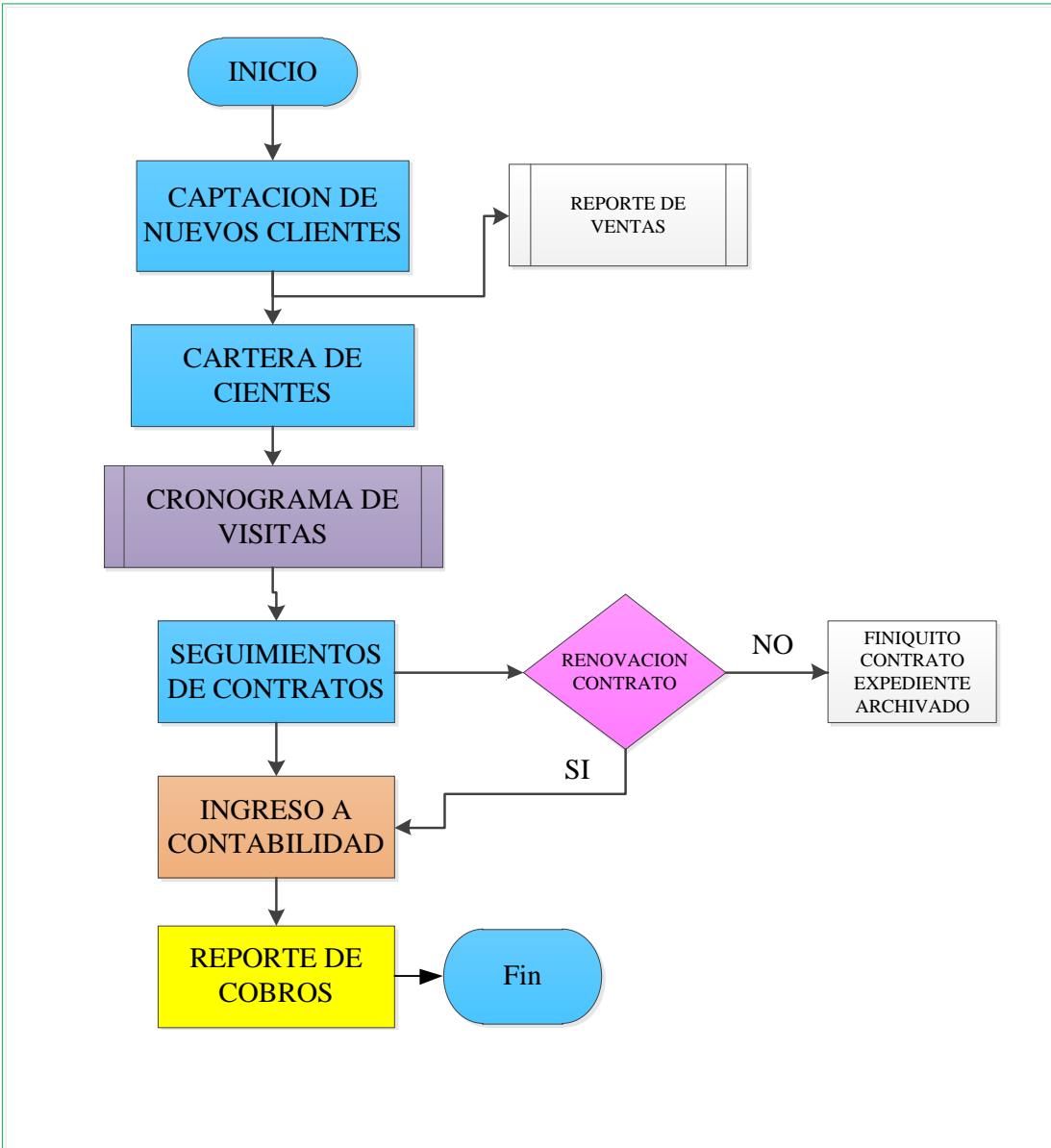


**Proceso de Compras FASNOTEQ S.A.**



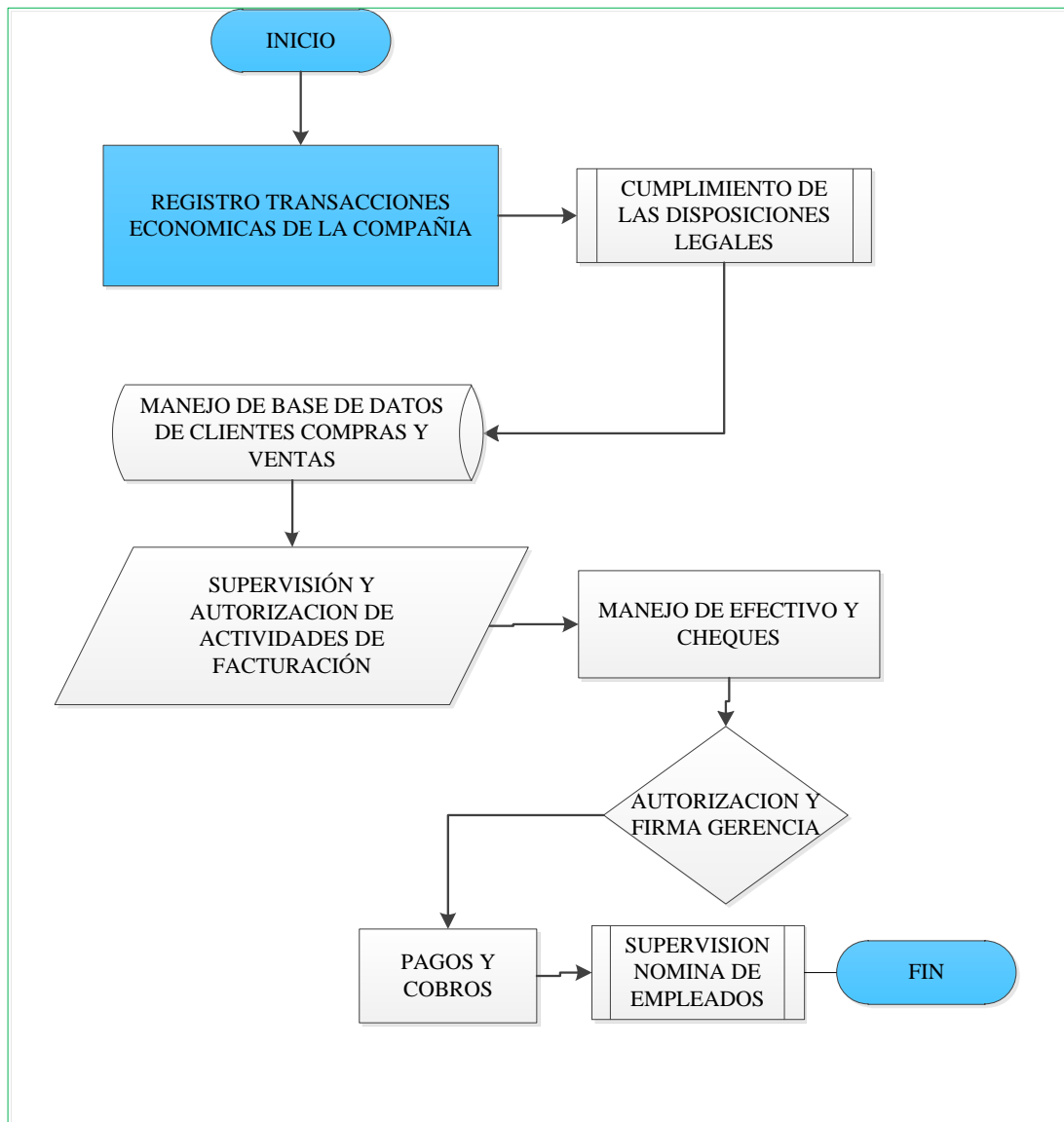
**Gráfico N°40** Flujograma Proceso Compras FASNOTEQ S.A  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa  
**Fuente:** FASNOTEQ S.A

