



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**UNIDAD DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

**TEMA**

Gestión administrativa y financiera y su impacto en la rentabilidad del Sindicato de choferes profesionales del cantón la Maná, año 2017.

**AUTOR**

ING. JESSICA ROCIO JARAMILLO HARO

**DIRECTORA**

ING. JENNY MARLENE MALDONADO CASTRO, M.Sc.

**QUEVEDO - ECUADOR**

**2018**





**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**UNIDAD DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de investigación previa la  
obtención del Grado Académico de  
Magister en Contabilidad y Auditoría.

**TEMA**

GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA Y SU IMPACTO EN  
LA RENTABILIDAD DEL SINDICATO DE CHOFERES  
PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017.

**AUTORA**

ING. JESSICA ROCIO JARAMILLO HARO

**DIRECTORA**

ING. JENNY MARLENE MALDONADO CASTRO, M.Sc.

**QUEVEDO - ECUADOR**

**2018**

## CERTIFICACIÓN

**Ing. Jenny Maldonado Castro M.Sc.**, en calidad de Directora del Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

### **CERTIFICO:**

Que la Ingeniera **Jessica Rocío Jaramillo Haro**, ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Investigación titulado: **“GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto, por lo que se autoriza su presentación formal ante el tribunal respectivo.

Quevedo, 26 de julio del 2018

Atentamente,



Ing. Jenny Maldonado Castro M.Sc.

**DIRECTORA PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

## AUTORÍA

Yo, **Ing. Jessica Rocío Jaramillo Haro**, autora del Proyecto de Investigación titulado **“Gestión Administrativa Y Financiera Y Su Impacto En La Rentabilidad Del Sindicato De Choferes Profesionales Del Cantón La Maná, Año 2017”**, declaro que esta investigación es de mi exclusiva responsabilidad, por ello extiendo los derechos a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y por ende a la Unidad de Posgrado, para hacer uso pertinente del presente documento como material de consulta académica.



---

**Ing. Jessica Rocio Jaramillo Haro**  
**C.I. # 050274992 - 2**

## **DEDICATORIA**

A Dios con infinito agradecimiento por darme la fortaleza para salir adelante en los momentos difíciles y la sabiduría necesaria para poder lograr mis objetivos; por permitirme disfrutar y vivir esta etapa de mi vida, por inspirarme y guiarme en cada uno de mis pasos, por bendecirme en todas las cosas que he recibido hasta ahora.

A mis padres y a mi hija porque gracias a su cariño, guía y apoyo he podido emprender una de las metas trazadas en mi vida, fruto del inmenso amor, apoyo y confianza que en mí han depositado; por enseñarme que debo tener la fortaleza de continuar hacia adelante no importa las circunstancias que la vida nos presenta.

Porque sin ellos y sus enseñanzas no estaría aquí, a mis queridos hermanos, sobrinos, y a nuestras familias que de una u otra forma me ayudaron con su motivación para superar las dificultades cada día, gracias por apoyarme y darme la fortaleza para seguir adelante, porque más que un lazo de sangre nos une un amor infinito.

A mis amigos que de una u otra forma contribuyen a que el esfuerzo personal tenga sentido y así enfrentar las situaciones difíciles sin mirar atrás, a todas aquellas personas que de una u otra forma están siendo parte de mi vida y que me han extendido su mano amiga, hago extensivo mis más sinceros agradecimientos

**Jéssica Rocío**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradecer a Dios por haberme guiado por el camino de felicidad hasta el momento, en segundo lugar a los que forman parte de mi familia como son mis queridos padres, quienes me han brindado su apoyo incondicional constantemente, ayudándome a tratar de afrontar los obstáculos siempre, por creer en mí en todo momento sin dudar de mis habilidades.

A esta prestigiosa Universidad Técnica Estatal de Quevedo, la cual me abrió las puertas para así poderme preparar para un futuro mejor, siendo una profesional con sentido de responsabilidad, a la Unidad de Posgrado por permitirme realizar este proyecto, desarrollando mis capacidades para ser una persona y profesional de bien.

A nuestros profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias por tenerme paciencia en su enseñanzas a diario principalmente, por brindarnos cada día su apoyo incondicional, por su calidad humana, las instrucciones y guías que me dieron para realizar este proyecto investigativo que hoy tengo el inmenso placer de defender con base, interés y firmeza.

A nuestros familiares y amigos, gracias por su apoyo moral y espiritual que me han brindado en los momentos de debilidad y ansiedad, quienes supieron fortalecerme a través de sus enseñanzas, ánimo y valores.

**Jéssica Rocío**

## **PRÓLOGO**

La realización del presente proyecto de investigación, tuvo como motivación principal la necesidad de evaluar la gestión administrativa y financiera y su impacto en la rentabilidad del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón la Maná, año 2017.

El Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, es una institución dedicada a la prestación de servicios a los socios y público en general a través de su Estación de Servicios, la misma que está ubicada en la Av. 19 de mayo y Sargento Villacís en el Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.

Hasta la presente fecha no se había realizado una investigación de este tipo en nuestra empresa, lo que nos llena de orgullo y optimismo saber que la presente investigación tendrá como objetivo final aportar con nuevos conocimientos sobre la gestión administrativa y financiera que se ha venido realizando en nuestra institución.

La importancia de este estudio adicionalmente pretende dar a conocer nuevas alternativas en cuanto a mejorar y optimizar la gestión administrativa y financiera que se ha venido implementando en nuestra empresa desde el inicio de sus labores.

Para culminar, agradezco a la Ing. Jéssica Jaramillo Haro su esfuerzo y dedicación en llevar adelante y haber culminado el presente proyecto de investigación, lo cual motivará a corto plazo a implementarse las recomendaciones que contiene el mismo.

**Fredy Enrique Pacheco Estrella**  
**SECRETARIO DE FINANZAS**

## **RESUMEN**

La gestión administrativa y financiera aplicadas de forma correcta en las empresas, buscan optimizar la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados en las organizaciones, motivo por el cual la presente investigación se desarrolló en el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, institución dedicada a la prestación de servicios a los socios y público en general a través de su Estación de Servicios, la misma que está ubicada en la Av. 19 de mayo y Sargento Villacís en el Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi. El objetivo de la investigación es evaluar la gestión administrativa y financiera y su impacto en la rentabilidad del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón la Maná, año 2017. En el diagnóstico realizado al Sindicato de Choferes del cantón La Maná, se observa un bajo cumplimiento en la ejecución de sus programas propuestos así también como la falta de adecuadas políticas y procedimientos administrativos y financieros que incida en una adecuada gestión, haciéndose necesario tomar medidas correctivas favorables que incidan en su rentabilidad. Dentro de la metodología de investigación aplicada en el desarrollo de la presente investigación, tenemos que se utilizaron el tipo de investigación descriptiva y explícita, se utilizó el método analítico, sintético, deductivo e inductivo, finalmente se detalló la población y muestra de la investigación, así como también las técnicas e instrumentos de la investigación que fueron utilizados para la elaboración, recolección y procesamiento y análisis de la información consultada. Entre los resultados obtenidos en el desarrollo de la presente investigación, tenemos que su nivel de confianza, riesgo de control y riesgo inherente fueron moderados y su riesgo aceptable de auditoría fue bajo, destacándose como recomendaciones la importancia de implementar controles que incidan en una adecuada gestión de los procesos administrativos y financieros que se están llevando a cabo en la entidad para poder fortalecer la gestión administrativa y financiera que se ha venido realizando en la empresa.

## **ABSTRACT**

The administrative and financial management applied correctly in companies, seek to optimize the way in which scarce resources are used to achieve the desired objectives in organizations, which is why this research was developed in the Union of Professional Drivers of the canton La Maná, an institution dedicated to providing services to members and the general public through its Service Station, which is located on Av. 19 de Mayo and Sargento Villacís in the Canton La Maná, Cotopaxi province. The objective of the investigation is to evaluate the administrative and financial management and its impact on the profitability of the Union of Professional Drivers of Cantón la Maná, year 2017. In the diagnosis made to the Union of Drivers of the Maná canton, a low compliance is observed in the execution of its proposed programs as well as the lack of adequate administrative and financial policies and procedures that affect proper management, making it necessary to take favorable corrective measures that affect its profitability. Within the methodology of applied research in the development of this research, we have used the type of descriptive and explicit research, the analytical, synthetic, deductive and inductive method was used, finally the population and sample of the research was detailed, as well as the techniques and instruments of the investigation that were used for the elaboration, collection and processing and analysis of the information consulted. Among the results obtained in the development of the present investigation, we have that their level of confidence, risk of control and inherent risk were moderate and their acceptable risk of audit was low, standing out as recommendations the importance of implementing controls that affect an adequate management of the administrative and financial processes that are being carried out in the entity to be able to strengthen the administrative and financial management that has been carried out in the company.

# ÍNDICE

	Pág
PORTADA.....	i
HOJA EN BLANCO.....	ii.
COPIA PORTADA.....	iii.
AUTORÍA.....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
PRÓLOGO.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE.....	xi
INTRODUCCIÓN .....	xvi
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....	2
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA .....	2
1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.3.1. Problema principal .....	3
1.3.2. Problemas derivados .....	4
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA .....	4
1.5. OBJETIVOS .....	4
1.5.1. Objetivo General .....	4
1.5.2. Objetivos Específicos.....	5
1.6. JUSTIFICACIÓN .....	5
CAPÍTULO II .....	6
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN .....	6

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	7
2.1.1. Gestión .....	7
2.1.2. Gestión administrativa .....	8
2.1.3. Gestión financiera .....	8
2.1.4. Finanzas .....	9
2.1.5. Organización .....	9
2.1.6. Modelo de gestión.....	10
2.1.7. Liquidez .....	11
2.1.8. Solvencia.....	11
2.1.9. Rentabilidad .....	12
2.1.10. Administración.....	12
2.1.11. Planificación.....	13
2.1.12. Organización .....	14
2.1.13. Ejecución.....	14
2.1.14. Control .....	15
2.1.15. Sistema de control interno.....	16
2.1.16. COSO .....	16
2.1.17. Control interno .....	17
2.1.18. Componentes del control interno .....	17
2.1.19. Ambiente de control.....	18
2.1.20. Evaluación de riesgos.....	19
2.1.21. Actividades de control.....	19
2.1.22. Información y comunicación.....	20
2.1.23. Supervisión o monitoreo .....	21
2.1.24. Balances financieros.....	21
2.1.25. Estado de resultados.....	22
2.2.26. Activo.....	22
2.1.27. Pasivo .....	23

2.1.28. Patrimonio.....	23
2.1.29. Ventas netas .....	24
2.1.30. Costos de ventas.....	25
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	25
2.2.1. Antecedentes de la gestión administrativa .....	25
2.2.1.1. Precursores de la gestión administrativa .....	28
2.2.1.2. Definición de gestión administrativa.....	30
2.2.1.3. Importancia de la gestión administrativa .....	31
2.2.1.4. Alcance de la gestión administrativa.....	32
2.2.2. Definición de gestión financiera .....	33
2.2.2.1. Importancia de la gestión financiera .....	34
2.2.2.2. Alcance de la gestión financiera .....	35
2.2.2.3. Análisis administrativo - financiero para la toma de decisiones.....	36
2.2.3. Control interno .....	38
2.2.3.1. Objetivos del Control interno.....	39
2.2.3.2. Objetivos del Control interno en la organización empresarial .....	40
2.2.4. Sistema de Control interno.....	40
2.2.4.1. Elementos del sistema de Control interno.....	41
2.2.4.2. Procedimientos para mantener un buen Control interno .....	42
2.2.4.3. Algunos procedimientos de Control interno .....	43
2.2.4.4. Limitaciones de la efectividad de un sistema de Control interno.....	44
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	45
2.3.2. Ley de Gestión Ambiental .....	46
CAPÍTULO III.....	48
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	48
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	49
3.1.1. Investigación descriptiva.....	49
3.1.2. Investigación explicativa.....	49

3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN .....	49
3.2.1. Método analítico .....	49
3.2.2. Método sintético.....	50
3.2.3. Método deductivo .....	50
3.2.4. Método inductivo .....	50
3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN.....	50
3.3.1. Población y muestra.....	50
3.3.2. Técnicas de investigación .....	51
3.3.3. Instrumentos de la investigación.....	52
3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO .....	52
3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN .....	53
3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS .....	54
CAPÍTULO IV.....	55
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	55
4.1. INFLUENCIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA RENTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ .....	61
4.1.1. Discusión Objetivo Específico 1.....	66
4.2. INCIDENCIA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ .....	67
4.2.1. Discusión Objetivo Específico 2.....	77
4.3. ESTADOS FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ.....	78
4.3.1. Discusión Objetivo Específico 3.....	84
CAPÍTULO V .....	85
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	85
5.1. CONCLUSIONES .....	86
5.2. RECOMENDACIONES .....	87

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	88
ANEXOS .....	91

## INTRODUCCIÓN

Las organizaciones actualmente se encuentran involucradas en procesos de cambio que las orientan hacia modelos administrativos y financieros de mayor calidad y excelencia. Ante este escenario se observa que muchas de ellas deben adecuar sus estructuras de toma de decisiones, que no ofrecen soluciones integrales, hacia nuevos modelos de gestión que las incorporen al mundo globalizado.

En este contexto desempeña un papel muy importante la renovación de procesos de toma de decisiones basada en información veraz, oportuna y generada mediante los sistemas de gestión de la entidad. Con esto es posible mejorar la eficiencia de los procedimientos, incrementar la eficiencia en la gestión administrativa y dar un mejor servicio a los clientes.

En este sentido los Sindicatos de Choferes Profesionales a nivel Provincial, se encuentran con diversas situaciones negativas como la falta de liquidez, desorden de alícuotas por parte de los socios, servicios extras como Estaciones de Servicios con atención limitada etc., derivando estas situaciones a nivel interno en una escasa gestión con poco funcionamiento.

El Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná no está exenta de estos conceptos, para esto se identifican procesos enmarcados en el cumplimiento de estándares acordes con las especificaciones técnicas requeridas, y definiendo los distintos lineamientos.

La presente investigación está orientada a evaluar la gestión administrativa y financiera y su impacto en la rentabilidad del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná.

Esta investigación está compuesta de cuatro capítulos estructurados de la siguiente manera:

**Capítulo I.** Marco contextual de la investigación, desarrolla la ubicación y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, problema de investigación, delimitación del problema, objetivos, justificación, cambios esperados.

**Capítulo II.** Marco teórico de la investigación, el mismo que incluye fundamentación conceptual, fundamentación teórica, fundamentación legal.

**Capítulo III.** Metodología de la investigación, detalla los métodos utilizados en la investigación, construcción metodológica del objeto de investigación, elaboración del marco teórico, recolección de la información, procesamiento y análisis.

**Capítulo IV.** Resultados y discusión, corresponde al desarrollo de cada uno de los objetivos específicos de la presente investigación

**Capítulo V.** Conclusiones y recomendaciones, detalla las conclusiones y recomendaciones obtenidas en el desarrollo del presente proyecto de investigación.

Finalmente se adjuntaron las referencias bibliográficas y los anexos de la investigación realizada.

# **CAPÍTULO I**

## **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

Conserva la esperanza, déjate  
sorprender por Dios y vive con alegría

**Papa Francisco**

## **1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA**

Actualmente en el Ecuador, las diferentes actividades de las empresas están orientadas a brindar servicios que generen satisfacción en el usuario, aspectos que son de gran importancia en las diferentes actividades inherentes de las organizaciones.

El Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, es una institución dedicada a la prestación de servicios a los socios y público en general a través de su Estación de Servicios, la misma que está ubicada en la Av. 19 de mayo y Sargento Villacís en el Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.

En este sentido los Sindicatos de Choferes Profesionales a nivel nacional, se encuentran con diversas situaciones negativas como la falta de liquidez, desorden de alcúotas por parte de los socios, servicios extras como Estaciones de Servicios con atención limitada, derivando estas situaciones a nivel interno en escasa gestión con poco funcionamiento.

A nivel de la provincia de Cotopaxi, en el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná la situación es similar, con la diferencia que se incluye la baja rentabilidad, inadecuada gestión financiera, descuido de la escuela de conducción, escasa capacitación laboral, entre otras.

## **1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA**

La provincia de Cotopaxi cuenta con un Sindicato de Choferes en cada cantón, los mismos que se han visto afectados por aspectos políticos internos, debilitando el nivel de actuación de las directivas electas, lo que ha generado un débil manejo de los recursos, escaso nivel de

respuestas a los afiliados, comisiones con alto nivel de cumplimiento a las labores asignadas y un bajo nivel de respuestas de los agremiados.

Esta problemática se deriva de la inadecuada gestión administrativa y financiera que tiene la institución como resultado del cambio frecuente de administradores o representantes de la misma, siendo un impedimento para su crecimiento y desarrollo, es menester también mencionar que se suma a todo aquello la falta de capacitación del personal administrativo y financiero, incidiendo en su funcionamiento operativo.

En el diagnóstico realizado al Sindicato de Choferes del cantón La Maná, se observa un bajo cumplimiento en la gestión administrativa y en la toma de decisiones.

Adicionalmente se carece de adecuadas políticas y procedimientos administrativos y financieros que incida en la gestión del Sindicato de Choferes del cantón La Maná, haciéndose necesario tomar medidas correctivas favorables que incidan en su rentabilidad, teniendo como finalidad mejorar los distintos servicios que se ofrecen a los socios y a la comunidad en general.

### **1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Problema principal**

- ¿Cómo impacta el sistema de gestión administrativa y financiera en la rentabilidad del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón la Maná año 2017?

### **1.3.2. Problemas derivados**

- ¿De qué forma el sistema de gestión financiera influye en la rentabilidad de las operaciones que se realizan en Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná?
- ¿Cuál es la incidencia de la gestión administrativa que aplica el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná para la toma de decisiones?
- ¿Cómo inciden los estados financieros en el desarrollo de las actividades económicas del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná?

### **1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

<b>CAMPO:</b>	Contabilidad y Auditoría
<b>ÁREA:</b>	Administrativo – Financiero
<b>LÍNEA:</b>	Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas
<b>LUGAR:</b>	Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná
<b>TIEMPO:</b>	Período 2017

### **1.5. OBJETIVOS**

#### **1.5.1. Objetivo General**

Evaluar la gestión administrativa y financiera y su impacto en la rentabilidad del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón la Maná, año 2017.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

Determinar la influencia de la gestión financiera en la rentabilidad de las operaciones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná

Establecer la incidencia de la gestión administrativa en la toma de decisiones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná

Examinar los estados financieros y su incidencia en el desarrollo de las actividades económicas del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná.

### **1.6. JUSTIFICACIÓN**

El presente trabajo cumple con la finalidad de presentar una investigación en el Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón la Maná en la cual se destaca la importancia del control administrativo, y una adecuada gestión en los procesos financieros y su rentabilidad, consecuentemente con los resultados se demostrará la necesidad de diseñar un plan financiero - contable para que de esta manera esta institución pueda contar con un instrumento que contribuyan a lograr una eficaz gestión empresarial que dirija a los mejores resultados que tengan como finalidad fortalecer a la empresa.

Este trabajo de investigación pretende brindar alternativas de solución a los socios del Sindicato de Choferes Profesionales que les permitan obtener un adecuado control en sus procesos, un eficiente seguimiento en el manejo de los recursos y de sus operaciones administrativas, obteniendo rentabilidad al final del periodo contable que permita optimizar su desarrollo empresarial

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

La educación es el arma más poderosa  
que puedes usar para cambiar el  
mundo

**Nelson Mandela**

## **2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL**

El desarrollo de la presente fundamentación conceptual incluye las siguientes definiciones relacionadas con el tema de la investigación.

### **2.1.1. Gestión**

Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización, como por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales, etc. El término gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de estos recursos, en la medida en que debe maximizarse sus rendimientos (Díaz E. , 2014).

Se define como la ejecución y el monitoreo de los mecanismos, las acciones y las medidas necesarias para la consecución de los objetivos de la institución. La gestión, por consiguiente, implica un fuerte compromiso de los sujetos con la actividad que se ejecuta y también con los valores y principios de eficacia y eficiencia de las acciones ejecutadas (Arnés, 2015).

La gestión estrechamente conceptualizada se asimila al manejo cotidiano de recursos materiales, humanos y financieros en el marco de una estructura que distribuye atribuciones y responsabilidades y que define el esquema de la división del trabajo.

### **2.1.2. Gestión administrativa**

La gestión administrativa es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados. Se realiza a través de 4 funciones específicas: planeación, organización, dirección y control (Atehortúa, 2015).

Partiendo del concepto anteriormente señalado podemos indicar que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos (Arnés, 2015).

La gestión administrativa de una empresa funciona en base a la determinación y la satisfacción de muchos de los objetivos en los aspectos políticos, sociales y económicos que reposan en la competencia que posea el administrador.

### **2.1.3. Gestión financiera**

La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa (Sánchez A. , 2013).

La gestión financiera se basa en la administración efectiva de los recursos que posee la organización. Así, la empresa podrá gestionar sus gastos e ingresos de la forma más adecuada para que todo funcione correctamente (Arnés, 2015).

Si la empresa posee una buena gestión financiera, la consecución de sus objetivos será más fácil y es más probable que todo funcione correctamente.

#### **2.1.4. Finanzas**

Se entiende por finanzas a todas aquellas actividades relacionadas con el intercambio y manejo de capital. Las finanzas son una parte de la economía ya que tienen que ver con las diferentes maneras de administrar dinero en situaciones particulares y específicas (Arnés, 2015).

Las finanzas estudian cómo los agentes económicos (empresas, familias o Estado) deben tomar decisiones de inversión, ahorro y gasto en condiciones de incertidumbre. Al momento de tomar estas decisiones los agentes pueden optar por diversos tipos de recursos financieros tales como: dinero, bonos, acciones o derivados, incluyendo la compra de bienes de capital como maquinarias, edificios y otras infraestructuras (Toledo, 2013).

Las finanzas pueden ser divididas en finanzas públicas o privadas dependiendo de quién sea el sujeto que administre el capital: si un individuo particular o si el Estado u otras instituciones públicas

#### **2.1.5. Organización**

Se alude al cumulo o grupo de personas que se unen con un fin determinado, aunque también puede referirse a una entidad, empresa, institución pública, organización no gubernamental o corporación entre otros, que son creadas por personas para una función en particular (Arnés, 2015)

Una organización es un sistema definido para conseguir ciertos objetivos. Estos sistemas pueden estar compuestos por otros subsistemas vinculados que desempeñan funciones concretas. También se puede definir como un grupo social integrado por personas, tareas y administración, que se relacionan entre sí dentro de una estructura sistemática con el propósito de alcanzar unas metas (Atehortúa, 2015).

Una organización sólo puede funcionar cuando hay individuos que se comunican y tienen intención de actuar de una manera coordinada para conseguir su propósito. Las entidades o empresas funcionan a través de una serie de normas que previamente han sido fijadas para el cumplimiento de los objetivos.

#### **2.1.6. Modelo de gestión**

Un modelo de gestión es un esquema o marco de referencia para la administración de una entidad. Los modelos de gestión pueden ser aplicados tanto en las empresas y negocios privados como en la administración pública (Escribano, 2013).

El modelo de gestión que utilizan las organizaciones públicas es diferente al modelo de gestión del ámbito privado. Mientras el segundo se basa en la obtención de ganancias económicas, el primero pone en juego otras cuestiones, como el bienestar social de la población (Díaz J. , 2015).

Un modelo de gestión es un referente permanente y un instrumento eficaz en el proceso de toda organización de mejorar los productos o servicios que ofrece. El establecimiento de un modelo de gestión favorece la comprensión de las dimensiones más relevantes de una organización, así

como establece criterios de comparación con otras organizaciones y el intercambio de experiencias.

### **2.1.7. Liquidez**

En términos económicos, la liquidez representa la capacidad que tiene un ente natural o jurídico, para obtener dinero en efectivo. Del mismo modo, se puede definir liquidez como la cualidad que tiene un bien, de transformarse de forma inmediata en dinero en efectivo (Sagi, 2014).

La liquidez de una empresa se puede medir empleando unos indicadores llamados ratios de liquidez, éstos se encargan de diagnosticar la capacidad que tiene la empresa, para cumplir con sus obligaciones a corto plazo (Arnés, 2015).

La liquidez se refleja más en una empresa a medida que un activo sea más líquido y se transforme en dinero. De este diagnóstico se puede conocer la capacidad de pago de la empresa y su solvencia en casos de que se presenten circunstancias adversas.

### **2.1.8. Solvencia**

La solvencia, desde el punto de vista financiero, se identifica con la capacidad de una entidad de generar fondos para atender, en las condiciones pactadas, los compromisos adquiridos con terceros (Atehortúa, 2015).

Cuando se habla del concepto de liquidez, no hay que confundir la solvencia con la liquidez, pues esta última se restringe a la capacidad de la entidad de obtener recursos líquidos a través de

su explotación, mientras que la solvencia se puede conseguir con recursos no líquidos, siempre que supongan un respaldo adecuado para liquidar las deudas (Pérez, 2015).

Con los conceptos anteriormente citados, es importante tener en cuenta que toda empresa que presente una buena liquidez, es solvente, mientras que no ocurre igual en el sentido inverso, es decir, una empresa puede ser solvente pero no generar liquidez.

### **2.1.9. Rentabilidad**

La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión que se ha realizado previamente. Tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados (López, 2013).

La rentabilidad es la ganancia que una persona recibe por poner sus ahorros en una institución financiera y se expresa a través de los intereses, que corresponden a un porcentaje del monto de dinero ahorrado (Díaz E. , 2014).

La rentabilidad hace referencia al beneficio, lucro o ganancia que se ha obtenido de un recurso o dinero invertido, es decir, que mide la eficiencia de las inversiones realizadas.

### **2.1.10. Administración**

La administración es el acto de gobernar, ejercer autoridad y disponer de un conjunto de bienes, de una institución o una nación. El término es amplio y puede hacer referencia tanto al uso que

alguien hace de sus propiedades y bienes (o incluso de las ajenas) hasta a la administración política y económica de un Estado, pasando por la administración organizativa de una empresa o entidad (Sanz, 2013).

La administración es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos y las actividades de trabajo con el propósito de lograr los objetivos o metas de la organización de manera eficiente y eficaz (Atehortúa, 2015).

Tiene el propósito de lograr los objetivos o metas de la organización de manera eficiente y eficaz; es decir, lograr los objetivos con el empleo de la mínima cantidad de recursos.

#### **2.1.11. Planificación**

La planificación se puede definir como un proceso bien meditado y con una ejecución metódica y estructurada, con el fin de obtener un objetivo determinado, la planificación en un sentido un poco más amplio, podría tener más de un objetivo, de forma que una misma planificación organizada podría dar, mediante la ejecución de varias tareas iguales, o complementarias, una serie de objetivos (Escribano, 2013).

La planificación es un proceso mediante el cual las personas establecen una serie de pasos y parámetros a seguir antes del inicio de un proyecto, con el fin de obtener los mejores resultados posibles. Cuanto mayor sea el grado de planificación, más fácil será obtener los máximos objetivos con el menor esfuerzo (Ortíz, 2013).

Los esfuerzos que se realizan a fin de cumplir objetivos y hacer realidad diversos propósitos se enmarcan dentro de una planificación. Este proceso exige respetar una serie de pasos que se

fijan en un primer momento, para lo cual aquellos que elaboran una planificación emplean diferentes herramientas y expresiones (Sotomayor A. , 2014).

### **2.1.12. Organización**

Se conoce como organización a la forma como se dispone un sistema para lograr los resultados deseados. Es un convenio sistemático entre personas para lograr algún propósito específico (Díaz J. , 2015).

