



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN
OCTUBRE 2019 – MARZO 2020

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Control Interno Administrativo y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa
Fadese C. Ltda.

EGRESADA:

Encalada Morocho Diana Carolina

TUTOR:

CPA. Darwin Jorge Gil Espinoza, Mca

AÑO 2019

Introducción

El control administrativo es un método primordial en cualquier empresa para un correcto funcionamiento, puesto que éste comprende las adecuadas destrezas o habilidades sobre los procedimientos que se llevan puesto en marcha, el cual permite ejecutar evaluaciones secuenciales tanto en el desarrollo como el logro de sus metas iniciales, realización de operaciones, planificaciones estratégicas periódicas, entre otros. El control administrativo posee la facultad de dar la correcta orientación al nivel superior organizacional los mismos que cuenten con la capacidad de emitir argumentos útiles y suficientes en las decisiones a tomar que garanticen conseguir los objetivos fijados por la organización.

Teniendo en cuenta sus principales finalidades dentro de un negocio está el diagnóstico de obstáculos existentes, implementación de disposiciones correctas, verifica el desempeño, coordina procesos, además su punto central está en motivar al personal laboral ya que es uno de los factores esenciales que cuenta cada entidad y proporciona el cumplimiento de la programación que se encuentran detalladas por la misma.

Actualmente, las actividades de control administrativo se han convertido fundamentales dentro de cualquier empresa buscando mantenerse en el mercado competitivo; no obstante, al no contar con un adecuado sistema de control administrativo impide obtener un desarrollo óptimo operacional y económico.

La finalidad de este estudio es conocer la incidencia del control interno administrativo en la gestión financiera “liquidez” de la empresa Fadese Cia. Ltda. que permitirá saber si se está suministrando de manera óptima los recursos disponibles para la consecución de los planes fijados por la misma.

Cabe recalcar que la Compañía Fadese Cia. Ltda. se dedica a la compra y venta en materiales de cerámicas, granito, inodoros, entre otros; los cuales se llevan a cabo por diferentes actividades ya que al ser una compañía se encuentra debidamente establecida pero no enfatiza una postura adecuada en su estructura interna presentando como problema la falta de implementación y manejo de un manual de políticas y procedimientos, el cual despliega una serie de inconvenientes en los procesos que se llevan a cabo diariamente en ella efectuado por el personal que posee.

Originándole el impedimento de dar cumplimiento con sus objetivos como de sus estrategias llevadas a cabo, lo cual conlleva a una equivocada designación de actividades relacionado al perfil ocupacional o profesional del trabajador brindándole una mala utilización a los recursos que posee la misma, recayendo todas estas situaciones en la liquidez y a través del uso de las razones financieras específicamente las medidas de liquidez nos demuestra si la organización es lo suficientemente liquida y si está en la capacidad de hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.

El trabajo de estudio de caso presentado esta diseñado bajo la sublínea de investigación “Gestión de Información Contable” la misma que se localizan y están acentuadas en las líneas de investigación de la Escuela de Contaduría, Auditoria y Finanzas.

Desarrollo

En el presente caso de estudio basado en el “CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA FADESE CIA. LTDA.”, el mismo que se desarrolló en la Empresa “FADESE CIA. LTDA”, es una compañía limitada fundada un 22 de septiembre de 1974 en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, Ecuador; se encuentra constituida con las bases legales que establece la ley, dedicada a la comercialización y venta de materiales de construcción desde hace algunos años.

Entre algunas de las actividades que esta cumple se encuentra la importación de distinguidas marcas a nivel mundial como es Cerámica San Lorenzo, Porcelanato Toscana, Cerraduras Stanley, Sanitarios Trébol, Griferías Price, Granito de diferentes procedencias, y un sin número de variedades que le dan esa característica fina, elegante a cualquier acabado o construcción.

Sus instalaciones se encuentran ubicadas en las calles Buenavista entre Sucre y Olmedo, desde la cual se enfoca en distribuir los productos comercializados a todo el país para uso en actividades de construcción, siempre tratando de igualar sus precios a los de la competencia, en donde su especialidad se centra especialmente en las ventas por mayor y menor de cerámica, sanitarios, granitos, lámparas entre otros acabados en la decoración para el hogar.

Su estructura organizacional es pequeña a pesar de ser una compañía con un volumen de ventas significativo lo que es un gerente general, presidente, accionistas, jefe financiero, cajeros, vendedores. Donde su nivel directivo está integrado por personal familiar. Además, posee el aporte de cuatro socios que no sobre pasa el límite como lo estipula la Ley de Compañías de la

Superintendencia de Compañías (2017) en su Art. 95.- “La compañía de responsabilidad limitada no podrá dar inicio a sus funciones como tal si sus socios sobrepasan del número de quince; si se excede de este máximo, deberá convertirse en otra naturaleza de compañía o disolverse.”

Así mismo esta vigilada, regulada e inscrita en la Superintendencia de Compañías y en el Servicio de Rentas Internas con el Registro Único de Contribuyente número 0791746914001; siendo su Gerente General y representante legal el Sr. Serrano Abad Gabriel Gastón por el transcurso de cinco años, dando inicio a sus operaciones comerciales el 09 de marzo del 2011.