**Proceso de Comercialización del Servicio Satelital GPS FASNOTEQ S.A**



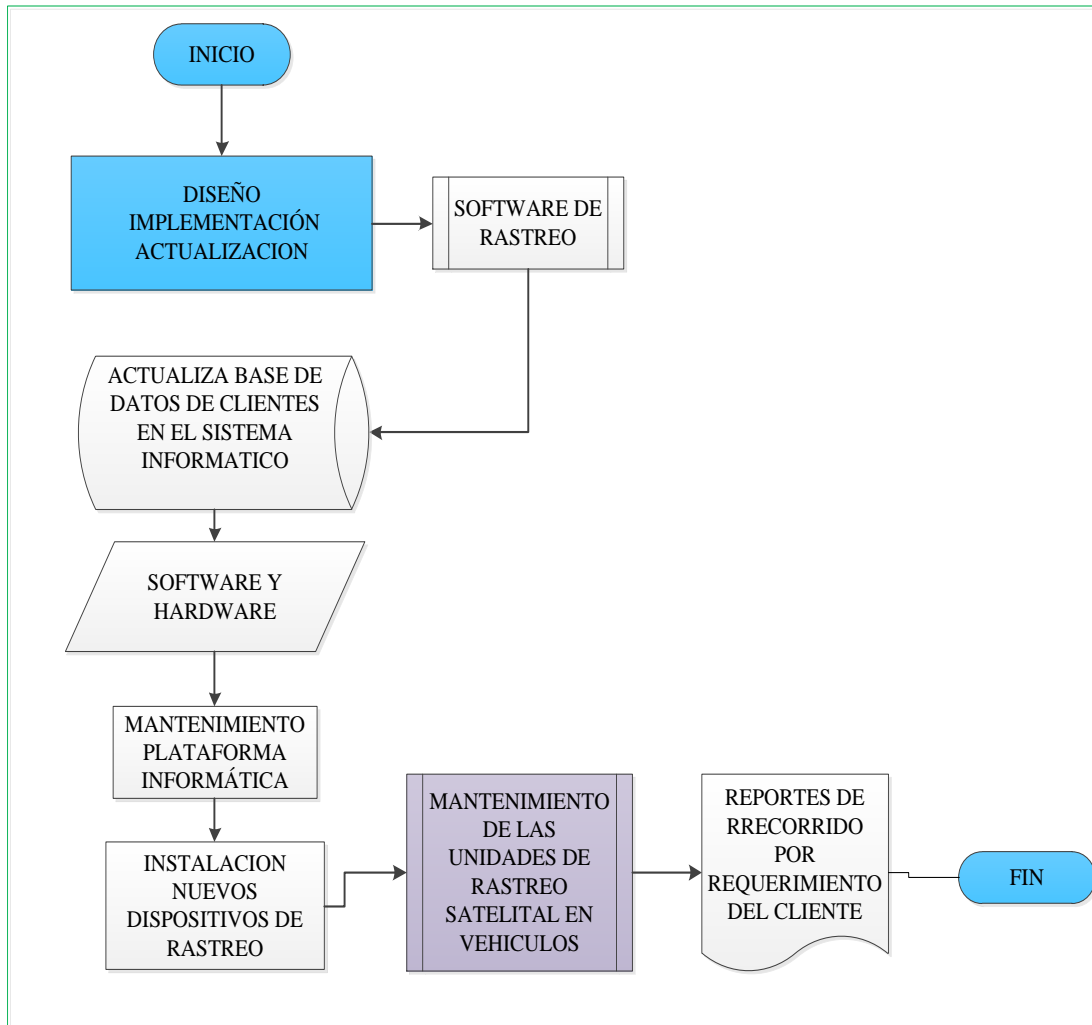
**Gráfico N°41** Flujograma Proceso Comercialización FASNOTEQ S.A  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa  
**Fuente:** FASNOTEQ S.A

## Contabilidad FASNOTEQ S.A



**Gráfico N°42** Flujograma Proceso Contabilidad FASNOTEQ S.A  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa  
**Fuente:** FASNOTEQ S.A

## Operaciones FASNOTEQ S.A



**Gráfico N°43** Flujograma Proceso Operaciones FASNOTEQ S.A

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

**Fuente:** FASNOTEQ S.A

## FASE II

Identificar los procesos en la gestión contable de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.

### Crterios aplicados para la Información Financiera

NORMA	TÍTULO DE LA NORMA
NIIF 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones
NIIF 3	Combinaciones de Negocios
NIIF4	Contratos de Seguros
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Actividades Interrumpidas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de los Recursos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros Información a Revelar
NIIF 8	Segmentos de Operativos
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados y Separados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 12	Información a Revelar sobre Participaciones en otras Entidades
NIIF 13	Medición del Valor Razonable

**Cuadro N°46** NIIF Normativa aplicada

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### Hipótesis de Negocio en marcha.

En base a la preparación y presentación de los estados financieros se plantea a la empresa como un negocio en marcha, es decir, como una operación que continuará en el futuro previsible. La entidad no tiene intención ni necesidad de liquidarse o de reducir sustancialmente la escala de sus operaciones. Sí existiesen fundados indicios que hagan presumir razonablemente dicha intención o necesidad, tal situación será revelada.

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico o valor razonable

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía

La unidad monetaria para el reconocimiento y registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial en nuestro país a partir del 13 de marzo del 2000, según consta en la Ley para la Transformación Económica del Ecuador.

### **Estados financieros conforme a las NIIF**

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

### **Información financiera por segmentos**

La Administración de la Compañía no ha identificado segmentos operativos debido a que la prestación de servicios y comercialización de productos de seguridad representan el 100% de los ingresos de la Compañía. La Administración considera que la presentación de los estados financieros, integrando todos los segmentos operacionales, es el reflejo apropiado de dichos estados financieros.

### **Principales políticas contables**

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se han diseñado en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2016 aplicadas de manera uniforme durante todo el período que se presenta en estos estados financieros.

## **Flujo de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo altamente líquidas con vencimientos originales de hasta 90 días.

## **Activos y pasivos financieros**

### **Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros como:

“activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”,

“Cuentas por cobrar comerciales” y

“Otras cuentas por cobrar”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

“Cuentas por pagar comerciales” y

“otros cuentas por pagar”.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de “Cuentas por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “Cuentas por pagar comerciales y otros pasivos financieros”.

### **Instrumentos financieros**

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables

y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales y Otros pasivos financieros:** representados en el estado de situación financiera por los préstamos y obligaciones financieras, documentos y cuentas por pagar a compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

## **Reconocimiento y medición inicial y posterior**

### **Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

### **Medición posterior**

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables o al costo histórico.

**Cuentas por pagar comerciales y otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo o al costo histórico, según el caso.

## **Deterioro de activos financieros**

La Compañía evalúa al final de cada periodo la existencia de evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar



todos los importes que se le adeudan, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (“eventos de pérdida”) que tienen un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que pueden ser estimados confiablemente.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor o emisor que podrían obligar a la Compañía a otorgar concesiones al deudor o emisor, el incumplimiento significativo del contrato, el incumplimiento de pagos o mora en el pago de intereses o del principal, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y/o información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros, se consideran indicadores de que los activos financieros se han deteriorado.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados (no se considera colaterales del crédito debido a que no es parte de la política crediticia), descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales.

### **Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfirió el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del mismo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

### **Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los inventarios para reventa incluye los costos relacionados con la adquisición, transporte y otros incurridos para dejarlos listos para su venta, netos de descuentos y promociones recibidas atribuibles a

los inventarios. Los inventarios de repuestos y accesorios se determinan utilizando el método del promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado.

La Compañía estima que la mayor parte de los inventarios tienen una rotación menor a 35 días. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el período en que se causan. En el año 2016 FASNOTEQ S.A no presenta deterioro de sus inventarios.

## **Propiedad, Planta y equipos**

### **Medición del costo**

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que existan beneficios económicos futuros asociados a que la inversión fluya hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

## **Depreciación**

La depreciación de propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes y considerando su valor residual, únicamente para los vehículos. Debido al tipo de operaciones de la Compañía, no se han identificado componentes significativos que posean vidas útiles diferenciadas.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<b>CUENTAS</b>	<b>VIDA ÚTIL</b>
Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de cómputo	3 años

**Cuadro N°47** Depreciación

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales en el rubro “Otros gastos/ingresos, neto”.

## **Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipo)**

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable

de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro; si existe esta situación, el monto recuperable del activo específico es recalculado y su valor en libros incrementado si es necesario. El incremento es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro. El incremento del valor del activo previamente deteriorado es reconocido sólo si éste proviene de cambios en los supuestos que fueron utilizados para calcular el monto recuperable. El monto de incremento del activo producto del reverso de la pérdida por deterioro es limitado hasta el monto que hubiera sido reconocido de no haber existido el deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2016, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

### **Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta del año 2015 fue del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes; si el valor de las utilidades que se reinviertan

en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

El impuesto sobre la renta diferida se establece utilizando la metodología establecida en NIC 12, que para el caso de la compañía FASNOTEQ S.A no aplica.

## **Beneficios a los empleados**

### **Beneficios de corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### **Beneficios de largo plazo (provisiones de jubilación patronal y desahucio)**

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios ininterrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance

general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5% aproximadamente.

La Compañía también paga obligatoriamente contribuciones a un plan nacional de seguro de pensiones administrada por el Gobierno, éstas contribuciones son administradas por una entidad denominada Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Compañía no tiene obligaciones de pago adicionales por este beneficio una vez que las contribuciones al plan han sido pagadas.

### **Beneficios por terminación de la relación laboral**

Los beneficios de terminación de la relación laboral son pagaderos cuando el empleado presenta voluntariamente su decisión de dar por terminado su trabajo, percibiendo a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de terminación laboral cuando se demuestra que existe un compromiso para: (i) la terminación del empleo de los trabajadores actuales con base en un plan formal detallado que no otorga posibilidades de reintegro al empleo, o; (ii) los beneficios son otorgados como resultado de una oferta hecha para reforzar la renuncia voluntaria. Los beneficios aplicables después de transcurridos 12 meses desde la fecha del balance general son descontados a sus valores presentes.

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Trabajo. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las

estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

### **Cálculo de las Provisiones**

El importe reconocido como un pasivo por beneficios definidos será la suma neta total de los siguientes importes: (NIC 19.54)

- El valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa;
- Más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida por causa del tratamiento contable se reconoce en resultados).
- Menos cualquier importe procedente del costo de servicio pasado todavía no reconocido como un gasto;
- Menos el valor razonable, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan (si los hubiera) con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.

La Compañía reconoce, en el resultado, el importe total neto de las siguientes cantidades, salvo que otra Norma requiera o permita su inclusión en el costo de un activo: (NIC 19.61)

- El costo de servicio del periodo corriente;
- El costo por intereses;
- El rendimiento esperado de cualquier activo del plan, así como de cualquier derecho de reembolso;
- Las ganancias y pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo con la política contable de la Compañía;

- El costo de los servicios pasados;
- El efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan.

