



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

**ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.**

**INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CP.**

TEMA: “CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO-FINANCIERO EN LA
EMPRESA DE SEGURIDAD Y PROTECCION “SEGURIVANOV Ltda.”, EN LA
CIUDAD DE GUARANDA, PROVINCIA BOLÍVAR, PERÍODO 2016.”

AUTORA:

STEFANY MISHHELL GARCÍA GARCÍA

DIRECTOR

Dr. MARCELO VENEGAS MBA

PARES ACADÉMICOS

Dr. VLADIMIR RIVERA

Ing. NELSON ARGUELLO

GUARANDA - ECUADOR

AÑO 2016

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR

A quien interese:

DR. MARCELO VENEGAS MBA, Docente **DIRECTOR**, del PROYECTO DE INVESTIGACION, (Modalidad de Titulación), a petición de parte interesada,

CERTIFICA

Que las sugerencias y recomendaciones realizadas por mi persona en calidad de Director del **Proyecto de Investigación**, denominado **CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO –FINANCIERO EN LA EMPRESA DE SEGURIDAD Y PROTECCION "SEGURIVANOV Ltda." EN LA CIUDAD DE GUARANDA PROVINCIA BOLIVAR, PERÌODO 2016**", cuya autora es **STEFANY MISHELL GARCIA GARCÍA** estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP; ha sido acogido por la autora, por lo que presento mi aval para que se continúe con el trámite posterior correspondiente.

Es todo en cuanto puedo certificar.

Guaranda, 13 de Diciembre del 2016

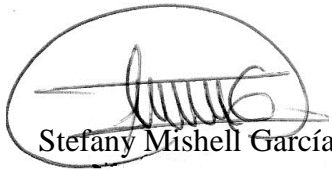


.....
Dr. Marcelo Venegas Mba.

Director

AUTORIA DEL TRABAJO

Yo, Stefany Mishell García García, declaro ser la autora del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Estatal de Bolívar y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

A handwritten signature in black ink, enclosed within an oval-shaped border. The signature is stylized and appears to read 'Stefany Mishell García García'.

Stefany Mishell García García.

C.C. No. 0202105300

2017-02-05-001P00060



DECLARACIÓN JURAMENTADA DE AUTORÍA

OTORGADA POR: **STEFANY MISHHELL GARCIA GARCIA**

En el Cantón San Miguel, Provincia de Bolívar, República del Ecuador, hoy día viernes veinte y siete de enero del año dos mil diecisiete, ante mi **ABOGADO FLAVIO DANILO SANCHEZ HUILCA**, Notario Público Primero de este Cantón San Miguel de Bolívar, comparece la señora: STEFANY MISHHELL GARCIA GARCIA, casada, de ocupación Estudiante, por sus propios derechos. La compareciente manifiesta ser Ecuatoriana, mayor de edad, domiciliada en el Cantón Guaranda, Provincia de Bolívar, encontrándose de tránsito por esta ciudad a quien de conocerla doy fe en virtud de haberme exhibido su documento de identificación, advertida la compareciente por mí el Notario de los efectos y resultados de esta escritura; así como examinada que fue en forma aislada y separada de que comparece al otorgamiento de esta escritura sin coacción, amenazas, temor reverencial, ni promesa o seducción, manifiesta que concurre a esta Notaría para realizar la **DECLARACIÓN JURAMENTADA**, que en forma libre y voluntaria tiene a bien hacerla, previas a las advertencias de las penas del perjurio y la gravedad de su declaración, previo conocimiento que tengo de decir la verdad con claridad y exactitud, bajo juramento expone: Yo, STEFANY MISHHELL GARCIA GARCIA, manifiesto que los criterios e ideas emitidos en el presente Trabajo de Investigación "CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO-FINANCIERO EN LA EMPRESA DE SEGURIDAD Y PROTECCION "SEGURIVANOV Ltda.", EN LA CIUDAD DE GUARANDA, PROVINCIA BOLÍVAR, PERÍODO 2016", es de mi exclusiva responsabilidad en calidad de Autora. Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad y leída que le fue esta su declaración a la compareciente por mí el Notario, de principio a fin, en alta y clara voz, aquella la aprueba, se afirma y se ratifica en su contexto, para constancia firma en unidad de acto conmigo el Notario, quedando incorporado en el protocolo de esta Notaría, de todo lo cual doy fe.

STEFANY MISHHELL GARCIA GARCIA

C.C. 020210530-0



Abg. Danilo Sánchez Huilca
NOTARIO PRIMERO DEL CANTÓN SAN MIGUEL

Abg. Danilo Sánchez Huilca

NOTARIO PÚBLICO 1ro.
SAN MIGUEL - BOLÍVAR

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

TRIBUNAL

FIRMA

FECHA


Dr. Carlos Rivadeneira



14-12-2016

DECANO

Dr. Marcelo Venegas MBA



14-12-2016

DIRECTOR

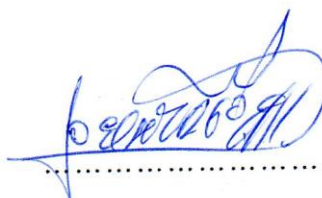
Dr. Vladimir Rivera



14-12-2016

PAR ACADEMICO 1

Ing. Nelson Arguello



14-12-2016

PAR ACADEMICO 2

DEDICATORIA

A Dios porque ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y guiándome.

Por el amor y sacrificio de mis padres, Carlos y Beatriz éste logro es para ustedes, gracias por darme la fortaleza y su apoyo incondicional para alcanzar mis metas.

A mi hermosa hija Kristhell, por ser la luz de mis ojos y mi inspiración de vida.

A mi abuelita María Cáceres que me ha guiado desde mi infancia y me ha brindado su amor y cariño.

A toda mi familia por la confianza depositada.

A todos mis amigos que arrimaron el hombro y su invaluable apoyo.

Mishell

AGRADECIMIENTO

A mi Dios, por haberme otorgado una familia maravillosa, quiénes han creído en mí siempre, dándome ejemplo de superación, humildad, sacrificio y enseñándome a valorar todo lo que tengo.

En especial a mi padre, por haberme enseñado que con esfuerzo, trabajo y constancia todo se consigue en la vida.

En especial a mi madre por enseñarme afrontar todas las adversidades con responsabilidad y honestidad.

A mi hija Kristhell por todo su amor.

A mi abuelita María por impulsarme a alcanzar mis sueños y aspiraciones.

A mis hermanos Juan, Santiago, Mateo, por todo su cariño que me han brindado.

Al Dr. Marcelo Venegas por depositar la confianza y su apoyo en la realización de la investigación.

A los docentes de la universidad Estatal de Bolívar por haberme impartido todos sus conocimientos, en especial al Ing. Ramón Antonio Rodríguez Piña, por ser un gran apoyo para la culminación de mi investigación.

A la empresa “SEGURIVANOV Ltda.” por la oportunidad que me han otorgado para poder desarrollar mi tema de investigación, así como también al personal que me brindo todo su apoyo.

Mishell

ÍNDICE GENERAL	
PORTADA	i
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR	ii
AUTORIA DEL TRABAJO	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	1
ÍNDICE DE TABLAS	4
ÍNDICE DE GRÁFICAS	6
RESUMEN EJECUTIVO	7
ABSTRACT	8
INTRODUCCIÓN	9
REVISIÓN DE LA LITERATURA	13
Empresa	13
Seguridad	13
Servicio de seguridad privada	14
Importancia de la administración	14
El Control	14
Control interno	15
Control Interno Administrativo	15
Control interno administrativo financiero	15
Sistema de control	16
Normas internacionales de información financiera (NIIF)	16
Método inductivo	17
Método deductivo	17

Tipos de investigación.....	17
Investigación descriptiva.....	17
Investigación documental.	17
Investigación de campo.....	17
Técnicas e instrumentos para la obtención de datos.	18
Entrevista.....	18
Encuesta.	18
Universo y Muestra.	18
Universo	18
Procesamiento de Datos.	18
Resultados.	18
Indicadores del Control Interno Administrativo.	24
Eficiencia.....	24
Eficacia.....	24
Efectividad.	25
Discusión.....	50
Conclusiones	50
Recomendaciones.....	51
Apéndices.....	54
Apéndice No 1. Encuesta aplicada a los funcionarios de la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”	54
Apéndice No 2. Entrevista al Gerente y Contadora de la empresa.	60
Apéndice No 3. Cuestionario para la encuesta.....	61
Apéndice No 4. Localización de la Empresa.	62
Apéndice No 5. Logo de la Empresa.	63
Apéndice No 6. Misión y Visión de la empresa.....	64
Apéndice No 7. Orgánico Estructural de la Empresa.	65
Apéndice No 8. Valores Corporativos de la empresa.	66

Apéndice No 9. Fotografías de la empresa.	67
Apéndice No 10. Certificado de la Policía Nacional	68
Apéndice No 11. Autorización de actividades complementarias.....	68
Apéndice No 12. Permiso de Frecuencia.	70
Apéndice No 13. Permiso de operaciones.....	72
Apéndice No. 14 Balance General 2015.	73
Apéndice No 15. Estado de Pérdidas y Ganancias 2015.	73

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No 1. Indicadores para el área Administrativa.....	20
Tabla No 2. Indicadores de proceso de Talento Humano.	21
Tabla No 3. Indicadores para Atención al Cliente.	22
Tabla No 4. Indicadores de Innovación.	23
Tabla No 5. Balance General 2015.	26
Tabla No 6. Análisis Vertical del Balance General 2015.	27
Tabla No 7. Estado de Pérdidas y Ganancias 2015.....	29
Tabla No 8. Análisis Vertical del Estado de Pérdidas y Ganancias 2015.....	30
Tabla No 9. Balance General al Primer Semestre del 2016.....	32
Tabla No 10. Análisis Vertical del Balance General al Primer Semestre del 2016... ..	33
Tabla No 11. Estado de Pérdidas y Ganancias 2016.....	35
Tabla No 12. Análisis Vertical del Estado de Pérdidas y Ganancias al Periodo 2016	36
Tabla No 13. Análisis Horizontal de los Balances Generales 2015-2016.	38
Tabla No 14. Análisis Horizontal de los Estados de Pérdidas y Ganancias 2015-2016.	40
Tabla No 15. Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015	42
Tabla No 16 Estado de resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.....	43
Tabla No 17. Estado de situación financiera al 30 de junio de 2016.	44
Tabla No 18. Estado de situación financiera al 30 de junio de 2016.	45
Tabla No 19. Estado de resultados del 01 enero al 30 de junio de 2016	46
Tabla No 20. Analisis del Estado de resultados del 01 de enero al 30 de junio de 2016.....	47
Tabla No 21. Estado de situación financiera análisis horizontal del 01 de enero al 30 de junio de 2016.....	48

Tabla No 22. Estado de resultados análisis horizontal del 01 de enero al 31 de diciembre 2015 y al 30 de junio de 2016.	49
Tabla No 23. Controles Internos	54
Tabla No 24. Plan Estratégico.....	55
Tabla No 25. Nivel Directivo y Ejecutivo	56
Tabla No 26. Servicio de Calidad	57
Tabla No 27. Misión y Visión.....	58
Tabla No 28. Plan de Capacitación	59
Tabla No 29. Entrevista inicial al Gerente y Contadora de la empresa.	60
Tabla No 30. Valores Corporativos	66

ÍNDICE DE GRÁFICAS

Grafico No 1. Controles Internos	54
Grafico No 2. Controles	55
Grafico No 3. Nivel Directivo y Ejecutivo	56
Grafico No 4. Servicio de calidad	57
Grafico No 5. Misión y Visión.....	58
Grafico No 6. Plan de Capacitación.....	59

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación denominado “Control Interno Administrativo Financiero en la empresa de seguridad y protección “SEGURIVANOV Ltda.” en la ciudad de Guaranda provincia Bolívar periodo 2016” está desarrollado de acuerdo a los objetivos planteados, tales como: Realizar el control Administrativo-Financiero que permita supervisar y evaluar el cumplimiento de las políticas institucionales en las fases del control interno, así como también verificar documentación soporte para el control de las operaciones financieras, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable de los registros contables orientados al departamento de contabilidad, determinar si los procedimientos de control que ejecutan las autoridades y personal administrativo están adheridos a normas legales técnicas para salvaguardar los recursos financieros y lograr la eficiencia eficacia y efectividad, de acuerdo a las necesidades de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”, y requerimiento de los clientes; en base a la información proporcionada por el personal que labora en la empresa.

Para la realización de este trabajo fue necesario la aplicación de materiales y métodos que permitió la compilación de información en lo referente al Control Interno y mediante las entrevistas aplicadas al Gerente, personal administrativo y operativo de la empresa, se obtuvo como resultado datos que sirvieron para la ejecución de la propuesta, una vez cumplidos los objetivos se llegó a determinar que la empresa “SEGURIVANOV Ltda.” carece de un Sistema de Control Interno Administrativo-Financiero que le permita realizar un control adecuado de las operaciones que efectúa la empresa, por lo tanto se puede establecer que no se está acatando las disposiciones y líneas de conducta emitidas por las autoridades de la empresa que permitan el buen funcionamiento de la misma.

Como alternativa de solución a las falencias encontradas se determinó que la falta de aplicación de los procesos administrativos en la empresa “SEGURIVANOV Ltda.” no permitió que el personal se encuentre debidamente capacitado para el desempeño de sus funciones que coadyuve al desarrollo institucional, salvaguardando los recursos, asegurando la corrección y fidelidad de los registros para el cumplimiento de objetivo.

ABSTRACT

The present research work called "Internal Financial Administrative Control in the security and protection company "SEGURIVANOV Ltda." in the city of Guaranda province Bolívar period 2016" is developed according to the stated objectives, such as: Perform administrative control - Financial that allows to supervise and evaluate the compliance of the institutional policies in the internal control phases, as well as to verify support documentation for the control of the financial operations, with the purpose of providing reasonable security of the accounting records oriented to the department of accounting, Determine whether the control procedures executed by the authorities and administrative personnel are adhered to technical legal standards to safeguard financial resources and achieve efficiency and effectiveness, according to the needs of the company "SEGURIVANOV Ltda.", and customers' requirements; Based on the information provided by the personnel working in the company.

In order to carry out this work, it was necessary to apply materials and methods that allowed the compilation of information regarding Internal Control and through the interviews applied to the Manager, administrative and operational personnel of the company, resulting in data that served to The implementation of the proposal, once the objectives were met, it was determined that the company "SEGURIVANOV Ltda." lacks a System of Internal Control Administrative and Financial that allows him to carry out an adequate control of the operations carried out by the company, therefore Can establish that the provisions and lines of conduct issued by the authorities of the company that allow the proper functioning of the company are not being complied with.

As an alternative solution to the shortcomings found, it was determined that the lack of application of the administrative processes in the company "SEGURIVANOV Ltda." did not allow the staff to be properly trained for the performance of their functions that contributes to institutional development, safeguarding the resources, Ensuring the correctness and fidelity of the registry for the fulfillment of objective.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado “Control Interno Administrativo Financiero en la empresa de seguridad y protección “SEGURIVANOV Ltda.” en la ciudad de Guaranda provincia Bolívar periodo 2016” tiene una singular importancia porque mediante el desarrollo de procedimientos de control permitirá establecer medidas para corregir las actividades, de tal manera que se alcance la misión para lo cual fue creada, la elaboración de procedimientos y su aplicación incidirá directamente en la gestión realizada por sus Directivos de la empresa, consecuentemente en el aprovechamiento del talento humano y recursos financieros.

