



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TIPO:** Proyecto de Investigación

Previa a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**TEMA:**

“EVALUACIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA  
EMPRESA IMPORT – ROSERO, DEL CANTÓN RIOBAMBA,  
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2017”.

**AUTORA:**

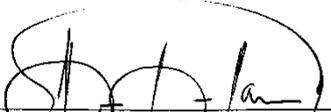
**VERÓNICA ESTHEFANY PARRA MONTOYA**

**RIOBAMBA – ECUADOR**

**2019**

## CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniería de Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por Srta. **VERÓNICA ESTHEFANY PARRA MONTOYA**, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se autoriza su presentación.



ING. HERNÁN OCTAVIO ARELLANO DÍAZ  
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN



ING. JAVIER LENÍN GAIBOR  
MIEMBRO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, **VERÓNICA ESTHEFANY PARRA MONTOYA**, con C.I. **060413341-3**, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados según la norma APA edición vigente a la fecha.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 16 de Julio de 2019



---

Verónica Esthefany Parra Montoya

C.I : 060413341-3

## **DEDICATORIA**

La presente investigación la dedico principalmente a Dios, por darme la oportunidad de cumplir una de mis metas en mi formación profesional.

A mis padres Miltón Parra y Lucia Montoya; a mi hermana; mi tía Teresa; por su apoyo incondicional y por ser el pilar fundamental de mi vida.

A mí pequeña princesa Emi que es el motor de mi vida; mi inspiración y mi mayor felicidad, a mis abuelitos (as), amigos (as), y docentes por sus enseñanzas y conocimientos impartidos que me impulsaron a llegar a cristalizar este gran logro de mi vida.

Verónica Esthefany Parra Montoya

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco en primer lugar a Dios quien me ha brindado sabiduría y me guía en cada paso que doy para poder culminar una etapa más de mi vida.

Un agradecimiento de todo corazón a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por haberme abierto las puertas para en su seno científico poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que me brindaron sus conocimientos.

Agradezco también a mis Tutores, Ing. Hernán Arellano; Ing. Lenin Gaibor por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento, así como también haber tenido toda la paciencia para guiarme durante el desarrollo del proyecto de investigación.

Y para finalizar, agradezco al Ing. Mauricio Rosero gerente de Import-Rosero por haberme proporcionado toda la información para su desarrollo.

Verónica Esthefany Parra Montoya

## TABLA DE CONTENIDO

<b>RESUMEN</b> .....	xivv
<b>ABSTRACT</b> .....	xv
<b>INTRODUCCIÓN.</b> .....	1
<b>CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b> .....	2
<b>1.1 Planteamiento del Problema</b> .....	2
<b>1.2 Fomulación del Problema</b> .....	5
<b>1.3 Sistematización del Problema</b> .....	5
<b>1.4 Objetivos</b> .....	5
<b>1.4.1 Objetivo General</b> .....	5
<b>1.4.2 Objetivos Específicos</b> .....	5
<b>1.5 Justificación</b> .....	6
<b>1.5.1 Justificación Teórica</b> .....	6
<b>1.5.2 Justificación Metodológica</b> .....	6
<b>1.5.3 Justificación Académica</b> .....	6
<b>1.5.4 Justificación Práctica</b> .....	6
<b>CAPÍTULO II: MARCO DE REFERENCIA</b> .....	8
<b>2.1 Antecedentes de Investigación</b> .....	8
<b>2.2 Marco Teórico</b> .....	10
<b>2.2.1 Definición de Evaluación</b> .....	10
<b>2.2.1.1 Principios de la evaluación</b> .....	11
<b>2.2.1.2 Objetivos de la evaluación</b> .....	11
<b>2.2.1.3 Fases de la evaluación</b> .....	11
<b>2.2.2 Evaluación administrativa</b> .....	12
<b>2.2.2.1 Importancia de la evaluación administrativa</b> .....	12
<b>2.2.2.2 Propósitos de la evaluación administrativa</b> .....	13
<b>2.2.3 Control interno</b> .....	14
<b>2.2.3.1 Importancia del Control interno</b> .....	14
<b>2.2.3.2 Objetivos de control interno</b> .....	15

2.2.3.3 Características del Control Interno .....	15
2.2.3.4 Componentes del control interno .....	16
2.2.3.5 Control interno administrativo .....	17
2.2.3.5 Evaluación del control interno.....	18
2.2.3.6 Objetivos de la evaluación del control interno .....	19
2.2.3.7 Métodos de evaluación de control interno.....	19
<b>2.2.4 Modelo COSO .....</b>	<b>20</b>
2.2.4.1 Evolución del modelo COSO .....	20
2.2.4.2 Modelo COSO II.....	21
2.2.4.3 Definición del Control Interno según Modelo COSO II.....	21
2.2.4.4 Metodología modelo COSO II .....	22
2.2.4.5 Fundamentos del E.R.M. COSO II .....	22
2.2.4.6 Componentes del método COSO II – ERM.....	22
<b>2.2.4 Indicadores .....</b>	<b>29</b>
2.2.4.1 Concepto de indicador.....	29
2.2.4.2 Características de un indicador .....	29
2.2.4.3 Tipos de indicadores.....	30
2.2.4.4 Atributos de los indicadores .....	30
2.2.4.5 Indicadores de gestión.....	31
2.2.4.6 Beneficios de los indicadores de gestión .....	32
2.2.4.7 Características de los indicadores de gestión.....	33
<b>2.2.5 Concepto de evaluación financiera .....</b>	<b>33</b>
2.2.5.1 Importancia de la evaluación financiera .....	34
2.2.5.2 Propósito de la evaluación financiera.....	35
2.2.5.3 Objetivos de la evaluación financiera .....	35
2.2.5.4 Áreas de interés en la evaluación financiera .....	36
2.2.5.5 Técnicas de aplicación del análisis financiero .....	36
2.2.5.6 Indicadores Financieros .....	38
2.2.5.5.1 Análisis porcentual horizontal .....	37

2.2.5.5.2 <i>Análisis porcentual vertical</i> .....	37
<b>2.3 Marco Conceptual</b> .....	42
2.3.1 <i>Control</i> .....	42
2.3.2 <i>Control de gestión</i> .....	42
2.3.3 <i>Control financiero</i> .....	42
2.3.4 <i>Evaluación</i> .....	42
2.3.5 <i>Gestión</i> .....	42
2.3.6 <i>Indicadores de gestión</i> .....	42
2.3.7 <i>Rentabilidad</i> .....	43
2.3.8 <i>Solvencia</i> .....	43
<b>2.4 Idea a Defender</b> .....	43
2.4.1 <i>Variable independiente</i> .....	43
2.4.2 <i>Variable dependiente</i> .....	43
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO</b> .....	44
<b>3.1 Enfoque de la Investigación</b> .....	44
<b>3.2 Niveles de Investigación</b> .....	44
<b>3.3 Diseño de Investigación</b> .....	44
<b>3.4 Tipo de Investigación</b> .....	44
<b>3.5 Población y Muestra</b> .....	45
<b>3.6 Métodos, Tecnicas e Instrumentos de Investigación</b> .....	45
3.6.1 <i>Métodos de la investigación</i> .....	45
3.6.2 <i>Técnicas de Investigación</i> .....	45
3.6.3 <i>Instrumentos de investigación</i> .....	46
<b>3.7 Análisis e Interpretación de Resultados</b> .....	46
<b>3.8 Comprobación de la Idea a Defender</b> .....	62
<b>CAPITULO VI: MARCO PROPOSITIVO</b> .....	63
<b>4.1. Título</b> .....	63
<b>4.2. Objetivo de la Evaluación</b> .....	63
<b>4.3. Antecedentes de la Empresa “Import – Rosero”</b> .....	63

<b>4.3.1. Reseña Histórica</b> .....	63
<b>4.3.2 Filosofía empresarial</b> .....	63
<b>4.3.3 Objetivos empresariales</b> .....	64
<b>4.3.4 Política de Calidad</b> .....	64
<b>4.3.5 Organigrama Estructural</b> .....	65
<b>4.4. Evaluación Administrativa</b> .....	65
<b>4.4.1 Evaluación del Control Interno</b> .....	66
4.4.1.1 Cuestionarios de Control Interno.....	66
<b>4.4.2 Indicadores de Gestión</b> .....	83
4.4.2.1 Indicadores de Eficacia .....	83
4.4.2.2 Indicadores de Eficiencia .....	84
4.4.2.3 Indicadores de Economía .....	86
<b>4.5. Evaluación Financiera</b> .....	87
4.5.1. Análisis Vertical .....	87
4.5.2. Análisis Horizontal.....	93
4.5.4. Indicadores Financieros .....	100
<b>INFORME FINAL</b> .....	107
<b>CONCLUSIONES</b> .....	115
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	116
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-1</b> Evolución del Modelo COSO. ....	21
<b>Tabla 2-1</b> Indicadores de Gestión .....	31
<b>Tabla 1-3</b> Población de la empresa Import – Rosero. ....	45
<b>Tabla 2-3</b> Conocimiento de filosofía, misión y visión .....	49
<b>Tabla 3-3</b> Conocimiento de políticas y valores corporativos.....	50
<b>Tabla 4-3</b> Conocimiento de la estructura organizacional de la empresa .....	51
<b>Tabla 5-3</b> Comunicación y coordinación entre el personal .....	52
<b>Tabla 6-3</b> Conocimiento de funciones y responsabilidades del puesto de trabajo .....	53
<b>Tabla 7-3</b> Existencia de un manual de procesos .....	54
<b>Tabla 8-3</b> Procesos Administrativos adecuados .....	55
<b>Tabla 9-3</b> Procesos Financieros adecuados .....	56
<b>Tabla 10-3</b> Evaluación integral al departamento administrativo .....	57
<b>Tabla 11-3</b> Evaluación integral al departamento financiero.....	58
<b>Tabla 12-3</b> Contribución de mejora a los procesos administrativos y financieros.....	59
<b>Tabla 13-3</b> Evaluación al personal a través de indicadores de gestión .....	60
<b>Tabla 14-3</b> Existencia de un plan anual de Capacitación al personal.....	61
<b>Tabla 1-4</b> Nivel de Confianza – Riesgo .....	67
<b>Tabla 2-4</b> Nivel de Confianza – Riesgo .....	69
<b>Tabla 3-4</b> Nivel de Confianza – Riesgo .....	71
<b>Tabla 4-4</b> Nivel de Confianza – Riesgo .....	73
<b>Tabla 5-4</b> Nivel de Confianza – Riesgo .....	75
<b>Tabla 6-4</b> Nivel de Confianza – Riesgo .....	77
<b>Tabla 7-4</b> Nivel de Confianza – Riesgo .....	79
<b>Tabla 8-4</b> Nivel de Confianza – Riesgo .....	80
<b>Tabla 9-4</b> Interpretación General de cada Componente .....	81
<b>Tabla 10-4</b> Análisis Vertical del Estado de Resultados de Import - Rosero.....	87
<b>Tabla 11-4</b> Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera de Import – Rosero .....	90
<b>Tabla 12-4</b> Análisis Horizontal del Estado de Resultados de Import – Rosero .....	93
<b>Tabla 13-4</b> Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera.....	97

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1- 3</b> Conocimiento de filosofía, misión y visión .....	49
<b>Gráfico 2- 3</b> Conocimiento de políticas y valores corporativos.....	50
<b>Gráfico 3-3</b> Conocimiento de la estructura organizacional de la empresa.....	51
<b>Gráfico 4- 3</b> Comunicación y coordinación entre el personal .....	52
<b>Gráfico 5-3</b> Conocimiento de funciones y responsabilidades del puesto de trabajo.....	53
<b>Gráfico 6-3</b> Existencia de un manual de procesos .....	54
<b>Gráfico 7-3</b> Procesos Administrativos adecuados.....	55
<b>Gráfico 8-3</b> Procesos Financieros adecuados .....	56
<b>Gráfico 9-3</b> Evaluación integral al departamento administrativo .....	57
<b>Gráfico 10-3</b> Evaluación integral al departamento financiero .....	58
<b>Gráfico 11-3</b> Contribución de mejora a los procesos administrativos y financieros.....	59
<b>Gráfico 12-3</b> Evaluación al personal a través de indicadores de gestión .....	60
<b>Gráfico 13-3</b> Existencia de un plan de Capacitación al personal.....	61
<b>Gráfico 1-4</b> Nivel de Confianza y Riesgo .....	82

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-1</b> Componentes del Control Interno.....	17
<b>Figura 2-1</b> Objetivos del Control Interno .....	18
<b>Figura 3-1</b> Componentes del COSO II.....	21
<b>Figura 4-1</b> Esquema general de la estructura empresarial.....	23
<b>Figura 5-1</b> Esquema general de la definición de objetivos.....	23
<b>Figura 6-1</b> Esquema general de Identificación de Eventos .....	24
<b>Figura 7-1</b> Esquema general de las técnicas de Evaluación o Valoración de Riesgo .....	25
<b>Figura 8-1</b> Esquema general de las categorías de respuesta al riesgo .....	26
<b>Figura 9-1</b> Esquema general de las Actividades de Control.....	27
<b>Figura 10-1</b> Esquema general de Información y Comunicación. ....	28
<b>Figura 11-1</b> Esquema general de Reglas de Monitoreo. ....	29
<b>Figura 12-1</b> Técnicas de aplicación del análisis financiero.....	36
<b>Figura 1-4</b> Organigrama Estructural de “Import – Rosero” .....	65

## ÍNDICE DE ANEXOS

**Anexo A** Registro único de contribuyentes

**Anexo B** Estado de resultados año 2016

**Anexo C** Estado de situación financiera año 2016

**Anexo D** Estado de resultados año 2017

**Anexo E** Estado de situación financiera año 2017

**Anexo F** Encuesta a empleados de la empresa “Import – Rosero”

**Anexo G** Evidencia de la encuesta a trabajadores de “Import – Rosero”

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación está enfocado a la evaluación administrativa y financiera de la Empresa Import – Rosero del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017, tiene el propósito de determinar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía de las actividades y procesos desarrollados, contribuyendo así a la adecuada toma de decisiones. Previo al desarrollo de la evaluación al área administrativa se aplicó una encuesta al personal de la empresa industrial, entrevista al Gerente y cuestionarios de control interno con sus respectivos componentes, bajo la metodología del COSO II, se analizó el grado de eficiencia y eficacia mediante indicadores de gestión para su medición, mientras que en la evaluación financiera se efectuó el análisis vertical; y, análisis horizontal de los estados financieros; y se analizó la efectividad y economía a través de indicadores financieros, lo cual permitió identificar una serie de deficiencias organizacionales, tales como: la inexistencia de manual de funciones, manual de procesos, ausencia de un código de ética que guíe el comportamiento del personal, falta de indicadores de gestión e indicadores financieros que evalúen el desempeño de las actividades, complementado con la falta de una planificación estratégica. Por lo tanto, se recomienda crear un plan estratégico empresarial, donde se establezcan objetivos a corto, mediano y largo plazo, implementar un sistema de control interno rígido para minimizar riesgos, establecer políticas de crédito y cobranzas, elaborar un cronograma de pago a proveedores; y, realizar al menos un análisis financiero por período con la finalidad de mejorar y evaluar el desempeño empresarial dentro del ámbito económico.

**Palabras Claves:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <EVALUACIÓN ADMINISTRATIVA> <EVALUACIÓN FINANCIERA> <INDICADORES DE GESTIÓN> <INDICADORES FINANCIEROS> <CONTROL INTERNO> <ESTADOS FINANCIEROS> <RIOBAMBA (CANTÓN)>.



ING. HERNÁN OCTAVIO ARELLANO DÍAZ  
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## ABSTRACT

The present research work is focused on the administrative and financial evaluation of the Import-Rosero Company from the Riobamba canton, province of Chimborazo, period 2017, with the purpose of determining the efficiency, efficacy, effectiveness and economy of the activities and processes developed, thus contributing to the proper decision making. Prior to the development of the evaluation to the administrative area, a survey was applied to the personnel of the industrial company, interview to the Manager and control questionnaires with their respective components, under the COSO II methodology, the degree of efficiency and efficacy was analyzed through indicators of management for its measurement, while in the financial evaluation, the vertical and horizontal analysis of the financial statements were carried out, and the effectiveness and economy were analyzed through financial indicators, which allowed identifying a series of organizational deficiencies, such as: the non-existence of a function and a process manual, absence of a code of ethics that guides the behavior of the personnel, lack of management and financial indicators that evaluate the performance of the activities, complementing with the lack of a strategic plan. Therefore, it is recommended to create a business strategic plan, where short, medium and long-term objectives are established, implement a rigid internal control system to minimize risks, establish credit and collection policies, prepare a payment schedule for suppliers, and perform at least one financial analysis per period in order to improve and evaluate the business performance within the economic area.

Keywords: < ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> < ADMINISTRATIVE EVALUATION> <FINANCIAL EVALUATION> <MANAGEMENT INDICATORS> <FINANCIAL INDICATORS> <INTERNAL CONTROL> <FINANCIAL STATEMENTS> <RIOBAMBA (CANTON) >.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad vivimos en un mundo globalizado y competitivo, existe la motivación en los proyectos de emprendimiento lo cual motiva a la creación de nuevas empresas, para ello es importante que las mismas se evalúen y controlen para establecer pautas generales que orienten el accionar de las mismas, permitiendo de esta forma la consecución y logros de los objetivos previstos.

Hoy en día la evaluación empresarial presenta grandes beneficios, convirtiéndose además como una herramienta de gran utilidad para las empresas, por cuanto la gerencia, sin la práctica de estas tendencias de control, no cuenta con la plena seguridad de que los datos sean reales y confiables, impidiéndoles de esta forma conocer si la información otorgada a ella ha sido originada en términos cuantitativos y cualitativos.

La necesidad de evaluar las decisiones adoptadas en los distintos niveles jerárquicos respecto de los objetivos, políticas, planes, estructuras, canales de comunicación, procedimientos, controles ejercidos, dentro de una empresa conlleva a analizar el control interno, los cuales asumen un rol relevante, porque a través de las evaluaciones posibilitan maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, efectividad y economía, aplicando además indicadores que fortalecen el desarrollo de las empresas y dentro de un período determinado, permitiendo de esta manera conocer sus restricciones, problemas, deficiencias, con la finalidad de buscar siempre un perfeccionamiento continuo de los planes y procedimientos. Por medio de las evaluaciones se pueden conocer las verdaderas causas de las desviaciones de los planes originales trazados; permitiendo al administrador conocer objetivamente en qué medida se están cumpliendo los objetivos y como se están utilizando los recursos.

Por estos y otros factores, se presentó la necesidad de desarrollar este trabajo de titulación denominado Evaluación administrativa y financiera, aplicado a la empresa industrial Import – Rosero, con el propósito de utilizarlo como una herramienta de innovación y hacer frente a los acontecimientos presentes para una adecuada toma de decisiones.

Este proyecto aspira encontrar la manera de organizar y recomendar soluciones eficientes y eficaces para los problemas económicos y administrativos, mismo que se han originado por la falta de estrategias empresariales definidas y por no poseer manuales de funciones y procesos definidos por escrito para ser comunicados.

## **CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

Según la Organización Mundial de la Propiedad Intelectual, (2017), al hablar de las pequeñas y medianas empresas (Pymes), establece:

Constituyen más del 90% de las empresas en la mayoría de los países del mundo. Estas son la fuerza impulsora de gran número de innovaciones y contribuyen al crecimiento de la economía mediante la creación de empleo, las inversiones y las exportaciones. A pesar de la importancia que tienen las Pymes para la vida económica y de las posibilidades que ofrece al mercado, se debe recalcar que existen falencias en la estructura del plan de acción, ya que no se ha considerado en el campo laboral el análisis interno y el entorno de las empresas; además, en las economías emergentes, el rol de las pequeñas y medianas empresas es fundamental para la promoción de la actividad emprendedora, el fomento de la innovación y la capacidad de diversificación; por lo tanto, es esencial realizar periódicamente la evaluación administrativa y financiera de las Pymes para controlar sus actividades con el objetivo de mejorar su rentabilidad. Recuperado de: [https://www.wipo.int/sme/es/about\\_sme.html](https://www.wipo.int/sme/es/about_sme.html)

Según el Mercado de Maquinaria Agrícola: Cifras y Evolución, (2016, p. 43), refiriéndose al mismo tema, señala que:

En el sector de maquinaria industrial y agrícola se estima que representa cerca del 14% del total del mercado de agroinsumos, en las cuales el 6% de dichas empresas no aplican indicadores de gestión que son fundamentales para que la empresa tome decisiones en pro de su presente y su futuro, para que se conozca la eficiencia real y se identifique los puntos débiles y fuertes de la empresa.

En lo que respecta a Latinoamérica, según Enríquez, C., (2016, p. 56), en referencia a las pequeñas y medianas empresas (Pymes), manifiesta que:

Las Pymes generan la mitad de los puestos de trabajo y suponen el 28% del PIB, el emprendimiento medido según el número de empresas per cápita, es muy activo, de manera que el porcentaje de emprendedores respecto a la población es superior al de otros países y regiones comparables. Sin embargo, las empresas creadas en la región suelen ser más pequeñas en número de empleados que en otras regiones con niveles similares de

desarrollo y el proceso de crecimiento, el 45% de las Pymes latinoamericanas sobreviven más de dos años, frente al 80% de las europeas.

Sobre el mismo tema, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), (2016), señala que:

Colombia es el país en el que el 50,6% de los empleos que se genera corresponden a las microempresas, mientras que en Ecuador según estudios corresponde al 44%, de las cuales solo el 12% se preocupa por la planeación específica de la microempresa para alcanzar los objetivos perseguidos en función de las oportunidades y amenazas que ofrece el entorno, cabe mencionar que en el caso de las pequeñas empresas el mayor porcentaje lo ocupa Argentina y de las empresas medianas Uruguay, la razón principal es que en los países mencionados utilizan evaluaciones de forma periódica, tanto administrativas como financieras, durante los 5 primeros años para identificar las falencias con rapidez y dar acciones correctivas a dichas observaciones. Recuperado de: <https://www.cepal.org/es/comunicados/la-cepal-propone-un-nuevo-estilo-desarrollo-america-latina-caribe>

En Ecuador según Flores, J., (2017, p. 32), argumenta que las microempresas por su desarrollo económico y geográfico se concentran en ciudades como:

Quito y Guayaquil, donde están el 70% de microempresas, de las cuales solo el 14% se plantean objetivos estratégicos para alcanzar metas establecidas; en contraparte, Azuay, Manabí, Tungurahua concentran el 15 %; y, el porcentaje restante se distribuye en el resto de Provincias.

La microempresa ecuatoriana se caracteriza por la búsqueda de la satisfacción en común de las necesidades de sus integrantes, especialmente, las básicas de autoempleo y subsistencia; su compromiso con la comunidad, la responsabilidad por su ámbito territorial y la naturaleza, además se identifica por la ausencia de fines de lucro en la relación con sus miembros; la pequeña industria ecuatoriana cuenta con un sin número de potencialidades que son poco conocidas y aprovechadas. Estas potencialidades principalmente se refieren a los factores claves como la evaluación financiera constante que algunas empresas realizan al finalizar cada año para generar más riqueza y empleo a través del análisis de cuentas.

Según el Directorio de empresas y establecimientos, (2015), el índice de microempresas por provincias, es el siguiente:

Chimborazo tiene un índice de microempresas por cada 10 mil habitantes de 551 microempresas; la provincia con mayor índice de microempresas es Galápagos con 1.008 y la menor Esmeraldas con 300 microempresas. En la mayoría de las microempresas en Galápagos se realiza una evaluación financiera antes de constituir una empresa, es decir una investigación profunda del flujo de fondos administrativos – financieros y los riesgos, con el objeto de determinar un eventual rendimiento de la inversión realizada, además ayuda a tomar una decisión si poner en marcha o no el proyecto debido a que analiza los alcances y riesgos del proyecto. Recuperado de: [http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\\_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio\\_Empresas\\_2015/Principales\\_Resultados\\_DIEE2015.pdf](http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2015/Principales_Resultados_DIEE2015.pdf)

En lo que respecta a la empresa Import – Rosero, ésta es distribuidora directa de Maquinaria Industrial y Equipos Agrícolas, y se encuentra ubicada en la ciudad de Riobamba, iniciando las operaciones de importación directa con proveedores especialmente de China y República Checa, con productos como: motores estacionarios a diésel y gasolina, sierras circulares y de cinta; para luego incrementar otras líneas de productos y suministros para la Industria Maderera, equipos y maquinarias en general; desde agosto del 2015, Import – Rosero es representante para el Ecuador de la prestigiosa marca mundial Wood – Mizer, siendo distribuidor autorizado de estos productos y equipos para el mercado ecuatoriano, con lo cual se consolida su servicio en la Industria Maderera.

Realizado un breve diagnóstico a la Empresa Import – Rosero se determinó una serie de problemas que venían caracterizando sus actividades diarias, a saber:

- La Empresa Import – Rosero, no cuenta con una evaluación administrativa, ni con un manual de funciones, lo que impide el logro de los objetivos y las metas planteadas por la empresa.
- No se analiza periódicamente la situación administrativa – financiera de la empresa para verificar su liquidez, solvencia y rentabilidad, impidiendo tomar decisiones que contribuyan a su crecimiento.
- Es evidente la inexistencia de indicadores administrativos y financieros, lo que no permite una evaluación y control adecuado de las actividades administrativas y financieras de la empresa.

De lo expuesto, se concluye que el problema que caracterizaba a la empresa es la falta de mecanismos de evaluación, adicionalmente, no se analiza periódicamente la situación

administrativa – financiera de la empresa para verificar su liquidez, solvencia y rentabilidad, impidiendo tomar decisiones que contribuyan a su crecimiento; y, finalmente, fue evidente la inexistencia de indicadores administrativos y financieros que permitan la evaluación y control adecuado de las actividades de la empresa.

## **1.2 Formulación del Problema**

¿Cómo la evaluación administrativa y financiera de la empresa Import – Rosero, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017, permite determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad y economía de las actividades desarrolladas?

## **1.3 Sistematización del Problema**

- ¿De qué manera la aplicación de métodos de evaluación administrativa – financiera en la empresa Import – Rosero, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017, permite determinar el grado de eficiencia, efectividad y economía de la organización?
- ¿Cómo contribuirá la aplicación de indicadores financieros al área financiera de la empresa Import – Rosero, para verificar si los indicadores de actividad reflejan el nivel de compromiso y desempeño de la organización?

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 Objetivo General**

Evaluar los procesos administrativos y financieros de la empresa Import – Rosero, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017, mediante la aplicación de indicadores para determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad y economía de las actividades desarrolladas.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Elaborar el marco teórico, mediante la consulta de distintas fuentes bibliográficas que sirva de referente para la fundamentación de la presente investigación.
- Realizar un diagnóstico administrativo y financiero, mediante distintos métodos, técnicas y herramientas de investigación a efectos de identificar la problemática que tiene la empresa en esas áreas.
- Presentar un informe final de la evaluación administrativa y financiera de la empresa, mediante la aplicación de indicadores de gestión y financieros a fin de determinar el

grado de eficiencia, eficacia, efectividad y economía de las actividades desarrolladas por la empresa Import – Rosero.

## **1.5 Justificación**

El presente trabajo investigativo es de gran importancia para la Empresa Import – Rosero, ya que en la actualidad toda empresa necesita definir políticas orientadas a la eficiencia, eficacia y economía de los procesos administrativos y financieros, con el fin de mejorar su planificación estratégica, el control interno, elevar el nivel de desempeño; y, realizar una evaluación de sus actividades y establecer procedimientos que estén relacionados con la mejora continua.

### **1.5.1 Justificación Teórica**

La presente investigación se justificó su realización desde la parte teórica, por la utilización de fuentes bibliográficas y material científico relacionado con la evaluación administrativa y financiera de las empresas, que permitió la construcción del marco teórico relacionado a la Evaluación administrativa y financiera de Import – Rosero.

### **1.5.2 Justificación Metodológica**

La presente investigación desde la parte metodológica se justificó su emprendimiento, ya que se utilizaron distintos métodos, técnicas, e instrumentos de investigación que permitieron obtener información competente, pertinente, relevante y suficiente, de tal forma que los resultados del presente trabajo, fueron los más reales y objetivos posibles.

### **1.5.3 Justificación Académica**

La presente investigación se justificó su inicio por la aplicación de los conocimientos adquiridos en la Carrera de Contabilidad y Auditoría en la Evaluación Administrativa y financiera de la Empresa Import-Rosero del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2017; simultáneamente, fue la oportunidad para adquirir una serie de nuevos conocimientos y destrezas como consecuencia de la práctica en la vida real; y, sin que sea menos importante, cumplí con un prerrequisito para mi incorporación como nueva profesional en Contabilidad y Auditoría.

### **1.5.4 Justificación Práctica**

La presente investigación se justificó desde el punto de vista práctico, ya que se realizó una Evaluación administrativa y financiera a la Empresa Import – Rosero, mediante la aplicación de

los indicadores administrativos y financieros, con la finalidad de determinar la situación financiera de la empresa y que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones para el desarrollo empresarial.