### **Método de valoración actuarial**

La Compañía utiliza el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado. (NIC 19.64)

Al determinar el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, así como los costos que corresponden a los servicios prestados en el periodo corriente y, en su caso, los costos de servicio pasado, la Compañía procede a distribuir los beneficios entre los periodos de servicio, utilizando la fórmula de los beneficios del plan. No obstante, si los servicios prestados por un empleado en años posteriores van a originar un nivel significativamente más alto de beneficios que el alcanzado en los años anteriores, la Compañía reparte linealmente el beneficio en el intervalo de tiempo que medie entre: (NIC 19.67)

- La fecha a partir de la cual el servicio prestado por el empleado le da derecho al beneficio según el plan (con independencia de que los beneficios estén condicionadas a los servicios futuros); y
- La fecha en la que los servicios posteriores a prestar por el empleado le generen derecho a importes adicionales no significativos del beneficio según el plan, salvo por causa de los eventuales incrementos de salarios en el futuro.



Si la Compañía adopta una política de reconocer las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en el que ocurren, podrá reconocerlas en otro resultado integral, siempre que:

- Todos sus planes de beneficios definidos; y
- Todas sus ganancias y pérdidas actuariales.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por los bienes y servicios entregados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador o presta el servicios y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Las ventas de servicios se reconocen en el periodo contable en el que se prestan.

### **Reconocimiento de Costos y gastos**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, gastos de ventas y otros costos directos propios del giro del negocio.

### **Distribución de dividendos**

Los dividendos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la compañía.

## **Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% en caso de compañía anónima de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

## **Estimaciones y criterios contables significativos**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- El deterioro de los activos financieros de la Compañía
- Provisiones por beneficios a los empleados: las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes
- La estimación de vidas útiles, valor residual y el deterioro de propiedades y equipos

## **Factores de riesgo financiero**

Los factores de riesgo financiero a los que está expuesta la compañía se relacionan principalmente con el riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos en la compañía se concentra fundamentalmente en la mitigación de potenciales efectos producidos por la emisión de cartera de crédito a corto plazo a los clientes. Debido a que el crédito está concentrado en el corto plazo, no se evidencia factores significativos que podría afectar a la liquidez de la compañía en el corto plazo. De manera general la administración ha instaurado políticas y procedimientos que permitan la identificación, medición y control de estos riesgos.

### FASE III

Elaborar un flujo de caja que permita controlar el manejo de los recursos Novedades Tecnológicas

#### Información de respaldo de las partidas de los estados financieros

#### Flujo de efectivo

Se refiere a:

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENT O	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
CAJA CHICA	200,00	0,00	200,00
CAJA CHEQUES	1.114,66	-1.114,66	0,00
BCO. PICHINCHA	6.368,33	-6.368,33	0,00
BCO INTERNACIONAL	8,70	174,79	183,49
BANCO PRODUBANCO	409,24	-409,24	0
<b>TOTAL</b>	<b>8.100,93</b>	<b>-7.717,44</b>	<b>383,49</b>

**Cuadro N°48** Flujo de Efectivo

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

Al 31 de diciembre de 2016, son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

## Cuentas por cobrar comerciales

Se refiere a:

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
TUNGURAHUA	15.196,87	3.330,88	18.527,75
PICHINCHA	6.043,37	5.648,94	11.692,31
GUAYAS	34.561,32	-33.689,00	872,32
EL ORO	1.103,68	-735,76	367,92
COTOPAXI	2.072,79	110,72	2.183,51
CHIMBORAZO	1.078,70	333,63	1.412,33
PORTOVIEJO	288,20	-288,20	0,00
LOS RIOS	69,20	-67,20	2,00
LOJA	46,20	0,00	46,20
ESMERALDAS	2.427,26	0,00	2.427,26
SANTO DOMINGO	435,12	0,00	435,12
AZUAY	408,80	0,00	408,80
IMBABURA	16,53	-16,53	0,00
TULCAN	0,04	-0,04	0,00
ORELLANA	1.532,78	1.543,22	3.076,00
MORONA SANTIAGO	700,00	0,00	700,00
<b>TOTAL</b>	<b>65.980,86</b>	<b>-23.829,34</b>	<b>42.151,52</b>

**Cuadro N°49** Cuentas por cobrar

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

## Movimiento de la Provisión Cuentas Incobrables

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
(-)PROVISION CUENTAS INCOBR.	-2.233,67	2.044,72	-188,95

**Cuadro N°50** Cuentas Incobrables

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

- (a) El movimiento de 2016, se refiere a la provisión del año corriente y la baja de cuentas de clientes consideradas incobrables. La Compañía, en la aplicación de las políticas y metodologías de administración de riesgo crediticio y de acuerdo al análisis de antigüedad de su cartera.

### Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes

Se refiere a:

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
ANTICIPOS			
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	6.750,01	6.419,99	13.170,00
ANTICIPO PROVEEDORES NACIONALE	2.500,77	14.232,28	16.733,05
ANTICIPO UTILIDADES		4.016,88	4.016,88
ANTICIPO TRANSPORTE FRANCISCO QUIROGA		53,57	53,57
CUENTAS POR COBRAR VARIAS			
CXC JOSE PALLO	2.220,52	-2.220,52	0,00
CXC PATRICIO GAMBOA	1.738,76	-645,53	1.093,23
CXC CLEVER YANCHATIPAN	2.018,99	-2.018,99	0,00
CXC OPCOMEX		360,03	360,03
CXC EDWIN ROCHA	1.071,22	14,24	1.085,46
CXC COBRASEGURITY CIA LTDA	63,28	-63,28	0,00
CXC QUIROGA SECURITY	16.213,94	187,50	16.401,44
CXC JAVIER BALAREZO	1.177,31	-204,43	972,88
CXC WILLIAM TISALEMA	1.462,35	-1.462,35	0,00
CXC DIANA QUIROGA	78,00	-78,00	0
CXC CARLOS PAREDES GARANTIA ARRIENDO	800,00	-800,00	0,00
CXC WILSON ARIAS	350,28	-350,28	0,00
CXC BAYRON ALVAREZ	23,10	-23,10	0,00
CXC DIEGO MORA	515,00	-198,85	316,15
CXC ING. FRANCISCO QUIROGA	14.044,55	1.213,78	15.258,33
CXC KLEVER TINOCO		264,16	264,16
CXC RODRIGO ORTEGA		189,45	189,45
CXC EDWIN NARANJO		39,85	39,85
CXC BCO INTERNACIONAL		1.361,28	1.361,28
CXC CONTADOR		162,12	162,12
ANTICIPO XIII SUELDO JOANATHAN ALARCON	221,00	-221,00	
ANTICIPO XIII SUELDO SEBASTIAN GALEAS	1.026,66	-1.026,66	
<b>TOTAL</b>	<b>52.275,74</b>	<b>19.202,14</b>	<b>71.477,88</b>

**Cuadro N°51** Cuentas y documentos por cobrar

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### Activos por impuestos corrientes

Se refiere a:

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
IVA PAGADO	-0,00	0,00	0,00
CREDITO TRIB. RET FTE IMPUESTO A LA RTA	4.792,85	-43,62	4.749,23
CREDITO TRIB.RET.IVA	23.834,38	-2.595,23	21.239,15
CREDITO TRIB. IMPUESTO RENTA	2.780,10	-2.780,10	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>31.407,33</b>	<b>-5.418,95</b>	<b>25.988,38</b>

**Cuadro N°52** Activos por impuestos corrientes  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### Inventarios

Se refiere a:

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
INVENTARIOS	103.266,76	-49.617,76	53.649,00
MATERIALES	464,73	0,00	464,73
<b>TOTAL</b>	<b>103.731,49</b>	<b>-49.617,76</b>	<b>54.113,73</b>

**Cuadro N°53** Inventarios  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

## Propiedad, planta y equipo

Se refiere a:

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
MUEBLES Y ENSERES	2.197,68	0,00	2.197,68
EQUIPO DE OFICINA	1.856,01	0,00	1.856,01
EQUIPO DE COMPUTO	5.561,61	0,00	5.561,61
VEHICULOS	59.400,71	0,00	59.400,71
DISPOSITIVO RDS	68.104,86	0,00	68.104,86
<b>TOTAL</b>	<b>137.120,87</b>	<b>0,00</b>	<b>137.120,87</b>
(-)DEPR. ACUM. MUEBLES Y ENSER	-1.572,04	-219,77	-1.791,81
(-)DEPR. ACUM. EQUIPO OFICINA	-1.014,74	-185,60	-1.200,34
(-)DEPR. ACUM. EQUIPO COMPUTO	-5.561,61	0,00	-5.561,61
(-)DEPR. ACUM. VEHICULOS	-19.675,46	-3.595,83	-23.271,29
(-)DEPR. ACUM. DISPOSITIVO RDS	-67.122,07	-982,73	-68.104,80
<b>TOTAL</b>	<b>-94.945,92</b>	<b>-4.983,93</b>	<b>-99.929,85</b>

**Cuadro N°54** Propiedad, planta y Equipo

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

(a) A la fecha se encuentra totalmente depreciados el equipo de cómputo y los dispositivos RDS.