Una organización sólo existe cuando hay personas capaces de comunicarse y que están dispuestas a actuar conjuntamente para obtener un objetivo común. En la misma, existe un conjunto de elementos que están directamente asociados a la organización, tales como: clientes, proveedores, competidores, entre otros (Escribano, 2013).

En administración de empresas, se entiende por organización, una entidad social formada por dos o más personas que trabajan de manera coordinada en un ambiente externo específico apuntando a un objetivo colectivo. Consiste en la división de tareas y en la asignación de responsabilidades.

### **2.1.13. Ejecución**

La ejecución es una de las funciones fundamentales del proceso administrativo, junto con la planeación, la organización, la dirección y el control. Como tal, la ejecución es la parte del proceso que implica la realización de un conjunto de tareas y operaciones (Escribano, 2013).

La ejecución se encuentra, generalmente, dirigida por un supervisor, quien se encarga de conducir, orientar y ayudar a los empleados en sus labores. En este sentido, supone realizar las actividades establecidas en el plan de trabajo (Fonseca, 2013).

La ejecución es el proceso dinámico de convertir en realidad la acción que ha sido planeada, preparada y organizada.

#### **2.1.14. Control**

Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos (Díaz E. , 2014).

El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas (Fonseca, 2013).

El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.

### **2.1.15. Sistema de control interno**

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan los miembros de una institución con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad (Díaz J. , 2015).

Se entiende por sistema de control interno el conjunto de políticas, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación establecidos por la junta directiva u órgano equivalente, la alta dirección y demás funcionarios de una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos (Bahillo, 2013).

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada unidad administrativa.

### **2.1.16. COSO**

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia (Álvarez, 2013).

El informe COSO se encuentra diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la

administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio (Diaz E. , 2014).

El informe COSO proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización, motivo por el cual este proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.

### **2.1.17. Control interno**

El control interno se identifica con la gran asociación metódica que la parte gerencial crea en las estrategias que aplica día a día dentro de la organización, con el único punto de mantener lejos los riesgos de fraude que se originan dentro de la empresas y que generalmente están relacionadas con el dinero (Fonseca, 2013).

El Control Interno es un dispositivo principal que sirve para optimizar el funcionamiento interno de una empresa, ya que puede disminuir completamente el nivel de peligros a los que las organizaciones son expuestas (Diaz E. , 2014).

La razón del sistema de control interno es disminuir el nivel de extorsión y robo de activos en organizaciones que, debido a la ausencia de control en sus operaciones, el control interno busca mejorar y perfeccionar las actividades diarias que se realizan dentro de las empresas.

### **2.1.18. Componentes del control interno**

Los componentes del control interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad (Fonseca, 2013).

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos (Escribano, 2013),

Los cinco componentes del control interno constituyen caminos para el logro de los objetivos de la organización, de los resultados planificados y el buen funcionamiento de la misma, coincidiendo con los objetivos esenciales de todo proceso de cambio que están enfocados al funcionamiento y los resultados empresariales.

#### **2.1.19. Ambiente de control**

El Ambiente o Entorno de Control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso (Diaz E. , 2014).

El ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades (Marín, 2014).

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

### **2.1.20. Evaluación de riesgos**

La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos (Vivas, 2014).

La evaluación de riesgos es la actividad fundamental que la Ley establece que debe llevarse a cabo inicialmente para poder detectar los riesgos que puedan existir en todos y cada uno de los puestos de trabajo de la empresa y que puedan afectar a la seguridad y salud de los trabajadores (Díaz E. , 2014).

La evaluación de riesgos es una actividad que debe ser realizada por personal debidamente cualificado y su procedimiento de actuación debe ser consultado con los representantes de los trabajadores.

### **2.1.21. Actividades de control**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones (Benjamin , 2014).

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como;

aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones (Toledo, 2013).

Las actividades de control deben establecerse y ejecutarse como parte de las operaciones, en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, como medio para asegurar que se apliquen las acciones necesarias para manejar y minimizar los riesgos y realizar una gestión eficiente y eficaz.

### **2.1.22. Información y comunicación**

Como parte del componente de información y comunicación, se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada (Toledo, 2013).

La información y comunicación debe estar enfocada sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros (Díaz E. , 2014).

La información y comunicación debe ser direccionada a producir una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

### **2.1.23. Supervisión o monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones (Arnés, 2015).

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes (Atehortúa, 2015).

El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes

### **2.1.24. Balances financieros**

Los balance financieros son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma (Escribano, 2013).

Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del período (Bahillo, 2013).

Se incluyen dentro de los estados financieros: el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de flujos de efectivo o la memoria.

#### **2.1.25. Estado de resultados**

El estado de resultados o estado de ganancias y pérdidas, es un reporte financiero que muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en un período de tiempo, con el objeto de analizar dicha información y tomar decisiones en base a ella (Diaz J. , 2015).

La elaboración de un estado de resultados se basa en el principio de devengado, es decir, éste muestra los ingresos y los gastos en el momento en que se producen, independientemente del momento en que se hagan efectivos los cobros o los pagos de dinero (Fonseca, 2013).

El Estado de Resultados brinda información sobre el desempeño del ente que sea útil para predecir sus resultados futuros.

#### **2.2.26. Activo**

Un activo es un bien que la empresa posee y que puede convertirse en dinero u otros medios líquidos equivalentes (Diaz J. , 2015).

El activo son los bienes, derechos y otros recursos de los que dispone una empresa, pudiendo ser, por ejemplo, muebles, construcciones, equipos informáticos o derechos de cobro por servicios prestados o venta de bienes a clientes. También, se incluirían aquellos de los que se espera obtener un beneficio económico en el futuro (Escribano, 2013).

Los activos que una empresa posee se clasifican dependiendo de su liquidez, es decir, la facilidad con la que ese activo puede convertirse en dinero. Por ello se dividen en Activo fijo y Activo circulante .

### **2.1.27. Pasivo**

El pasivo consiste en las deudas que la empresa posee, recogidas en el balance de situación, y comprende las obligaciones actuales de la compañía que tienen origen en transacciones financieras pasadas (Córdoba, 2013).

El pasivo está compuesto por la financiación de la empresa y las obligaciones de pago frente a terceros. A su vez, dentro del pasivo total, distinguimos entre el Patrimonio Neto y el Pasivo (Fonseca, 2013).

El pasivo, desde el punto de vista contable, representa las deudas y obligaciones con las que una empresa financia su actividad y le sirve para pagar su activo. También se conoce con el nombre de estructura financiera, capital financiero, origen de los recursos y fuente de financiación ajena.

### **2.1.28. Patrimonio**

En el ámbito económico, solemos definir al patrimonio como un conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea

para lograr sus objetivos. En ese sentido, se pueden entender como sus recursos y el uso que se les da a estos (Díaz E. , 2014).

El patrimonio se lo define como una suma de un activo y un pasivo que se encuentran estrechamente vinculados y relacionados, de tal manera que el activo engloba los bienes y activos reales mientras que el pasivo se refiere a obligaciones y deudas con los que cuenta la persona o empresa (Fonseca, 2013).

En el ámbito contable se conoce como patrimonio neto a los recursos financieros de la empresa. Además, se conoce como patrimonio social a todos los bienes, derechos y obligaciones de la empresa.

#### **2.1.29. Ventas netas**

Las ventas netas es un elemento contable que representa la suma de todas las ventas realizadas por una empresa de un bien o servicio, ya sea en efectivo o a crédito, descontadas las devoluciones, bonificaciones o reducciones por rebajas comerciales (Mercado, 2013).

Las ventas netas son las cantidades de ingresos que la empresa realiza después de restar el total de devoluciones de ventas y descuentos (López, 2013).

Las ventas netas se determinan restando de las ventas totales el valor de las devoluciones y rebajas sobre ventas.

### **2.1.30. Costos de ventas**

El costo de ventas es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable (Benjamin , 2014).

El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende (Escribano, 2013).

El costo de ventas es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable. Cada unidad vendida tiene un costo de ventas o costo de los bienes vendidos (Ortíz, 2013).

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1. Antecedentes de la gestión administrativa**

La administración y las organizaciones son producto de su momento y su contexto histórico y social, por tanto, la evolución de la gestión administrativa se entiende en términos de cómo han resuelto las personas las cuestiones de sus relaciones en momentos concretos de la historia (Arnés, 2015).

A pesar de que la administración como disciplina es relativamente nueva, la historia del pensamiento administrativo es muy antigua, ya que nace con el hombre mismo, puesto que en todo tiempo ha habido la necesidad de coordinar actividades, tomar decisiones y de ejecutar; de ahí que en la administración antigua se encuentran muchos de los fundamentos

administrativos de la actualidad y que pueden observarse en el código de Hammurahi, en el Nuevo Testamento, así como en la forma de conducir los asuntos en la antigua Grecia, Egipto, Roma y China, en donde se encuentran vestigios del proceso administrativo (Atehortúa, 2015).

En Egipto existía un sistema administrativo amplio con una economía planificada y un gobierno central de gran poder, basado en la fuerza y la compulsión, aquí se creó el primer sistema de servicio civil. La administración del Imperio Romano se caracterizó por la centralización (Bahillo, 2013).

Durante los últimos años del imperio Romano el centralismo administrativo se fue debilitando considerablemente y la autoridad real pasó al terrateniente, alrededor del cual se agrupaban muchas personas abriendo las puertas al surgimiento de la Edad Media, hubo una descentralización del gobierno, con lo que se diferenció de las formas administrativas que habían existido anteriormente (Benjamin , 2014).

Hubo una notable evolución de las ideas administrativas y se consolidaron instituciones como la iglesia católica. En ésta época la administración recibe un gran impulso cuando surgen en Italia, los fundamentos de la contabilidad moderna y las transacciones comerciales (Chavarría, 2014).

Al inicio de la edad moderna surge en Prusia y Austria un movimiento administrativo conocido como cameralistas que alcanzó su mayor esplendor en 1560 y trataron de mejorar los sistemas administrativos usados en ésta época. Para algunos tratadistas los cameralistas son los pioneros en el estudio científico de la administración pública (Diaz J. , 2015).

A mediados del siglo XVIII tuvo su inicio la Revolución Industrial Inglesa, la cual precisó de una nueva generación de administradores, que desarrollaron sus propios conceptos y técnicas, surgiendo algunos de los principios administrativos básicos (Fonseca, 2013).

En la edad contemporánea se asientan las bases para el desarrollo de la administración como una verdadera ciencia, ya que como fruto de las necesidades de la época, surgen teorías, principios y funciones administrativas, que aunque superadas o modificadas, cumplieron un papel importante en cuanto al desarrollo del pensamiento administrativo (Díaz E. , 2014).

A pesar de que la administración es una disciplina relativamente nueva, su desarrollo fue muy rápido. La propia historia del pensamiento administrativo proporciona una perspectiva de las contribuciones y de los problemas y situaciones con que se enfrentó en los últimos setenta años en el mundo industrial. La administración es un fenómeno universal en el mundo moderno, cada organización, cada empresa requieren toma de decisiones, coordinación de múltiples actividades, dirección de personas, evaluación del desempeño con base en objetivos previamente determinados, consecución y ubicación de varios recursos (Escribano, 2013).

La Gestión Administrativa se puede decir que parte de la evolución de los conceptos administrativos; siendo su primera fase la “Administración Científica” de Frederick Taylor (1903-1912). Posteriormente, se tiene a Fayol (1916), quien es considerado el padre de la “Teoría Moderna de la Administración Operacional”, donde combina sus principios con las funciones administrativas de Planeación, Organización, Mando, Coordinación y Control (Escribano, 2013).

Aparecen autores que realizan contribuciones al pensamiento administrativo dentro de los cuales se tiene administradores públicos, gerentes de negocios y científicos de la conducta. Las personas vinculadas en la industria son conscientes que es posible mejorar los índices de

productividad. Para lograrlo es necesario que quienes estén involucrados en el proceso, estén convencidos de que hay una forma mejor de hacer las cosas., con base un progreso colectivo en el cual los miembros participa efectivamente (Ortíz, 2013).

### **2.2.1.1. Precusores de la gestión administrativa**

Para (Rangel, 2013), indica que para que la administración sea lo que es hoy día, hubo personajes destacados que con sus aportes colaboraron para el desarrollo de la misma. Entre ellos se encuentran:

- Confucio:

Filósofo, proporcionó una serie de reglas para la administración pública, recomendando:

- Que las personas que ocupan posiciones públicas deben conocer bien el país para así estar en condiciones de resolver sus problemas.
- Excluir de la selección del personal el favoritismo y el partidismo.
- Que los funcionarios seleccionados deberían ser personas honradas, desinteresadas y capaces.

- Adam Smith:

Enunció el principio de la división del trabajo considerándolo necesario para la especialización y para el aumento de la producción.

- Henry Metcalfe:

Se distinguió por implantar nuevas técnicas de control administrativo e ideó una buena manera de control, considerada como muy eficiente. Publicó

un libro titulado "El costo de Producción y la Administración de Talleres Públicos y Privados", considerada como una obra precursora de la administración científica.

- Woodrow Wilson:

Hizo una separación entre política y administración y le dio el calificativo de ciencia a la administración, propugnando su enseñanza a nivel universitario.

- Frederick W. Taylor

Se le considera padre de la administración científica; Taylor trabaja entre los años 1880 y 1915 en una serie de empresas, realizando varios experimentos y aplicando sus propias ideas en busca del mejoramiento de la administración, descubriendo que existen fallos o deficiencias que eran imputables del factor humano, ya que según su criterio, los trabajadores "en lugar de emplear todo su esfuerzo a producir la mayor cantidad posible de trabajo, en la mayoría de los casos hacen deliberadamente lo menos que pueden" . Además promovió que las fuentes de empleo aumentaran la paga a los trabajadores más productivos.