## CAPÍTULO II: MARCO DE REFERENCIA

### 2.1 Antecedentes de Investigación

Para efectos de la presente investigación, se realizó un análisis de diversos repositorios, tales como: tesis o investigaciones que guardan alguna semejanza con el tema investigado, entre ellos:

Fernando Ausay & Liseth León, (2015), en su tesis: “Evaluación Administrativa, Financiera y Operativa de la Empresa Lácteos Santillán, de la Parroquia San Luis, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2015”, realizado en la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye que:

La evaluación administrativa, financiera y operativa de la Empresa Lácteos Santillán, de la parroquia San Luis, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015, se realizó con la finalidad de determinar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía de las actividades y procesos desarrollados, contribuyendo así a la adecuada toma de decisiones. Se evaluó la parte administrativa de la empresa Lácteos Santillán donde se identificó a través de los análisis correspondientes que no cuenta con un plan estratégico empresarial definido, en el cual se manifiesten, metas, objetivos, políticas y estrategias que sirvan de soporte para el cumplimiento de las actividades, operaciones y procesos institucionales. Dentro del área financiera de la empresa Lácteos Santillán se identificó que no se ha realizado un análisis financiero exhaustivo y pormenorizado que permita evaluar el rendimiento económico y financiero empresarial; no se cuenta con políticas de cobro y un cronograma de pago a proveedores, lo que origina que no se pueda establecer políticas de inversión y financiamiento, evidenciar la magnitud real de las operaciones y establecer estrategias de crecimiento y desarrollo financiero (p.134)

De su parte, Elsa Arguello (2015), en su tesis denominada: “Evaluación de los procesos Administrativos y Financieros a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Shobol Llin Llin Ltda., de la provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba, parroquia San Juan, período 2012”, realizada en la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, manifiesta que:

La evaluación de los procesos Administrativos y Financieros a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Shobol Llin Llin Ltda., de la provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba, parroquia San Juan, período 2012, se realizó en base a la recopilación de información relevante de acuerdo a la evaluación de teorías relacionadas con la investigación

siguiendo un hilo conductor y utilizando investigación de campo y herramientas de gestión como la identificación, secuencia, descripción de cada uno de los procesos mediante el seguimiento y la mejora de los mismos; mediante estos pasos, la Cooperativa puede modelar su organización con este enfoque, permitiendo la gestión de cada proceso y del conjunto de procesos para la consecución de los resultados deseados, lo cual se evidencia en el mapa de procesos que se elaboró, de esta manera conseguimos mejorar la eficiencia y la eficacia, además la cooperativa no utiliza debidamente sus procesos administrativos y financieros, lo que produce una debilidad en la entidad, mientras que si se realizara una evaluación administrativa a todas las actividades que desempeña la entidad nos permitiría tener una adecuada toma de decisiones para mejorar el servicio a nuestros clientes internos y clientes externos en beneficio y la satisfacción de sus socios y por ende de la misma. (p.186)

De su lado, Abrigo L., & Espinoza M., (2011), en su tesis denominada: “Evaluación financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito 27 de Abril Ltda., de la ciudad de Loja, período 2010”, realizada en la Universidad Nacional de Loja, concluye que:

La Cooperativa de Ahorro y Crédito “27 de Abril” Ltda., de la Ciudad de Loja, no ha realizado una Evaluación Financiera de los posibles proyectos a ejecutarse y por ende determinar si son factibles o no. Al aplicar los indicadores Financieros se evidencia que la Cooperativa para cubrir sus obligaciones cuenta con una Liquidez moderada en cuanto a sus ingresos por los servicios que ofrece la misma. Los Valores Actual Neto resultaron positivos y mayor que 1, de los dos proyectos, lo cual significa que los mismos son factibles financieramente, la TIR es mayor que la tasa de interés, lo cual dará paso a la aceptación de los proyectos. (p.172)

Finalmente, Vimos J., (2017), en su tesis denominada: “Evaluación de la Gestión Administrativa y Financiera de la Corporación de Mujeres Indígenas del Cantón Guamote para fomentar su Desarrollo Organizacional”, realizado en la Universidad Nacional de Chimborazo menciona que:

La gestión administrativa de la Corporación de Mujeres Indígenas del cantón Guamote demuestra que su eficiencia es baja, porque no ha logrado mantener la participación activa de sus socias, especialmente de aquellas que integran las comisiones productivas, en este caso el funcionamiento del proyecto ACOLAG, porque no se ha logrado la colaboración en las actividades del proceso de compra y no colaboran en las actividades

del proceso de compra, producción y venta de la lana. En lo que concierne al análisis de la información financiera, se concluye que entre los años 2015 y 2016, hubo una gestión financiera eficiente que logró incrementar su nivel de ventas y utilidad neta. Sin embargo, es evidente que no se ha actualizado la información respecto a sus activos fijos, pues permanecen con los valores asignados al adquirirlos ya que no han sido depreciados ni dados de baja muebles y equipos que actualmente se encuentran sin usarlos. (p. 29)

Con base de las conclusiones de los trabajos de investigación citados anteriormente, se puede concluir que es de suma importancia realizar una evaluación administrativa en una empresa ya que es esencial el control en el área administrativa por medio del cual se evalúa el rendimiento de las actividades que se desempeñan con el fin de garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas, además es primordial controlar el área financiera porque nos ayuda a conocer la rentabilidad económica, financiera, con el fin de verificar la asignación de los recursos económicos existentes a la mejor alternativa.

## **2.2 Marco Teórico**

### **2.2.1 Definición de Evaluación**

Según Fernández, A., (2005), en referencia a la evaluación, establece que:

Es el proceso contextualizado y sistematizado, intencionalmente diseñado y técnicamente fundamentado, de recopilación de información relevante, fiable, y válida, que permita emitir un juicio valorativo en función de los criterios previamente determinados como base para la toma de decisiones. Recuperado de: <http://redu.net/redu/files/journals/1/articles/144/public/144-130-2-PB.pdf>

De su parte, Rodríguez, J., (2010), refiriéndose a la definición de evaluación, manifiesta que:

Evaluar es juzgar los logros en términos de los objetivos que se persiguen. De ahí, que la evaluación constituya un proceso de búsqueda e interpretación de evidencias respecto a lo que ocurra como resultado de la acción de un programa o proyecto de capacitación. (p.34)

Carrillo, C., (2014), al hablar de la evaluación administrativa y financiera, menciona que: “Es un proceso que tiene como finalidad determinar el grado de eficacia y eficiencia, con que han sido empleados los recursos destinados a alcanzar los objetivos previstos, posibilitando la determinación de las desviaciones y la adopción de medidas correctivas”. (p.18)

Por lo anterior, se puede concluir que la evaluación es un proceso dinámico por medio del cual se analiza a las empresas para realizar ajustes en el diseño y ejecución de los proyectos, de tal forma que facilite el cumplimiento de las actividades programadas y el logro de los objetivos planteados.

#### ***2.2.1.1 Principios de la evaluación***

Para Herrera, V., & Páez, P., (1977), respecto de los principios de la evaluación, señala que:

- La evaluación es parte integrante de todo el proceso que se origina con la realización de un programa o proyecto de capacitación y debe realizarse sobre todos los aspectos y elementos de ese proceso.
- La evaluación es un proceso continuo (se evalúa antes, durante y después de la acción).
- La evaluación es responsabilidad de todos los implicados en el proceso (p.32)

En base a lo citado anteriormente, se concluye que uno de los principios fundamentales de la evaluación es un proceso continuo, es decir que se debe realizar de forma periódica para detectar los nudos críticos que tiene la empresa, a fin de poder actuar a tiempo y aportar con soluciones.

#### ***2.2.1.2 Objetivos de la evaluación***

Los objetivos más importantes de la evaluación según Herrera, V., & Páez, P., (1977), son:

- Lograr el mejor conocimiento de los programas y proyectos con el fin de tomar decisiones oportunas en cualquier etapa de su proceso, que permitan mejorarlos.
- Ubicar la situación concreta de cada programa y proyecto, para detectar la eficacia y validez de un determinado programa, analizando tanto la relación entre el logro de los objetivos con los recursos empleados, así como su identificación con las necesidades de la organización. (p.35)

Por lo anterior, se puede inferir que el objetivo más importante de la evaluación es realizar un estudio al proceso o proyecto, con el fin de determinar la eficacia de sus actividades y tomar decisiones oportunas.

#### ***2.2.1.3 Fases de la evaluación***

Según Borda, M., (2013), al hablar sobre las fases de la evaluación, señala:

El proceso de investigación se adelanta en diferentes momentos, que parten de la planificación, en la cual se desarrollan tres documentos: la propuesta, centrada en los aspectos teóricos; el anteproyecto, que además de los aspectos teóricos contemplan los metodológicos y administrativos; y el diseño en el que, además de los elementos indicados, debe haberse definido la muestra, efectuando la sensibilización (solicitud de autorización) y establecido los aspectos éticos. De este modo el proyecto queda listo para ser presentado en el comité de ética de la institución donde se genera. (p.34)

### **2.2.2 Evaluación administrativa**

Para Rodríguez, J., (2010), con respecto a la evaluación administrativa, señala que:

La evaluación del desempeño organizacional es importante porque permite establecer en qué grado se han alcanzado los objetivos, que casi siempre se identifican con los de la dirección; además se valora la capacidad y lo pertinente a la práctica administrativa. (p.43)

Para, Yucra, L., (2014), con referencia a la evaluación administrativa señala que:

Al llegar a este punto del desarrollo de la auditoría administrativa, el auditor interno previamente ya preciso el objetivo de su intervención, llevo a cabo un estudio general de la entidad sujeta a auditoría, hizo un análisis de la función a auditar, efectuó un estudio y evaluación del control interno y verifíco la información recopilada, bien sea como la fue obteniendo o aplicando pruebas de auditoría. Ahora toca evaluar ese cúmulo de información y resultados alcanzados. Recuperado de: [https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/36398642/4.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1557718724&Signature=7SJi8XLbiYECkWQG6%2FAfrvp5%2Fe4%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DModulo\\_1\\_Unidad\\_III\\_Semana\\_4\\_AUDITORIA\\_A.pdf](https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/36398642/4.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1557718724&Signature=7SJi8XLbiYECkWQG6%2FAfrvp5%2Fe4%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DModulo_1_Unidad_III_Semana_4_AUDITORIA_A.pdf)

Sobre la base de las anteriores definiciones, se puede concluir que la evaluación administrativa es un examen integral de una entidad que tiene como objetivo evaluar la eficiencia de sus resultados en relación con las metas fijadas y los recursos humanos, financieros y materiales empleados.

#### ***2.2.2.1 Importancia de la evaluación administrativa***

Rodríguez, J., (2010), en referencia a la importancia de la evaluación administrativa, señala:

La evaluación constituye un elemento esencial porque permite conocer la medida y el modo en que se van alcanzando los objetivos. Esto identifica incongruencias, desviaciones, incumplimientos y diferencias en el desarrollo y el resultado de las acciones, y hace posible adoptar las medidas correctivas a que haya lugar.

La evaluación administrativa es útil también para la planeación ya que sirve de base para la toma de decisiones y permite la reformulación y actualización de los planes y programas. (p.34)

Por su parte, Ramírez, A., Ramírez, R., & Calderón, E., (2017), con respecto a la importancia de la evaluación administrativa, argumentan:

La importancia de la evaluación administrativa en el desarrollo empresarial; radica, en el conocimiento pleno de la administración de negocios; ya que conlleva, a ser eficientes, efectivos y económicos en la conducción de su empresa sea esta, pequeña, mediana o grande; por lo tanto para lograrlo, es necesario practicar el mejoramiento continuo de la gestión administrativa de la organización, mediante el conocimiento o de la situación en que se desenvuelve el negocio; para cumplir con este objetivo es necesario, contar con un Plan de Negocios , el mismo que debe ser elaborado en forma periódica y permanente cada año, plan que servirá, para fijar las ventas de sus productos, requerimientos de inversión, personal, equipamiento; y, su rentabilidad. (p.3)

Por lo anterior, se puede mencionar que la importancia de la evaluación administrativa se basa en la recolección de información para identificar los problemas u obstáculos que tiene la empresa que inciden en el incumplimiento de los objetivos planeados, con el propósito de tomar acciones correctivas para mejorar el desempeño empresarial.

#### ***2.2.2.2 Propósitos de la evaluación administrativa***

Rodríguez, J., (2010), en referencia a los principales propósitos de la evaluación administrativa, señala:

Para determinar el grado de cumplimiento de objetivos a través de la aplicación de indicadores de gestión es necesario revisar las políticas y sus prácticas, tanto para verificar su cumplimiento como para su adecuación, crear nuevas estrategias rentables de comercialización y distribución, conocer el comportamiento humano.; y, conocer la posición que tiene la empresa en el mercado en el que se desenvuelve.

En cuanto a la evaluación de control interno se debe saber si los sistemas y procedimientos son eficientes, determinar la confiabilidad del sistema de información administrativa, medir de grado en grado en qué son efectivos los controles

administrativos; y, descubrir las deficiencias que limitan el desarrollo de las organizaciones. (p. 46)

### **2.2.3 Control interno**

La Contraloría General del Estado, (2015), manifiesta que el control interno es: “El conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”. Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NTCI-PRES-INDICE.pdf>

Para Coopers, J., & Lybrand, I., (1997), con respecto al control interno, señala:

Que en términos generales el control interno, así como las políticas y los procedimientos establecidos sirven para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos específicos de una entidad podrán alcanzarse.

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

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera; y,
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. (p.150)

#### ***2.2.3.1 Importancia del Control interno***

Carrillo, C., (2014), con referencia a la importancia del control interno, señala:

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios:

- La cultura del control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El control interno bien aplicado contribuye a obtener una gestión óptima, ya que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción en toda entidad.
- Ayuda a conseguir metas de desempeño, rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- Facilita el aseguramiento de información confiable y segura; y,
- Fortalece a una entidad para que cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. (p.12)

### ***2.2.3.2 Objetivos de control interno***

Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, (2015), con respecto a los objetivos del control interno, establece que:

El control interno de las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NTCI-DOCUMENTO.pdf>

### ***2.2.3.3 Características del Control Interno***

Para Cepeda, G., (2014), con respecto a las características del control interno, señala las siguientes:

- El sistema de control interno está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que debe adecuarse

a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.

- La auditora interna, o quien funcione como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del sistema de control interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlo.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Debe considerar una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- No mide desviaciones; permite identificarlas.
- La auditoría interna es una medida de control y un elemento del sistema de control interno. (p. 9)

#### ***2.2.3.4 Componentes del control interno***

Para Santillana, J., (2005), con respecto a los componentes del control interno, señala:

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



**Figura 1-1** Componentes del Control Interno

**Fuente:** Santillana, J., (2005, p. 1)

**Elaborado por:** Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

Los cinco componentes del control interno interactúan entre sí, y forman un sistema integrado a las actividades operativas de la empresa, cuando más integrado esté el sistema de control interno a las actividades de la empresa, mayores serán las posibilidades del éxito del mismo. (p.1)

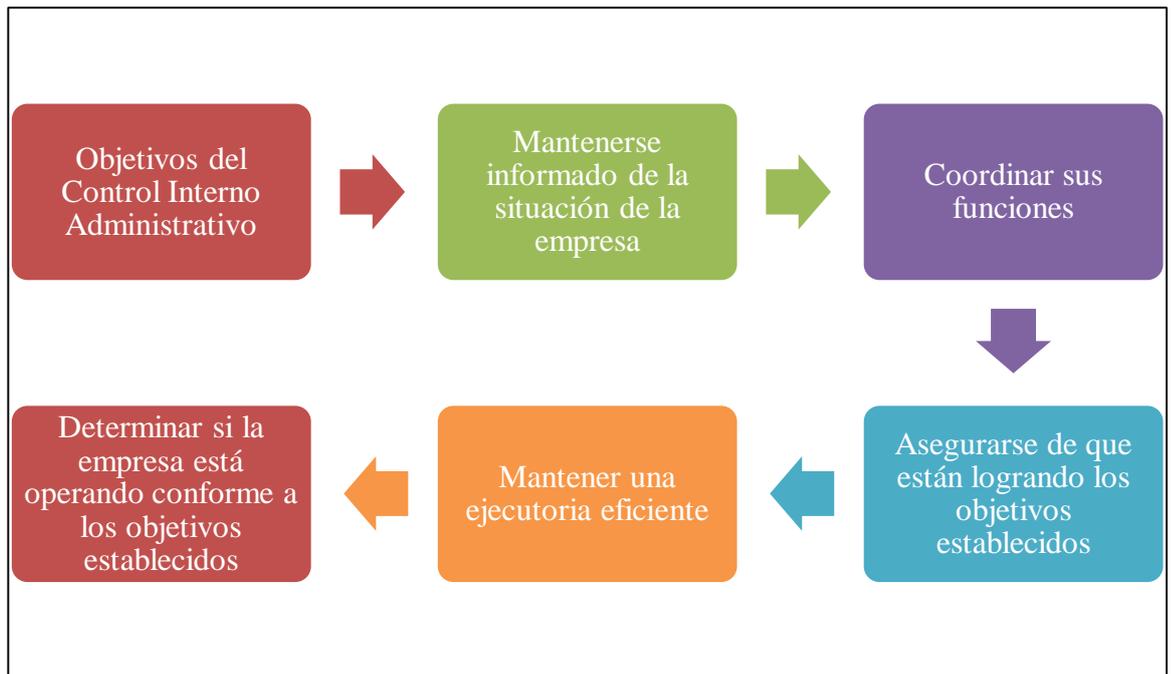
#### ***2.2.3.5 Control interno administrativo***

Según Cepeda, G., (2014), señala que el control interno administrativo:

Está orientada a las políticas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con eficiencia de las operaciones. ( pp. 30 – 31).

Por otro lado, Estupiñan, G., (2015), en referencia al control interno administrativo argumenta:

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopte cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativos. (p. 7)



**Figura 2-1** Objetivos del Control Interno

Fuente: Estupiñan, G., (2015, p. 25)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

Estupiñan, G., (2015), para verificar el logro de los objetivos de la administración se establece diferentes controles como:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión y monitoreo.

En concordancia con los autores antes mencionados se puede decir que el control interno administrativo se basa en las políticas, métodos y procedimientos que están relacionados, es decir es un plan de organización que las empresas deben adoptar, con el objetivo de que la empresa a cabalidad con los objetivos planteados. (p.25)

#### ***2.2.3.5 Evaluación del control interno***

Para Fernández, A. (2005), señala que la evaluación de control interno consiste en:

La revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control interno, así como a los sistemas que mantiene la organización para el control e información de las operaciones y sus resultados, con el fin de determinar si éstos concuerdan con los objetivos institucionales, para el uso y

control de los recursos, así como la determinación de la consistencia del rol que juega en el sector en el que se desarrolla. (p.54)

#### ***2.2.3.6 Objetivos de la evaluación del control interno***

Para Cepeda, G., (2014), con respecto a los objetivos de la evaluación de control interno, establece los siguientes:

- Establecer la base para confiar en el sistema de control interno con el fin de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría que se deben aplicar en el examen.
- Obtener una base para formular sugerencias constructivas a las empresas con respecto al mejoramiento de su Sistema de Control Interno. (p.7)

#### ***2.2.3.7 Métodos de evaluación de control interno***

Para Estupiñan, R., & Estupiñan, O., (2003), establecen tres métodos de evaluación del sistema de control interno, a saber:

- a) Cuestionarios.
- b) Narrativo o descriptivo; y,
- c) Gráfico o diagramas de flujo.

##### **a) Método de cuestionarios**

Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. Algunas preguntas probablemente no resultan aplicables; en ese caso se utilizan las letras –N-A- no aplicable. En otros casos, la pregunta amerita un análisis más detallado; en este caso, se cumple la información.

La aplicación del cuestionario permite servir de guía para el relevamiento y la determinación de las áreas críticas de una manera uniforme, facilitando la preparación de las cartas de control interno.

### **b) Método narrativo o descriptivo**

Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

### **c) Método gráfico o diagramas de flujo**

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa. Este método es un complemento muy útil porque la representación básica de los ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes, y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa. (pp.160 – 161)

## **2.2.4 Modelo COSO**

Según Mantilla, S., (2009), define al modelo COSO como:

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicada a orientar, sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades del gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocio más efectiva, eficientes y éticas. (p. 65)

### **2.2.4.1 Evolución del modelo COSO**

A continuación, se puede observar la evolución que ha tenido el modelo COSO I (Control Interno Marco Conceptual Integrado), llamándose en la actualidad COSO II –ERM (Marco de Gestión Integral de Riesgos), cabe mencionar que el COSO I consta de 5 componentes, mientras que el COSO II consta de 8 componentes.

**Tabla 1-1** Evolución del Modelo COSO.

MODELO COSO I	MODELO COSO II
AMBIENTE DE CONTROL	AMBIENTE INTERNO
	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS
	EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS
	RESPUESTAS A LOS RIESGOS
ACTIVIDADES DE CONTROL	ACTIVIDADES DE CONTROL
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
MONITOREO	MONITOREO

Fuente: Estupiñan, G., (2015, p. 65)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

#### 2.2.4.2 Modelo COSO II

En el presente grafico se puede observar los 8 componentes del COSO II:



**Figura 3-1** Componentes del COSO II

Fuente: Estupiñan, G., (2015, p. 65)

Elaborado por: Estupiñan, G., (2015, p. 65)

#### 2.2.4.3 Definición del Control Interno según Modelo COSO II

Según la investigación de Rivas, G., (2016), define: “El COSO II, es un proceso formal diseñado para identificar, comunicar y monitorear los riesgos a lo largo de la organización,

orientando esfuerzos para reducir las amenazas, manejar la incertidumbre y aprovechar en todo su potencial las oportunidades”. (p. 135).

#### ***2.2.4.4 Metodología modelo COSO II***

Para Rivas, G., (2016), la nueva metodología del modelo COSO II establece:

Que proporciona la estructura conceptual y el camino para lograrlo; la premisa principal de la gestión integral de riesgo es que cada entidad, con o sin fines de lucro, existe para proveer valor a sus distintos grupos de interés. Sin embargo, todas estas entidades enfrentan incertidumbres y el desafío para la administración es determinar qué cantidad de incertidumbre esta la entidad preparada para aceptar, como esfuerzo, en su búsqueda de incrementar el valor de esos grupos de interés (p. 135)

#### ***2.2.4.5 Fundamentos del E.R.M. COSO II***

Estupiñan. G., (2015), habla sobre los fundamentos del E.R.M COSO II y señala:

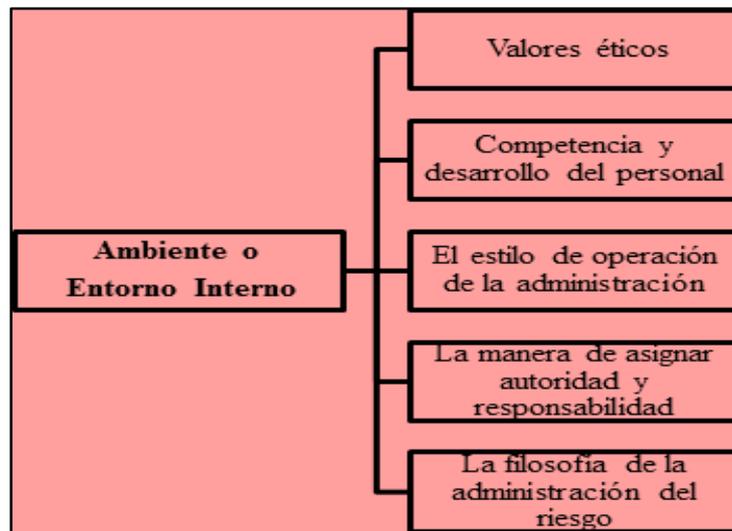
Las empresas con ánimo o sin ánimo de lucro deben propender a crear valor a sus protectores, dueños o accionistas, así como la de enfrentar y superar las incertidumbres, desafiándolas con preparación suficiente, para poder proveer una estructura conceptual, así la gerencia trate de manera efectiva la incertidumbre que representan los riesgos y oportunidades, y así enriquecer su capacidad para generar valor. (p. 75)

#### ***2.2.4.6 Componentes del método COSO II – ERM***

Estupiñan. G., (2015), manifiesta que los componentes del método COSO II – ERM son:

##### **1. Ambiente o Entorno Interno**

Es el fundamento de todos los otros componentes del E.R.M., creando disciplina y organizando adecuadamente la estructura empresarial, determinando las estrategias y los objetivos, como también estructurando las actividades del negocio e identificando, valorando y actuando sobre los riesgos, además, este componente, influye en el diseño y funcionamiento de las actividades de control, de los sistemas de información y comunicación, y del monitoreo de las operaciones. (p. 75)



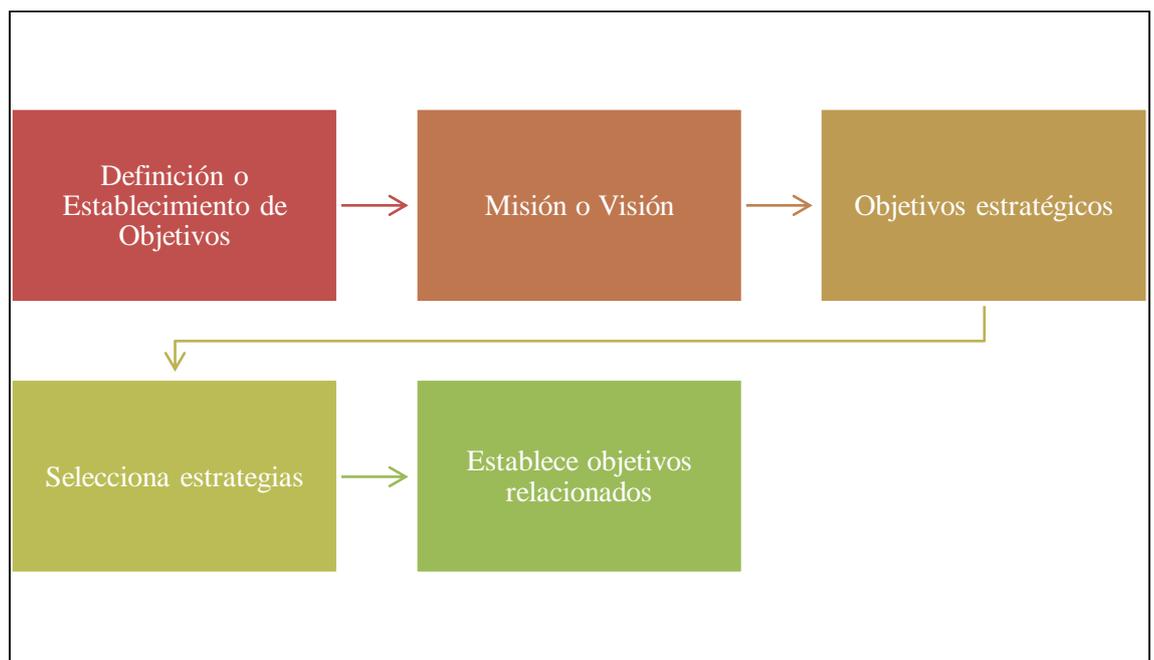
**Figura 4-1** Esquema general de la estructura empresarial

Fuente: Estupiñan, G., (2015, p. 75)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

## 2. Definición o Establecimiento de Objetivos

Dentro del contexto de la misión o visión, se establecen objetivos estratégicos, selecciona estrategias y establece objetivos relacionados, alineados y vinculados con la estrategia, así como los relacionados con las operaciones que aportan efectividad y eficiencia de las actividades operativas, ayudando a la efectividad en la presentación de reportes o informes internos y externos (financiera y no financiera), como la de cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y de sus procedimientos internos determinados. (p. 75)



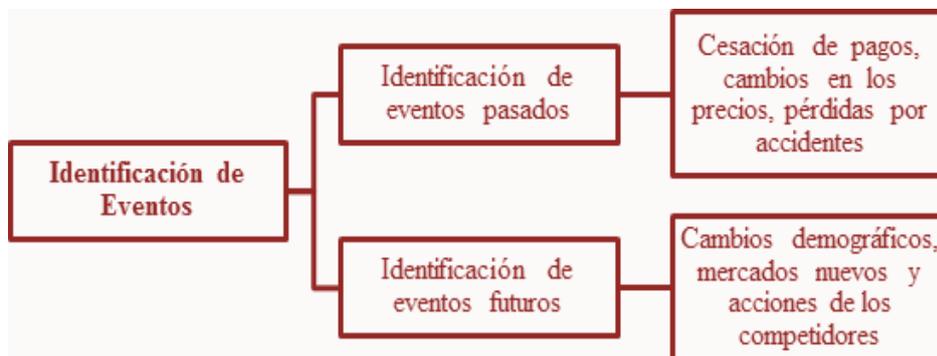
**Figura 5 -1** Esquema general de la definición de objetivos

Fuente: Estupiñan, G., (2015, p. 75)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

### 3. Identificación de Eventos

La Alta Gerencia reconoce normalmente que existen incertidumbres –que no se puede conocer con certeza cuándo, dónde y cómo ocurrirá un evento, o si ocurrirá su resultado, existiendo factores internos y externos que afectan la ocurrencia de un evento. (p. 77)



**Figura 6 -1** Esquema general de Identificación de Eventos

Fuente: Estupiñan, G., (2015, p. 77)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

Cabe mencionar que, dentro de las metodologías más conocidas para la identificación de eventos, las cuales se han aplicado de parte de varias firmas de auditores y dentro de las metodologías internas de la empresa son las matrices. (p. 77)

**Análisis PETS o GESI:** Los factores políticos o gubernamentales, económicos, tecnológicos o informáticos y los sociales.

**Análisis FODA o DOFA:** Incluye la evaluación de factores internos de fortalezas y debilidades, y de factores externos como son los de oportunidades y amenazas.

**Análisis de las cinco fuerzas:** Michael Porter los estableció dentro de la evaluación de la competencia, los proveedores, los clientes, los productos o servicios sustitutos y la llegada de posibles competidores.

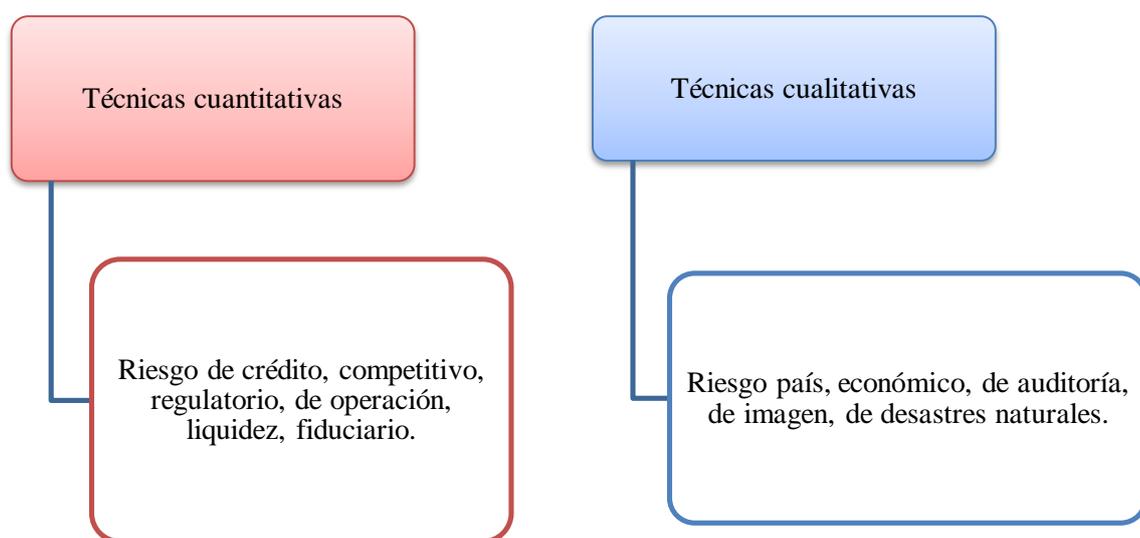
**Matriz de conocimiento del negocio e identificación de riesgos:** Donde se determina la visión y misión, como las estrategias del negocio a corto, mediano y largo plazo, como el resumen de los riesgos detectados.

### 4. Evaluación o Valoración de Riesgo

Según Estupiñan. G., (2015), habla sobre la evaluación de riesgo; y, señala:

Que le permite a una entidad considerar como los eventos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos. La gerencia valora los eventos bajo las perspectivas de probabilidad (la posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter subjetivo) y externos (son más objetivos).