El Sistema de Control Interno es un proceso que esta implementado por la máxima autoridad y demás personal que labora en la institución que tiene como objetivo proporcionar seguridad en el desarrollo de las operaciones, presentación de información financiera, salvaguardar los recursos y por último el acatamiento de leyes, normas y reglamentos que rigen a la empresa de seguridad y protección, el desarrollo de la propuesta servirá a los directivos de “SEGURIVANOV Ltda.” como herramienta de apoyo, mismo que le permitirá tener un control adecuado de los recursos financieros y la optimización del talento humano con la finalidad de brindar servicios de vigilancia y seguridad privada de calidad y por ende el cumplimiento de metas y objetivos

La empresa “SEGURIVANOV Ltda.”, inicia sus operaciones en el año 2011, como S.S.I, en la venta e instalación de sistemas de seguridad integral, es decir: Cámaras, Alarmas, Cercas Eléctricas, Controles de Acceso, Rastreo Vehicular, Estudios Y Diagnósticos de Seguridad, Análisis de Riesgo, Salud Ocupacional.

Lo que ha permitido convertirnos en una empresa líder y pionera en la Provincia de Bolívar y en el país, generando muchas plazas de empleo, y contribuyendo con la seguridad ciudadana, realizando varios convenios interinstitucionales, enmarcados en la Constitución Política del Estado, del buen vivir y convivencia pacífica.

En la actualidad nuestra empresa cuenta con los servicios de:

Seguridad y Vigilancia Privada

Guardias armados y debidamente capacitados las 24 horas.

- Custodia de valores y bienes

Protección Personal

- Protectores entrenados y armados con equipo de comunicación
- Protección con equipos y vehículos de seguridad
- Monitoreo de protección personal a través de centro de operaciones.

Respuesta Armada

- Equipo con personal entrenado en vehículos y motocicletas las 24 horas
- Ojos de águila móvil

Capacitación y Entrenamiento

- Protección vip “personas importantes”
- Conducción evasiva
- Capacitación en seguridad de acuerdo a su problemática

Cursos de:

- Manejo de armas
- Seguridad ciudadana
- Seguridad bancaria
- Seguridad de domicilios
- Seguridad e instalaciones
- Educación vial

Servicios Adicionales de Seguridad Integral

- Estudios de seguridad integral en Instituciones públicas y privadas.
- Diagnósticos de seguridad objetiva.
- Análisis y evaluación de riesgos reales y potenciales.
- Auditorias de seguridad.
- Consultorías en seguridad.
- Servicios de investigación privada.
- Investigación inmediata en caso de actos ilícitos.

“SEGURIVANOV Ltda.” Cuenta con personal altamente calificado y con amplia experiencia en seguridad integral, los mismos que actúan proactivamente ante cualquier evento, lo que nos ha permitido brindar un servicio de calidad y calidez, basados en principios de responsabilidad, honestidad, y legalidad.

Además nuestro personal goza de todos los beneficios de ley desde el momento que firma su contrato de trabajo, como es su salario básico, pago de horas extras y suplementarias, afiliación al IESS, décimo tercero y cuarto sueldo, vacaciones, fondos de reserva, y todo lo que establece la Ley Laboral

El personal es minuciosamente seleccionado, escogido bajo pruebas de conocimiento y aptitudes, con la certificación de cursos realizados en Centros especializados de capacitación en Seguridad Privada, Bancaria y Comercial.

El éxito del buen servicio consiste en la capacitación y su preparación en los diferentes temas de prevención y disuasión, control de accesos, rondas, porte y uso de armas, procedimientos policiales aplicados a la seguridad privada, control e identificación del tránsito humano y motorizado, normas, consignas y procedimientos operativos, relaciones humanas, atención al cliente, entre otras.

La Supervisión es el complemento del servicio las 24 horas del día, con lo que, se ha logrado detectar a tiempo cualquier anomalía o amenaza o acudir en forma oportuna a los lugares donde hay presencia de sospechosos.

En las visitas que realiza el supervisor a cada puesto deja constancia de su estadía mediante un sello de supervisión donde consta la fecha, la hora y la firma del supervisor, lo cual puede ser controlado por el usuario.

REVISIÓN DE LA LITERATURA

Empresa.

Es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. (MAC GRAW, 7° EDISION).

La empresa permite a la colectividad buscar nuevas forma de trabajo para poder mantener una estabilidad económica, es así como la empresa SEGURIVANOV Ltda. Se ha convertido en una empresa líder y pionera en la provincia de Bolívar y en el país, generando muchas plazas de empleo, y contribuyendo con la seguridad ciudadana.

Basado en la Constitución de la República del Ecuador del Año 2008 en la Sección Undécima; Seguridad Humana manifiesta: Art. 393.- El Estado garantizará la Seguridad Humana a través de políticas y acciones integradas, para asegurar la convivencia pacífica de las personas, promover una cultura de paz prevenir las formas de violencia y discriminación.

Por lo que hay empresas Públicas: Privadas: Mixtas: creadas por personas naturales y sociedades: Amparados en este articulado la empresa inicia sus actividades brindando servicios de seguridad y protección con el registro oficial denominado "SEGURIVANOV Ltda."

Seguridad

El término puede tomar diversos sentidos según el área o campo a la que haga referencia en la seguridad. En términos generales, la seguridad se define como "el estado de bienestar que percibe y disfruta el ser humano". (Contraloría General del Estado).

La empresa brinda un servicio de calidad y calidez, basados en principios de responsabilidad, honestidad, y legalidad. Los mismos que actúan proactivamente ante cualquier evento, lo que le ha permitido ser parte integral de la sociedad.

Servicio de seguridad privada

Es la que prestan las empresas de servicios de seguridad con objeto de proteger el conjunto de bienes y derechos para los que han sido contratadas. Estos intereses protegidos suelen tener naturaleza privada: edificios, almacenes, hogares, terrenos, etc.

El personal está capacitado a la hora de brindar los servicios los mismos que cuentan con el permiso respectivo armados las 24 horas Custodiando los valores y bienes de la instituciones públicas y privada así como también son supervisados por entidades gubernamentales.

Lorenc Valcarce, Federico, Esteban, Khalil, & Guevara, Tomás. (2012). El nuevo proletariado de la vigilancia: los agentes de seguridad privada en Argentina. Trabajo y sociedad, (19) Recuperado en 12 de noviembre de 2016.

Importancia de la administración

Está ligado a la construcción de Acciones Conjuntas de distintas áreas de una empresa o grupo en particular para lograr un Objetivo en Común (Bernal, 2006).

Permiten arribar a una mayor productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos con los que cuenta la empresa o un grupo social en particular. Coordinando las distintas tareas y estableciendo los variados Sectores de Trabajo.

El Control

Sabemos que el proceso administrativo, es un conjunto de pasos, etapas o fases mediante las cuales se aprovechan los recursos con los que cuenta una empresa. Estas etapas se dividen en planeación, dirección, organización y control.

Como observamos el control es la última etapa del proceso administrativo. Que permite consiste en medir y corregir el desempeño de los subordinados para asegurar que los objetivos de la empresa sean alcanzados. Tiene las siguientes variantes:

La ley. (2006). procedimiento y proceso administrativo práctico Vol. III. Madrid: la ley.

Control interno

Se define el control interno como "un proceso" Diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías.

Eficacia y eficiencia en las operaciones.

- Fiabilidad de la información financiera y operativa.
- Salvaguarda recursos de la entidad.
- cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- Prevenir errores e irregularidades. (Estupiñan R)

Control Interno Administrativo

El control interno administrativo es la metodología general de acuerdo con la cual se lleva al cabo la administración, dentro de una organización dada.

Es un factor básico que opera en una o en otra forma en la administración de cualquiera organización mercantil o de otra índole.

Aun cuando el control interno algunas veces se identifica con el propio organismo administrativo, frecuentemente se caracteriza como el sistema motor que activa las políticas de operación en su conjunto y las conserva dentro de campos de acción factibles.

Un sistema particular de control interno es usualmente un único detalle (Benjamín E)

Control interno administrativo financiero

Es importante hacer claridad sobre la diferencia conceptual de los siguientes términos: control, gerente de control y agente controlador.

Para facilitar su entendimiento e interpretación y establecer las relaciones entre los temas enunciados anteriormente, es oportuno analizar el siguiente ejemplo, que permite hacer analogías con los tres aspectos en mención.

Sistema de control

Es el proceso mediante el cual la administración se asegura que los recursos sean obtenidos y usados eficientemente en función de los objetivos planeados por la organización. (Melisa Romero).

La empresa de SEGURIVANOV Ltda. Se encuentra enmarcada en llevar el sistema de control, con ello su productividad es eficiente, obteniendo resultados en beneficio para la empresa.

Normas internacionales de información financiera (NIIF)

También conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres.

El objetivo que se persigue con la aplicación de estas normas, es la obtención de un grado apropiado de comparabilidad de los estados financieros, así como un aumento de la transparencia de la información. (Vásquez, 2014).

Es así como “SEGURIVANOV Ltda.”, Se propone mejorar la presentación de la información financiera cumpliendo parámetros internacionales y nacionales que rigen la presentación de Estados Financieros, para los usuarios internos y externos de la información, también les ayuda a orientar a los directivos de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.” Ya que con estas normas se puede estandarizar la información financiera, cumpliendo con todos los principios legales vigentes para una mejor interpretación, facilitando una codificación de cuentas adecuadas, estructura apropiada con base a Normas Internacionales de Contabilidad.

MÉTODOS

Método inductivo.

Empleado establece el principio general ya realizado el estudio, y el análisis de los hechos y fenómenos en particular relacionados con los controles internos y orden de los procesos en la empresa. Este método se utiliza para formular conceptos e interpretaciones que sirvan para verificar el cumplimiento de los procesos del control interno administrativo financiero.

Método deductivo.

Destaca la observación científica, permitiendo conocer el problema inherente al control interno administrativo financiero que tiene la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”, y así analizar el cumplimiento de sus indicadores financieros para el normal funcionamiento de la compañía.

Tipos de investigación.

Investigación descriptiva.

Como base de este tipo de investigación se observó que existe un control interno administrativo financiero.

Investigación documental.

Adoptados en esta investigación, son asociados a la revisión documental, lo que permite realizar análisis de los sistemas de gestión y procesos.

Se acudió a revisar varias obras, y folletos de consulta, se navegó en el internet, que permitió llegar para la formulación del informe final.

Investigación de campo.

Se obtuvo información por parte de los empleados atreves de técnicas para recopilar información que contribuyeron para conocer el control interno de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”.

Técnicas e instrumentos para la obtención de datos.

Entrevista.

Las entrevistas ejecutadas al Gerente y la Contadora, implicados en el éxito del control administrativo financiero.

Encuesta.

Se aplicó a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”, y se conoció el criterio que contribuye al análisis del proyecto de investigación.

Universo y Muestra.

Universo

Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”	No. De Personas
Personal Administrativo	6
Personal de Seguridad	27
TOTAL	33

Fuente: Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Elaborado: Mishell García

Procesamiento de Datos.

La información obtenida de la aplicación de las encuestas tanto del personal administrativo como del personal de seguridad, fue procesada mediante la utilización del programa informático Excel a través de: cuadros, gráficos estadísticos y representados mediante el análisis e interpretación.

Resultados.

Se considera que la normativa interna y externa se utiliza en ciertos casos específicamente contable y financiera con el fin de presentar información a Organismos Gubernamentales de control, pero existe la necesidad de tener en documentos elaborados, revisados y aprobados por los organismos de la empresa para que se logre una mejor eficiencia en cada uno de los procesos administrativos y financieros.

El control interno administrativo-financiero, asumido como herramienta administrativa, tiene como fin principal validar la aptitud de los procesos, o sistemas de gestión, que aportan a la eficiencia empresarial bajos parámetros e indicadores de mejora en cada área de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”.

No obstante, se deseen explorar e implementar, es preciso adoptar herramientas de control interno de corte administrativo-financiero, capaz de direccionar esfuerzos hacia propósitos, recursos y así elevar la aptitud de cada proceso abordado.

Esto es, usando indicadores de desempeño con el propósito de evaluar el control interno administrativo y financiero de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”.

Todo control exige evidencias e indicadores que reflejen los hechos, sean estos de naturaleza administrativa o financiera. Por ello, son sugeridos los indicadores que permiten describir las características de estos y lograr evaluar la aptitud de cada una de ellos.

Es de destacar que estos indicadores hoy no existen en los procesos de la empresa, por ello se enfatiza en la adopción de estos como parte de este control interno.

Tabla No 1. Indicadores para el área Administrativa.

Nombre del Proceso: ADMINISTRATIVO (Proceso administrativo)						
Objetivo del proceso: Contribuir de manera adecuada que los procesos de tipo administrativo y de fortalecimiento institucional respondan a las necesidades, Misión y Visión de la empresa de seguridad y protección.						
Objetivo del Indicador: Determinar el peso porcentual de la cantidad y calidad de servicios que oferta “SEGURIVANOV Ltda.”.						
Responsable de recopilar la información: Profesional especializado en las actividades de Ofimática.						
Responsable de analizar la información: Dirección administrativa de la empresa.						
Nombre del Indicador	Fórmula cálculo	Tipo de indicador	Descripción Indicador	Meta	Factor de éxito	Ciclo
Administración de cada servicio ofertado	ASO//STO	Eficiencia	Medir el desempeño y cantidad de servicios administrados	100%	100%/mes	Mensual
Garantía recursos, gestión operacional y sistemas	GR/RP	Eficiencia	Grado de garantía de los recursos ante la demanda del mercado	100%	100%/mes	Trimestral
Garantías de acceso y logística	GL/TOCG	Eficiencia	Garantía de cobertura de acceso en la provincia Bolívar	100%	100%/mes	Mensual
Capacidad de Cartera de Clientes	CA/PCR	Eficacia	Capacidad de lograr clientela	>80%	80% /mes	Mensual
Calidad de los servicios	SEC/TCM	Eficacia	Sistematizar monitoreo a la gestión administrativa	100%	100%/mes	Mensual

Elaborado: Mishell García

Fecha: Mayo 2016

Leyenda fórmulas

ASO: Administración de los servicios ofertados. STO: Servicios Totales Ofertados

GR: Garantía de los recursos ofertados. RP: Recursos planificados

GL: Garantía de la logística. TOCG: Total de objetivos en la cobertura geográfica

CA: Clientes actuales. PCR: Potencial de Clientes Registrados

SEC: Satisfacción evidenciada cliente. TCM: Total de Clientes Monitoreados

Tabla No 2. Indicadores de proceso de Talento Humano.

Nombre del Proceso: TALENTO HUMANO (Proceso de Talento Humano)						
Objetivo del proceso: Lograr con la información objetiva que permita tomar decisiones acertadas y pertinentes por la dirección, asumiendo el rol clave del hombre en el éxito de esta empresa de seguridad y protección.						
Objetivo del Indicador: Obtener información relevante y oportuna relativa a la gestión del talento humano.						
Responsable de recopilar la información: Profesional especializado en las actividades administrativas y de Talento Humano.						
Responsable de analizar la información: Dirección administrativa de la empresa						
Nombre del Indicador	Fórmula cálculo	Tipo de indicador	Descripción Indicador	Meta	Factor de éxito	Ciclo
Capacitación y desarrollo del personal	ACE/TFD	Eficiencia	Describir las acciones de capacitación en función de las falencias detectadas	100%	100% / mes	Mensual
Índice de estabilidad laboral personal	RP/TT	Eficiencia	Grado de estabilidad del personal ya preparado y experimentado	< 1,5 %	< 1,5% / mes	Trimestral
Índice de disciplina	TIR/TT	Eficiencia	Estado de orden y disciplina personal contratado	100%	100% /r mes	Mensual
Evaluación del desempeño	TEP/TT	Eficiencia	Capacidad de evaluar desempeños	>90%	90% /mes	Mensual
Índice de elaboración profesiogramas	TPE/TT	Eficiencia	Grado de registro de las competencias y funciones laborales por trabajador	100%	100% /mes	Mensual
Grado de cumplimiento SSO	TMSSO/TT	Eficiencia	Grado de cumplimiento de la legislación SSO	>90 %	>90%	Trimestral

Elaborado: Mishell García

Fecha: Mayo 2016

Leyenda fórmulas

ACE: Acciones de capacitación emprendidas

TFD: Total de falencias detectadas

RP: Rotación del personal

TT: total de trabajadores

TIR: Total de infracciones registradas

TEP: Total de evaluaciones ejecutadas en el período

TPE: Total de Profesiogramas elaborados por trabajador

Tabla No 3. Indicadores para Atención al Cliente.