La metodología empleada para el despliegue del presente estudio de caso está basada en una investigación de campo en la cual se utilizó la observación y la entrevista aplicadas al Gerente General como al Jefe Financiero, instrumentos que ayudaron a obtener mejor información y a conocer cuál es la realidad de la empresa, según (Arias, 2006) “La investigación de campo consiste en la recopilación de información directamente de los individuos investigados, o de la realidad donde ocurren los sucesos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene los datos pero no altera las condiciones auténticas, el diseño de campo incluyen lo siguiente: Encuesta y Observación.”

Los problemas presentados dentro de la empresa de acuerdo al análisis detectado en varios puntos determinantes evidenciados sobre la situación actual de FADESE Cia Ltda. no es particularmente la más óptima entre las empresas que funcionan en el país ya se pueden notar que los obstáculos parten desde la Gerencia hacia el personal laboral.

La información de la empresa y la forma en que esta funciona reflejan como principal problema en su organización al ignorar la importancia del uso de reglas direccionadas que deberían estar expresadas a través de un manual de políticas y procedimientos “Manual que

documente la tecnología que se usa dentro de un departamento, dirección, área, gerencia u institución. En este manual se deben confirmar las preguntas sobre lo que se efectúa (políticas) en el área, dirección, gerencia, empresa u departamento para dirigir los procesos adjuntados referente a la calidad del producto o servicio prestado (este control incluye desde la definición de las necesidades de los consumidores hasta la adjudicación del artículo o realización del servicio, siendo evaluados)” (Alvarez, 2006).

Manuales que no están adecuadamente integrado, implementado, ni manejado por los distintos responsables, tampoco se le brinda la debida valoración a través de un control administrativo “Aquel que no tiene vinculación directa con la fiabilidad de los registros contables, se relaciona estrictamente con los planes de organización, métodos y procesos que ayudan a los directores a conseguir la eficiencia operativa y el cumplimiento de los regímenes de la institución. El control administrativo está direccionado a la realización de objetivos y metas, lográndolo con eficiencia y responsabilidad en los servidores que realizan trabajos dentro de las entidades, que da inicio desde la Integración de Talento Humano, la distribución de puestos, evaluaciones del personal, capacitaciones, actitudes y honestidad, colaboración e información actual” (Mantilla, 2007).

Partiendo de dicho problema se pueden evidenciar una serie de tareas inadecuadas que provocan un desarrollo en la capacidad de incrementar la liquidez de la empresa, de tal manera si no se dan las respectivas acciones correctivas no se puede asegurar que en un futuro existan posibles cambios o se mantenga con la misma posición.

A pesar de ser una compañía no presenta un domino sobre las correspondientes subdivisiones; es decir, una respectiva departamentalización donde el personal laboral se encuentra agrupado por las diferentes funciones. Según (Carrillo, Arguello, & Querales, 2014)

“Departamentalización es la forma manual de dividir el trabajo en funciones independizadas, donde acarrea un conjunto de ventajas que atribuyen al éxito de la gerencia ya que se crea una superior especialización y conocimientos por parte de los colaboradores en el área donde se desempeñen. Es el producto de la división de trabajo y de la carencia de coordinación.”

Donde sus actividades son manejadas sin una planificación inicial; es decir, que no cuenta con la implementación ni ejecución de una planificación estratégica, según (David, 2013) “Es la ciencia y el arte de enunciar, implantar y evaluar las resoluciones interfuncionales que permiten a la empresa conseguir sus objetivos. Involucra lo administrativo, mercadotecnia, financiero y contable, producción y operaciones, investigación y progreso y los sistemas tecnológicos de información para el éxito de las organizaciones.”

En ningún momento del periodo fiscal, ya que las operaciones de compras, gastos, pagos, inversiones, sencillamente se lo hace como cree conveniente el trabajador, omiten la utilización del sistema que se maneja la empresa ni tampoco se lo pone en conocimiento a los responsables encargados de emitir la respectiva autorización Gerente General y Jefe Financiero.

Teniendo incidencia en los gastos “Valoración de los bienes y servicios percibidos y agotados por la empresa en un ciclo económico, con individualización en el momento de la cancelación.” (Fullana & Paredes, 2008), los mismos que por obvias razones no poseen un fin; sin embargo, estos muchas veces son vistos como excesivos y sin una repercusión absolutamente significativa dentro de la compañía ocasionando un derroche sobre recursos que cuenta la empresa, clasificándose como gastos sin fundamentos.

Además, refleja una afectación en el hecho de no darse el registro inmediato de las actividades financieras, al tiempo en el que se efectúan por completo o no se han concretado

exactamente, generando inconsistencias al momento en que se deseen ejecutar las revisiones necesarias para la realización de los Estados Financieros, incumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados los cuales son el Principio de Realización “Todo rendimiento económico debe ser registrado en el momento que estos ocurren y se estipula como carácter general que la conceptualización de realizado participa el criterio devengado” (Lalanguí, 2016), y Devengado “Respaldar que la imputación contable (ingresos y egresos) deben realizarse en función de la transacción real tanto de bienes y servicios que los mismos representan y con imparcialidad en el momento en que se ocasione el desembolso monetaria o financiera derivada de las mismas” (Rajadell, Trullas , & Simo , 2014).