La metodología normalmente comprende una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas. Los hechos que se relacionan directamente con la contabilidad como las captaciones, colocaciones, aportes de capital, donaciones, etc. (pp. 77 – 78)



**Figura 7 -1** Esquema general de las técnicas de Evaluación o Valoración de Riesgo

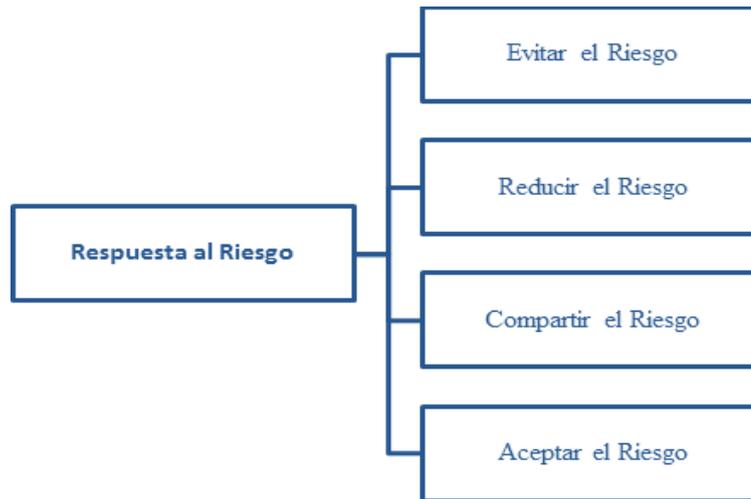
Fuente: Estupiñan, G., (2015, p. 78)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

## 5. Respuesta al Riesgo

Estupiñan. G., (2015), con respecto a la respuesta al riesgo señala:

Que identifica y evalúa las posibles respuestas de los riesgos y considera su efecto en la probabilidad y el impacto, además Evalúa las opciones en relación con el apetito del riesgo en la entidad, el costo y su beneficio de la respuesta a los riesgos potenciales, y el grado que más reporta las posibilidades de riesgo; y, finalmente las respuestas al riesgo caen dentro de las categorías de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo. (p.78)



**Figura 8 - 1** Esquema general de las categorías de respuesta al riesgo  
**Fuente:** Estupiñan, G., (2015, p. 78)  
**Elaborado por:** Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

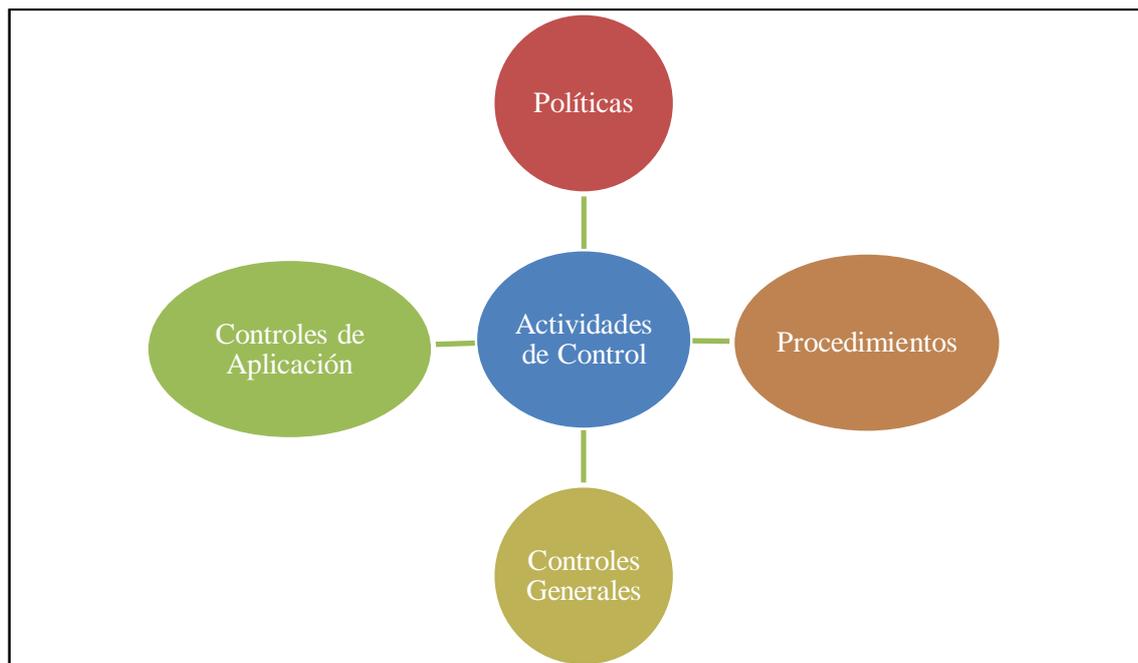
## 6. Actividades de Control

Según Estupiñan, G., (2015), establece que las actividades de control:

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se ejecute de manera apropiada las respuestas al riesgo, hacen parte del proceso mediante el cual una empresa intenta lograr sus objetivos de negocio.

Se clasifican en controles generales y de aplicación:

Controles generales representan la infraestructura de la tecnología, seguridad y adquisición de hardware; y el desarrollo y mantenimiento de los softwares; y los controles de aplicación aseguran complejidad, exactitud, autorización y validez de la base de datos. (p.78)



**Figura 9 -1** Esquema general de las Actividades de Control.

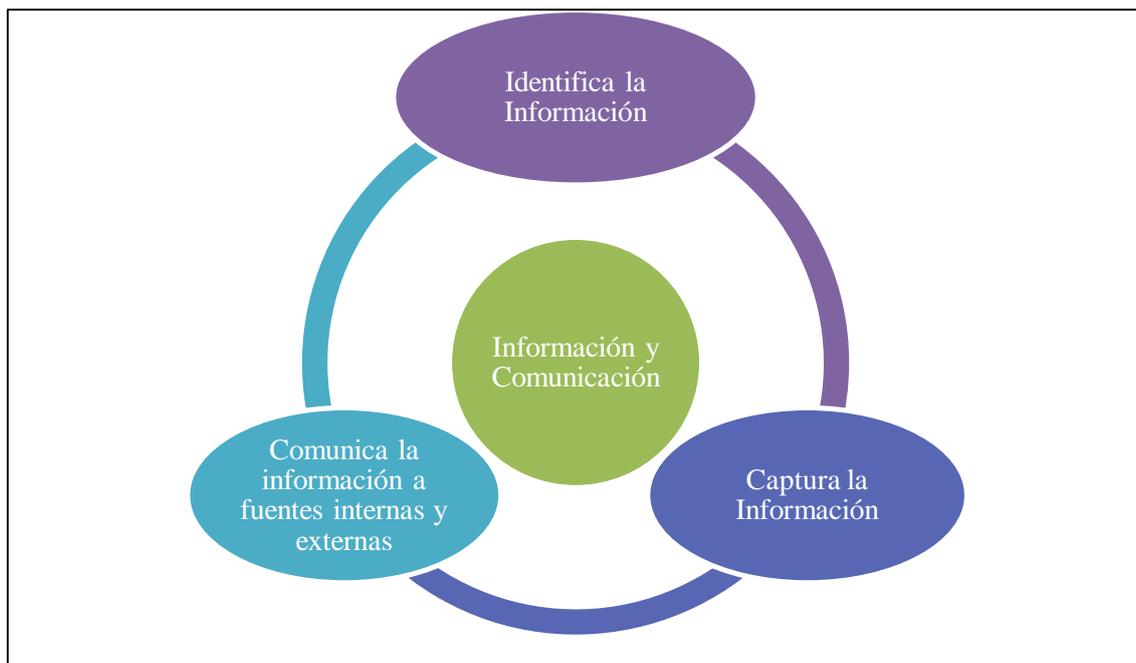
Fuente: Estupiñan, G., (2015, p. 78)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

## 7. Información y Comunicación

Estupiñan, G., (2015), manifiesta que para obtener una adecuada información y comunicación se debe:

- Identificar, capturar y comunicar información de fuentes internas y externas, en una forma y en una franja de tiempo que le permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades
- La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, hacia abajo o a través y hacia arriba en la entidad.
- En todos los niveles, se requiere información para identificar, valorar y responder a los riesgos, así como para operar y lograr los objetivos. (p. 79)



**Figura 10 - 1** Esquema general de Información y Comunicación.

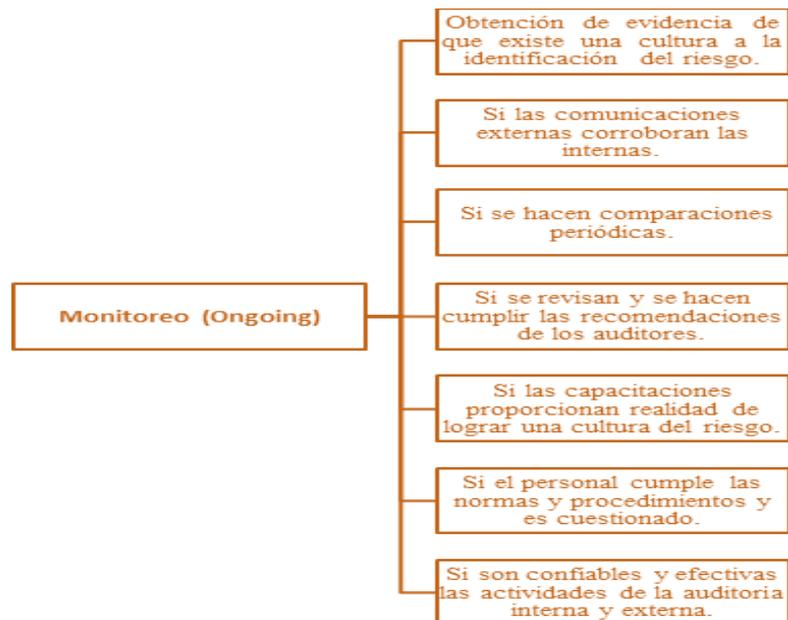
Fuente: Estupiñan, G., (2015, p. 79)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

## 8. Monitoreo (Ongoing)

De acuerdo a Estupiñan, G., (2015), señala que el monitoreo es:

Un proceso que valora tanto la presencia como el funcionamiento de sus componentes y la calidad de su desempeño en el tiempo. Se puede realizar mediante actividades de Ongoing o a través de evaluaciones separadas, los dos aseguran que la administración de riesgos continúa aplicándose en todos los niveles y a través de una evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura del control interno, para lograr una adecuada identificación del riesgo, de acuerdo a lo planificado, modificando los procedimientos cuando se requiera. (p. 79).



**Figura 11 - 1** Esquema general de Reglas de Monitoreo.

Fuente: Estupiñan, G., (2015, p. 79)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

Por lo expuesto anteriormente, se evidencia que los componentes del control interno son de gran importancia ya que conforman un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, es diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, que son: Eficacia y eficiencia de las operaciones.

## 2.2.4 Indicadores

### 2.2.4.1 Concepto de indicador

Según Franklin, B., (2006), expone que: “un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación”. (p.144)

### 2.2.4.2 Características de un indicador

A criterio de Franklin, B., (2006), las características de un indicador, son las siguientes:

- Ser relevante para la toma de decisiones.
- Fácil de medir.
- Fácil de conducir información de una parte a otra.
- Altamente discriminativo.
- Verificable.

- Libre de sesgo estadístico o personal.
- Aceptado por la organización.
- Justificable en relación a su costo – beneficio.
- Fácil de interpretar.
- Utilizable con otros indicadores.
- Precisión matemática en los indicadores cuantitativos. (p.146)

#### ***2.2.4.3 Tipos de indicadores***

Maldonado, J., (2011), establece los siguientes tipos de indicadores:

- **Eficiencia:** Se refiere a la relación entre los insumos (recursos) consumidos y los productos obtenidos. La medida de la eficiencia compara la relación “insumo/producto” con un estándar pre-establecido. La eficiencia aumenta a medida que se produce un número mayor de unidades de producto para una unidad dada de insumos. Sin embargo, la eficiencia de una operación se encuentra influenciada no sólo por la cantidad de producción sino también por la calidad y otras características del producto o servicio ofrecido.
- **Eficacia:** La eficacia es el grado en que son alcanzados, en forma continua, los objetivos de los programas y los efectos esperados en una entidad. Otros conceptos relacionados son eficacia operacional y eficacia organizacional. Cuando se habla de eficacia operacional se refiere al logro de los resultados esperados, pero relacionándolos con los sistemas de entrega de los bienes y servicios producidos y al rendimiento o eficiencia de dichos sistemas.
- **Cumplimiento:** Están relacionados con las razones que indican el grado de consecución de las tareas, trabajos, funciones y demás actividades que se realiza en la empresa. (pp. 22 – 23)

#### ***2.2.4.4 Atributos de los indicadores***

Maldonado, J., (2011), en referencia a los atributos de los indicadores, indica:

Cada medidor o indicador debe satisfacer los siguientes criterios o atributos:

- **Medible:** El medidor o indicador debe ser medible. Esto significa que la característica descrita debe ser cuantificable en términos ya sea del grado o frecuencia de la

cantidad.

- **Entendible:** El medidor o indicador debe ser reconocido fácilmente por todos aquellos que lo usan.
- **Controlable:** El indicador debe ser controlable dentro de la estructura de la organización. (pp. 147 – 148)

#### 2.2.4.5 Indicadores de gestión

Maldonado, J., (2011), señala que dentro de los indicadores de gestión y muy particularmente de eficacia, eficiencia y economía, se debe analizar:

**Tabla 2-1** Indicadores de Gestión

<b>TIPO DE INDICADOR</b>	<b>NOMBRE DE INDICADOR</b>	<b>FÓRMULA</b>
INDICADORES DE EFICACIA	Formulación de políticas.	$\frac{\text{Políticas implementadas}}{\text{Total de políticas formuladas}} * 100$
	Disminución de riesgos operativos.	$\frac{\text{Riesgos atendidos}}{\text{Total de riesgos presentados}} * 100$
	Promoción y publicidad.	$\frac{\text{Planes publicitarios implementados}}{\text{Total de planes diseñados}} * 100$
	Toma de decisiones.	$\frac{\text{Total de decisiones acertadas}}{\text{Total decisiones}} * 100$
	Reclamos de clientes.	$\frac{\text{Reclamos atendidos}}{\text{Total reclamos presentados}} * 100$
INDICADORES DE EFICIENCIA	Cumplimiento de objetivos.	$\frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos planteados}} * 100$
	Distribución de funciones administrativas.	$\frac{\text{Tareas realizadas}}{\text{Funciones definidas}} * 100$
	Comunicación interna.	$\frac{\text{Canales de comunicación utilizados}}{\text{Canales de comunicación establecidos}} * 100$
	Capacitación de talento humano.	$\frac{\text{Empleados capacitados}}{\text{Total empleados}} * 100$
INDICADORES DE ECONOMÍA	Gastos de capacitación.	$\frac{\text{Gasto en capacitación}}{\text{Total empleados}} * 100$
	Salario presupuestado para el	$\frac{\text{Total sueldos y salarios}}{\text{Total empleados}} * 100$

	personal.	
	Gasto de Funcionamiento	$\frac{\text{Gasto de mantenimiento de local}}{\text{Gastos generales}} * 100$

Fuente: Maldonado, J., (2011, p. 149)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

#### 2.2.4.6 Beneficios de los indicadores de gestión

Para Pérez, C., (2006), señala que entre los diversos beneficios que puede proporcionar a una organización la implementación de un sistema de indicadores de gestión, se tienen:

##### a) Satisfacción del cliente

La identificación de las prioridades para una empresa marca la pauta del rendimiento. En la medida en que la satisfacción del cliente sea una prioridad para la empresa, así lo comunicará a su personal y enlazará las estrategias con los indicadores de gestión, de manera que el personal se dirija en dicho sentido y sean logrados los resultados deseados.

##### b) Monitoreo del proceso

El mejoramiento continuo sólo es posible si se hace un seguimiento exhaustivo a cada eslabón de la cadena que conforma el proceso. Las mediciones son las herramientas básicas no sólo para detectar las oportunidades de mejora, sino además para implementar las acciones.

##### c) Benchmarking

Si una organización pretende mejorar sus procesos, una buena alternativa es traspasar sus fronteras y conocer el entorno para aprender e implementar lo aprendido. Una forma de lograrlo es a través del benchmarking para evaluar productos, procesos y actividades y compararlos con los de otra empresa. Esta práctica es más fácil si se cuenta con la implementación de los indicadores como referencia.

##### d) Gerencia del cambio

Un adecuado sistema de medición les permite a las personas conocer su aporte en las metas organizacionales y cuáles son los resultados que soportan la afirmación de que lo está realizando bien. (p.2)

#### **2.2.4.7 Características de los indicadores de gestión**

Según Pérez, C., (2006), manifiesta que los indicadores de gestión deben cumplir con unos requisitos y elementos para poder apoyar la gestión para conseguir el objetivo. Estas características son:

##### **a) Simplicidad**

Puede definirse como la capacidad para definir el evento que se pretende medir, de manera poco costosa en tiempo y recursos.

##### **b) Adecuación**

Entendida como la facilidad de la medida para describir por completo el fenómeno o efecto. Debe reflejar la magnitud del hecho analizado y mostrar la desviación real del nivel deseado.

##### **c) Validez en el tiempo**

Puede definirse como la propiedad de ser permanente por un período deseado.

##### **d) Participación de los usuarios**

Es la habilidad para estar involucrados desde el diseño, y debe proporcionárseles los recursos y formación necesarios para su ejecución. Este es quizás el ingrediente fundamental para que el personal se motive en torno al cumplimiento de los indicadores.

##### **e) Utilidad**

Es la posibilidad del indicador para estar siempre orientado a buscar las causas que han llevado a que alcance un valor particular y mejorarlas.

##### **f) Oportunidad**

Entendida como la capacidad para que los datos sean recolectados a tiempo. Igualmente requiere que la información sea analizada oportunamente para poder actuar. (p.3)

#### **2.2.5 Concepto de evaluación financiera**

Según Rodríguez, L., (2012), con respecto a la definición de la evaluación financiera, establece:

Consiste en un estudio de las relaciones existentes entre los diversos elementos financieros de un negocio, manifestados por ejemplo de estados contables pertenecientes a un mismo ejercicio y de las tendencias de esos elementos, mostradas en una serie de estados

financieros correspondientes a varios aspectos. (p.45)

De su parte, Opereza, H., (2011), en relación a la evaluación financiera, señala:

Consiste en la separación o desintegración de los valores indicados en los estados financieros, con el objeto de conocer sus orígenes, los cambios realizados y sus causas, para tener una idea más precisa y veraz acerca de la situación financiera que guarda el negocio o la empresa. (p.23)

Con base en las definiciones anteriores se puede inferir, que la evaluación financiera es una investigación profunda de los estados financieros, del flujo de fondos y de los riesgos, con el objeto de determinar la situación económica actual de una empresa.

#### ***2.2.5.1 Importancia de la evaluación financiera***

Para Salvatierra, R., (2009), la evaluación financiera, es importante porque:

Corresponde a su situación actual, basada en hechos presentes o en información pasada, recopilada a través de datos procesados, para:

- Conocer el estado de liquidez.
- Saber cuál es el nivel de endeudamiento.
- Verificar si los resultados obtenidos en los indicadores de actividad reflejan el compromiso y desempeño de la organización. (p. 24)

De su parte, García, C., (2017), con respecto a la importancia de ejecutar una evaluación financiera señala:

El análisis financiero es importante para la evaluación de la situación financiera de un negocio y su entorno, los contadores deben de estudiar e identificar los problemas y aplicar soluciones adecuados para resolverlas; no solo basta con elaborar los estados financieros, sino que se debe de proyectar al empresario nuevas metas. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/actas/2017/desarrollo-empresarial/49-importancia-del-analisis-financiero-en-una-empresa-fletera.pdf>

De acuerdo con lo anteriormente citado, se concluye que la evaluación financiera es muy importante para la toma de decisiones dentro de una empresa, ya que, a través del análisis de hechos presentes o información pasada, se puede detectar posibles errores y adoptar acciones correctivas para el mejoramiento de la organización.

### ***2.2.5.2 Propósito de la evaluación financiera***

Salvatierra, R., (2009), en referencia al propósito de la evaluación financiera, señala: “El propósito de un estudio o análisis financiero, es conocer el estado actual de la empresa en sus niveles de inversión (indicadores de rentabilidad), financiación (indicadores de endeudamiento) y de operación (indicadores de actividad y rendimiento). (p. 25)

### ***2.2.5.3 Objetivos de la evaluación financiera***

Baena. D., (2011), en relación a los objetivos de la evaluación financiera, establece los siguientes:

- Analizar las tendencias de las diferentes cuentas que constituyen el balance general y el estado de resultados.
- Mostrar la participación de cada cuenta o sub grupo de cuentas con relación al total de partidas que conforman los estados financieros.
- Calcular y utilizar los diferentes índices financieros para el análisis de la información contable.
- Explicar la importancia del concepto de capital de trabajo de una empresa.
- Preparar y analizar el estado de movimientos de fondos de una organización, resaltando su importancia en el análisis financiero.
- Conocer, estudiar, comparar y analizar las tendencias de las diferentes variables financieras que intervienen o son producto de las operaciones económicas de una empresa.
- Evaluar la situación financiera de la organización; es decir, su solvencia y liquidez, así como su capacidad para generar recursos.
- Verificar la coherencia de los datos informados en los estados financieros con la realidad económica y estructural de la empresa.
- Tomar decisiones de inversión y crédito, con el propósito de asegurar su rentabilidad y recuperabilidad.
- Determinar el origen y las características de los recursos financieros de la empresa: de dónde provienen, cómo se invierten y qué rendimiento generan o se puede esperar de ellos.

En general, los objetivos del análisis financiero se fijan en la búsqueda de la medición de la rentabilidad de la empresa, a través de sus resultados y en la realidad y liquidez de su situación financiera; es decir, para determinar su estado actual y predecir su evolución en el futuro. Por lo tanto, el cumplimiento de estos objetivos dependerá de la calidad de los datos, cuantitativos y cualitativos informaciones financieras que sirven de base para el análisis. (pp. 17 – 18)

#### ***2.2.5.4 Áreas de interés en la evaluación financiera***

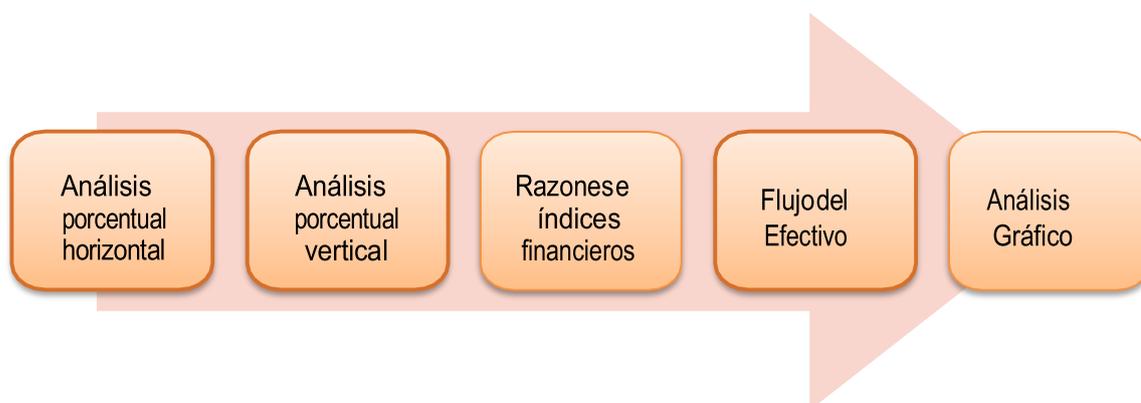
Baena. D., (2011), en relación al interés en la evaluación financiera, señala:

La evaluación financiera o análisis financiero examina los diversos aspectos de la situación financiera de la empresa, entre ellos los resultados operacionales. Para el logro de los objetivos, se determinan cinco áreas:

- Área patrimonial de la empresa.
- Fondo de maniobra y la liquidez a corto plazo.
- Flujo de fondos.
- Resultado económico de las operaciones.
- Rendimiento y rentabilidad. (p. 21)

#### ***2.2.5.5 Técnicas de aplicación del análisis financiero***

Según Stickney, C., Weil, R., Schipper, K., Francis, J., & Avolio, B. (2012), establecen que el análisis financiero puede ser realizado de diversas formas, las cuales no son excluyentes sino más bien complementarias. Las modalidades más utilizadas de análisis están conformadas por:



**Figura 12 - 1** Técnicas de aplicación del análisis financiero

**Fuente:** Stickney, C., Weil, R., Schipper, K., Francis, J., & Avolio, B. (2012, p. 24)

**Elaborado por:** Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

#### 2.2.5.5.1 Análisis porcentual horizontal

Para Estupiñan, R., & Estupiñan, O., (2003), con respecto al análisis porcentual horizontal, argumentan que:

El análisis horizontal permite evaluar el desempeño a través del tiempo; ya que consiste en comparar estados financieros de dos o más períodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un período a otro. Importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos.

Las fórmulas para calcular el valor porcentual son:

$$1. \text{Cálculo del valor relativo} = \frac{\text{Valor período actual} - \text{Valor período anterior}}{\text{Valor período anterior}} * 100$$

$$2. \text{Cálculo del valor relativo} = \left( \frac{\text{Valor período actual}}{\text{Valor período anterior}} - 1 \right) * 100$$

(p. 111)

#### 2.2.5.5.2 Análisis porcentual vertical

Estupiñan, R., & Estupiñan, O., (2003), al hablar del análisis porcentual vertical, establecen que:

El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de activos para el estado de resultados, permitiendo al análisis financiero las siguientes apreciaciones objetivas:

- Visión panorámica de la estructura del estado financiero, la cual puede compararse con la situación del sector económico donde se desenvuelve o, a falta de información, con la de una empresa conocida que sea el reto de superación.
- Muestra la relevancia de cuentas o grupo de cuentas dentro del estado. Si el analista, lector o asesor conoce bien la empresa, puede mostrar las relaciones de inversión y financiamiento entre activos y pasivos que han generado las decisiones financieras.

Para calcular el porcentaje integral se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Cálculo del \% integral} = \frac{\text{Valor parcial}}{\text{Valor base}} * 100$$

(pp. 112 – 113)

#### **2.2.5.6 Indicadores Financieros**

Pozo, B., (2014), en referencia a los indicadores financieros, establece:

Los indicadores financieros se usan para medir y evaluar el desempeño operativo de una empresa, es decir se utilizan para medir la liquidez, solvencia y solidez. A continuación, se clasifican los indicadores en cinco grupos y cada grupo pretende evaluar un elemento de la estructura financiera de la empresa:

##### **a) Indicadores de liquidez**

Estos indicadores miden la capacidad de pago que tiene la empresa en el corto plazo, es decir permiten identificar el grado o índice de liquidez con que cuenta la empresa. Dentro de este grupo de indicadores financieros se encuentran las siguientes:

- **Razón Corriente o Circulante.** - Mide la capacidad del negocio para pagar sus obligaciones en el corto plazo, es decir la capacidad que tiene el activo corriente para solventar requerimientos de sus acreedores.

Fórmula:

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Capital de Trabajo Neto.** - Este tipo de indicador permite determinar la disponibilidad de dinero que tiene la empresa para solventar las operaciones a corto plazo y enfrentar los pasivos corrientes.

Fórmula:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

- **Prueba Ácida.** - La prueba ácida es uno de los indicadores financieros más utilizados para medir la liquidez de una empresa y su capacidad de pago. Uno de los elementos más importantes y quizás contradictorios de la estructura

financiera de la empresa es la disponibilidad de recursos para cubrir los pasivos a corto plazo.

Fórmula:

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

#### b) Indicadores de endeudamiento

Tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, y la capacidad del negocio para contraer deudas a corto y largo plazo, entre éstos se mencionan:

- **Índice de Solidez.** - Mide la participación de los acreedores en la financiación de los activos de la empresa y si la empresa cuenta con los bienes y recursos suficientes para respaldar los adeudos contraídos, aun cuando estos bienes sean diferentes al efectivo.

Fórmula:

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100$$

- **Razón de endeudamiento financiero.** - Este indicador representa las aplicaciones financieras de corto y largo plazo y las ventas del período.

Fórmula:

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Obligaciones Financieras (CP, LP)}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

- **Impacto de la Carga Financiera.** - Este ratio indica el porcentaje que representan los gastos financieros con respecto a las ventas o ingresos de operación. Mientras más bajo sea este indicador, es mejor para el ente económico teniendo en cuenta que realmente, en el resultado aparezca la totalidad de los gastos financieros que se pagó en el período.

Fórmula:

$$\text{Impacto de la Carga Financiera} = \frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

- **Leverage Total.** - Mide el grado de compromiso en el financiamiento originario de terceros con los recursos de los accionistas o dueños de la empresa, con el fin de establecer cuál de las dos partes está corriendo el mayor riesgo.

Fórmula:

$$\text{Leverage Total} = \frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

### c) Indicadores de actividad

Mide la eficiencia de la inversión del negocio de las cuentas del activo corriente. Esta inversión puede ser alta y para calificarla es necesario conocer el número de veces que rotan. Entre éstos tenemos:

- **Rotación de Inventarios.** - Se aplica para determinar la eficiencia de las ventas y para proyectar las compras en la empresa, con el fin de evitar el almacenamiento de productos de poca salida o movimiento.

Fórmula:

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}}$$

- **Rotación de Cuentas por Cobrar.** - Mide con qué rapidez se convierte en efectivo las cuentas por cobrar. Al relacionar las ventas a crédito con el saldo promedio de cuentas por cobrar, nos da una primera aproximación de la estructura del crédito en la rama de actividad.

Fórmula:

$$\text{Promedio de Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ctas. por cobrar 1} + \text{Ctas. por cobrar 2}}{2}$$

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Promedio de Cuentas por Cobrar}}$$

- **Rotación de Activos Fijos.** - Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados.

Fórmula:

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Bruto}}$$

#### d) Indicadores de rentabilidad

La rentabilidad es el resultado neto de un gran número de políticas y decisiones, este indicador mide la capacidad del negocio para generar utilidades, ya que éstas garantizan el desarrollo de la empresa. Entre ellos están:

- **Rentabilidad sobre ventas o margen neto de utilidad.** - Muestra la utilidad sobre las ventas obtenidas por el negocio en un período de tiempo.

Fórmula:

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

- **Rentabilidad sobre Activos.** - Muestra la eficiencia de la administración para obtener resultados positivos con los activos disponibles, independientemente como haya sido financiado.

Fórmula:

$$\text{Rentabilidad sobre Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}} * 100$$

- **Rentabilidad sobre Patrimonio.** - Este ratio de eficiencia sirve para evaluar la capacidad de generar beneficios de una empresa a partir de la inversión realizada por los accionistas.