El disminuyó la jornada diaria de trabajo de 10 ½ a 8 ½ horas e introdujo períodos de descanso, el sistema de salarios diferenciales y otras mejoras.

- Henry Fayol:

Fayol fue el primero que desarrolló una teoría general de la administración, por lo que se le considera el "padre de la administración moderna".

Fue el primero que propugnó porque se enseñara administración en los centros educativos. Fayol aportó catorce principios básicos a la administración, estos son:

- División del Trabajo.
- Autoridad.
- Disciplina
- Unidad de Mando.
- Unidad de Dirección.
- Subordinación del Interés Particular al Interés General.
- Remuneración del Personal.
- Centralización.
- Cadena de Mando.
- Equidad.
- Estabilidad del Personal.
- Iniciativa.

#### **2.2.1.2. Definición de gestión administrativa**

El Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua explica que administración es la acción de administrar (del latín Administratio – ONIS) (Álvarez, 2013).

Esta es una definición genérica que no dice mucho, un poco restringida, de carácter idiomático, realizada atendiendo a su significado etimológico, por lo que para tener una concepción más amplia del término debemos buscarla en la diversidad de definiciones hechas por un

considerable número de tratadistas, por ejemplo Henri Fayol un autor muy trascendente, definió operativamente la administración diciendo que la misma consiste en "preveer, organizar, mandar, coordinar y controlar , además consideró que era el arte de manejar a los hombres (Vivas, 2014).

George Terry explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos (Vilar , 2014).

Partiendo de los conceptos antes señalados podemos decir que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos.

### **2.2.1.3. Importancia de la gestión administrativa**

La tarea de construir una sociedad económicamente mejor, normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna (Córdoba, 2013).

La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador (Escribano, 2013).

La administración pone en orden los esfuerzos según George Terry, en situaciones complejas donde se requiere un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos (Arnés, 2015).

Este hecho acontece en la administración pública, ya que dado su importante papel en el desarrollo económico y social de un país y su cada vez más acentuada absorción de actividades que anteriormente estaban relegadas al sector privado, la maquinaria administrativa pública se ha constituido en la empresa más importante de un país (Chavarría, 2014).

Es en la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental, ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines; de la buena o mala gestión administrativa depende el éxito o fracaso de la empresa (Díaz J. , 2015).

#### **2.2.1.4. Alcance de la gestión administrativa**

La Gerencia Administrativa se encarga de la aplicación de herramientas gerenciales que respondan las necesidades estratégicas, competitivas e innovadoras del mundo contemporáneo, mediante el desarrollo de conocimientos y técnicas de planeación, organización, dirección y control de las empresas, que faciliten el crecimiento y desarrollo de las mismas. El objeto de la Gerencia Administrativa es el manejo óptimo de los recursos humanos, financieros y físicos que hacen parte de las organizaciones a través de sus áreas relacionadas (Loring, 2013).

Las empresas con el tiempo van adquiriendo cierto grado de prosperidad y las exigencias del mercado presionan su desarrollo, haciendo que se tomen decisiones de expansión, para lo cual, es necesario la realización de inversiones y ampliar su planta de personal etc., pero todo esto con base en estudios técnicos y científicos que estimen la realidad empresarial y que los recursos sean productivos, esto es con la responsabilidad de organizar el desarrollo económico que refleja el espíritu esencial de la era moderna (Córdoba, 2013).

El Gerente Administrativo, debe tener plena responsabilidad por la gestión para el cual fue asignado y ello presupone organización adecuada con un plan de trabajo definido, con metas precisas y claridad sobre sus tareas críticas y prioritarias. No hay Gestión Administrativa eficiente si la organización no permite, entre otras cosas, una evaluación continua del personal (Bahillo, 2013).

La calidad de la Gestión debe permitir evaluar permanentemente los ajustes realizados cuando los objetivos de la organización no se estén cumpliendo o no se estén logrando por el derroche, por falta de orden y transparencia o se están cumpliendo, sin acatar las normas legales o los principios de eficiencia (Mendoza, 2014).

Es de gran relevancia para el logro de los objetivos de la organización que cada nivel directivo controle y evalúe las actuaciones de las personas de nivel inmediatamente inferior para asegurarse que la operación en total está funcionando bajo un control adecuado y se ha considerado en la práctica que el trabajo de la Gerencia Administrativa posee las características que aseguran una ayuda efectiva y trascendental a todos los niveles administrativos y operativos para ejercer su gestión de control en forma adecuada (Haro, 2013).

### **2.2.2. Definición de gestión financiera**

Uno de los desafíos más importantes en el funcionamiento y operación de las empresas y organizaciones, es el de lograr administrar y gestionar de la mejor manera posible los recursos financieros. Esta tarea es crucial desde la perspectiva de que todas las actividades que se desarrollan en la organización, inevitablemente deben materializarse en una expresión monetaria que consolidada y estructurada representa el caminar de la institución y el reflejo de su desempeño (Diaz J. , 2015).

Es todavía más importante que este proceso se pueda planificar e implementar con efectividad, es decir logrando complementar los dos parámetros de la administración organizacional y que conciernen al manejo de la eficiencia y eficacia. Desde este punto de vista, la tarea de la gestión financiera como tal, es definitiva y vital en el sentido de que debe propender a que todas las actividades encuentren su materialización en términos económico-financieros. Este proceso debe realizarse a través de una administración óptima y transparente, en procura de generar competitividad y confianza dentro de la proyección de la organización hacia su sociedad (Escribano, 2013).

Para (Córdoba, 2013), considerando aspectos teórico-conceptuales y la experiencia en el tema, se puede generar el siguiente concepto de lo que significa la Gestión financiera para las organizaciones:

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

### **2.2.2.1. Importancia de la gestión financiera**

En un mundo tan globalizado como en el que vivimos, es vital para las empresas realizar una buena gestión financiera, y una buena administración de sus finanzas. Pero, ¿qué es exactamente esta actividad y para qué sirve? ¿Pero que es la gestión financiera de una empresa? (Arnés, 2015)

La gestión financiera se basa en la administración efectiva de los recursos que posee la organización. Así, la empresa podrá gestionar sus gastos e ingresos de la forma más adecuada para que todo funcione correctamente. (Córdoba, 2013)

El responsable de este tipo de gestión es el gestor financiero. Y dentro del organigrama financiero de la empresa, él es el encargado de planificar y organizar la estrategia financiera de la empresa pero también de controlar las operaciones financieras que se llevan a cabo en la compañía. Por ello, la función del gestor financiero es vital para la salud de cualquier organización, ya que tiene que tener en cuenta tanto el pasado, como el presente y el futuro de la organización y del mercado. Solo así podrá evitar errores pasados, evaluar riesgos u oportunidades futuras y analizar la situación económico-financiera actual para lograr mayores niveles de rentabilidad y beneficios (Diaz E. , 2014).

Una gestión adecuada de estos recursos permitirá además crear relaciones de calidad y durabilidad con los inversores y adelantarse a los riesgos financieros para actuar en consecuencia. Si la empresa posee una buena gestión financiera, la consecución de sus objetivos será más fácil y es más probable que la todo funcione correctamente. Es por eso que la confianza entre la empresa y su gestor financiero es fundamental, debiendo velar ambos por el beneficio mutuo (Escribano, 2013).

#### **2.2.2.2. Alcance de la gestión financiera**

La gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza (Diaz E. , 2014).

Para lograr estos objetivos una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz es la planificación financiera, el objetivo final de esta planificación es un "plan financiero" en el que se detalla y describe la táctica financiera de la empresa, además se hacen previsiones al futuro basados en los diferentes estados contables y financieros de la misma (Escribano, 2013).

La gerencia financiera se encarga de la eficiente administración del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad; además de orientar la estrategia financiera para garantizar la disponibilidad de fuentes de financiación y proporcionar el debido registro de las operaciones como herramientas de control de la gestión de la Empresa (Escribano, 2013).

El objeto de la Gerencia Financiera y Administrativa es el manejo óptimo de los recursos humanos, financieros y físicos que hacen parte de las organizaciones a través de las áreas de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, Servicios Administrativos y Recursos Humanos (Diaz J. , 2015).

### **2.2.2.3. Análisis administrativo - financiero para la toma de decisiones**

Un puntal decisivo para la toma de decisiones de forma objetiva para cualquier tipo de empresa es el proceso de análisis de los estados financieros, pues de ellos depende el proceso de información verás que se aporta para cumplir con este objetivo (Sánchez A. , 2013).

El análisis administrativo – financiero permite desarrollar un diagnóstico sobre la situación y perspectivas interna de la entidad, lo que evidencia que los directivos adopten decisiones oportunas en puntos débiles que han afectado la eficiencia y continúen afectando en un futuro,

al mismo tiempo continuar fortaleciendo los puntos decisivos para de esta forma alcanzar exitosamente los objetivos propuestos (Franklin, 2013).

Para la toma de decisiones el análisis administrativo – financiero es de gran utilidad desde una perspectiva interna pues da la oportunidad a todas aquellas personas interesadas en conocer la situación y evolución previsible de la empresa. El análisis financiero es una herramienta o técnica que aplica el administrador financiero para la evaluación histórica de un organismo social, público o privado (Sagi, 2014).

El método de análisis como la técnica aplicable a la interpretación, muestra el orden que sigue para separar y conocer los elementos descriptivos y numéricos que integran el contenido de los estados financieros (Haro, 2013).

A través del análisis administrativo – financiero se puede hacer el diagnóstico de la empresa, que es la consecuencia del análisis de todos los datos relevantes de la misma e informar de sus puntos débiles y fuertes. Para que el diagnóstico sea útil se han de dar las siguientes circunstancias (Loring, 2013):

- Debe basarse en el análisis de todos los datos relevantes.
- Debe hacerse a tiempo.
- Ha de ser correcto.
- Debe ir inmediatamente acompañado de medidas correctivas adecuadas para solucionar los puntos débiles y aprovechar los puntos fuertes.

Este diagnóstico debe realizarse con mucha frecuencia en la empresa, la misma que es una herramienta clave para la gestión correcta. Éste ayuda a conseguir los que podrían considerarse

los objetivos de la mayor parte de las empresas entre los cuales se pueden mencionar (López, 2013):

- Sobrevivir: Seguir funcionando a lo largo de los años, atendiendo a todos los compromisos adquiridos.
- Ser rentable: Generar los beneficios para retribuir adecuadamente a los accionistas y para financiar adecuadamente las inversiones precisas.
- Crecer: Aumentar las ventas, las cuotas de mercado, los beneficios y el valor de la empresa.

### **2.2.3. Control interno**

El control interno contiene planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una organización, con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos (Arnés, 2015).

El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Atehortúa, 2015).

Esta definición de control interno nos lleva a varios elementos clave: estamos hablando de un proceso, de un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo; es ejecutado por personas en cada nivel de la organización y, si bien provee un grado de seguridad razonable, no garantiza el logro de los objetivos (Bahillo, 2013).

### **2.2.3.1. Objetivos del Control interno**

Los objetivos del control interno están directamente relacionados con los objetivos de la organización. Fundamentalmente son tres tipos (Benjamin , 2014):

- **Objetivos operacionales**

Referidos a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se debe buscar que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección.

- **Objetivos financieros**

Se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información. La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios.

- **De cumplimiento**

Son los referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la compañía.

Si se logra identificar perfectamente cada uno de los objetivos, se puede decir que una organización conoce el significado de control interno. Toda acción, medida, plan o sistema emprendido por la organización con el objeto de cumplir dichos objetivos constituye una fortaleza de control interno. Y, por el contrario, toda acción, medida, plan o sistema que soslaye o descuide esos objetivos, es una debilidad de control interno (Chavarría, 2014).

### **2.2.3.2. Objetivos del Control interno en la organización empresarial**

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas (Córdoba, 2013):

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

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Diaz J. , 2015).

### **2.2.4. Sistema de Control interno**

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos (Diaz E. , 2014).

Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno (Escribano, 2013).

#### **2.2.4.1. Elementos del sistema de Control interno**

Se establecen los siguientes elementos como parte del sistema de control interno (Fonseca, 2013):

1. Definición de los objetivos y las metas tanto generales, como específicas, además de la formulación de los clientes operativos que sean necesarios.
2. Definición de las políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
3. Utilizar o adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
4. Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
5. Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
6. Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.
7. Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.
8. Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.
9. Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
10. Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
11. Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal.

12. Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

En resumen el ambiente de control, el sistema contable, los controles internos, contables y administrativos.

#### **2.2.4.2. Procedimientos para mantener un buen Control interno**

Entre los procedimientos para mantener un buen control interno se pueden mencionar los siguientes (Franklin, 2013)

1. Delimitación de responsabilidades.
2. Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
3. Segregación de funciones de carácter incompatible.
4. Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.
5. División del procesamiento de cada transacción.
6. Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
7. Rotación de deberes.
8. Pólizas.
9. Instrucciones por escrito.
10. Cuentas de control.
11. Evaluación de sistemas computarizados.
12. Documentos pre numerados.
13. Evitar uso de efectivo.
14. Uso mínimo de cuentas bancarias.
15. Depósitos inmediatos e intactos de fondos.
16. Orden y aseo.
17. Identificación de puntos claves de control en cada actividad, proceso o ciclo.

18. Gráficas de control.
19. Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
20. Actualización de medidas de seguridad.
21. Registro adecuado de toda la información.
22. Conservación de documentos.
23. Uso de indicadores.
24. Prácticas de autocontrol.
25. Definición de metas y objetivos claros.
26. Hacer que el personal sepa por qué hace las cosas.

#### **2.2.4.3. Algunos procedimientos de Control interno**

Como parte de algunos procedimientos de control interno que pueden llevarse en una empresa se menciona los siguientes (Haro, 2013):

1. Arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
2. Control de asistencia de los trabajadores.
3. Al adquirir responsabilidad con terceros, estas se hagan solamente por personas autorizadas teniendo también un fundamento lógico.
4. Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.
5. Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
6. Analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la compañía es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz.

7. Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos.
8. Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa.
9. Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tanto tributarias, fiscales y civiles.
10. Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados

Existen muchos más y variados procedimientos de control interno que se le pueden aplicar a la empresa, ya que cada una implementa los que mejor se acomoden a la actividad que desarrolla y le brinden un mayor beneficio.

#### **2.2.4.4. Limitaciones de la efectividad de un sistema de Control interno**

Dentro de las limitaciones de la efectividad de un sistema de control interno se mencionan los siguientes (Lopez, 2012):

1. Nunca garantiza el cumplimiento de sus objetivos.
2. Solo brinda seguridad razonable.
3. El costo está ligado al beneficio que proporciona.
4. Se direcciona hacia transacciones repetitivas no excepcionales.
5. Se puede presentar error humano por mal entendido, descuidos o fatiga.
6. Potencialidad de colusión para evadir controles que dependen de la segregación de funciones.
7. Violación u omisión de la aplicación por parte de la alta dirección.

Al terminar la implementación del sistema de control interno debe realizarse un análisis con una retroalimentación continua para encontrar posibles fallas y controlarlas lo más rápido posible y así evitar problemas de mayor magnitud.

## **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

La base legal en la cual se sustenta la realización de la presente investigación es la siguiente:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Gestión Ambiental
- Libro VI del Texto Unificado de Legislación Secundaria del Ministerio del Ambiente

### **2.3.1. Constitución de la República del Ecuador**

**Art. 14.-** Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, *sumak kawsay*.

Se declara de interés público la preservación del ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país, la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales degradados.

**Art. 66.-** Se reconoce y garantizará a las personas:

27. El derecho a vivir en un ambiente sano, ecológicamente equilibrado, libre de contaminación y en armonía con la naturaleza.

**Art. 276.-** El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.

### **2.3.2. Ley de Gestión Ambiental**

**Art. 19.-** Las obras públicas, privadas o mixtas, y los proyectos de inversión públicos o privados que puedan causar impactos ambientales, serán calificados previamente a su ejecución, por los organismos descentralizados de control, conforme el Sistema Único de Manejo Ambiental, cuyo principio rector será el precautelatorio.

**Art. 20.-** Para el inicio de toda actividad que suponga riesgo ambiental se deberá contar con la licencia respectiva, otorgada por el Ministerio del ramo.

**Art. 28.-** Toda persona natural o jurídica tiene derecho a participar en la gestión ambiental, a través de los mecanismos que para el efecto establezca el Reglamento, entre los cuales se incluirán consultas, audiencias públicas, iniciativas, propuestas o cualquier forma de asociación entre el sector público y el privado. Se concede acción popular para denunciar a quienes violen esta garantía, sin perjuicio de la responsabilidad civil y penal por denuncias o acusaciones temerarias o maliciosas. El incumplimiento del proceso de consulta al que se refiere el artículo 88 de la Constitución Política de la República tornará inejecutable la actividad de que se trate y será causal de nulidad de los contratos respectivos.

**Art. 29.-** Toda persona natural o jurídica tiene derecho a ser informada oportuna y suficientemente sobre cualquier actividad de las instituciones del Estado que conforme al Reglamento de esta Ley, pueda producir impactos ambientales. Para ello podrá formular

peticiones y deducir acciones de carácter individual o colectivo ante las autoridades competentes.

#### **Libro VI del Texto Unificado de Legislación Secundaria del Ministerio del Ambiente**

**Art. 38.-** La regularización ambiental para los proyectos, obras o actividades que requieran de licencias ambientales comprenderá, entre otras condiciones, el establecimiento de una póliza o garantía de fiel cumplimiento del Plan de Manejo Ambiental, equivalente al cien por ciento (100%) del costo del mismo, para enfrentar posibles incumplimientos al mismo, relacionadas con la ejecución de la actividad o proyecto licenciado, cuyo endoso deberá ser a favor de la Autoridad Ambiental Competente.

**Art. 44.-** Normas Técnicas.- Al amparo de la Ley de Gestión Ambiental y el presente Texto Unificado de Legislación Secundaria Ambiental, el Ministerio del Ambiente, en su calidad de Autoridad Ambiental Nacional, en coordinación con los organismos competentes, deberá dictar y actualizar periódicamente las Normas Técnicas Ambientales Nacionales, las mismas que constan como Anexos al Libro VI De la Calidad Ambiental.

Cualquier norma técnica para la prevención y control de la contaminación ambiental que se dictare, a partir de la expedición del presente Texto Unificado de Legislación Secundaria Ambiental, en el país a nivel sectorial, regional, provincial o local, deberá guardar concordancia con la Norma Técnica Ambiental Nacional vigente y, en consecuencia, no deberá disminuir el nivel de protección ambiental que ésta proporciona.

## **CAPÍTULO III**

# **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

El mundo no está en peligro por las malas personas sino por aquellas que permiten la maldad.

**Albert Einstein**

### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1.1. Investigación descriptiva**

El tipo de investigación descriptiva permitió llegar a conocer las situaciones predominantes a través de la descripción exacta de poder examinar los estados financieros y su incidencia en el desarrollo de las actividades económicas del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná.

#### **3.1.2. Investigación explicativa**

La investigación explicativa estableció las causas que originaron la problemática analizada sobre la gestión administrativa y financiera y su impacto en la rentabilidad del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón la Maná, año 2017.

### **3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.2.1. Método analítico**

Dentro de los métodos utilizados en la investigación, el método analítico determinó poder evaluar la gestión administrativa y financiera y su impacto en la rentabilidad del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón la Maná, año 2017.

### **3.2.2. Método sintético**

El método sintético sustentó la influencia de la gestión financiera en la rentabilidad de las operaciones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, para descubrir las contradicciones de la realidad y analizarlas.

### **3.2.3. Método deductivo**

El método deductivo estableció indagar la incidencia de la gestión administrativa en la toma de decisiones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná

### **3.2.4. Método inductivo**

El método inductivo determinó obtener conclusiones a través del análisis de los procesos contables financieros del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, partiendo de lo particular a lo general en la generación de conclusiones.

## **3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN**

### **3.3.1. Población y muestra**

- **Población**

La población que se escogió para realizar el respectivo análisis en la generación de conclusiones y recomendaciones inherentes al problema de investigación, es el Secretario de Finanzas del

Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná y el personal administrativo y financiero que labora en la mencionada institución.

- **Muestra**

En vista de que la población es finita, no existe la necesidad de generar muestra, por lo consiguiente la muestra seleccionada fue el número total del personal administrativo y financiero en conjunto con el Secretario de Finanzas de la mencionada institución que conforma la población objeto de estudio según datos adjuntos.

**Tabla 1.** Población y muestra

<b>Detalle</b>	<b>Población</b>	<b>Muestra</b>
Presidente	1	1
Personal administrativo	15	15
Personal financiero	5	5
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>21</b>

**Elaborado:** Autora

### **3.3.2. Técnicas de investigación**

Entre las técnicas de investigación que fueron utilizadas está la técnica de la entrevista, observación y cuestionarios de control interno.

La técnica de la entrevista permitió utilizar un cuestionario de preguntas dirigido al gerente de la empresa para saber sus opiniones sobre los procesos administrativos y financieros que se están llevando a cabo en el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná.

La técnica de la observación se la utilizó al momento de verificar los procesos contables y financieros relacionados con la gestión administrativa y financiera que se lleva a cabo en la empresa, si estos están acordes a la Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

La técnica de los cuestionarios de control interno se la utilizó al momento de entrevistar al personal que labora en las distintas áreas de la empresa para saber acerca de las normativas de control interno que se llevan a cabo en los diferentes departamentos de la empresa, para saber sus opiniones respecto el impacto de la gestión administrativa y financiera en la rentabilidad del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón la Maná.

### **3.3.3. Instrumentos de la investigación**

Como instrumentos de investigación se utilizaron matrices, estados financieros y cuestionario de entrevistas, los mismos que permitieron analizar los distintos procedimientos que se están llevando a cabo por parte del personal administrativo y financiero del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná.

## **3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO**

Para elaborar el Capítulo II, referente al Marco Teórico de la Investigación, se procedió a contextualizarlo en fundamentación conceptual, fundamentación teórica y fundamentación

legal. Dentro de la fundamentación conceptual se procedió a la elaboración de conceptos y definiciones relacionados al tema de investigación, citando sus referencias bibliográficas.

Dentro de la fundamentación teórica se citaron folletos, textos, libros, revistas, ensayos y demás material bibliográfico con información referente al tema de investigación, con diversas teorías, opiniones y puntos de vistas relacionados a la Gestión administrativa y financiera y su impacto en la rentabilidad del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, año 2017.

En la fundamentación legal se citaron artículos, estatutos, reglamentos y demás disposiciones legales contenidas en la Constitución de la República del Ecuador, la Ley de Gestión Ambiental y el Libro VI del Texto Unificado de Legislación Secundaria del Ministerio del Ambiente.

### **3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Para la recolección de la información inherente al tema de investigación, se utilizaron técnicas e instrumentos de investigación como matrices, estados financieros y cuestionario de entrevistas, los mismos que permitieron analizar los distintos procedimientos que se están llevando a cabo por parte del personal administrativo y financiero del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná.

El cuestionario de entrevistas, se utilizó para evaluar los procedimientos operativos utilizados por parte del personal administrativo y financiero que labora en la institución así como las opiniones del Secretario de Finanzas para saber sus opiniones respecto a los distintos procedimientos que se están llevando a cabo bajo su dirección así como el impacto de la gestión administrativa y financiera en la rentabilidad del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón la Maná.

### **3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS**

Dentro del aspecto relacionado al procesamiento y análisis de la información, se utilizó el programa operativo Excel para elaborar las matrices y el cuestionario de entrevistas. Se procedió a la elaboración de hojas electrónicas procesando la información obtenida para su respectivo análisis en la generación de conclusiones y recomendaciones inherentes al tema de investigación relacionado a la Gestión administrativa y financiera y su impacto en la rentabilidad del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, año 2017.

Finalmente la información que será facilitada por parte del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, permitió adicionalmente aplicar índices financieros en hojas electrónicas del programa operativo Excel en base a los estados financieros de la mencionada institución, con el propósito de realizar la medición de la gestión que se está llevando a cabo en el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, año 2017.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

A pesar de todo, sigo pensando que la gente es buena.

**Ana Frank**

	<p style="text-align: center;"><b>AENA</b>  <b>AUDITORES Y CONSULTORES</b>  Servicio de auditoría  Dirección: La Maná, calle 19 de Mayo y los Álamos</p>	<p style="text-align: center;"><b>REF:</b>  <b>PT # 023</b></p>
<b>DATOS GENERALES DE LA EMPRESA</b>		
<b>1. Objetivos</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la influencia de la gestión financiera en la rentabilidad de las operaciones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná</li> <li>• Establecer la incidencia de la gestión administrativa en la toma de decisiones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná</li> <li>• Examinar los estados financieros y su incidencia en el desarrollo de las actividades económicas del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná.</li> </ul>		
<b>2. Alcance</b>		
<p>El objetivo del presente examen tiene como objetivo general evaluar la gestión administrativa y financiera y su impacto en la rentabilidad del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón la Maná, año 2017, la misma que se llevará a cabo aplicando la base legal adjunta y cuyo periodo de estudio abarcará desde el 1 de Enero hasta el 31 de Diciembre del 2017.</p>		
<b>3. Dirección del cliente</b>		
<p>Cantón La Maná, Calle 19 de Mayo S/N, Intersección Sargento Villacís, Referencia Ubicación: A veinte metros del Taller de Mecánica Industrial Cotopaxi</p>		
<b>4. Personas involucradas</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ing, Jessica Jaramillo Haro</li> <li>• Ing. Jenny Maldonado Castro</li> </ul>		
<b>5. Base Legal</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constitución de la República del Ecuador</li> <li>• Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas</li> <li>• Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas</li> <li>• Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado</li> </ul>		



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
Servicio de auditoria  
Dirección: La Maná, calle 19 de  
Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 024**

## **DATOS GENERALES DE LA EMPRESA**

### **7. Misión y Visión del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná**

- **Misión**

El Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná propende alcanzar una verdadera excelencia educativa en el nuevo conductor profesional con el vertiginoso avance de la ciencia y la tecnología con la aplicación del nuevo reglamento para las escuelas de capacitación y un pensum de estudios modificado y reformado de acuerdo a las exigencias modernas y la participación directa de todos los organismos involucrados en el tránsito y transporte terrestre del país

- **Visión**

Formar con gran sentido de respeto, responsabilidad y solidaridad de formación humanística con aptitud técnica y científica comprometidos con el cambio social y sobre todo transformando viejos paradigmas, reemplazando con esquemas y marcos conceptuales modernos que permitan al nuevo conductor profesional tomar conciencia de rol que desempeña en la sociedad, capaces de implantar alternativas de soluciones a los problemas de la colectividad, para promover el desarrollo integral de nuestro cantón y del Ecuador.