Nombre del Proceso: ATENCIÓN AL CLIENTE						
Objetivo del proceso: Lograr la satisfacción del cliente a partir de las acciones correctivas que se adopten a las no conformidades expresadas y su inmediata implementación, pretendiendo la mejora continua del proceso de gestión de la calidad en la atención al Cliente.						
Objetivo del Indicador: Obtener información del grado de atención a no conformidades y satisfacción por los servicios recibidos en cada cliente.						
Responsable de recopilar la información: Profesional especializado en las actividades de gestión de las no conformidades y satisfacción del cliente.						
Responsable de analizar la información: Dirección administrativa de la empresa.						
Nombre del Indicador	Fórmula cálculo	Tipo de indicador	Descripción Indicador	Meta	Factor de éxito	Periodicidad
Estado de ocurrencia de reclamaciones	RR/TCR	Eficiencia	Describir las no conformidades detectadas	100%	100% / mes	Mensual
Índice de acciones correctivas	TAC/TNCR	Eficiencia	Aplicación efectiva de acciones correctivas ante reclamaciones	< 1,5 %	< 1,5% / mes	Semanal
Índice de inmediatez	TSNC/TCNC	Eficiencia	Grado de inmediatez en la solución de la no conformidad	100%	100% / mes	Semanal
Índice de aplicación de la mejora continua	TACM/TNCR	Eficiencia	Capacidad de respuesta a las mejoras del proceso de atención cliente	100%	100% mes	Mensual
Estado de registro de las evidencias de satisfacción	TRETPE/TCR	Eficiencia	Capacidad de evidenciar el desempeño según criterio del cliente	100%	100% por mes	Mensual

Elaborado: Mishell García

Fecha: Mayo 2016

TRR: Total de reclamaciones registradas en el período

TCR: Total de Clientes reales

TAC: Total de acciones correctivas

TNCR: Total de no conformidades registradas

TSNC: Tiempo de solución a la no conformidad

TCNC: Tiempo de conocimiento de la no conformidad

TACMPE: Total de acciones correctivas y de mejora

TNCR: Total de no conformidades registradas

TRE: Total de registros evidenciados de la satisfacción al Cliente

TCR: Total de clientes registrados

Tabla No 4. Indicadores de Innovación.

Nombre del Proceso: INNOVACIÓN						
Objetivo del proceso: Incorporar a la empresa las mejores prácticas e ideas que promuevan la eficiencia, eficacia, competitividad y motivación del trabajador, pretendiendo la diferenciación de los servicios del resto de la competencia.						
Objetivo del Indicador: Obtener información del grado de implementación de estado del arte en materia de buenas prácticas, uso de la tecnología y nuevos métodos de gestionar los procesos						
Responsable de recopilar la información: Profesional especializado en las actividades de innovación y buenas prácticas						
Responsable de analizar la información: Dirección administrativa de la empresa						
Nombre del Indicador	Fórmula cálculo	Tipo de indicador	Descripción Indicador	Meta	Factor de éxito	Ciclo
Potencial de innovadores en la empresa	TII/TTE	Eficiencia	Personal motivado por innovar	>50%		Trimestral
Índice de aplicación innovaciones	TIA/TIR	Eficiencia	Aplicación efectiva de las innovaciones	>80%	> 80% /mes	Mensual
Índice de motivación a la innovación	ARI/TIE	Eficiencia	Grado de reconocimiento por la dirección a los innovadores	100%	100% / mes	Trimestral
Índice de nuevos servicios incorporados	NSI/CSSP	Eficiencia	Capacidad de incorporar nuevos servicios innovadores	100%	100%	Trimestre
Grado de validez de nuevos servicios innovadores	VSII/TNSI	Eficacia	Capacidad de evidenciar la validez y sostenibilidad del servicio implementado	100%	100% / mes	Mensual

Elaborado: Mishell García

Fecha: Mayo 2016.

Leyenda fórmulas

TII: Trabajadores con ideas innovadoras para ser analizadas y aplicadas

TTE: Total de trabajadores en la empresa

TIA: Total de innovaciones aplicadas

TIR: Total de innovaciones en espera registradas

ARI: Acciones de reconocimiento a los líderes innovadores

TIE: Total de personal innovador en la empresa

NSI: Nuevos servicios incorporados a la cartera de servicios

CSSP: Cartera de servicios de una empresa de seguridad y protección

VSII: Validez de los servicios innovadores implementados

TNSI: Total de nuevos servicios innovadores

Indicadores del Control Interno Administrativo.

Eficiencia.

Objetivo: Medir el aprovechamiento óptimo de la capacitación y comprobar si se han obtenido el máximo de los resultados.

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Personal Capacitado}}{\text{Número de Personal}}$$

$$\text{Eficiencia} = \frac{25}{33} \quad \times 100\%$$

$$\text{Eficiencia} = 75,75\%$$

Eficacia.

Objetivo: Medir el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y actividades programadas anuales por la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”.

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Objetivos, metas y actividades cumplidas}}{\text{Objetivos, metas y actividades programadas}}$$

$$\text{Eficacia} = \frac{80}{100} \quad \times 100\%$$

$$\text{Eficacia} = 80\%$$

Análisis: Este indicador demuestra que existe una eficacia del 80 % de la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”, teniendo una brecha del 20%, lo que se observa que la empresa está cumpliendo con los programas y actividades establecidas durante el año.

Análisis: En este indicador demuestra que la capacitación fue realizada al 75,75% del personal existiendo una brecha del 24,24%; ya que se está capacitando a todo el personal de la empresa.

Efectividad.

Objetivo: Determinar el grado de satisfacción de los servicios considerando datos estadísticos de información.

$$\begin{aligned} \text{Efectividad a} &= \frac{\text{Empresas Satisfechas}}{\text{Número de empresas}} \\ \text{Efectividad} &= \frac{49}{59} \quad \times 100\% \\ \text{Efectividad} &= \quad \quad \quad \mathbf{83,05\%} \end{aligned}$$

Análisis: Este indicador nos demuestra que el 83,05% de las empresas que han recibido el servicio y se encuentran satisfechos con el trabajo brindado, mientras que solo el 16,95% no alcanza la calidad de servicio.

Tabla No 5. Balance General 2015.

BALANCE GENERAL				
EMPRESA "SEGURIVANOV Ltda.",				
31/12/2015				
ACTIVO				
11	FONDOS DISPONIBLES			11083,80
1101	CAJA		188,86	
110105	CAJA	188,86		
1103	BANCOS Y OTRS INSTITUCIONES FINANCIERAS		10894,94	
110310	BANCO DEL FOMENTO	3122,56		
110311	BANCO GUAYAQUIL	7772,38		
16	CUENTAS POR COBRAR			279,94
1690	CUENTAS POR COBRAR VARIAS		279,94	
169005	ANTICIPOS AL PERSONAL	80,00		
169006	ANTICIPO A PUBLICIDAD	150,00		
169010	PRESTAMOS FERNANDO LEÓN	49,94		
18	PROPIEDADES Y EQUIPOS			77663,44
1805	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		5490,02	
180500	MUEBLES DE OFICINA	2440,00		
180502	ENSERES DE OFICINA	3050,02		
1806	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		4600,00	
180600	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	4600,00		
1807	UNIDADES DE TRANSPORTE		67573,42	
180700	UNIDADES DE TRANSPORTE	67573,42		
19	OTROS ACTIVOS			3225,57
1990	OTROS		3225,57	
199005	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO IVA	1964,24		
199010	RETENCIÓN FUENTE	1261,33		
TOTAL, ACTIVO				92252,75
PASIVO				
25	CUENTAS POR PAGAR			-14045,18
2504	RETENCIONES		-45,18	
250405	RETENCIONES IVA	-14,48		
250410	RETENCIONES FUENTE	-30,70		
2590	CUENTAS POR PAGAR VARIAS		-14000,00	
259025	CUENTAS POR PAGAR DEUDA	-14000,00		
TOTAL, PASIVO				-14045,18
PATRIMONIO				
33	RESERVAS			-78963,36
3303	ESPECIALES		-78963,36	
330390	OTRAS	-78963,36		
TOTAL, PATRIMONIO				-78963,36
DÉFICIT DEL PERIODO				755,79
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO				-92252,75

Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Elaborado: Mishell García

Tabla No 6. Análisis Vertical del Balance General 2015.

BALANCE GENERAL					
EMPRESA "SEGURIVANOV Ltda.",					
31/12/2015					
ACTIVO					
11	FONDOS DISPONIBLES			11084,80	12,02%
1101	CAJA		188,86	1,70%	
110105	CAJA	188,86	100,00%		
1103	BANCOS Y OTRS INSTITUCIONES FINANCIERAS		10894,94	98,29%	
110310	BANCO DEL FOMENTO	3122,56	28,66%		
110311	BANCO GUAYAQUIL	7772,38	71,34%		
16	CUENTAS POR COBRAR			279,94	0,30%
1690	CUENTAS POR COBRAR VARIAS			279,94	100,00%
169005	ANTICIPOS AL PERSONAL	80,00	28,58%		
169006	ANTICIPO A PUBLICIDAD	150,00	53,58%		
169010	PRESTAMOS FERNANDO LEÓN	49,94	17,84%		
18	PROPIEDADES Y EQUIPOS			77663,44	84,18%
1805	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		5490,02	7,07%	
180500	MUEBLES DE OFICINA	2440,00	44,44%		
180502	ENSERES DE OFICINA	3050,02	55,56%		
1806	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		4600,00	5,92%	
180600	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	4600,00	100,00%		
1807	UNIDADES DE TRANSPORTE		67573,42	87,01%	
180700	UNIDADES DE TRANSPORTE	67573,42	100,00%		
19	OTROS ACTIVOS			3225,57	3,50%
1990	OTROS		3225,57	100,00%	
199005	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO IVA	1964,24	60,90%		
199010	RETENCIÓN FUENTE	1261,33	39,10%		
TOTAL ACTIVO				92257,75	100,00%
PASIVO					
25	CUENTAS POR PAGAR			-14045,18	100,00%
2504	RETENCIONES		-45,18	0,32%	
250405	RETENCIONES IVA	-14,48	32,05%		
250410	RETENCIONES FUENTE	-30,70	67,95%		
2590	CUENTAS POR PAGAR VARIAS			-14000,00	99,68%
259025	CUENTAS POR PAGAR DEUDA	-14000,00	100,00%		
TOTAL PASIVO				-14045,18	100,00%
PATRIMONIO					
33	RESERVAS			-78963,36	100,00%
3303	ESPECIALES		-78963,36	100,00%	
330390	OTRAS	-78963,36	100,00%		
TOTAL, PATRIMONIO				-78963,36	100,00%
DÉFICIT DEL PERIODO				755,79	
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO				-92257,75	

Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Elaborado: Mishell García

Análisis vertical de las cuentas del balance general 2015

Al realizar el análisis se considera que el efectivo de la empresa se encuentra en Instituciones Financieras con la cantidad de \$ 10.894,94; con la representación del 98.29% de los fondos disponibles de equivalencia del efectivo.

Mientras que las unidades de transporte con un valor de \$ 67.573,42; da como resultado el 87.01% de todo el peso de propiedades y equipos rubro que hay que tener mucho en cuenta para nuestro análisis ya que es un valor representativo para todo el balance.

Con respecto el pasivo las cuentas por pagar varias tiene la cantidad de \$ 14.000,00 que representa el 99.68 de total de las deudas, observando que tiene que ver directamente con la adquisición de unidades de transporte lo que nos refleja en el activo y se considera que se sigue cancelando de acuerdo a una tabla de amortización hasta concluir con la deuda.

El patrimonio está representado por la cuenta otras que asciende un valor \$ 78.963,36 representado el 100% de la cuenta especiales y respectivamente de reservas, considerando un rubro muy alto para este tipo de empresas, se consideraría un mejor manejo de este rubro para poder sacar una mejor rentabilidad.

Dentro del activo la cuenta mas significativa dentro de nuestro análisis es la cuenta de propiedades y equipos con la cantidad \$ 77.663,44, con un equivalente al 84.18%, mientras que el pasivo la denominada cuentas por pagar alcanza la cantidad de \$ 14.045,18, representando el total de pasivo; y el patrimonio representado por la cuenta de reservas que asceinde a la cantidad de \$ 78.963.36 con el aporte del 100%; con esto podemos concluir que la empresa tiene la mayor parte de su inversión en propiedes y equipos que sirven para el mismo desenvolvimiento de la empresa mientras que una parte no muy representativa mantiene deudas con terceros y la reserva que tambien representa un valor muy significativo al momento del análisis.

Tabla No 7. Estado de Pérdidas y Ganancias 2015.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
EMPRESA "SEGURIVANOV Ltda.",				
31/12/2015				
INGRESOS				
54	SERVICIOS CORPORATIVOS			-69194,06
5490	OTROS SERVICIOS		-69194,06	
549005	SERVICIO DE GUARDIAS	-59556,31		
549010	SERVICIO INSTALACIÓN CÁMARA	-6660,48		
549015	OTROS INGRESOS	-2977,27		
TOTAL, INGRESOS				-69194,06
GASTOS				
45	GASTOS DE OPERACIÓN			69949,85
4501	GASTOS DE PERSONAL		61058,82	
450105	REMUNERACIONES MENSUALES	48645,28		
450120	APORTES AL IESS	653,34		
450130	HORAS EXTRAS	2774,40		
450135	FONDO DE RESERVA IESS	1267,34		
450140	DÉCIMO CUARTO SUELDO	2325,10		
450141	DÉCIMO TERCER SUELDO	2172,26		
450145	VACACIONES NO GOZADAS	14,93		
450150	GASTOS UNIFORMES	3206,17		
4503	SERVICIOS VARIOS		8389,83	
450315	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	695,20		
450330	ARRENDAMIENTOS	3580,00		
450345	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	755,86		
450350	GASTOS MANTEN. Y REPUESTOS VEHÍCULOS	830,69		
450365	MATERIALES DE OFICINA	485,01		
450380	REFRIGERIO	75,17		
450385	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	75,00		
450390	OTROS GASTOS	141,51		
450399	GASTOS VARIOS (NO DEDUCIBLES)	1751,39		
4506	AMORTIZACIONES		479,00	
450690	OTROS	479,00		
4507	OTROS GASTOS		22,20	
450705	SUMINISTROS DIFERIDOS	18,00		
450790	GASTOS BANCARIOS	4,20		
TOTAL, GASTOS				69949,85
DÉFICIT DEL PERIODO				755,79

Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Elaborado: Mishell García

Tabla No 8. Análisis Vertical del Estado de Pérdidas y Ganancias 2015.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
EMPRESA "SEGURIVANOV Ltda.",				
31/12/2015				
INGRESOS				
54	SERVICIOS CORPORATIVOS			-69194,06
5490	OTROS SERVICIOS		-69194,06	100,00%
549005	SERVICIO DE GUARDIAS	-59556,31	86,07%	
549010	SERVICIO INSTALACIÓN CÁMARA	-6660,48	9,63%	
549015	OTROS INGRESOS	-2977,27	4,30%	
TOTAL, INGRESOS				-69194,06
GASTOS				
45	GASTOS DE OPERACIÓN			69949,85
4501	GASTOS DE PERSONAL		61058,82	87,29%
450105	REMUNERACIONES MENSUALES	48645,28	79,67%	
450120	APORTES AL IESS	653,34	1,07%	
450130	HORAS EXTRAS	2774,40	4,54%	
450135	FONDO DE RESERVA IESS	1267,34	2,08%	
450140	DÉCIMO CUARTO SUELDO	2325,10	3,81%	
450141	DÉCIMO TERCER SUELDO	2172,26	3,56%	
450145	VACACIONES NO GOZADAS	14,93	0,02%	
450150	GASTOS UNIFORMES	3206,17	5,25%	
4503	SERVICIOS VARIOS		8389,83	11,99%
450315	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	695,20	8,29%	
450330	ARRENDAMIENTOS	3580,00	42,67%	
450345	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	755,86	9,01%	
450350	GASTOS MANTEN. Y REPUESTOS VEHÍCULOS	830,69	9,90%	
450365	MATERIALES DE OFICINA	485,01	5,78%	
450380	REFRIGERIO	75,17	0,90%	
450385	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	75,00	0,89%	
450390	OTROS GASTOS	141,51	1,69%	
450399	GASTOS VARIOS (NO DEDUCIBLES)	1751,39	20,88%	
4506	AMORTIZACIONES		479,00	0,68%
450690	OTROS	479,00	100,00%	
4507	OTROS GASTOS		22,20	0,03%
450705	SUMINISTROS DIFERIDOS	18,00	81%	
450790	GASTOS BANCARIOS	4,20	19%	
TOTAL, GASTOS				69952,85
DÉFICIT DEL PERIODO				755,79

Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Elaborado: Mishell García

Análisis vertical de las cuentas del estado de pérdidas y ganancias 2015.