Esto se debe a que las obligaciones laborales de los trabajadores involucrados en la empresa consisten en que son manejadas bajo las tareas dictadas por el Gerente General de manera vocal, donde prescribe que se ponga en marcha tal actividad y el colaborador se toma la potestad de ejecutarla sean estas el día que se pidió o posteriores a la fecha solicitada de esta transacción.

El Jefe Financiero ha mantenido el descuido total sobre la segregación de las obligaciones establecidas al personal responsable de asuntos financieros, que dan como resultado que personal auxiliar financiero también este encargado en la realización y validación tanto en las declaraciones como en la cancelación de la carga tributaria (tributos) al Estado “Los tributos los cuales se refiere la carga fiscal, son de toda clase: impuestos cancelados al SRI (Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Salida de Divisas, matriculación vehicular, etc.), el aporte al Servicio de Seguridad Social (IESS), aranceles y tasas canceladas al “SENAE” en importaciones, tasas, contribuciones e impuestos pagados a los Gobiernos Autónomos Descentralizados” (Servicio de Rentas Internas, 2016).

Los mismos que no se cumplen a tiempo de acuerdo a las fechas estipuladas por la Ley vigentes en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (2018) en su Art.- 72 “Para las sociedades, el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la sociedad.”

Tabla 1

Fecha de vencimiento (hasta el día)

1	10 de abril
2	12 de abril
3	14 de abril
4	16 de abril
5	18 de abril
6	20 de abril
7	22 de abril
8	24 de abril
9	26 de julio
0	28 de julio

Fuente: Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno

Elaborador por: El autor

Efectuándose pagos y cobros de la empresa realizados por el personal auxiliar contable, los mismos que se encargan de desembolsar el dinero y hacer el pago, ya sea físico o por medio de cheques o transferencias bancarias, sin previa autorización del Jefe Financiero y del Gerente General, las mismas que ejecutan para la adquisición de materiales o inventarios durante todo el periodo financiero de la empresa.

La falta de compromiso por parte del personal es un factor más que se involucra dentro de la problemática principal, entre las cuales se pueden destacar una desatención ocasional en las necesidades del cliente cometidas en el momento exacto en que ambas partes interactúan, los

cuales se ven iniciados por la falta de inducción en las normas que la empresa aparentemente posee.

Determinando que también se da por la insuficiencia motivación hacia los colaboradores como según (Perez, 1994) lo menciona “Conviene recalcar la función importante que tiene en crear y motivar al personal laboral en todas las apariencias relacionadas con la atención a los clientes por el fuerte impacto que conlleva una correcta intervención en este campo que tiene sobre el futuro de la correlación comercial consumidor-distribuidor”, que traen consigo un pésimo desenvolvimiento de sus facultades teniendo un rendimiento no favorecer afectando a la organización.

A través, de la utilización de incides financieros, demuestran o reflejan una perspectiva diferente sobre los datos financieros de la entidad, exclusivamente respecto al balance general y las cuentas de resultados y así se extiende la información sobre los estados financieros de la entidad (Gitman & Joehnk, 2005), obtendremos una perspectiva más puntal sobre la relación de los rubros correspondientes a la solvencia de la misma, esto se efectúa debido a que la empresa Fadese Cia. Ltda. ha simple vista da a conocer resultados favorables concernientemente a su liquidez.

Gracias a la ayuda de la apreciación financiera se llevará a cabo la aplicación de indicadores de liquidez, nace por la necesidad de valorar la capacidad que tienen las organizaciones prestando la debida atención a sus obligaciones y demás responsabilidades que signifique el pago de efectivo en el corto plazo. Este indicador permite detallar aproximadamente la posición de una entidad correspondiente a sus pasivos más inminentes, analizando si con el resultado normal de las operaciones de la empresa, mediante la utilización de sus recursos, recaudación de la

cartera, la conversión y realización de los inventarios, esta puede contemplar de forma apropiada y acertadamente sus obligaciones (Ortiz, 2005).

Tabla 2
Razón Circulante

RC 2017=	$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	=	$\frac{1.573.341,52}{331.351,48}$	=	4,75
RC 2018=	$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	=	$\frac{1.697.434,27}{309.021,08}$	=	5,49

Fuente: Estado de Situación Financiera Fadese Cia. Ltda.
Elaborado por: El autor

Los resultados arrojados en la razón circulante se llegaron a determinar que la empresa en el año 2018 posee \$ 5,49 para cubrir \$1 sobre las obligaciones a corto plazo, mientras que sobre el año 2017 existe una variación mínima de \$4.75; es decir, descendió en relación al periodo anterior, haciendo posible al mismo tiempo el pago de dichas deudas en el corto plazo.

Tabla 3
Razón Prueba Acida

RPA 2017=	$\frac{\text{Activo Circulante} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Circulante}}$	=	$\frac{1.119.385,12}{331.351,48}$	=	3.62
RPA 2018=	$\frac{\text{Activo Circulante} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Circulante}}$	=	$\frac{1.386.383,75}{309.021,08}$	=	4.49

Fuente: Estado de Situación Financiera Fadese Cia. Ltda.
Elaborado por: El autor

En el caso de la prueba acida nos presenta en si la veracidad de que tan liquida es la empresa excluyendo la parte fuerte de los inventarios, demostrando así que para el año 2018 es de \$4.49 y del año 2017 es de \$3.62 teniendo un movimiento significativo; permitiéndole de igual manera hacer frente al desembolso de las respectivas obligaciones que esta mantenga.