Fórmula:

$$\text{Rentabilidad sobre Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

(pp.32 – 40)

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Control**

Para Buchele, R., (2004), el control es: “El proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias”. Recuperado de: <https://sites.google.com/site/exposiciondecontrol/caracteristicas>

### **2.3.2 Control de gestión**

El control de gestión se refiere a la evaluación de las actividades administrativas que se realizan en los distintos niveles. Se enfoca en los niveles superiores y medios de la organización. Puede incluir elementos de largo plazo, como la estrategia de inversiones o los procesos de planificación. Recuperado de: <https://www.zonaeconomica.com/control>

### **2.3.3 Control financiero**

El control financiero tiene en cuenta información financiera y contable, como los ratios financieros, para evaluar la capacidad de la organización de pagar sus deudas y disponer de recursos financieros adecuados para la operatoria de la empresa. Recuperado de: <https://www.zonaeconomica.com/control>

### **2.3.4 Evaluación**

Según Pila, A., (2004), señala que evaluación es:

Una operación sistemática, integrada en la actividad educativa con el objetivo de conseguir su mejoramiento continuo, mediante el conocimiento lo más exacto posible del alumno en todos los aspectos de su personalidad, aportando una información ajustada sobre el proceso mismo y sobre todos los factores personales y ambientales que en ésta inciden. Señala en qué medida el proceso educativo logra sus objetivos fundamentales y confronta los fijados con los realmente alcanzados. (p.10)

### **2.3.5 Gestión**

Heizer, J. & Render, B., (2009), señala que la gestión es:

La acción de gestionar y administrar una actividad profesional destinada a establecer los objetivos y medios para su realización, a precisar la organización de sistemas, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal. Asimismo, en la gestión es muy importante la acción, porque es la expresión de interés capaz de influir en una situación dada. (p.4)

### **2.3.6 Indicadores de gestión**

Para Pérez, C., (2006), un indicador de gestión es: “La expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel

de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso”. (p.1)

### **2.3.7 Rentabilidad**

Díaz, M., (2012), señala que la rentabilidad es:

La remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos y humanos. (p.8)

### **2.3.8 Solvencia**

Díaz, M., (2012), establece que la solvencia es: “La capacidad que tiene una empresa para afrontar sus deudas a corto, medio y largo plazo. Se ha medido como la relación por diferencia, o cociente, entre el Activo (lo que tiene) y el Pasivo (lo que debe)”. (p.12)

## **2.4 Idea a Defender**

La evaluación administrativa y financiera de la empresa Import – Rosero, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017, permite determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad y economía de las actividades desarrolladas.

### **2.4.1 Variable independiente**

Evaluación a los procesos administrativos y financieros.

### **2.4.2 Variable dependiente**

Determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad y economía de las actividades de la empresa Import – Rosero.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 Enfoque de la Investigación**

Para desarrollar la evaluación administrativa y financiera de la empresa Import – Rosero se aplicó el enfoque cualitativo, ya que fue necesario contar con datos numéricos para la correcta evaluación de los procesos administrativos y financieros, a través de la observación, entrevista y encuestas dirigida al personal de la empresa.

### **3.2 Niveles de Investigación**

Los niveles de investigación que se utilizaron en el desarrollo de la presente investigación fueron los siguientes: nivel descriptivo ya que ayudó a conocer las situaciones, prácticas y actitudes predominantes en la empresa mediante la descripción exacta de las actividades y funciones que se desarrollan dentro de ésta; por su lado, el estudio descriptivo se utilizó en la presentación de los resultados buscando un lenguaje de fácil comprensión para el lector con el objetivo de que el contenido fuera entendible; de su parte, el nivel explicativo se utilizó para identificar las razones o causas que ocasionaron problemas dentro de la empresa, mediante el establecimiento de la relación causa – efecto; finalmente, se utilizó el nivel de investigación exploratorio para levantar información con la finalidad de desarrollar un informe .

### **3.3 Diseño de Investigación**

En lo que respecta al diseño de investigación, el presente trabajo se realizó a partir de fuentes secundarias; a su vez un estudio longitudinal en el tiempo permitió analizar en el presente, datos del pasado; y, es un diseño de carácter transversal, ya que se analizó datos de variables recopiladas en un período de tiempo sobre una población, tendiente a identificar la raíz del problema y establecer recomendaciones para su mejoramiento.

### **3.4 Tipo de Investigación**

En el presente trabajo se utilizó el tipo de investigación de campo, ya que se aplicó en el estudio del grupo de control a través del seguimiento a las diversas problemáticas de la empresa, lo que permitió evidenciar la serie de problemas que tiene la empresa por la falta de una evaluación administrativa y financiera a su gestión.

### 3.5 Población y Muestra

Para el presente trabajo investigativo se consideró como población de estudio a todos los trabajadores que intervienen, ya sea de manera directa o indirecta en los diferentes procesos que se realizan al interior de la empresa, tal como lo detalla la siguiente tabla:

**Tabla 1-3** Población de la empresa Import – Rosero.

ÁREA	N° DE PERSONAS
• Administrativa y financiera	4
• Comercialización y Ventas	4
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

Al no ser extensa la población objeto de estudio, se aplicó un censo, ya que se trabajó con todos los involucrados en el levantamiento de la información sobre los procesos administrativos y financieros que se ejecutan al interior de la entidad.

### 3.6 Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación

#### 3.6.1 Métodos de la investigación

Dentro de los métodos de investigación que se utilizaron en el desarrollo de la presente investigación, se encuentran: el método deductivo ya que a través de este método se analizó de lo general a lo particular, es decir que en el transcurso de la investigación se realizó el análisis a cada procedimiento para dar cumplimiento a cada uno de los objetivos propuestos; y, el método inductivo, ya que permitió conocer aspectos particulares de las actividades administrativas y financieras de la empresa con el objetivo de determinar su eficiencia, eficacia, efectividad y economía.

#### 3.6.2 Técnicas de Investigación

Dentro de las técnicas de investigación que se aplicaron en el desarrollo del trabajo de investigación, podemos citar: una entrevista al gerente general de la empresa Import – Rosero a fin de obtener información sobre el funcionamiento empresarial, objetivos, políticas de ventas, políticas de recaudación y normativa interna, y de esta forma determinar las principales dificultades por las que atraviesa la organización; otra de las técnicas de investigación

utilizadas, fue la encuesta, la cual permitió obtener datos importantes de los empleados que laboran en la empresa mediante el uso de formatos preestablecidos; y, finalmente, otra de las técnicas de investigación utilizadas fue la revisión bibliográfica, ya que permitió la recopilación de información bibliográfica relevante para la elaboración del marco teórico sobre el cual se basa el presente proyecto de investigación.

### **3.6.3 Instrumentos de investigación**

Dentro de los instrumentos de investigación que se aplicaron en el presente trabajo de investigación: está la guía de entrevista, la cual permitió planificar y determinar de forma ordenada y cronológica las preguntas realizadas a los entrevistados; asimismo, se utilizó el cuestionario de encuesta, documento que contenía una serie de preguntas estandarizadas y dirigidas a la población objeto de estudio; y, por último, se utilizaron varios libros, textos, artículos científicos, folletos y sitios web, que permitieron obtener información consistente, relevante, pertinente y suficiente, que sirvió para fundamentar el presente proyecto de investigación.

### **3.7 Análisis e Interpretación de Resultados**

#### **ENTREVISTA AL GERENTE**

**Ing. Mauricio Rosero**

#### **1. ¿La empresa tiene definido los enunciados de misión y visión?**

Si, la empresa cuenta con visión y misión; que están enfocadas a donde queremos llegar; la misión y visión la hemos compartido con los colaboradores y proveedores a través de la página web que está en constante actualización.

#### **2. ¿La empresa tiene definido políticas y valores empresariales?**

Contamos con valores corporativos, además la empresa cuenta con un reglamento interno que contiene todo lo referente a temas comerciales y laborales.

#### **3. ¿Cuenta Import- Rosero con un organigrama funcional?**

No tenemos al momento un organigrama funcional debido a que es una empresa pequeña; sin embargo, tenemos la intención de diseñarlo, ya que en el momento contamos con más áreas en la empresa; como: gerencia, importaciones, ventas, área administrativa y área de contabilidad.

#### **4. ¿La empresa cuenta con una planificación estratégica y un seguimiento de sus objetivos?**

No contamos con una planificación estratégica, lo que desarrollamos son proyectos en base a un presupuesto anual y al comportamiento del mercado, nuestras acciones van encaminadas a las temporadas según las regiones del país y en función de las estaciones de invierno y verano, trabajamos en dos semestres:

Primer semestre. - Es de invierno, que va desde diciembre del año anterior hasta abril del año siguiente, donde las actividades se desempeñan más en la región del Oriente y en la Sierra, ya que por el invierno es difícil extraer la madera en la región Costa.

Segundo semestre. - Es el verano, que comprende desde julio a diciembre y se trabaja con mayor énfasis en la región Costa.

**5. ¿Import – Rosero ha definido en un manual sus principales procesos y procedimientos?**

No contamos con un manual de procesos, tenemos un reglamento interno que establece las normas y reglas con respecto a las relaciones laborales.

**6. ¿Considera que los procesos internos de carácter administrativo son los más adecuados?**

No, se debería elaborar un manual de procesos y la aplicación de indicadores de gestión para cumplir con los objetivos de la empresa. Cabe recalcar que en cuanto al personal, se cumple con lo establecido en la ley: informes del IESS, Ministerio de Trabajo y SRI.

**7. ¿Considera que los procesos internos de carácter financiero son los más adecuados?**

No en su totalidad, pero se cumple con la información financiera que solicitan los entes de control.

**8. ¿Considera necesario realizar una evaluación integral al departamento administrativo de Import – Rosero?**

Sí, es necesario obtener un diagnóstico de la situación actual de la empresa para encontrar falencias y mejorar los procesos administrativos con el fin de que sean eficientes y eficaces.

**9. ¿Considera necesario realizar una evaluación integral al departamento financiero de la empresa?**

Sí, me parece primordial realizar una evaluación al departamento financiero, ya que a través de la aplicación de indicadores se podrá determinar la solvencia de la empresa.

**10. ¿Se ha evaluado anteriormente la gestión del personal de Import – Rosero a través de indicadores de gestión?**

No hemos evaluado la gestión del personal a través de indicadores de gestión.

**11. ¿Qué opina sobre la rentabilidad de las actividades comerciales que realiza Import - Rosero?**

Hemos obtenido buenos resultados con respecto a la rentabilidad, sin embargo, en los últimos 5 años han existido variaciones en los resultados, ya que depende mucho del comportamiento del mercado y de la economía del país.

**12. ¿Los trabajadores de Import - Rosero cuentan con un plan de incentivos en base al desempeño?**

No, se cumple con lo que rige la ley, reciben la remuneración completa cada mes; en la fecha establecida, inclusive utilidades, lo que realizamos son actividades de carácter social para dar motivación al personal como son: el agasajo en navidad, día de trabajo y cumpleaños.

**13. ¿Se cuenta con un plan anual de capacitación orientado al personal de las distintas áreas operativas de la empresa?**

No se cuenta con un plan anual de capacitación; sin embargo, se ha realizado actividades de capacitaciones que ofrece el mercado y se van presentando con el tiempo con el fin de actualizar conocimientos y estrategias para un mejor desempeño en sus actividades.

## ENCUESTA AL PERSONAL DE IMPORT - ROSERO

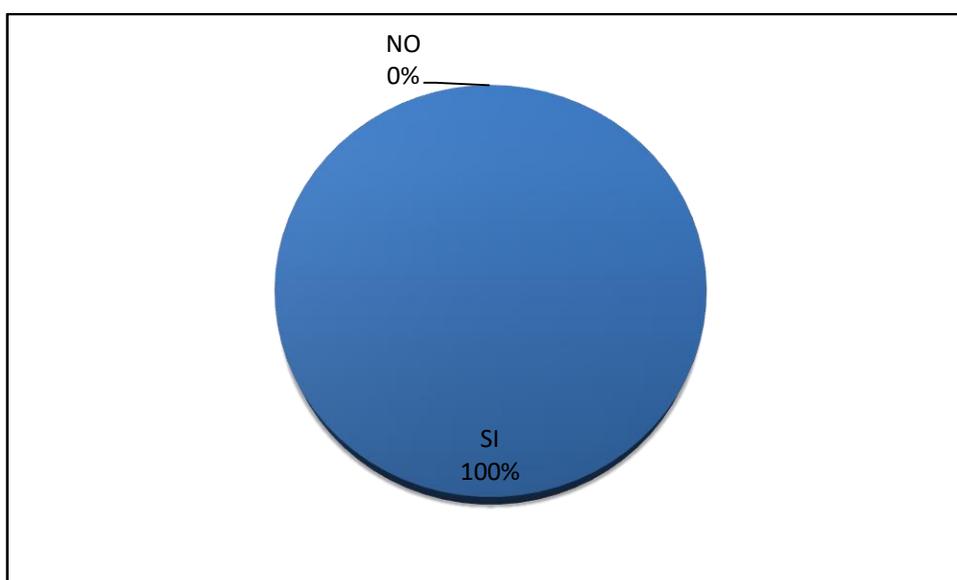
### 1. ¿Conoce usted la filosofía, misión, visión de la empresa Import – Rosero?

**Tabla 2-3** Conocimiento de filosofía, misión y visión

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	8	100 %
NO	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 1- 3** Conocimiento de filosofía, misión y visión

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de la empresa, el 100% de ellos mencionan que sí conocen la misión, visión de la empresa Import – Rosero, lo cual es importante ya que definen la base empresarial y representan el por qué y para qué existe la empresa y todas las líneas laborales.

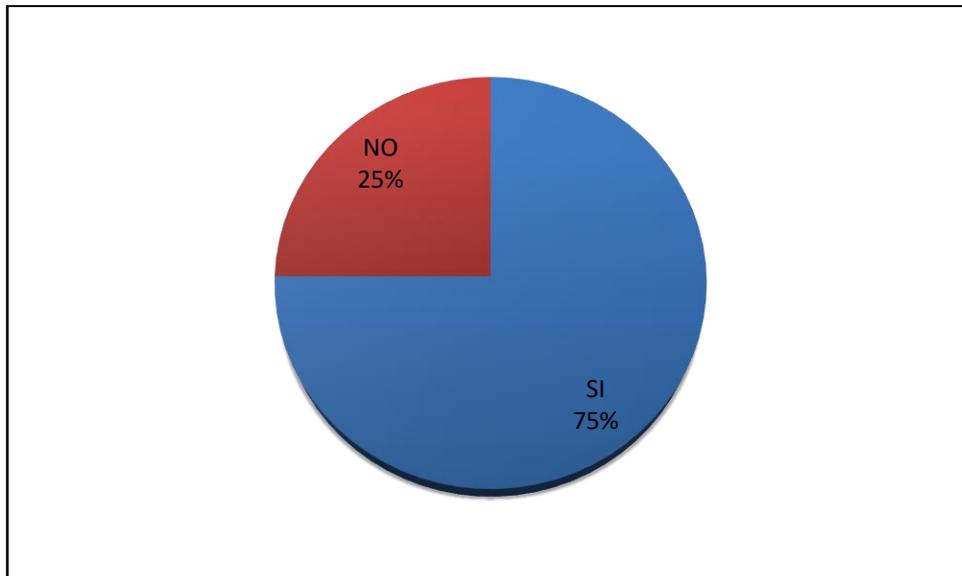
2. ¿Conoce usted las políticas y los valores corporativos de la empresa Import – Rosero?

**Tabla 3-3** Conocimiento de políticas y valores corporativos

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	6	75%
NO	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 2- 3** Conocimiento de políticas y valores corporativos

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de la empresa, el 75% de ellos mencionan que si conocen los valores corporativos de la empresa; mientras que el 25% restante no conoce resultados que permite inferir la falta de difusión de las políticas empresariales entre su personal.

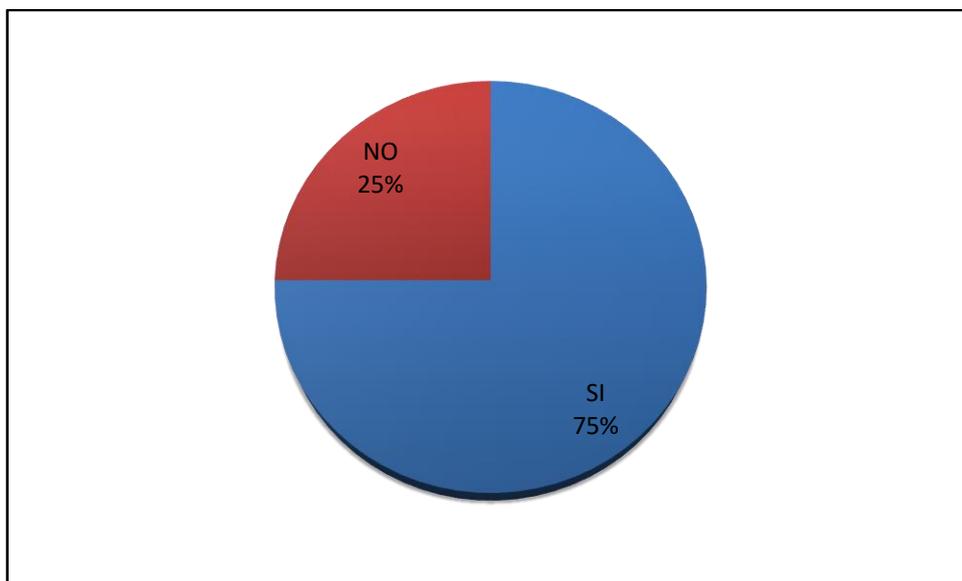
### 3. ¿Conoce usted la estructura organizacional de Import – Rosero?

**Tabla 4-3** Conocimiento de la estructura organizacional de la empresa

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	6	75%
NO	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 3 – 3** Conocimiento de la estructura organizacional de la empresa

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de la empresa, el 75% de ellos mencionan que si conocen la estructura organizacional de la empresa; mientras que el 25% no conocen, consecuencia de que dos trabajadores son nuevos, además cabe mencionar que es primordial el diseño de una estructura organizacional ya que ayuda a la alta gerencia a identificar el talento que necesita ser añadido a la empresa.

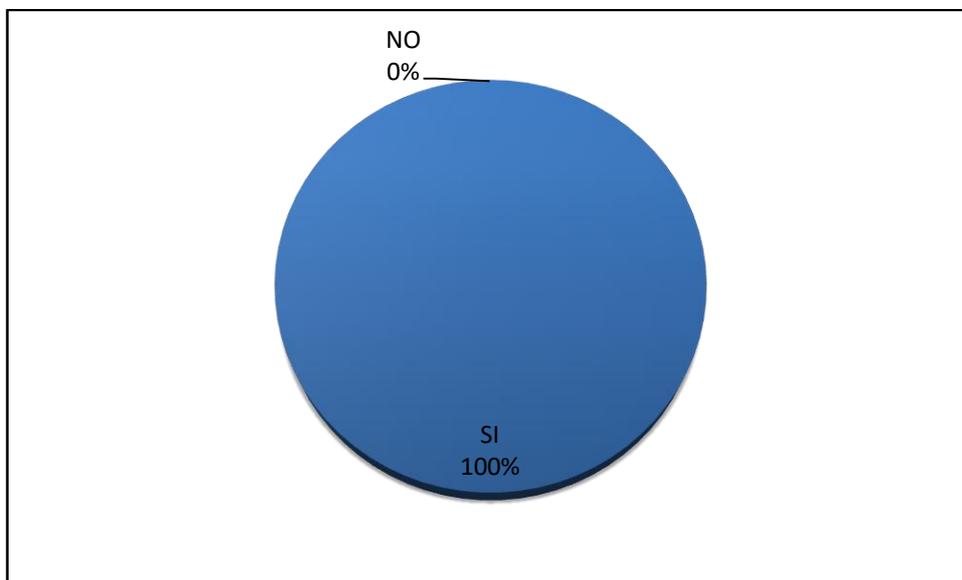
4. ¿Existe una adecuada comunicación y coordinación entre el personal de la empresa?

**Tabla 5-3** Comunicación y coordinación entre el personal

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	8	100 %
NO	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 4 - 3** Comunicación y coordinación entre el personal

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de la empresa, el 100% de ellos mencionan que existe una adecuada comunicación y coordinación entre el personal, debido a que una buena comunicación, mejora la competitividad de la organización, su adaptación a los cambios del entorno, facilita el logro de los objetivos y metas establecidas, satisface las propias necesidades y la de los participantes, coordina y controla las actividades y fomenta una buena motivación.

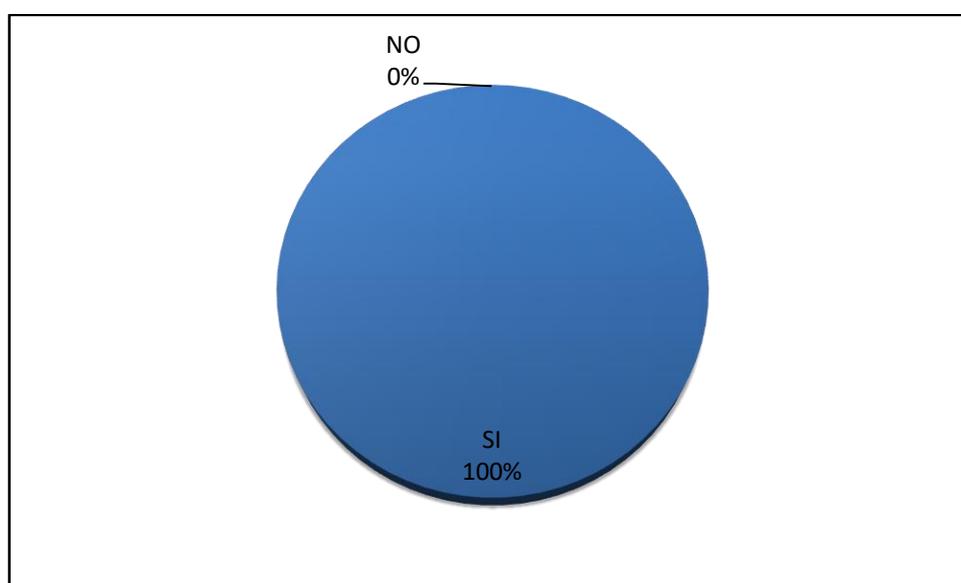
5. ¿Conoce usted las funciones que debe realizar en su puesto de trabajo?

**Tabla 6-3** Conocimiento de funciones y responsabilidades del puesto de trabajo

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	8	100 %
NO	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 5-3** Conocimiento de funciones y responsabilidades del puesto de trabajo

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de Import – Rosero, el 100% de ellos mencionan que, a pesar de no tener un manual de funciones establecido, el personal conoce sus tareas de trabajo ya que han sido establecidas al momento de contratarlos.

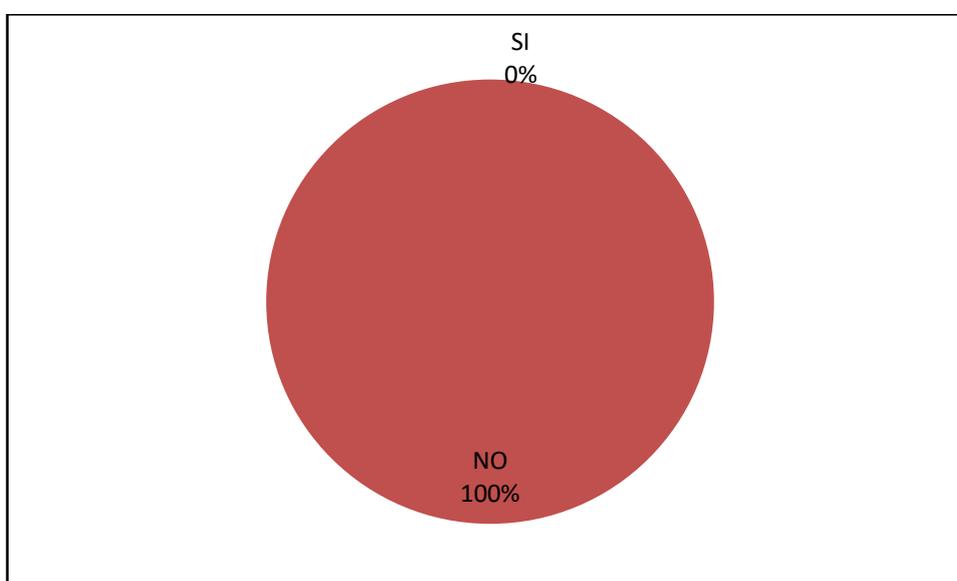
6. ¿Conoce usted si, Import – Rosero ha definido en un manual los principales procesos y procedimientos?

**Tabla 7-3** Existencia de un manual de procesos

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	8	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 6-3** Existencia de un manual de procesos

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de Import – Rosero, el 100% de ellos mencionan que no conocen un manual de procesos o procedimientos, ya que la empresa no tiene un manual, es importante mencionar que dentro de una empresa se debe tener un manual de procedimientos ya que es un documento del sistema de Control Interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral, además que contengan las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones que se desempeñan en Import – Rosero.

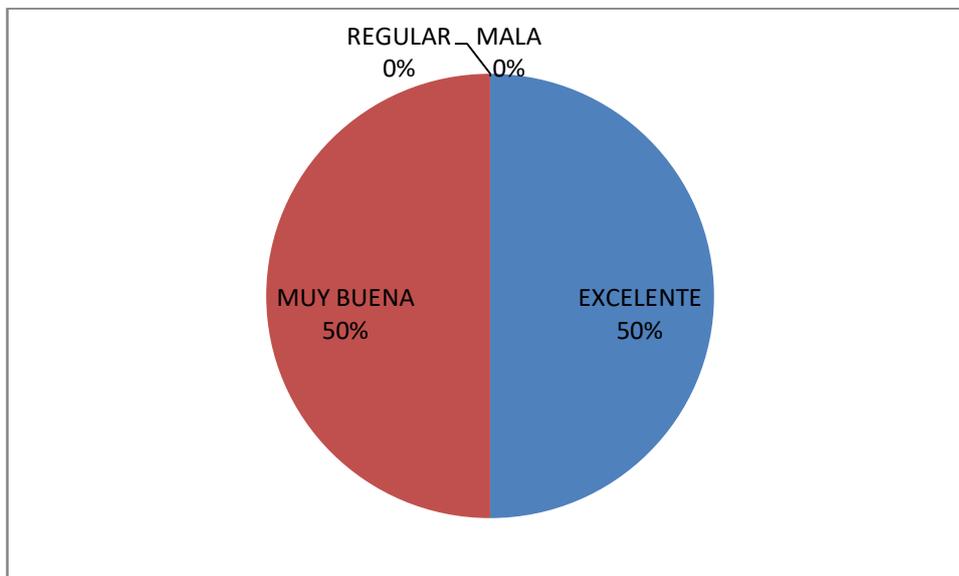
7. ¿Considera que los procesos internos de carácter administrativo son los más adecuados?

**Tabla 84-3** Procesos Administrativos adecuados

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
EXCELENTE	4	50%
MUY BUENA	4	50%
REGULAR	0	0%
MALA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 7-3** Procesos Administrativos adecuados

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de la empresa, el 50% de ellos mencionan que los procesos de carácter administrativo son excelentes, mientras que el restante porcentaje advierte que los procesos administrativos son muy buenos.

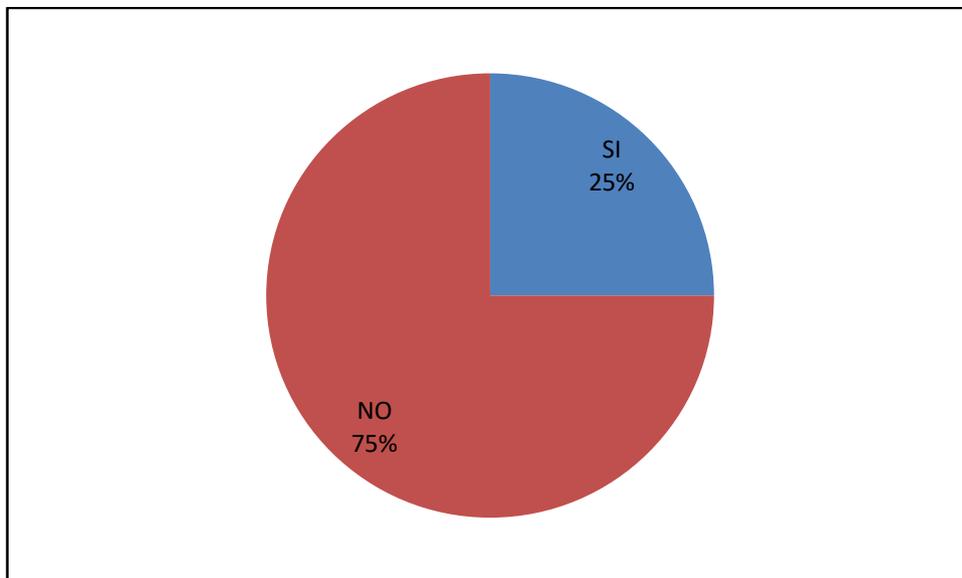
**8. ¿Considera que los procesos internos de carácter financiero son los más adecuados?**

**Tabla 95-3** Procesos Financieros adecuados

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	2	25%
NO	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 8-3** Procesos Financieros adecuados

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de Import – Rosero, el 25% de ellos mencionan que los procesos de carácter administrativo son adecuados, mientras que el 75% restante advierten que no, ya que la empresa no tiene una planificación financiera definida y es determinante en la gestión de los recursos económicos por qué a través de ella se logran fundamentar las diferentes estrategias para lograr los objetivos planteados.

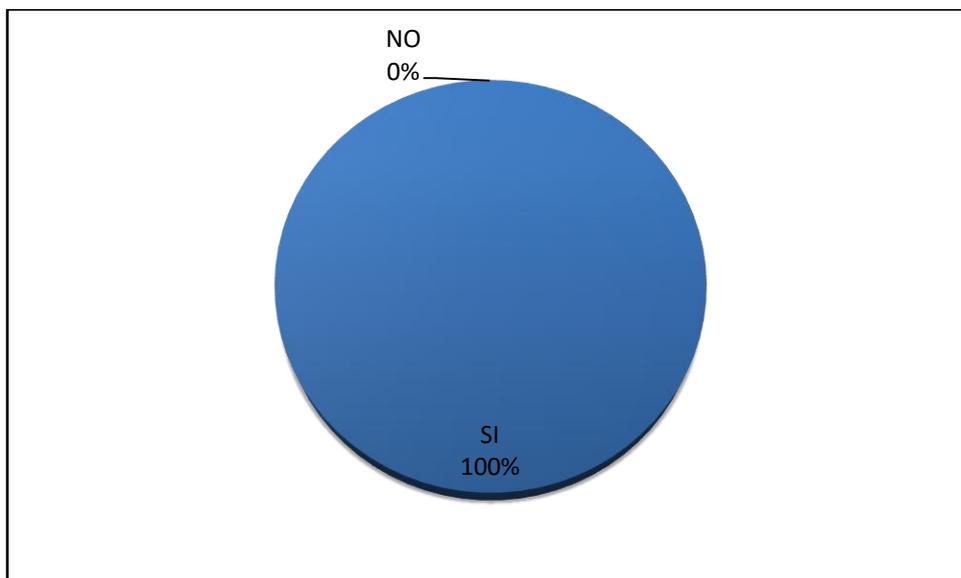
**9. ¿Considera necesario realizar una evaluación integral al departamento administrativo?**

**Tabla 60-3** Evaluación integral al departamento administrativo

<b>OPCIONES</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>PORCENTAJES</b>
SI	8	100 %
NO	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 9-3** Evaluación integral al departamento administrativo

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de la empresa, el 100% de ellos mencionan que es necesario realizar una evaluación integral al departamento administrativo.