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoría  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 025**

**DATOS GENERALES DE LA EMPRESA**

**8. Análisis FODA del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Infraestructura adecuada para la capacitación de los estudiantes</li> <li>• Profesionales competentes</li> <li>• Compañerismo entre empleados</li> <li>• Mantener relaciones con otros Sindicatos</li> <li>• Cursos de capacitación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento de nuevos socios a la institución, con criterio formal</li> <li>• Reconocimiento al Talento Humano</li> <li>• Crecimiento de fuentes de trabajo</li> <li>• Fomentar la unión de los distintos Sindicatos de Choferes a nivel nacional</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• No existe un organigrama estructural adecuado</li> <li>• Falta de manuales de procedimiento para el personal</li> <li>• Desconocimiento de procedimientos de control y evaluación</li> <li>• Desinterés de algunos socios por asistencia a asambleas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Medidas de leyes que vayan en contra del Sindicato del cantón La Maná</li> <li>• Desequilibrio económico</li> <li>• Instituciones nuevas que compitan y presten servicios de calidad</li> <li>• Inflación y costos más bajos por el servicio que presten a la sociedad.</li> </ul>



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoría  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Alamos

**REF:**  
**PT # 001**

**PLAN ESPECÍFICO PROGRAMA GENERAL GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	4/4	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J.	11/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	11/07/2018

**9. Entrevista realizada al Gerente del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná**

N°	Preguntas	Respuestas			Pond.	Calif.	Observación
		SI	NO	N/A			
1	¿La misión y visión de la empresa se la socializa entre el personal?	X			10	10	Se observó que sí se da a conocer de manera constante la misión y visión entre el personal que labora en la empresa
2	¿Se favorece la integración y el clima laboral dentro de la empresa?	X			10	10	Se notó que existe un ambiente de compañerismo y camaradería entre el personal
3	¿Según la estructura organizacional de la empresa el manual de funciones de los empleados se encuentra actualizado?		X		10	0	No existen manuales de funciones actualizados
4	¿Durante los últimos meses han ocurrido cambios en sus funciones?	X			10	10	Las funciones siguen siendo las mismas
5	¿Los perfiles y descripciones de los puestos de trabajo de los empleados se encuentran alineados de acuerdo a cada unidad administrativa?	X			10	10	Todos los puestos de trabajo están alineados de acuerdo a su perfil profesional
6	¿Se difunde la observancia a las normas de control interno de la empresa entre el personal?	X			10	10	Siempre se está recordando entre el Talento Humano de la empresa la observancia a las normas de control interno

7	¿La empresa cuenta con clientes internos y externos de la empresa?	X			10	10	La empresa cuenta con empresas públicas y privadas como clientes externos e internos
8	¿Se provee a usted de los recursos y medios necesarios para optimizar su gestión dentro de la empresa?	X			10	10	La empresa tiene muy buena acogida en el cantón La Maná
9	¿Se mantiene al día las obligaciones tributarias de la empresa?	X			10	10	La empresa mantiene al día sus obligaciones tributarias.
10	¿Está al tanto de los contenidos de los estados financieros que emite el departamento de contabilidad?	X			10	10	Los Estados Financieros los emite el departamento de Contabilidad y son de conocimiento exclusivo de la Gerencia y de los socios.
<b>TOTAL</b>					100	90	

**Valoración entrevista realizada al Gerente del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná**

<b>Ponderación / Calificación</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
<b>Ponderación Total (PT) = 100</b>	<b>NC= <math>\frac{CT}{PT} \times 100</math></b>	<b>NR= 100% - NC</b>
<b>Calificación Total (CT) = 90</b>	<b>NC= <math>\frac{90}{100} \times 100</math></b>	<b>NR= 100% - 90</b>
<b>Calificación Porcentual = 100%</b>	<b>NC= 90%</b>	<b>NR= 10%</b>

**Análisis e interpretación:**

La valoración de la entrevista realizada al Gerente del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, indica que su nivel de confianza es del 90%, el mismo que es considerado como Alto y su nivel de riesgo es del 10%, el mismo que es considerado como Bajo. Entre otras cosas el riesgo se origina porque no existen manuales de funciones actualizados para el personal.

#### 4.1. INFLUENCIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA RENTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ

		<b>AENA</b> <b>AUDITORES Y CONSULTORES</b> Servicio de auditoría Dirección: La Maná, calle 19 de Mayo y los Álamos		<b>REF:</b> <b>PT # 002</b>	
<b>INDICADORES DE RENTABILIDAD APLICADOS AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017</b>					
<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío		<b>Página:</b>	1/5	<b>FECHA</b>	
		<b>Ejecutado por:</b>	J.J.	11/07/2018	
		<b>Supervisado por:</b>	J.M.	11/07/2018	
<b>Indicadores de Rentabilidad</b>					
<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Aplicación</b>			
Margen bruto	$MB = \frac{\textit{Utilidad bruta}}{\textit{Ventas}} \times 100$	$MB = \frac{608,625.18}{3,503,026.17} \times 100 = 17,37\%$			
<b>Análisis e interpretación</b> <p>Para calcular el margen bruto se divide la utilidad bruta para el valor total de ventas, estableciéndose el valor de la utilidad bruta como el resultado de las ventas menos el costo de ventas. El indicador utilizado para calcular el margen bruto dio como resultado una cantidad del 17,37% como utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas, lo que establece que se dispone de una cantidad no tan adecuada para cubrir costos y gastos respecto a la actividad, cuando lo adecuado sería de un 30 a 40 por ciento.</p>					



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoria  
 Dirección La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 003**

**INDICADORES DE RENTABILIDAD APLICADOS AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	1/5	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J.	11/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	11/07/2018

**Indicadores de Rentabilidad**

Indicador	Fórmula	Aplicación
Margen neto	$MN = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times 100$	$MN = \frac{-131,633.21}{3,503,026.17} \times 100 = -3,76\%$

**Análisis e interpretación**

Para calcular el margen neto se divide la utilidad neta para el valor total de ventas, estableciéndose el valor de la utilidad neta como la utilidad antes de impuestos menos impuestos y es sobre la cual se calculan los dividendos. El indicador utilizado para calcular el margen neto dio como resultado un -3,76%, lo que refleja que las ventas generadas por la institución tuvieron un porcentaje negativo de utilidad, tomando en cuenta que es una institución sin fines de lucro.



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoría  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 004**

**INDICADORES DE RENTABILIDAD APLICADOS AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	3/5	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J.	11/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	11/07/2018

**Indicadores de Rentabilidad**

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Aplicación</b>
Rentabilidad operacional	$RO = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	$RO = \frac{-108,951.70}{540,939.25} \times 100 = -20,14\%$

**Análisis e interpretación**

Para calcular la rentabilidad operacional se divide la utilidad operacional para el valor de patrimonio, estableciéndose el valor de la utilidad operacional como el resultado de la utilidad bruta menos los gastos. El indicador utilizado para calcular la rentabilidad operacional dio como resultado un -20,14%, lo que refleja que la institución no ha producido rentabilidad a los socios o accionistas sobre el capital que han invertido en la empresa.



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoria  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 005**

**INDICADORES DE RENTABILIDAD APLICADOS AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	4/5	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J.	11/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	11/07/2018

**Indicadores de Rentabilidad**

Indicador	Fórmula	Aplicación
Rentabilidad inversión	$RI = \frac{\textit{Utilidad operacional}}{\textit{Activo total}} \times 100$	$RI = \frac{-108,951.70}{638,446.62} \times 100 = -17,07\%$

**Análisis e interpretación**

Para calcular la rentabilidad inversión se divide la utilidad operacional para el valor del activo total, estableciéndose el valor de la utilidad operacional como el resultado de la utilidad bruta menos los gastos. El indicador utilizado para calcular la rentabilidad inversión dio como resultado un -17,07%, lo que refleja que la institución ha obtenido un porcentaje negativo de utilidad por cada dólar de activo total invertido, es decir que el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná posee un rendimiento negativo de los activos empleados.



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoria  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 006**

**INDICADORES DE RENTABILIDAD APLICADOS AL SINDICATO DE CHOFERES  
 PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	5/5	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J.	11/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	11/07/2018

**Indicadores de Rentabilidad**

Indicador	Fórmula	Aplicación
Rentabilidad financiera ROE	$ROE = \frac{\textit{Beneficio neto}}{\textit{Patrimonio neto}}$	$ROE = \frac{52,172.70}{526,826.75} = 0,09\%$

**Análisis e interpretación**

Para calcular la rentabilidad financiera se divide el beneficio neto para el valor del patrimonio neto, estableciéndose el valor del beneficio neto como el resultado del beneficio bruto menos impuestos menos intereses menos depreciación y gastos generales. El indicador utilizado para calcular la rentabilidad financiera dio como resultado 0,09%, lo que refleja la poca eficiencia con la cual se utiliza el patrimonio de los accionistas comunes y la poca capacidad que tiene la empresa para generar utilidades, que a largo plazo no será sustentable ni sostenible para el endeudamiento de la empresa.

#### **4.1.1. Discusión Objetivo Específico 1.**

Según Salazar & Villamarín (2015) en su tesis de grado titulada “Diseño de un sistema de gestión financiera interna para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda, ubicada en la parroquia Aláquez del cantón latacunga, para el período económico 2017”, se indica que la gestión a nivel financiero consiste en brindar un soporte a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales de una entidad, principalmente la financiera, a fin de lograr resultados efectivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los estados financieros, de esta forma poder mejorar en diferentes áreas administrativas.

Para Posso & Barrios (2014), en su tesis de grado titulada “Diseño de un modelo de control interno aplicado a la gestión financiera en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco Hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera” la aplicación de índices financieros están orientados a promover una adecuada administración de los recursos y a determinar el correcto funcionamiento administrativo de las entidades.

De lo expresado anteriormente en la elaboración del objetivo específico 1, se aplicaron indicadores de rentabilidad como el indicador del margen bruto, margen neto, rentabilidad operacional, rentabilidad de la inversión y rentabilidad financiera, dando como resultado un diagnóstico del estado de la empresa en su gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la operaciones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná.

## 4.2. INCIDENCIA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ

		<b>AENA</b> <b>AUDITORES Y CONSULTORES</b> Servicio de auditoría Dirección: La Maná, calle 19 de Mayo y los Álamos			<b>REF:</b> <b>PT # 007</b>		
<b>CUESTIONARIO APLICADO AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ</b>							
<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío		<b>Página:</b>		1/10	<b>FECHA</b>		
		<b>Ejecutado por:</b>		J.J	13/07/2018		
		<b>Supervisado por:</b>		J.M.	13/07/2018		
N°	Preguntas	Respuestas			Pond.	Calif.	Observación
		SI	NO	N/A			
<b>Control Administrativo</b>							
1	¿La institución dispone de reglamento interno?	X			20	20	Si dispone de reglamento interno
2	¿Se han determinado políticas para las dependencias de la institución?	X			20	20	Si existen políticas para cada dependencia de la institución
3	¿Se han establecido niveles de autoridad?	X			20	20	Si hay establecidos niveles de autoridad
4	¿Se ha determinado un manual de funciones y procesos para el personal?		X		20	0	No existe manual de funciones y procesos para el personal
5	¿Los directivos propician una cultura organizacional con énfasis en la integridad y el comportamiento ético?	X			20	20	Si se propicia una cultura organizacional con énfasis en la integridad y el comportamiento ético
<b>TOTALES</b>					100	80	

		<b>AENA</b> <b>AUDITORES Y CONSULTORES</b> Servicio de auditoría Dirección: La Maná, calle 19 de Mayo y los Álamos			<b>REF:</b> <b>PT # 008</b>		
<b>CUESTIONARIO APLICADO AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ</b>							
<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío		<b>Página:</b> 2/10		<b>FECHA</b>			
		<b>Ejecutado por:</b> J.J		13/07/2018			
		<b>Supervisado por:</b> J.M.		13/07/2018			
N°	Preguntas	Respuestas			Pond.	Calif.	Observación
		SI	NO	N/A			
<b>Evaluación de riesgos</b>							
1	¿La empresa cuenta con exámenes de auditoría que se hayan realizado en los últimos años?	X			20	20	Si se han realizado exámenes de auditoría en los últimos años
2	¿Los estados financieros de la empresa cuentan con su debido sustento?	X			20	20	Los estados financieros de la empresa si cuentan con su debido sustento
3	¿El sistema contable de la empresa detecta transacciones duplicadas?	X			20	20	El sistema contable de la empresa si detecta transacciones duplicadas
4	¿La empresa emite comprobantes de venta según los plazos previstos por la ley?	X			20	20	La empresa si emite comprobantes de venta según los plazos previstos por la ley
5	¿Se determinan las actividades y los responsables de su realización?	X			20	20	Si se determinan las actividades y los responsables de su realización
<b>TOTALES</b>					100	100	



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoría  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 009**

**CUESTIONARIO APLICADO AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío		<b>Página:</b>		3/10	<b>FECHA</b>		
		<b>Ejecutado por:</b>		J.J	13/07/2018		
		<b>Supervisado por:</b>		J.M.	13/07/2018		
N°	Preguntas	Respuestas			Pond.	Calif.	Observación
		SI	NO	N/A			
<b>Actividades de control</b>							
1	¿Los directivos establecen una revisión y análisis de procesos a efectos de lograr una mayor eficiencia operativa?	X			20	20	Si existe una revisión y análisis de procesos a efectos de lograr una mayor eficiencia operativa
2	¿Se ha examinado la posible existencia de tareas improductivas que pueden afectar el cumplimiento de las metas de la entidad?		X		20	0	No se tiene identificado la existencia de tareas improductivas en la institución
3	¿Existe la designación de funcionarios que deben ejercer tareas de supervisión?	X			20	20	Si existe la designación de funcionarios que deben ejercer tareas de supervisión
4	¿Se informa el resultado de la supervisión para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?	X			20	20	Si se informa el resultado de la supervisión para la adopción de acciones correctivas
5	¿Existen actividades de control desarrolladas por cada unidad, área o dependencia?	X			20	20	Si existen actividades de control desarrolladas por cada unidad
<b>TOTALES</b>					100	80	



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoria  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 010**

**CUESTIONARIO APLICADO AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ**

Auditora responsable: Jaramillo Haro Jéssica del Rocío		Página:			4/10	FECHA	
		Ejecutado por:			J.J	13/07/2018	
		Supervisado por:			J.M.	13/07/2018	
N°	Preguntas	Respuestas			Pond.	Calif.	Observación
		SI	NO	N/A			
<b>Comunicación Organizacional</b>							
1	¿Se han establecido formalmente las funciones específicas como también los resultados que se esperan de cada uno de los funcionarios?	X			20	20	Si se han establecido formalmente las funciones específicas de cada uno de los funcionarios
2	¿Existe personal capacitado para procesar oportunamente la información financiera y controlar la exactitud de los registros?		X		20	0	El personal financiero está sujeto a cambios cada 4 años.
3	¿Se destinan recursos suficientes para mejorar o desarrollar sistemas de comunicación eficaces?	X			20	20	Si se destinan recursos suficientes para mejorar o desarrollar sistemas de comunicación eficaces
4	¿Los diferentes departamentos tienen la apertura de poder sugerir a gerencia cómo mejorar la productividad de la empresa?	X			20	20	Los diferentes departamentos si tienen la apertura de poder sugerir cambios a Gerencia
5	Existen canales de comunicación suficientes para que el personal conozca las tereas, procedimientos y las responsabilidades que tienen frente a los controles internos?	X			20	20	Si existen canales de comunicación suficientes para que el personal conozca sus funciones y responsabilidades
<b>TOTALES</b>					100	80	