CUENTA	AÑO 2013	MOVIMIENTO	AÑO 2014
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
INTANGIBLES	19.856,60	0,00	19.856,60
SOFTWARE RASTREO SATELITAL	15.186,60	0,00	15.186,60
SOFTWARE CONTABLE	600,00	0,00	600,00
SOFTWARE RASTREO SAT. SNO4	4.070,00	0,00	4.070,00
AMORTIZACION ACUMULADA	-19.856,60	0,00	-19.856,60
(-)AMORT. ACUM. SOFT. RASTREO	-15.186,60	0,00	-15.186,60
(-)AMORT. ACUM. SOFT. CONTABLE	-600,00	0,00	-600,00
(-)AMORT. ACUM. SOFT. RAST SAT	-4.070,00	0,00	-4.070,00
<b>TOTAL</b>	<b>301.437,63</b>		<b>301.437,63</b>

**Cuadro N°55** Depreciación

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa



### Cuentas por pagar comerciales

CUENTA	AÑO 2013	MOVIMIENTO	AÑO 2014
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
PROVEEDORES			
PROVEEDORES NACIONALES	-561,23	-3.824,42	-4.385,65
PROVEEDORES DE GASTOS	-20.923,64	15.658,67	-5.264,97
<b>TOTAL</b>	<b>-21.484,87</b>	<b>11.834,25</b>	<b>-9.650,62</b>

**Cuadro N°56** Cuentas por pagar  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### Otras cuentas y documentos por pagar corrientes

CUENTA	AÑO 2013	MOVIMIENTO	AÑO 2014
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
DIVIDENDOS ACCIONISTAS X PAGAR	-4.246,76	3.109,56	-1.137,20
ANTICIPO CLIENTES			
ANTICIPO CLIENTES	-2.408,11	2.408,11	
VARIOS	-625,90	625,90	
ANTICIPO IVAN NARANJO	-840,00	840,00	
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS			
FRANCISCO QUIROGA AILLON		-16.705,48	-16.705,48
OTRA CTA POR PAGAR FRAN. QUIR	-51,39	51,39	
PREST ACCIONIST F.QUIROGA SORIA	-1.687,99	784,10	-903,89
CUENTAS POR PAGAR VARIAS			
MARIO QUIROGA	-76,45	76,45	
EMPLEADOS MULTAS	-33,83	33,83	
CXP EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO	-12.999,50	12.999,50	
CXP RIO NAPO	-868,92	868,92	
COCA CODO SINCLAIR	-50,01	50,01	
CXP COOPERATIVA TRANSP. SAN MIGUEL IBARRA	-2.000,00	2.000,00	
CXP FAIRIS	-47,45	47,45	
CXP SECAP	-17.999,50	17.999,50	
CXP BANCO INTERNACIONAL CH. 300	-184,28	184,28	
CXP BANCO PICHIMCHA CH. 2656	-300,00	300,00	
CXP ESTEFANIA COBO		-395,69	-395,69
CXP ING. RODRIGO ORTEGA		-51,00	-51,00
CXP DIANA QUIROGA VEH		-13.208,91	-13.208,91
CXP DIEGO MORA		-1.361,28	-1.361,28
CXP NATALIA QUINAPANTA		-731,68	-731,68
CXP EDWIN NARANJO		-274,87	-274,87
CXP ANGEL BALSECA		-97,93	-97,93
CXP KAREN RUMIGUANO		-230,87	-230,87
CXP VEH		-10.219,44	-10.219,44
<b>TOTAL</b>	<b>-44.420,09</b>	<b>-898,15</b>	<b>-45.318,24</b>

**Cuadro N°57** Otras cuentas por pagar  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### Obligaciones bancarias a corto plazo

CUENTA	AÑO 2013	MOVIMIENTO	AÑO 2014
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
PRESTAMOS BANCARIOS			
PRESTAMO BANCARIO BCO PICHINCHA		-14.072,36	- 14.072,36
PRESTAMO SPARK PLATEADO		-2.977,44	-2.977,44
PRESTAMO SPARK BLANCO		-3.038,88	-3.038,88
	0,00	-20.088,68	- 20.088,68

**Cuadro N°58** Obligaciones bancarias a corto plazo

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### Provisiones corrientes

Se refiere a:

CUENTA	AÑO 2013	MOVIMIENTO	AÑO 2014
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
SUELDOS POR PAGAR	-15.755,14	13.239,51	-2.515,63
XIII SUELDO POR PAGAR	-4.094,83	3.942,08	-152,75
XIV SUELDO POR PAGAR	-2.832,75	2.266,08	-566,67
VACACIONES POR PAGAR	-101,68	101,68	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-12.465,84	2.739,72	-9.726,12
APORTE PATRONAL, IECE, CONAC	-1.509,38	1.243,39	-265,99
APORTE PERSONAL	-1.161,52	954,64	-206,88
<b>TOTAL</b>	<b>-37.921,14</b>	<b>24.487,10</b>	- <b>13.434,04</b>

**Cuadro N°59** Provisiones corrientes

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

## Pasivos por impuestos corrientes

Se refiere a:

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
IMPUESTOS POR PAGAR	-13.399,08	1.195,47	-12.203,61
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	-13.399,08	1.195,47	-12.203,61
RET. FTE IMPTO RTA POR PAGAR	-604,77	243,96	-360,81
RET. FTE IMPTO RTA 1%	-4,37	-50,63	-55,00
RET. FTE IMPTO RTA 2%	-139,03	118,46	-20,57
RET. FTE IMPTO RTA 8%	-64,00	32,00	-32,00
RET. FTE IMPTO RTA 10%	-397,37	392,57	-4,80
RET. FTE. IMPTO RTA DIVIDENDOS		-248,44	-248,44
RET. FTE IVA POR PAGAR	-581,94	467,02	-114,92
RET. FTE IVA 30%	19,77	-21,12	-1,35
RET. FTE IVA 70%	-104,86	1,89	-102,97
RET. FTE IVA 100%	-496,85	486,25	-10,60
<b>TOTAL</b>	<b>-29.171,58</b>	<b>3.812,90</b>	<b>-25.358,68</b>

**Cuadro N°60 Pasivos por impuestos corrientes**

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

## Beneficios a los empleados a largo plazo

El movimiento de la Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio, al 31 de diciembre fue:

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
JUBILACION PATRONAL POR PAGAR	-2.353,00	1.611,00	-742,00
DESAHUCIO	-259,61	163,61	-96,00
<b>TOTAL</b>	<b>-2.612,61</b>	<b>1.774,61</b>	<b>-838,00</b>

**Cuadro N°61 Beneficios a los empleados a largo plazo**

**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

Estos valores son determinados mediante un estudio actuarial de una firma profesional independiente y calificada por la Superintendencia de Compañías.

### Obligaciones bancarias a largo plazo

Se refiere a:

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
PRESTAMOS BANCARIOS			
PRESTAMO BANCARIO B. PICHINCHA	-2.076,61	2.076,61	
PRESTAMO BANC. PRODUBANCO SPARK PLATEADO	-9.684,96	5.103,45	-4.581,51
PRESTAMO BANC. PRODUBANCO SPARK BLANCO	-9.727,81	4.881,27	-4.846,54
<b>TOTAL</b>	<b>-21.489,38</b>	<b>12.061,33</b>	<b>-9.428,05</b>

**Cuadro N°62** Obligaciones bancarias a largo plazo  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

a) Parte no corriente de los préstamos bancarios contraídos por la empresa.

### Pasivos diferidos

Se refiere a:

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
PASIVO DIFERIDO	-33.184,43	20.735,02	- 12.449,41
<b>TOTAL</b>	<b>-33.184,43</b>	<b>20.735,02</b>	<b>- 12.449,41</b>

**Cuadro N°63** Pasivos diferidos  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

a) Corresponde a servicios de monitoreo que se prestarán en el año 2015.

### Capital social

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre de 2016, comprende 2000 acciones ordinarias de valor nominal us\$1 cada una.

### Reservas

La reserva legal se mantiene en \$1000 no se ha calculado el presente año debido a que se cumple con la disposición respectiva emitida en la ley de compañías

### Resultados acumu. Adopción NIIF primera vez

El resultado acumulado por adopción a las NIIF primera vez asciende a \$2.985,23

### Resultados del ejercicio

Se refiere a:

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIOR.	-36.475,07	-27.829,76	-64.304,83
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-50.099,40	7.188,31	-42.911,09
<b>TOTAL</b>	<b>-86.574,47</b>	<b>-20.641,45</b>	<b>-107.215,92</b>

#### Cuadro N°64 Resultados del ejercicio

Elaborado por: Quishpi, Rosa

### Ingresos

Se refiere a:

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
VENTAS	360.219,88	(63.824,35)	296.395,53
<b>TOTAL</b>	<b>360.219,88</b>	<b>(63.824,35)</b>	<b>296.395,53</b>

#### Cuadro N°65 Ingresos

Elaborado por: Quishpi, Rosa

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
INGRESOS NO OPERACIONALES	7.904,13	(4.035,92)	3.868,21
<b>TOTAL</b>	7.904,13	(4.035,92)	3.868,21

**Cuadro N°65 Ingresos**  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### Costo de ventas

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
COSTO DE VENTAS	55.047,15	31.477,22	86.524,37
COSTO PROYECTOS	76.265,14	(42.380,72)	33.884,42
<b>TOTAL</b>	131.312,29	(10.903,50)	120.408,79

**Cuadro N°66 Costo de ventas**  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### Gastos de ventas, administrativos y financieros

CUENTA	AÑO 2015	MOVIMIENTO	AÑO 2016
	SALDO INICIAL		SALDO FINAL
ADMINISTRATIVOS			
REMUNERACIONES	14.322,88	10.231,53	24.554,41
GASTOS GENERALES	31.392,88	(18.383,72)	13.009,16
VENTAS		-	
REMUNERACIONES	55.498,09	(26.118,00)	29.380,09
GASTOS GENERALES	51.761,69	(10.042,03)	41.719,66
GASTOS NO DEDUCIBLES		356,26	356,26
GASTOS FINANCIEROS	9.132,08	(3.137,36)	5.994,72
<b>TOTAL</b>	162.107,62	(47.093,32)	115.014,30

**Cuadro N°67 Gasto de ventas**  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

## **Impuesto a la renta corriente, participación trabajadores e impuesto a la renta diferido**

El detalle de cálculo es como sigue:

´=	UTILIDAD DEL EJERCICIO		(64.840,81)
-	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		9.726,12
´=	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		(55.114,69)
-	IMPUESTO A LA RENTA		12.203,61
´=	UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS		(42.911,09)
-	RESERVA LEGAL		-
´=	UTILIDAD A DISTRIBUIR A LOS ACCIONISTAS		(42.911,09)

**Cuadro N°68** Impuesto a la renta corriente, participación trabajadores  
**Elaborado por:** Quishpi, Rosa

### **Conclusiones:**

La empresa FASNOTEQ S.A., está enmarcada dentro de la globalización del conocimiento, consecuencia del desarrollo humano, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, producto de la integración global de mercados que afecta cada día a las compañías, sus inversionistas y analistas, lo que exige políticas control interno para poder tener comparaciones apropiadas de los estados financieros.