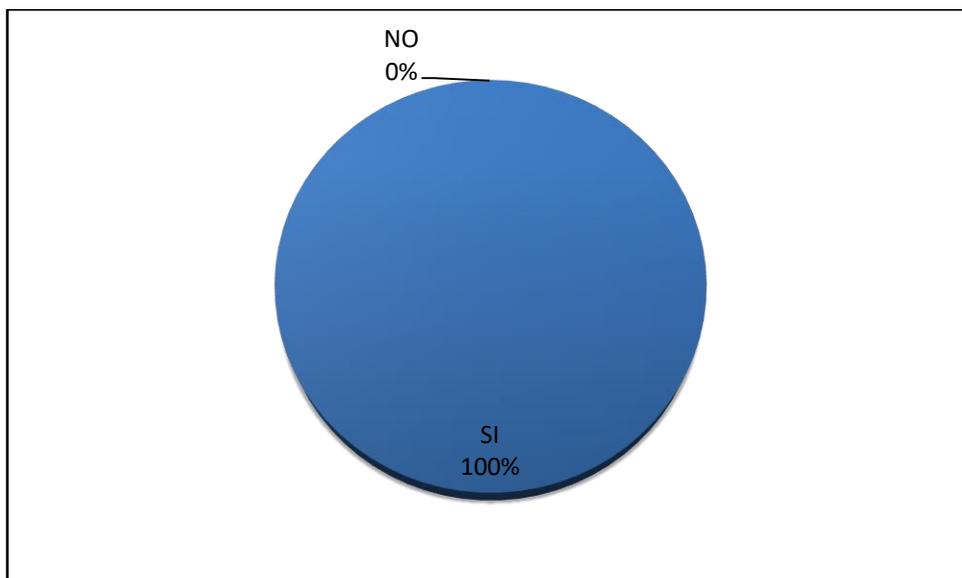
**10. ¿Considera necesario realizar una evaluación integral al departamento financiero?**

**Tabla 71-3** Evaluación integral al departamento financiero

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	8	100 %
NO	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 10-3** Evaluación integral al departamento financiero

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de Import – Rosero, el 100% de ellos mencionan que es necesario realizar una evaluación integral al departamento financiero.

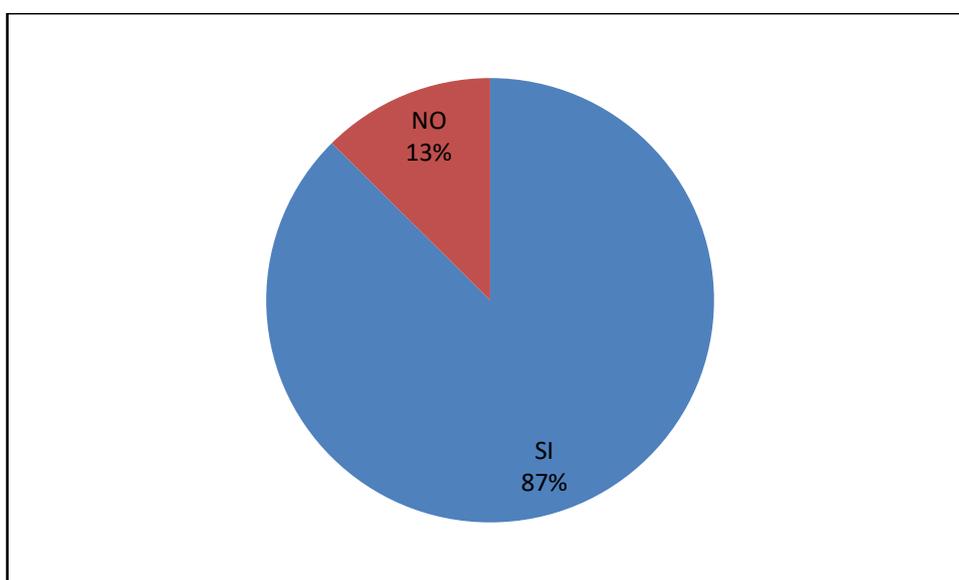
**11. ¿Considera usted que el desarrollo de la evaluación integral contribuirá a mejorar los procesos administrativos y financieros de Import – Rosero?**

**Tabla 12-3** Contribución de mejora a los procesos administrativos y financieros

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	7	87%
NO	1	13%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 11-3** Contribución de mejora a los procesos administrativos y financieros

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de Import – Rosero, el 87% de ellos mencionan que el desarrollo de la evaluación integral contribuirá a mejorar los procesos administrativos y financieros de la empresa, mientras que el 13% restantes, advierten que no.

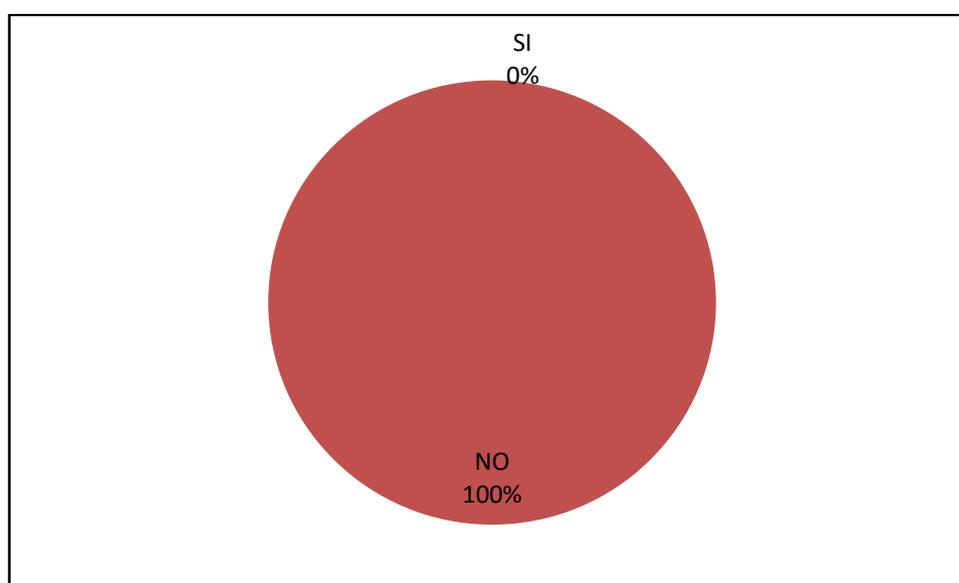
**12. ¿Conoce usted si anteriormente se ha evaluado al personal a través de indicadores de gestión?**

**Tabla 13-3** Evaluación al personal a través de indicadores de gestión

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	8	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 12-3** Evaluación al personal a través de indicadores de gestión

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de Import – Rosero, el 100% de ellos mencionan que no se ha realizado una evaluación al personal a través de indicadores de gestión, debido a que no se le ha dado importancia evaluar al personal de la empresa, más allá de que no se ha contado con los indicadores de gestión que permitan proceder en este sentido.

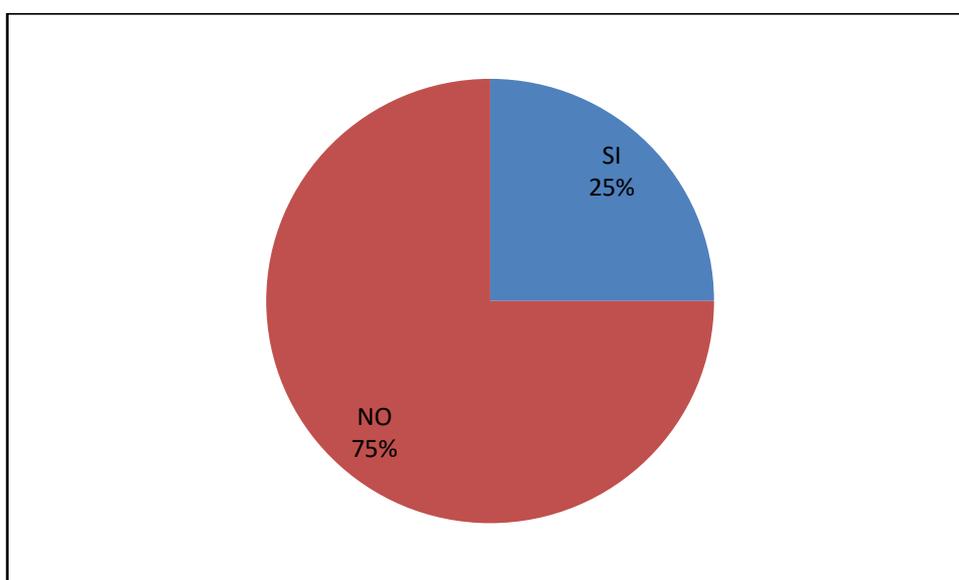
**13. ¿Conoce usted si se aplica un plan anual de capacitación orientado al personal de las distintas áreas operativas de Import – Rosero?**

**Tabla 14-3** Existencia de un plan anual de Capacitación al personal

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	2	25%
NO	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 13-3** Existencia de un plan de Capacitación al personal

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación** De los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los empleados de Import – Rosero, el 25% de ellos mencionan que si conocen el plan anual de capacitación orientado al personal administrativo y operativo, mientras que el restante 75%, advierte que no.

### **3.8 Comprobación de la Idea a Defender**

En base a los resultados obtenidos y una vez tabulada la encuesta a los trabajadores y la entrevista al gerente, se establece que, no existen indicadores de gestión que permitan realizar la evaluación y control adecuados de las actividades administrativas y financieras de la empresa, situación que incide en la falta de un análisis periódico de la situación financiera de Import – Rosero, impidiendo verificar su liquidez, solvencia y rentabilidad, por lo que se comprueba la idea a defender, es decir que la evaluación administrativa y financiera de la empresa Import – Rosero, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017, permite determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad y economía de las actividades desarrolladas.

## **CAPITULO VI: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1. Título**

Evaluación administrativa y financiera de la empresa Import – Rosero, del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017.

### **4.2. Objetivo de la Evaluación**

El objetivo de la evaluación a la Empresa Import – Rosero es determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se desarrollan las actividades y verificar el correcto funcionamiento del control interno en el área administrativa.

### **4.3. Antecedentes de la Empresa “Import – Rosero”**

#### **4.3.1. Reseña Histórica**

La empresa fue constituida en la ciudad de Riobamba el 12 de Abril de 2011, como distribuidor directo de Maquinaria Industrial y Equipos Agrícolas, empezó con un capital de \$ 5000 dólares, siendo su representante legal el Ing. Mauricio Rosero.

Desde ese tiempo a esta parte, el Ing. Mauricio Rosero, ha trabajado arduamente para convertirse en un importador competitivo dentro y fuera de la ciudad, poniendo para el efecto, empeño, profesionalismo y convicción para salir adelante, convirtiéndose en un gran importador de la zona central del país. Sus operaciones de importación empezó directamente con proveedores del exterior de productos de Suministros y Equipos para la Industria Maderera y su posterior distribución a clientes de las provincias de la zona central del país, como: Chimborazo, Pastaza Tungurahua, entre otras; con el transcurso del tiempo esta empresa se ha vuelto reconocida gracias a su buena atención y a la calidad de los productos que comercializa, más allá de sus precios sumamente competitivos.

Actualmente, Import – Rosero, se encuentra ubicada en la ciudad de Riobamba, en pleno centro, en las calles Uruguay 24-35 y Veloz, la misma que da acogida a clientes locales, regionales y nacionales, brindando para el efecto un buen servicio y atención al consumidor, y de esta forma poder satisfacer sus necesidades.

#### **4.3.2 Filosofía empresarial**

## **Visión**

Ser líderes en la distribución de suministros y equipos industriales, con puntualidad en la entrega, en las provincias de la zona central del país y contando para ello con el compromiso integral de nuestros colaboradores.

## **Misión**

Proveer a nuestros clientes: suministros y equipos industriales de calidad requerida, con puntualidad en la entrega, precios competitivos que permitan mantener un margen de rentabilidad que asegure el crecimiento sostenido de nuestra empresa y clientes; contando para ello con el compromiso integral de nuestros colaboradores.

## **Valores corporativos**

- Calidad
- Puntualidad
- Honestidad
- Respeto
- Lealtad
- Compromiso
- Transparencia
- Confiabilidad

### **4.3.3 Objetivos empresariales**

- Posicionarnos como la empresa más importante en la distribución de suministros y equipos industriales en la ciudad.
- Expandir el negocio a través de la creación de sucursales en las ciudades de Quito y Guayaquil.
- Potenciar la imagen del negocio, creando vínculos de cercanía entre nuestros clientes y productos.
- Mejorar la visibilidad en los diferentes canales online y la página web de la empresa.
- Comercializar nuestros productos a través de las redes sociales y ferias.
- Mejorar el servicio de atención al cliente.
- Conocer gustos y preferencias de nuestros clientes habituales a fin de satisfacerlos.

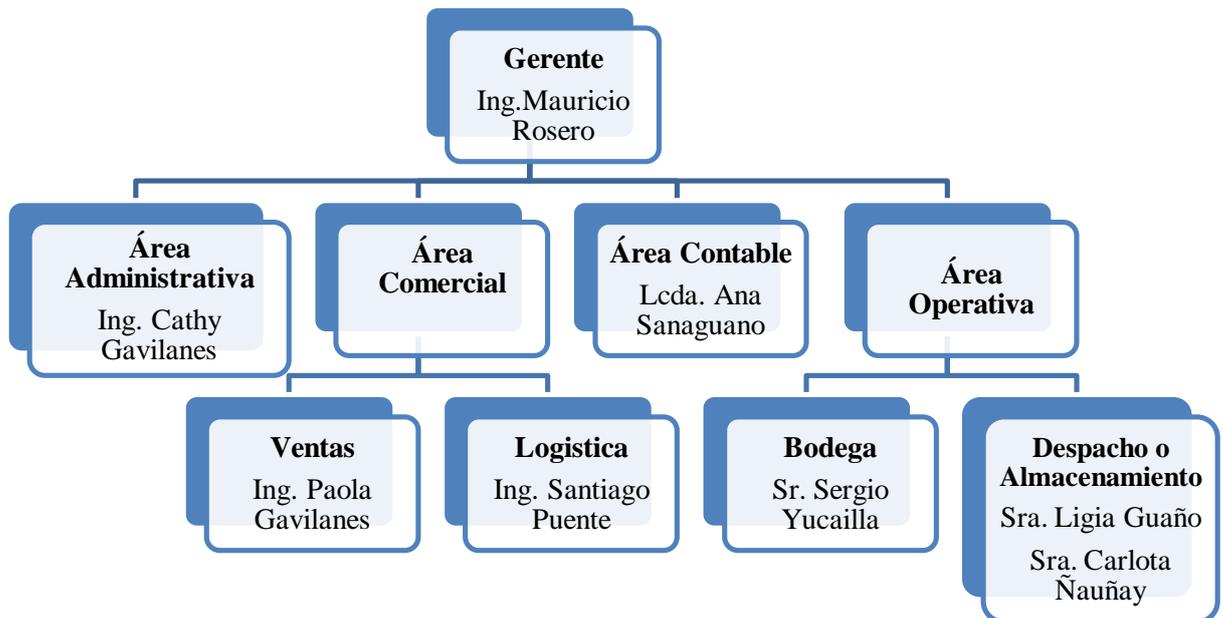
### **4.3.4 Política de Calidad**

- En la empresa Import – Rosero, comercializamos suministros y equipos industriales de calidad requerida; buscando la satisfacción de las necesidades y expectativas de

nuestros clientes, mediante el mejoramiento continuo, con excelencia en servicio, contando con la activa participación y apoyo de nuestro talento humano.

- Cumplir con los compromisos adquiridos por la empresa con las partes interesadas, proveedores y contratistas.
- Satisfacer al 100% las expectativas que el cliente tiene de nuestros productos.
- Los productos se miden bajo normas de calidad establecidas y cada proveedor debe cumplir con las normas de calidad.
- Las relaciones con nuestros clientes y proveedores se caracterizan por la cooperación y comunicación abierta, estamos comprometidos a responder de manera entusiasta y profesional a cualquier necesidad expresada por ellos.
- Lograr la satisfacción permanente de las necesidades y expectativas de los Clientes con objetivos de competitividad, productividad y crecimiento. Para tal fin, se aseguran estándares de calidad en los procesos de logística y comunicación.

#### 4.3.5 Organigrama Estructural



**Figura 1-4** Organigrama Estructural de “Import – Rosero”

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

#### 4.4. Evaluación Administrativa

Para evaluar el área administrativa de la empresa Import – Rosero, período 2017, se aplicó cuestionarios de Control interno basados en el método COSO II con su respectiva

interpretación, además se aplicó los indicadores de gestión para determinar el nivel de eficiencia y eficacia en sus actividades.

#### 4.4.1 Evaluación del Control Interno

##### 4.4.1.1 Cuestionarios de Control Interno

#### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: EMPRESA IMPORT – ROSERO

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ENTREVISTADOS: TRABAJADORES DE LA EMPRESA

Nº	PREGUNTAS	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Dispone la Empresa Import – Rosero de un código de ética?		8		
2	¿Dispone la Empresa Import – Rosero de un manual de funciones?		8		
3	¿En la Empresa Import – Rosero se fomenta una actitud de confianza mutua entre el nivel directivo y los empleados?	8			
4	¿Se evalúa periódicamente al personal de la empresa Import – Rosero a través de indicadores?		8		
5	¿La Empresa Import – Rosero se preocupa por la formación profesional de su personal?	8			
6	¿Los funcionarios demuestran deseos de superación para contribuir con los objetivos empresariales?	8			
7	¿Existe un plan de capacitación anual que contribuya al mantenimiento y mejoramiento de las competencias del personal en sus distintas áreas de gestión?		8		Se realiza la capacitación al personal cuando existan actualizaciones en el área que desempeña el trabajador.
8	¿Los directivos de Import – Rosero delegan entre el personal subalterno	8			

	niveles de autoridad y responsabilidad?				
9	¿Las decisiones sustantivas de la Empresa Import – Rosero se adoptan luego de un análisis riguroso de los riesgos asumidos?	8			
10	¿Cuenta la Empresa Import – Rosero con una planificación estratégica?		8		
11	¿La misión, visión, objetivos y valores empresariales son consistentes con el desarrollo de la empresa?	7	1		
	<b>TOTAL</b>	<b>47</b>	<b>41</b>		
Preguntas Positivas :		47			
Preguntas Negativas:		41			
Total Respuestas:		88			

#### Calculo de Confianza

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Preguntas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Confianza} = \frac{47}{88} = 0.53 * 100\% = 53\%$$

#### Calculo de Riesgo

$$\text{Riesgo} = \frac{\text{Preguntas Negativas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Riesgo} = \frac{41}{88} = 0.47 * 100\% = 47\%$$

**Tabla 1-4** Nivel de Confianza – Riesgo

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

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

#### Interpretación:

Al analizar el ambiente de control de la Empresa Industrial Import – Rosero, se pudo determinar a través de la aplicación de los cuestionarios de control interno un nivel de confianza del 53%, considerado moderado; y, un riesgo del 47%, considerado moderado, debido a que la empresa

no dispone de un código de ética, ni tampoco de un manual de funciones, más allá de que no se evalúa periódicamente al personal de la empresa Import – Rosero a través de indicadores; asimismo, no existe un plan de capacitación anual que contribuya al mantenimiento y mejoramiento de las competencias del personal en sus distintas áreas de gestión; y, finalmente, no cuenta con una planificación estratégica que permita establecer objetivos en el mediano y largo plazo con sus correspondientes estrategias; cabe mencionar que el ambiente de control es el componente que se considera fundamental entre todos los demás componentes, al proporcionar disciplina y mejor organización estructural.

### **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

ENTIDAD: EMPRESA IMPORT – ROSERO

COMPONENTE: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

ENTREVISTADOS: TRABAJADORES DE LA EMPRESA

<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Import – Rosero cuenta con los enunciados de misión y visión?	8			
2	¿La Empresa Import – Rosero tiene planteados objetivos empresariales?	8			
3	¿Se ha socializado al personal de la empresa los objetivos empresariales?	8			
4	¿Existe la comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos a los empleados?	8			
5	¿Se evalúa periódicamente la consecución de los objetivos empresariales?	8			
6	¿Existen evaluaciones periódicas para medir el nivel de riesgo?	8			
7	¿Existe supervisión para medir el nivel de riesgo aceptado y su tolerancia?	6	2		El riesgo se mide según el monto de adquisición de cada cliente.

	<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>2</b>		
Preguntas Positivas :	54				
Preguntas Negativas:	2				
Total Respuestas:	56				

#### Calculo de Confianza

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Preguntas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Confianza} = \frac{54}{56} = 0.96 * 100\% = 96\%$$

#### Calculo de Riesgo

$$\text{Riesgo} = \frac{\text{Preguntas Negativas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Riesgo} = \frac{2}{56} = 0.04 * 100\% = 4\%$$

**Tabla 28-4** Nivel de Confianza – Riesgo

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

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

#### Interpretación:

Al analizar los resultados de la investigación respecto del componente establecimiento de objetivos de la Empresa Industrial Import – Rosero, se pudo determinar un nivel de confianza del 96%, considerada alta; y, un nivel de riesgo de 4%, considerado bajo, consecuencia de que la empresa supervisa el nivel de riesgo y su tolerancia; cabe mencionar que la empresa cuenta con un listado de clientes y proveedores con una calificación según su facilidad de pago pero al momento no ha sido actualizada.

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: EMPRESA IMPORT – ROSERO

COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

ENTREVISTADOS: TRABAJADORES DE LA EMPRESA

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Import – Rosero cuenta con el apoyo de la Administración para determinar los factores de riesgos externos?	8			
2	¿La empresa cuenta con el apoyo de la Administración para determinar los factores de riesgos Internos?	8			
3	¿Los empleados y trabajadores participan en la identificación de eventos?	8			
4	¿Se toma en cuenta la opinión del personal para la identificación de eventos?	8			
5	¿Se cuenta con una metodología específica para priorizar los eventos identificados?	8			
6	¿Se considera adecuado el sistema de comunicación utilizado para comunicar la identificación de eventos?	6	2		
7	¿Se ha identificado eventos que afecten directamente los objetivos de la empresa?	8			
	<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>2</b>		
Preguntas Positivas :		54			
Preguntas Negativas:		2			
Total Respuestas:		56			

**Calculo de Confianza**

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Preguntas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Confianza} = \frac{54}{56} = 0.96 * 100\% = 96\%$$

**Calculo de Riesgo**

$$\text{Riesgo} = \frac{\text{Preguntas Negativas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Riesgo} = \frac{2}{56} = 0.04 * 100\% = 4\%$$

**Tabla 39-4** Nivel de Confianza – Riesgo

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

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

### Interpretación:

Al analizar el componente: identificación de eventos de la Empresa Industrial Import – Rosero, se pudo determinar tras la aplicación de los cuestionarios de control interno que existe un nivel de confianza del 96%, considerado alto; y, un nivel de riesgo del 4%, considerado bajo, resultados de que Import – Rosero al comunicar la identificación de eventos lo realiza de manera verbal y con los trabajadores que estén presentes en ese momento, por lo que se recomienda cambiar el método de comunicación de eventos y realizarlo de forma anticipada y escrita y con la participación activa de todo el personal.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: EMPRESA IMPORT – ROSERO

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

ENTREVISTADOS: TRABAJADORES DE LA EMPRESA

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La misión y visión de la Empresa Import – Rosero son conocidas y comprendidas por la alta dirección y el resto de funcionarios de la misma?	8			
2	¿Los objetivos empresariales son concordantes con los enunciados de la misión	8			

	y visión establecidos?				
3	¿Existe una clara definición de las políticas por parte de la alta dirección para alcanzar los objetivos empresariales?	8			
4	¿Se encuentran identificados los riesgos, tanto internos como externos, que podrían afectar a la consecución de los objetivos empresariales?	7	1		
5	¿Se han establecido mecanismos para la identificación de los riesgos internos y determinar si los mismos funcionan adecuadamente?	8			
6	¿Existe un plan de prevención y mitigación de riesgos empresariales?	2	6		
7	¿Se ha establecido un sistema de información que capture, procese; y, reporte información sobre hechos o cambios operados en la empresa?	8			
8	¿Se comunica al personal sobre los posibles riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades habituales?	8			
9	¿La empresa ha diseñado algún mecanismo que permita anticiparse a los cambios que puedan afectar al desarrollo de sus actividades?	8			
	<b>TOTAL</b>	<b>65</b>	<b>7</b>		
Preguntas Positivas :		65			
Preguntas Negativas:		7			
Total Respuestas:		72			

#### Calculo de Confianza

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Preguntas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

#### Calculo de Riesgo

$$\text{Riesgo} = \frac{\text{Preguntas Negativas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Confianza} = \frac{65}{72} = 0.90 * 100\% = 90\%$$

$$\text{Riesgo} = \frac{7}{72} = 0.10 * 100\% = 10\%$$

**Tabla 410-4** Nivel de Confianza – Riesgo

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

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

### Interpretación:

Tras la aplicación de los cuestionarios de control interno al componente de evaluación de riesgos de la Empresa Industrial Import – Rosero, se pudo determinar un nivel de confianza del 90%, considerado alto; y, un riesgo del 10%, considerado bajo, resultados consecuencia de que la empresa tiene una clara definición de las políticas por parte de la alta dirección para alcanzar los objetivos empresariales, se identifican los riesgos, tanto internos como externos, que podrían afectar a la consecución de los objetivos empresariales.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: EMPRESA IMPORT – ROSERO

COMPONENTE: RESPUESTA AL RIESGO

ENTREVISTADOS: TRABAJADORES DE LA EMPRESA

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Import – Rosero ha determinado la forma de evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos empresariales identificados?	8			

2	¿Los resultados obtenidos en la empresa están vinculados con el cumplimiento de los objetivos?	6	2		
3	¿La alta dirección ha establecido mecanismos para la toma de decisiones empresariales?	8			
4	¿El gerente socializa entre el personal los riesgos empresariales identificados?	8			
5	¿Se consideran las opiniones del personal para mitigar los riesgos?	8			
6	¿Se tiene establecido una metodología para responder a los riesgos?	8			
7	¿El Gerente, directores y el personal tienen los conocimientos y experiencia necesarios para tomar las mejores decisiones?	8			
	<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>2</b>		
Preguntas Positivas :		54			
Preguntas Negativas:		2			
Total Respuestas:		56			

#### Calculo de Confianza

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Preguntas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Confianza} = \frac{54}{56} = 0.96 * 100\% = 96\%$$

#### Calculo de Riesgo

$$\text{Riesgo} = \frac{\text{Preguntas Negativas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Riesgo} = \frac{2}{56} = 0.04 * 100\% = 4\%$$

**Tabla 511-4 Nivel de Confianza – Riesgo**

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

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

**Interpretación:**

Al analizar el componente de la respuesta al riesgo de la Empresa Industrial Import – Rosero, se pudo determinar un nivel de confianza del 96%, considerado alto; y un nivel de riesgo del 4%, considerado bajo, resultados consecuencia de que Import – Rosero ha determinado la forma de evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos empresariales identificados, la alta dirección ha establecido mecanismos para la toma de decisiones empresariales y se consideran las opiniones del personal para mitigar los riesgos.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

ENTIDAD: EMPRESA IMPORT – ROSERO

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

ENTREVISTADOS: TRABAJADORES DE LA EMPRESA

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿El tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones financieras son realizadas por funcionarios distintos?	8			
2	¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa y son el fiel reflejo de los hechos?	8			
3	¿Los procedimientos contables existentes son comprendidos y aplicados por todos los	8			

	funcionarios involucrados?				
4	¿Cada área de trabajo opera de manera coordinada e interrelacionada con las otras áreas de la empresa?	8			
5	¿Existe un adecuado flujo de información entre las distintas áreas operativas de la empresa?	8			
6	¿Los funcionarios son conscientes del impacto de sus acciones en el cumplimiento de los objetivos organizacionales?	8			
7	¿Las operaciones económicas de ingreso y egreso son registradas en el tiempo y forma adecuada?	8			
8	¿Los procedimientos de control establecidos aseguran que solo las personas autorizadas tienen acceso a los registros y datos financieros de la entidad?	8			
9	¿Se han establecido políticas de revisión periódica de los bienes muebles?		8		
10	¿Se realizan cruces periódicos de los saldos que arrojan los registros contables y los arqueos, conciliaciones, recuentos físicos?	8			
12	¿La empresa cuenta con manuales de procedimientos para llevar a cabo los procesos sustantivos?		8		
	<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>16</b>		
Preguntas Positivas :		80			
Preguntas Negativas:		16			
Total Respuestas:		96			

#### Calculo de Confianza

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Preguntas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Confianza} = \frac{80}{96} = 0.83 * 100\% = 83\%$$

#### Calculo de Riesgo

$$\text{Riesgo} = \frac{\text{Preguntas Negativas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Riesgo} = \frac{16}{96} = 0.17 * 100\% = 17\%$$

**Tabla 612-4** Nivel de Confianza – Riesgo

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

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

### Interpretación:

Al analizar el componente de las actividades de control de la Empresa Industrial Import – Rosero, se pudo evidenciar un nivel de confianza del 83%, considerado alto; y, un nivel de riesgo del 17%, considerado bajo, resultados consecuencia de que el tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones financieras son realizadas por funcionarios distintos, cada área opera de manera coordinada e interrelacionada con las otras áreas de la empresa; y, finalmente, los procedimientos de control establecidos aseguran que solo las personas autorizadas tengan acceso a los registros y datos financieros de la organización.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: EMPRESA IMPORT – ROSERO

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

ENTREVISTADOS: TRABAJADORES DE LA EMPRESA

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La información interna y externa generada por la empresa es remitida previamente a los niveles directivos para su análisis y aprobación?	8			
2	¿El contenido de la información interna y externa generada es apropiada y confiable?	8			
3	¿Se utiliza reportes periódicos para generar	8			

	información en los distintos niveles de la entidad?				
4	¿Posee la empresa un software confiable para el registro y resguardo de la información?	8			
5	¿El sistema informático cuenta con medidas de seguridad que resguarden las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos?	7	1		
6	¿El sistema informático ayuda a registrar, supervisar las acciones y eventos en el momento de su ocurrencia?	8			
7	¿El acceso a los módulos y utilización del sistema informático es restringido solo a personas autorizadas?		8		
8	¿El personal de Import – Rosero conoce todas las aplicaciones y el manejo el sistema informático?	8			
9	¿La información que se genera a nivel empresarial se expresa con total claridad, efectividad y responsabilidad?	8			
10	¿Se han establecido canales de comunicación abiertos de doble vía tanto vertical como horizontal?	8			
11	¿Se comunica al personal de la Empresa Import – Rosero aspectos relevantes del control interno?	7	1		
	<b>TOTAL</b>	<b>78</b>	<b>10</b>		
Preguntas Positivas :		78			
Preguntas Negativas:		10			
Total Respuestas:		88			

#### Calculo de Confianza

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Preguntas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

#### Calculo de Riesgo

$$\text{Riesgo} = \frac{\text{Preguntas Negativas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Confianza} = \frac{78}{88} = 0.89 * 100\% = 89\%$$

$$\text{Riesgo} = \frac{10}{88} = 0.11 * 100\% = 11\%$$

**Tabla 713-4** Nivel de Confianza – Riesgo

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

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

### Interpretación:

Al analizar el componente: información y comunicación de la Empresa Industrial Import – Rosero, luego de aplicar los cuestionarios de control interno, se pudo determinar un nivel de confianza del 89%, considerado alto; y, un nivel de riesgo del 11%, considerado bajo, resultados, consecuencia de que la información interna y externa generada por la empresa es remitida previamente a los niveles directivos para su análisis y aprobación; además, el contenido de la información es apropiado y confiable y asimismo, posee la empresa un software confiable para el registro y resguardo de la información; cabe mencionar que el nivel de riesgo es consecuencia de que el sistema informático de la empresa no cuenta con un módulo de control de la mercadería (kardex).