Al realizar el análisis podemos observar que los ingresos depende del servicio de guardias con \$ 59.556,31; dando con un porcentaje de aporte del 86.07% con relación a todos los ingresos, por lo que se considera que es un ingresos importante y fue por esta razón que fue creada la empresa.

Mientras que los gastos de remuneraciones se ha cancelado en todos el año la cantidad de \$ 48.645,28 representando el rubro mas alto de todo el gasto de personal con el 79.67%, lo que hay que tomar en cuenta para el proximo año.

No obstante arrendamiento tiene un valor no muy significativo pero hay que considerar en nuestro análisis ya que con \$ 3.580,00 representa el porcentaje mas alto con 42.67% de la cuenta servicios varios, además dentro de esta mismo tenemos gasto varios (no deducibles) con la cantidad \$ 1.751,39 con un porcentaje de 20.88%.

La cuenta otros servicios representa el 100% de los ingresos de la empresa con la cantidad \$ 69.194,06; mientras que la cuenta gasto de personal representa el rubro mas alto ascendiendo a \$ 61.058,82; representado el 87.29% de todos los gastos de la empresa “SEGURIVANOV Ltda”.

Tabla No 9. Balance General al Primer Semestre del 2016.

BALANCE GENERAL				
EMPRESA "SEGURIVANOV Ltda.",				
31/06/2016				
ACTIVO				
11	FONDOS DISPONIBLES			8165,80
1101	CAJA		170,80	
110105	CAJA	170,80		
1103	BANCOS Y OTRS INSTITUCIONES FINANCIERAS		7995,00	
110310	BANCO DEL FOMENTO	2154,00		
110311	BANCO GUAYAQUIL	5841,00		
16	CUENTAS POR COBRAR			134,92
1690	CUENTAS POR COBRAR VARIAS		134,92	
169005	ANTICIPOS AL PERSONAL	38,80		
169006	ANTICIPO A PUBLICIDAD	74,80		
169010	PRESTAMOS FERNANDO LEÓN	21,32		
18	PROPIEDADES Y EQUIPOS			28425,93
1805	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		1453,00	
180500	MUEBLES DE OFICINA	505,00		
180502	ENSERES DE OFICINA	948,00		
1806	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		1562,30	
180600	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1562,30		
1807	UNIDADES DE TRANSPORTE		25410,63	
180700	UNIDADES DE TRANSPORTE	25410,63		
19	OTROS ACTIVOS			1444,00
1990	OTROS		1444,00	
199005	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO IVA	896,00		
199010	RETENCIÓN FUENTE	548,00		
TOTAL, ACTIVO				38170,65
PASIVO				
25	CUENTAS POR PAGAR			-8669,95
2504	RETENCIONES		-18,95	
250405	RETENCIONES IVA	-6,25		
250410	RETENCIONES FUENTE	-12,70		
2590	CUENTAS POR PAGAR VARIAS		-8651,00	
259025	CUENTAS POR PAGAR DEUDA	-8651,00		
TOTAL, PASIVO				-8669,95
PATRIMONIO				
33	RESERVAS			-31203,84
3303	ESPECIALES		-31203,84	
330390	OTRAS	-31203,84		
TOTAL, PATRIMONIO				-31203,84
DÉFICIT DEL PERIODO				-997,40
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO				-38170,65

Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Elaborado: Mishell García

Tabla No 10. Análisis Vertical del Balance General al Primer Semestre del 2016.

Balance general					
EMPRESA "SEGURIVANOV Ltda."					
31/06/2016					
ACTIVO					
11	FONDOS DISPONIBLES			8165,80	21,39%
1101	CAJA		170,80	2,09%	
110105	CAJA	170,80	100,00%		
1103	BANCOS Y OTROS INSTITUCIONES FINANCIERAS		7995,00	97,91%	
110310	BANCO DEL FOMENTO	2154,00	26,94%		
110311	BANCO GUAYAQUIL	5841,00	73,06%		
16	CUENTAS POR COBRAR			134,92	0,35%
1690	CUENTAS POR COBRAR VARIAS		134,92	100,00%	
169005	ANTICIPOS AL PERSONAL	38,80	28,76%		
169006	ANTICIPO A PUBLICIDAD	74,80	55,44%		
169010	PRESTAMOS FERNANDO LEÓN	21,32	15,80%		
18	PROPIEDADES Y EQUIPOS			28425,93	74,47%
1805	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		1453,00	5,11%	
180500	MUEBLES DE OFICINA	505,00	34,76%		
180502	ENSERES DE OFICINA	948,00	65,24%		
1806	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		1562,30	5,50%	
180600	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1562,30	100,00%		
1807	UNIDADES DE TRANSPORTE		25410,63	89,39%	
180700	UNIDADES DE TRANSPORTE	25410,63	100,00%		
19	OTROS ACTIVOS			1444,00	3,78%
1990	OTROS		1444,00	100,00%	
199005	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO IVA	896,00	62,05%		
199010	RETENCIÓN FUENTE	548,00	37,95%		
TOTAL, ACTIVO				38170,65	100,00%
PASIVO					
25	CUENTAS POR PAGAR			-8669,95	100,00%
2504	RETENCIONES		-18,95	0,22%	
250405	RETENCIONES IVA	-6,25	32,98%		
250410	RETENCIONES FUENTE	-12,70	67,02%		
2590	CUENTAS POR PAGAR VARIAS		-8651,00	99,78%	
259025	CUENTAS POR PAGAR DEUDA	-8651,00	100,00%		
TOTAL, PASIVO				-8669,95	100,00%
PATRIMONIO					
33	RESERVAS			-31203,84	100,00%
3303	ESPECIALES		-31203,84	100,00%	
330390	OTRAS	-31203,84	100,00%		
TOTAL, PATRIMONIO				-31203,84	100,00%
DÉFICIT DEL PERIODO				-997,40	
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO				-38170,65	

Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Elaborado: Mishell García

Análisis vertical de las cuentas del balance general 2016.

Al realizar el análisis se considera que el efectivo de la empresa se encuentra en Instituciones Financieras con la cantidad de \$ 7.995,00; con la representación del 97.91% de los fondos disponibles de equivalencia del efectivo.

Mientras que las unidades de transporte con un valor de \$ 25.410,63; da como resultado el 89.39% de todo el peso de propiedades y equipos rubro que hay que tener mucho en cuenta para nuestro análisis ya que es un valor representativo.

Con respecto al pasivo las cuentas por pagar varias tiene la cantidad de \$ 8.651,00 que representa el \$ 99.78 de total de las deudas mateniendo una similitud con e anterior año por lo que se consider que se sigue pagando la adquisición de unidades de transporte.

El patrimonio está representado por la cuenta, otras que asciende un valor \$ 31.203,84 representado el 100% de la cuenta especiales y respectivamente de reservas.

Dentro del activo la cuenta mas significativa dentro de nuestro análisis es la cuenta de propiedad y equipo con la cantidad \$ 28.425,93; con un equivalente al 74.47%, mientras que el pasivo la denominada cuentas por pagar alcanza la cantidad de \$ 8.669,95; representando el total del pasivo; y el patrimonio por la cuenta de reservas que asciende a la cantidad de \$ 31.203,84 con el aporte del 100%; por lo que observamos una tendencia con respecto al año 2015.

Tabla No 11. Estado de Pérdidas y Ganancias 2016.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
EMPRESA "SEGURIVANOV Ltda."				
31/06/2016				
INGRESOS				
54	SERVICIOS CORPORATIVOS			-35246,00
5490	OTROS SERVICIOS		-35246,00	
549005	SERVICIO DE GUARDIAS	-28974,00		
549010	SERVICIO INSTALACIÓN CÁMARA	-5127,00		
549015	OTROS INGRESOS	-1145,00		
TOTAL, INGRESOS				-35246,00
GASTOS				
45	GASTOS DE OPERACIÓN			34248,60
4501	GASTOS DE PERSONAL		31446,00	
450105	REMUNERACIONES MENSUALES	26102,00		
450120	APORTES AL IESS	356,00		
450130	HORAS EXTRAS	1248,00		
450135	FONDO DE RESERVA IESS	758,00		
450140	DÉCIMO CUARTO SUELDO	1245,00		
450141	DÉCIMO TERCER SUELDO	1147,00		
450145	VACACIONES NO GOZADAS	10,00		
450150	GASTOS UNIFORMES	580,00		
4503	SERVICIOS VARIOS		2677,00	
450315	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	124,00		
450330	ARRENDAMIENTOS	541,00		
450345	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	245,00		
450350	GASTOS MANTEN. Y REPUESTOS VEHÍCULOS	458,00		
450365	MATERIALES DE OFICINA	278,00		
450380	REFRIGERIO	25,00		
450385	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	30,00		
450390	OTROS GASTOS	102,00		
450399	GASTOS VARIOS (NO DEDUCIBLES)	874,00		
4506	AMORTIZACIONES		105,00	
450690	OTROS	105,00		
4507	OTROS GASTOS		20,60	
450705	SUMINISTROS DIFERIDOS	15,00		
450790	GASTOS BANCARIOS	5,60		
TOTAL, GASTOS				34248,60
DÉFICIT DEL PERIODO				-997,40

Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Elaborado: Mishell García

**Tabla No 12. Análisis Vertical del Estado de Pérdidas y Ganancias al Periodo
2016**

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
EMPRESA "SEGURIVANOV Ltda."				
31/06/2016				
INGRESOS				
54	SERVICIOS CORPORATIVOS			-35246,00
5490	OTROS SERVICIOS		-35246,00	100,00%
549005	SERVICIO DE GUARDIAS	-28974,00	82,21%	
549010	SERVICIO INSTALACIÓN CÁMARA	-5127,00	14,55%	
549015	OTROS INGRESOS	-1145,00	3,25%	
TOTAL, INGRESOS				-35246,00
GASTOS				
45	GASTOS DE OPERACIÓN			34248,60
4501	GASTOS DE PERSONAL		31446,00	91,82%
450105	REMUNERACIONES MENSUALES	26102,00	83,01%	
450120	APORTES AL IESS	356,00	1,13%	
450130	HORAS EXTRAS	1248,00	3,97%	
450135	FONDO DE RESERVA IESS	758,00	2,41%	
450140	DÉCIMO CUARTO SUELDO	1245,00	3,96%	
450141	DÉCIMO TERCER SUELDO	1147,00	3,65%	
450145	VACACIONES NO GOZADAS	10,00	0,03%	
450150	GASTOS UNIFORMES	580,00	1,84%	
4503	SERVICIOS VARIOS		2677,00	7,82%
450315	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	124,00	4,63%	
450330	ARRENDAMIENTOS	541,00	20,21%	
450345	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	245,00	9,15%	
450350	GASTOS MANTEN. Y REPUESTOS VEHÍCULOS	458,00	17,11%	
450365	MATERIALES DE OFICINA	278,00	10,38%	
450380	REFRIGERIO	25,00	0,93%	
450385	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	30,00	1,12%	
450390	OTROS GASTOS	102,00	3,81%	
450399	GASTOS VARIOS (NO DEDUCIBLES)	874,00	32,65%	
4506	AMORTIZACIONES		105,00	0,31%
450690	OTROS	105,00	100,00%	
4507	OTROS GASTOS		20,60	0,06%
450705	SUMINISTROS DIFERIDOS	15,00	73%	
450790	GASTOS BANCARIOS	5,60	27%	
TOTAL, GASTOS				34248,60
DÉFICIT DEL PERIODO				-997,40
DÉFICIT DEL PERIODO				-997,40

Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Elaborado: Mishell García

Análisis vertical de las cuentas del estado de pérdidas y ganancias al periodo 2016.

Al realizar el análisis podemos observar que los ingresos sigue depende del servicio de guardias con \$ 28.974,00; dando con un porcentaje de aporte del 82.21% con relación a todos los ingresos, por lo que se considera que es un ingreso importante y fue por esta razón que fue creada la empresa.

Mientras que los gastos de remuneraciones se ha cancelado hasta el mes de junio la cantidad de \$ 31.446,00 representando el rubro mas alto de todo el gasto de personal con el 91.82%, lo que no se ha podido cambiar en tendencia del año anterior.

La cuenta gastos varios (no deducibles) con la cantidad \$ 874,00 con un porcentaje de 32.65%, la cuenta arriendos con la cantidad de \$ 541,00 representa el porcentaje de 20.21%, mientras que la cuenta gastos mantenimiento y repuestos vehículos asciende a la cantidad de \$ 458,00, representando el 17,11% son los valores a considerar dentro de la cuenta servicios varios considerando de baja significatividad tomados en cuenta solo para el análisis.

La cuenta otros servicios representa el 100% de los ingresos de la empresa con la cantidad \$ 35246,00; mientras que la cuenta gasto de personal representan el rubro mas alto ascendiendo a \$ 31.466,00; representado el 91.82% de todos los gastos de la empresa “SEGURIVANOV Ltda”.

Tabla No 13. Análisis Horizontal de los Balances Generales 2015-2016.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
EMPRESA “SEGURIVANOV Ltda.”				
		31/12/2015		30/06/2016
ACTIVO				
11	FONDOS DISPONIBLES	11083,80	73,67%	8165,80
16	CUENTAS POR COBRAR	279,94	48,20%	134,92
18	PROPIEDADES Y EQUIPOS	77663,44	36,60%	28425,93
19	OTROS ACTIVOS	3225,57	44,77%	1444,00
TOTAL, ACTIVO		92252,75	41,38%	38170,65
PASIVO				
25	CUENTAS POR PAGAR	-14045,18	61,73%	-8669,95
TOTAL, PASIVO		-14045,18	61,73%	-8669,95
PATRIMONIO				
33	RESERVAS	-78963,36	39,52%	-31203,84
TOTAL, PATRIMONIO		-78963,36	39,52%	-31203,84
DÉFICIT DEL PERIODO		755,79		-997,40
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		-92252,75	41,38%	-38170,65

Fuente: Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Elaborado: Mishell García

Análisis horizontal de las cuentas de los balances generales 2015 -2016.