Se reconoce que el fraude puede afectar a los recursos financieros, que puede causar una falsificación de los estados financieros, sea en los informes, malversación de activos y la corrupción que para una empresa de seguridad satelital es inherente incrementar en su administración el control interno, para evitar y prevenir errores u omisiones premeditadas, siendo la única manera de desarrollarse con éxito en el mercado altamente competitivos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abascal Fernández, Elena e Ildefonso Grande, Esteban. (2009). Fundamentos y Técnicas de Investigación Comercial. Madrid - España: Décima Edición ESIC EDITORIAL.
- Alba Álvarez, Nury Hernández. (2014). La teoría de la gestión financiera operativa. Cuba: Facultad de Ciencias Económicas e Informática, Universidad de Matanzas, Cuba.
- Ambrosone, Mario . (2012). PRICE WATERHOUSE COOPERS. Recuperado el 2017, de <http://www.ayhconsultores.com/img/COSO.pdf>
- Angeles, C. J. (2015). LA PLANIFICACION FINANCIERA Y LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA FASNOTEQ NOVEDADES TECNOLÓGICAS S.A. Ambato: Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoria de la Universidad Tecnica de Ambato.
- Arias G., Fidias. (2012). El proyecto d einvestigacion Introduccion a la metodología científica. Venezuela: Sexta Edición EDITORIAL EPISTEME, C.A.
- Bello, Gonzalo . (2007). Operacines Bancarias. Venezuela: Universidad Católica Andrés Bello.
- Bernal Torres, César Augusto. (2006). Metodología de la Investigación. Para Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales. (I. 970-26-0645-4, Ed.) México: PEARSON.
- Bertani, Elizabeth; Polesello, María; Sánchez, Macarena y Troila, Jorge. (2014). COSO I y COSO II Una propuesta integrada. Recuperado el 2017, de Universidad Nacional del Cuyo : [http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf](http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf)



- Cepeda, Alonso Gustavo. (1997). Auditoria y Control Interno. Bogota Colombia: Emma Ariza Herrera.
- Cesar, M. G. (1999). Los Recursos Humanos para la pequeña y mediana empresa. Mexico: Universidad Iberoamericana.
- Chicaiza, Marcos. (25 de Marzo de 2015). Prezi. Recuperado el 18 de Mayo de 2017, de <https://prezi.com/6mu3d8gdjev/paradigma-critico-propositivo/>
- Coopers & Librand. (2013). Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO). España: Ediciones DIAZ DE SANTOS S.A.
- Crédito, definición. (2016). Todo prestamos.com. Recuperado el 2017, de <http://www.todoprestamos.com/prestamos/credito/>
- Cuarezma, Yelba. (2014). COSO Y COSO ERM. Recuperado el 2017, de <https://es.slideshare.net/scry01/coso-y-coso-erm>
- Definicion de Activo Líquido. (2016). economía simple.net. Recuperado el 2017, de <http://www.economiasimple.net/glosario/activo-liquido>
- Definición, Contabilidad. (2012). Aula mass. Recuperado el 2017, de <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera>
- Del Canto, Ero; Silva Silva, Alicia. (2013). METODOLOGIA CUANTITATIVA: ABORDAJE DESDE LA COMPLEMENTARIEDAD EN CIENCIAS. Costa Rica: Revista de Ciencias Sociales (Cr), vol. III, núm. 14, pp. 25-34.
- Dextre Flores, José Carlos y Del Pozo Rivas, Raúl Sergio. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? Perú: Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.
- Dinero en efectivo. (2016). debitoor. Recuperado el 2017, de <https://debitoor.es/glosario/definicion-efectivo>

- Efectivo, definicion. (2016). inversion-es.com. Recuperado el 2017, de <http://www.inversion-es.com/efectivo.html>
- Escalante D., Pedro P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. Merida, Venezuela: Universidad de los Andes Actualidad Contable Faces pp. 40-55 vol. 17,.
- Escobar Arias, Gabriel Eduardo. (2014). Flujos de efectivo y entorno económico. Colombia: Universidad Católica de Colombia Economía Regional.
- Estados financieros. (2013). Enciclopediai financiera. Recuperado el 2017, de <https://debitoor.es/glosario/definicion-estados-financieros>
- Eyssautier De La Mora, Maurice. (2002). Metodología de la Investigación (Cuarta edición ed.). México: Copyright.
- Eyssautier De La Mora, Maurice. (2012). Metodología de la Investigación (Cuarta edición ed.). México: Copyright.
- Flujo de caja. (2016). debtoor. Recuperado el 2017, de <https://debitoor.es/glosario/definicion-efectivo>
- Franklin F. Enrique Benjamín. (2012). AUDITORÍA ADMINISTRATIVA. Mexico: McGRAW - HILL INTERAMERICANA EDITORES S.S. 6ta edición.
- Gabriela, V. O. (2012). El control interno y su influencia sobre la toma de decisiones en calzado Liwi periodo 2010. Ambato: Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoria de la Universidad tecnica de Ambato.
- Gestión del riesgo. (2012). ENTENDIENDO LA ADMINISTRACION DEL RIESGO. Recuperado el 2017, de <http://www.riesgooperacional.com/docs/19%20ERM%20Paper.pdf>

- Gestión financiera, definición. (2012). Aula mass. Recuperado el 2017, de <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera>
- Guerrero, Reyes y Galindo Alvarado, José Fernando. (2014). Contabilidad para Administradores . México : Primera Edición EBOOK.
- Hansen Holm. (2012). Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera. Ecuador: Tercera Edición Textos del Pacífico S.A.
- Hernández Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar. (2010). Metodología de la investigación. México: Quinta edición Editorial Mac Graw Hill.
- Herrera E. Luís y otros. (2012). TUTORIA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA. Quito: DIEMERINO EDITORES.
- Horngren, C. T. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. Mexico: Marisa de Anta.
- Horngren, C. T. (2003). Contabilidad . México: Pearson Educación.
- Industrias: impactos económicos y encadenamientos productivos. (abril de 2016). Produccion nacional sectores estratégicos 2016. Recuperado el 2017, de <http://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=7451>
- Información financiera. (2013). Hanió. Recuperado el 2017, de <https://hani03.wordpress.com/2013/02/15/informacion-financiera/>
- Informe 2016 de la Asociación de la Industria Satelital . (2016). Recuperado el 2017, de <http://latamsatelital.com/informe-2016-la-asociacion-la-industria-satelital/>
- Internos, C. &. (1997). Los Nuevos Conceptos de Control Interno. España: Días de Santos. S.A.

- Iparraguirre, J. L. (2011). Contabilidad Financiera para Directivos. Madrid: Esic.
- Javier, O. G. (1997). Doctor Antonio Goxens Duch: la imagen fiel. Barcelona: Universitat de Barcelona.
- Jiménez, Daniel. (2016). ISO 9001:2001 Las políticas organizacionales en los sistemas de gestión. Recuperado el 2017, de <http://www.pymesycalidad20.com/las-politicas-organizacionales-los-sistema-gestion.html>
- La industria de satelites. (2010). Unión Internacional de Telecomunicaciones . Recuperado el 2017, de [www.itu.int/itu-news/manager/display.asp?lang=es&year=2009&issue=01&image=09&ext=html](http://www.itu.int/itu-news/manager/display.asp?lang=es&year=2009&issue=01&image=09&ext=html)
- Liquidez. (2016). Debito Glosario de Contabilidad. Recuperado el 2017, de La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En otras palabras, es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo.
- Los nuevos conceptos de control interno. (2013). Recuperado el 2017, de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- Mantilla, S. A. (2005). Control Interno. Bogota : Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. A. (2005). Control Interno. Bogota: Ecos .
- Mantilla, S. A. (2013). Auditoria de Control Interno. Bogotá, Colombia: Ecoe.
- Mantilla, Samuel Alberto. (2013). Auditoria de Control Interno. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Marín, Luís Fernando. (2007). La noción de paradigma. Colombia: Signo y Pensamiento, vol. XXVI, núm. 50, enero-junio, 2007, pp. 34-45 Universidad Javeriana.

- Martín Granados, Victoria y Mancilla Rendón, María . (2012). Control en la administración para una información financiera confiable. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Mazariegos Sánchez, Adriana; Águila González, José Manuel; Pérez Poumián, Magda Leticia; Cruz Castillo, Roberto de Jesús. (2013). EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACION PRODUCTORA DE CAFE CERTIFICADO. CHIAPAS, MEXICO.: Revista Mexicana de Agronegocios, vol. XVII.
- Medina, Mariana. (2012). Gestipolis, Política organizacional. Recuperado el 2017, de [www.gestipolis.com/politica-organizacional-concepto-y-esquema-en-la-empresa/](http://www.gestipolis.com/politica-organizacional-concepto-y-esquema-en-la-empresa/)
- Méndez Rodríguez, Alejandro y Astudillo Moya Marcela. (2012). La Investigación en la era de la Información. Guía para realizar la Bibliografía y Fichas de Trabajo. México: Editorial Trillas.
- Naranjo G, G. (2004). "Metodología de la Investigación". Quito: Diemerino Editores .
- NIC, 8. (1 de Enero de 2005). Internet. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic08.pdf>
- Olalla, N. G. (2012). El control interno y su influencia sobre la toma de decisiones en calzado Liwi periodo 2010. Ambato: Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoria de la Universidad Tecnica de Ambato.
- Paredes, Maribel. (2014). Políticas del Control Interno del Area del Personal y su incidencia en la disminucion de Ingresos por prestacion de servicios de la Empresa ACT Consultores. Ambato: Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoria de la Universidad Tecnica de Ambato.
- Pérez F., Juan – Carballo Veiga. (2015). La gestión financiera de la empresa. Empresa: ESIC EDITORIAL.