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoría  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 011**

**CUESTIONARIO APLICADO AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	5/10	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J	13/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	13/07/2018

N°	Preguntas	Respuestas			Pond.	Calif.	Observación
		SI	NO	N/A			

**Supervisión de Gestión**

1	¿Los jefes departamentales comunican oportunamente las deficiencias detectadas en el funcionamiento de los componentes del control interno?	X			20	20	Si se comunica oportunamente las deficiencias detectadas en el funcionamiento de los componentes del control interno
2	¿Se supervisan áreas críticas en la gestión financiera de la empresa?	X			20	20	Si se supervisan áreas críticas en la gestión financiera de la empresa
3	¿Los auditores internos y externos emiten informes sobre deficiencias que se detectan en el desarrollo de sus auditorías?	X			20	20	Los auditores internos y externos si emiten informes sobre deficiencias que se detectan en el desarrollo de sus auditorías
4	¿La gerencia ha incorporado acciones necesarias para perfeccionar los controles internos de la empresa?	X			20	20	La gerencia si ha incorporado acciones necesarias para perfeccionar los controles internos de la empresa
5	¿Se realiza un seguimiento de las políticas, objetivos o metas establecidas de la entidad?	X			20	20	Si se realiza un seguimiento de las políticas, objetivos o metas establecidas de la entidad
<b>TOTALES</b>					100	100	



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoria  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 012**

**RIESGO DE CONTROL ADMINISTRATIVO**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	6/10	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J	13/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	13/07/2018

**Evaluación Riesgo de Control Administrativo**

Áreas a evaluar	Ponderación	Calificación
<b>Control administrativo</b>	<b>100</b>	<b>80</b>
<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Actividades de control</b>	<b>100</b>	<b>80</b>
<b>Comunicación organizacional</b>	<b>100</b>	<b>80</b>
<b>Supervisión de gestión</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>TOTALES</b>	<b>500</b>	<b>440</b>

**Valoración**

<b>Ponderación / Calificación</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
<b>Ponderación Total (PT) = 500</b>	<b>NC= <math>\frac{CT}{PT} \times 100</math></b>	<b>NR= 100% - NC</b>
<b>Calificación Total (CT) = 440</b>	<b>NC= <math>\frac{440}{500} \times 100</math></b>	<b>NR= 100% - 88</b>
<b>Calificación Porcentual = 100%</b>	<b>NC= 88%</b>	<b>NR= 12%</b>



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoria  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 013**

**RIESGO DE CONTROL CUESTIONARIO**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	7/10	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J	13/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	13/07/2018

**Evaluación Riesgo de Control**

<b>Determinación Riesgo de Control</b>			
<b>Calif. Porcentual</b>	<b>N. Confianza</b>	<b>N. Riesgo</b>	<b>Resultado</b>
15 – 50%	Bajo	Alto	
51 – 75%	Moderado	Moderado	
<b>76 – 98%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>88%</b>

**Análisis e Interpretación**

Los resultados del cuestionarios aplicado al Sindicato de Choferes profesionales del cantón La Maná, indica que su nivel de confianza es del 88%, el mismo que es considerado como alto y su nivel de riesgo es del 12% ,el mismo que es considerado como bajo. Entre otras cosas el riesgo se origina porque no existe manual de funciones y procesos para el personal.



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoría  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 014**

**RIESGO DE CONTROL CUESTIONARIO**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	8/10	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J	13/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	13/07/2018

**Evaluación Riesgo Inherente**

No.	Descripción	Puntaje Óptimo	Puntaje Obtenido
2	Nuevas instituciones autorizadas por la ley para brindar el mismo servicio.	25	15
3	Competencia con flota automotriz nueva para prácticas de conducción	25	15
4	Disposiciones legales más estrictas en el otorgamiento de licencias	25	15
5	Personal laboral inestable sujeto a cambios políticos cada 4 años	25	15
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>70</b>

**Valoración**

**Ponderación / Calificación**

**Nivel de Confianza**

**Ponderación Total (PT) =** 100      **NC=**  $\frac{CT}{PT} \times 100$

**Calificación Total (CT) =** 70      **NC=**  $\frac{70}{100} \times 100$

**Calificación Porcentual =** 100%      **NC=** 70%



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoria  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 015**

**RIESGO DE CONTROL CUESTIONARIO**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	9/10	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J	13/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	13/07/2018

**Evaluación Riesgo Inherente**

<b>Determinación Riesgo Inherente</b>			
<b>Calif. Porcentual</b>	<b>N. Confianza</b>	<b>N. Riesgo</b>	<b>Resultado</b>
15 – 50%	Bajo	Alto	
<b>51 – 75%</b>	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>	<b>70%</b>
76 – 98%	Alto	Bajo	

**Análisis e Interpretación**

La determinación del Riesgo Inherente se la realizó en base a las amenazas internas y externas que presenta en su entorno, dando como resultado un nivel de riesgo inherente de 70%, el cual es determinado como Moderado. Entre los ítems que más se destaca está que actualmente existen disposiciones legales más estrictas en el otorgamiento de licencias



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoría  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 016**

**RIESGO DE CONTROL CUESTIONARIO**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	10/10	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J	13/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	13/07/2018

**Riesgo Aceptable de gestión**

<b>Riesgos</b>	<b>Calificación Cuantitativa</b>	<b>Calificación Cualitativa</b>
<b>Riesgo Inherente (RI)</b>	<b>70%</b>	<b>Moderado</b>
<b>Riesgo de Control (RC)</b>	<b>88%</b>	<b>Moderado</b>
<b>Riesgo de Detección (RD)</b>	<b>8%</b>	<b>Bajo</b>

$$\mathbf{RA = RI \times RC \times RD = 0,70 \times 0,88 \times 0,08 = 0,04928 \times 100 = 4,928 \text{ BAJO}}$$

El riesgo aceptable de gestión toma en cuenta la calificación cuantitativa del riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección de auditoría, dando como resultado 4,928%, el cual se considera como bajo.

### **4.2.1. Discusión Objetivo Específico 2.**

Para Aldaz (2013) en su trabajo de tesis titulado “La auditoría de gestión en la administración y toma de decisiones de la Avícola Hernández”, indica que la evaluación del control interno en los diferentes departamentos que forman parte de una empresa ayuda a fortalecer la gestión administrativa así como también reducir la posibilidad de que se incurran riesgos que puedan afectar la toma de decisiones que se toman a diario por parte de las diferentes personas que están al frente de muchas organizaciones en nuestro medio.

Según Farinango (2014) en su tesis titulada “Auditoría de gestión para evaluar el cumplimiento de la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Municipal de Cayambe del periodo 2013”, los cuestionarios de control interno ayudan a fortalecer la administración que se ha venido llevando a cabo dentro de la organización, siendo siempre importante enfocar las preguntas de acuerdo a las necesidades de cada componente.

De lo expresado en ambos trabajos de investigación referente a la gestión administrativa y su incidencia en la toma de decisiones, es importante que se estén evaluando continuamente los procesos internos de las organizaciones con el fin de tomar correctivos necesarios a tiempo para fortalecer la toma de decisiones en las mismas, adicionalmente la utilización de indicadores financieros, operativos y de gestión, pueden convertirse en una herramienta disuasiva de acuerdo a los resultados que se quieran obtener.

**4.3. ESTADOS FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ.**

		<p style="text-align: center;"><b>AENA</b>  <b>AUDITORES Y CONSULTORES</b>                  Servicio de auditoría                  Dirección: La Maná, calle 19 de Mayo y los Álamos</p>		<p style="color: red;"><b>REF:</b>  <b>PT # 017</b></p>	
<p><b>APLICACIÓN DE INDICADORES DE SOLVENCIA Y GESTIÓN APLICADOS AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017</b></p>					
<p><b>Auditora responsable:</b>                  Jaramillo Haro Jéssica del Rocío</p>		<b>Página:</b>		1/6	
		<b>Ejecutado por:</b>		J.J.	
		<b>Supervisado por:</b>		J.M.	
				<b>FECHA</b>	
				11/07/2018	
				11/07/2018	
<p><b>Indicadores de Solvencia o Endeudamiento</b></p>					
<b>Indicador</b>		<b>Fórmula</b>		<b>Aplicación</b>	
Endeudamiento del activo		$EA = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}}$		$EA = \frac{97,507.36}{638,426.12} = 15,27\%$	
<p><b>Análisis e interpretación</b></p> <p>El índice aplicado del endeudamiento del activo del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, indica ver el nivel de autonomía financiera midiendo la proporción de financiamiento hecho por terceros con respecto a la institución. Este índice presenta un 15,27%, lo que establece que los activos han sido financiados sin deuda.</p>					



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoría  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 018**

**APLICACIÓN DE INDICADORES DE SOLVENCIA Y GESTIÓN APLICADOS AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	2/6	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J.	11/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	11/07/2018

**Indicadores de Solvencia o Endeudamiento**

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Aplicación</b>
Endeudamiento patrimonial	$Ep = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	$Ep = \frac{97,507.36}{540,939.61} = 0,18$

**Análisis e interpretación**

El índice aplicado del endeudamiento del activo del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, mide el grado de compromiso del patrimonio de la empresa para con los acreedores, lo que se refleja en que por cada dólar de patrimonio, se tienen deudas de 0,18 centavos.



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoría  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 019**

**APLICACIÓN DE INDICADORES DE SOLVENCIA Y GESTIÓN APLICADOS AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	3/6	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J.	11/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	11/07/2018

**Indicadores de Solvencia o Endeudamiento**

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Aplicación</b>
Endeudamiento activo fijo	$EAF = \frac{\textit{Patrimonio}}{\textit{Activo fijo neto}}$	$EAF = \frac{540,939.61}{412,433.54} = 1,31$

**Análisis e interpretación**

El índice aplicado del endeudamiento activo fijo de la empresa Sindicato de Choferes del cantón La Maná, representa la relación que existe entre el capital propio y la inversión, permitiendo establecer el empleo de los recursos financieros de largo plazo en la adquisición de activos fijos. La aplicación de este indicador refleja que por cada dólar invertido en la empresa el 1,31 USD es capital propio, lo que demuestra que la empresa tiene un menor endeudamiento externo.



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoría  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 020**

**APLICACIÓN DE INDICADORES DE SOLVENCIA Y GESTIÓN APLICADOS AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	4/6	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J.	11/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	11/07/2018

**Indicadores de Solvencia o Endeudamiento**

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Aplicación</b>
Apalancamiento	$Ap = \frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio}}$	$Ap = \frac{638,446.62}{540,939.61} = 1.18$

**Análisis e interpretación**

El índice aplicado de apalancamiento aplicado a la empresa Sindicato de Choferes del cantón La Maná, determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros. La aplicación de este indicador refleja que por cada dólar de patrimonio se obtuvo 1,18 USD de activos, determinándose que un pequeño aumento podría significar una gran revalorización de ese patrimonio.



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoría  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 021**

**APLICACIÓN DE INDICADORES DE SOLVENCIA Y GESTIÓN APLICADOS AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	5/6	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J.	11/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	11/07/2018

**Indicadores de Gestión**

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Aplicación</b>
Rotación de activo fijo	$RAF = \frac{Ventas}{Activo\ total}$	$\frac{3,503,026.17}{638,426.12} = 5,49$

**Análisis e interpretación**

El índice de rotación de activos fijos es una medida aplicada a los estados financieros de las empresas para ayudar a evaluar su eficiencia y efectividad de negocio. El índice mide la cantidad de ventas comparado con la inversión en activos fijos. El índice de rotación de activo fijo aplicado a la empresa Sindicato de Choferes del cantón La Maná señala 5,49 veces que es capaz el activo de generar ingresos a la institución, entendiéndose que se están generando buenos ingresos al año a causa de la rotación de sus activos fijos.



**AENA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
 Servicio de auditoría  
 Dirección: La Maná, calle 19 de  
 Mayo y los Álamos

**REF:**  
**PT # 022**

**APLICACIÓN DE INDICADORES DE SOLVENCIA Y GESTIÓN APLICADOS AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**

<b>Auditora responsable:</b> Jaramillo Haro Jéssica del Rocío	<b>Página:</b>	6/6	<b>FECHA</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	J.J.	11/07/2018
	<b>Supervisado por:</b>	J.M.	11/07/2018

**Indicadores de Gestión**

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Aplicación</b>
Período medio de cobro	$PMC = \frac{Cx C (365)}{Ventas}$	$\frac{66.700,43}{3.503.026.17} \times 365 = 6,94$

**Análisis e interpretación**

El periodo medio de cobro, se define como los días de promedio que tarda una empresa en cobrar de sus clientes. El período medio de cobro aplicado a la empresa Sindicato de Choferes del cantón La Maná, establece que 6,94 días tarda la institución en recuperar sus cuentas por cobrar, al aplicarse este indicador siempre hay que tomar en cuenta el plazo de crédito que se otorgó al cliente

### **4.3.1. Discusión Objetivo Específico 3.**

Para Ramírez (2015) en su tesis de grado titulada “Auditoría de Gestión a la Empresa Merst S.A. durante el período de septiembre del 2012 a septiembre del 2014 ubicada en la ciudad de Guayaquil”, la generación de los Estados Financieros deben ser apegados a la realidad de la empresa para que posteriormente la información adjunta pueda ser evaluada según las necesidades de la organización a ser auditada.