Al observar el balance general y realizar un análisis a diciembre del 2015 y el primer semestre del 2016, respectivamente podemos verificar que el Activo, y sus sub cuentas como son; Fondos Disponibles representa el 73,67% de crecimiento, las Cuentas por Cobrar tiene un cumplimiento del 48,20% de crecimiento, además la Cuenta Propiedad y Equipo tiene un crecimiento de 36,60%, Otros Activos tiene un crecimiento de 44,77%, dado como resultado que el activo total crece en un 41,38%, en el primer semestre del año 2016. Lo que se puede considerar que para el segundo semestre si mantenemos el mismo crecimiento podríamos proyectarnos al 82% de crecimiento durante el año 2016.

El Pasivo representado por las Cuentas por Pagar tiene una incidencia del 61,73% con respecto al año 2015, debido a que se esta adquiriendo activos que son innecesarios para la empresa .

El Patrimonio tiene el 39,52% con respecto al año 2015, lo que significa que por cada dólar que tienen en el activo le pertenece a la empresa 0,39 ctvs.

Tabla No 14. Análisis Horizontal de los Estados de Pérdidas y Ganancias 2015-2016.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS							
EMPRESA "SEGURIVANOV Ltda."							
31/12/2015				30/06/2016			
INGRESOS							
54	SERVICIOS CORPORATIVOS		69194,06			35246,00	50,94%
5490	OTROS SERVICIOS	-69194,06		50,94%	- 35246,00		
TOTAL, INGRESOS			69194,06			35246,00	
GASTOS							
45	GASTOS DE OPERACIÓN		69949,85			34248,60	48,96%
4501	GASTOS DE PERSONAL	61058,82		51,50%	31446,00		
4503	SERVICIOS VARIOS	8389,83		31,91%	2677,00		
4506	AMORTIZACIONES	479,00		21,92%	105,00		
4507	OTROS GASTOS	22,20		92,79%	20,60		
TOTAL, GASTOS			69949,85			34248,60	
DÉFICIT DEL PERIODO			-755,79			997,40	

Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Elaborado: Mishell García

Análisis horizontal de las cuentas de los estados de pérdidas y ganancias 2015-2016

Al analizar el estado de pérdidas y ganancias de la cuenta de ingresos del año 2015 con respecto al de junio del 2016, se puede observar que la cuenta servicios corporativos tiene una incidencia del 50.90%, considerando que se esta ejecutando un promedio medio con respecto al año 2015, mientras que la cuenta gastos representada por gastos de operación tiene un 48.96% de incidencia lo que nos indica que las condiciones aparentemente se mantiene con respecto al año 2015, pero se puede observar el resultado, que con los datos nos refleja en el estado de resultados al corte 30 de junio de 2016, se obtiene una utilidad de \$ 997,40; que consideramos ya un punto de partida para ir maximizando nuestra fortalezas para poder alcanzar una buena rentabilidad para el fin de periodo.

PROPUESTA PARA LA EMPRESA

Después de haber revisado el plan de cuentas, proceso contable y estructura de estados financieros que la empresa “SEGURIVANOV Ltda.” se encuentra utilizando para la presentación de la información financiera se concluye que no reúne requisitos o estándares de contabilidad que ayuden a interpretar su contenido por todos los usuarios.

En todos los estados financieros se encuentran con nombres anteriores como por ejemplo, Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias, también no cuenta con la presentación adecuada de la fecha del corte del balance o de los estados financieros en algunas cuentas se puede observar que no tiene la debida codificación, en el Balance General se puede observar que detallan como Déficit del Periodo, y para las empresas se debe detallar como Perdida del Ejercicio.

No se deja constancia de las firmas, por parte de la contadora y del gerente ya que ellos deben respaldar la información los estados financieros de la empresa.

En pro de mejorar esta deficiencia, se propone mejorar la presentación de la información financiera cumpliendo parámetros internacionales y nacionales que rigen la presentación de Estados Financieros para los usuarios internos y externos de la información.

Se presenta un modelo de Estados Financieros que orienten a los administradores de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.” a estandarizar la información financiera, cumpliendo principios y normas vigentes para una mejor interpretación, facilitando una codificación de cuentas adecuadas, reestructurando apropiadamente con base a Normas Internacionales de Contabilidad.

En la propuesta dirigida a la empresa, se adjunta el modelo de estados financieros con cuentas debidamente apropiadas conforme el giro específico del negocio, sugiriendo a los directivos que consideren un aporte favorable para la administración de su empresa, con el fin de que los resultados generados en la misma se reflejen en beneficios económicos a corto y largo plazo.

Tabla No 15. Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015

SEGURIVANOV LTDA						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015						
Expresado en DÓLAR (Valor Cotización 1,00)						
1	ACTIVO					
11	ACTIVO CORRIENTE					11363,74
1101	FONDOS DISPONIBLES			188,86		
110105	CAJA		188,86			
1103	BANCOS Y OTRS INSTITUCIONES FINANCIERAS			10894,94		
110310	BANCO DEL FOMENTO		3122,56			
110311	BANCO GUAYAQUIL		7772,38			
1106	CUENTAS POR COBRAR			279,94		
110690	CUENTAS POR COBRAR VARIAS		279,94			
11069005	ANTICIPOS AL PERSONAL	80,00				
11069006	ANTICIPO A PUBLICIDAD	150,00				
11069010	PRESTAMOS FERNANDO LEÓN	49,94				
12	ACTIVO NO CORRIENTE					77663,44
1208	PROPIEDADES Y EQUIPOS			77663,44		
120805	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		5490,02			
12080500	MUEBLES DE OFICINA	2440,00				
12080502	ENSERES DE OFICINA	3050,02				
120806	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		4600,00			
12080600	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	4600,00				
120807	UNIDADES DE TRANSPORTE		67573,42			
12080700	UNIDADES DE TRANSPORTE	67573,42				
13	OTROS ACTIVOS					3225,57
1309	OTROS ACTIVOS			3225,57		
130990	OTROS		3225,57			
13099005	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO	1964,24				
13099010	RETENCIÓN FUENTE	1261,33				
TOTAL ACTIVO					92252,75	
2	PASIVO					
21	PASIVO CORRIENTE					14045,18
2105	CUENTAS POR PAGAR			14045,18		
210504	RETENCIONES		45,18			
21050405	RETENCIONES IVA	14,48				
21050410	RETENCIONES FUENTE	30,70				
210590	CUENTAS POR PAGAR VARIAS		14000,00			
21059025	CUENTAS POR PAGAR DEUDA	14000,00				
22	PASIVO NO CORRIENTE					
TOTAL PASIVO					14045,18	
3	PATRIMONIO					
33	RESERVAS					78963,36
3303	ESPECIALES			78963,36		
330390	OTRAS		78963,36			
37	RESULTADO DEL EJERCICIO					-755,79
3701	GANANCIA/PÉRDIDA			-755,79		
370101	GANANCIA NETA DEL PERIODO		0,00			
370102	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		-755,79			
TOTAL PATRIMONIO					78207,57	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					92252,75	
BYRON COCHA ROMERO			KEYLA GARCÍA			
REPRESENTANTE LEGAL			CONTADORA			

Fuente Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Elaborado: Mishell García

Tabla No 17. Estado de situación financiera al 30 de junio de 2016.

SEGURIVANOV LTDA				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 30 DE JUNIO DE 2016				
Expresado en DÓLAR (Valor Cotización 1,00)				
1	ACTIVO			
11	ACTIVO CORRIENTE			8300,72
1101	FONDOS DISPONIBLES		170,80	
110105	CAJA		170,80	
1103	BANCOS Y OTRS INSTITUCIONES FINANCIERAS		7995,00	
110310	BANCO DEL FOMENTO		2154,00	
110311	BANCO GUAYAQUIL		5841,00	
1106	CUENTAS POR COBRAR		134,92	
110690	CUENTAS POR COBRAR VARIAS		134,92	
11069005	ANTICIPOS AL PERSONAL	38,80		
11069006	ANTICIPO A PUBLICIDAD	74,80		
11069010	PRESTAMOS FERNANDO LEÓN	21,32		
12	ACTIVO NO CORRIENTE			28425,93
1208	PROPIEDADES Y EQUIPOS		28425,93	
120805	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		1453,00	
12080500	MUEBLES DE OFICINA	505,00		
12080502	ENSERES DE OFICINA	948,00		
120806	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		1562,30	
12080600	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1562,30		
120807	UNIDADES DE TRANSPORTE		25410,63	
12080700	UNIDADES DE TRANSPORTE	25410,63		
13	OTROS ACTIVOS			1444,00
1309	OTROS ACTIVOS		1444,00	
130990	OTROS		1444,00	
13099005	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO IVA	896,00		
13099010	RETENCIÓN FUENTE	548,00		
	TOTAL ACTIVO			38170,65
2	PASIVO			
21	PASIVO CORRIENTE			8669,95
2105	CUENTAS POR PAGAR		8669,95	
210504	RETENCIONES		18,95	
21050405	RETENCIONES IVA	6,25		
21050410	RETENCIONES FUENTE	12,70		
210590	CUENTAS POR PAGAR VARIAS		8651,00	
21059025	CUENTAS POR PAGAR DEUDA	8651,00		
22	PASIVO NO CORRIENTE			0,00
	TOTAL PASIVO			8669,95
3	PATRIMONIO			
33	RESERVAS			28503,30
3303	ESPECIALES		28503,30	
330390	OTRAS		28503,30	
37	RESULTADO DEL EJERCICIO			997,40
3701	GANANCIA/PÉRDIDA		997,40	
370101	GANANCIA NETA DEL PERIODO		997,40	
370102	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			
	TOTAL PATRIMONIO			29500,70
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			38170,65
	BYRON COCHA ROMERO		KEYLA GARCÍA	
	REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR	

Fuente: Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Elaborado: Mishell García

Tabla No 19. Estado de resultados del 01 enero al 30 de junio de 2016

EMPRESA SEGURIVANOV				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2016				
Expresado en DÓLAR (Valor Cotización 1,00)				
4	INGRESOS			
44	SERVICIOS CORPORATIVOS			35246,00
4490	OTROS SERVICIOS		35246,00	
449005	SERVICIO DE GUARDIAS	28974,00		
449010	SERVICIO INSTALACIÓN CÁMARA	5127,00		
449015	OTROS INGRESOS	1145,00		
	TOTAL INGRESOS			<u>35246,00</u>
5	GASTOS			
55	GASTOS DE OPERACIÓN			34248,60
5501	GASTOS DE PERSONAL		31446,00	
550105	REMUNERACIONES MENSUALES	26102,00		
550120	APORTES AL IESS	356,00		
550130	HORAS EXTRAS	1248,00		
550135	FONDO DE RESERVA IESS	758,00		
550140	DÉCIMO CUARTO SUELDO	1245,00		
550141	DÉCIMO TERCER SUELDO	1147,00		
550145	VACACIONES NO GOZADAS	10,00		
550150	GASTOS UNIFORMES	580,00		
5503	SERVICIOS VARIOS		2677,00	
550315	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	124,00		
550330	ARRENDAMIENTOS	541,00		
550345	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	245,00		
550350	GASTOS MANTEN. Y REPUESTOS VEHÍCULOS	458,00		
550365	MATERIALES DE OFICINA	278,00		
550380	REFRIGERIO	25,00		
550385	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	30,00		
550390	OTROS GASTOS	102,00		
550399	GASTOS VARIOS (NO DEDUCIBLES)	874,00		
5506	AMORTIZACIONES		105,00	
550690	OTROS	105,00		
5507	OTROS GASTOS		20,60	
550705	SUMINISTROS DIFERIDOS	15,00		
550790	GASTOS BANCARIOS	5,60		
	TOTAL GASTOS			<u>34248,60</u>
	GANANCIA NETA DEL PERIODO			<u>997,40</u>
	BAYRON COCHA ROMERO		KEYLA GARCIA	
	REPRESENTANTE LEGAL		CONTADORA	

Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Elaborado: Mishell García

Tabla No 20. Analisis del Estado de resultados del 01 de enero al 30 de junio de 2016.

EMPRESA SEGURIVANOV				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2016				
Expresado en DÓLAR (Valor Cotización 1,00)				
4	INGRESOS			
44	SERVICIOS CORPORATIVOS			35246,00
4490	OTROS SERVICIOS		35246,00	100,00%
449005	SERVICIO DE GUARDIAS	28974,00	82,21%	
449010	SERVICIO INSTALACIÓN CÁMARA	5127,00	14,55%	
449015	OTROS INGRESOS	1145,00	3,25%	
	TOTAL INGRESOS			35246,00
5	GASTOS			
55	GASTOS DE OPERACIÓN			34248,60
5501	GASTOS DE PERSONAL		31446,00	91,82%
550105	REMUNERACIONES MENSUALES	26102,00	83,01%	
550120	APORTES AL IESS	356,00	1,13%	
550130	HORAS EXTRAS	1248,00	3,97%	
550135	FONDO DE RESERVA IESS	758,00	2,41%	
550140	DÉCIMO CUARTO SUELDO	1245,00	3,96%	
550141	DÉCIMO TERCER SUELDO	1147,00	3,65%	
550145	VACACIONES NO GOZADAS	10,00	0,03%	
550150	GASTOS UNIFORMES	580,00	1,84%	
5503	SERVICIOS VARIOS		2677,00	7,82%
550315	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	124,00	4,63%	
550330	ARRENDAMIENTOS	541,00	20,21%	
550345	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	245,00	9,15%	
550350	GASTOS MANTEN. Y REPUESTOS VEHÍCULOS	458,00	17,11%	
550365	MATERIALES DE OFICINA	278,00	10,38%	
550380	REFRIGERIO	25,00	0,93%	
550385	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	30,00	1,12%	
550390	OTROS GASTOS	102,00	3,81%	
550399	GASTOS VARIOS (NO DEDUCIBLES)	874,00	32,65%	
5506	AMORTIZACIONES		105,00	0,31%
550690	OTROS	105,00	100,00%	
5507	OTROS GASTOS		20,60	0,06%
550705	SUMINISTROS DIFERIDOS	15,00	72,82%	
550790	GASTOS BANCARIOS	5,60	27,18%	
	TOTAL GASTOS			34248,60
	GANANCIA NETA DEL PERIODO			997,40
	BAYRON COCHA		KEYLA GARCIA	
	REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR	

Fuente: Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Elaborado: Mishell García

Tabla No 22. Estado de resultados análisis horizontal del 01 de enero al 31 de diciembre 2015 y al 30 de junio de 2016.

EMPRESA SEGURIVANOV Ltda.							
ESTADO DE RESULTADOS							
ANÁLISIS HORIZONTAL							
Expresado en DÓLAR (Valor Cotización 1,00)							
		PERIODO				VARIACIÓN NUMÉRICA	VARIACIÓN PORCENTUAL
		DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015		AL 30 DE JUNIO DE 2016			
4	INGRESOS						
44	SERVICIOS CORPORATIVOS		69194,06		35246,00	33948,06	49,06%
4490	OTROS SERVICIOS	69194,06		35246,00			
TOTAL INGRESOS			<u>69194,06</u>		<u>35246,00</u>		
5	GASTOS						
55	GASTOS DE OPERACIÓN		69949,85		34248,60	35701,25	51,04%
5501	GASTOS DE PERSONAL	61058,82		31446,00			
5503	SERVICIOS VARIOS	8389,83		2677,00			
5506	AMORTIZACIONES	479,00		105,00			
5507	OTROS GASTOS	22,20		20,60			
TOTAL GASTOS			<u>69949,85</u>		<u>34248,60</u>		
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			<u>-755,79</u>		<u>997,40</u>		
BAYRON COCHA		KEYLA GARCIA					
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR					

Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Elaborado: Mishell García

Discusión

Conclusiones

- La falta aplicación de procesos administrativos en la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”, no permitió que el 20% del personal no se encuentre capacitado para el desempeño de sus funciones.
- La empresa “SEGURIVANOV Ltda.” mantiene un plan de capacitación durante todo el periodo 2016, hasta la fecha de estudio de la investigación se ha capacitado en un 75,75% la diferencia del personal que falta por capacitar está programado para el segundo semestre del año en curso.
- La gran mayoría de las instituciones a quien se les brinda el servicio de seguridad y protección de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.” “se encuentra satisfecha con los servicios brindados.
- Existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente.
- Actualmente no disponen de un organigrama estructural, de posición de personal y de un manual de funciones y reglamento interno técnicamente elaborado.
- No hay una adecuada planificación técnica de las labores, tareas, actividades que realiza el personal de la empresa en sus actividades cotidianas.
- Los procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.
- Actualmente no cuenta con un software contable, el mismo que permita llevar el registro de sus operaciones financieras-contables según las disposiciones de las NIIF.
- La empresa “SEGURIVANOV Ltda.” cumple con todas sus obligaciones legales y tributarias vigentes en el Ecuador.