Tabla 4
Razón Efectivo

RE 2017=	$\frac{\text{Efectivo}}{\text{Pasivo Circulante}}$	=	$\frac{526.16}{331.351,48}$	=	0,001
RE 2018=	$\frac{\text{Efectivo}}{\text{Pasivo Circulante}}$	=	$\frac{893,26}{309.021,08}$	=	0,002

Fuente: Estado de Situación Financiera Fadese Cia. Ltda.
Elaborado por: El autor

El ratio efectivo denota que en ambos periodos fiscales 2018 – 2017 no ha existido ninguna fluctuación, dándonos a conocer que la empresa actualmente no posee con el suficiente valor monetario en los rubros del grupo Efectivo y su Equivalente.

Cada resaltar como dato importante, el hecho de que la composición del activo corriente o circulante se encuentra integrado en una mayor parte por la cartera que cuenta la empresa, debido a que no se han efectuado los cobros respectivos para poseer liquidez inmediata en la empresa. Según (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012) la liquidez se caracteriza por tener una rápida facilidad que los activos se puedan transformar en efectivo (sin ninguna pérdida de valor significativa).

Proveniente de esta situación surge otros problemas vinculados al control interno de la empresa como es la carencia de políticas, estatutos que reglamente el procedimiento del cobro de la cartera vencida, generando en la compañía una acumulación de deudas por parte de los clientes, las mismas que probablemente no podrían ser reclamadas inmediatamente induciendo a la entidad a optar por otros métodos de financiamiento no relacionados a este escenario.

(Fierro Martínez & Fierro Celis, 2015) menciona que, las políticas de crédito abarca las funciones que conllevan a tomar decisión en otorgar crédito a los clientes y aquellas que contribuyen a recuperarlas, que permite incrementar un nivel máximo de rendimiento sobre el financiamiento realizado, entre ellos podemos tener en cuenta las siguientes políticas que se pueden llegar a ejecutar en las cuentas por cobrar: minimizar al máximo la inversión de montos en días de cartera, administrar el crédito con métodos rápidos y en términos profesionales, valorar el crédito de forma independiente, conservar la financiación en la cuenta por cobrar al corriente, prevenir que se dé la cartera vencida, enmarcar la exposición de las cuentas ante la devolución y la inflación.

De igual manera se encuentra en la cuenta Efectivo definiéndolo (Olmos, 2014) es un activo circulante, el de mayor nivel de liquidez que las entidades cuentan para cubrir inmediata sus obligaciones. Dinero en curso legal, propiedad de la Empresa, Depósitos efectuados en instituciones financieras, en Cuentas de Ahorros y Corrientes, a favor de la Empresa, Instrumentos de crédito de cobranza rápida, estas se consideran como efectivo encontradas en las cuentas del activo circulante.

Ya que a través de los resultados demostrados se observó que la proporción en relación al activo corriente donde la cuenta mencionada es muy baja ya que su Efectivo y Equivalente presentado en el año 2017 es de \$526.16 a diferencia del 2018 que es de \$893.26,

desprendiéndose de aquí en que no se efectúa el respectivo cobro de la cartera la cual termina con una sobre acumulación no favorecedor a caja teniendo como resultado una liquidez inmediata deficiente.

La parte financiera como se expuso teóricamente demuestra que es afectada por las decisiones erradas, infundadas o mal direccionadas, lo cual es notorio que existen repercusiones en esta situación. Para empezar la dirección financiera que no se maneje bajo políticas, ni tampoco se las propone; terminando con una aglomeración de inconvenientes a mitad del periodo contable.

Igualmente se indica la elaboración de un oportuno manual de políticas y procedimientos, que beneficie la correcta y lógica aplicación en cada una de las partes conformadas en la empresa con la finalidad de contar con una distribución departamental bien fundamentada contando con la correspondiente y correcta designación de los servidores acorde a su perfil de desempeño funcional haciendo el uso preciso indicado de las directrices que se vayan a establecer en la misma.

Esperando conseguir efectos positivos referente a la liquidez teniendo progreso en el mercado y a su vez presenciar más acogida de clientes, como ya sabemos las empresas mantienen constantemente deudas en el corto y largo plazo es por ello que se debe regular parcialmente la parte crediticia no dejarse llevar hasta el punto que la empresa no cuente con el efectivo conveniente.

Todo esto puede ser posible a través de la práctica de un control administrativo manejado por un profesional responsable con los debidos principios, técnicas, métodos y lineamientos que da a conocer el mismo.

Conclusiones

Durante el desarrollo de esta investigación se pudo contemplar que los periodos analizados, en la actualidad la empresa Fadese Cia. Ltda. presenta una cadena de obstáculos que no le permiten alcanzar el crecimiento optimo tanto en sus operaciones internas como en lo financiero refiriéndonos a la liquidez de sí misma, la cual no facilita acceso necesario al control interno que traen como consecuencias estar en un nivel no favorecedor en el sector mercantil.