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: EMPRESA IMPORT – ROSERO

COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

ENTREVISTADOS: TRABAJADORES DE LA EMPRESA

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se supervisa al personal al momento de ejecutar sus actividades diarias?	8			
2	¿Se monitorea permanentemente las mejoras emprendidas en los sistemas de información	6	2		

	de la Empresa Import – Rosero?				
3	¿Las irregularidades identificadas en el desarrollo de los diferentes procesos de la Empresa Import – Rosero son comunicadas oportunamente al gerente?	8			
4	¿Se ha realizado con anterioridad una auditoría de gestión que permita evaluar el nivel de gestión y cumplimiento de los objetivos institucionales?		8		
5	¿Se ha evaluado al personal a través de indicadores de gestión para medir el nivel de su desempeño?		8		
6	¿Se realiza una evaluación periódica al área administrativa de la empresa Import – Rosero?		8		
	<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>26</b>		
Preguntas Positivas :		22			
Preguntas Negativas:		26			
Total Respuestas:		48			

#### Calculo de Confianza

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Preguntas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Confianza} = \frac{22}{48} = 0.46 * 100\% = 46\%$$

#### Calculo de Riesgo

$$\text{Riesgo} = \frac{\text{Preguntas Negativas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Riesgo} = \frac{26}{48} = 0.54 * 100\% = 54\%$$

**Tabla 814-4** Nivel de Confianza – Riesgo

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

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

### Interpretación:

Al analizar el componente: supervisión y monitoreo de la Empresa Industrial Import – Rosero, se pudo evidenciar un nivel de confianza del 46%, considerado bajo; y, un nivel de riesgo del 54%, considerado alto, debido a que la empresa no ha evaluado al personal a través de indicadores de gestión para medir su desempeño, aparte de que no se realiza una evaluación periódica al área administrativa, complementado con la falta de una auditoría de gestión realizada con anterioridad, que permita evaluar el nivel de gestión y cumplimiento de los objetivos institucionales; y, finalmente, la falta de un monitoreo permanente de las mejoras emprendidas en los sistemas de información de la Empresa Import – Rosero.

**Tabla 915-4** Interpretación General de cada Componente

Nº	COMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
1	Ambiente de control	53.00%	47.00%
2	Establecimiento de objetivos	96.00%	4.00%
3	Identificación de eventos	96.00%	4.00%
4	Evaluación de riesgo	90.00%	10.00%
5	Respuesta al riesgo	96.00%	4.00%
6	Actividades de control	83.00%	17.00%
7	Información y comunicación	89.00%	11.00%
8	Supervisión y monitoreo	46.00%	54.00%
<b>TOTAL</b>		<b>649%</b>	<b>151%</b>
<b>PROMEDIO</b>		<b>81%</b>	<b>19%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)



**Gráfico 1-4** Nivel de Confianza y Riesgo

**Fuente:** Import – Rosero. (2019)

**Elaborado por:** Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

#### **ANÁLISIS:**

Al analizar el Sistema de Control de la Empresa Industrial Import – Rosero, se pudo evidenciar a través de la aplicación de los cuestionarios a sus colaboradores, un nivel de confianza del 81%, considerada alta; y, un nivel de riesgo de 19%, considerado bajo, resultados que se consideran favorables, cabe recalcar que los componentes con mayor nivel de confianza son: el relacionado al establecimiento de objetivos con el 96%, identificación de eventos con el 96%; y, la respuesta al riesgo con el 96%, consecuencia de que los objetivos planteados permiten un seguimiento y evaluación adecuado, aparte de la existencia de una comunicación oportuna y suficiente, complementado con la existencia de evaluaciones que permiten medir el nivel de riesgo; vale la pena recalcar que la empresa cuenta con el apoyo de la Administración para determinar los factores de riesgos Internos y externos, más allá de que se toma en cuenta la opinión del personal para la identificación de eventos, y, complementariamente, el gerente socializa los riesgos identificados al personal y procura adoptar la mejor toma de decisiones.

También es necesario mencionar la serie de falencias o debilidades que caracterizan a la entidad, entre ellas: el componente con mayor nivel de riesgo es la supervisión y monitoreo con el 54%, consecuencia de que la empresa no ha evaluado el desempeño del personal a través de indicadores de gestión, adicionalmente no realiza una evaluación periódica al área administrativa, no ha realizado con anterioridad una auditoría de gestión que permita evaluar el nivel de gestión y cumplimiento de los objetivos institucionales; y; finalmente, no ha supervisado periódicamente la mejora de los sistemas de información en la Empresa Import – Rosero.

#### 4.4.2 Indicadores de Gestión

##### 4.4.2.1 Indicadores de Eficacia

- **Formulación de políticas.**

$$\text{Formulación de políticas} = \frac{\text{Políticas implementadas}}{\text{Total de políticas formuladas}} * 100$$

$$\text{Formulación de políticas} = \frac{2}{6} * 100 = 33\%$$

#### **Interpretación:**

Mediante este indicador se puede determinar que tan solo un 33% de las políticas planteadas son implementadas y desarrolladas correctamente por los directivos y trabajadores de la empresa, lo cual no es adecuado para el funcionamiento de la misma.

- **Disminución de riesgos operativos.**

$$\text{Disminución de riesgos operativos} = \frac{\text{Riesgos atendidos}}{\text{Total de riesgos presentados}} * 100$$

$$\text{Disminución de riesgos operativos} = \frac{6}{8} * 100 = 75\%$$

#### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos, se puede determinar que el 75% de los riesgos que se presentan en el área operativa de la empresa Import – Rosero son solucionados en base a las mejores decisiones que ayuden a prevenir y a mitigar los mismos; y, tan solo un 25% de ellos no son atendidos adecuadamente, por requerir de servicios profesionales especializados para tal efecto.

- **Promoción y publicidad.**

$$\text{Promoción y publicidad} = \frac{\text{Planes publicitarios implementados}}{\text{Total de planes diseñados}} * 100$$

$$\text{Promoción y publicidad} = \frac{2}{5} * 100 = 40\%$$

**Interpretación:**

Del total de planes de promoción y publicidad ejecutados en la empresa, tan solo un 40% de ellos, son debidamente desarrollados, mientras que el restante, el 60% están en ejecución.

- **Toma de decisiones**

$$\text{Toma de decisiones} = \frac{\text{Total de decisiones acertadas}}{\text{Total decisiones}} * 100$$

$$\text{Toma de decisiones} = \frac{9}{10} * 100 = 90\%$$

**Interpretación:**

El 90% de las decisiones adoptadas por la gerencia han sido las más adecuadas, las mismas que han permitido la solución de los acontecimientos presentados y el mejoramiento de la empresa.

- **Reclamos de clientes.**

$$\text{Reclamos de clientes} = \frac{\text{Reclamos atendidos}}{\text{Total reclamos presentados}} * 100$$

$$\text{Reclamos de clientes} = \frac{4}{5} * 100 = 80\%$$

**Interpretación:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en cuanto al indicador reclamos de clientes, el 80% de los reclamos presentados han sido atendidos satisfactoriamente por el personal de la empresa, tendiente a mejorar el servicio y la atención al cliente, procurando que satisfacer las necesidades y requerimientos de los clientes.

**4.4.2.2 Indicadores de Eficiencia**

- **Cumplimiento de objetivos.**

$$\text{Cumplimiento de objetivos} = \frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos planteados}} * 100$$

$$\text{Cumplimiento de objetivos} = \frac{5}{7} * 100 = 71\%$$

**Interpretación:**

El presente indicador: cumplimiento de objetivos, muestra un nivel de consecución del 71%, mientras que el restante 29% de objetivos empresariales no se cumplen a cabalidad, porque no se ha logrado expandir el negocio a través de la creación de sucursales en las ciudades de Quito y Guayaquil, además se propuso crear una plataforma para conocer los gustos y preferencias de los clientes habituales, al momento no se ha cumplido en su totalidad.

- **Distribución de funciones administrativas.**

$$\text{Distribución de funciones administrativas} = \frac{\text{Tareas realizadas}}{\text{Funciones definidas}} * 100$$

$$\text{Distribución de funciones administrativas} = \frac{14}{15} * 100 = 93\%$$

**Interpretación:**

Al aplicar el presente indicador se establece que el 93% de las funciones y actividades asignadas al área administrativa son cumplidas y desarrolladas adecuadamente, cabe mencionar que no existe un manual de funciones que especifique las tareas de cada trabajador, el indicador se aplicó según las funciones definidas al momento del contrato.

- **Comunicación interna.**

$$\text{Comunicación interna} = \frac{\text{Canales de comunicación utilizados}}{\text{Canales de comunicación establecidos}} * 100$$

$$\text{Comunicación interna} = \frac{6}{6} * 100 = 100\%$$

**Interpretación:**

El resultado del presente indicador muestra que existe una comunicación interna favorable ya que el 100% de los canales de comunicación son los adecuados para la empresa, lo que provoca un ambiente laboral agradable; y, mejora la confianza entre el gerente y sus trabajadores.

- **Capacitación de talento humano.**

$$\text{Capacitación de talento humano} = \frac{\text{Empleados capacitados}}{\text{Total empleados}} * 100$$

$$\text{Capacitación de talento humano} = \frac{2}{8} * 100 = 25\%$$

**Interpretación:**

El 25% de los trabajadores cuenta con la debida capacitación, para cumplir con las distintas exigencias laborales en el campo agroindustrial y cumplir con sus actividades dentro de su puesto de trabajo, mientras que el porcentaje restante corresponde al 75% no tiene planeada una capacitación, es importante recalcar que la capacitación del personal se le considera una inversión si se quiere conseguir empleados más competentes, y por tanto, mejores resultados.

**4.4.2.3 Indicadores de Economía**

- **Salario presupuestado para el personal.**

$$\text{Salario presupuestado para el personal} = \frac{\text{Total sueldos y salarios}}{\text{Total empleados}}$$

$$\text{Salario presupuestado para el personal} = \frac{3200}{8} = \$400$$

**Interpretación:**

El resultado del presente indicador refleja que cada trabajador de la empresa tiene una remuneración mensual de alrededor de \$400 para cada uno de ellos.

- **Gastos de capacitación.**

$$\text{Gasto de capacitación} = \frac{\text{Gasto en capacitación}}{\text{Total empleados}}$$

$$\text{Gasto de capacitación} = \frac{600}{8} = \$75$$

**Interpretación:**

El presente indicador: gasto capacitación, refleja que para cada trabajador de la empresa, se asigna un valor de \$ 75,00 por concepto de capacitación, según la oferta del mercado, priorizando las capacitaciones que brinda el SECAP; cabe mencionar que, en los estados financieros la empresa no tiene una cuenta específica de gasto capacitación, el gerente de la empresa manifestó que en caso de presentarse alguna capacitación necesaria y pertinente para el personal, el costo se cubrirá con el valor que tenga la cuenta otros gastos.

- **Gasto de Funcionamiento**

$$\text{Gasto de Funcionamiento} = \frac{\text{Gasto de mantenimiento de local}}{\text{Gastos generales}}$$

$$\text{Gasto de Funcionamiento} = \frac{3218.28}{38887.13} = 0.08 * 100\% = 8\%$$

**Interpretación:**

Este indicador refleja que el 8% del total de gastos generales que tiene la empresa son asignados para el mantenimiento del local, cabe mencionar que dentro de los gastos generales se especifica la cuenta gasto mantenimiento y reparación que se refiere al mantenimiento de la maquinaria que se les otorga a los clientes como garantía por la adquisición.

**4.5. Evaluación Financiera**

Para evaluar la situación financiera de la empresa Import – Rosero, período 2017, se realizó un análisis horizontal de los Estados Financieros, además se aplicó un análisis vertical de los estados financieros de los períodos 2016 y 2017; con la finalidad de efectuar un análisis comparativo entre las cuentas; adicionalmente, se aplicó los respectivos indicadores financieros para determinar el nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, capital de trabajo disponible; y, rotación de inventarios.

**4.5.1. Análisis Vertical**

*4.5.1.1. Estado de Resultados*

**Tabla 1016-4** Análisis Vertical del Estado de Resultados de Import - Rosero

	<p><b>EMPRESA IMPORT – ROSERO</b></p> <p><b>ESTADO DE RESULTADOS</b></p>
---	--

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**ANÁLISIS VERTICAL**

CUENTAS	AÑO 2017	% TOTAL
<b>INGRESOS</b>		
	\$	
Ventas netas 0% IVA	-	
Ventas netas 12% IVA	\$ 334,624.73	
	\$	
otros ingresos (1) Financiero	-	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 334,624.73</b>	<b>100.00%</b>
Inv. Inicial de mercaderías	\$ 28,565.32	8.54%
Más: Importaciones	\$ 177,616.48	53.08%
Más: Compras locales	\$ 43,288.48	12.94%
Inv. Disponible	\$ 249,470.28	74.55%
Menos: Inv. Final de mercaderías	\$ 35,562.93	10.63%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 213,907.35</b>	<b>63.92%</b>
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 120,717.38</b>	<b>36.08%</b>
<b>EGRESOS</b>		
<b>GASTOS DE IMPORTACIONES</b>		
Gasto fletes de importación	\$ 2,541.18	0.76%
Gasto nacionalización importación	\$ 2,509.01	0.75%
Gasto desconsolidacion, portuarios importación	\$ 3,535.83	1.06%
Gasto almacenaje, despacho importación	\$ 2,292.92	0.69%
Gasto de Seguros	\$ 1,409.63	0.42%
<b>GASTO TRABAJADORES</b>		
Gasto sueldos y componentes salariales	\$ 26,143.84	7.81%
Gasto décimo tercer sueldo	\$ 1,232.60	0.37%
Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 718.75	0.21%
Gasto fondos de reserva de personal	\$ 1,824.59	0.55%
Gasto aporte patronal IESS/ ICE -SECAP	\$ 3,176.46	0.95%
<b>GASTOS DE VENTAS - ADMINISTRACION</b>		
Gasto fletes y Courier	\$ 1,673.33	0.50%
Gasto teléfono fijo móvil e internet	\$ 1,422.01	0.42%
Gasto mantenimiento local	\$ 3,218.28	0.96%
Gasto publicidad	\$ 1,347.55	0.40%

Gasto impuestos, patentes municipales	\$ 331.99	0.10%
Gasto bancarios e intereses (2)	\$ 1,353.39	0.40%
Gastos suministros y útiles de oficina aseo uniformes	\$ 931.47	0.28%
Gasto servicios profesionales de terceros	\$ 2,060.37	0.62%
Gasto depreciación activos fijos	\$ 2,386.16	0.71%
Gasto Mantenimiento y Reparación	\$ 376.96	0.11%
Gasto Arriendo Almacén	\$ 3,043.50	0.91%
Otros Gastos Generales	\$ 9,889.03	2.96%
Otros Bienes	\$ 685.04	0.20%
Gastos de Gestión	\$ 7,024.12	2.10%
Gasto Mano de Obra Motores	\$ 867.86	0.26%
Combustible	\$ 305.50	0.09%
Gasto Mantenimiento Vehículo	\$ 569.95	0.17%
Gasto provisión Cuentas Incobrables	\$ 113.85	0.03%
Gastos de Viaje	\$ 1,286.77	0.38%
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIONES</b>	<b>\$ 84,271.94</b>	<b>25.18%</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ 36,445.44</b>	<b>10.89%</b>
15% PARTICIPACION UTILIDADES A LOS TRABAJADORES	\$ 5,466.82	1.63%
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 9,111.36	2.72%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 21,867.26</b>	<b>6.53%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

### Interpretación:

En el análisis vertical realizado al Estado de Resultados de la empresa Import – Rosero, período 2017, se observó:

- Ingresos

Los ingresos operacionales están constituidos exclusivamente por las ventas de la empresa, cuyo valor en el año 2017 asciende a \$ 334,624.73, equivalente al 100%, siendo el principal rubro las ventas con tarifa 12%, es decir las ventas de suministros y equipos industriales.

- Costos

El costo de ventas representa el 63.92% de los ingresos del año 2017, con un valor que asciende a \$ 213,907.35; este valor es el resultado del inventario inicial de mercadería, más las importaciones y compras locales, menos el inventario final de mercaderías. Cabe mencionar que

el valor de las importaciones es de \$177,616.48, es decir alto, debido a que la mayoría de los equipos industriales son importados desde Estados Unidos a través de la empresa Wood – Mizer.

- Gastos

Los gastos están clasificados en 3 grupos, a saber: Gasto de Importaciones con un valor total de \$12,288.57; dentro de este grupo el mayor porcentaje que se evidenció corresponde al gasto de desconsolidación, portuarios importación con el 1.06% del total de los ingresos; en el grupo de gasto trabajadores su monto asciende a \$ 33,096.24, donde su mayor porcentaje es el gasto sueldos y componentes salariales con el 7.81% del total de los ingresos; y, finalmente el grupo de gastos de ventas – administración con un valor de \$ 38,887.13, siendo el valor más alto de los 3 grupos debido a que en esta cuenta se consideran todos los gastos que incurre la empresa al momento de ejecutar una venta (gasto fletes, gasto servicios profesionales de terceros, gasto de gestión, gasto mano de obra motores, gasto combustible, etc.).

- Resultado del Período

La utilidad neta de la empresa en el año 2017 es de \$ \$ 21,867.26; es decir, el 6.53%, debido a que el costo de ventas y los gastos efectuados representan el 93.47% del total de los ingresos; además, se realizó la repartición de las utilidades a los trabajadores del 15% según la ley del país, por un valor de \$ 5,466.82; y, también se pagó el impuesto a la renta por un valor de \$ 9,111.36.

#### 4.5.1.2. Estado de Situación Financiera

**Tabla 1117-4** Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera de Import – Rosero

 <p style="text-align: center;"><b>EMPRESA IMPORT – ROSERO</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b> <b>ANÁLISIS VERTICAL</b></p>			
CUENTAS	AÑO 2017	% POR GRUPO	% POR TOTAL
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>Activo Disponible</b>			
Caja - Efectivo	\$ 298.88	0.5%	0.3%
Banco Guayaquil Cta. Ahorros	\$ 2,944.73	5.3%	2.8%

Banco Pichincha Cta. Ahorros	\$ 255.20	0.5%	0.2%
Banco Pacifico Cta. Corriente	\$ 5,022.10	9.1%	4.8%
<b>Activo Exigible</b>		0.0%	0.0%
Cuentas por cobrar clientes	\$ 8,193.94	14.8%	7.8%
Cheques por cobrar clientes	\$ 2,193.00	4.0%	2.1%
Clientes cheques protestados	\$ 998.74	1.8%	1.0%
<b>Activo Realizable</b>		0.0%	0.0%
Inventario de Productos	\$ 35,562.93	64.1%	34.0%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>\$ 55,469.51</b>	<b>100.0%</b>	<b>53.0%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>Activo Fijo</b>			
<b>Activo Depreciable</b>			
Act. Fijo Muebles y Enseres	\$ 2,080.55	4.2%	2.0%
Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ (531.77)	-1.1%	-0.5%
Act. Fijo Equipo de Computación	\$ 1,714.38	3.5%	1.6%
Act. Fijo Equipo de Computación exterior	\$ 1,049.99	2.1%	1.0%
Dep. Acum. Equipo Computación	\$ (446.70)	-0.9%	-0.4%
Act. Fijo Vehículos	\$ 35,705.36	72.5%	34.1%
Dep. Acum. Vehículos	\$ (1,904.29)	-3.9%	-1.8%
<b>Otros Activos</b>			
Retención a la renta clientes	\$ 1,852.63	3.8%	1.8%
Crédito impuesto salida divisas	\$ 9,964.78	20.2%	9.5%
Provisión Cuentas Incobrables	\$ (254.02)	-0.5%	-0.2%
Anticipo impuesto a la renta	\$ -	0.0%	0.0%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>\$ 49,230.91</b>	<b>100.0%</b>	<b>47.0%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 104,700.42</b>		<b>100.0%</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>Pasivos a Corto Plazo</b>			
Ctas. Por Pagar Bco. Pacifico cheques	\$ 4,758.77	16.1%	4.5%
Cuentas por pagar proveedor	\$ 15,227.09	51.5%	14.5%
Participación utilidades por pagar	\$ 5,466.82	18.5%	5.2%
Obligaciones con el IESS	\$ 550.49	1.9%	0.5%
Impuestos por Pagar	\$ 431.36	1.5%	0.4%
Iva a Pagar en el próximo mes	\$ 2,622.43	8.9%	2.5%
Tarjetas de crédito por pagar	\$ 520.39	1.8%	0.5%

<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 29,577.35</b>	<b>100.0%</b>	<b>28.2%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>Pasivos a Largo Plazo</b>			
Préstamo Banco del Pichincha	\$ 7,640.34	100.0%	7.3%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>\$ 7,640.34</b>	<b>100.0%</b>	<b>7.3%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 37,217.69</b>		<b>35.5%</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>Capital Social</b>			
Capital	\$ 67,482.73	100.0%	64.5%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 67,482.73</b>	<b>100.0%</b>	<b>64.5%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 104,700.42</b>		<b>100.0%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

### Interpretación:

Luego de haber aplicado el análisis vertical al Estado de Situación Financiera de la empresa Import – Rosero, período 2017, se determinó:

- Activos

Según el análisis realizado, en el año 2017, el valor total del activo es de \$104,700.42, donde el 53% corresponde al activo corriente; y, el 47% al activo no corriente, lo cual demuestra que la mayor concentración del activo está en el activo corriente con un valor de \$ 55,469.51; además se observa que la cuenta más significativa es el inventario de productos con un valor de \$35,562.93, debido a que la mayoría de los suministros y maquinaria industrial son importados y tienen un costo un poco elevado, con un porcentaje equivalente al 34% del total de los activos; otra cuenta importante son las cuentas por cobrar a clientes, cuyo valor asciende a \$ 8,193.94, valor que representa el 7.8% del total de los activos; es decir, que la empresa posee un porcentaje elevado de cuentas pendientes de cobro, lo cual disminuye los fondos disponibles para realizar nuevas inversiones; cabe mencionar que, en el activo disponible se observa que la cuenta de bancos es superior a caja porque la empresa la mayoría de ventas las realiza al contado o mediante cheques, los cuales son inmediatamente depositados en la cuenta bancaria.

En lo que respecta al activo no corriente, este rubro presenta un monto que asciende a \$ 49,230.91, al estar constituido por los activos depreciables con un valor de \$37,667.52, que corresponde al 36%, frente al activo total, en donde los rubros más relevantes son: los vehículos con \$ 35,705.36, equivalente al 34.10% y crédito impuesto salida divisas con un valor de \$

9,964.78, equivalente al 9.5% del total de los activos, cabe mencionar que este impuesto se genera en la transferencia, envío o traslado de dinero al exterior, por la adquisición de los suministros y maquinaria industrial a la empresa Wood – Mizer.

- Pasivos

En lo que respecta al grupo del pasivo, éste representa el 35.5% en referencia al activo total, y para efectos del análisis, se ha procedido a dividir en dos grupos: el pasivo corriente y el pasivo no corriente; en lo relativo al pasivo corriente, éste equivale al 28.2% del total de pasivos, en donde la cuenta más significativa es Cuentas por Pagar a Proveedores con un valor de \$ 15,227.09, equivalente al 14.5% del total del pasivo, valor consecuencia de la obligación al momento de adquirir suministros y maquinaria industrial en el exterior, transacción que se realiza a través de un anticipo de la mitad del total de la factura y posteriormente, una vez recibida la mercadería se realiza el pago por el valor restante.

En el caso del pasivo no corriente, su valor asciende a \$ 7,640.34, equivalente al 7.3% del total de pasivos, consecuencia de un préstamo al Banco de Pichincha, todavía pendiente de pago.

- Patrimonio

En lo que se refiere al Patrimonio de la empresa, esta cuenta está representada por el 64.5% frente al total de pasivos y patrimonio, está constituido por la cuenta de capital que tiene un valor de \$ 67,482.73 que en porcentaje equivale al 64.5%, es decir que la empresa cuenta con recursos propios para desarrollar sus actividades.

#### 4.5.2. Análisis Horizontal

El análisis horizontal se realiza con el fin de evaluar las variaciones de las cuentas de un año a otro; con estos antecedentes, al evaluar a la empresa Import – Rosero, se tomó en cuenta los períodos 2016 y 2017, tanto del Estado de Situación Financiera como del Estado de Resultados.

##### 4.5.2.1. Estado de Resultados

**Tabla 1218-4** Análisis Horizontal del Estado de Resultados de Import – Rosero

 <b>EMPRESA IMPORT – ROSERO</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>

			ABSOLUTA	VA
<b>INGRESOS</b>				
			\$	
Ventas netas 0% IVA	\$ -	\$ -	-	
Ventas netas 12% IVA	\$ 255,991.51	\$ 34,624.73	\$ 78,633.22	30.72%
otros ingresos (1) Financiero	\$ 1,210.25	\$ -	\$ (1,210.25)	100.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 257,201.76</b>	<b>\$ 34,624.73</b>	<b>\$ 77,422.97</b>	<b>30.10%</b>
Inv. Inicial de mercaderías	\$ 34,391.97	\$ 28,565.32	\$ (5,826.65)	-16.94%
Más: Importaciones	\$ 150,465.78	\$ 77,616.48	\$ 27,150.70	18.04%
Más: Compras locales	\$ 44,733.17	\$ 43,288.48	\$ (1,444.69)	-3.23%
Inv. Disponible	\$ 229,590.92	\$ 249,470.28	\$ 19,879.36	8.66%
Menos: Inv. Final de mercaderías	\$ 28,565.32	\$ 35,562.93	\$ 6,997.61	24.50%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 201,025.60</b>	<b>\$ 213,907.35</b>	<b>\$ 12,881.75</b>	<b>6.41%</b>
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 56,176.16</b>	<b>\$ 120,717.38</b>	<b>\$ 64,541.22</b>	<b>114.89%</b>
<b>EGRESOS</b>				
<b>GASTOS DE IMPORTACIONES</b>				
Gasto fletes de importación	\$ 2,700.00	\$ 2,541.18	\$ (158.82)	-5.88%
Gasto nacionalización importación	\$ 1,613.60	\$ 2,509.01	\$ 895.41	55.49%
Gasto desconsolidacion, portuarios importación	\$ 2,922.06	\$ 3,535.83	\$ 613.77	21.00%
Gasto almacenaje, despacho importación	\$ 1,294.49	\$ 2,292.92	\$ 998.43	77.13%
Gasto de Seguros	\$ 1,016.13	\$ 1,409.63	\$ 393.50	38.73%
<b>GASTO TRABAJADORES</b>				
Gasto sueldos y componentes salariales	\$ 18,856.83	\$ 26,143.84	\$ 7,287.01	38.64%
Gasto décimo tercer sueldo	\$ 898.24	\$ 1,232.60	\$ 334.36	37.22%
Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 457.50	\$ 718.75	\$ 261.25	57.10%
Gasto fondos de reserva de personal	\$ 870.58	\$ 1,824.59	\$ 954.01	109.58%
Gasto aporte patronal IESS/ ICE – SECAP	\$ 2,291.22	\$ 3,176.46	\$ 885.24	38.64%
<b>GASTOS DE VENTAS – ADMINISTRACION</b>				
Gasto fletes y Courier	\$ 1,954.45	\$ 1,673.33	\$ (281.12)	-14.38%

Gasto teléfono fijo móvil e internet	\$ 1,107.18	\$ 1,422.01	\$ 314.83	28.44%
Gasto mantenimiento local	\$ 3,079.32	\$ 3,218.28	\$ 138.96	4.51%
Gasto publicidad	\$ 402.69	\$ 1,347.55	\$ 944.86	234.64%
Gasto impuestos, patentes municipales	\$ 1,471.09	\$ 331.99	\$ (1,139.10)	-77.43%
Gasto bancarios e intereses (2)	\$ 1,687.27	\$ 1,353.39	\$ (333.88)	-19.79%
Gastos suministros y útiles de oficina				
aseo uniformes	\$ 1,909.41	\$ 931.47	\$ (977.94)	-51.22%
Gasto servicios profesionales de terceros	\$ 1,341.11	\$ 2,060.37	\$ 719.26	53.63%
Gasto depreciación activos fijos	\$ 104.75	\$ 2,386.16	\$ 2,281.41	2177.96%
Gasto Mantenimiento y reparación	\$ 517.55	\$ 376.96	\$ (140.59)	-27.16%
Gasto Arriendo Almacén	\$ 584.35	\$ 3,043.50	\$ 2,459.15	420.84%
Otros Gastos Generales	\$ 1,544.76	\$ 9,889.03	\$ 8,344.27	540.17%
Otros Bienes		\$ 685.04	\$ 685.04	
Gastos de Gestión	\$ 287.06	\$ 7,024.12	\$ 6,737.06	2346.92%
Gasto Mano de Obra Motores		\$ 867.86	\$ 867.86	
Combustible		\$ 305.50	\$ 305.50	
Gasto Mantenimiento Vehículo		\$ 569.95	\$ 569.95	
Gasto provisión Cuentas Incobrables	\$ 140.16	\$ 113.85	\$ (26.31)	-18.77%
			\$	
Gastos de Viaje		\$ 1,286.77	1,286.77	
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIONES</b>	<b>\$ 49,051.80</b>	<b>\$ 84,271.94</b>	<b>\$ 35,220.14</b>	<b>71.80%</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ 7,124.36</b>	<b>\$ 36,445.44</b>	<b>\$ 29,321.08</b>	<b>411.56%</b>
15% PARTICIPACION UTILIDADES A LOS TRABAJADORES				
TRABAJADORES	\$ 1,068.65	\$ 5,466.82	\$ 4,398.16	411.56%
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 1,781.09	\$ 9,111.36	\$ 7,330.27	411.56%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 4,274.62</b>	<b>\$ 21,867.26</b>	<b>\$ 17,592.65</b>	<b>411.56%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

### Interpretación:

Realizado el análisis horizontal al Estado de Resultados de la empresa Import – Rosero, período 2016 y 2017, se pudo determinar una serie de variaciones, entre ellas:

- Variación en las ventas netas

Las ventas en el período 2017 se han incrementado con relación al año 2016 en un valor de \$78,633.22, consecuencia de que la empresa emprendió un proyecto de innovación de la maquinaria industrial y la creación de nuevos proyectos de forestación en el país, equivalente a un incremento del 30.72% con respecto al año 2016.