- Plasencia Asorey, Carolina. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. Cuba: MEDISAN [online]. vol.14, n.5.
- Quezada, Gilberto. (2010). Administración de riesgos empresariales: definición y proceso. Recuperado el 2017, de [www.gestiopolis.com/administracion-de-riesgos-empresariales-definicion-y-proceso/](http://www.gestiopolis.com/administracion-de-riesgos-empresariales-definicion-y-proceso/)
- Recursos financieros. (2015). Econlink. Recuperado el 2017, de [www.econlink.com.ar/recursos/financieros](http://www.econlink.com.ar/recursos/financieros)
- Rios, José Carlos. (2010). Control Interno . México: Centro de Estudios Financieros.
- Rodríguez Rodríguez, O.M. (2008). EL CRÉDITO COMERCIAL: MARCO CONCEPTUAL Y REVISIÓN DE LA LITERATURA. México: Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa.
- Román Fuentes, Juan Carlos. (2017). Estados Financieros Básicos 2017 . México: EDITORIAL ISEF EMPRESA LÍDER.
- Royo, M. B. (2013). Manual Practico de Control Interno. Barcelona: Profit.
- Rubio Domínguez, Pedro. (2014). Manual de Análisis Financiero. México: Editorial DIAZ DE SANTOS.
- Ruiz Galarza, Natalia. (2014). Políticas y Procedimientos de control y su incidencia en la toma de decisiones en la Fundacion Iberoamericana de Desarrollo Social FIDS. Ambato: Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoria de la Universidad Tecnica de Ambato.
- Russ, G. (2016). El sector satelital Latinoamericano. (C. d. Vega, Entrevistador)
- Salazar, Ana. (2014). Políticas y Procedimientos de Control Administrativo y Financiero y su Incidencia en la Informacion Financiera De La Empresa

Textiles Industriales Ambateños S.A Teimsa en el año 2012. Ambato: Biblioteca de la FCA de la UTA.

- Sampieri R, e. a. (2010). "Metodología de la Investigación" Quinta Edición . México: Mc Graw Hill.
- Sector satelital Latinoamericano. (2016). QUADRATIN. Recuperado el 2017, de [www.quadratin.com.mx](http://www.quadratin.com.mx)
- Sevilla Arias, Andrés . (2015). ECONOMIPEDIA. Recuperado el 2017, de Sevilla Arias, Andrés
- Sierra Vergara, Gabriela. (2014). Las Políticas de control interno incide en la rentabilidad de la florícola San Isidro Labrador FLORSANI CIA.LTDA de la parroquia de Malchingui. Ambato: Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoria de la Universidad Tecnica de Ambato.
- Significado de: Recursos financieros/Definicion, Concepto y Qué es: Recursos financieros. (septiembre de 2015 ). Enciclopedi Culturalia . Recuperado el 2017, de <https://edukavital.blogspot.com/2015/09/significado-de-recursos-financieros.html>
- Terrazas Pastor, Alfredo Rafael. (2009). Modelo de gestión financiera para una organizacion. Bolivia: Revista PERSPECTIVAS, núm. 23, enero-junio, 2009, pp. 55-72Universidad Católica Boliviana San Pablo.
- Villardefrancos Álvarez, María del Carmen; Rivera, Zoia. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología Ciencias de la Información. Cuba: pp. 53-59 Instituto de Información Científica y Tecnológica La Habana.
- Viloría, Norka. ( 2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización . Venezuela : Actualidad Contable Faces Universidad de los Andes Merida, Venezuela vol. 8, núm. 11,.

## **ANEXOS**



## ANEXOS

### LISTA DE CHEQUEO

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO</b>			
<b>FASNOTEQ S.A</b>			
<b>LISTA DE CHEQUEO</b>			
Fecha: julio 2017		Tipo de documento:	
Responsable: Investigadora		Lista de chequeo	
Variable 1		Políticas de crédito	
Variable 2		Recursos financieros	
N°	CATEGORIA	CUMPLE	NO CUMPLE
1	FASNOTEQ S.A, cuentan con políticas de control interno que le permitan cumplir con la misión estipulada.		
2	Existen criterios verbales o escritos que apoyen la ejecución eficaz y eficiente para el control de recursos financieros		
3	Se ha identificado falencias que conlleven a la elaboración de una matriz de riesgos y procesos respecto a las políticas de control interno en la empresa FASNOTEQ S.A		
4	Se ha identificado falencias que conlleven a la elaboración de una matriz de riesgos y procesos respecto a los Recursos Financieros en la empresa FASNOTEQ S.A		
5	Se ejecuta Auditoria Interna respecto al flujo de efectivo.		
6	Se ha implementado acciones de control de flujo de caja		

## ANEXO 2

### FASNOTEQ SA BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CODIGO	DESCRIPCION	TOTAL
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>235.950,50</b>
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	206.293,00
1.1.1.	DISPONIBLE	2.083,34
1.1.1.1.	CAJA	340,00
1.1.1.1.01	CAJA CHICA	200,00
1.1.1.1.02	CAJA GENERAL	140,00
1.1.1.2.	BANCOS	1.743,34
1.1.1.2.01	BCO. PICHINCHA	1.369,21
1.1.1.2.04	BCO INTERNACIONAL	0,16
1.1.1.2.05	BANCO PRODUBANCO	367,78
1.1.1.2.06	BANCO DE FOMENTO	6,19
1.1.2.	EXIGIBLE	151.464,84
1.1.2.1.	CLIENTES	81.015,04
1.1.2.1.01	TUNGURAHUA	15.352,56
1.1.2.1.02	PICHINCHA	56.514,37
1.1.2.1.03	GUAYAS	447,32
1.1.2.1.04	EL ORO	367,92
1.1.2.1.05	COTOPAXI	752,70
1.1.2.1.06	CHIMBORAZO	1.780,25
1.1.2.1.10	ESMERALDAS	2.427,26
1.1.2.1.12	AZUAY	408,80
1.1.2.1.16	ORELLANA	3.076,00
1.1.2.1.17	MORONA SANTIAGO	300,00
1.1.2.1.99	(-)PROVISION CUENTAS INCOBR.	-412,14
1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	2.752,80
1.1.2.2.01	Francisco Quiroga Soria	2.000,00
1.1.2.2.02	Francisco Quiroga Aillón	752,80
1.1.2.3.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	32.092,34
1.1.2.3.01	IVA PAGADO	-0,00
1.1.2.3.02	CREDITO TRIB. RET FTE IMPUESTO A LA RTA	5.050,19
1.1.2.3.03	CREDITO TRIB.RET.IVA	27.042,15

1.1.2.4.	ANTICIPOS		-0,00
1.1.2.4.02	PROVEEDORES DEL EXTERIOR		-0,00
1.1.2.5.	CUENTAS POR COBRAR VARIAS		35.604,66
1.1.2.5.15	CXC PATRICIO GAMBOA		749,61
1.1.2.5.23	CXC EDWIN ROCHA		1.082,10
1.1.2.5.28	CXC OPCOMEX		15,79
1.1.2.5.29	CXC QUIROGA SECURITY		16.401,44
1.1.2.5.42	CXC DIEGO MORA		316,15
1.1.2.5.44	CXC KLEVER TINOCO		492,09
1.1.2.5.45	CXC ING. FRANCISCO QUIROGA		15.258,33
1.1.2.5.50	CXC DARWIN PEREZ		85,60
1.1.2.5.52	CXC CONTADOR		220,77
1.1.2.5.55	CXC ANDRES RUIZ		123,18
1.1.2.5.56	CXC ANA PEÑAHERRERA		750,00
1.1.2.5.58	CXC HOSPITAL IESS LATACUNGA		63,75
1.1.2.5.60	CXC ROBERTO TINOCO		45,85
1.1.3.	REALIZABLE		52.744,82
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA		52.744,82
1.1.3.1.01	INVENTARIOS		52.280,09
1.1.3.1.02	MATERIALES		464,73
1.1.4.1.	INVENTARIOS EN TRANSITO		-0,00
1.1.4.1.28	DAU 055-2011-10-005398-0-01		0,00
1.1.4.1.29	DAU 055-2011-10-013662-5-01		0,00
1.1.4.1.36	DAU 055-2011-10-053844-7-01		-0,00
1.1.4.1.37	DAU 055-2011-10-060304-4-01		-0,00
1.1.4.1.39	DAU 055-2012-10-036705-8-01		0,00
1.1.4.1.40	DAU 055-2012-10-039084-4-01		0,00
1.1.4.1.41	DAU 055-2012-10-022548-2-01		0,00
1.1.4.1.42	DAU 055-2012-10-040900-6-01		0,00
1.1.4.1.43	DAU 055-2012-10-052879-7-01		0,00
1.1.4.1.44	DAU 055-2012-10-00055612		-0,00
1.1.4.1.45	DAU 31377142		0,00
1.1.4.1.47	DAU 055-2013-10-00464281		-0,00
1.1.4.1.55	DAU 055-2014-10-00880164		-0,00
1.1.4.1.62	DAU 055-2015-10-00724118		0,00
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		29.657,50
1.2.1.	ACTIVO FIJO TANGIBLE		29.657,50
1.2.1.1.	DEPRECIABLES		137.120,87
1.2.1.1.01	MUEBLES Y ENSERES		2.197,68
1.2.1.1.02	EQUIPO DE OFICINA		1.856,01
1.2.1.1.03	EQUIPO DE COMPUTO		5.561,61