- La Empresa Fadese Cia. Ltda. no efectúa actividades de control administrativo que le permitan conservar una administración eficiente y adecuada en los procesos que se maneja; por lo tanto, el Gerente General ni el Jefe Financiero pueden ejecutar una acertada toma de decisiones que le permitan a la compañía superar de forma progresiva sus problemas operativos y económicos existentes.

- No presenta un manual de políticas y procedimientos que ayude a seleccionar un personal apto bien definido que cumpla con las expectativas que la empresa establezca las mismas. Así mismo,

llevar un orden apropiado sobre las fases o secuencias que se deben cumplir al momento de realizar alguna compra, venta, pagos, créditos, entre otras.

- Finalmente, al no poseer un direccionamiento factible provocado por las diferentes irregularidades encontradas, creando inseguridad sobre el destino que se le da al efectivo que provienen de las diversas actividades llevándola a poseer una liquidez no lo suficientemente esperada emitidas por el Gerente General, ya que en la actualidad y gracias a las razones de liquidez, Fadese Cia Ltda. tiene una cartera muy elevada lo cual representa la mayoría del activo corriente que se refleja en el estado de situación financiera.

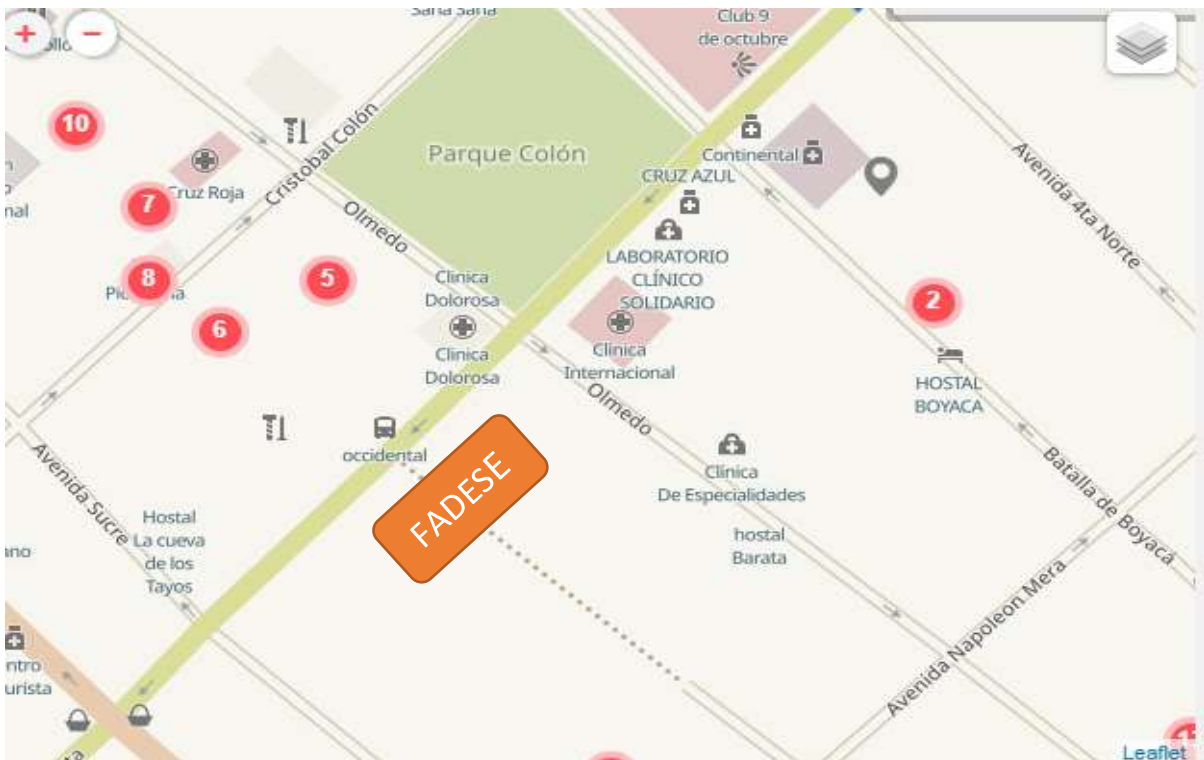
Bibliografía

- Alvarez, M. (2006). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. Mexico: Panorama.
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica*. Caracas: Episteme.
- Asamblea Nacional. (2017). *Ley de Compañías*. Quito: LexisFinder.
- Asamblea Nacional. (20 de Diciembre de 2018). *Reglamento de la Ley de Regimen Tributario Interno*. Quito: LexisFinder.
- Carrillo, O., Arguello, M., & Querales, A. (2014). *Diseño Departamental*. Caracas.
- David, F. R. (2013). *Conceptos de administracion estrategica, Decimocuarta Edicion*. Mexico: Pearson Educacion.