- Variación en el costo de ventas

El costo de ventas en el año 2017 muestra un incremento de \$ 12,881.75, (6.41%), con respecto al año 2016, consecuencia del incremento de la cuenta de importaciones, que para el año 2017 asciende a \$ 27,150.70, equivalente al 18.04%, del total del costo de ventas, valores derivados del incremento de adquisiciones de suministros y maquinaria industrial; es decir, el mercado se ha extendido y las ventas y fidelidad de los clientes han aumentado de una manera favorable para la empresa.

- Variación del gasto de importaciones

En los gastos de importaciones se destaca un incremento en la cuenta gasto almacenaje, despacho de importación, en el año 2017 ha incrementado con un valor de \$ 998.43, es decir el 77.13%, con respecto al año 2016, debido al aumento de controles y formalidades aduaneras que deben cumplir las mercancías que pasan la frontera de un país.

- Variación de trabajadores

Otro de los incrementos considerables es la cuenta del gasto sueldos y componentes salariales por un valor de \$ 7,287.01, debido al incremento del SBU que para el año 2017 fue de \$ 9,00 y también porque se contrató nuevo personal para que labore en la empresa.

- Variación de gastos operacionales

En el total de gastos operacionales se puede evidenciar un incremento de \$ 35,220.14, equivalente al 71.80%, con respecto al año 2016, cabe mencionar que han existido nuevas cuentas en el año 2017 como: gasto mano de obra motores, porque se contrató personal especializado para la reparación de motores de la maquinaria; combustible; y, gasto mantenimiento vehículo, porque se adquirió un vehículo para mayor facilidad de traslado de la maquinaria pequeña, y gasto de viaje debido a las negociaciones que tiene la empresa en el exterior.

- Variación de la utilidad

Realizado el análisis al estado de resultados del año 2017, se puede establecer que la utilidad operacional se incrementó a \$29,321.08, equivalente al 411.56%, con respecto al año 2016,

debido a que las ventas en el año 2017 tuvieron un incremento del 30.10%, llegando a un valor de \$ 334,624.73, complementado con el aumento de las importaciones en un 18.04%, equivalente a \$ 177,616.48, factores que han incidido en la obtención de una utilidad operacional relativamente alta.

#### 4.5.2.3 Estado de Situación Financiera

**Tabla 1319-4** Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera

 <b>EMPRESA IMPORT – ROSERO</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>Activo Disponible</b>				
Caja - Efectivo	\$ 218.92	\$ 298.88	\$ 79.96	36.5%
Banco Guayaquil Cta. Ahorros	\$ 27,508.76	\$ 2,944.73	\$(24,564.03)	-89.3%
Banco Pichincha Cta Ahorros	\$ 8,260.13	\$ 255.20	\$ (8,004.93)	-96.9%
Banco Pacifico Cta. Corriente	\$ 5,926.54	\$ 5,022.10	\$ (904.44)	-15.3%
<b>Activo Exigible</b>				
Cuentas por cobrar clientes	\$ 11,239.75	\$ 8,193.94	\$ (3,045.82)	-27.1%
Cheques por cobrar clientes	\$ 1,838.85	\$ 2,193.00	\$ 354.15	19.3%
Clientes cheques protestados	\$ 936.95	\$ 998.74	\$ 61.79	6.6%
<b>Activo Realizable</b>				
Inventario de Productos	\$ 28,565.32	\$ 35,562.93	\$ 6,997.61	24.5%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>\$ 84,495.22</b>	<b>\$ 55,469.51</b>	<b>\$(29,025.71)</b>	<b>-34.4%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>Activo Fijo</b>				
<b>Activo Depreciable</b>				
Act. Fijo Muebles y Enseres	\$ 2,080.55	\$ 2,080.55	\$ -	0.0%
Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ -	\$ -	\$ -	22.9%

	(432.77)	(531.77)	(99.00)	
	\$	\$	\$	
Act. Fijo Equipo de Computacion	1,714.38	1,714.38	-	0.0%
Act. Fijo Equipo de Computacion exterior	\$	\$	\$	
	1,049.99	1,049.99	-	0.0%
	\$	\$	\$	
Dep. Acum. Equipo Computacion	(63.82)	(446.70)	(382.88)	599.9%
		\$	\$	
Act. Fijo Vehiculos		35,705.36	35,705.36	
		\$	\$	
Dep. Acum. Vehiculo		(1,904.29)	(1,904.29)	
<b>Otros Activos</b>				
	\$	\$	\$	
Retención a la renta clientes	1,043.04	1,852.63	809.59	77.6%
	\$	\$	\$	
Credito impuesto salida divisas	7,637.21	9,964.78	2,327.57	30.5%
	\$	\$	\$	
Provision Cuentas Incobrables	(140.16)	(254.02)	(113.86)	81.2%
	\$		\$	
Anticipo impuesto a la renta	468.90		(468.90)	
	\$	\$	\$	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>12,860.73</b>	<b>49,230.91</b>	<b>36,370.18</b>	<b>282.8%</b>
	\$	\$	\$	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>97,355.95</b>	<b>104,700.42</b>	<b>7,344.47</b>	<b>7.5%</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>Pasivos a Corto Plazo</b>				
	\$	\$	\$	
Ctas. Por Pag. Bco. Pacifico cheques	1,977.93	4,758.77	2,780.84	140.6%
	\$	\$	\$	
Cuentas por pagar proveedor	2,063.21	15,227.09	13,163.88	638.0%
	\$	\$	\$	
Participacion utilidades por pagar	1,068.65	5,466.82	4,398.16	411.6%
	\$	\$	\$	
Obligaciones con el IESS	563.59	550.49	(13.10)	-2.3%
	\$	\$	\$	
Impuestos por Pagar	210.86	431.36	220.50	104.6%
Iva a Pagar en el proximo mes		\$	\$	

		2,622.43	2,622.43	
	\$	\$	\$	
Tarjetas de credito por pagar	372.81	520.39	147.58	39.6%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>6,257.05</b>	<b>29,577.35</b>	<b>23,320.29</b>	<b>372.7%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>Pasivos a Largo Plazo</b>				
	\$	\$	\$	
Prestamo Banco del Pichincha	13,555.48	7,640.34	(5,915.14)	-43.6%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>13,555.48</b>	<b>7,640.34</b>	<b>(5,915.14)</b>	<b>-43.6%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>19,812.53</b>	<b>37,217.69</b>	<b>17,405.15</b>	<b>87.8%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>Capital Social</b>				
	\$	\$	\$	
Capital	77,543.41	67,482.73	(10,060.68)	-13.0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>77,543.41</b>	<b>67,482.73</b>	<b>(10,060.68)</b>	<b>-13.0%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>97,355.95</b>	<b>104,700.42</b>	<b>7,344.47</b>	<b>7.5%</b>

Fuente: Import – Rosero. (2019)

Elaborado por: Verónica Esthefany Parra Montoya. (2019)

### Interpretación:

Mediante el análisis horizontal al Balance de Situación Financiera del año 2017, con respecto al año 2016, se determinó varias diferencias significativas, a saber:

- Variación del activo disponible

Una de las cuentas que conforma el activo disponible es la cuenta Bancos, en la que se evidencia que en el año 2017 ha disminuido a un valor de \$ 33,473.40, debido a que en ese año se realizaron inversiones en suministros y maquinaria industrial por la demanda existente en el mercado.

- Variación de cuentas por cobrar

Esta cuenta en el año 2017 disminuyó a un valor de \$ 3,045.82, debido a que las cuentas de la mayoría de los clientes que adeudaban fueron canceladas, cabe mencionar que Import – Rosero

cuenta con una base de datos de los clientes, que permite especificar si el cliente tiene deudas pendientes o si se le puede otorgar una venta a crédito.

- Variación del activo fijo

En el año 2017 se evidencia que en grupo de cuentas del activo fijo, la cuenta con mayor relevancia corresponde a vehículos por un valor de \$ 35,705.36, dado que en el año 2017 se adquirió un vehículo para el traslado de mercadería pequeña; por otro lado, en el grupo de cuentas de otros activos se destaca el incremento de la cuenta crédito impuesto salida de divisas con un valor de \$ 2,327.57, equivalente al 30.5%, con respecto al año 2016, debido al impuesto que se genera por el envío de divisas al exterior al momento de adquirir suministros y maquinaria industrial.

- Variación de proveedores

En el año 2017 las cuentas por pagar a proveedores se incrementaron en un 638.0%, que representa un valor de \$ 13,163.88 más que el año 2016, debido al aumento de los pedidos de suministros y maquinaria industrial a diferentes proveedores nacionales y extranjeros.

- Variación del patrimonio

En el año 2017 la cuenta de capital social de la empresa evidencia una disminución por un valor de \$ 10,060.68, equivalente al 13%, con respecto al año 2016, porque parte del capital se utilizó para comprar maquinaria industrial.

#### ***4.5.4. Indicadores Financieros***

Con la información obtenida anteriormente se procedió a aplicar e interpretar los siguientes indicadores:

- Indicadores de Liquidez.
- Indicadores de Rentabilidad.
- Indicadores de Actividad.
- Indicadores de Endeudamiento.

##### ***4.5.4.1. Indicadores de Liquidez***

- **Razón Corriente o Circulante**

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\$ 55,469.51}{\$ 29,577.35} = \$ 1.88$$

**Interpretación:**

Import – Rosero luego de aplicar el indicador de razón corriente, en el año 2017 refleja un resultado de \$ 1,88, esto quiere decir que por cada dólar que la empresa adeuda a sus proveedores y a terceros en el corto plazo, cuenta con \$1,88 para respaldar dichas obligaciones; lo cual demuestra que la empresa tiene la disponibilidad económica suficiente para cubrir sus obligaciones pendientes, guardando un cierto margen de seguridad en previsión de alguna reducción o pérdida en el valor de sus activos corrientes.

- **Capital de Trabajo Neto**

$$\text{Capital de trabajo neto} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de trabajo neto} = \$ 55,469.51 - \$ 29,577.35 = \$ 25,892.16$$

**Interpretación:**

En el año 2017, luego de aplicar este indicador, se puede determinar que Import – Rosero cuenta con \$ 25,892.16 para continuar realizando sus actividades empresariales luego de liquidar sus obligaciones de corto plazo, en caso que tuvieran que ser canceladas inmediatamente. Este valor es aceptable tomando en cuenta que los inventarios se incrementaron en el año 2017, así como también las obligaciones por pagar a terceros.

- **Prueba Ácida**

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\$ 55,469.51 - \$ 35,562.93}{\$ 29,577.35} = \$ 0.67$$

**Interpretación:**

Import – Rosero en el año 2017 presenta un resultado de la prueba ácida de 0,67 a 1. Es decir que por cada dólar que la empresa debe a corto plazo, se cuenta únicamente con \$0,67 ctvs., para su cancelación en activos corrientes, sin tener que recurrir a la venta de inventarios, razón por la cual no avanzaría a cubrir sus obligaciones con terceros.

*4.5.4.2. Indicadores de Endeudamiento*

- **Índice de Solidez**

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo Total}} * 100$$
$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\$ 37,217.69}{\$ 104,700.42} * 100 = 35.55\%$$

**Interpretación:**

Import – Rosero en el año 2017, evidencia un índice de solidez del 35.55%, es decir, que por cada dólar que la empresa ha invertido en activos, \$0,36 ctvs., han sido financiados por los acreedores. Este indicador se incrementó en el 2017 debido a que en ese año se adquirió un vehículo para uso de la empresa.

- **Razón de Endeudamiento Financiero**

$$\text{Razón de endeudamiento financiero} = \frac{\text{Obligaciones financieras (CP, LP)}}{\text{Ventas netas}} * 100$$
$$\frac{\$ 29,577.35 + \$ 7,640.34}{\$ 334,624.73} * 100 = 11.12\%$$

**Interpretación:**

Esta razón de endeudamiento muestra que las obligaciones financieras representan el 11.12% de las ventas totales de la empresa. En el año 2017 para solventar las deudas contraídas con terceros se debió destinar el 11.12% de las ventas totales de la empresa, es decir \$ \$ 37,210.27.

- **Impacto de la Carga Financiera**

$$\text{Impacto de la carga financiera} = \frac{\text{Gastos financieros}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Impacto de la carga financiera} = \frac{\$ 84,271.94}{\$ 334,624.73} * 100 = 25.18\%$$

**Interpretación:**

Este indicador en el año 2017, muestra que los gastos financieros representan el 25.18% de las ventas totales de ese año, es decir que del producto de las ventas se debió destinar el 25.18% para pagar los intereses generados por el financiamiento otorgado a Import – Rosero.

- **Leverage Total**

$$\text{Leverage Total} = \frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Leverage Total} = \frac{\$ 29,577.35}{\$ 67,482.73} = \$ 0.44$$

**Interpretación:**

Este indicador permite medir el grado de compromiso del patrimonio de la empresa con los acreedores, es decir que por cada dólar de patrimonio que posee Import – Rosero, se tiene deudas por \$ 0.44. Sin embargo, esto no quiere decir que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que en el fondo, ambos constituyen para la empresa un compromiso, y como la empresa está en marcha solo serán exigibles los pasivos, los cuales se irán cancelando con los ingresos que se obtengan de la venta de los suministros y maquinaria industrial que representa la actividad económica de la empresa.

4.5.4.3. *Indicadores de Actividad*

- **Rotación de inventarios**

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\$ 213,907.35}{\$ 35,562.93} = 6.01$$

**Interpretación:**

En el año 2017 el inventario de productos rotó 6.01 veces al año, es decir que el inventario se vendió totalmente 6 veces, debido a la gran aceptación y demanda que tienen los suministros y maquinaria industrial de Import – Rosero en el mercado local y nacional.

- **Rotación de Cuentas por Cobrar**

$$\text{Promedio de Cuentas por cobrar} = \frac{\text{Cuentas por cobrar 2016} + \text{Cuentas por cobrar 2017}}{2}$$

$$\text{Promedio de Cuentas por cobrar} = \frac{\$ 11,239.75 + \$ 8,193.94}{2} = \$ 9,716.84$$

$$\text{Rotación de Cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas anuales}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Rotación de Cuentas por cobrar} = \frac{\$ 334,624.73}{\$ 9,716.84} = 34.44$$

**Interpretación:**

Tras la aplicación de este indicador se observa que las cuentas por cobrar a clientes, en el año 2017 rotaron 34.44 veces, es decir los \$ 9,716.84 consignados en calidad de cuentas por cobrar a clientes se convirtieron en efectivo 34.44 veces en este período.

- **Período Promedio de Cobro**

$$\text{Período promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar promedio} * 365 \text{ días}}{\text{Ventas a crédito o ventas netas del período}}$$

$$\text{Período promedio de cobro} = \frac{\$ 9,716.84 * 365 \text{ días}}{\$ 334,624.73} = 11 \text{ días}$$

**Interpretación:**

Aplicado este indicador a los resultados del ejercicio económico 2017, permite determinar que en promedio Import – Rosero tardó 11 días en recuperar el dinero de las ventas; en otras palabras, la totalidad de cuentas por cobrar se convirtieron en efectivo cada 11 días.

- **Rotación de Activos Fijos**

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Bruto}}$$

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{\$ 334,624.73}{\$ 37,667.52} = 8.88$$

**Interpretación:**

Luego de aplicar este indicador al ejercicio económico del 2017, permite establecer el número de veces que se ha utilizado el activo fijo para la obtención de ingresos, es un índice de eficiencia en la gestión de los bienes del activo fijo. Con base a lo anterior, los activos fijos de Import – Rosero rotaron 8.88 veces en el año, es decir que por cada \$1 invertido en activos fijos, se generaron ventas por \$ 8.88.

*4.5.4.4. Indicadores de Rentabilidad*

- **Rentabilidad sobre Ventas**

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\$ 21,867.26}{\$ 334,624.73} * 100 = 6.5\%$$

**Interpretación:**

La utilidad neta fue del 6.5% del total de ventas netas del período 2017, lo que equivale a que por cada dólar vendido en este año se generó una utilidad neta de \$0,07 ctvs., este margen de utilidad es bajo pese a que las ventas incrementaron en este año también se incurrió en más costos y gastos.

- **Rentabilidad sobre Activos**

$$\text{Rentabilidad sobre Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} * 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre Activos} = \frac{\$ 21,867.26}{\$ 104,700.42} * 100 = 20.9\%$$

**Interpretación:**

Luego de aplicar este indicador al ejercicio económico del año 2017, permitió establecer la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, lográndose determinar que la utilidad neta fue del 20.9% sobre el activo total de la empresa, o lo que es igual, que por cada dólar invertido en activos se generó \$0,21 ctvs., por concepto de utilidad neta.

- **Rentabilidad sobre Patrimonio**

$$\text{Rentabilidad sobre Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre Patrimonio} = \frac{\$ 21,867.26}{\$ 67,482.73} * 100 = 32.4\%$$

**Interpretación:**

En el año 2017, la utilidad neta representó el 32.4% del patrimonio, lo que indica que el dueño de Import – Rosero obtuvo un 32.4% de rendimiento sobre su inversión; esta utilidad es satisfactoria para el monto de inversión realizado, por lo que se debería aplicar políticas y estrategias para incrementar el rendimiento de la empresa a través de inversiones.

## **Informe Final**

### **Resultados de la Evaluación**

El informe fue realizado en base a los resultados obtenidos, demostrando un análisis claro y objetivo de la situación actual de la empresa, en el área administrativa y financiera, se incluye las respectivas recomendaciones y estrategias de mejoramiento; que serán un beneficio para la toma de decisiones en pro del mejoramiento y buen desempeño de Import – Rosero.

#### **1. Evaluación Administrativa**

Luego de evaluar los procesos en el área administrativa, a través de cuestionarios de control interno con sus respectivos componentes, se analizó el grado de eficiencia y eficacia aplicando indicadores de gestión, lo cual permitió identificar una serie de deficiencias organizacionales, tales como:

- Inexistencia de un plan estratégico, que permita: facilitar la gestión de la empresa a largo plazo, fomentar la transparencia, asignar políticas concretas a las áreas implicadas.
- Falta de un código de ética, que oriente al trabajador con respecto de los valores como la honestidad, la libertad, la justicia, la verdad y principios como el respeto, la no discriminación, la imparcialidad, cuyo conocimiento y observancia incrementan el desempeño.
- Ausencia de manuales de funciones; y procedimientos; documentos formales que determinan las responsabilidades y las funciones de los trabajadores; y la descripción de los sistemas administrativos en base a los procedimientos, procesos y operaciones que realiza la empresa.

#### **Recomendación**

Diseñar un plan estratégico empresarial, manuales de funciones; y, de procedimientos, donde se establezca estrategias y políticas para cada una de las áreas y procesos de la empresa; los mismos que servirán como un medio para la consecución de los objetivos; y, como un instrumento de verificación y evaluación empresarial, cabe mencionar que es fundamental que el plan estratégico sea práctico, posible y adaptado a la realidad y a los recursos disponibles de la empresa.

- Falta de un organigrama funcional, que permita observar la estructura de la empresa, para planificar la comunicación interna y el flujo de trabajo, adicionalmente; el

organigrama tiene como objetivo presentar, de forma clara, objetiva y directa, la estructura jerárquica de la empresa, lo cual es fundamental para agilizar los procesos.

- Inexistencia de indicadores de gestión que evalúen el desempeño del personal, que permitan medir de forma objetiva el grado de eficiencia y eficacia de la ejecución de las actividades de los trabajadores.
- Ausencia de una evaluación periódica al área administrativa, para determinar el grado de eficacia y eficiencia, con que han sido empleados los recursos destinados a alcanzar los objetivos previstos.

### **Recomendación**

A la administración se recomienda diseñar formalmente el organigrama funcional de la empresa para de esta manera identificar líneas de comunicación internas; y, a la vez socializarlo a cada uno de los trabajadores para que conozcan las actividades que deben desarrollar, además, se debe evaluar periódicamente el desempeño del personal a través de indicadores de gestión, que permitan medir el nivel de eficiencia y cumplimiento de los objetivos institucionales; y; adicionalmente realizar una evaluación periódica al área administrativa.

- **Aplicación de indicadores de gestión**

En la formulación de políticas se puede determinar que tan solo un 33% de las políticas planteadas son implementadas y desarrolladas correctamente por los directivos y trabajadores de la empresa, lo cual no es adecuado para el funcionamiento de la misma.

En los reclamos de clientes de acuerdo a los resultados obtenidos, el 80% de los reclamos presentados han sido atendidos satisfactoriamente por el personal de la empresa, tendiente a mejorar el servicio y la atención al cliente, procurando satisfacer las necesidades y requerimientos de los clientes.

En el cumplimiento de objetivos, se evidencia un nivel de consecución del 71%, mientras que el restante 29% de objetivos empresariales no se cumplen a cabalidad, porque no se ha logrado expandir el negocio a través de la creación de sucursales en las ciudades de Quito y Guayaquil, además se propuso crear una plataforma para conocer los gustos y preferencias de los clientes habituales, al momento no se ha cumplido en su totalidad.

En la comunicación interna el resultado del presente indicador muestra que existe una comunicación interna favorable ya que el 100% de los canales de comunicación son los adecuados para la empresa, lo que provoca un ambiente laboral agradable; y, mejora la confianza entre el gerente y sus trabajadores.

En la capacitación del talento humano, el 25% de los trabajadores cuenta con la debida capacitación, para cumplir con las distintas exigencias laborales en el campo agroindustrial y cumplir con sus actividades dentro de su puesto de trabajo, mientras que el porcentaje restante corresponde al 75% no tiene planeada una capacitación, es importante recalcar que la capacitación del personal se le considera una inversión si se quiere conseguir empleados más competentes, y por tanto, mejores resultados.

En gasto funcionamiento, este indicador refleja que el 8% del total de gastos generales que tiene la empresa son asignados para el mantenimiento del local, cabe mencionar que dentro de los gastos generales se especifica la cuenta gasto mantenimiento y reparación que se refiere al mantenimiento de la maquinaria que se les otorga a los clientes como garantía por la adquisición.

### **Estrategias de Mejoramiento**

- Analizar varias opciones para modernizar la maquinaria y el equipo industrial, es una forma de pensar y proyectar la empresa hacia el futuro, para aumentar la capacidad de adaptación al cambio y de mantenerse vigente, a través del tiempo.
- Es importante mencionar que el capital humano de la empresa es el recurso más valioso, por ello se debe capacitar constantemente al personal para que adquieran nuevos conocimientos que les permitan seguir desarrollando habilidades para realizar eficaz y eficientemente las tareas que les corresponden en la empresa.
- Generar políticas que velen por el bienestar y satisfacción de los empleados.
- Un rasgo importante que comparten las personas y empresas exitosas es la adecuada gestión del tiempo, por ello se debe organizar y priorizar tareas en función del tiempo, para que la empresa pueda ejecutar y llevar a cabo todas las actividades que se propone.
- Implementar la comunicación, ya que es un elemento indispensable para que la empresa sea más productiva, ya que por medio de una buena gestión de la comunicación interna y externa se podrá establecer un plan de acción que apoye la consecución de los objetivos, mejore el clima laboral, genere una buena reputación y coordine adecuadamente el trabajo al interior de la empresa.

## **2. Evaluación Financiera**

El análisis financiero a la empresa Import – Rosero, período 2017, se efectuó mediante un análisis horizontal y vertical, y la aplicación de indicadores financieros que expresan la forma

de administración y estructura financiera. Los resultados obtenidos reflejan el desarrollo de la gestión económica y rentabilidad en términos de progreso, aciertos y dificultades para obtener ingresos, cubrir costos y gastos como se expresa a continuación en el siguiente resumen.

- **Análisis Vertical**

Los ingresos operacionales están constituidos exclusivamente por las ventas de la empresa, cuyo valor en el año 2017 asciende a \$ 334,624.73, equivalente al 100%, siendo el principal rubro las ventas con tarifa 12%, es decir las ventas de suministros y equipos industriales.

El costo de ventas representa el 63.92% de los ingresos del año 2017, con un valor que asciende a \$ 213,907.35; este valor es el resultado del inventario inicial de mercadería, más las importaciones y compras locales, menos el inventario final de mercaderías. Cabe mencionar que el valor de las importaciones es de \$177,616.48, es decir alto, debido a que la mayoría de los equipos industriales son importados desde Estados Unidos a través de la empresa Wood – Mizer.

Los gastos están clasificados en 3 grupos, a saber: Gasto de Importaciones con un valor total de \$12,288.57; dentro de este grupo el mayor porcentaje que se evidenció corresponde al gasto de desconsolidación, portuarios importación con el 1.06% del total de los ingresos; en el grupo de Gasto Trabajadores su monto asciende a \$ 33,096.24, donde su mayor porcentaje es el gasto sueldos y componentes salariales con el 7.81% del total de los ingresos; y, finalmente el grupo de gastos de ventas – administración con un valor de \$ 38,887.13, siendo el valor más alto de los 3 grupos debido a que en esta cuenta se consideran todos los gastos que incurre la empresa al momento de ejecutar una venta (gasto fletes, gasto servicios profesionales de terceros, gasto de gestión, gasto mano de obra motores, gasto combustible, etc.).

La utilidad neta de la empresa en el año 2017 es de \$ \$ 21,867.26; es decir, el 6.53%, debido a que el costo de ventas y los gastos efectuados representan el 93.47% del total de los ingresos; además, se realizó la repartición de las utilidades a los trabajadores del 15% según la ley del país, por un valor de \$ 5,466.82; y, también se pagó el impuesto a la renta por un valor de \$9,111.36.

- **Análisis Horizontal**

Dentro del Estado de Resultados se observa una variación apropiada al giro empresarial de Import – Rosero, donde se puede destacar lo siguiente:

En la variación en las ventas netas en el período 2017 se han incrementado con relación al año 2016 en un valor de \$ 78,633.22, consecuencia de que la empresa emprendió la innovación de la maquinaria industrial y la creación de nuevos proyectos de forestación en el país, equivalente a un incremento del 30.72% con respecto al año 2016.

La variación en el costo de ventas en el año 2017 muestra un incremento de \$ 12,881.75, (6.41%), con respecto al año 2016, consecuencia del incremento de la cuenta de importaciones, que para el año 2017 asciende a \$ 27,150.70, equivalente al 18.04%, del total del costo de ventas, valores derivados del incremento de adquisiciones de suministros y maquinaria industrial; es decir, el mercado se ha extendido y las ventas y fidelidad de los clientes han aumentado de una manera favorable para la empresa.

En la variación de gasto trabajadores, uno de los incrementos considerables es la cuenta del gasto sueldos y componentes salariales por un valor de \$ 7,287.01, debido al incremento del SBU que para el año 2017 fue de \$ 9,00 y también porque se contrató nuevo personal para que labore en la empresa.

En el total de la variación de gastos operacionales se puede evidenciar un incremento de \$35,220.14, equivalente al 71.80%, con respecto al año 2016, cabe mencionar que han existido nuevas cuentas en el año 2017 como: gasto mano de obra motores, porque se contrató personal especializado para la reparación de motores de la maquinaria; combustible; y, gasto mantenimiento vehículo, porque se adquirió un vehículo para mayor facilidad de traslado de la maquinaria pequeña, y gasto de viaje debido a las negociaciones que tiene la empresa en el exterior.

En la variación de la utilidad, realizado el análisis al estado de resultados del año 2017, se puede establecer que la utilidad operacional se incrementó a \$29,321.08, equivalente al 411.56%, con respecto al año 2016, debido a que las ventas en el año 2017 tuvieron un incremento del 30.10%, llegando a un valor de \$ 334,624.73, complementado con el aumento de las importaciones en un 18.04%, equivalente a \$ 177,616.48, factores que han incidido en la obtención de una utilidad operacional relativamente alta.

- **Aplicación de Indicadores**

Import – Rosero luego de aplicar el indicador de razón corriente, en el año 2017 refleja un resultado de \$ 1,88, esto quiere decir que por cada dólar que la empresa adeuda a sus proveedores y a terceros en el corto plazo, cuenta con \$1,88 para respaldar dichas obligaciones; lo cual demuestra que la empresa tiene la disponibilidad económica suficiente para cubrir sus obligaciones pendientes, guardando un cierto margen de seguridad en previsión de alguna reducción o pérdida en el valor de sus activos corrientes.

En el capital de trabajo en el año 2017, se puede determinar que Import – Rosero cuenta con \$25,892.16 para continuar realizando sus actividades empresariales luego de liquidar sus obligaciones de corto plazo, en caso que tuvieran que ser canceladas inmediatamente. Este valor es aceptable tomando en cuenta que los inventarios se incrementaron en el año 2017, así como también las obligaciones por pagar a terceros.

Import – Rosero en el año 2017 presenta un resultado de la prueba ácida de 0,67 a 1. Es decir que por cada dólar que la empresa debe a corto plazo, se cuenta únicamente con \$0,67 ctvs., para su cancelación en activos corrientes, sin tener que recurrir a la venta de inventarios, razón por la cual no avanzaría a cubrir sus obligaciones con terceros.

Import – Rosero en el año 2017, evidencia un índice de solidez del 35.55%, es decir, que por cada dólar que la empresa ha invertido en activos, \$0,36 ctvs., han sido financiados por los acreedores. Este indicador se incrementó en el 2017 debido a que en ese año se adquirió un vehículo para uso de la empresa.

Esta razón de endeudamiento muestra que las obligaciones financieras representan el 11.12% de las ventas totales de la empresa. En el año 2017 para solventar las deudas contraídas con terceros se debió destinar el 11.12% de las ventas totales de la empresa, es decir \$ \$ 37,210.27.

El impacto de la carga financiera en el año 2017, muestra que los gastos financieros representan el 25.18%% de las ventas totales de ese año, es decir que del producto de las ventas se debió destinar el 25.18% para pagar los intereses generados por el financiamiento otorgado a Import – Rosero.

Lverage total permite medir el grado de compromiso del patrimonio de la empresa con los acreedores, es decir que por cada dólar de patrimonio que posee Import – Rosero, se tiene deudas por \$ 0.44. Sin embargo, esto no quiere decir que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que, en el fondo, ambos constituyen para la empresa un compromiso, y como la empresa está en marcha solo serán exigibles los pasivos, los cuales se irán cancelando con los ingresos que se obtengan de la venta de los suministros y maquinaria industrial que representa la actividad económica de la empresa.

En la rotación de inventarios en el año 2017 el inventario de productos rotó 6.01 veces al año, es decir que el inventario se vendió totalmente 6 veces, debido a la gran aceptación y demanda que tienen los suministros y maquinaria industrial de Import – Rosero en el mercado local y nacional.

En la rotación de cuentas por cobrar se observa que las cuentas por cobrar a clientes, en el año 2017 rotaron 34.44 veces, es decir los \$ 9,716.84 consignados en calidad de cuentas por cobrar a clientes se convirtieron en efectivo 34.44 veces en este período.

El periodo promedio de cobro del ejercicio económico 2017, permite determinar que en promedio Import – Rosero tardó 11 días en recuperar el dinero de las ventas; en otras palabras, la totalidad de cuentas por cobrar se convirtieron en efectivo cada 11 días.

En la rotación de activos fijos del año 2017, permite establecer el número de veces que se ha utilizado el activo fijo para la obtención de ingresos, es un índice de eficiencia en la gestión de los bienes del activo fijo. Con base a lo anterior, los activos fijos de Import – Rosero rotaron 8.88 veces en el año, es decir que por cada \$1 invertido en activos fijos, se generaron ventas por \$ 8.88.