Recomendaciones

- Estructurar y aplicar procesos administrativos, que contenga planeación, organización, dirección, control, evaluación, y socializar con todo el personal.
- Realizar las gestiones necesarias ante las autoridades superiores a fin de exigir los recursos necesarios, para que periódicamente se ejecute el programa de capacitación, y permita el desarrollo para de cada una de las funciones y la actualización de sus conocimientos de todos los empleados de la empresa.
- Lograr que todas las instituciones que trabajan con la empresa “SEGURIVANOV Ltda. “mantengan el nivel de confianza, ya que esto le permitirá tener una buena imagen ante un nuevo nicho de mercado.
- Con la implementación del sistema de control interno administrativo y financiero para la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”, se implementarán controles de gestión, respaldado por un manual de funciones, en el que cada empleado tendrá acceso a revisar de acuerdo a su cargo las, competencias, objetivos y responsabilidades, al igual que el respectivo procedimiento financiero, en donde se especifica el manejo contable y de control interno.
- Una vez elaborado técnicamente el organigrama estructural, de posición de personal, el manual de funciones y reglamento interno, es indispensable que este sea de conocimiento absoluto del recurso humano que forma parte de esta empresa de seguridad y protección, ya que de esta manera podrán conocer y asumir su grado de autoridad y responsabilidad dentro de dicha organización.
- Es necesario que antes de la ejecución de alguna labor o tarea, el personal de la empresa “SEGURVANOV Ltda.”, de la ciudad de Guaranda, elabore una previa planificación, considerando su tiempo y recursos, la misma que le permita llevar a cabo el desarrollo de sus actividades de manera correcta, oportuna y minimizar costos y gastos.

- Un plan de cuentas, debe ser elaborado en base al principio de Consistencia, por ello se recomienda a “SEGURIVANOV Ltda.”, verificar cada una de las cuentas que forman parte del catálogo actualizado, y modificarlas de acuerdo a sus necesidades.
- Se recomienda a la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”, seguir realizando el pago de las obligaciones tributarias de manera oportuna y correcta, ya que esto evitará sanciones y multas.

Referencias Bibliográficas

Barajas Medina, J. (2007).

CHIAVENATO, I. (2007).

Durán, R. (2013).

Estupiñan, R. (2006). Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales, Análisis COSO. ECOC.

Franklin, E. (2007). Auditoría administrativa, Gestión estratégica de cambio. México: Pearson.

HPGDR. (2008). PLAN ESTRATÉGICO.

MAC GRAW, H. (7° EDISION). Introducción a la teoría general de la administración.

Maldonado, M. (2011). En Auditoría de Gestión (pág. 20). Producciones digitales Abya.

MSP, R. O. (2012). ESTATUTO ORGÁNICO DE GESTION ORGANIZACIONAL POR PROCESOS

Munch Galindo, L. (2011). ORGANIZACIÓN Diseño de estructuras organizacionales de alto rendimiento. México: Trillas.

PanyKurt, W. (2001). Auditoría un enfoque integral.

Pinilla, J. (1996). Auditoría operacional: factor de productividad Empresarial. Bogotá: Universidad Nacional de Santa Fé.

Ray, W. (2009). Auditoría un enfoque integral. McGraw-Hill.

Rodriguez, J. (2010). Auditoría Administrativa.

www.Introducción-Al-Proceso-Administrativo/1413665html. (s.f.).

Apéndices

Apéndice No 1. Encuesta aplicada a los funcionarios de la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Pregunta 1. ¿Conoce si aplican procesos de control interno administrativos - financieros en la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”?

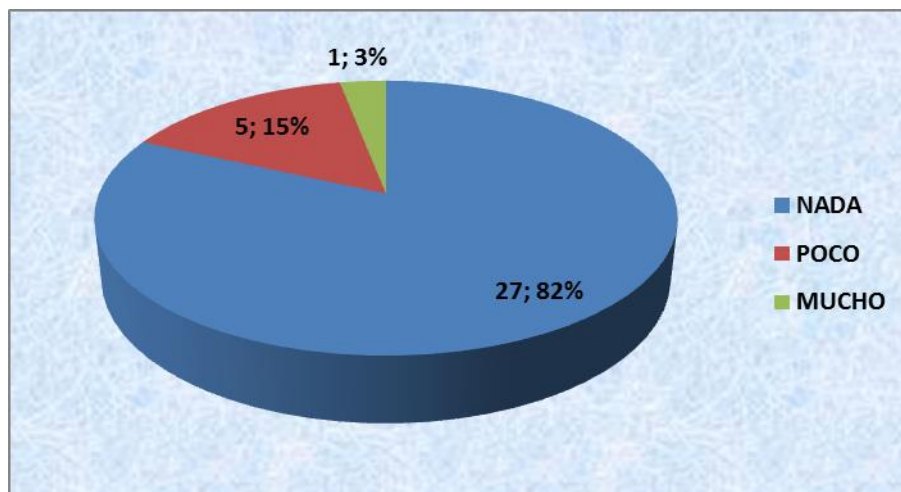
Tabla No 23. Controles Internos

ASPECTO	NÚMERO	PORCENTAJE
NADA	27	81,82
POCO	5	15,15
MUCHO	1	3,03
TOTAL	33	100

Autor: Mishell García García

Fuente. Encuesta a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Grafico No 1. Controles Internos



Autor: Mishell García García

Fuente. Encuesta a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

ANÁLISIS

A los encuestados se les preguntó: Conoce si aplican procesos de control interno administrativos - financieros en la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”, 27 personas que corresponde al 82%, afirma que nada, mientras que 5 empleados contestaron que poco alcanzando el 15% y 1 persona conoce mucho del tema alcanzando el 3%.

Pregunta 2. ¿Conoce si existe un Plan Estratégico de la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”?

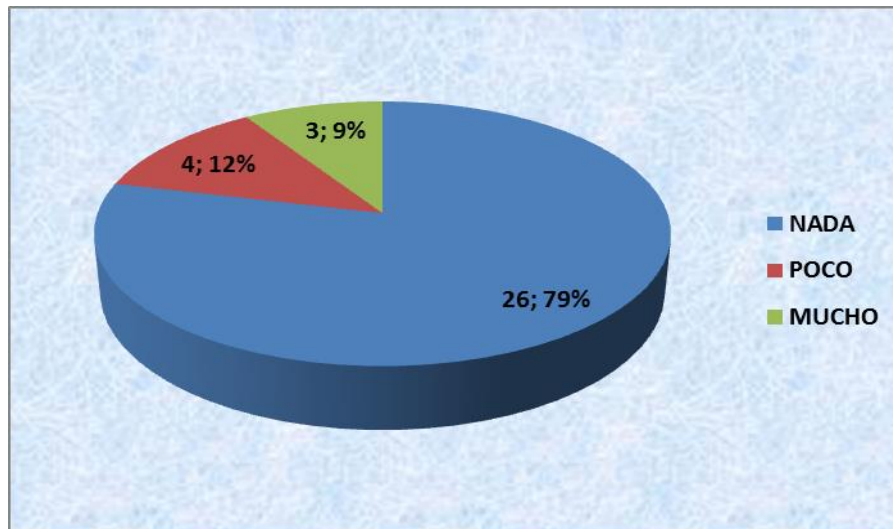
Tabla No 24. Plan Estratégico

ASPECTO	NÚMERO	PORCENTAJE
NADA	26	78,79
POCO	4	12,12
MUCHO	3	9,09
TOTAL	33	100

Autor: Mishell García García

Fuente. Encuesta a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Grafico No 2. Controles



Autor: Mishell García García

Fuente. Encuesta a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

ANÁLISIS

A los encuestados se les preguntó: Conoce si existe un Plan Estratégico de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”, 26 personas que corresponde al 79%, afirma que nada, 4 empleados correspondiente 12% manifiesta que poco y 3 personas equivalente al 9% respondieron que mucho.

Pregunta 3. ¿Considera que el nivel directivo y ejecutivo está preparado y capacitado para llevar con éxito a la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”?

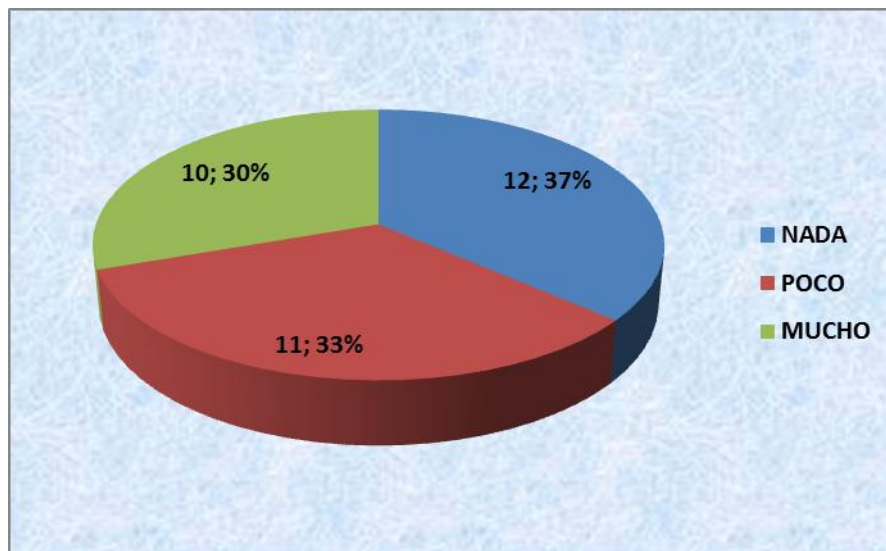
Tabla No 25. Nivel Directivo y Ejecutivo

ASPECTO	NÚMERO	PORCENTAJE
NADA	12	36,36
POCO	11	33,33
MUCHO	10	30,3
TOTAL	33	100

Autor: Mishell García García

Fuente. Encuesta a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Grafico No 3. Nivel Directivo y Ejecutivo



Autor: Mishell García García

Fuente. Encuesta a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

ANÁLISIS

A los encuestados se les preguntó: ¿Considera que el nivel directivo y ejecutivo está preparado y capacitado para llevar con éxito a la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”?, 12 empleados respondieron nada que representa el 37%, mientras que 11 empleados respondieron que poco con el 33% y mucho respondieron 10 empleados que representa el 30%.

Pregunta 4. ¿Considera que la falta de presupuesto es un limitante para dar un servicio de calidad y mejorar los estándares de la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”?

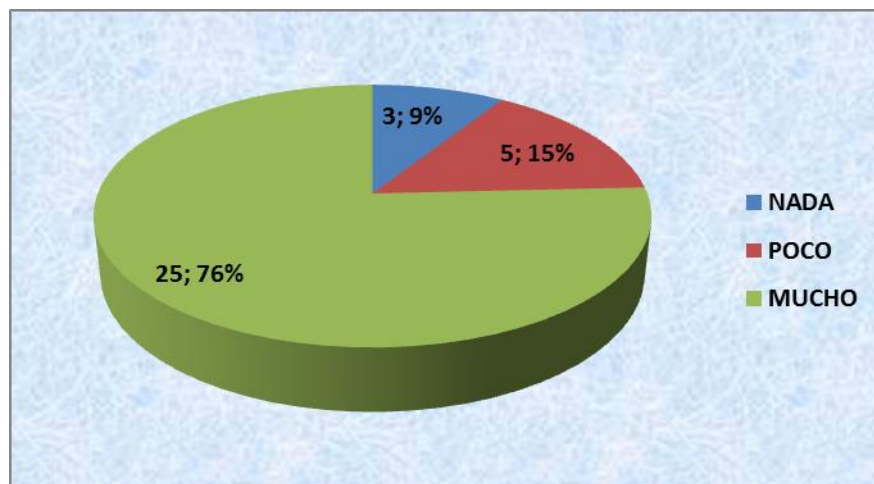
Tabla No 26. Servicio de Calidad

ASPECTO	NÚMERO	PORCENTAJE
NADA	3	9,09
POCO	5	15,15
MUCHO	25	75,76
TOTAL	33	100

Autor: Mishell García García

Fuente. Encuesta a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Grafico No 4. Servicio de calidad



Autor: Mishell García García

Fuente. Encuesta a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

ANALISIS

A los encuestados se les preguntó: ¿Considera que la falta de presupuesto es un limitante para dar un servicio de calidad y mejorar los estándares de la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”? ,3 empleados respondieron nada que representa el 9%, mientras que 5 empleados respondieron que poco con el 15% y mucho respondieron 25 empleados que representa el 76%.

Pregunta 5. ¿Las tareas, actividades y procesos que se realizan están alineados a la Misión y Visión en la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”?

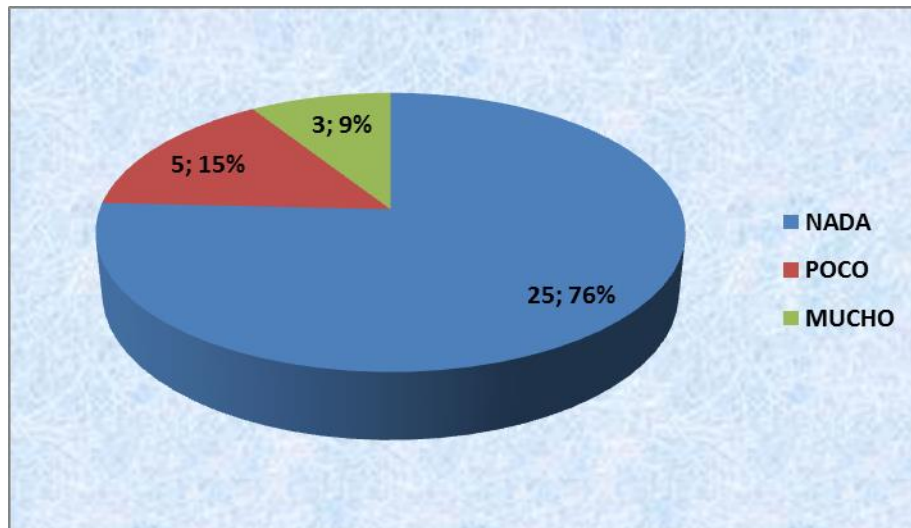
Tabla No 27. Misión y Visión

ASPECTO	NÚMERO	PORCENTAJE
NADA	25	75,76
POCO	5	15,15
MUCHO	3	9,09
TOTAL	33	100

Autor: Mishell García García

Fuente. Encuesta a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Grafico No 5. Misión y Visión



Autor: Mishell García García

Fuente. Encuesta a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

ANÁLISIS A los encuestados se les preguntó: ¿Las tareas, actividades y procesos que se realizan están alineados a la Misión y Visión en la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”?, 25 miembros de nuestro personal respondió nada con el 76%, 5 empleados respondieron que poco que representa el 15% y 3 personas contestaron mucho equivalente al 9%.

Pregunta 6. ¿Considera usted que todo el personal necesita un plan de capacitación continua?