1.2.1.1.04	VEHICULOS		59.400,71
1.2.1.1.07	DISPOSITIVO RDS		68.104,86
1.2.1.2.	DEPRECIABLES		-
			107.463,37
1.2.1.2.01	(-)DEPR. ACUM. MUEBLES Y ENSER		-2.011,62
1.2.1.2.02	(-)DEPR. ACUM. EQUIPO OFICINA		-1.385,90
1.2.1.2.03	(-)DEPR. ACUM. EQUIPO COMPUTO		-5.561,61
1.2.1.2.04	(-)DEPR. ACUM. VEHICULOS		-30.399,38
1.2.1.2.07	(-)DEPR. ACUM. DISPOSITIVO RDS		-68.104,86
1.2.2.1.	INTANGIBLES		19.856,60
1.2.2.1.02	SOFTWARE RASTREO SATELITAL		15.186,60
1.2.2.1.03	SOFTWARE CONTABLE		600,00
1.2.2.1.05	SOFTWARE RASTREO SAT. SNO4		4.070,00
1.2.2.2.	AMORTIZACION ACUMULADA		-19.856,60
1.2.2.2.02	(-)AMORT. ACUM. SOFT. RASTREO		-15.186,60
1.2.2.2.03	(-)AMORT. ACUM. SOFT. CONTABLE		-600,00
1.2.2.2.04	(-)AMORT. ACUM. SOFT. RAST SAT		-4.070,00
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>235.950,50</b>

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		-
			<b>124.652,66</b>
2.1.	PASIVO CORRIENTE		-
			113.737,19
2.1.1.	A CORTO PLAZO		-
			113.737,19
2.1.1.1.	PROVEEDORES		-5.777,49
2.1.1.1.01	PROVEEDORES NACIONALES		-132,54
2.1.1.1.03	PROVEEDORES DE GASTOS		-5.644,95
2.1.1.2.	PROVISIONES SOCIALES		-16.435,77
2.1.1.2.01	SUELDOS POR PAGAR		-2.457,85
2.1.1.2.02	XIII SUELDO POR PAGAR		-176,88
2.1.1.2.03	XIV SUELDO POR PAGAR		-709,96
2.1.1.2.05	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-11.639,08
2.1.1.2.07	JUBILACION PATRONAL POR PAGAR		-1.132,00
2.1.1.2.08	DESAHUCIO		-320,00
2.1.1.3.	IESS POR PAGAR		-548,80
2.1.1.3.03	FONDO DE RESERVA		-90,31
2.1.1.3.05	APORTE PERSONAL Y PATRONAL		-458,49
2.1.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR		-5.010,17
2.1.1.4.03	IMPUESTO RENTA POR PAGAR		-5.010,17
2.1.1.5.	RET. FTE IMPTO RTA POR PAGAR		-299,40

2.1.1.5.01	RET. FTE IMPTO RTA 1%		-79,64
2.1.1.5.02	RET. FTE IMPTO RTA 2%		-27,27
2.1.1.5.04	RET. FTE IMPTO RTA 8%		-34,79
2.1.1.5.06	RET. FTE IMPTO RTA 10%		-157,70
2.1.1.6.	RET. FTE IVA POR PAGAR		-318,99
2.1.1.6.01	RET. FTE IVA 30%		-16,02
2.1.1.6.02	RET. FTE IVA 70%		-111,95
2.1.1.6.03	RET. FTE IVA 100%		-191,02
2.1.1.7.	ANTICIPO CLIENTES		-26.560,94
2.1.1.7.01	ANTICIPO CLIENTES		-26.560,94
2.1.1.8.	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		-22.063,80
2.1.1.8.01	FRANCISCO QUIROGA AILLON		-21.159,91
2.1.1.8.03	PREST ACCIONIST F.QUIROGA SORIA		-903,89
2.1.1.9.	CUENTAS POR PAGAR VARIAS		-36.721,83
2.1.1.9.27	CXP ESTEFANIA COBO		-428,24
2.1.1.9.35	CXP SEGURO IMPORTACION		-22,50
2.1.1.9.36	CXP VEHICULOS SPARKS		-24.734,79
2.1.1.9.42	CXP VEHICULO FORD HYBRIDO		-10.459,45
2.1.1.9.43	CXP PATRICIO GAMBOA		-40,00
2.1.1.9.44	CXP DARWIN PEREZ		-170,00
2.1.1.9.45	CXP KARINA BENITEZ		-661,33
2.1.1.9.47	CXP RODRIGO ORTEGA		-205,52
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES		-10.915,47
2.2.1.	PASIVOS A LARGO PLAZO		-10.915,47
2.2.1.2.	PRESTAMOS BANCARIOS		-10.915,47
2.2.1.2.02	PRESTAMO BANC. PRODUBANCO SPARK PLATEADO		-5.349,87
2.2.1.2.03	PRESTAMO BANC. PRODUBANCO SPARK BLANCO		-5.565,60
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>-</b> <b>124.652,66</b>

3.	PATRIMONIO		-
			111.297,84
3.1.	CUENTAS PATRIMONIALES		-
			111.297,84
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		-2.000,00
3.1.1.1.	APORTE DE ACCIONISTAS		-2.000,00
3.1.1.1.01	FRANCISCO QUIROGA SORIA		-1.000,00
3.1.1.1.02	FRANCISCO QUIROGA AILLON		-1.000,00
3.1.2.	RESERVAS		-1.000,00

3.1.2.1.	RESERVAS Y APORTES		-1.000,00
3.1.2.1.01	RESERVA LEGAL		-1.000,00
3.1.4.	RESULTADOS		- 108.297,84
3.1.4.1.	PERDIDAS Y GANANCIAS		- 108.297,84
3.1.4.1.01	UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIOR.		- 126.379,31
3.1.4.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO		-4.067,15
3.1.4.1.03	PERDIDA DE EJERCICIOS ANTER.		19.163,39
3.1.4.1.05	RESULTADOS ACUMU. ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ		2.985,23
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		- <b>111.297,84</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		- <b>235.950,50</b>