En la rentabilidad sobre ventas, la utilidad neta fue del 6.5% del total de ventas netas del período 2017, lo que equivale a que por cada dólar vendido en este año se generó una utilidad neta de \$0,07 ctvs., este margen de utilidad es bajo pese a que las ventas incrementaron en este año también se incurrió en más costos y gastos.

En la rentabilidad sobre activos al ejercicio económico del año 2017, permitió establecer la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, lográndose determinar que la utilidad neta fue del 20.9% sobre el activo total de la empresa, o lo que es igual, que por cada dólar invertido en activos se generó \$0,21 ctvs., por concepto de utilidad neta.

En la rentabilidad sobre el patrimonio del año 2017, la utilidad neta representó el 32.4% del patrimonio, lo que indica que el dueño de Import – Rosero obtuvo un 32.4% de rendimiento sobre su inversión; esta utilidad es satisfactoria para el monto de inversión realizado, por lo que se debería aplicar políticas y estrategias para incrementar el rendimiento de la empresa a través de inversiones.

### **Estrategias de Mejoramiento**

- Establecer políticas de control para los movimientos económicos y financieros.
- Llevar un seguimiento de los estados financieros de la empresa que permitan anticiparse a los problemas y estimar las necesidades financieras con suficiente antelación.

- Realizar un cronograma de pagos, con el fin de cumplir con las obligaciones pendientes en los tiempos establecidos, y de acuerdo a la capacidad en que la empresa genera ingresos.
- Establecer políticas de cobro para la pronta recuperación de las ventas a crédito.
- Realizar mínimo una evaluación financiera por período para conocer la evolución financiera de la empresa y tomar decisiones en caso de que exista falencia.

Cabe destacar que, con la aplicación de las distintas herramientas, índices e indicadores a las diferentes áreas en análisis, se evidenció que las actividades y procesos desarrollados por la empresa, en su gran mayoría son efectuados con eficiencia, eficacia, efectividad y economía en el manejo de los recursos.

Es todo cuanto puedo informar, acerca de los aspectos más relevantes observados durante el desarrollo de la presente evaluación, enfocado a los distintos ámbitos empresariales.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Verónica Parra', enclosed within a large, loopy blue oval. The signature is written on a light-colored background.

---

Verónica Parra  
**EVALUADORA EXTERNA**

## CONCLUSIONES

- Luego de la revisión de distintas fuentes bibliográficas contenidas en libros, artículos e investigaciones científicas, sitios web, etc., se establece que realizar una evaluación administrativa y financiera a una empresa es importante porque permite establecer en qué grado se han alcanzado los objetivos, además es un proceso que tiene como finalidad determinar el grado de eficacia y eficiencia, con que han sido empleados los recursos destinados a alcanzar los objetivos previstos, posibilitando la determinación de las desviaciones y la adopción de medidas correctivas.
- Al realizar el diagnóstico administrativo y financiero mediante distintos métodos, técnicas y herramientas de investigación a efectos de identificar la problemática que tiene la empresa en esas áreas, se pudo establecer una serie de problemas que venían caracterizando el desarrollo de las actividades diarias de Import – Rosero, entre ellas: la inexistencia de un plan estratégico empresarial definido, en el cual se manifiesten metas, objetivos, políticas y estrategias que sirva de soporte para el cumplimiento de las actividades, también se evaluó el control interno, donde se observó falencias dentro de la actividad empresarial destacando: la ausencia de manuales de procesos y de funciones definidos por escrito, asimismo, no se han realizado evaluaciones de carácter externo a las diferentes áreas de la empresa; pese a estas y otras falencias, la organización posee un nivel de confianza del 81% y un nivel de riesgo del 19%, lo que demuestra un nivel adecuado de eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades y operaciones en cada una de sus áreas.
- En cuanto a la evaluación financiera de la empresa Import – Rosero, se logró identificar la falta de un análisis financiero exhaustivo y pormenorizado que permita evaluar el rendimiento económico y financiero empresarial; asimismo, no se cuenta con políticas de cobro y un cronograma de pago a proveedores, lo que origina que no se pueda establecer políticas de inversión y financiamiento empresarial. Dichas falencias constarán en el informe final de la evaluación a fin de evidenciar la magnitud real de las operaciones e implantar estrategias de crecimiento, de mejora; y, desarrollo financiero.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la Escuela de Contabilidad y Auditoría incentivar a los estudiantes a realizar investigaciones con un sólido sustento bibliográfico y documental sobre la Evaluación Administrativa y Financiera de una empresa en particular, con el fin de analizar su situación real y realizar ajustes en el diseño y ejecución de las actividades, de tal forma que facilite el cumplimiento de las tareas programadas y el logro de los objetivos planteados.
- Se recomienda a la empresa realizar de forma periódica evaluaciones a las distintas áreas de la empresa, que permitan valorar el desempeño eficiente y eficaz de las actividades empresariales, además, identificar las deficiencias de las mismas, con el fin de corregirlas y mitigarlas a tiempo para la toma de decisiones.
- Se sugiere a los directivos de Import – Rosero, adoptar las recomendaciones de la presente investigación, a fin de mejorar la gestión administrativa financiera de la empresa; muy particularmente, implementar un plan estratégico empresarial, donde se establezcan objetivos a mediano y largo plazo para enfocar a la empresa hacia el futuro y alcanzar el éxito empresarial, además se sugiere establecer un sistema de control interno más rígido a fin de minimizar los niveles de riesgo, mediante el establecimiento de objetivos, políticas para cada área, normas y manuales de procesos; y, finalmente se recomienda, elaborar un cronograma de pago a proveedores y realizar al menos un análisis administrativo – financiero por período con la finalidad de mejorar y evaluar el desempeño empresarial.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abad, J. (2011). *Evaluación administrativa y financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito 27 de Abril*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja). Recuperado de: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/162>
- Abrigo, L., & Espinoza, M. (2011), *Evaluación financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito 27 de Abril Ltda., de la ciudad de Loja, período 2010*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja). Recuperado de: <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2086/1/TESIS%20%20EVALUACION%20FINANCIERA.pdf>
- Acero, J. (2018). *Método Descriptivo*. Recuperado de: <https://okdiario.com/curiosidades/2018/06/21/que-metodo-descriptivo-2457888>
- Arguello, E. (2015). *Evaluación de los procesos Administrativos y Financieros a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Shobol Llin Llin Ltda., de la provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba, parroquia San Juan, período 2012*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5455?mode=full>
- Ausay, F., & León, L. (2015). *Evaluación Administrativa, Financiera Y Operativa De La Empresa Lácteos Santillán, De La Parroquia San Luis, Cantón Riobamba, Provincia De Chimborazo, Período 2015*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5463?mode=full>
- Baena, D. (2011). *Análisis Fiancierno: Enfoque y Proyecciones*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Borda, M. (2013). *El proceso de investigación*. Colombia: Universidad del Norte.
- Buchele, R., (2004), *Exposición de Control*. Recuperado de: <https://sites.google.com/site/exposiciondecontrol/caracteristicas>
- Carrillo, C. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Tarea Asociación Gráfica Educativa .
- Cepeda, G. (2014). *Auditoría y Control interno*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Clyde, S., Weil, R., Schipper, K., Francis, J., & Avolio, B. (2012). *Contabilidad Financiera, Una introducción a conceptos, métodos y usos*. Buenos Aires: Cengage Learning.

- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), (2018). *Mipymes en América Latina: Un Frágil Desempeño y Nuevos Desafíos para las Políticas de Fomento*. Recuperado de: [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707\\_es.pdf?fbclid=IwAR3ufMYSIjuOulESi3P3AjKn-sExXbtIC-ykUqkczPtcOKCaLQXAbczwibI](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707_es.pdf?fbclid=IwAR3ufMYSIjuOulESi3P3AjKn-sExXbtIC-ykUqkczPtcOKCaLQXAbczwibI)
- Coopers, J., & Lybrand, I. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Díaz de Santos.
- Contraloría General del Estado. (2015). *Normas de Auditoría Interna de la Contraloría General del Estado*. Recuperado de: <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NTCI-PRES-INDICE.pdf>
- Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Colombia: EUMED.
- Enriquez, C. (15 de Junio de 2016). América latina cifras de empresas. *Revista Líderes*. Recuperado de: <https://www.revistalideres.ec/lideres/america-latina-cifras-empresas-pymes.html>
- Estupiñan, R., & Estupiñan, O. (2003). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, G. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fernández, A. (2005). *La evaluación en un modelo de formación basado en competencias*. Revista de docencia Universitaria. Recuperado de: <http://red-u.net/redu/files/journals/1/articles/144/public/144-130-2-PB.pdf>
- Flores, J. (2017). *Microempresas en Ecuador*. Recuperado de: <https://www.derechoecuador.com/microempresa>
- Franklin, B. (2006). *Auditoría Administrativa*. México DF: McGraw-Hill.
- García, C. (2017). *Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/actas/2017/desarrollo-empresarial/49-importancia-del-analisis-financiero-en-una-empresa-fletera.pdf>
- Greco, O. (2016). *Diccionario Contable*. Buenos Aires: Valleta.

- Heizer, J., & Render, B. (2009). *Principios de la Administración de operaciones*. México: Pearson Educación.
- Industria de Máquinas e Implementos Agrícolas Kf Ltda. (2016). *Industria de máquinas e implementos agrícolas KF ltda.* Recuperado de: <https://www.linkedin.com/company/industria-de-maquinas-e-implementos-agricolas-k.f./about/>
- Maldonado, J. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Abya - Yala.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Organización Mundial de Propiedad Intelectual (2017, 22 de Agosto). *Organización Mundial de Propiedad Intelectual*. Recuperado de: [https://www.wipo.int/sme/es/about\\_sme.html](https://www.wipo.int/sme/es/about_sme.html)
- Opereza, H. (2011). *Análisis e Interpretación de la Información Financiera*. Mexico: Trillas.
- Pérez, C. (2006). *Visión Administrativa*. Recuperado de: <http://www.visionadministrativa.info/biblioteca/control/indicadores/losindicadoresdegestion.pdf>
- Peréz, J. (2019). *Principios básicos de la evaluación*. Recuperado de: [http://www.ite.educacion.es/formacion/materiales/90/cd/cursofor/cap\\_4/cap4a.htm](http://www.ite.educacion.es/formacion/materiales/90/cd/cursofor/cap_4/cap4a.htm)
- Pila, A. (2004). *Evaluación de la Educación*. Madrid: Pila Teleña Editorial.
- Pozo, B. (2014). *Evaluación y propuesta de mejora de la gestión financiera y operativa de la Compañía de responsabilidad limitada "Conorque" para el período 2012- 2013*. (Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana). Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7280/1/UPS-CT004198.pdf>
- Ramírez, A., Ramírez, R., & Calderón, E. (12 de Mayo de 2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. *Revista Contribuciones a la Economía*, pp 3.
- Reyes, A. (2007). *Administración Moderna*. México: Limusa.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2014). *Administración*. 12ª.ed. México: Pearson Educación.
- Rivas, G. (23 de enero de 2016). Modelos Contemporáneos de Control Interno. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Rodríguez, J. (2010). *Auditoría Administrativa*. México: Trillas.

- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de los Estados Financieros un Enfoque en la Toma de Decisiones*. Mexico: McGraw-Hill.
- Salvatierra, R. (2009). *Diagnostico Organizacional*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2009d/618/Diagnostico%20Organizacional>
- Santillana, J. (2005). *Establecimiento de Sistema de Control Interno*. México DF: Thomson Learning.
- Vimos, J. (2017). *Evaluación de la gestión administrativa y Financiera de la Corporación de Mujeres Indígenas del Cantón Guamote para fomentar su desarrollo organizacional*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4296/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0056.pdf>

# ANEXOS

## Anexo A Registro único de contribuyentes

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES	
			
<b>NÚMERO RUC:</b>	000790400001		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	ROBERTO GUERRA EDGAR MAURICIO		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	IMPORTROBERO		
<b>CONTADOR:</b>	SANAGUANO SURDOS ADRIANA EABEL		
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b>	SI
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	SI	<b>NÚMERO:</b>	SI
<b>FEE. NACIMIENTO:</b>	2004/10/15	<b>FEE. REG. ACTIVIDADES:</b>	2014/2010
<b>FEE. INICIACIÓN:</b>	2004/2010	<b>FEE. ACTUALIZACIÓN:</b>	02/02/2017
<b>FEE. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEE. RENOVACIÓN ACTIVIDADES:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE SUMINISTROS PARA USO INDUSTRIAL			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: CHIRIQUÍ Cantón: CHIRIQUÍ Parroquia: SAN ANTONIO Calle: VINCIO CARRILLO Número: 301 #Herencia: EDUARDO CASTRO #Referencia: FRENTE A LA CNT Teléfono: 027600021 Email: R_guerra@importrobero.com Celular: 0995998384			
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>			
SI			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	2	<b>ABIERTOS</b>	1
<b>JURISDICCIÓN</b>	1 ZONA 3-CHIRIQUÍ	<b>CERRADOS</b>	1
			
Código: RMRUC2017000182362			
Fecha: 05/02/2017 15:59:30 PM			



# REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 0809045601  
APELLIDOS Y NOMBRES: ROBERTO GUERRA EDDGAR MAURICIO

## ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº ESTABLECIMIENTO: 001      Estado: ABIERTO - MATRIZ      FEE INICIO ACT.: 28/04/2010  
NOMBRE COMERCIAL: IMPORTROSERO      FEC. CIERRE:      FEE FINICIO:

### ACTIVIDAD ECONOMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO, INCLUIDO PARTES Y PIEZAS.  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, INCLUIDO PARTES Y PIEZAS.  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE SUMINISTROS PARA USO INDUSTRIAL.  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRERIA.

### DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ORELLANA Canton: RICHANMA Parroquia: VELASCO Barrio: LOMA DE QUITO Calle: URUGUAY Numero: 26-05 Interseccion: AV JOSE VELOZ  
Referencia: A UNA CUADRA DEL PARQUE SARRAZA Piso: 2 Telefono: Trabajo: 03299021 Celular: 09955636 Telefono Domicilio: 03284521

Nº ESTABLECIMIENTO: 002      Estado: CERRADO - OFICINA      FEE INICIO ACT.: 12/04/2011  
NOMBRE COMERCIAL: IMPORTADORA INDUSTRIAL ROBERTO      FEC. CIERRE: 17/01/2012      FEE FINICIO:

### ACTIVIDAD ECONOMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO, INCLUIDO PARTES Y PIEZAS.  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, INCLUIDO PARTES Y PIEZAS.  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE SUMINISTROS PARA USO INDUSTRIAL.

### DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: PIRILATA Calle: AV. BOLIVARIANA Numero: 848 Interseccion: OSCRO VITERI Referencia: A UNA CUADRA DEL COLEGIO GUAYAZUL Celular: 099969384



Código: RMRUC2017000192362

Fecha: 08/02/2017 15:59:30 PM



Código: RMRUC2017000192362

Fecha: 08/02/2017 15:59:30 PM

Anexo B Estado de resultados año 2016



**ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

	<b>INGRESOS</b>		
4.1.1.01.001	Ventas netas 0% IVA	0.00	
4.1.1.01.002	Ventas netas 12% IVA	255,991.51	
4.1.1.01.003	otros ingresos (1) Financiero	<u>1,210.25</u>	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>257,201.76</b>
	Inv. Inicial de mercaderias	34,391.97	
5.1.1.01.001	Mas: Importaciones	150,465.78	
	Mas: Compras locales	<u>44,733.17</u>	
	Inv. Disponible	<u>229,590.92</u>	
	Menos: Inv. Final de mercaderias	<u>28,565.32</u>	
	<b>Igual: Costo de ventas</b>		<b>201,025.60</b>
	<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>		<b>56,176.16</b>
	<b>EGRESOS</b>		
	<b>GASTOS DE IMPORTACIONES</b>		<b>9,546.28</b>
5.2.1.01.007	Gasto fletes de importación	2,700.00	
5.2.1.01.011	Gasto nacionalizacion importación	1613.6	
5.2.1.01.019	Gasto desconsolidacion, portuarios importación	2,922.06	
5.2.1.01.020	Gasto almacenaje, despacho importación	1,294.49	
5.2.1.01.021	Gasto de Seguros	1,016.13	
5.1.1.02.	<b>GASTO MANO DE OBRA</b>		<b>23,374.37</b>
5.1.1.02.001	Gasto sueldos y componentes salariales	18,856.83	
5.1.1.02.004	Gasto decimo tercer sueldo	898.24	
5.1.1.02.005	Gasto decimo cuarto sueldo	457.50	
5.1.1.02.006	Gasto fondos de reserva de personal	870.58	
5.1.1.02.002	Gasto aporte patronal IESS/ ICE -SECAP	2,291.22	
5.2.1.01.	<b>GASTOS DE VENTAS - ADMINISTRACION</b>		<b>16,131.15</b>
5.2.1.01.002	Gasto fletes y courier	1,954.45	
5.2.1.01.004	Gasto telefono fijo móvil e internet	1,107.18	
5.2.1.01.005	Gasto mantenimiento local	3,079.32	
5.2.1.01.006	Gasto publicidad	402.69	
5.2.1.01.013	Gasto impuestos, patentes municipales	1,471.09	
5.2.1.01.014	Gasto bancarios e intereses (2)	1,687.27	
5.2.1.01.018	Gastos suministros y útiles de oficina aseouniformes	1,909.41	
5.2.1.01.022	Gasto servicios profesionales de terceros	1,341.11	
5.2.1.01.025	Gasto depreciación activos fijos	104.75	
5.2.1.01.026	Gasto Mantenimiento y Reparacion	517.55	
5.2.1.01.027	Gasto Arriendo Alamacen	584.35	
5.2.1.01.028	Otros Gastos Generales	1,544.76	
5.2.1.01.029	Gastos de Gestion	287.06	
5.2.1.01.030	Gasto provicion Cuentas Incobrables	140.16	
	<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIONES</b>		<b>49,051.80</b>
	<b>UTILIDAD ANTES DEL 15% PARTICIPACION UTILIDADES</b>		<b>7,124.36</b>
	<b>15% PARTICIPACION UTILIDADES A LOS TRABAJADORES</b>		<b>1,068.65</b>

GERENTE

CONTADOR

Anexo C Estado de situación financiera año 2016



**Balance General**  
**Del 1 al 31 de diciembre de 2016**

1	<b>ACTIVOS</b>		0.05	
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.1.1	<b>Activo Disponible</b>		<b>41,914.35</b>	
1.1.1.01.001	Caja - Efectivo	218.92		
1.1.1.02.001	Banco Guayaquil Cta. Ahorros	27,508.76		
1.1.1.02.004	Banco Pichincha Cta Ahorros	8,260.13		
1.1.1.02.006	Banco Pacifico Cta. Corriente	5,926.54		
1.1.2.	<b>Activo Exigible</b>		<b>14,015.55</b>	
1.1.2.01.001	Cuentas por cobrar clientes	11,239.75		
1.1.2.01.002	Cheques por cobrar clientes	1,838.85		
1.1.2.01.009	Cientes cheques protestados	936.95		
1.1.3	<b>Activo Realizable</b>		<b>28,565.32</b>	
1.1.3.01.001	Inventario de Productos	28,565.32		
	<b>Total Activo Corriente</b>			<b>84,495.22</b>
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1.2.1	<b>Activo Fijo</b>			
1.2.2	<b>Activo Depreciable</b>		<b>4,348.33</b>	
1.2.1.03.001	Act. Fijo Muebles y Enseres	2,080.55		
1.2.1.03.001.01	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-432.77		
1.2.1.05.001	Act. Fijo Equipo de Computacion	1,714.38		
1.2.1.05.002	Act. Fijo Equipo de Computacion exterior	1,049.99	-496.59	
1.2.1.05.001.01	Dep. Acum. Equipo Computacion	-63.82		
1.3	<b>Otros Activos</b>		<b>9,008.99</b>	
1.3.1.01.002	Retención a la renta clientes	1,043.04		<b>1,536.17</b>
1.3.1.01.008	Credito impuesto salida divisas	7,612.98		
1.3.1.01.010	<b>Retenciones por Rendimientos financieros</b>	24.23		
1.3.1.01.011	<b>Provision Cuentas Incobrables</b>	-140.16		
1.3.1.01.003	Anticipo impuesto a la renta	468.90		
	<b>Total Activo No Corriente</b>			<b>12,860.73</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>97,355.95</b>
2	<b>PASIVOS</b>			
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
2.1.1	<b>Pasivos a Corto Plazo</b>			
2.1.1.01.001	Ctas. Por Pag. Bco. Pacifico cheques		1,977.93	
2.1.1.02.001	Cuentas por pagar proveedor		2,063.21	
2.1.1.04.006	Participacion utilidades por pagar		1,068.65	
2.1.1.03.004	Obligaciones con el IESS		563.59	
2.1.1.05.019	Impuestos por Pagar		210.86	
2.1.1.06.002	Tarjetas de credito por pagar		372.81	
	<b>Total Pasivo Corriente</b>			<b>6,257.05</b>
2.2	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
2.2.1	<b>Pasivos a Largo Plazo</b>		<b>13,555.48</b>	
2.2.1.01	Prestamo Banco del Pichincha			
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>13,555.48</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>19,812.53</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>			
3.1	<b>Capital Social</b>			
3.1.1.01	Capital	77,543.41		
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>77,543.41</b>
	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			<b>97,355.95</b>

GERENTE

CONTADOR

Anexo D Estado de resultados año 2017



**ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

	<b>INGRESOS</b>		
4.1.1.01.001	Ventas netas 0% IVA	0.00	
4.1.1.01.002	Ventas netas 12% IVA	334,624.73	
4.1.1.01.003	otros ingresos (1) Financiero	0.00	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>334,624.73</b>
5.1.1.01.001	Inv. Inicial de mercaderias	28,565.32	
	Mas: Importaciones	177,616.48	
	Mas: Compras locales	43,288.48	
	Inv. Disponible	249,470.28	
	Menos: Inv. Final de mercaderias	35,562.93	
	<b>Igual: Costo de ventas</b>		<b>213,907.35</b>
	<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>		<b>120,717.38</b>
	<b>EGRESOS</b>		
	<b>GASTOS DE IMPORTACIONES</b>		<b>12,288.57</b>
5.2.1.01.007	Gasto fletes de importación	2,541.18	
5.2.1.01.011	Gasto nacionalizacion importación	2509.01	
5.2.1.01.019	Gasto desconsolidacion, portuarios importación	3,535.83	
5.2.1.01.020	Gasto almacenaje, despacho importación	2,292.92	
5.2.1.01.021	Gasto de Seguros	1,409.63	
5.1.1.02.	<b>GASTO MANO DE OBRA</b>		<b>33,096.24</b>
5.1.1.02.001	Gasto sueldos y componentes salariales	26,143.84	
5.1.1.02.004	Gasto decimo tercer sueldo	1,232.60	
5.1.1.02.005	Gasto décimo cuarto sueldo	718.75	
5.1.1.02.006	Gasto fondos de reserva de personal	1,824.59	
5.1.1.02.002	Gasto aporte patronal IESS/ ICE -SECAP	3,176.46	
5.2.1.01.	<b>GASTOS DE VENTAS - ADMINISTRACION</b>		<b>38,887.13</b>
5.2.1.01.002	Gasto fletes y courier	1,673.33	
5.2.1.01.004	Gasto telefono fijo móvil e internet	1,422.01	
5.2.1.01.005	Gasto mantenimiento local	3,218.28	
5.2.1.01.006	Gasto publicidad	1,347.55	
5.2.1.01.013	Gasto impuestos, patentes municipales	331.99	
5.2.1.01.014	Gasto bancarios e intereses (2)	1,353.39	
5.2.1.01.018	Gastos suministros y útiles de oficina aseouniformes	931.47	
5.2.1.01.022	Gasto servicios profesionales de terceros	2,060.37	
5.2.1.01.025	Gasto depreciación activos fijos	2,386.16	
5.2.1.01.026	Gasto Mantenimiento y Reparacion	376.96	
5.2.1.01.027	Gasto Arriendo Alamacen	3,043.50	
5.2.1.01.028	Otros Gastos Generales	9,889.03	
5.2.1.01.033	Otros Bienes	685.04	
5.2.1.01.029	Gastos de Gestion	7,024.12	
5.2.1.01.003	Gasto Mano de Obra Motores	867.86	
5.2.1.01.001	Combustible	305.50	
5.2.1.01.017	Gasto Mantenimiento Vehiculo	569.95	
5.2.1.01.030	Gasto provición Cuentas Incobrables	113.85	
5.2.1.01.027	Gastos de Viaje	1,286.77	
	<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIONES</b>		<b>84,271.94</b>
	<b>UTILIDAD ANTES DEL 15% PARTICIPACION UTILIDADES</b>		<b>36,445.44</b>
	<b>15% PARTICIPACION UTILIDADES A LOS TRABAJADORES</b>		<b>5,466.82</b>

GERENTE

CONTADOR

Anexo E Estado de situación financiera año 2017



**Balance General**  
**Del 1 al 31 de diciembre de 2017**

1	<b>ACTIVOS</b>		
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	<b>Activo Disponible</b>		<b>8,520.91</b>
1.1.1.01.001	Caja - Efectivo	298.88	
1.1.1.02.001	Banco Guayaquil Cta. Ahorros	2,944.73	
1.1.1.02.004	Banco Pichincha Cta Ahorros	255.20	
1.1.1.02.006	Banco Pacifico Cta. Corriente	5,022.10	
1.1.2.	<b>Activo Exigible</b>		<b>11,385.67</b>
1.1.2.01.001	Cuentas por cobrar clientes	8,193.94	
1.1.2.01.002	Cheques por cobrar clientes	2,193.00	
1.1.2.01.009	Cientes cheques protestados	998.74	
1.1.3	<b>Activo Realizable</b>		<b>35,562.93</b>
1.1.3.01.001	Inventario de Productos	35,562.93	
	<b>Total Activo Corriente</b>		<b>55,469.51</b>
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	<b>Activo Fijo</b>		
1.2.2	<b>Activo Depreciable</b>		<b>37,667.52</b>
1.2.1.03.001	Act. Fijo Muebles y Enseres	2,080.55	
1.2.1.03.001.01	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-531.77	
1.2.1.05.001	Act. Fijo Equipo de Computacion	1,714.38	
1.2.1.05.002	Act. Fijo Equipo de Computacion exterior	1,049.99	
1.2.1.05.001.01	Dep. Acum. Equipo Computacion	-446.70	
1.2.1.04.001	Act. Fijo Vehiculos	35,705.36	
1.2.1.04.002	Dep. Acum. Vehiculo	-1,904.29	
1.3	<b>Otros Activos</b>		<b>11,563.39</b>
1.3.1.01.002	Retención a la renta clientes	1,852.63	
1.3.1.01.008	Credito impuesto salida divisas	9,964.78	
1.3.1.01.011	<b>Provisión Cuentas Incobrables</b>	-254.02	
1.3.1.01.003	Anticipo impuesto a la renta	0.00	
	<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>49,230.91</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>104,700.42</b>
2	<b>PASIVOS</b>		
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	<b>Pasivos a Corto Plazo</b>		
2.1.1.01.001	Ctas. Por Pag. Bco. Pacifico cheques	4,758.77	
2.1.1.02.001	Cuentas por pagar proveedor	15,227.09	
2.1.1.04.006	Participacion utilidades por pagar	5,466.82	
2.1.1.03.004	Obligaciones con el IESS	550.49	
2.1.1.05.019	Impuestos por Pagar	431.36	
2.1.1.05.020	Iva a Pagar en el proximo mes	2,622.43	
2.1.1.06.002	Tarjetas de credito por pagar	520.39	
	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>29,577.35</b>
2.2	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2.2.1	<b>Pasivos a Largo Plazo</b>		<b>7,640.34</b>
2.2.1.01	Prestamo Banco del Pichincha		
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>7,640.34</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>37,217.69</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	<b>Capital Social</b>		
3.1.1.01	Capital	67,482.73	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>67,482.73</b>
	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>104,700.42</b>

GERENTE

CONTADOR

**Anexo F** Encuesta a empleados de la empresa “Import – Rosero”

**ENCUESTA AL PERSONAL DE IMPORT-ROSERO**

Nombre: _____	Cargo: _____
Área: _____	

1. ¿Conoce usted la filosofía, misión, visión de la empresa Import – Rosero?

<input type="checkbox"/>	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
--------------------------	----	--------------------------	----	--------------------------

2. ¿Conoce usted las políticas y los valores corporativos de la empresa Import – Rosero?

<input type="checkbox"/>	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
--------------------------	----	--------------------------	----	--------------------------

3. ¿Conoce usted la estructura organizacional de la empresa?

<input type="checkbox"/>	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
--------------------------	----	--------------------------	----	--------------------------

4. ¿Existe una adecuada comunicación y coordinación entre en personal de la empresa?

<input type="checkbox"/>	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
--------------------------	----	--------------------------	----	--------------------------

5. ¿Conoce usted las funciones que debe realizar en su trabajo?

<input type="checkbox"/>	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
--------------------------	----	--------------------------	----	--------------------------

6. ¿Conoce usted si, Import – Rosero ha definido en un manual sus principales procesos y procedimientos?

<input type="checkbox"/>	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
--------------------------	----	--------------------------	----	--------------------------

7. ¿Cómo considera usted la gestión realizada por la administración de la empresa?

<input type="checkbox"/>	Excelente	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Muy buena	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Buena	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Regular	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Mala	<input type="checkbox"/>

8. ¿Considera que los procesos internos de carácter administrativos son los más adecuados?

Nombre		Cargo	
Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>

9. ¿Considera que los procesos internos de carácter financieros son los más adecuados?

<input type="checkbox"/>	Sí	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
--------------------------	----	--------------------------	--------------------------	----	--------------------------

10. ¿Considera necesario realizar una evaluación integral al departamento administrativo?

<input type="checkbox"/>	Sí	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
--------------------------	----	--------------------------	--------------------------	----	--------------------------

11. ¿Considera necesario realizar una evaluación integral al departamento financiero?

<input type="checkbox"/>	Sí	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
--------------------------	----	--------------------------	--------------------------	----	--------------------------

12. ¿Considera usted que el desarrollo de la evaluación integral contribuirá a mejorar los procesos administrativos y financieros de la empresa?

<input type="checkbox"/>	Sí	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
--------------------------	----	--------------------------	--------------------------	----	--------------------------

13. ¿Conoce usted si se ha evaluado anteriormente al personal a través de indicadores de gestión?

<input type="checkbox"/>	Sí	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
--------------------------	----	--------------------------	--------------------------	----	--------------------------

14. ¿Conoce usted si se aplica un plan anual de capacitación orientado al personal de las distintas áreas operativas de la empresa?

<input type="checkbox"/>	Sí	<input type="checkbox"/>	Excelente	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	Muy buena			
		<input type="checkbox"/>	Buena			
		<input type="checkbox"/>	Regular			
		<input type="checkbox"/>	Mala			

**Anexo G** Evidencia de la encuesta a trabajadores de “Import – Rosero”