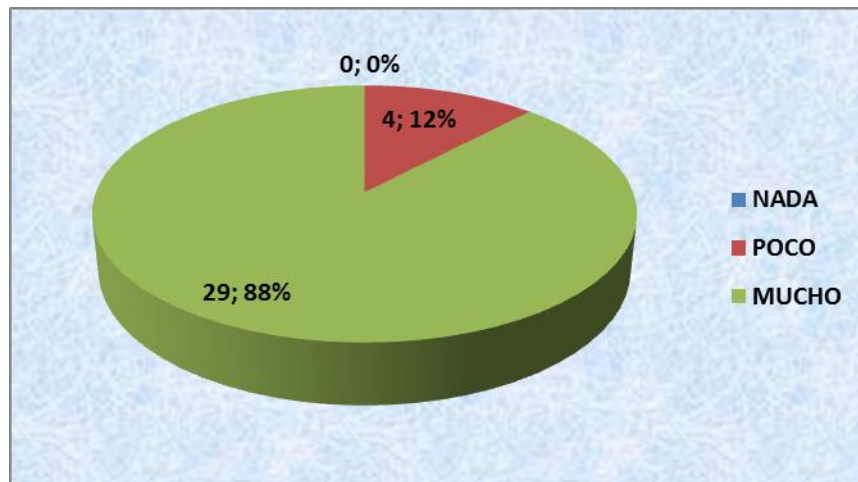
Tabla No 28. Plan de Capacitación

ASPECTO	NÚMERO	PORCENTAJE
NADA	0	-
POCO	4	12,12
MUCHO	29	87,88
TOTAL	33	100

Autor: Mishell García García

Fuente. Encuesta a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Grafico No 6. Plan de Capacitación



Autor: Mishell García García

Fuente. Encuesta a los funcionarios de la empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

ANÁLISIS

A los encuestados se les preguntó: ¿Considera usted que todo el personal necesita un plan de capacitación continua?, 29 personas respondieron que mucho equivalente al 88%, 4 personas respondieron que poco que equivale al 12%, mientras que nadie respondió nada.

Apéndice No 2. Entrevista al Gerente y Contadora de la empresa.

Tabla No 29. Entrevista inicial al Gerente y Contadora de la empresa.

Pregunta formulada	Opciones		Justificación respuesta
	Si	No	
¿Existen evidencias de herramientas del control interno administrativo-financiero en esta empresa?		X	Existe evaluación de desempeño de custodios, destacando las no conformidades y falencias, más no están establecidos todos los controles deseados
¿Muestre usted los parámetros, indicadores o normativas de control interno administrativo financiero?		X	No existen estos parámetros con sus indicadores, reconociendo la necesidad de adoptar esta necesaria herramienta
¿Considera pertinente esta investigación sobre el control interno administrativo financiero en esta empresa de seguridad y protección?	X		Es pertinente y de obligada implementación
¿Existen documentados o implementados sistemas de control interno administrativos y financieros, así como procedimientos en los procesos de calidad, talento humano, atención al cliente e innovación?		X	Está documentado y en proceso de implementación sistema de gestión de la calidad más no se enfatiza en resto s de los sistemas de gestión.
¿Se aplican acciones correctivas de mejora continua en los procesos a partir de las evidencias de los controles internos administrativos financieros?		X	Las acciones correctivas se toman en el propio momento del hecho, no existiendo la base de datos que evidencie controles internos administrativo-financieros, al no existir tal herramienta
¿Posee la empresa procedimiento de atención al Cliente con registros evidenciables?		X	Existe procedimientos y registros más no están implementados
¿Es la innovación un proceso clave en la estrategia de esta empresa?	X		A pesar de reconocer la innovación para ofertar novedosos servicios a clientes, no existe un procedimiento para esto
¿La toma de las decisiones solo tomadas por usted?		X	Se evita la toma unilateral de las decisiones, ello es por la familia que componen la directiva

Fuente: Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Elaborado: Mishell García

Apéndice No 3. Cuestionario para la encuesta.

Cuestionario de preguntas a los empleados de la empresa " SEGURIVANOV Ltda."

Pregunta 1. ¿Conoce si aplican procesos de control interno Administrativos - Financieros en la empresa "SEGURIVANOV Ltda."?

Pregunta 2. ¿Conoce si existe un Plan Estratégico de la empresa "SEGURIVANOV Ltda."?

Pregunta 3. ¿Considera que el nivel directivo y ejecutivo está preparado y capacitado para llevar con éxito a la Empresa "SEGURIVANOV Ltda."?

Pregunta 4. ¿Considera que la falta de presupuesto es un limitante para dar un servicio de calidad y mejorar los estándares de la Empresa "SEGURIVANOV Ltda."?

Pregunta 5. ¿Las tareas, actividades y procesos que se realizan están alineados a la Misión y Visión en la Empresa "SEGURIVANOV Ltda."?

Pregunta 6. ¿Considera usted que todo el personal necesita un plan de capacitación continua?

Apéndice No 4. Localización de la Empresa.

Localización de la Empresa" SEGURIVANOV Ltda."



Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."
Elaborado: Mishell García



Apéndice No 5. Logo de la Empresa.

Logo de la Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”



Fuente: Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”
Fecha: Julio 2016

Apéndice No 6. Misión y Visión de la empresa

Misión

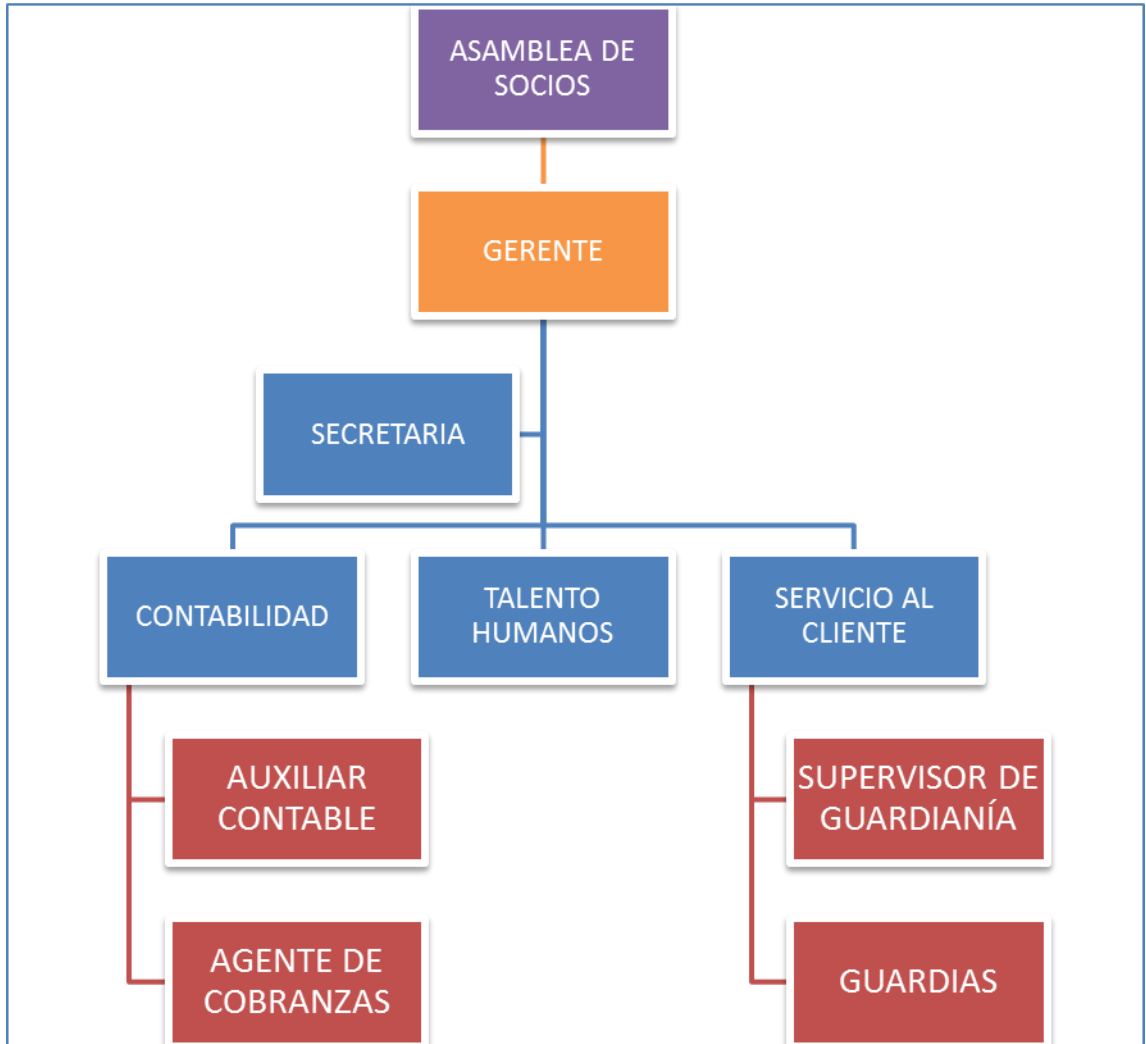
Somos una empresa de servicios de seguridad y protección, que genera confiabilidad y tranquilidad a nuestros clientes, con talento humano competente, con eficiencia y eficacia en todos los procedimientos de seguridad con la finalidad de contribuir con el buen vivir de la sociedad.

Visión

En el 2020 nos convertiremos en una empresa reconocida en el centro del país por su innovación y posicionamiento de la marca, garantizando el crecimiento en la calidad de servicio en seguridad y protección, con una excelencia organizacional que genere rentabilidad financiera y social.

Apéndice No 7. Orgánico Estructural de la Empresa.

Organigrama de la Empresa " SEGURIVANOV Ltda."



Fuente: Empresa "SEGURIVANOV Ltda."

Autor: Mishell García García

Apéndice No 8. Valores Corporativos de la empresa.

Tabla No 30. Valores Corporativos

HONESTIDAD	Ser honesto es actuar anteponiendo la verdad, con transparencia y rectitud. Es ser honrado con el trabajo, con lo que se dice y con lo que se hace en cualquier actividad realizada. Frente a mis compañeros, clientes o usuarios es transmitir confianza, lo cual incentiva el trabajo en equipo y resultados
REPOSABILIDAD	Ser responsable es asumir las diferentes actividades que nos presentan la vida con oportunidad, dedicación y resultado, conscientes de los deberes y la consecuencia de nuestros actos. Es tener sentido de pertenencia frente a los recursos entregados, optimizando su uso y minimizando riesgos en nuestro actuar.
SERVICIO	Es realizar mis actividades entendiendo el propósito de mi labor, aportando lo mejor para atender y satisfacer las necesidades de mis clientes internos, externos y usuarios en forma efectiva. Servicio es un proceso que involucra cumplimiento, calidez humana en el trato y deseo de ayuda a los demás.
RESPECTO	Es el reconocimiento, y aceptación de las cualidades propias y de los demás, comprendiendo las diferencias, creencias individuales y sus derechos fundamentales. Es valorar y tolerar a las personas, aprender a no menospreciar las opiniones del otro, y extenderlo al compromiso por la protección del medio ambiente y el cumplimiento de los requisitos legales que nos apliquen.
TRABAJO EN EQUIPO	Es unir esfuerzos y compartir un propósito común conocido por todos, para entregar resultados de valor para nuestra organización, clientes y usuarios. Es trabajar con entusiasmo, manteniendo una comunicación efectiva, aportando diferentes puntos de vista, que permita engrandecer las ideas y aportes de todos.
LEALTAD	Es tener fidelidad hacia la empresa y compañeros, con una convicción profunda por el servicio que prestamos. Involucra un sentido de pertenencia y compromiso por mi organización, exaltándola en cada lugar que nos encontremos.
COMPROMISO	Es hacer las actividades con la mejor actitud y en forma segura, poniendo al máximo nuestra capacidad para entregar resultados de valor a nuestros clientes y sociedad. Es fomentar o actualizar el conocimiento de nuestros colaboradores para alcanzar servicios que deriven mayor satisfacción.
SOLIDARIDAD	Es la decisión de colaborar con los demás por un beneficio común, lo cual fortalece nuestros lazos de amistad y respeto. Es el apoyo mutuo que existe entre compañeros frente a alguna situación o evento.

Fuente: Empresa “SEGURIVANOV Ltda.”

Autor: Mishell García García

Apéndice No 9. Fotografías de la empresa.

Fotografías realizando la encuesta al personal.



Apéndice No 10. Certificado de la Policía Nacional



POLICÍA NACIONAL DEL ECUADOR
DEPARTAMENTO DE CONTROL Y SUPERVISIÓN DE ORGANIZACIONES DE
SEGURIDAD PRIVADA DE BOLIVAR COSP-B

Guaranda: 04 de mayo del 2016

CERTIFICACION

A petición escrita mediante oficio N° 058, de fecha 04 de mayo del 2016 suscrito por el Sr. Byron Cocha Romero **REPRESENTANTE LEGAL DE SEGURIVANOV CIA. LTDA**, me permito certificar que la Compañía de Seguridad Privada **SEGURIVANOV CIA. LTDA**, tiene la matriz en la provincia Bolívar, dicha compañía se encuentra ubicada en la Av. Elisa Mariño de Carvajal, frente a las piscinas municipales de la ciudad de Guaranda, la misma que cuenta con un software y hardware en lo referente a seguridad electrónica (botones de pánico) lo que a su vez aporta con el trabajo que realiza la policía nacional del Ecuador; así mismo cuenta con un parque automotor conformado por 01 automóvil, 01 camioneta y 04 motocicletas destinados a brindar el servicio de seguridad privada de acuerdo al reporte del segundo semestre del año 2015, tal como consta en los archivos del Departamento del COSP-BOLÍVAR.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad autorizando al peticionario hacer uso de este documento de la forma que estime conveniente.



Telmo Camacho Gavilanes.
Sgos. de Policía
ENCARGADO DEL DEPARTAMENTO DEL COSP-B

Protección y Seguridad, ¡Nuestro Compromiso!

Dirección: Av. Guayaquil y Manabí

Tel: 032 980 108
E-mail: cosp_bolivar@yahoo.es

Apéndice No 11. Autorización de actividades complementarias.



Quito - Ecuador
+ Salinas 1756 y Bogotá
02 256 3250 / 02 256 0370
+ Clementina Ponce N15-59 y Piedrahit
02 254 8900 / 02 254 2580

DIRECCIÓN REGIONAL DE TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE GUAYAQUIL

AUTORIZACIÓN No. 4859-DRTGYE-2014

AUTORIZACIÓN DE FUNCIONAMIENTO DE ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS

El Ministerio De Relaciones Laborales, en uso de las atribuciones señaladas en el Mandato Constituyente N° 8, publicado en el Registro Oficial N° 330 del 06 de mayo del 2008, autoriza la realización de Actividades Complementarias

Ruc : 0291514836001

Razón Social /
Nombre Comercial: SEGURIVANOV CIA. LTDA

Para que realice la/s
actividad /es de : SEGURIDAD Y VIGILANCIA

Representante Legal: COCHA ROMERO BYRON ANDRES

Tipo de Organización : EMPRESA

Dirección: AV. ELISA MARIÑO DE CARVAJAL FRENTE A LA PISCINA MUNICIPAL DE GUARANDA

Domiciliada en : BOLIVAR Guaranda
Provincia Ciudad

03-2985162 dennisrafael1978@outlook.com
Teléfono Email

dd/mm/yyyy

Fecha de emisión: 05/11/2014

Fecha de expiración: 05/11/2018




AB. ANA DOLORES MARTINEZ ZAMBRANO

DIRECTORA REGIONAL DE TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE GUAYAQUIL


Las empresas de Actividades Complementarias, están obligadas a dar cumplimiento a las normas previstas en el Mandato Constituyente N° 8 publicado en el Registro Oficial N° 330 del 06 de mayo del 2008 y Decreto Ejecutivo 1121, publicado en el Registro Oficial 363 del 05 de junio del 2008, que reglamenta la aplicación de esta Ley.