## ANEXO CLIENTES

Céd/Ruc Nombre	Cl. Desde	FP	Cif.	Est.	Clase.	Sujeto	País	Zona	Provincia	Cantón	Dirección	Teléfono	Email
1803990496 LAGUA ANA	28/06/2016	C	A	SD	CLNA	Natural	EC	18	TUNGURAHUA	AMBATO	AMBATO / /		alagua@i-innovatec.com
0601160476001 CHAVEZ BASTIDAS FREDY ALONSO	29/06/2016	C	A	AC	CLNA	Jurídico	EC	06	CHIMBORAZO	RIOBAMBA	RIOBAMBA / / PORTOVIJO		Prueba@hotmail.com
1768173990001 EMPRESA PUBLICA UNIDAD NACIONAL DE ALMACENAMIENTO LINA EP	29/06/2016	C	A	AC	CLNA	Jurídico	EC	07	GUAYAS	GUAYAQUIL	GUAYAQUIL / / AV. CARLOS JULIO AROSEMENA	042202408 ;	Prueba@hotmail.com
1702013101001 VALENCIA MORETA LUIS AURELIO	01/06/2016	C	A	SD	RENA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / /		prueba@hotmail.com
1760000740001 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	05/06/2016	C	A	SD	RENA	Jurídico	EC	06	CHIMBORAZO	PENIPE	PENIPE / / AV GONZALO DAVALOS Y CIRCUNVAL		prueba@hotmail.com
1760003410001 MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO	05/06/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / VENEZUELA ENTRE CHILE Y ESPEJO	023952300 ;	prueba@hotmail.com
1760003920001 GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON RUMIÑAHUI GADMUR	01/06/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	RUMIÑAHUI	QUITO / / MONTUFAR 251Y ESPEJO	022998300 ;	prueba@hotmail.com
1760013210001 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	01/06/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	18	TUNGURAHUA	AMBATO	CENTRO / / BOLIVAR Y MERA		Prueba@hotmail.com
1768045130001 INSTITUTO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA	01/06/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / ÑAQUITO N3614 Y COREA	23971100 ;	prueba@hotmail.com
1768173480001 SECRETARIA NACIONAL DE GESTION DE LA POLITICA	01/06/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / VENEZUELA L3 66 SUCRE Y ESPEJO	022963029 ;	Prueba@hotmail.com
1760003330001 GAD PROVINCIA DE PICHINCHA	05/06/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / MANUEL LARREA N13 45 Y ENTRE ANTE EDIF GOB PICHINCHA	2527077 ;	prueba@hotmail.com
1865030070001 EP EMAPA A	05/06/2016	C	A	AC	CLNA	Jurídico	EC	18	TUNGURAHUA	AMBATO	AMBATO / / ANTONIO CLAVIJO SN Y PASAJE GRANADA	2997700 ;	prueba@hotmail.com
1890001439001 EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.	05/06/2016	C	A	SD	RENA	Jurídico	EC	18	TUNGURAHUA	AMBATO	AMBATO / / AV. 12 DE NOVIEMBRE	032998600 ;	prueba@hotmail.com
1768007200001 INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	05/06/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / SENIERGES E4 676 Y GENERAL TELMO PAZ Y MIÑO	3975100 ;	prueba@hotmail.com
0860040700001 GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON LA CONCORDIA	05/06/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	23	SANTO DOMINGO	SANTO DOMINGO	SANTO DOMINGO / / EUGENIO ESPEJO SN Y CARCHE726281 ;		Prueba@hotmail.com
1768181900001 AGENCIA DE REGULACION Y CONTROL DE LAS TELECOMUNICACIONES ARCTEL	05/06/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / AV 9 DE OCTUBRE N27 75 Y BERLIN	0229464001 ;	prueba@hotmail.com
1768147560001 MINISTERIO DE COORDINACION DE LA PRODUCCION EMPLEO Y COMPETITIVIDAD	05/06/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / AV. CORUNA E25 58 Y SAN IGNACIO EDIF AL TANA PLAZA 4TO PISO	023815600 ;	prueba@hotmail.com
1791851072001 XPRESS GROUP S A	05/06/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / AV SIMON BOLIVAR Y LOTE 9 LOMA DE PUENGASI	0993777785 ;	prueba@hotmail.com
1865033840001 EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL PARA LA GESTION INTEGRAL	01/07/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	18	TUNGURAHUA	AMBATO	AMBATO / /	033700310 ;	prueba@hotmail.com
1890153026001 TRANSPORTES PESADOS ARIAS ALDAS COMPAÑIA LIMITA	01/07/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	18	TUNGURAHUA	AMBATO	AMBATO / / KM 14 VIA A BANOS SN	032748147 ;	prueba@hotmail.com
1560000270001 GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA	01/07/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	15	NAPO	TENA	TENA / / JUAN MONTALVO 277 Y ABDON CALDERON	0622886021 ;	prueba@hotmail.com
0502557168 VEINTIMILLA KLEVER	01/07/2016	C	A	SD	CLNA	Natural	EC	06	CHIMBORAZO	RIOBAMBA	LATACUNGA / / SAN FELIPE 1 CUADRA SUR COLEGIO LEONIDAS PROACO		prueba@hotmail.com
1560500900001 HOSPITAL FRANCISCO DE ORELLANA	01/08/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	22	ORELLANA	ORELLANA	FRANCISCO ORELLANA / / CALLE ARAZA Y PALMITO	062861384 ;	prueba@hotmail.com
1790476286001 SERVIDINAMICA S A	01/08/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / CALLE LAS AVELLANAS ES-107 Y AV ELOY ALFARO	022482858 ;	prueba@hotmail.com
1804499661001 NARANJO GAMBOA CARMEN MARICELA	01/09/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	18	TUNGURAHUA	AMBATO	AMBATO / /		mary-cng86@hotmail.com
0500962717001 MENA MENA GLADYS MARIANA	05/10/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	05	COTOPAXI	LATACUNGA	LATACUNGA / / SAN JOSE	0985919092 ;	prueba@hotmail.com
1803368669001 SALINAS GARCES LUIS ALBERTO	05/10/2016	C	A	SD	RENA	Jurídico	EC	18	TUNGURAHUA	AMBATO	AMBATO / / AV. MANUELITA SAENZ	0984596377 ;	prueba@hotmail.com
1891719603001 FASNOTEQ NOVEDADES TECNOLOGICAS SOCIEDAD ANONIMA	05/10/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	18	TUNGURAHUA	AMBATO	AMBATO / / AROSEMENA MONROY		prueba@hotmail.com
1768151240001 MINISTERIO DE TELECOMUNICACIONES Y DE LA SOCIEDAD DE LA INFORMACION	07/11/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / AV 6 DE DICIEMBRE N25 75 Y AV COLON	02200200 ;	prueba@hotmail.com
0360000580001 GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO INTERCULTURAL DEL CANTON CAÑAR	07/11/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	03	CAÑAR	CAÑAR	CAÑAR / / 5 DE JUNIO	02235092 ;	prueba@hotmail.com
1768101810001 ADMINISTRACION ZONAL CALDERON MDMO	05/12/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / GIOVANNI CALLES	2425534 ;	prueba@hotmail.com
0660001250001 ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO	05/12/2016	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	06	CHIMBORAZO	RIOBAMBA	CHIMBORAZO / RIOBAMBA / KM UNO Y MEDIO A GUAYAQUIL PANAMERICANA SUR	2998200 ;	prueba@hotmail.com
1768111450001 GAD.DMQU. UNIDAD METROPOLITANA DE SALUD SUR	05/12/2016	C	A	SD	CLNA	Natural	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / ADRIAN NAVARRO	3121300 ;	prueba@hotmail.com
1802784023001 QUIROGA ALLON FRANCISCO SANTIAGO	27/01/2017	C	A	SD	CLNA	Jurídico	EC	18	TUNGURAHUA	AMBATO	AMBATO / / MIRAFLORES	0999293029 ;	prueba@hotmail.com



## LISTADO DE CLIENTES

Oficina.: 001-MAT  
 Clase Cl.: TODAS  
 Cliente D.: TODOS  
 Cliente H.: TODOS  
 Vendedor.: TODOS  
 Zona.: TODAS

Página 2 de 3  
 Usuario: PRD  
 Emitido el 13 Oct, 2017 a las 8:19 AM

Oficina: 001-MAT

Id.	Céd/Ruc	Nombre	Cl. Desde	FP	Clif.	Est.	Clase.	Sujeto	País	Zona	Provincia	Cantón	Dirección	Teléfono
170	1660000250001	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON PASTAZA	21/04/2017	C	A	SD	CLNA	Juridico	EC	16	PASTAZA	PASTAZA	PASTAZA / / 9 DE OCTUBRE	032885122 ; prueba@hotmail.com
171	1560001830001	GAD MUNICIPAL DEL CANTON LORETO	19/05/2017	C	A	SD	CLNA	Juridico	EC	22	ORELLANA	ORELLANA	LORETO / / RAFAEL ANDRADE CHACON	062893116 ; prueba@hotmail.com
172	1768135120001	MINISTERIO DE CULTURA Y PATRIMONIO	01/06/2017	C	A	SD	CLNA	Juridico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / AV CRISTOBAL COLON	023814550 ; prueba@hotmail.com
173	0660840780001	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TURISMO COLTA LINDO Y MILENARIO TOURING	01/06/2017	C	A	SD	CLNA	Juridico	EC	06	CHIMBORAZO	COLTA	COLTA / / DAVID ALTAMIRANO	032912629 ; prueba@hotmail.com
174	0660837990001	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSFORMACION Y COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS DE TIERRAS ALTAS	01/06/2017	C	A	SD	CLNA	Juridico	EC	06	CHIMBORAZO	COLTA	COLTA / / JUAN MONTALVO	prueba@hotmail.com
175	1768181740001	INSTITUTO DE FOMENTO AL TALENTO HUMANO	20/07/2017	C	A	SD	CLNA	Juridico	EC	17	PICHINCHA	QUITO	QUITO / / ALPALLANA	prueba@hotmail.com
176	1891767599001	TELECOMUNICACIONES QUIROGA Y ASOCIADOS QYQUALITYFAST S A	31/07/2017	C	A	SD	RENA	Juridico	EC	18	TUNGURAHUA	AMBATO	AMBATO / / MIRAFLORES	0999293029 ; prueba@hotmail.com

N° Clientes 001-MAT: 42

Total N° Clientes: 42



## ANEXO

### ENCUESTA FASNOTEQ S.A

1.- ¿Tiene la empresa una normativa interna para el control del proceso de contabilidad?

**Indicador:** Ambiente de control – Normativa interna

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
<b>Total</b>			

2.- ¿Los cheques emitidos están debidamente autorizados?

**Indicador:** Evaluación de riesgos - autorizaciones

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
	Desconozco		
<b>Total</b>			

3.- ¿Se realizan constataciones físicas de activos fijos?

**Indicador:** Actividades de control – activos físicos

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre		
2	Casi siempre		
3	Regularmente		
4	Nunca		
<b>Total</b>			

4.- ¿Está restringido el acceso al sistema contable para el personal no autorizado?

**Indicador:** Actividades de control – sistema contable

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
<b>Total</b>			

5.- ¿La comunicación en los niveles administrativos, contables y directivos es eficaz?

**Indicador:** Nivel de información y comunicación

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
<b>Total</b>			

6.- ¿La dirección hace un seguimiento de las cuentas en los estados financieros?

**Indicador:** Supervisión – recursos financieros

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
<b>Total</b>			

7.- ¿La venta de los servicios de la empresa FASNOTEQ provee de un flujo de efectivo adecuado?

**Indicador:** Flujo de efectivo

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
3	Desconozco		
<b>Total</b>			

8.- ¿Existe políticas de control para el manejo de caja chica?

**Indicador:** Políticas control manejo de caja chica

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
<b>Total</b>			

9.- ¿Se realiza conciliaciones bancarias mensuales?

**Indicador:** Conciliaciones bancarias

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
<b>Total</b>			

10.- ¿Se realizan arquezos de caja sorpresivos?

**Indicador:** Control recursos financieros

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
<b>Total</b>			

## ANEXO

### Encuesta clientes FASNOTEQ S.A

1.- ¿Considera que la empresa FASNOTEQ S.A, realiza sus operaciones con efectividad y eficiencia

**Indicador:** Efectividad y eficiencia de las operaciones

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
<b>Total</b>			

2.- ¿Considera que se maneja con suficiencia y confiabilidad la información financiera

**Indicador:** Recursos financieros

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
<b>Total</b>			

3.- ¿Observa cumplimiento de leyes y regulaciones por parte de la empresa FASNOTEQ?

**Indicador:** Cumplimiento de leyes y regulaciones

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
<b>Total</b>			

4.- ¿La empresa dirige hacia la orientación hacia el cumplimiento de objetivos empresariales?

**Indicador:** Orientación de objetivos empresariales

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Sí		
2	No		
<b>Total</b>			

5.- ¿Se le ha comunicado sobre políticas de control interno que la empresa FASNOTEQ S.A., este ejecutando?

**Indicador:** Seguridad razonable

No	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1			
2			
<b>TOTAL</b>			