- Fierro Martinez, A., & Fierro Celis, F. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. Bogota: ECO Ediciones.
- Fullana , C., & Paredes, J. (2008). *Manual de Contabilidad de Costes*. Madrid: Delta.
- Gitman, L., & Joehnk, M. (2005). *Fundamentos de Inversiones*. Madrid: Pearson Educacion.
- Lalangui, D. (25 de Julio de 2016). *PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA)*. Obtenido de Emprendimiento Contable Peru. : <https://www.emprendimientocontperu.com/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Mantilla, S. (2007). *"Control Interno - Informe COSO", Administracion de riesgos del emprendimiento, Primera Edicion*. Bogota: Santa Fe de Bogota.
- Olmos, F. (2014). *Contabilidad II*. Caracas: Educacion Universitaria.
- Ortiz, A. (2005). *Gerencia Financiera y Diagnóstico Estratégico*. Bogota: Mc Graw Hill.
- Perez, J. (1994). *Gestion de la Calidad Empresarial*. Madrid: ESIC.
- Rajadell, M., Trullas , O., & Simo , P. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable, Primera Edicion*. Madrid: OmniaScience.
- Ross, S., Westerfield, R., & Jaffe, J. (2012). *Finanzas Corporativas, Novena Edicion*. Mexico: McGrawHill.
- Servicio de Rentas Internas. (18 de Noviembre de 2016). Obtenido de Servicio de Rentas Internas: <https://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle-noticias?idnoticia=371>

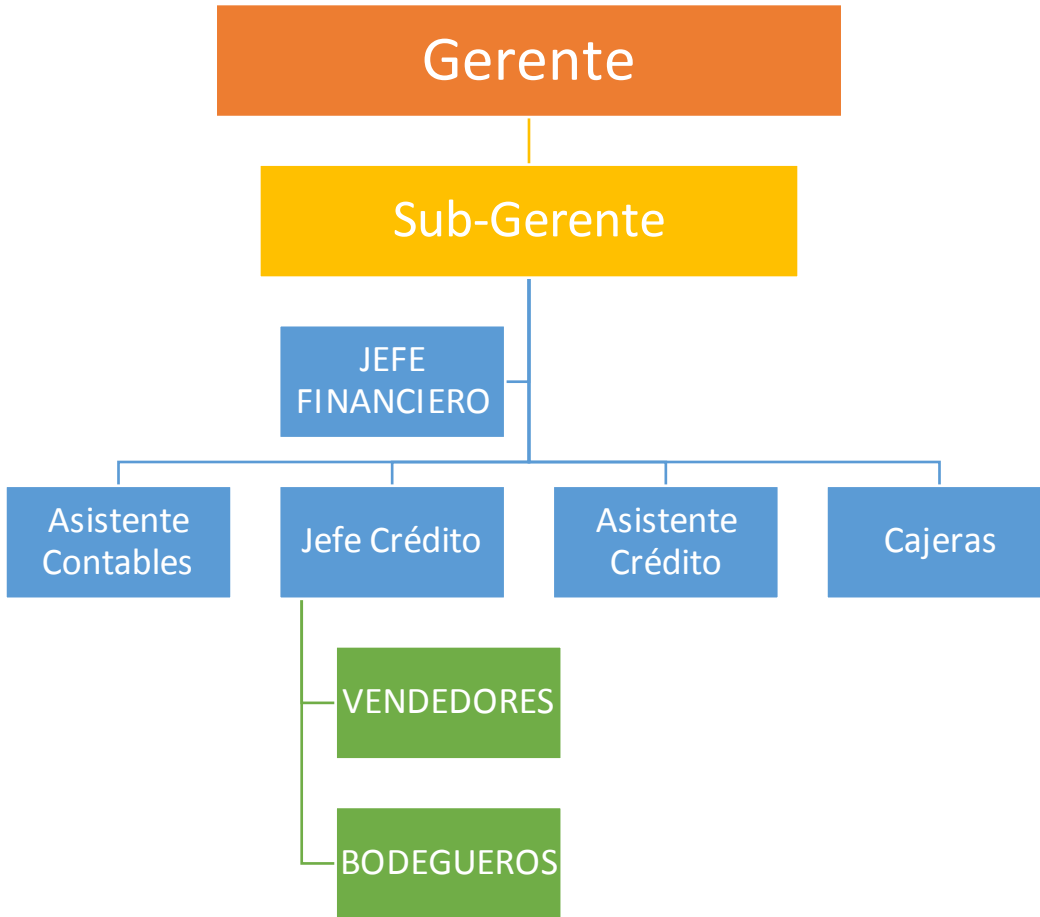
Anexos

Anexo 1: Ubicación de la Empresa Fadese Cia. Ltda.





Anexo 2: Estructura Organizacional de la Empresa FADESE Cia. Ltda.





REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0791748914001
RAZÓN SOCIAL: FADESE C LTDA

NOMBRE COMERCIAL: FADESE C LTDA
REPRESENTANTE LEGAL: SERRANO ABAD GABRIEL GASTON
CONTADOR: ABAD CASTRO FRESIA CECILIA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: SN
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: SN

FEC. NACIMIENTO:
FEC. INSCRIPCIÓN: 23/03/2011
FEC. SUSPENSIÓN DE RMITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 09/03/2011
FEC. ACTUALIZACIÓN: 20/02/2019
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

VENTA DE ACABADOS PARA LA CONSTRUCCION.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: EL ORO Cantón: MACHALA Parroquia: LA PROVIDENCIA Calle: AVENIDA BUENAVISTA Numero: 2313 Intersección: OLMEDO Oficina: P.B. Referencia ubicación: FRENTE A TRIPLE ORO Telefono Trabajo: 072930920 Telefono Trabajo: 072960021

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

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

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.

Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABIERTOS	CERRADOS
6	2	4
JURISDICCIÓN	IZONA 7) EL ORO	



Código: RIMRUC2019002285624

Fecha: 03/09/2019 18:40:02 PM

Anexo 3: Registro Único del Contribuyente (RUC)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cuenta	Saldo		
ACTIVO			\$ 2.766.041,20
ACTIVO CORRIENTE			\$ 1.573.341,52
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		\$ 526,16	
CAJA		\$ 926,16	
CAJA GENERAL	\$ 526,16		
ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 1.134.546,10	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		\$ 210.434,73	
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	\$ 146.552,20		
DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELAC.	\$ 8.244,92		
DEUDORES POR CHEQUES PENDIENTES DE COBRO	\$ 16.893,39		
VOUCHERS POR COBRAR	\$ 20.224,83		
CUENTAS POR COBRAR CONSIGNACION	\$ 17.230,13		
CUENTAS INCOBRABLES	\$ 1.289,26		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 927.896,84	
PRESTAMOS A TERCEROS	\$ 927.896,84		
PROVISION POR CUENTAS INCOBRABLES		-\$ 3.785,47	
PROVISION POR CUENTAS INCOBRABLES	-\$ 3.785,47		
INVENTARIOS		\$ 373.956,34	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. MERCADERIA EN ALMACEN COMPRADA		\$ 373.956,34	
MERCADERIA TARIFA 0%	\$ 0,00		
MERCADERIA TARIFA 12%	\$ 373.956,34		
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		\$ 27.268,61	
ANTICIPOS A PROVEEDORES		\$ 17.596,14	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 17.596,14		
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ 9.672,47	
ANTICIPOS COMISIONES	\$ 9.537,27		
PRESTAMOS A EMPLEADOS	\$ 15,20		
ANTICIPOS VIATICOS	\$ 120,00		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$ 37.044,31	
IMPUESTOS PAGADO POR ANTICIPADO		\$ 4.954,14	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 4.954,14		
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA		\$ 31.234,35	
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA	\$ 24.309,59		
CREDITO TRIBUTARIO RET. IVA	\$ 6.924,76		
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		\$ 855,82	
CREDITO TRIBUTARIO IMP RENTA	\$ 855,82		
ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 1.192.699,68	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 1.192.699,68	
TERRENOS	\$ 663.000,00		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 213.442,18		
EDIFICIOS	\$ 196.731,98		
MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.825,15		
EQUIPO DE OFICINA	\$ 14.428,14		
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 589,79		
VEHICULOS	\$ 101.682,44		

Cuenta	Saldo		
PASIVO			\$ 1.419.198,80
PASIVO CORRIENTE			\$ 331.331,48
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 85.842,15	
PROVEEDORES LOCALES		\$ 49.784,94	
CUENTAS POR PAGAR	\$ 28.593,71		
CUENTAS POR PAGAR CLIENTES	\$ 9.866,38		
SUMINISTROS Y OTROS	\$ 14.377,96		
TARJETA DE CREDITO POR PAGAR	\$ 2.946,69		
PROVEEDORES EXTERIOR		\$ 36.057,21	
CUENTAS POR PAGAR	\$ 36.057,21		
OBIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 196.343,83	
OBIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		\$ 196.343,83	
PRESTAMO BANCARIO	\$ 196.343,83		
OTRAS OBIGACIONES CORRIENTES		\$ 42.633,46	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 17.975,72		
OBIGACIONES CON EL PERSONAL		\$ 1.582,09	
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	\$ 1.582,09		
ANTICIPOS DE CLIENTES		\$ 6.532,02	
ANTICIPOS DE CLIENTES		\$ 6.532,02	
PASIVO NO CORRIENTE		\$ 1.087.847,32	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		\$ 276.698,00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		\$ 811.149,32	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS SOCIOS U OTROS TITULARES DE PATRIMONIO		\$ 811.149,32	
CAPITAL		\$ 10.000,00	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		\$ 10.000,00	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 10.000,00		
RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 1.255.028,65	
GANANCIAS ACUMULADAS		\$ 1.255.028,65	
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 1.255.028,65		
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 81.813,75	
GANANCIA NETA DEL PERIODO		\$ 81.813,75	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 81.813,75		