Según Correa (2015) en su tesis de grado titulada “Auditoría de Gestión al cumplimiento de las obligaciones de la empresa “El Ordeño”, los procesos de pago efectuados en los diferentes departamentos de la empresa como parte de la gestión administrativa y financiera, deben ir previamente sustentados con su respectiva documentación en regla, no debe darse paso a la cancelación de un bien o servicio adquirido por el estado si la respectiva documentación que se adjunta a la orden de pago se muestra incompleta o faltan las respectivas firmas de responsabilidad.

Tomando como base de estudio las diferentes opiniones vertidas por los autores Ramírez (2015) y Correa (2015), para desarrollar el objetivo específico 3 de la presente investigación, se aplicaron índices financieros y de gestión para evaluar y analizar el nivel de cumplimiento de la gestión realizada en el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, resaltando la toma de decisiones como parte importante de la gestión administrativa y financiera que incidirá de manera positiva en su rentabilidad.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

El perdón no es un acto ocasional, es una  
actitud constante

**Marting Luther King**

## 5.1. CONCLUSIONES

Una vez analizada la información brindada por la empresa, se procede a realizar las siguientes conclusiones:

- Se determinó la influencia de la gestión financiera en la rentabilidad de las operaciones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná año 2017, aplicando índices de rentabilidad como margen neto de utilidad, rentabilidad operacional, rentabilidad inversión y rentabilidad financiera, los mismos que en términos generales expresaron en cifras la poca capacidad que tiene la empresa para generar utilidades a favor de sus propietarios.
- Se estableció la incidencia de la gestión administrativa en la toma de decisiones mediante la realización de cuestionarios de control interno para evaluar su grado de gestión en lo que respecta a su Control administrativo, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Comunicación organizacional y Supervisión de gestión, reflejándose que la gerencia si ha incorporado acciones necesarias para perfeccionar los controles internos de la empresa y si se realiza un seguimiento de las políticas, objetivos o metas establecidas de la entidad.
- Se examinaron los estados financieros aplicando índices financieros para determinar su incidencia en el desarrollo de las actividades económicas del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, concluyéndose que la empresa no ha generado utilidades para los socios de la misma.

## 5.2. RECOMENDACIONES

Una vez realizadas las conclusiones de la presente investigación, se emiten las siguientes recomendaciones:

- Mejorar la gestión administrativa y financiera que se viene realizando al interior del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, disponiendo de recursos para cubrir costos y gastos respecto a la actividad, para lo cual será importante mejorar la gestión por procesos para que los integrantes de la organización tengan una visión global e integradora de la empresa, así mismo será necesario innovar el modelo del negocio para optimizar los recursos que permitan superar a la competencia.
- Realizar planificaciones y programas de gestión que permitan evaluar los procedimientos de cada departamento, áreas y unidades, con la finalidad de establecer estrategias y mejoras en la calidad, así mismo implementar las sugerencias contenidas en el cuestionario, fortaleciendo la implementación de un sistema de control que mejore las actividades que se realizan a diario en la empresa
- Reformar la administración del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, para que los estados financieros proyecten factores positivos que brinden confianza y seguridad a sus socios y empleados que reciben productos y servicios de esta prestigiosa institución.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2015). *Auditoría I Normas de Control Interno*. Madrid - España: Editorial Mc Graw Hill.
- Álvarez, J. (2013). *Apuntes Auditoria Administrativa*. México: Fondo Editorial FCA.
- Arens, A. (2014). *Auditoría de Gestión: Un enfoque integral*. México: Editorial Pearson Educación.
- Arnés, L. (2015). *Procesos de gestión administrativa*. Madrid - España: Editorial Paraninfo S.A.
- Atehortúa, F. (2015). *Gestión y auditoría de la calidad para organizaciones públicas*. Antioquía - Colombia: Editorial UOC.
- Bahillo, M. (2013). *Gestión Financiera*. Madrid - España: Editorial Paraninfo S.A.
- Balabarca, M. (2016). *El Control Interno de calidad como herramienta en mejora de la gestión*. Lima - Perú, PERÚ: Editorial Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Barral, A. (2015). *Orientación Pedagógica sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*. Bogotá - Colombia: Editorial UOC.
- Benjamin , E. (2014). *Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio*. México: Editorial Pearson Educación.
- Blanco , L. (2014). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. Bogotá - Colombia: Editorial ECOE.
- Castillo, J. (2015). *Auditoría de Gestión*. México: Editorial UOC.
- Chavarría, C. (2014). *Auditoría Administrativa*. México: Editorial Digital UNID.
- Córdoba, M. (2013). *Gestión financiera*. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Corral, A. (2014). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito - Ecuador: Editorial La Cigüeña.
- Díaz , J. (2015). *Gestión administrativa. La confianza en el lugar de trabajo*. Andalucía - España: Editorial UOC.
- Díaz, E. (2014). *Gestión administrativa y comercial*. Madrid - España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Elder, M. (2014). *Auditoria: Un enfoque integral*. México: Editorial Pearson Educación.

- Escribano, G. (2013). *Gestión financiera*. Madrid - España: Editorial Paraninfo S.A.
- Fonseca, O. (2013). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima - Perú: Editorial UOC.
- Franklin, E. (2013). *Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio*. México: Editorial Pearson Educación.
- González, G. (30 de Agosto de 2015). *Auditoría de gestión de procesos*. La Habana - Cuba, Cuba: Editorial UOC.
- Haro, A. (2013). *Gestión Financiera: Decisiones financieras a corto plazo*. Almería - España: Editorial Ual.
- Lopez, M. (2012). *La Auditoría Administrativa: Eficiente herramienta administrativa*. Madrid - España: Editorial Académica Española.
- López, S. (2013). *Procesos de gestión administrativa*. Madrid - España: Editorial MAD-Eduforma.
- Loring, J. (2013). *La gestión financiera*. Córdoba - Argentina: Editorial Deusto.
- Maldonado, M. (2015). *Auditoría de Gestión*. Quito - Ecuador: Editorial Abya Yala.
- Mantilla, S. (2014). *Auditoría de Control Interno*. Bogotá - Colombia: Ediciones ECOE.
- Marín, S. (2014). *Contabilidad bancaria: financiera, de gestión y auditoría*. Madrid - España: Ediciones Pirámide.
- Mendoza, J. (2014). *Gestión Financiera Pública: Elementos para Su Estudio y Aplicación: Funciones Económicas Del Estado, Presupuesto, Tributos, Endeudamiento, Gasto Público*. Bogotá - Colombia: Editorial UOC.
- Mercado, S. (2013). *Administración aplicada/ Applied Management*. México: Noriega Editores.
- Mira, J. (2014). *Apuntes de auditoría*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Moreno, M. (2013). *Auditoría de Gestión Gubernamental*. San Martín - Argentina: Editorial UOC.
- Morris, D. (2014). *Auditoría de Gestión*. Bogotá - Colombia: Editorial McGraw Hill.
- Núñez, P. (17 de 01 de 2016). *Auditoría de gestión y cumplimiento*. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Ortíz, J. (2013). *Gestión Financiera*. Madrid - España: Editorial Editex.

- Pérez, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid - España: Editorial ESIC.
- Rangel, J. (2013). *Modelo de Auditoría Administrativa Para Medianas Empresas Comerciales*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Rodríguez, J. (2013). *Auditoria administrativa / Administrative Audit*. México: Editorial Trillas Sa.
- Sagi, L. (2014). *Gestión por competencias: el reto compartido del crecimiento personal y de la organización*. Madrid - España: Editorial ESIC.
- Sánchez, A. (2013). *Principios de gestión administrativa pública*. Madrid - España: Editorial Paraninfo S.A.
- Sánchez, J. (2014). *Teoría y práctica de la Auditoría I*. Madrid - España: Ediciones Pirámide.
- Sanz, S. (2013). *Gestión administrativa de personal*. Madrid - España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Sotomayor, A. (2014). *Auditoría Administrativa*. México: Editorial UOC.
- Sotomayor, J. (2013). *Manual de la Auditoria Interna*. México: Editorial UOC.
- Terrazas, P. (2014). *Modelo de Auditoría de Gestión para una organización*. Bogotá - Colombia: Editorial Mc Graw Hill.
- Toledo, R. (2013). *Cuerpo de Gestion Administrativa*. Madrid - España: Editorial MAD Eduforma.
- Torres, L. (2015). *Indicadores de Gestión para entidades públicas y privadas*. Barcelona - España: Editorial Mc Graw Hill.
- Varela, Á. (2013). *Normas de Auditoría y Control Interno*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Vilar, J. (2014). *La auditoría de los sistemas de gestión de la calidad*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Vilches, R. (2015). *Apuntes de Auditoría de Gestión*. Santiago de Chile: Editorial UOC.
- Vivas, F. (2014). *Auditoria de gestión - papeles de trabajo: Guía para la auditoria de gestión en el proceso de mejoramiento de la calidad en el cometido de las organizaciones*. Madrid - España: Editorial UOC.

## **ANEXOS**

Algunas personas causan felicidad a donde van;  
otras, cuando se van.

**Oscar Wilde**

## Anexo 1. URKUND

Quevedo, 17 de Agosto del 2018

Ingeniero M.Sc.

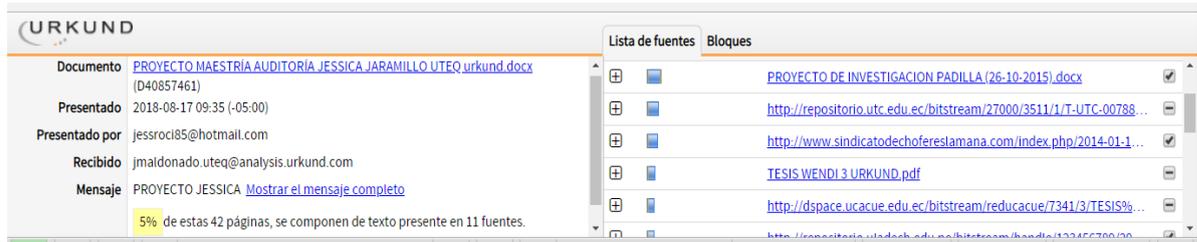
Roque Vivas Moreira

**DIRECTOR UNIDAD DE POSGRADO UTEQ.**

En su despacho.

De mi consideración:

Informo a usted que el proyecto de investigación de la Ing. **JESSICA ROCIO JARAMILLO HARO**, Posgradista de la Maestría en Contabilidad y Auditoría cuyo tema es: **GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**, fue analizada mediante la herramienta antiplagio URKUND, la misma que emitió un porcentaje de 5% por lo que a continuación se presenta captura de imagen de resultados.



The screenshot displays the URKUND interface. On the left, a sidebar shows document details: 'Documento: PROYECTO MAESTRIA AUDITORIA JESSICA JARAMILLO UTEQ urkund.docx (D40857461)', 'Presentado: 2018-08-17 09:35 (-05:00)', 'Presentado por: jessroci85@hotmail.com', 'Recibido: jmaldonado.uteq@analysis.orkund.com', and 'Mensaje: PROYECTO JESSICA'. Below this, a yellow bar indicates '5% de estas 42 páginas, se componen de texto presente en 11 fuentes.' On the right, a table titled 'Lista de fuentes' and 'Bloques' lists 11 sources with checkboxes. The sources include 'PROYECTO DE INVESTIGACION PADILLA (26-10-2015).docx', 'http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3511/1/T-UTC-00788...', 'http://www.sindicatodechofereslamana.com/index.php/2014-01-1...', 'TESIS WENDI 3 URKUND.pdf', 'http://dspace.ucacue.edu.ec/bitstream/reducacue/7341/3/TESIS%', and 'http://repositorio.uncach.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20...'.

Atentamente,



Ing. Jenny Maldonado Castro M.Sc.

**DIRECTORA PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**Anexo 2.** Carta de petición para realizar la investigación

La Maná, Marzo 3 del 2018

Sr Fredy Pacheco Estrella

Secretario de Finanzas

**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ**  
Ciudad

De mis consideraciones

Yo. Ing. Jessica Rocío Jaramillo Haro, con C.I. # 0502749922, estudiante de la Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, solicito a usted se me conceda la debida autorización para que se me permita realizar mi proyecto de investigación titulado **GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**, como requisito previa la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

Segura de contar poder contar con su pronta y afirmativa respuesta a mi petición, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,



**Ing. Jessica Rocio Jaramillo Haro**  
**C.I. # 050274992 – 2**

**Anexo 3.** Carta de aceptación para realizar la investigación

**CERTIFICACIÓN**

**PACHECO ESTRELLA FREDY ENRIQUE**, representante legal de la empresa **SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ**, ubicado en el Cantón La Maná, Calle: PRINCIPAL Carretero: VIA A VALENCIA, Referencia ubicación: FRENTE A LA CASA CAMPESINA.

**CERTIFICO:**

Que la CPA. JESSICA ROCIO JARAMILLO HARO, solicitó que se le permita realizar su Proyecto de Investigación titulado: **GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**, en la mencionada empresa, la misma que es **ACEPTADA**,

La Maná, 26 de Abril del 2018

  
**FREDY PACHECO ESTRELLA**  
**SECRETARIO DE FINANZAS**

**Anexo 4.** Certificación de haber finalizado la investigación

**CERTIFICACIÓN**

**PACHECO ESTRELLA FREDY ENRIQUE**, representante legal de la empresa **SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ**, ubicado en el Cantón La Maná, Calle: PRINCIPAL Carretero: VIA A VALENCIA, Referencia ubicación: FRENTE A LA CASA CAMPESINA.

**CERTIFICO:**

Que la CPA. JESSICA ROCIO JARAMILLO HARO, solicitó que se le permita realizar su Proyecto de Investigación titulado: **GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2017**, en la mencionada empresa, la misma que ha sido **FINALIZADA**,

La Maná, 30 de Julio del 2018

  
**FREDY PACHECO ESTRELLA**  
**SECRETARIO DE FINANZAS**