Para la renovación de este documento se deberá ingresar la documentación respectiva 15 días antes de la fecha de vencimiento.

Apéndice No 12. Permiso de Frecuencia.




			AUTORIZACION DE FRECUENCIAS TEMPORALES					DRE ITC25-2015-0013			
ESTACIONES PORTATILES (10)											
No.	Indicativo	Equipo	No.	Indicativo	Equipo	No.	Indicativo	Equipo	No.	Indicativo	Equipo
1	HC268630	MOTOROLA PRO-5150	2	HC268630	MOTOROLA PRO-5150	3	HC268630	MOTOROLA PRO-5150	4	HC268630	MOTOROLA PRO-5150
5	HC268630	MOTOROLA PRO-5150	6	HC268630	MOTOROLA PRO-5150	7	HC268630	MOTOROLA PRO-5150	8	HC268630	MOTOROLA PRO-5150
9	HC268630	MOTOROLA PRO-5150	10	HC268630	MOTOROLA PRO-5150						

Este informe es emitido bajo la responsabilidad de quien lo suscribe.




Ing. Luis Méndez Cabrera
COORDINADOR ZONA 5

Fecha de realización: 21/07/2015
Fecha de actualización: 21/07/2015

Elaborado por: Janneth Vargas 	Revisado por: Walter Maggi 
No. de Trámite: ARCOTEL-2015-006896	Aprobado: Ing. Luis Méndez Cabrera 

Página 2 de 2

 Agencia de Regulación y Control de las Telecomunicaciones	AUTORIZACION DE FRECUENCIAS TEMPORALES	DRE ITCZS-2015-0013
--	---	-------------------------------

Sobre la base de la Quinta Disposición Transitoria de la Ley Orgánica de Telecomunicaciones (Registro oficial N° 439, del 18 de febrero de 2015) y el Artículo 22 del Reglamento de Radiocomunicaciones que señala: "... autorizar el uso temporal de frecuencias a las personas naturales o jurídicas que lo soliciten para uso eventual o de emergencia, por noventa (90) días, renovables por una sola vez y por un período igual. El valor por esta autorización temporal será pagado de acuerdo al Reglamento de Tarifas por el Uso de Frecuencias y no requiere la suscripción del contrato ...", la ARCOTEL autoriza el uso temporal de frecuencias.

DATOS DEL USUARIO:

NOMBRE: SEGURIVANOV CIA. LTDA.

Dirección: AV. ELISA MARIÑO DE CARVAJAL FRENTE A LA PISCINA MUNICIPAL DE GUARANDA Teléfono: 032958032

PAGOS A EFECTUAR:

PAGO POR AUTORIZACIÓN DE USO DE (2) FRECUENCIA(S) TEMPORAL(ES) (USD): 222,90 FECHA DE PAGO:

TIEMPO:

TIEMPO DE AUTORIZACION DE FRECUENCIAS TEMPORALES: 90 DIAS

CARACTERISTICAS GENERALES DEL SISTEMA:

SERVICIO: Móvil Terrestre

TIPO DE SISTEMA: Explotación (Comunal) TIPO DE USO DE FRECUENCIAS: Privativo

NOTAS:

- Los equipos utilizados reúnen las condiciones técnicas requeridas para la operación del Sistema.
- La(s) frecuencia(s) asignada(s) y el servicio a ser prestado cumplen con las disposiciones del Plan Nacional de Frecuencias.
- La(s) estación(es) fija(s) que tiene(n) un asterisco en la columna de RNI, teóricamente sobrepasa(n) los límites de RNI establecidos en el Reglamento de Protección de Emisiones de Radiación No Ionizante Generada por Uso de Frecuencias del Espectro Radioeléctrico, por lo que si la Agencia de Regulación y Control de las Telecomunicaciones comprueba en las mediciones de campo realizadas de conformidad con los artículos 11, 12 y 13 del mismo, que la radiación sobrepasa los límites permitidos, se deberá implementar la respectiva señalización de advertencia de acuerdo a lo establecido en el Artículo 16 del mencionado Reglamento. La(s) estación(es) fija(s) que no tiene(n) un asterisco en la columna de RNI, teóricamente no sobrepasa(n) dichos límites.
- De acuerdo con el Artículo 28 (Interconexión y Conexión) del Reglamento y Norma Técnica para los Sistemas Comunales de Explotación; no está permitido realizar ningún tipo de conexión entre estaciones repetidoras, sean éstas contiguas, vecinas o remotas del mismo u otro concesionario, ni la interconexión a las redes públicas de telecomunicaciones.
- Conforme a lo dispuesto en la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, las personas naturales o jurídicas autorizadas a usar frecuencias temporales de explotación, están en la obligación de exigir a sus abonados que presten servicios de transporte público y comercial la autorización correspondiente emitida por la autoridad competente. En caso de incumplimiento de este requisito, se dejará sin efecto la presente autorización.
- En caso de requerir la renovación de la autorización de las frecuencias temporales, la solicitud deberá ser presentada con cinco días laborables de anticipación a la fecha de vencimiento, caso contrario las frecuencias estarán a disponibilidad del Estado.

CIRCUITO 1

CARACTERISTICAS TECNICAS

N° Frec.	Frec. Tx (MHz)	Frec. Rx (MHz)	Ancho de Banda (kHz)	Potencia (W)	Tipo de Emisión	Modo de Operación	Horario de Trabajo	Áreas de Operación	Tarifa por 90 días (USD)
2	489.85000	495.85000	12.50	10.00	11K0F3E1N	SEMI-DUPLEX	24 HORAS	BOLIVAR-GUAYAS-MAHABI-LOS RIOS	222.90

CARACTERISTICAS DE LAS ESTRUCTURAS:

No.	Código	Nombre de la Estación	Provincia	Cantón	Ciudad, Calle No./Localidad	Latitud	Longitud
1	SNU000153	REPETIDORA-001	BOLIVAR	SAN MIGUEL	LOMA DE LOURDES	1°42'20.87"S	79°4'46.15"W

ESTACIONES REPETIDORAS (1)

No.	Indicativo	Estructura	Antena	Tipo de Antena	Gan. de Antena (dBi)	Azimut (°)	Pol.	Equipo	Altura Efectiva (m)	RNI
1	HC268628	SNU000153	SINCLAIR SRL-335-2	8-DIPOLOS	8.15	N.D.	V	MOTOROLA CDR-500	1005.50	

ESTACIONES MOVILES (5)

No.	Indicativo	Equipo	No.	Indicativo	Equipo	No.	Indicativo	Equipo	No.	Indicativo	Equipo
1	HC268629	MOTOROLA PRO-5100	2	HC268629	MOTOROLA PRO-5100	3	HC268629	MOTOROLA PRO-5100	4	HC268629	MOTOROLA PRO-5100
5	HC268629	MOTOROLA PRO-5100									

Elaborado por: *Jenneth Vargas* Revisado por: *Walter Maggi*

No. de Trámite: ARCOTEL-2015-006896 Aprobado: Ing. Luis Méndez Cabrera

Página 1 de 2

Apéndice No 13. Permiso de operaciones.



Benalcázar N4-24 entre Espejo y Chile
PBX 593-2 295-5666 / 295-0470
www.ministeriodelinterior.gob.ec



ACUERDO No. 7582

Diana Espinoza Valdez
DELEGADA DEL SEÑOR MINISTRO DEL INTERIOR

CONSIDERANDO

Que, el Representante Legal de la compañía de vigilancia y seguridad privada **SEGURIVANOV CIA. LTDA.**, (RUC: 0291514936001), con domicilio en la ciudad de Guaranda, ha solicitado al Ministerio del Interior la renovación del Permiso de Operación 2016;

Que, con Acuerdo Ministerial No. 5705 de fecha 20 de mayo de 2015, se otorgó el Permiso de Operación del año 2015 a la compañía de vigilancia y seguridad privada **SEGURIVANOV CIA. LTDA.**;

Que, el Reglamento a la Ley de Vigilancia y Seguridad Privada, publicado en el Registro Oficial No. 383 de 17 de julio de 2008, en su Disposición General Séptima, establece como obligación de las compañías de vigilancia y seguridad privada, renovar anualmente el Permiso de Operación;

Que, la Dirección de Gestión de Seguridad Ciudadana de este Ministerio, mediante informe 2016-0325-DGSC-UCESP-MPAM de 01 de agosto de 2016, emite pronunciamiento favorable para la renovación del Permiso de Operación anual solicitado; por cuanto la referida Compañía, ha cumplido con la normativa legal que rige su actividad; y,

En ejercicio de la delegación otorgada mediante Acuerdo Ministerial Nro. 3492 de 12 de Agosto de 2013 y conforme a lo establecido en el Art. 12 de la Ley de Vigilancia y Seguridad Privada, en concordancia con lo dispuesto en la Disposición General Séptima de su Reglamento de aplicación.

ACUERDA

ARTÍCULO PRIMERO.- Renovar el **PERMISO DE OPERACIÓN** a la compañía de vigilancia y seguridad privada **SEGURIVANOV CIA. LTDA.**, por **UN AÑO**.

ARTÍCULO SEGUNDO.- La compañía de vigilancia y seguridad privada **SEGURIVANOV CIA. LTDA.**, deberá sujetarse estrictamente a lo que manda la Constitución de la República, la Ley de Vigilancia y Seguridad Privada, su Reglamento de aplicación, como también otras normas que rijan su actividad; y, especialmente deberá registrar y mantener actualizada la información respecto al personal operativo, puntos de servicio y armamento en el sistema informático SICOSEP.

ARTÍCULO TERCERO.- El plazo establecido en el artículo PRIMERO, decorrerá a partir de la suscripción de este documento y se estará a lo establecido al Art. 3 del Acuerdo No. 3337 de 18 de julio de 2013; la no presentación oportuna de la documentación, dará lugar a la sanción determinada en la Ley.

ARTÍCULO CUARTO.- El Permiso de Operación podrá ser suspendido o cancelado de llegarse a comprobar a la compañía el incumplimiento de las disposiciones legales vigentes, realice acto o actos que atenten contra los derechos constitucionales de las personas o que constituyan graves violaciones a las normas que rigen su actividad, sin perjuicio de la acción penal o civil a la que diese lugar; de ser el caso. La compañía prestará las facilidades necesarias a las autoridades del Ministerio del Interior, para la verificación correspondiente.

ARTÍCULO QUINTO.- El presente Acuerdo Ministerial póngase en conocimiento del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas y de la Comandancia General de la Policía Nacional.

COMUNÍQUESE.- Dado en el Distrito Metropolitano de Quito. 15 AGO 2016

Diana Espinoza Valdez

DELEGADA DEL SEÑOR MINISTRO DEL INTERIOR

Realizado por: Mónica P. Argüello M.
Aprobado por: Felipe Fiala

Ministerio del Interior
Certifico que el presente documento es fiel copia del original que reposa en el archivo de la Dirección de Secretaría General de este Ministerio al cual me remito en caso necesario.
Quito, 15 AGO 2016

SECRETARÍA GENERAL

Apéndice No. 14 Balance General 2015.

SEGUICIVANOV					
Oficina: MATRIZ					
BALANCE GENERAL					
Ejercicio 2015					
Expresado en DOLAR (Valor Cotización: 1.00)					
Periodo: 2015-01-01 al 2015-12-31 (Provisional)				Pagina 000001	

ACTIVO					
11	FONDOS DISPONIBLES				
1101	CAJA				11083.80
110105	CAJA		188.86	188.86	
1103	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCI			10894.94	
110310	BANCO DEL FOMENTO		3122.56		
110311	BANCO GUAYAQUIL		7772.38		
16	CUENTAS POR COBRAR				
1690	CUENTAS POR COBRAR VARIAS			279.94	279.94
169005	ANTICIPO AL PERSONAL		80.00		
169006	ANTICIPO A PUBLICIDAD		150.00		
169010	PRESTAMOS FERNANDO LEON		49.94		
18	PROPIEDADES Y EQUIPOS				
1805	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICIN			5490.02	77663.44
180500	MUEBLES DE OFICINA		2440.00		
180502	ENSERES DE OFICINA		3050.02		
1806	EQUIPOS DE COMPUTACION			4600.00	
180600	EQUIPOS DE COMPUTACION		4600.00		
1807	UNIDADES DE TRANSPORTE			67573.42	
180700	UNIDADES DE TRANSPORTE		67573.42		
19	OTROS ACTIVOS				
1990	OTROS			3225.57	3225.57
199005	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO IVA		1964.24		
199010	RETENCION FUENTE		1261.33		
TOTAL ACTIVO					92252.75

PASIVO					
25	CUENTAS POR PAGAR				
2504	RETENCIONES			-45.18	-14045.18
250405	RETENCIONES IVA		-14.48		
250410	RETENCIONES FUENTE		-30.70		
2590	CUENTAS POR PAGAR VARIAS			-14000.00	
259025	CUENTAS POR PAGAR DEUDA		-14000.00		
TOTAL PASIVO					-14045.18

PATRIMONIO					
33	RESERVAS				
3303	ESPECIALES			-78963.36	-78963.36
330390	OTRAS		-78963.36		
TOTAL PATRIMONIO					-78963.36
DEFICIT DEL PERIODO					755.79
TOTAL PASIVO & PATRIMONIO					-92252.75

CUENTAS CONTINGENTES					
TOTAL CUENTAS CONTINGENTES					0.00

CUENTAS DE ORDEN					



Fecha Impresion: 2015-12-31 08:57:21 - Usuario: SISTEMAS					

Apéndice No 15. Estado de Pérdidas y Ganancias 2015.

AVANOV	na: MATRIZ	ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
		Ejercicio 2015		
		Expresado en DOLAR (Valor Cotización: 1.00)		
		Periodo: 2015-01-01 al 2015-12-31 (Provisional)		Pagina 000001

I N G R E S O S				
54	SERVICIOS COOPERATIVOS			-69194.06
5490	OTROS SERVICIOS		-69194.06	
549005	SERVICIO DE GUARDIAS	-59556.31		
549010	SERVICIO INSTALACION CAMARAS	-6660.48		
549015	OTROS INGRESOS	-2977.27		
TOTAL INGRESOS				----- -69194.06 =====

G A S T O S				
45	GASTOS DE OPERACION			69949.85
4501	GASTOS DE PERSONAL		61058.82	
450105	REMUNERACIONES MENSUALES	48645.28		
450120	APORTES AL IESS	653.34		
450130	HORAS EXTRAS	2774.40		
450135	FONDO DE RESERVA IESS	1267.34		
450140	DECIMO CUARTO SUELDO	2325.10		
450141	DECIMO TERCER SUELDO	2172.26		
450145	VACACIONES NO GOZADAS	14.93		
450150	GASTOS UNIFORMES	3206.17		
4503	SERVICIOS VARIOS		8389.83	
450315	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	695.20		
450330	ARRENDAMIENTOS	3580.00		
450345	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	755.86		
450350	GOS. MANTEN. Y REPUESTOS VEHICULO	830.69		
450365	MATERIALES DE OFICINA	485.01		
450380	REFRIGERIO	75.17		
450385	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	75.00		
450390	OTROS GASTOS	141.51		
450399	GASTOS VARIOS(NO DEDUCIBLES)	1751.39		
4506	AMORTIZACIONES		479.00	
450690	OTROS	479.00		
4507	OTROS GASTOS		22.20	
450705	SUMINISTROS DIVERSOS	18.00		
450790	GASTOS BANCARIOS	4.20		
TOTAL GASTOS				----- 69949.85 =====
DEFICIT DEL PERIODO				----- 755.79 =====

 GERENTE		 CONTADOR		
-----		-----		
PRESIDENTE CONS.ADM.		PRESIDENTE CONS.VIG.		

Fecha Impresion: 2015-12-31 09:06:45 - Usuario: SISTEMAS				
Ing. Dennis Cacho GERENTE				