ING. Gabriel Gastón Serrano Abad
REPRESENTANTE LEGAL

ING. Fresia Cecilia Abad
CONTADORA


FADESE Cia. Ltda
RUC: 979174691400

FADESE CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

2.890.133,95 Pasivo

\$ 1.340.507,05

Activo	1.697.434,27	Pasivo	\$ 309.021,08
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo Y Equivalente De Efectivo	\$ 893,26	Cuentas Y Documentos Por Pagar	\$ 100.374,66
Caja	\$ 893,26	Proveedores Locales	\$ 64.317,45
Caja General	\$ 893,26	Cuentas Por Pagar	\$ 21.087,97
Activos Financieros	1.318.041,29	Cuentas Por Pagar Clientes	\$ 3.810,99
Ctas Y Dctos x Cobrar Clien. No Relac.	\$ 253.837,56	Suministros Y Otros	\$ 36.471,80
Ctas Por Cobrar No Relacionadas	\$ 171.169,35	Tarjeta De Credito Por Pagar	\$ 2.946,69
Dctos Por Cobrar No Relac.	\$ 8.124,69	Proveedores Exterior	\$ 36.057,21
Deudores Por Ch/ Pendientes De Cobro	\$ 16.246,42	Cuentas Por Pagar	\$ 36.057,21
Vouchers Por Cobrar	\$ 36.299,60	Obligaciones Con Instituciones Financieras	\$ 164.742,08
Cuentas Por Cobrar Consignacion	\$ 20.708,24	Obligaciones Con Instituciones Financieras Locales	\$ 164.742,08
Cuentas Incobrables	\$ 1.289,26	Prestamo Bancario	\$ 164.742,08
Otras Cuentas Por Cobrar	\$ 1.067.989,20	Otras Obligaciones Corrientes	\$ 36.912,69
Prestamos A Terceros	\$ 1.067.989,20	Impuesto A La Renta Del Ejercicio	\$ 20.664,42
Provision Por Cuentas Incobrables	-\$ 3.785,47	Impuesto A La Renta Por Pagar	\$ 20.664,42
Provision Por Cuentas Incobrables	-\$ 3.785,47	Beneficios De Ley A Empleados	\$ 16.248,27
Inventarios	\$ 311.050,52	15% Part. De Trabajadores Del Ejercicio	\$ 16.248,27
Inventarios De Prod. Term. Mercaderia En Almacen Comprada	\$ 311.050,52	Anticipo De Clientes	\$ 6.991,65
Mercaderia Tarifa 0%	\$ 0,00	Anticipo De Clientes	\$ 6.991,65
Mercaderia Tarifa 12%	\$ 311.050,52	Pasivo No Corriente	1.031.485,97
Servicios Y Otros Pagos Anticipados	\$ 39.567,05	Cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas	\$ 276.698,00
Anticipos A Proveedores	\$ 29.954,58	Otras Relacionadas	\$ 276.698,00
Anticipos A Proveedores	\$ 29.954,58	Otras Cuentas Y Documentos Por Pagar No Corrientes	\$ 754.787,97
Otros Anticipos Entregados	\$ 9.612,47	Prestamos De Accionistas Socios U Otros Titulares De Derechos	\$ 754.787,97
Anticipos Comisiones	\$ 9.537,27	Patrimonio	\$ 1.549.626,90
Prestamos A Empleados	\$ 15,20	Capital	\$ 10.000,00
Anticipos Viaticos	\$ 60,00	Capital Suscrito O Asignado	\$ 10.000,00
Activos Por Impuestos Corrientes	\$ 27.882,15	Capital Suscrito O Asignado	\$ 10.000,00
Impuestos Pagado Por Anticipado	\$ 4.647,55	Resultados Acumulados	1.468.217,79
Anticipo De Impuesto A La Renta	\$ 4.647,55	Ganancias Acumuladas	\$ 1.468.217,79
Credito Tributario De Iva	\$ 22.335,26	Ganancias Acumuladas	\$ 1.468.217,79
Credito Tributario De Iva	\$ 14.568,15	Resultados Del Ejercicio	\$ 71.409,11
Credito Tributario Ret. Iva	\$ 7.767,11	Ganancia Neta Del Periodo	\$ 71.409,11
Credito Tributario Impuesto A La Renta	\$ 899,34	Ganancia Neta Del Periodo	\$ 71.409,11
Credito Tributario Imp Renta	\$ 899,34		
Activos No Corrientes	\$ 1.192.699,68		
Propiedad Planta Y Equipo	1.192.699,68		
Terrenos	\$ 661.000,00		
Construcciones En Curso	\$ 211.442,18		
Edificios	\$ 196.731,98		
Muebles Y Enseres	\$ 6.825,15		
Equipo De Oficina	\$ 14.428,14		
Equipo De Computo	\$ 589,79		
Vehiculos	\$ 101.682,44		


ING. Gabriel Gastón Serrano Abad
REPRESENTANTE LEGAL

FADESE Cia. Ltda
RUC: 9381746884906


ING. Fresia Cecilia Abad
CONTADORA

Anexo 6: Entrevista



Universidad Técnica de Babahoyo
Entrevista
Empresa Fadese Cia. Ltda.
Periodo 2019



1 ¿La Empresa posee un Manual de Políticas y Procedimientos acorde las necesidades de su actividad diaria?

2 ¿Considera que la Empresa posee un nivel de Ingresos óptimo de acuerdo al volumen de ventas y compras que se realizan periódicamente?

3 ¿Cómo considera que es la capacidad de desenvolvimiento de los trabajadores dentro la empresa?

4 ¿Se realizan periódicamente controles administrativos dentro de la compañía?

5 ¿Existe una planificación específica durante cada periodo contable?

6 ¿Se realiza un correcto manejo de los documentos usados por los trabajadores al igual que un control en su registro?

7 ¿Se realizan capacitaciones, inducciones o cursos de desarrollo profesional, al igual que el otorgamiento de incentivos laborales a los trabajadores de la empresa?

8 ¿Cómo se encuentra dividida organizacionalmente la organización?

9 ¿Las actividades financieras se realizan de acuerdo a lo estipulado tanto en las normas financieras como en las normas tributarias del país?

10 ¿Se da el cumplimiento adecuado y temporal de las obligaciones tanto con los trabajadores, como fiscales y financieras en la institución?